



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**“AUDITORÍA INTEGRAL AL ALMACÉN EL PERNITO DEL
CANTÓN ESMERALDAS, PROVINCIA DE ESMERALDAS,
PERIODO 2019”**

Trabajo de titulación

Tipo: Proyecto de Investigación

Presentado para optar al grado académico de:

INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.

AUTORA: VIELKA CECIBEL MARTÍNEZ GARCÍA

DIRECTORA: MSc. Ing. MARÍA AUXILIADORA FALCONÍ TELLO

Riobamba – Ecuador

2022

© 2022, Vielka Cecibel Martínez García

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

Yo, VIELKA CECIBEL MARTÍNEZ GARCÍA, declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría y los resultados del mismo son auténticos. Los textos en el documento que provienen de otras fuentes están debidamente citados y referenciados.

Como autora asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación; el patrimonio intelectual pertenece a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.




Riobamba, 12 de enero de 2022

Vielka Cecibel Martínez García

0803382233

ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESA
CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

El Tribunal del Trabajo de Titulación certifica que: El trabajo de titulación; tipo: Proyecto de investigación, **AUDITORÍA INTEGRAL AL ALMACÉN EL PERNITO DEL CANTÓN ESMERALDAS, PROVINCIA DE ESMERALDAS, PERIODO 2019**, realizado por la señorita: **VIELKA CECIBEL MARTÍNEZ GARCÍA**, ha sido minuciosamente revisado por los Miembros del Tribunal del trabajo de titulación, el mismo que cumple con los requisitos científicos, técnicos, legales, en tal virtud el Tribunal Autoriza su presentación.

	FIRMA	FECHA
<p>Ing. Raquel Virginia Colcha Silva PRESIDENTE DEL TRIBUNAL</p>		<p>2022-01-12</p>
<p>Ing. / Dr. María Auxiliadora Falconí Tello DIRECTORA DE TRABAJO DE TITULACIÓN</p>		<p>2022-01-12</p>
<p>Ing. María Alexandra Procel Silva MIEMBRO DEL TRIBUNAL</p>		<p>2022-01-12</p>

DEDICATORIA

A mis padres, quienes siempre estuvieron pendiente de cada paso en este largo camino de mi formación académica, dándome su apoyo y amor, confiando en mí y brindándome la oportunidad de estudiar en la ESPOCH, a mis hijas Amy e Isabella que se convirtieron en mi centro de inspiración.

Vielka

AGRADECIMIENTO

Formar a un buen ser humano y excelente profesional es un trabajo difícil, pero no imposible, por ello agradezco a Dios por darme los padres que tengo, agradezco a mis padres por brindarme todo lo necesario para que pudiera estudiar en la ESPOCH, a la excelentísima Escuela Superior Politécnica de Chimborazo por darme la oportunidad de formarme en sus aulas. Con amor y respeto, a Dios, a mis padres y grandes maestros de la ESPOCH.

Vielka

TABLA DE CONTENIDO

ÍNDICE DE TABLAS.....	IX
ÍNDICE DE FIGURAS.....	X
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	XI
ÍNDICE DE ANEXOS.....	XII
RESUMEN.....	XIII
INTRODUCCIÓN.....	1

CAPÍTULO I

1. MARCO TEÓRICO - REFERENCIAL.....	8
1.1. Auditoría.....	8
1.1.1. Definición.....	8
1.1.2. Objeto.....	9
1.1.3. Importancia.....	9
1.1.4. Alcance.....	10
1.1.5. Tipos de auditoría.....	10
1.1.6. Fases de la auditoría.....	12
1.1.7. Evidencia de auditoría.....	13
1.1.8. Auditoría integral.....	15
1.1.8.1. Definición.....	15
1.1.8.2. Objetivos.....	16
1.1.8.3. Importancia.....	17
1.1.8.4. Principios generales de auditoría integral.....	17
1.1.9. Auditoría financiera.....	18
1.1.9.1. Definición.....	18
1.1.9.2. Objetivo.....	18
1.1.9.3. Características.....	18
1.1.9.4. Importancia.....	19
1.1.9.5. Etapas de la auditoría financiera.....	20
1.1.9.6. Documentación.....	22
1.1.9.7. Riesgo e importancia relativa.....	23
1.1.9.8. Pruebas y procedimientos.....	24
1.1.9.9. Técnicas de auditoría.....	25
1.1.9.10. Métodos para analizar estados financieros.....	25
1.1.9.11. Papeles de trabajo.....	26

1.1.9.12.	<i>Informe de auditoría</i>	26
1.1.9.13.	<i>Tipos de opinión</i>	27
1.1.9.14.	<i>Hallazgo de auditoría</i>	28
1.1.10.	Auditoría de gestión	29
1.1.10.1.	<i>Definición</i>	29
1.1.10.2.	<i>Objetivos</i>	30
1.1.10.3.	<i>Diferencias entre la auditoría financiera y la auditoría de gestión</i>	30
1.1.10.4.	<i>Beneficios de la auditoría de gestión</i>	31
1.1.10.5.	<i>Alcance</i>	31
1.1.10.6.	<i>Fases del proceso de auditoría de gestión</i>	31
1.1.10.7.	<i>Pruebas de auditoría de gestión</i>	34
1.1.10.8.	<i>Evaluación del riesgo de auditoría de gestión</i>	34
1.1.10.9.	<i>Normas de auditoría generalmente aceptadas</i>	35
1.1.10.10.	<i>Cadena de valor</i>	36
1.1.10.11.	<i>Indicadores de gestión</i>	36
1.1.11.	Auditoría de cumplimiento	41
1.1.11.1.	<i>Definición</i>	41
1.1.11.2.	<i>Objetivo</i>	41
1.1.11.3.	<i>Acciones a considerar en la planeación y ejecución de las auditorías de cumplimiento</i>	41
1.1.11.4.	<i>Control Interno</i>	42
1.12.	Marco Conceptual	46
1.12.1.	<i>Auditoría</i>	46
1.12.2.	<i>Evidencia</i>	46
1.12.3.	<i>Riesgo</i>	46
1.13.	Interrogantes de Estudio – Idea a defender	47

CAPÍTULO II

2.	MARCO METODOLÓGICO	48
2.1.	Enfoque de Investigación	48
2.2.	Nivel de Investigación	48
2.3.	Diseño de Investigación	48
2.4.	Tipo de Estudio	48
2.5.	Población y Muestra	48
2.5.1	<i>Población</i>	48
2.5.2.	<i>Muestra</i>	49

2.6.	Métodos, Técnicas e Instrumentos de Investigación	49
2.6.1.	Métodos	49
2.6.1.1.	<i>Método deductivo</i>	50
2.6.1.2.	<i>Método inductivo</i>	50
2.6.1.3.	<i>Método analítico</i>	50
2.6.1.4.	<i>Método sintético</i>	50
2.6.2.	Técnicas	50
2.6.2.1.	<i>Encuesta</i>	51
2.6.2.2.	<i>La observación</i>	51
2.6.2.3.	<i>Entrevista</i>	51
2.6.3.	Instrumentos de investigación	51
2.6.3.1.	<i>Cuestionario</i>	51
2.6.3.2.	<i>Guía de observación</i>	52
2.6.3.3.	<i>Guía de entrevista</i>	52
2.7.	Análisis e Interpretación de Resultados	53
2.7.1.	<i>Análisis de la entrevista realizada al Gerente de ALMACÉN “EL PERNITO” en sus instalaciones</i>	53
2.7.2.	<i>Análisis de la encuesta realizada a trabajadores de Almacén “El Perno”</i>	56
2.8.	Comprobación de las Interrogantes de Estudio – Hipótesis	64
2.8.1.	<i>(Contrastación o apoyo según los resultados estadísticos obtenidos)</i>	64

CAPÍTULO III

3.	MARCO DE RESULTADOS, ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS 65	
3.1.1.	FASE I: PLANIFICACIÓN	66
3.1.1.1.	PLANIFICACIÓN PRELIMINAR - ARCHIVO PERMANENTE	69
3.1.1.2.	PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA- ARCHIVO CORRIENTE	101
3.1.2.	FASE II: EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA	127
3.1.3.	FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	255

CONCLUSIONES	279
---------------------------	-----

BIBLIOGRAFÍA

ANEXOS

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1-1:	Atributos del hallazgo de Auditoría	29
Tabla 2-1:	Variación del riesgo de detección de Auditoría.....	34
Tabla 3-1:	Indicadores de Economía.....	37
Tabla 4-1:	Eficiencia	40
Tabla 5-1:	Eficacia	40
Tabla 1-2:	Población.....	49
Tabla 2-2:	Eficiencia de la gestión del talento humano y los procesos.....	56
Tabla 3-2:	Proceso de reclutamiento y selección para contratar nuevo personal	57
Tabla 4-2:	Trabajo con indicadores de gestión para medir el desempeño.....	58
Tabla 5-2:	Existencia de un Reglamento Interno.....	59
Tabla 6-2:	Existencia de un Código de Ética.....	60
Tabla 7- 2:	Conocimiento de leyes, ordenanzas y disposiciones	61
Tabla 8- 2:	Cumplimiento de todas las leyes y ordenanzas vigentes aplicables por parte de la empresa.	62

ÍNDICE DE FIGURAS

_Toc95420692

Figura 1-1:	Etapas de la Auditoria Financiera	22
Figura 2-1:	Fases del proceso de Auditoria	xi
Figura 3-1:	Visión Sistémica de la organización.....	32
Figura 4-1:	Visión estratégica de la organización	32
Figura 5-1:	Actividades que se realizan en la ejecución.....	33
Figura 6-1:	Fase Ejecución de Auditoría.....	33
Figura 7-1:	Estructura de las NAGAS.....	35
Figura 8-1:	Cadena de Valor de Michael Porter.....	36
Figura 9-1:	Ficha Técnica de los Indicadores.....	40

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1-2:	Fases de Auditoría	¡Error! Marcador no definido.
Gráfico 2-2:	Eficiencia de la gestión del talento humano y de los procesos	56
Gráfico 3-2:	Proceso de reclutamiento y selección.....	57
Gráfico 4-2:	Trabajo con indicadores de gestión.....	58
Gráfico 5-2:	Existencia de un Reglamento Interno.....	59
Gráfico 6-2:	Existencia de un Código de Ética.....	60
Gráfico 7-2:	Conocimiento de leyes.....	61
Gráfico 8-2:	Cumplimiento de todas las leyes y ordenanzas vigentes aplicables por parte de la empresa.	62

ÍNDICE DE ANEXOS

ANEXO A: GUÍA DE ENTREVISTA

ANEXO B: DISEÑO DE LA ENCUESTA

ANEXO C: CARTA DE AUSPICIO EMITIDA POR LA ESPOCH

ANEXO D: CARTA DE AUSPICIO EMITIDA POR ALMACÉN EL PERNITO

ANEXO E: RUC DE ALMACÉN EL PERNITO

ANEXO F: PERMISO DE FUNCIONAMIENTO

ANEXO G: CÉDULA DE IDENTIDAD DEL GERENTE

ANEXO H: CERTIFICADO DE VOTACIÓN

ANEXO I: INSTALACIONES DE ALMACÉN EL PERNITO

RESUMEN

El trabajo de Auditoría Integral realizado a la empresa unipersonal Almacén El Pernito, tuvo como finalidad optimizar los procesos de gestión, financieros y de cumplimiento. Para alcanzar el objetivo planteado, inicialmente se analizó el sistema de control interno a través del Método COSO II, conocido también como Administración del riesgo, se utilizaron cuestionarios relacionados con sus 8 componentes los cuales determinaron 32 deficiencias; se realizó un análisis vertical del Estado de Situación Financiera y del Estado de Resultados, apoyado a ello se aplicaron índices financieros; se determinó el grado de confianza y riesgo mediante el check list sobre la estructuración de la misión y visión de la empresa, además se contrastó esta información con indicadores de gestión, de eficiencia, de eficacia y economía; finalmente se analizó el proceso de ventas, de contratación y de funcionamiento de acuerdo al número de trabajadores, aplicando cédulas de resumen y matrices informativas que nos ayudaron a determinar el nivel de cumplimiento de la normativa legal. Como resultado de la ejecución de la Auditoría Financiera, Auditoría de Gestión y Auditoría de Cumplimiento se encontraron ciertos hallazgos: en el área financiera, se encontró una inconsistencia en el saldo de la cuenta caja chica, en el área de gestión, se evidenció la existencia de una mala formulación, socialización y actualización de la visión y misión, un inadecuado proceso de contratación, reclutamiento, selección de los nuevos colaboradores, además, se determinó que se está incumpliendo tanto de la normativa interna como la normativa externa. En conclusión, existen falencias en las diferentes áreas analizadas que necesitan ser subsanadas. Finalmente, se realizaron diversas recomendaciones a los directivos de la empresa para que empleen un buen proceso de reclutamiento y selección del personal, diseñen un Reglamento Interno, entre otras medidas correctivas que ayudarán a mitigar el riesgo ocasionado por las deficiencias encontradas.

Palabras clave: <AUDITORIA INTEGRAL>, <INDICADORES DE GESTIÓN>, <DEFICIENCIA>, <RIESGO>, <GESTIÓN>, <INDICES FINANCIEROS>.

0529-DBRA-UTP-2022



Firmado digitalmente por:
**RAFAEL INTY
SALTO**



ABSTRACT

The integral audit process carried out on the sole proprietorship Almacén El Pernito, was aimed at optimizing the management, financial and compliance processes. To achieve the stated objective, the internal control system was initially analyzed through the COSO II Method, also known as Risk Management, questionnaires related to its 8 components were used, which determined 32 deficiencies; a vertical analysis of the Financial Situation Statement and the Income Statement was carried out, supported by financial indices; the degree of reliability and risk was determined through a check list on the structuring of the mission and vision of the company, in addition this information was contrasted with management, efficiency, effectiveness and economy indicators. Finally, the sales, contracting and operating process was analyzed according to the number of workers, applying summary certificates and informative matrices that helped us determine the level of compliance with legal regulations. As a result of the execution of the financial audit, management audit and compliance audit, resulted that in the financial area, an inconsistency was found in the balance of the cash account, in the management area, the existence of a poor formulation, socialization and updating of the vision and mission, an inadequate hiring process, recruitment, selection of new collaborators. In addition, it was determined that both internal and external regulations are being breached. In conclusion, there are shortcomings among the different areas analyzed that need to be corrected. Finally, various recommendations were made to the directors of the company so that they use a good process of recruitment and selection of personnel, design an internal regulation plan, among other corrective measures that will help mitigate the risk caused by the deficiencies encountered.

Keywords: <INTEGRAL AUDIT>, <MANAGEMENT INDICATORS>, <DEFICIENCY>, <RISK>, <MANAGEMENT>, <FINANCIAL INDEXES>.

**LUIS
FERNANDO
BARRIGA FRAY** Firmado digitalmente
por LUIS FERNANDO
BARRIGA FRAY
Fecha: 2022.03.28
13:07:13 -05'00'

INTRODUCCIÓN

Almacén “El Pernito” del cantón Esmeraldas, provincia Esmeraldas, es una empresa unipersonal dedicada a la venta al por menor de todo tipo de partes, componentes, suministros, herramientas y accesorios de vehículos automotores, ferretería, entre otros con los cuales satisface las necesidades inmediatas de las esmeraldeñas y esmeraldeños.

Se ha evidenciado la necesidad de realizar una Auditoría Integral, compuesta por Auditoría Financiera, Auditoría de Gestión y Auditoría de Cumplimiento, con el fin de determinar la razonabilidad de los saldos de las cuentas que se encuentran plasmadas en los diferentes estados financieros, evaluar el sistema de control interno y verificar el cumplimiento de la normativa interna y externa aplicable a este tipo de empresa.

En su primera parte encontramos la problemática de la empresa, el planteamiento de los objetivos que se pretende alcanzar con la realización de la auditoría integral, la debida justificación desde el ámbito teórico, metodológico y práctico, además se detallan los resultados de investigaciones similares, conocidos como antecedentes de la investigación. En el Capítulo I, también conocido como Marco teórico referencial, encontramos los conceptos básicos que se mencionan en el desarrollo del trabajo de auditoría, en este caso particular, partimos de lo general a lo específico, además de conceptualizar términos poco comunes que son utilizados en la realización de la auditoría.

En el Capítulo II, conocido también como Marco Metodológico, se da a conocer el enfoque utilizado, el nivel y diseño de investigación, el tipo de estudio, además de presentar los diferentes métodos, técnicas e instrumentos de investigación utilizados para recolectar información de una parte de la población, conocida como muestra.

Finalmente en el Capítulo III, se detalla un análisis de los resultados obtenidos en el capítulo anterior y se desarrolla la propuesta de trabajo que va a realizar el auditor para subsanar los problemas identificados, es decir, se inicia la Auditoría Integral

Planteamiento del problema

El Almacén EL PERNITO, es una empresa privada dedicada a la venta al por menor de todo tipo de partes, componentes, suministros, herramientas y accesorios de vehículos automotores como: neumáticos, cámaras de aire para neumáticos (tubos), incluye bujías, baterías, equipo de iluminación, partes y piezas eléctricas. Venta al por mayor de lencería para el hogar: cortinas, visillos, mantelería, toallas y diversos artículos domésticos. Venta al por mayor de artículos de bazar en general. Venta al por mayor de productos de perfumería, cosméticos (productos de belleza), artículos de uso personal (jabones). Venta al por menor de artículos textiles: sábanas, toallas, juego de mesa en establecimientos especializados. Venta al por menor de artículos de ferretería (martillos, sierras, destornilladores y pequeñas herramientas en general, equipo y materiales prefabricados).

La empresa (matriz) inició sus actividades el 21 de marzo de 2006, esta posee varias sucursales, todas se encuentran ubicadas en la Provincia de Esmeraldas, Cantón Esmeraldas, la matriz está ubicada en la parroquia 5 de Agosto, Av. Olmedo y Guayas, los establecimientos adicionales: ALMACÉN EL PERNITO, está ubicado en la Parroquia Vuelta Larga, Calle Principal, inició sus actividades el 8 de abril del 2010, otro establecimiento con el mismo nombre comercial ALMACÉN EL PERNITO está ubicado en la Av. Olmedo, Solar 4 y Guayas, inició sus actividades el 11 de septiembre del 2018, es decir este ha crecido de manera rápida.

Almacén EL PERNITO fue creado inicialmente por el Sr. Sánchez Naranjo Tommy Alfonso en el año 2002, pero posteriormente en el 2006 cierra su primer local comercial, para persistir y retomar actividades en otro establecimiento que sería la empresa matriz el mismo año.

Al realizar un análisis previo a Almacén “El Pernito” se detectaron varios problemas entre los principales tenemos:

Problemas en el área financiera

- Carece de un análisis de viabilidad económica y financiera de sus inversiones, lo que obstaculiza la oportunidad de invertir en un futuro para expandir aún más la empresa.
- La ausencia de políticas de reclutamiento y selección de personal que podría repercutir en el desempeño laboral y por ende en la eficiencia y eficacia con la que la empresa pretende atender a sus clientes.
- Escasez de un método de evaluación de desempeño, eficiencia, eficacia y economía con la que se administran los recursos.

Problemas en el área de control interno

- No cuenta con un correcto control de los recursos, en cuanto a la distribución de los bienes de la empresa y administración del talento humano para abastecer todas las sucursales abiertas.
- No existe una adecuada segregación de funciones para los colaboradores de la empresa, lo que ocasiona cierta ineficiencia, duplicidad y omisión de funciones.

Problemas en el área de cumplimiento

- La ausencia de un reglamento interno que norme el accionar de cada colaborador, lo cual podría desencadenar una serie de inconvenientes en la institución relacionados con el orden, desempeño laboral, ambiente de trabajo, la seguridad de los trabajadores, la arbitrariedad de estos ante cualquier situación, además de problemas legales con el Ministerio del que Trabajo, puesto que este exige según lo previsto en el Art. 153 del Código del Trabajo la confección de un reglamento interno para los empleadores que tengan contratados 10 o más trabajadores.

Formulación del problema

¿De qué manera la realización de una Auditoría Integral a Almacén El Pernito del cantón Esmeraldas, provincia Esmeraldas, periodo 2019, incide en la optimización de los procesos de gestión, financieros y de cumplimiento de la entidad?

Sistematización del problema

¿Cómo influye la Auditoría Integral en la optimización de los procesos de gestión y cumplimiento?

¿De qué manera se mejorará la eficiencia y eficacia con la que los trabajadores desempeñan su trabajo y atienden a los clientes?

¿De qué forma las deficiencias en el área financiera han afectado el rendimiento y crecimiento organizacional?

Objetivos

General

Efectuar una Auditoría Integral a ALMACÉN EL PERNITO, ubicado en la provincia Esmeraldas, cantón Esmeraldas, periodo 2019, identificando las áreas deficientes y en efecto emitiendo recomendaciones que permitan optimizar los procesos de gestión, financieros y de cumplimiento de la empresa.

Específicos

- Construir el marco teórico mediante la revisión de fuentes confiables, de modo que esta nos sirva de base y sustento para la realización del presente trabajo de titulación.
- Construir el marco metodológico mediante el uso de métodos, técnicas y herramientas de investigación necesarias para la recopilación de información suficiente, relevante, consistente, de modo que los resultados de la investigación sean verídicos.
- Emitir un informe final objetivo que ayude a identificar las áreas críticas en los diferentes procesos de gestión, financieros y de cumplimiento, mediante la recopilación de información y evidencias suficientes que permitan sustentar la puntualización de recomendaciones en el mismo.

Justificación

Justificación teórica

La presente investigación se justifica desde la perspectiva teórica, puesto que para efectuar la Auditoría Integral a ALMACÉN EL PERNITO se realiza una revisión bibliográfica exhaustiva y confiable que servirá como contenido de lo que será el marco teórico, sustento y base para el desarrollo del trabajo de titulación.

Justificación metodológica

Desde la perspectiva metodológica, esta investigación se justifica por la utilización de métodos, técnicas e instrumentos tales como: observación, entrevistas y encuestas, las cuales sirven para recolectar información verídica, relevante y suficiente, conjuntamente, el abordaje de diferentes fuentes que nos permitirán poseer una base o sustento teórico al momento de realizar la Auditoría Integral conformada por Auditoría de Gestión, Auditoría de Cumplimiento y Auditoría Financiera, lo que a su vez nos permitirá examinar los sistemas de información financiera, de

información de gestión y de información legal de la organización, a fin de emitir un informe profesional sobre la razonabilidad de la información financiera, la eficiencia, eficacia y economicidad en el manejo de los recursos y el apego a la normativa legal aplicable.

Justificación práctica

La presente investigación se justifica desde el ámbito práctico-social, puesto que al realizar una Auditoría Integral (Auditoría de Gestión, Auditoría de Cumplimiento y Auditoría Financiera) utilizando los diferentes métodos, técnicas e instrumentos ya mencionados para recolectar información del talento humano, de los distintos procesos que se llevan a cabo en la organización, el cumplimiento de normativas aplicables a la misma y datos financieros, se contribuye al mejoramiento del rendimiento económico de la empresa, aseguramiento de la integridad física y la higiene, implantación del orden que pudieran tener los trabajadores; al enmendar todos estos aspectos se mejorará la imagen organizacional, el servicio brindado a la sociedad y la confianza en el trabajo realizado por la empresa.

Antecedentes de investigación

Para efectos de profundizar el tema, es menester revisar las conclusiones a las que llegan algunos autores nacionales en sus trabajos de titulación:

González Carrión, C. & González Jimenez, R. (2014), en su trabajo de titulación de maestría, titulado “Examen de auditoría integral al ciclo de ingresos (cuentas por cobrar y ventas) de Importadora de Ferretería y Gases INFEGAS S.A. correspondiente al período 2012”, llega a las siguientes conclusiones:

- *En base a procedimientos de auditoría aplicados sobre la evaluación del grado de cumplimiento de la compañía, en relación a la revisión del cumplimiento con los requisitos fiscales de facturación, se evidenció que de una muestra 69 facturas emitidas durante junio 2012, existió un cumplimiento global del 98% en la aplicación de artículos 18 y 19 del Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos complementarios.*
- *A través de la Auditoría Integral se revisó la documentación o soportes para comprobar la existencia de todos los documentos tales como pedidos de clientes, remisiones o despachos. Se comprobó que la consistencia de los soportes en cuanto a cantidades, condiciones de venta, descripción de mercancía, precios, y destino o lugar de entrega de la mercancía.*

- *Gracias a los procedimientos de auditorías aplicados se comprobó la existencia de la aprobación de créditos y que los saldos del cliente se mantenga dentro del cupo, en esta actividad se evidenció un cumplimiento del 95% de un muestra de 56 expedientes crediticios.*
- *En base a procedimientos de auditoría aplicados se comprobó que el 92% de los descuentos están dentro de las políticas respectivas que tiene la compañía.*
- *Una vez aplicados los diferentes procedimientos de auditoría se revisó la secuencia numérica de las notas de crédito por devoluciones, rebajas y descuentos.*
- *A través de la aplicación de procedimientos de auditoría se puede comprobar que los empleados tengan sus respectivos contratos, estén asegurados en el Seguro Social haya recibo las utilidades correspondientes y gocen de los beneficios sociales que por ley les corresponde.*

Martínez Córdoba, D. (2019, pp. 87-88) en su Informe de auditoría integral Miscelánea Herramientas y Ferretería del Sur Ltda. Vigencia 2015 y 2016, menciona que, debido a la metodología implementada, permitió obtener los siguientes resultados:

- *La empresa no cuenta con metas y objetivos por lo cual los trabajadores han creado sus propios objetivos y metas, ocasionando que el personal no pueda orientar sus esfuerzos hacia unas metas reales sino únicamente basándose en las que han planteado informalmente.*
- *No existe segregación de funciones lo cual hace que no haya una suficiente eficiencia en las actividades que se realizan en los diferentes departamentos internos de la empresa.*
- *La empresa no cuenta con políticas formales establecidas, ni con un manual de funciones y procedimientos que contribuya al buen desarrollo de la actividad económica de la empresa, además la dirección no ha tenido en cuenta la necesidad de capacitar al personal ocasionando que las actividades que se realizan se hagan de acuerdo a la experiencia de cada trabajador, minimizando las oportunidades de prácticas eficientes que puedan fortalecer el desempeño de la empresa.*
- *No se logra establecer la racionalidad a los Estados Financieros con corte a 31 de diciembre de 2015, ya que no existen políticas contables que sirvan como base para su realización, además se evidencia la ausencia de notas contables. 88 5. Para el año 2016 no se puede establecer racionalidad en los Estados Financieros ya que las políticas contables no están lo suficientemente estructuradas y las notas contables no brindan la suficiente claridad de las operaciones realizadas por la empresa.*
- *En cuestión de cumplimiento a requerimientos tributarios la empresa cumple con la obligación formal y sustancial durante los periodos de estudio, así como también se*

evidencia cumplimiento con las normas legales en materia que le son aplicables según el código de comercio.

- *Este examen permitió diseñar un plan estratégico para que los resultados obtenidos como ineficientes cuenten con un seguimiento de mejora dentro de un periodo determinado, lo cual favorece la oportuna detección y saneamiento de los procesos que evidenciaron hallazgos.*

CAPÍTULO I

1. MARCO TEÓRICO - REFERENCIAL

1.1. Auditoría

1.1.1 Definición

La auditoría según diversos autores es:

Un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otros acontecimientos relacionados, cuyo fin consiste en determinar el grado de correspondencia del contenido informativo con las evidencias que le dieron origen, así como establecer si dichos informes se han elaborado observando los principios establecidos para el caso. (Tapia Iturriaga, Castillo Prieto, & Nigenda, 2019, p.23)

Por otra parte, autores destacados mencionan que:

Es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. Ayuda a una organización a cumplir sus objetivos, aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno. (Silva Villavicencio, Rueda de León Contreras, & Tapia Iturriaga 2017, p.16)

A todos ellos se suma otro autor, quien afirma que:

Auditoría es un soporte de confianza que le da el profesional de la licenciatura en contaduría a todo aquel usuario de los estados financieros, tanto al inversionista, quien con pocos conocimientos de finanzas, se atreve a incursionar en el mundo de las inversiones en la bolsa; como el acreedor o proveedor que confía en la opinión del profesional de la contaduría... Este soporte de confianza ha sido ganado a través de muchos años de esfuerzo, dedicación y profesionalismo, en sus trabajos de opinión de los estados financieros... (Espino García, 2015, p.4)

A partir de las definiciones antes mencionadas se puede deducir que Auditoría es un examen analítico y especial que realiza un profesional con posterioridad a las actividades con el fin de emitir un informe que contenga recomendaciones objetivas que le permitan a los empresarios o a la alta dirección conocer las áreas críticas de su entidad y estar en posibilidad de corregir para alcanzar el éxito organizacional y mejorar la gestión empresarial.

1.1.2. Objeto

El objeto de una auditoría consiste en proporcionar los elementos técnicos que puedan ser utilizados por el auditor para obtener la información y la comprobación necesaria que fundamente su opinión profesional sobre los aspectos de una entidad, sujetos a un examen. La auditoría es realizada por firmas auditoras. (Tapia Iturriaga, Castillo Prieto, & Nigenda , 2019, p.39)

Por otra parte hay quien establece que:

El objeto de una Auditoría consiste en proporcionar los elementos técnicos que puedan ser utilizados por el auditor para obtener la información y comprobación necesaria que fundamente su opinión profesional sobre los aspectos de una entidad sujetos a un examen. Consiste en apoyar a los miembros de la organización en relación al desempeño de sus actividades, para ello la auditoría les proporciona análisis, evaluaciones, recomendaciones, asesoría y toda aquella información relacionada con todas las actividades revisadas por el auditor. La auditoría se encarga de promocionar un control efectivo o un mecanismo de prevención a un costo considerado como razonable. (Puente Domínguez, P. & Vicuña Guaño, K., 2018, p.37; citados en Sandoval Morales, 2012.)

A partir de las consideraciones anteriores, se puede mencionar que el objeto de la Auditoría es proporcionar elementos técnicos al auditor para recolectar toda la información y la evidencia suficiente para respaldar, sustentar la emisión de respectivas recomendaciones que ayudarán a la gerencia a optimizar procesos y alcanzar objetivos planificados.

1.1.3. Importancia

La importancia de las auditorías fue reconocida desde los tiempos más remotos. Sabemos de su existencia desde la época de la civilización Sumeria y el pueblo Azteca.

Con el transcurso del tiempo las relaciones comerciales y las operaciones de negocios empezaron a crecer rápidamente. Es a partir de la Revolución Industrial cuando surge la necesidad de buscar personas capacitadas. Preferentemente externas y por tanto, imparciales para que desarrollen mecanismos de supervisión, vigilancia y control de la actividad de la empresa.

Al principio la auditoría era una medida orientada a identificar el fraude. Sin embargo, con el tiempo esta visión cambió. Hoy es una herramienta muy utilizada para controlar el paralelismo de la empresa con la estrategia propuesta por la administración y asegurar así un adecuado funcionamiento del área financiera. (Abogados de familia y Asesoría Laboral, 2019)

1.1.4. Alcance

Se afirma que el alcance de la auditoría:

Surge de la necesidad de reforzar las áreas de control interno dentro de las organizaciones para disminuir y evitar riesgos, así como para proteger sus activos, evitar y prevenir fraudes, dar cumplimiento a disposiciones legales, obtener información financiera y administrativa para el logro de la eficiencia operacional por medio de la eficiencia y la eficacia de dichos controles y de todas las actividades operativas de las entidades de una manera competitiva.. (Silva Villavicencio et al., 2017: p.19)

1.1.5. Tipos de auditoría

La Auditoría se puede clasificar de acuerdo a distintos puntos de vista, estos son:

Según la naturaleza del profesional

- *Auditoría gubernamental: Es la actividad de fiscalización por diversos órganos del estado, sobre aquellos organismos de derecho público y/o sobre distintos procesos que afectan de una u otra manera al patrimonio nacional o al bien común.*
- *Auditoría interna: Es aquella actividad que llevan a cabo profesionales que ejercen su actividad en el seno de una empresa, normalmente en un departamento denominado “STAFF”, bajo la dependencia de la máxima autoridad de la misma. Se la puede definir como una función independiente establecida en la organización para examinar y evaluar sus actividades así como el sistema de control interno.*
- *Auditoría externa o independiente: Es un servicio prestado a la propia entidad auditada por profesionales independientes a la misma, según términos contenidos en un contrato de prestación de servicios.*

Según los objetivos perseguidos

- *Auditoría financiera: Es aquella actividad consistente en la comprobación y examen de las cuentas anuales y otros estados financieros y contables con objeto de poder emitir un juicio sobre su fiabilidad y razonabilidad.*
- *Auditoría operativa: Es la actividad dirigida al examen y evaluación de los procedimientos y de los sistemas de gestión internos instalados en una organización con el fin de incrementar su eficiencia.*

Según el alcance de los procedimientos aplicados o de la amplitud del trabajo

- *Auditoría completa o convencional: Tiene por finalidad el manifestar una opinión sobre la razonabilidad de las cuentas anuales tomadas en su conjunto.*
- *Auditoría parcial o limitada: Su objeto es la revisión parcial de otros documentos contables con objeto de emitir informes sobre los mismos.*

En función de su obligatoriedad

- *Auditoría obligatoria: Es aquel proceso de revisión que viene impuesto a la empresa por el ordenamiento jurídico vigente.*
- *Auditoría voluntaria: Es el procedimiento de revisión realizado por la empresa de manera discrecional.*

Según la técnica utilizada

- *Auditoría por comprobantes: Se denomina de esta manera a aquella técnica de auditoría basada en la revisión de documentos que sustentan los hechos objetos de la auditoría.*
- *Auditoría por controles: Es una técnica de auditoría basada en la evaluación del sistema de control interno y en la confianza que el mismo merece el auditor.*
- *Adicionalmente, este autor, señala una subclasificación denominada auditorías especiales, entre las que cita las siguientes:*
- *Auditoría económica – social: Tiene por finalidad evaluar la aportación que hace la empresa auditada a la colectividad, y más concretamente, al entorno específico en el que actúa, midiendo así el cumplimiento de su responsabilidad social.*
- *Auditoría socio – laboral: Tiene por objeto el análisis de las relaciones laborales de una empresa, así como la determinación del clima socio – laboral existente en un momento determinado.*
- *Auditoría medioambiental: Su objetivo es determinar el impacto que sobre el medio ambiental tienen los procesos productivos de la empresa.*
- *Auditoría ética: Su finalidad es la de determinar el comportamiento del personal y de los distintos órganos de la empresa respecto del Código de Conducta Ética que la misma ha establecido.*
- *Auditoría informática: tiene por objetivo determinar el grado de eficiencia del sistema informático de proceso de datos de la entidad auditada.*
- *Auditoría de procesos de calidad: Es la que se realiza por personas e instituciones ajenas a una organización con el fin de verificar el grado de cumplimiento, desarrollo y mejora de los distintos procesos y procedimientos que se someten a dicha verificación, normalmente con el fin de obtener una certificación o acreditación que sea reconocida por terceros. (De la Peña, 2011 citado en Puente Domínguez, P. & Vicuña Guaño, K. ,2018, pp.15-17)*

En complemento a esta clasificación hay autores que mencionan a Auditoría Forense y la definen como:

Es una revisión especializada que se enfoca en la prevención y detección del fraude financiero, por medio de los siguientes enfoques:

Auditoría forense preventiva: Orientada a proporcionar aseguramiento (evaluación) o asesoría a las organizaciones, respecto a su capacidad para disuadir, prevenir (evitar), detectar y reaccionar ante fraudes financieros; incluye trabajos de consultoría para implementar programas y controles antifraude, esquemas de alerta temprana de irregularidades y sistemas de Administración de denuncias. Este enfoque es proactivo por cuanto implica tomar acciones y decisiones en el presente para evitar fraudes en el futuro.

Auditoría forense detectiva: Orientada a identificar la existencia de fraudes financieros mediante la investigación profunda de éstos, llegando a establecer entre otros aspectos los siguientes: causa del fraude, efectos directos e indirectos, posible tipificación (según normativa penal aplicable), presuntos autores, cómplices y encubridores; en muchas ocasiones, los resultados de un trabajo de auditoría forense detectiva son puestos a consideración de la justicia que se encargará de analizar, juzgar y dictar la sentencia respectiva. Este enfoque es reactivo por cuanto implica tomar acciones y decisiones en el presente respecto de fraudes sucedidos en el pasado. (Tapia Iturriaga et al ,2019: p.33)

1.1.6. Fases de la auditoría

Las fases de la Auditoría son:

- **Fase 1: Programación general de la Auditoría** Esta fase incluye un análisis integral de todos los componentes internos y externos de una entidad, con el fin de determinar los procesos que cuentan con mayor relevancia para cumplir con la misión y objetivos estratégicos y los que presentan un alto nivel de riesgo. Esta etapa comprende, además, el conocimiento de la organización y la definición de los objetivos y metas a cumplirse.
- **Fase 2: Planeación de la Auditoría** Consiste en definir el plan de Auditoría que es un enunciado, lógicamente ordenado y clasificado, de los procedimientos de Auditoría que se han de emplear, el alcance, tiempos, responsables y la forma como se van a aplicar.
- **Fase 3: Ejecución de la Auditoría**, es el desarrollo del plan de auditoría previamente aprobado, es la etapa donde se ejecutan las actividades definidas para obtener y analizar toda la información del proceso que se audita y contar con evidencia suficiente, competente y relevante para emitir posteriormente las conclusiones.
- **Fase 4: Comunicación de resultados**, en esta etapa se presentan los resultados de la auditoría y se elaboran los planes de acción o de mejoramiento. (Urrea, 2014, citado en Puente Domínguez, P.& Vicuña Guña, 2018: pp. 15-16)

Un autor destacado menciona que:

Una vez ejecutada la fase de ejecución de los trabajos de revisión, es muy recomendable efectuar una primera reunión con los gestores de la empresa, y todo el equipo de auditores que han intervenido. El objetivo de esta fase es contrastar unas conclusiones preliminares y conocer la opinión de la empresa para que pueda rebatir o en su caso aceptar la certeza de dichas conclusiones. (Pallerola Comamala, 2015, p.53)

Por otra parte, hay quien menciona lo siguiente:

- **Fase 5:** Seguimiento al cumplimiento de los planes de mejoramiento, consiste en validar la ejecución de las acciones propuestas en los planes de mejoramiento en las fechas establecidas y valorar su efectividad. (Urrea, 2014 citado en Puente Domínguez, P.& Vicuña Guaño,2018: p.16)

A razón de graficar las fases de la Auditoría, se expone lo siguiente:

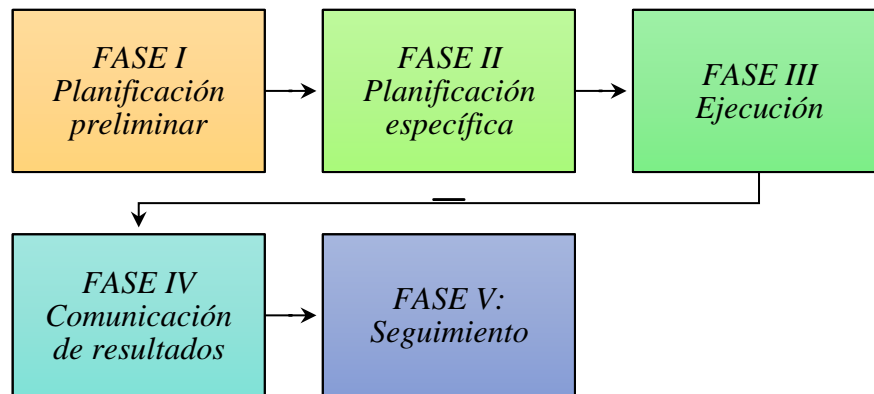


Gráfico 1-1 Fases de la auditoría
Elaborado por: Martínez, V. 2018

1.1.7. Evidencia de auditoría

Definición

Respecto a la evidencia de auditoría se conoce lo siguiente:

Evidencia suficiente y apropiada en la auditoría: La suficiencia y la propiedad están interrelacionadas y se aplican a la evidencia en la auditoría, obtenida tanto de las pruebas de control como de los procedimientos sustantivos. La suficiencia es la medida de la cantidad de evidencia en la auditoría; apropiada es la medida de la calidad de evidencia en la auditoría y su relevancia para una particular afirmación y su confiabilidad. Normalmente, el auditor encuentra necesario confiar en evidencia en la auditoría que es persuasiva y no definitiva y a menudo buscará evidencia en la auditoría de diferentes fuentes o de una naturaleza diferente para soportar la misma afirmación. (Blanco Luna, Y., 2012, p.37)

Fuente de la información del proceso de auditoría

En cuanto a la confiabilidad de la evidencia de auditoría se menciona que:

La confiabilidad de la evidencia en la auditoría es influenciada por su fuente: interna o externa, y por su naturaleza: visual, documental o verbal. Si bien la confiabilidad de la evidencia en la auditoría depende de la circunstancia individual, las siguientes generalizaciones ayudarán para evaluar la confiabilidad de la evidencia en la auditoría:

- *La evidencia en la auditoría de fuentes externas por ejemplo, confirmación o manifestación recibida de una tercera persona es más confiable que la generada internamente.*
- *La evidencia en la auditoría generada internamente es más confiable cuando los sistemas de contabilidad y de control interno relacionados son efectivos. e La evidencia en la auditoría obtenida directamente por el auditor es más confiable que la obtenida de la entidad.*
- *La evidencia en la auditoría en forma de documentos y manifestaciones escritas es más confiable que las manifestaciones verbales. La evidencia en la auditoría es más persuasiva cuando las partidas de evidencia de diferentes fuentes o de una diferente naturaleza son consistentes.*

En estas circunstancias, el auditor puede obtener un grado acumulativo de confianza más alto del que se obtendría de partidas de evidencia en la auditoría cuando se consideran individualmente. Por el contrario, cuando la evidencia en la auditoría obtenida de una fuente es inconsistente con la obtenida de otra, el auditor debe determinar los procedimientos adicionales necesarios para resolver la inconsistencia. (Blanco Luna, Y.,2012, pp. 37-38)

Tipos de evidencia

Los tipos de evidencia son:

Hay diferentes tipos de evidencia que podrían ser obtenidos por el auditor para soportar sus conclusiones y recomendaciones, a saber:

- *Evidencia física obtenida por observación directa. Son ejemplos: la verificación física de efectivo, visitas a sitios del proyecto, verificación de inventarios, etcétera.*
- *Evidencia testimonial obtenida de otros por medio de las declaraciones orales o escritas en respuesta a las preguntas a través de entrevistas.*
- *Evidencia documentada consistente en archivos, reportes, manuales e instrucciones.*
- *Evidencia analítica. Es construida por el análisis de la información obtenida a través de otras fuentes. El ejemplo más común en la auditoría de gestión es el análisis costo-beneficio. Hay otro tipo de evidencia que se ha convertido en una vasta área que requiere particular atención.*
- *Evidencia electrónica: La contabilidad, gerencia y otros sistemas están siendo computarizados. Para los registros de auditoría, el tradicional rastro auditor ha sido reemplazado por el rastro magnético u óptico, los cuales no son visibles a simple vista. Esto genera muchas dificultades así como retos para el auditor. (Armas García, R.,2008, pp.99-100)*

1.1.8. Auditoría integral

1.1.8.1. Definición

La auditoría integral es definida como:

La evaluación multidisciplinaria, independiente y con enfoque de sistemas del grado y forma de cumplimiento de los objetivos de una organización y de la relación con su entorno, así como de sus operaciones, con el objeto de proponer alternativas para el logro más adecuado de sus fines y/o el mejor aprovechamiento de los recursos. (Tapia Iturriaga, Castillo Prieto, & Mendoza Nigenda, 2019: p.30)

La Auditoría Integral se compone a su vez de Auditoría Financiera, Auditoría de Gestión y Auditoría de Cumplimiento.

Es así que Tapia Iturriaga, C. K. Castillo Prieto, S. y Mendoza Nigenda, S. (2019, p.27), afirman al respecto que:

El auditor revisará y emitirá una opinión informando si los estados financieros han sido preparados en todos los aspectos materiales, de conformidad con el marco de información financiera aplicable. Con el fin de formarse una opinión, el auditor debe concluir si ha obtenido una seguridad razonable sobre si los estados financieros en su conjunto están libres de error material, debido al fraude o error.

(Nuño, P.,2017), expresa lo siguiente:

Auditoría integral es el proceso de obtener y evaluar objetivamente información financiera de una empresa, su estructura interna, si cumple o no con la normativa y leyes aplicables y si logra sus objetivos por los medios adecuados. Este tipo de auditoría consigue informar si la empresa en cuestión, basándose en un estudio previo pormenorizado, se adecua a todos los indicadores y criterios establecidos. Recuperado de: <https://www.emprendepyme.net/auditoria-integral.html>

Por otra parte, Auditoría integral, es:

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

La temática de la auditoría integral cumple con ciertos requisitos ya que comprende la ejecución de un trabajo con el siguiente alcance:

- *Auditoría financiera: para expresar una opinión si los estados financieros objetos del examen, están preparados en todos los asuntos importantes de acuerdo con las normas de contabilidad y de revelaciones que le son aplicables. Este objetivo tiene el propósito de suministrar una certeza razonable de que los estados*

financieros, finales o intermedios, tomados de forma integral están libres de manifestaciones erróneas importantes. Certeza razonable es un término que se refiere a la acumulación de la evidencia de la auditoría necesaria para que el auditor concluya que no hay manifestaciones erróneas substanciales en los estados financieros tomados en forma integral.

- *Auditoría de cumplimiento, para concluir si las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias y estatutarias de procedimientos que le son aplicables. El propósito de esta evaluación es proporcionar al auditor una certeza razonable si las operaciones de la entidad se conducen de acuerdo con las leyes y reglamentos que las rigen.*

- *Auditoría de gestión, para concluir si la entidad se ha conducido de manera ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos y el grado en que la administración ha cumplido con las obligaciones y atribuciones que le han sido asignadas y si tales funciones se han ejecutado de manera eficiente, efectiva y económica.*

- *Auditoría de control interno, para evaluar el sistema global del control interno y concluir si funciona efectivamente para la consecución de los siguientes objetivos básicos:*

- *Efectividad y eficiencia de las operaciones.*
- *Confiabledad en la información financiera.*
- *Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.* Blanco Luna, Y. (2012, p.22-29)

Al comparar las definiciones anteriores podemos mencionar que Auditoría Integral es un examen objetivo realizado por un profesional, con el objetivo de verificar que los procesos de gestión, financieros y de cumplimiento se estén realizando de manera eficaz y eficiente para alcanzar el éxito organizacional.

1.1.8.2. Objetivos

Los objetivos de la Auditoría son:

- *Expresar una opinión sobre si los estados financieros objetos del examen están preparados en todos los asuntos importantes de acuerdo con las normas de contabilidad y de revelaciones que le son aplicables.*
- *Establecer si las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables.*
- *Si la entidad se ha conducido de manera ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos. El grado en que la administración ha cumplido adecuadamente con las obligaciones y atribuciones que han sido asignadas y si tales funciones se han ejecutado de manera eficiente, efectiva y económica.*
- *Evaluar si el control interno financiero se ha diseñado y aplicado en forma efectiva para cumplir con los objetivos propuestos.* (Blanco Luna, Y.,2012,p.22)

1.1.8.3. *Importancia*

Sobre importancia de la auditoría se conoce lo siguiente:

La Auditoría Integral es un proceso de la evaluación multidisciplinaria, independiente y con enfoque de sistemas, del grado y forma de cumplimiento de los objetivos de una institución, pública o privada, de la relación con su entorno, así como de 12 sus operaciones, con el objeto de proponer alternativas para el logro adecuado de sus fines y/o el mejor aprovechamiento de sus recursos. Es propicio comentar que la Auditoría Integral es de suma importancia aplicarla en cada Institución, pues ésta genera un ambiente de progresión y seguridad y obviamente un control adecuado de sus acciones, pues puede acabarse muchos problemas de corrupción y mal versación de fondos, ya que últimamente se ha venido incrementando estas fallas en muchas de nuestras instituciones a nivel nacional. (Trejos Rivera, C., 2015, pp.11-12)

1.1.8.4. *Principios generales de auditoría integral*

Con el objetivo de comprender la definición de Auditoría Integral Nuño, P. (2017), adetalla los siguientes:

- **Independencia:** Los auditores que lleven a cabo este tipo de auditoría en una empresa, deben actuar al margen de cualquier impedimento profesional o personal, garantizando así un profesional y fiable estudio.
- **Objetividad:** El juicio y conclusión que dé el auditor, debe ser totalmente imparcial y acorde a la realidad de la empresa y de su actividad profesional.
- **Permanencia:** Lo recomendable para cualquier negocio es que esta auditoría integral se realice de manera periódica y regular en el tiempo, para garantizar así el cumplimiento de sus objetivos de la manera más eficiente posible.
- **Certificación:** El análisis y los informes realizados por los auditores tienen carácter cierto y son plenamente válidos a nivel oficial y público.
- **Integridad:** La auditoría integral, como su propio nombre indica, cubre de manera integral todos los procesos, áreas y bienes que conforman la empresa.
- **Supervisión:** A través de la auditoría integral se supervisa absolutamente todo, desde los procesos y recursos, hasta el personal de la empresa. De esta manera, el auditor dispondrá de información suficiente para realizar una valoración.
- **Forma:** El informe del auditor debe presentarse por escrito. Deberá respetar la estructura y los párrafos del informe de auditoría que están obligados por ley y mostrar su opinión con alguna de las posibilidades existentes.

En definitiva, la mejor forma de analizar en totalidad una empresa, conocer su marcha, qué perspectivas de futuro tiene y saber si los recursos tanto humanos, económicos, como materiales, se gestionan de manera adecuada, se debe acudir a la realización de una auditoría integral.

Recuperado de: <https://www.emprendepyme.net/auditoria-integral.html>

1.1.9. Auditoría financiera

1.1.9.1. Definición

En relación a la Auditoría Financiera se conoce lo siguiente:

La Auditoría Financiera es el examen de los Estados Financieros básicos preparados por la administración de una entidad económica, con objeto de opinar respecto a si la información que incluyen está estructurada de acuerdo con las normas de información financiera aplicables a las características de sus transacciones.
(Sánchez Curiel, 2006, citado en Puente Domínguez, P. & Vicuña Guaño K, 2018: p.16)

(Tapia Iturriaga et al, 2019: p.39) mencionan que:

La Auditoría Financiera es realizada por firmas de auditores externos y se enfoca en el análisis y estudio de los estados financieros, con la finalidad de emitir una opinión sobre dos aspectos fundamentales:

- *La razonabilidad de los saldos.*
- *El cumplimiento con la normalidad contable aplicable...*

Atendiendo estas consideraciones, se concluye que Auditoría Financiera es un examen especial y profesional que se realiza a los estados financieros de una entidad con el objetivo de verificar la razonabilidad de los saldos de las cuentas que se plasman en los estados financieros, además, están en concordancia con la normativa de información financiera aplicable.

1.1.9.2. Objetivo

Puente Domínguez, P. & Vicuña Guaño, K. (2018) cita a (Silvio, 2010) quien menciona que: “El objetivo es determinar si los estados financieros de una entidad gubernamental, presentan razonablemente su situación financiera, los resultados de sus operaciones y flujos de efectivo, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados.” (pp. 16-17)

1.1.9.3. Características

Puente Domínguez, P. & Vicuña Guaño, K. (2018) cita a (Contraloría General del Estado, 2001), en su “Manual de Auditoría Financiera” (p. 17, 24, 25) señala que la Auditoría financiera tiene las siguientes características:

- *Objetiva: El auditor revisa hechos reales sustentados en evidencias susceptibles de comprobarse.*
- *Sistemática: La ejecución es adecuadamente planeada.*

- *Profesional: Es ejecutada por auditores o contadores públicos a nivel universitario o equivalentes, que posean capacidad, experiencia y conocimientos en el área de auditoría financiera.*
- *Específica: Cubre la revisión de las operaciones (Saucedo Vanegas, 2019) financieras e incluye evaluaciones, estudios, verificaciones, diagnósticos e investigaciones.*
- *Normativa: Verifica que las operaciones reúnan los requisitos de legalidad, veracidad y propiedad, evalúa las operaciones examinadas, comparándolas con indicadores financieros e informa sobre los resultados de la evaluación del control interno.*

1.1.9.4. Importancia

Lo que se conoce de la importancia de auditoría es lo siguiente:

La auditoría como servicio profesional independiente (financiera, administrativa o integral) ofrece a los usuarios de la información financiera: accionistas, directivos, trabajadores, proveedores, acreedores, inversionistas y otros interesados, múltiples beneficios; entre otros:

- *Asegurar que la información financiera revelada en los estados financieros presenta fielmente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la empresa al cierre del ejercicio examinado. Asegurar que los resultados de operación (utilidad) revelados en el estado de resultados integral y estado de flujos de efectivo, presentan fielmente las transacciones realizadas y devengadas en el periodo examinado.*
- *El informe del auditor comunica si los integrantes de la dirección (altos mandos directivos), están cumpliendo con su responsabilidad de generar valor económico agregado al capital social, así como los flujos de efectivo suficientes para la operación normal de la empresa.*
- *Asegurar que la dirección tiene establecidas y en operación políticas de control interno para el fiel cumplimiento de los objetivos y metas económicas, así como para la protección de los activos de la empresa bajo su responsabilidad.*
- *Conocer los riesgos económicos y financieros a que está expuesta la empresa y si están bajo control y, en su caso, se llevan a cabo las acciones pertinentes con la finalidad de que la empresa permanezca como negocio en marcha.*
- *Conocer si los recursos financieros invertidos en la empresa están administrados con eficiencia operativa y rentabilidad, medidos y evaluados por medio de indicadores financieros.*
- *Conocer si los objetivos personales de los altos directivos de la empresa están alineados con ella.*
- *Conocer si la administración se conduce con responsabilidad ética y sentido moral ante los diferentes públicos en los que incursiona la entidad.*
- *Asegurar que la empresa está cumpliendo, razonablemente, con las obligaciones legales (mercantiles, fiscales, laborales, de seguridad social, etc.).*
- *Conocer la productividad del personal, de conformidad con las metas económicas de la empresa. (Saucedo Vanegas, H. 2019: pp.54-55)*

1.1.9.5. Etapas de la auditoría financiera

Las etapas de la Auditoría Financiera son las siguientes:

- *Planeación de una Auditoría de Estados Financieros, que establece que el auditor debe planear el trabajo de modo que se lleve a cabo de una manera efectiva. La planeación implica el desarrollo de una estrategia general para el enfoque, énfasis, oportunidad y conducción del contrato y de un plan de trabajo con un detallado enfoque de la naturaleza, oportunidad y extensión de los procedimientos de auditoría que se van a realizar y lo racional de su elección. Una planeación adecuada ayuda a asegurar que se ha dedicado suficiente atención a las áreas importantes del trabajo, que los problemas potenciales son identificados de manera oportuna y que el contrato está organizado y dirigido de manera organizada de forma que permita llevarse a cabo de una forma efectiva y eficiente.*
- *Dirección, supervisión y revisión: planeación del trabajo, el auditor debe considerar la oportunidad y extensión de la supervisión y dirección de los miembros del equipo del contrato y la revisión de su trabajo. En el desarrollo de la estrategia general de auditoría, el auditor debe considerar respuestas generales a los riesgos de errores importantes en la temática. Tales respuesta generales pueden afectar el conocimiento, capacitación, y habilidad al personal que le han asignado responsabilidades importantes en el contrato. Además, al desarrollar el plan de auditoría, el auditor también planeará la oportunidad y extensión de la dirección y supervisión de los miembros del equipo del contrato y la revisión de su trabajo basado en los riesgos valorados de declaración equivocada importante. Si el riesgo valorado de declaración equivocada importante se incrementara, el auditor incrementará la extensión y oportunidad de la dirección y supervisión de los miembros del equipo y realizará una revisión más detallada de su trabajo. El desarrollo y la obtención de una lista de chequeo en auditoría pueden proveer una herramienta útil para probar la integridad y lo adecuado del proceso seguido durante una auditoría. Una visión objetiva de lo apropiado de los juicios hechos durante la auditoría puede presentar problemas prácticos cuando los mismos individuos también desarrollaron la auditoría. (Blanco Luna, Y., 2012: pp.74-75)*

De manera específica, otro destacado autor menciona que:

La fase de planeación comprende los trabajos previos al examen de los estados financieros; los trabajos de planeación (NIA 200 a 299 y 300 a 499) son:

- *Revisión analítica preliminar.*
- *Estudio y Evaluación del Control Interno.*
- *Evaluación de la importancia relativa y riesgo de auditoría o materialidad.*
- *Identificación de áreas críticas o significativas.*
- *Establecimiento de los objetivos específicos de auditoría.*
- *Presupuestar el tiempo de auditoría.*
- *Formulación del programa de trabajo.*
- *Designación del personal que realizará la auditoría.*
- *Solicitud de documentación e información para el examen.*

La fase de ejecución es la realización del trabajo para documentar y evidenciar la opinión del auditor al finalizar la auditoría, esta fase comprende:

- *Capacitar al personal que participa en la auditoría.*
- *Documentar el control de calidad del trabajo del auditor.*
- *Diseñar y aplicar muestreo de auditoría.*
- *Verificar la captura de los ajustes de la auditoría del ejercicio anterior y, en su caso, la presentación de declaraciones complementarias de impuestos.*
- *Planear el alcance de revisión y el método de muestreo empleado.*
- *Precisar la relevancia y confiabilidad de la evidencia de auditoría.*
- *Identificar situaciones de fraude en el examen de los estados financieros.*
- *Programar y enviar confirmaciones bancarias, cuentas por cobrar y por pagar, confirmaciones de abogados.*
- *Investigar contingencias y compromisos.*
- *Identificar transacciones o eventos subsecuentes al cierre del ejercicio.*
- *Estudiar y evaluar el sistema de control interno y concluir sobre la funcionalidad y eficacia.*
- *Ejecutar procedimientos sustantivos y de revisión analítica.*
- *Revisar operaciones con partes vinculadas (relacionadas).*
- *Revisar transacciones posteriores al cierre de ejercicio.*
- *Utilizar trabajo de terceros.*
- *Obtener carta de manifestaciones escritas de la administración.*

La terminación o cierre de auditoría comprende:

- *Verificar que el trabajo de auditoría se realizó de acuerdo con el programa planeado.*
- *Procesar los asientos de ajustes y las reclasificaciones en la hoja de trabajo de auditoría.*
- *Revisar pagos posteriores.*
- *Obtener carta de manifestaciones de la dirección.*
- *Preparar borrador e informe previo, comentar ajustes a cifras contables y partidas no deducibles de impuestos con la dirección de la empresa a fin de obtener la aprobación.*
- *Supervisión cuidadosa y minuciosa de las cédulas de trabajo, de las pruebas sustantivas y analíticas aplicadas.*
- *Evaluar resultados, observando y comunicando riesgos de fraude en los estados financieros.*
- *Identificación y revelación de asuntos o hallazgos importantes, deterioro de activos y crédito mercantil, activos intangibles, fusión y adquisición de negocios.*
- *Evaluar la observancia por parte de la dirección del principio de negocio en marcha.*
- *Compilar o documentar el trabajo de auditoría en archivo temporal y permanente, sea físico o digital.*

(Saucedo Vanegas H, 2019:pp. 58-60)

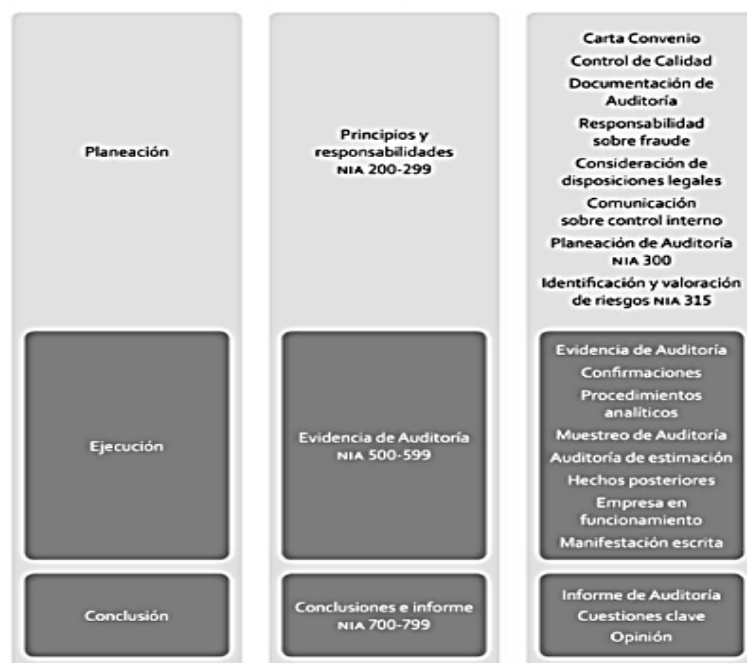


Figura: 1-1 Etapas de la Auditoría Financiera
Elaborado por: Martínez, V. 2018

1.1.9.6. Documentación

Saucedo Vanegas, H. (2019), menciona que todas y cada una de las fases de auditoría deben documentarse según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIA).

Fase del proceso de auditoría	NIA aplicable
1. Planeación	
Redacción carta convenio encargo de auditoría	210
Asegurar cumplimiento del control de calidad de parte del auditor	220
Estudio y evaluación del control interno	265, 315 y 330
Planear el trabajo (programa general de trabajo, asignación de personal y recursos financieros)	300
Establecer la importancia relativa o materialidad (alcance de revisión, errores tolerables)	320
Comunicación con los responsables del gobierno corporativo de la entidad	260
Consideración sobre la existencia de posibles fraudes, en su caso, identificación y comunicación a la dirección	240
2. Ejecución	
Documentación de la auditoría (papeles de trabajo, hojas de trabajo, cédulas sumarias y de revisión analítica)	230
Documentar y efectuar el estudio y evaluación del control interno	330
Realizar y aplicar procedimientos de revisión analítica a los elementos integrantes de los estados financieros	520
Aplicar técnicas y procedimientos posteriores para identificar operaciones omitidas (cuentas por cobrar y por pagar, ventas, compras y gastos)	560
Enviar confirmaciones con terceros, partes relacionadas, abogados, etc.	501, 505
Relevancia y confiabilidad de la evidencia de auditoría (supervisión del trabajo de auditoría por el responsable)	500, 501

Evaluación de errores identificados durante la auditoría, incorrecciones en la aplicación de NIF (supervisión del trabajo por el auditor responsable)	450
Identificación y valoración del riesgo de incorrección material (supervisión del trabajo por el auditor responsable)	315
Documentar la respuesta del auditor a los riesgos valorados	330
Obtener carta de manifestaciones (declaraciones) de la administración y abogados	580
Consideración (revisión cumplimiento) de las disposiciones legales y reglamentarias en la auditoría de estados financieros	250
3. Conclusión e informe	
Evaluar y valorar los errores, así como los riesgos de incorrección material al término de la auditoría	315, 330, 450
Verificar la existencia de eventos posteriores al cierre, así como operaciones y saldos con partes vinculadas	550, 560
Identificar cuestiones clave (asuntos importantes) de negocio y revelarlos en el informe	701
Verificar la observancia de parte de la dirección del principio de negocio en marcha (empresa en funcionamiento)	570
Integrar la evidencia de auditoría (archivo permanente y temporal, físico y electrónico)	500 a 599
Preparar el informe (dictamen), carta de observaciones y comunicar al gobierno de la entidad	700, 705, 706, 710 y 720
Otras opiniones, auditorías de un solo estado financiero o elemento específico	805

Figura: 2-1 Fases del proceso de Auditoría

Elaborado por: Martínez, V. 2018

Sin embargo, también se afirma que:

El auditor debe documentar la estrategia general de auditoría y el plan de auditoría incluyendo las razones para cambios importantes realizados durante el contrato. La documentación de la estrategia general de auditoría y del plan de auditoría es suficiente para demostrar que el auditor tomó las decisiones claves que consideró necesarias para planear la auditoría adecuadamente. (Blanco Luna, Y.,2012, p.75)

1.1.9.7. Riesgo e importancia relativa

Según Escuela Europea de Excelencia (2019),menciona que: “*La evaluación del riesgo de auditoría es el requisito básico para verificar qué y cuándo deben medirse los procesos y productos de calidad para obtener los máximos beneficios para la organización*”.

Blanco Luna, Y. (2012, p. 86), afirma que:

El auditor debe evaluar el riesgo en la auditoría y diseñar los procedimientos de auditoría para asegurar que el riesgo se reduzca a un nivel aceptablemente bajo. De acuerdo con las normas internacionales de auditoría, riesgo en la auditoría significa el riesgo de que el auditor dé una opinión de auditoría inapropiada cuando existan errores importantes en la temática. El riesgo en la auditoría tiene tres componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

Riesgo inherente

En relación al riesgo inherente se menciona que:

El riesgo se origina de la naturaleza de las operaciones, del sector en que opera la entidad, del importe y del tipo de inventarios asociados con su riesgo de negocio. Una empresa que produce sus propios inventarios tendrá mayor riesgo inherente a las empresas que solo no tengan o adquieran sus inventarios. (Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento, 2018, p.93)

Riesgo de control

Con respecto al riesgo de control, se conoce que:

Es el riesgo de que exista un error de valuación, presentación y existencia que no se detecte oportunamente por el control interno establecido en lo referente a los inventarios. El conocimiento del control interno del rubro permitirá al auditor, en la fase de planeación, determinar los procedimientos que mitiguen el riesgo de error o fraude en la valuación y presentación de los inventarios. (Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento, 2018, p.93)

Riesgo de detección

En este sentido, la Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento (2018, p.93), también define Riesgo de detección como: “*el riesgo de que exista un error de valuación, presentación y existencia que sea material y que los procedimientos aplicados en la revisión de los inventarios por el auditor no los detecte*”.

1.1.9.8. Pruebas y procedimientos

Procedimientos analíticos

Según la Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento (2018, p.39), afirma que: “*los procedimientos analíticos pueden identificar operaciones inusuales, razones financieras o tendencias que tienen implicaciones de auditoría, incluidos los riesgos de fraude*”

Pruebas de cumplimiento

Respecto a las pruebas de cumplimiento se afirma que:

Desarrollar pruebas de cumplimiento que proporcionen el grado de seguridad razonable de que los procedimientos de control interno, en los que se deposita confianza, existen y se aplican eficazmente. Esas pruebas son necesarias, ya que se relacionan con procedimientos clave de control que han sido considerados

en la determinación de la naturaleza, oportunidad y alcance de las pruebas sustantivas. En términos generales, las pruebas de cumplimiento se enfocan a corroborar el funcionamiento de los controles internos clave; por tanto, como cualquier procedimiento de auditoría, deben diseñarse en función a las circunstancias particulares de cada entidad. (Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento , 2018, p.96)

1.1.9.9. Técnicas de auditoría

Las técnicas de Auditoría más utilizadas son:

- *Examen o Inspección Física: Es la observación física de un activo, es muy amplia, prácticamente infinita, puede incluir desde la observación del flujo de trabajo las acciones administrativas de jefes, subordinados, documentos, acumulación de materiales, materiales excedentes, entre otros.*
- *Inspección Documental: Se observa un documento para saber si es genuino, sin alteraciones, auténtico, con aprobaciones y que fueron asentados correctamente en los libros, registros e informes. Se usan las técnicas de punteo para señalar las actividades revisadas en los documentos.*
- *Confirmación: Se obtiene directamente de un agente externo, información por escrito, para ser usada como evidencia, por ejemplo, confirmar efectivo, cuentas por cobrar, títulos de propiedades, pasivos contingentes y otras reclamaciones.*
- *Entrevistas: Realización de preguntas necesarias para el conocimiento general del trabajo.*
- *Comparaciones: Se compara a partir de Información del año anterior, información del plan e información de las otras empresas de la misma rama*
- *Análisis: Se recopila y usa información con el objetivo de llegar a una deducción lógica. Determinar las relaciones entre las diversas partes de una operación.*
- *Evaluación: Es el proceso de arribar a una decisión basado en la información disponible. La evaluación depende de la experiencia y juicio del auditor. (Contraloría General del Estado, s.f.)*

1.1.9.10. Métodos para analizar estados financieros

Los métodos más usados para analizar estados financieros son:

- *Análisis comparativo u horizontal: Como su nombre lo indica, por medio de esta técnica de análisis se evalúan los rendimientos de la empresa a través de la comparación entre dos periodos o más. El análisis es de carácter horizontal, pues se evalúa la información histórica, tomando como referencia periodos ordenados secuencialmente de izquierda a derecha. Esta herramienta es útil para determinar un crecimiento o decrecimiento en un lapso de tiempo determinado.*
- *Análisis porcentual o vertical: Se realiza en base a información correspondiente a un mismo periodo. Se le llama también análisis porcentual porque se otorga un porcentaje a los elementos que participan en el análisis en base a un concepto determinado, estas pueden ser las ventas netas o el total de los activos. De esta forma se puede medir el peso financiero de un recurso en específico sobre una operación. A diferencia del análisis comparativo, en este modelo el tiempo no es un factor determinante.*
- *Análisis de razones financieras: Las razones financieras son indicadores clave que permiten evaluar el comportamiento de la empresa. Estos pueden ser liquidez, capital de trabajo, nivel de endeudamiento,*

etc. A través del uso de las razones financieras se puede reducir la cantidad de datos a tomar en el análisis y delinear posibles tendencias que puedan ser visualizadas con el paso del tiempo o ser comparadas con cifras de otras empresas del mismo rubro.

- *Sistema DuPont: Esta técnica permite medir la eficiencia con la que una empresa determinada aprovecha sus activos. Sirve, además, como un marco de referencia para el estudio de la condición financiera de la organización.*
- *Equilibrio financiero: Se dice que el equilibrio financiero existe en cuanto una organización tiene una estructura económica sólida y, por lo tanto, es capaz de asumir sus obligaciones respetando los plazos y vencimientos. Para ello, se toma en cuenta ciertos factores: la relación de liquidez, la solvencia y el riesgo o endeudamiento. (Universidad ESAN, 2015).*

1.1.9.11. Papeles de trabajo

Los papeles de trabajo son:

El conjunto de piezas documentales o electrónicas (procesador de textos, hojas electrónicas, o elaboradas en alguna otra aplicación informática), en las cuales está consignada la evidencia recopilada por el auditor, los resultados de las pruebas realizadas durante la etapa de ejecución. También formarán parte de los papeles de trabajo aquellas piezas, documentales o electrónicas, obtenidas por el auditor y que no han sido preparadas por él. (Armas Garcia, R., 2008, p.106)

1.1.9.12. Informe de auditoría

Saucedo Vanegas, H. (2019, p.287), menciona que:

Este deberá elaborarse de acuerdo a la Norma Internacional de Auditoría (NIA) 700 Formación de la opinión y emisión del informe de auditoría sobre los estados financieros o la NIA 705, Opinión modificada, en el informe de auditoría emitido por un auditor independiente. En el informe de auditoría, el auditor debe comunicar a los responsables del gobierno corporativo y de la dirección de la empresa los resultados de la evaluación general del principio financiero “empresa en funcionamiento” de acuerdo con la NIA 570, las cuestiones clave o asuntos importantes identificados durante la auditoría (NIA 701).

Estructura del informe de auditoría

A continuación se detalla los siguientes elementos:

1. *Título. Informe del auditor independiente.*
2. *Destinatario. Máxima autoridad de la entidad: accionistas, junta de gobierno, etc.*
3. *Informe sobre la auditoría de los estados financieros.*

4. *Opinión.*
5. *Fundamento de la opinión.*
6. *Cuestiones clave de la auditoría.*
7. *Otra información, en caso de haberla.*
8. *Responsabilidad de la administración y de los encargados del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros.*
9. *Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros, en la que destaca la conclusión del auditor sobre lo adecuado por parte de la administración del principio contable de empresa en funcionamiento.*
10. *Nombre y rúbrica del auditor.*
11. *Nombre de la firma a la que pertenece el auditor.*
12. *Lugar y fecha de la emisión del informe.* (Saucedo Vanegas, H. 2019: pp.288-289)

1.1.9.13. Tipos de opinión

Saucedo Vanegas, H. (2019, p.287), menciona que:

El trabajo del auditor concluye con la formación de su opinión sobre los estados financieros examinados, basada en la evaluación de las conclusiones extraídas de la evidencia de auditoría obtenida. La opinión debe expresarse con claridad y objetividad en un informe escrito. Para formular su opinión, el auditor evaluará si los estados financieros preparados por la administración de la empresa describen o hacen referencia adecuada de conformidad con el marco de información financiera aplicable.

El informe de auditoría financiera puede contener algún tipo de opinión que a continuación se detallan:

- *Favorable: En una opinión favorable, el auditor manifiesta de forma clara y precisa que las cuentas anuales expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, de los resultados de las operaciones, de conformidad con el marco normativo de la información financiera que resulta de aplicación y con los principios y criterios contables establecidos en el mismo.*
- *Opinión con salvedades: Este tipo de opinión, es aplicable cuando el auditor concluye que existen una o varias circunstancias poco significativas que pueden ser: la limitación del alcance del trabajo realizado o el incumplimiento de los principios y criterios contables incluyendo omisiones de información. En este caso, el profesional deberá utilizar un párrafo de opinión que describa claramente la naturaleza, las razones y la salvedad y su efecto en las cuentas anuales.*
- *Opinión desfavorable: La opinión desfavorable supone manifestarse en el sentido de que las cuentas anuales tomadas en su conjunto no expresan la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, de los resultados de las operaciones, identificados como incumplimientos a lo establecido en el marco normativo de información financiera, así como en la aplicación de los principios y criterios contables.*

- *Opinión denegada: Cuando el auditor, no ha obtenido la evidencia necesaria para formarse una opinión sobre las cuentas anuales tomadas en su conjunto, debe manifestar en el informe que no le es posible expresar una opinión sobre las mismas.* (Pallerola & Monfort, 2014; citado en Puente Domínguez, P. & Viciña Guaño, K., 2018: pp.22-23)

1.1.9.14. Hallazgo de auditoría

Se menciona que hallazgo de auditoría son:

Resultados de la evaluación de la evidencia de la auditoría recopilada frente a los criterios de auditoría. Estos hallazgos pueden incluir tanto la conformidad con la no conformidad. Los hallazgos de auditoría pueden llevar a identificar oportunidades de mejora o el registro de buenas prácticas. Si los criterios de auditoría están seleccionados en base a requisitos reglamentarios o estatutarios, los hallazgos de auditoría se pueden denominar de cumplimiento o de no cumplimiento. (Sevilla Tendero, J., 2019, p.15)

Requisitos básicos en los hallazgos de auditoría

Los requisitos de auditoría son los siguientes:

Los requisitos básicos en un hallazgo de auditoría son los siguientes:

- *La Importancia relativa que amerite su desarrollo y comunicación formal.*
- *Basado en hechos y evidencias precisos que figuren en los papeles de trabajo.*
- *Objetivo al fundamentarse en hechos reales.*
- *Basado en una labor de auditoría suficiente para respaldar las conclusiones resultantes.*
- *Convincente para una persona que no ha participado en la ejecución de la auditoría.* (Armas Garcia, R.,2008, p.92)

Atributos del hallazgo

Tabla 1-1 Atributos del hallazgo de auditoría

Condición	LO QUE ES: Son todas las situaciones deficientes encontradas por el auditor en relación con una operación, actividad o transacción.
Criterio	LO QUE DEBE SER: Son las normas o parámetros con los cuales el auditor mide la condición, es decir, son las unidades de medida que permiten la evaluación de la condición actual.
Causa	¿POR QUÉ SUCEDE?: Es la razón o razones fundamentales por las cuales se presenta una condición.
Efecto	CONSECUENCIA: resultados adversos, reales o potenciales, que obtiene el auditor al comparar la condición y el criterio respectivo.

Fuente: Armas García, R. (2008, pp.92-95)

Realizado por: Martínez, V. 2021

1.1.10. Auditoría de gestión

1.1.10.1. Definición

Auditoría de Gestión se la define como:

El examen que se efectúa a una entidad por un profesional externo e independiente, con el propósito de evaluar la eficacia de la gestión en relación con los objetivos generales; su eficiencia como organización y su actuación y posicionamiento desde el punto de vista competitivo, con el propósito de emitir un informe sobre la situación global de la misma y de la actuación de la dirección. (Blanco Luna, 2012; citado en Puente Domínguez P. & Vicuña Guaño, K., 2018, p. 23)

De igual manera, se considera la siguiente definición:

La Auditoría de Gestión se realiza para concluir si la entidad se ha conducido de manera ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos y el grado en que la administración ha cumplido con las obligaciones y atribuciones que le han sido asignadas y si tales funciones se han ejecutado de manera eficiente, efectiva y económica. (Blanco Luna, Y., 2012, p.29)

Dentro de ese marco, se puede indicar que Auditoría de Gestión es un examen que se realiza a las empresas con el objetivo de verificar que los procesos de gestión que se llevan a cabo son eficientes y eficaces.

1.1.10.2. Objetivos

La Auditoría de Gestión consta de los siguientes objetivos:

- *Determinar lo adecuado de la organización de la entidad.*
- *Verificar la existencia de objetivos y planes coherentes y realistas.*
- *Vigilar la existencia de políticas adecuadas y el cumplimiento de las mismas.*
- *Comprobar la confiabilidad de la información y de los controles establecidos.*
- *Verificar la existencia de métodos o procedimientos adecuados de operación y la eficiencia de los mismos.*
- *Comprobar la utilización adecuada de los recursos.* (Blanco Luna, Y., 2012, p.95)

1.1.10.3. Diferencias entre la auditoría financiera y la auditoría de gestión

Las diferencias más importantes son:

La auditoría financiera, entendida como el examen de estados financieros realizado por un profesional independiente, con la finalidad de emitir una opinión técnica y profesional de estos estados, de acuerdo con las normas de auditoría aceptadas, difiere de la auditoría de gestión. (Armas Garcia, R., 2008, p.14)

Tabla ;Error! Utilice la pestaña Inicio para aplicar 0 al texto que desea que aparezca aquí. -1
Diferencias entre auditoría financiera y la auditoría de gestión

Aspecto	Auditoría Financiera	Auditoría de Gestión
Estados Financieros	Son un fin	Son un medio
Insumos	Emitir una opinión acerca de la razonabilidad de los estados financieros	Ayudar a la administración a aumentar su economía, eficiencia y su eficacia
El Control Interno	Orientado a lograr estados financieros confiables en el marco legal	Evalúa el control interno de forma integral relacionado con el cumplimiento de metas y objetivos
Las personas que la realizan	Participan fundamentalmente profesionales del área económica	Participa en un equipo multidisciplinario integrado por profesionales de las especialidades

Fuente: (Armas Garcia, R.(2008, p.14)

Realizado por: Martínez, V. 2021

1.1.10.4. Beneficios de la auditoría de gestión

Los beneficios de la auditoría de gestión son:

- *Identificar las áreas problemáticas, las causas relacionadas y las soluciones para mejorar.*
- *Localizar las oportunidades para eliminar desperdicios e ineficiencias, lo que es significativo en las auditorías de gestión, sin embargo, hay que tener cuidado con las reducciones de costos a corto plazo que causan problemas a largo plazo.*
- *Identificar los criterios para medir el logro de metas y objetivos de la organización.*
- *Habilitar un canal adicional de la comunicación entre los niveles de operación y la alta gerencia.*
- *Generalmente el personal que trabaja en operaciones es más consciente de los problemas y las causas que el personal de la gerencia, por lo que una de las ventajas de la auditoría de gestión es la capacidad de los auditores de transmitir preocupaciones operacionales a la gerencia.*
- *Emitir una evaluación independiente y objetiva de las operaciones.*(Armas Garcia, 2008: pp.15-16)

1.1.10.5. Alcance

El alcance de la auditoría de gestión es:

La Auditoría de gestión pueden alcanzar todas las operaciones de la entidad inclusive las financieras o puede limitarse a cualquier operación, programa, sistema o actividad específica. Puede también alcanzar a validar todas las operaciones y procedimientos de la entidad y su oportunidad de mejora enfocándose en la eficiencia, eficacia, economía, calidad de la información y cumplimiento de leyes, procedimientos y políticas.
(Maldonado, 2006; citado en Puente Domínguez, P. & Vicuña Guaño, K., 2018, p.26)

1.1.10.6. Fases del proceso de auditoría de gestión

Armas Garcia, R. (2008), menciona las siguientes:

- **Planeación:** En la fase de planeación de la auditoría, se concretarán los siguientes aspectos: Análisis organizacional para la auditoría de gestión (-Visión sistémica de la organización: Análisis de factores internos y Análisis de factores del entorno. – Visión estratégica de la organización: Visión, misión, objetivos y metas, evaluación preliminar del control interno, Plan de la auditoría (Objetivo y alcance de la auditoría).

Programas de auditoría. (Definición de las actividades que se van a desarrollar, Tiempos estimados. y Recursos de la auditoría organizados).

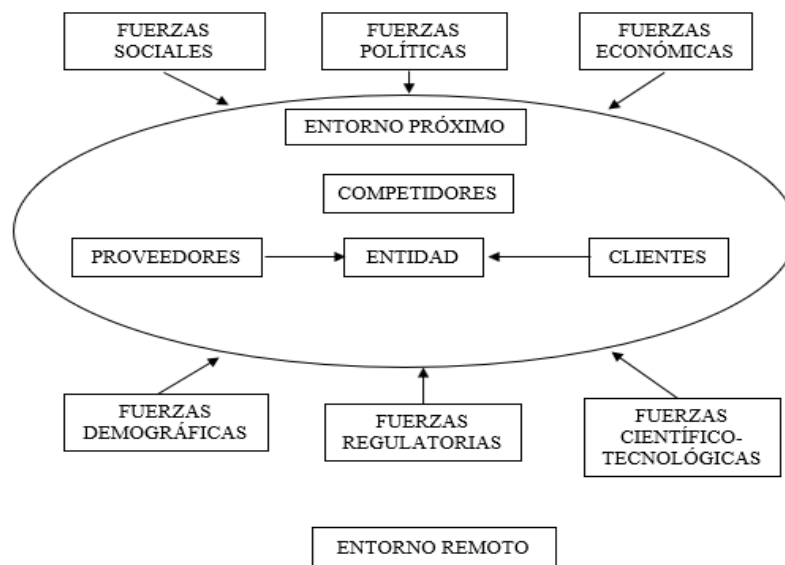


Figura: 3-1 Visión Sistémica de la organización

Realizado por: Armas Garcia,R. (2008, p.59)



Figura: 4-1 Visión estratégica de la organización

Realizado por: Armas Garcia,R. (2008, p.59)

- Ejecución:** Es donde el auditor desempeña la estrategia planificada en la fase anterior y que se concreta en el plan y los programas de auditoría. En esta fase se recopila la evidencia necesaria para que el auditor emita un juicio sobre la gestión de la organización, referida a los criterios previamente seleccionados y del cumplimiento de las metas y objetivos institucionales. Entre las actividades principales de esta fase se encuentran las siguientes: Aplicación de las pruebas de control, analíticas y sustantivas planificadas para la recolección de la evidencia, Formulación e interpretación de indicadores de gestión, de conformidad con la economía, la eficiencia y la eficacia, Análisis y formulación de los hallazgos de la auditoría, Evaluación de la evidencia cualitativa o cuantitativa obtenida de acuerdo con los criterios previamente estipulados. Organización de los papeles de trabajo, Validación de los resultados con la administración.

El propósito de esta fase es lograr los objetivos, identificando los pasos y métodos requeridos para llevar a cabo la auditoría.

Actividades	Productos
Selección de la muestra a evaluar	Determinación del universo de análisis
Aplicación de los programas de auditoría, pruebas sustantivas y de cumplimiento así como la recopilación de la evidencia	Papeles de trabajo y evidencias
Determinación de desviaciones	Hallazgos de la auditoría
Determinación de causa y efecto de los hallazgos	Identificación de las posibles causas de los problemas y sus responsables
Organización de la evidencia	Legajos Papeles de trabajo

Figura: 5-1 Actividades que se realizan en la ejecución

Realizado por: Armas Garcia,R. (2008, p.59)

- **Comunicación de Resultados:** el proceso sistemático de la auditoría, tras la correcta realización de las actividades previstas en la fase de ejecución, se debe elaborar el informe de la auditoría, el cual es un producto que representa el resultado del examen realizado.
- **Seguimiento:** El propósito de esta fase es valorar la acción de supervisión y aseguramiento de calidad en las fases de la auditoría y aplicar las pruebas para documentar el seguimiento. (pp. 22; 33; 105; 128)

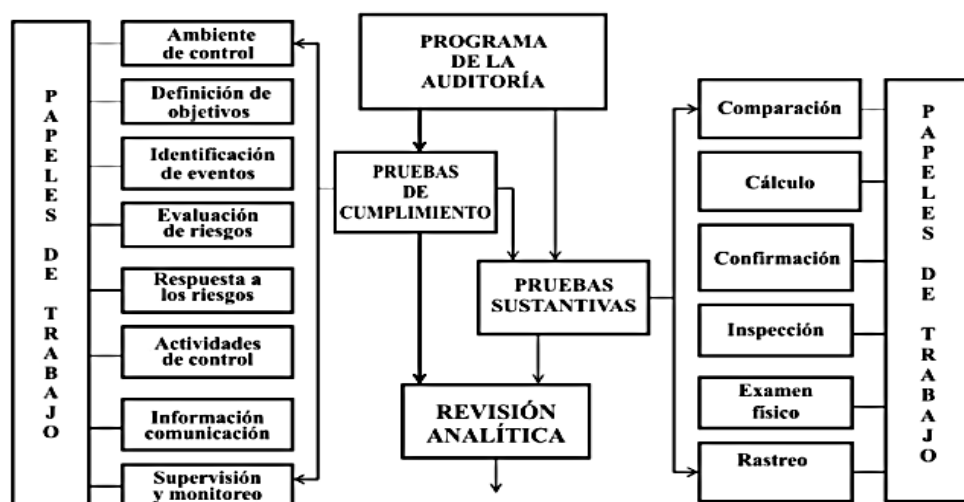


Figura: 6-1 Fase Ejecución de Auditoría.

Realizado por: Armas Garcia,R. (2008, p.35)

1.1.10.7. Pruebas de auditoría de gestión

Armas Garcia, R. (2008, p.37), menciona lo siguiente:

Las pruebas de cumplimiento o de acatamiento se aplican para obtener evidencia sobre la efectividad del control interno. Las pruebas sustantivas se aplican para confirmar la efectividad del funcionamiento del sistema de control interno, también para comprobar y recopilar evidencias relacionadas con el objeto de la auditoría, se realizan posterior o simultáneamente a la aplicación de las pruebas de cumplimiento o de acatamiento. Los procedimientos analíticos son aquellos que permiten al auditor juzgar la condición encontrada, en relación con los criterios establecidos, elaborar las conclusiones y determinar los hallazgos de la auditoría de gestión, aunque por sí mismos los procedimientos analíticos no identifican evidencia suficiente y competente, sino que necesitan de otros métodos de documentación para que se constituya la evidencia efectiva.

1.1.10.8. Evaluación del riesgo de auditoría de gestión

Según Maldonado, M. 2006), menciona que:

La evaluación del riesgo de auditoría es el proceso por el cual, a partir del análisis de la existencia e intensidad de los factores de riesgo, se mide el nivel de riesgo presente en cada caso. El nivel de riesgo de auditoría suele medirse en cuatro grados posibles: mínimo, bajo, medio y alto. La evaluación del nivel de riesgo es un proceso totalmente subjetivo y depende exclusivamente del criterio, capacidad y experiencia del auditor.

Tabla 1-2: Variación del riesgo de detección de auditoría

Nivel de Riesgo	Significatividad	Factores de riesgo	Probabilidad de ocurrencia de errores
MÍNIMO	No significativo	No existen	Remota
BAJO	Significativo	Existen algunos pero poco importantes	Improbable
MEDIO	Muy significativo	Existen algunos	Posible
ALTO	Muy significativo	Existen varios y son importantes	Probable

Fuente: Maldonado, M. 2006

Realizado por: Cando, J.; Martinez, V.; Moreno, M.; Peña, L. & Yáñez, J. 2018

1.1.10.9. Normas de auditoría generalmente aceptadas

Armas García, R. (2008), menciona que estas normas conocidas como NAGAS tienen la siguiente estructura:

- a) Normas Generales: Están referidas a la ética y a la capacidad profesional del personal, a la independencia de la organización de auditoría y de sus trabajadores, al debido cuidado profesional con que debe practicarse la auditoría y prepararse los informes respectivos, y a la aplicación de controles de calidad.
- b) Normas de ejecución del trabajo: Estas normas tienen el objetivo de establecer los criterios o pautas generales que constituyen las reglas que el auditor debe seguir en la ejecución de la auditoría. Las Normas de Ejecución constituyen el marco de referencia para ejecutar y dirigir las auditorías.
- c) Normas de elaboración y presentación de informes: Estas normas tienen como objetivo establecer criterios o pautas acerca de la información que rinden los auditores y deben cubrir aspectos relacionados con:
 - Comunicar los resultados de la auditoría a los dirigentes o funcionarios de los niveles de dirección que correspondan.
 - Reducir el riesgo de que los resultados sean mal interpretados.
 - Poner los resultados a disposición de las entidades o personas facultadas para su conocimiento y efectos pertinentes.
 - Facilitar el seguimiento para determinar si se han adoptado las medidas



Figura 7-1 Estructura de las NAGAS
Realizado por: Gómez, C. 2016.

1.1.10.10. Cadena de valor

La cadena de valor es:

La cadena de valor de una empresa y la forma en que desempeña sus actividades individuales es un reflejo de su historia, de su enfoque para implementar su estrategia y las economías mismas. En términos competitivos, el valor es la cantidad que los compradores están dispuestos a pagar por lo que una empresa les proporciona. Se mide por el ingreso total, que es un reflejo del alcance del producto en cuanto al precio y las unidades que puede vender. Una empresa es lucrativa si el valor que impone excede los costos incurridos al crear el producto. El crear el valor para los compradores que exceda el costo de hacerlo es la meta de cualquier estrategia genérica. El valor, en lugar del costo, debe ser usado en el análisis de la posición competitiva, ya que las empresas con frecuencia elevan deliberadamente su costo para imponer un precio superior por medio de la diferenciación. (Armas Garcia, R., 2008, p. 63)



Figura: 8-1 Cadena de Valor de Michael Porter.
Elaborado por: Armas Garcia, R. (2008, p.63)

1.1.10.11. Indicadores de gestión

Según Reinoso Lastra, J. & Reinoso Lastra, J. (2014) lo define como:

Es una unidad de medida gerencial que permite evaluar el desempeño de una organización frente a sus metas, objetivos, responsabilidades con los grupos de referencia (trabajadores, accionistas, comunidad, clientes, proveedores, gobierno, etc). En tal sentido, es la relación entre las metas, los objetivos y los resultados, procurando un mejoramiento continuo en la organización.

Beneficios del uso de indicadores

Armas Garcia, R. (2008, p.77), identifica los siguientes:

- Obtener información rápida del desempeño o evolución de actividades correlacionadas.
- Hacer comparaciones.
- Hacer estimaciones, basándose en información histórica y en la evolución del indicador.
- Visualizar con facilidad. Ya sea en su presentación numérica o gráfica, con un vistazo se puede observar el comportamiento de lo medido.

Tipos de Indicadores

En relación a los tipos de indicadores muchos autores reconocen los siguientes:

- *Indicadores medidores de economía: Las razones financieras de una entidad pueden dividirse en cuatro grupos básicos, criterio que se afianza en el estudio de textos escritos por autores de reconocido prestigio, estos cuatro grupos son: 1. Razones de liquidez y actividad. 2. Razones de endeudamiento. 3. Razones de rentabilidad. 4. Razones de cobertura o de reserva.*
- *Indicadores medidores de eficiencia: La eficiencia es una medida que lleva implícita una cualidad, vincula los resultados de la producción a los gastos que se requieren para lograrlos.*
- *Indicadores medidores de eficacia: Estos relacionan las variables de productos, con las metas u objetivos de la organización y sucede que en este aspecto raramente existen indicadores que hayan sido concebidos y generalizados globalmente, como sucede con los indicadores de economía y de eficiencia, por lo tanto, los actuantes deberán diseñarlos en la mayoría de los casos. (Armas Garcia, R., 2008; pp.76;79;85-86)*

Tabla ;Error! Utilice la pestaña Inicio para aplicar 0 al texto que desea que aparezca aquí.-9
Indicadores de Economía.

INDICADO RES DE ECONOMÍA A	Razones de liquidez y actividad	Capital Neto de Trabajo	Activo Circulante - Pasivo Circulante	
		índice de Solvencia	Activo Circulante/ Pasivo Circulante	Se considera aceptable cuando esta relación da 2,0
		Índice de Liquidez o Prueba del Ácido	Activo Circulante - Inventarios/ Pasivo Circulante	Índice de liquidez es 1; 0 --capital neto =0 Índice de liquidez

			< 1;0 -- capital de trabajo será negativo.
Medidas de Liquidez		Rotación del Inventario= Costo de Ventas/ Inv. Promedio Inv Prom= Inv. Inicial + Inv. Final/ 2	La mejor manera es calcularlo mensualmente, no obstante, es aceptable trabajar con cifras anuales.
		Plazo Prom. De Inv= 360/ Rotación del Inventario	Representa el promedio en días que un artículo permanece en el inventario de la empresa
		Rotación de Ctas por cobrar = Ventas anuales a crédito/ Prom. De ctas por cobrar. Prom. De Ctas por c.= Ctas por c. iniciales+ ctas por c. finales /2	Mientras más alta sea la rotación es más favorable
		Plazo Prom de Ctas por cobrar= 360/ Rotación de cuentas por cobrar	
		Plazo Prom. Ctas por pagar= Compras anuales a crédito/ Prom de Ctas por Pagar prov. Prom de Ctas por Pagar = Ctas por pagar in.+ Ctas por pagar Fin./2	Indica el número de veces que la empresa rota sus cuentas por pagar.
		Plazo Prom. De Ctas por pagar= 360/ Rotación de ctas por pagar.	
		Análisis de antigüedad: sirve para evaluar la composición de las cuentas por cobrar y por pagar que suministra información basada en grupos de antigüedad, bien sea: mensual, bimensual, trimestral, etc.	

	Razón de Endeudamiento	Endeudamiento Total= Pasivo Total/ Activo Total	Mide la proporción total de activos aportados por los acreedores de la entidad.
		Razón Pasivo - Capital= Pasivo LP/ Capital Contable	
	Razón de Rentabilidad	Ventas	
		Menos Costo de Ventas	
		a) Utilidad Bruta en Ventas	
		Menos Gasto de Operación	
		Gasto de Ventas	
		G. Generales y Administrativos	
		Arrendamientos	
		Depreciación y agotamiento	
		B) Utilidad Operacional	
		Menos intereses	
		Utilidad antes de Impuestos	
		Menos impuesto	
		C) Margen de Utilidades	
		Rotación del Act. Total = Ventas Anuales/ Act. Total	
		Rendimiento de la Inversión= Utilidad Neta después de imp. / (Capital Contable - Capital Preferente)	
		Rendimiento del capital Común= Utilidad neta después de impuesto - (Capital Contable-capital preferente)	
		Dividendos por acción= Dividendos pagados/ No. Acciones	
		Utilidades por acción= Utilidades disponibles para acciones / No. Accionistas ordinarias en circulación	
		Valor en libros por acción = Capital Total Ordinario pagado/ No. Acciones ordinarias en circulación.	
Razón de Cobertura	Veces que se han ganado intereses= Util. Antes de intereses e impuestos/ Pago de intereses		

Fuente: Armas García, R. (2008, p.79)

Realizado por: Martínez García, V. 2021.

Tabla1-10 Eficiencia

Costo por peso de producción	Costos por peso de producción/producto mercantil
Gastos materiales por peso de producción	Consumo material productivo(sin amortización)/producción
Gastos de salarios por peso de producción	Salarios/Producción
Productividad	Producción bruta/ Promedio de trabajadores
Dotación de fondos	Promedio de activo fijo tangible/ Promedio de trabajadores

Fuente: Armas Garcia, R. (2008)

Realizado por: Martínez García, V. 2021.

Tabla 1-18 Eficacia

Eficacia	
Índice de cobertura	Número de usuarios atendidos/ Número potencial de usuarios
Índice de cumplimiento en tiempo	Tiempo ejecutado/ tiempo programado
Índice de cumplimiento de la utilidad de recursos	Recursos utilizados/ Recursos planeados
Índice de satisfacción del cliente	Calidad obtenida/ Calidad programada
Índice de cumplimiento de gastos ejecutados	Gastos ejecutados/ gastos programados
Índice de cumplimiento de metas	Metas ejecutadas / metas programadas
Promedio diario de capacidades instaladas	Σ capacidades instaladas / días del periodo
Promedio diario de estadia	Σ Capacidades ocupadas/ días del periodo
Índice ocupacional	Promedio de estadia/ promedio de capacidades instaladas

Fuente: Armas Garcia, R. (2008)

Realizado por: Martínez García, V. 2021.

Ficha Técnica de los Indicadores

Se menciona que: “*Si se quiere que el indicador mantenga el sentido para el que fue creado, es imprescindible generar una ficha técnica para cada uno de ellos, que debe ser conocida por todos los niveles de la organización*”. (Armas Garcia, R., 2008, p.89)

Número	
Nombre	
Clase	
Factor crítico de éxito	
Cálculo	
Objetivo	
Interpretación	
Fuente de información	
Punto de medición	
Frecuencia	
Unidad de medida	

Figura: 1-9 Ficha Técnica de los Indicadores

Elaborado por: Armas Garcia, R. (2008, p.63)

1.1.11. Auditoría de Cumplimiento

1.1.11.1. Definición

A la Auditoría de Cumplimiento se la define como:

Planear la auditoría de cumplimiento, se debe obtener una comprensión general del marco legal y regulador aplicable a la entidad y al sector y cómo la entidad está cumpliendo con dicho marco de referencia. Para obtener esta comprensión general, el auditor reconocería particularmente que algunas leyes y regulaciones pueden tener un efecto fundamental sobre las operaciones de la entidad. Es decir, el incumplimiento con algunas leyes y regulaciones puede causar que la entidad cese en sus operaciones, o poner en cuestionamiento la continuidad de la entidad como un negocio en marcha o estar sujeta a sanciones legales importantes.
(Blanco Luna, Y., 2012, p.94)

Como complemento, Sánchez, J. (2020), la define como: “aquella modalidad auditora en la cual se comprueba de forma exhaustiva que una empresa o institución cumple con la normativa y legislación correspondiente a su sector, entorno o territorio”.

Partiendo de los supuestos anteriores, se puede indicar que Auditoría de Cumplimiento es un examen que se realiza a las empresas, con el objetivo de verificar que estas en el desempeño de sus actividades y normal funcionamiento estén cumpliendo con la normativa legal aplicable en el país.

1.1.11.2. Objetivo

Según (Gespro Dat Consultoría de Nuevas Tecnologías, 2020), considera al respecto: “*Evaluar el nivel de implantación, la efectividad y el correcto funcionamiento del programa de compliance con que cuenta la empresa en cuestión. Asimismo, analiza la situación actual de la organización en ese ámbito y la cultura existente de cumplimiento*”. Recuperado de: <https://gesprodat.com/en-que-consiste-una-auditoria-de-compliance/>

1.1.11.3. Acciones a considerar en la planeación y ejecución de las auditorías de cumplimiento

Según Auditool: Red Global de Conocimientos en Auditoría y Control Interno, 2019), menciona las siguientes:

- Funcionamiento del gobierno corporativo, al resultar indispensable el hecho de que sean los niveles más altos de la organización quienes impulsen la figura del cumplimiento, debido a sus genuinos intereses en que las normas se cumplan y, en consecuencia, que las figuras

preventivas se desarrollen; asimismo, que se efectúen los objetivos que se plantean por el tone at the top de la organización.

- Impulso a la ética empresarial, debido a que es imprescindible para el cumplimiento que las cosas sucedan de la mejor forma en torno a todos los grupos de interés de la organización, pero con una conducta ética proclive al mejor funcionamiento.
- Responsabilidad de las personas jurídicas, al trabajar sobre las principales estructuras de gobierno de la empresa o institución, clarificando sus responsabilidades de supervisión, monitoreo e impulso de cumplimiento de las responsabilidades organizacionales.
- Manejo del riesgo de incumplimiento, en virtud de que se utilizan diversas herramientas administrativas de evaluación de riesgo, estableciendo planes de trabajo activos y de mejora continua para asegurar que la organización cumplirá con sus compromisos normativos.
- Establecimiento de programas de cumplimiento, que son herramientas de medición de avances y desempeño en las políticas y objetivos del cumplimiento organizacional.
- Establecimiento de líneas de denuncias, las cuales previenen y ayudan a la detección de conductas de abuso y omisión de la normatividad.
- Elaboración de políticas claras por parte de los niveles de dirección y supervisión, las cuales permiten que los objetivos se cumplan y las desviaciones aminoren.
- Cumplimiento relacionado con los departamentos de TI, pues en nuestros días es indispensable que apoyen, fortalezcan, desarrollen y activen la información, así como la comunicación oportuna sobre el cumplimiento, además de apoyar a la segregación adecuada de funciones y a administrar las responsabilidades, correctamente.
- Supervisión adecuada del cumplimiento de regulaciones específicas, por ejemplo, el cumplimiento de leyes fiscales y otras de naturaleza análoga (Contabilidad Gubernamental, Leyes de Prevención de Operaciones con Recursos de Procedencia Ilícita, Procesos jurídicos laborales, mercantiles, civiles y penales y Normas ISO, entre otras). Recuperado de: <https://www.auditool.org/blog/compliance/6853-auditoria-de-compliance-o-auditoria-de-cumplimiento>

1.1.11.4. Control interno

El control interno se define como: *“El conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública.* (Contraloría General de la República, s.f.)

Por otra parte, también se considera la siguiente definición:

El control interno es un proceso, ejecutado por la Junta Directiva o Consejo de Administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres siguientes categorías de objetivos:

- *Efectividad y eficiencia de las operaciones.*
- *Suficiencia y confiabilidad de la información financiera.*
- *Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.* (Mantilla, S. 2018, p.4)

Partiendo de los supuestos anteriores, se puede mencionar que Auditoría de Cumplimiento es el examen especial que se enfoca en el cumplimiento de la normativa que posee una empresa, el buen gobierno que desempeña la administración y la responsabilidad social empresarial.

Importancia del control interno

Sobre la importancia del control interno se conoce que:

El control interno en las empresas es importante en la medida en que es útil para optimizarla y para prevenir errores y fraudes; el cual se vale de una cadena de valor compuesta por el diseño, implementación, evaluación, auditoría y supervisión. Esta publicación analiza esta cadena y el control interno desde la perspectiva de procesos, enfocándose particularmente en la auditoría. Los procesos han utilizado tradicionalmente enfoques lineales, gracias a las tecnologías digitales (analíticas de datos, internet de las cosas, ciencias cognitivas, robótica, grandes datos, inteligencia artificial, etc.), se están abriendo a enfoques complejos y, de esa manera, a nuevos horizontes que se acercan rápidamente. Por ello, el control interno está enfrentando una disrupción y aun no se conocen sus consecuencias. (Mantilla, S. ,2018,p.11)

Métodos de evaluación del control interno

Según Santillana González, J. (2015), considera los siguientes:

- **Método de Cuestionario:** Consiste en el empleo de cuestionarios que el auditor haya elaborado previamente, los cuales incluyen preguntas respecto a cómo se efectúa el manejo de las operaciones y transacciones, y tiene a su cargo las actividades o funciones inherentes.
- **Método narrativo o descriptivo:** consiste en la descripción de las actividades y procedimientos, en un sentido procesal, que el personal en la unidad administrativa, proceso o función sujeto a auditoría, haciendo referencia, en su caso, a los sistemas administrativos y de operación, y a los registros contables y archivos que intervienen.

- Método gráfico o Diagrama de flujo: método mediante el cual se contempla, por medio de cuadros o gráficos, el flujo de las operaciones a través de los puestos o lugares de trabajo donde se encuentran establecidas las medidas o acciones de control para su ejecución. Permite detectar con mayor facilidad los riesgos o aspectos donde se encuentren debilidades de control; aún reconociendo que el auditor requerirá invertir más tiempo en la elaboración de flujogramas, y habilidad para desarrollarlos. (pp. 453-457)

Modelo COSO

Según Asociación Española para la Calidad (AEC, 2019), define a COSO:

COSO o (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway) es una Comisión voluntaria constituida por representantes de cinco organizaciones del sector privado en EEUU, para proporcionar liderazgo intelectual frente a tres temas interrelacionados: la gestión del riesgo empresarial (ERM), el control interno, y la disuasión del fraude. Las organizaciones son:

- La Asociación Americana de Contabilidad (AAA)
- El Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA)
- Ejecutivos de Finanzas Internacional (FEI), el Instituto de Auditores Internos (IIA)
- La Asociación Nacional de Contadores (ahora el Instituto de Contadores Administrativos (AMI).

Desde su fundación en 1985 en EEUU, promovida por las malas prácticas empresariales y los años de crisis anteriores, COSO estudia los factores que pueden dar lugar a información financiera fraudulenta y elabora textos y recomendaciones para todo tipo de organizaciones y entidades reguladoras como el SEC (Agencia Federal de Supervisión de Mercados Financieros) y otros.

Recuperado de: <https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso>

COSO I

Sobre COSO I, se considera lo siguiente:

En 1992 la comisión publicó el primer informe “Internal Control - Integrated Framework” denominado COSO I con el objeto de ayudar a las entidades a evaluar y mejorar sus sistemas de control interno, facilitando un modelo en base al cual pudieran valorar sus sistemas de control interno y generando una definición común de “control interno.

Según COSO el Control Interno es un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- *Eficacia y eficiencia de las operaciones*
- *Confiabilidad de la información financiera*
- *Cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables*

La estructura del estándar se dividía en cinco componentes:

1. *Ambiente de Control*
2. *Evaluación de Riesgos*
3. *Actividades de Control*
4. *Información y Comunicación*
5. *Supervisión.. (AEC, 2019)*

COSO II

Respecto a COSO II tenemos que:

En 2004, se publicó el estándar “Enterprise Risk Management - Integrated Framework” (COSO II) Marco integrado de Gestión de Riesgos que amplía el concepto de control interno a la gestión de riesgos implicando necesariamente a todo el personal, incluidos los directores y administradores.

COSO II (ERM) amplía la estructura de COSO I a ocho componentes:

- *Ambiente de control: son los valores y filosofía de la organización, influye en la visión de los trabajadores ante los riesgos y las actividades de control de los mismos.*
- *Establecimiento de objetivos: estratégicos, operativos, de información y de cumplimientos.*
- *Identificación de eventos, que pueden tener impacto en el cumplimiento de objetivos.*
- *Evaluación de Riesgos: identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos.*
- *Respuesta a los riesgos: determinación de acciones frente a los riesgos.*
- *Actividades de control: Políticas y procedimientos que aseguran que se llevan a cabo acciones contra los riesgos.*
- *Información y comunicación: eficaz en contenido y tiempo, para permitir a los trabajadores cumplir con sus responsabilidades.*
- *Supervisión: para realizar el seguimiento de las actividades. (AEC, 2019)*

COSO III

Por último, en cuanto al COSO III, se menciona que:

En mayo de 2013 se ha publicado la tercera versión COSO III. Las novedades que introducirá este Marco Integrado de Gestión de Riesgos son:

- *Mejora de la agilidad de los sistemas de gestión de riesgos para adaptarse a los entornos*
- *Mayor confianza en la eliminación de riesgos y consecución de objetivos*
- *Mayor claridad en cuanto a la información y comunicación (AEC,2019)*

1.12. Marco Conceptual

1.12.1. Auditoría

A la Auditoría se la define como:

Examen objetivo, sistemático y profesional de las operaciones financieras o administrativas, efectuado con posterioridad a su ejecución, como servicio a los órganos de gobierno que responden por la correcta utilización de los fondos puestos a su disposición y a los propietarios de las entidades privadas. Se realiza por personal completamente independiente de las operaciones de la entidad evaluada, con la finalidad de verificarlas, evaluarlas y elaborar un informe que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones.(Armas, 2008; citado en Puente Domínguez & Vicuña Guaño, 2018, p.7)

1.12.2. Evidencia

Se conoce que la evidencia de auditoría es:

La información/documentación utilizada por el auditor para alcanzar las conclusiones en las que basa su opinión. La evidencia de auditoría incluye tanto la información contenida en los registros contables de los que se obtienen los estados financieros, como otra información complementaria. La evidencia de Auditoría es suficiente cuando el auditor considera que la cantidad de evidencia ha aportado lo requerido para sustentar su opinión, o que el riesgo de error existe, o por el contrario que no existe y que por lo tanto los estados financieros están libres de errores materiales y por lo tanto son razonables. Red Global de Conocimientos en Auditoría y Control Interno (AUDITOOL, 2018)

1.12.3. Riesgo

Se define al riesgo como:

Evento que puede afectar la marcha del proyecto o un negocio en el futuro, de manera que está asociado a cualquier actividad que se realice, y que plantea la posibilidad de decidir entre varias opciones. Si bien la gestión de riesgos es un proceso que debe implementar la propia organización, la creciente importancia que se le ha dado implica un reto para la profesión del auditor, pues es precisamente la auditoría la que debe agregar valor a sus clientes a través de la revisión que permita asegurar que los riesgos están siendo administrados. (AUDITOOL, 2018)

1.13. Interrogantes de Estudio – Idea a defender

La realización de la Auditoría Integral a Almacén “El Pernito” del cantón Esmeraldas, provincia Esmeraldas, periodo 2019, contribuye a la optimización de los procesos de gestión, financieros y de cumplimiento de la empresa.

CAPÍTULO II

2. MARCO METODOLÓGICO

2.1. Enfoque de Investigación

La presente investigación tiene un enfoque cualitativo y cuantitativo, porque se utilizará la técnica de la entrevista para recolectar información veraz tanto del gerente de la entidad, además se utilizarán las encuestas a los trabajadores para complementar la información recopilada.

2.2. Nivel de Investigación

La presente investigación tiene un nivel de investigación descriptivo, para identificar la problemática y determinar diagnóstico de investigación.

2.3. Diseño de Investigación

El diseño de investigación del presente trabajo es no experimental, porque no existe manipulación de variables independiente, únicamente se las observa y se recolecta información utilizando las diferentes técnicas e instrumentos existentes, así tal y como se presenten en un entorno social, económico, financiero, productivo, comercial, entre otros.

2.4. Tipo de Estudio

Para el desarrollo de la presente investigación se utilizarán los tipos de estudio documental y de campo. Puesto que se usarán artículos científicos, informes finales de tesis de grado, revistas especializadas, entre otras fuentes, además la recolección de la información será a través de la recopilación de datos generados a partir del normal funcionamiento de la empresa, proporcionados por el gerente y los trabajadores que laboran en Almacén “El Pernito”.

2.5. Población y Muestra

2.5.1 Población

Para el desarrollo del presente trabajo de investigación se trabajará con la totalidad de la población de Almacén “El Pernito”, la cual está distribuida de la siguiente manera:

Tabla 2- 1 Población

PERSONAL	POBLACIÓN
Gerencia	1
Administración	1
Contabilidad	1
Ventas	14
Bodega	3
Limpieza	3
TOTAL	23

Fuente: Almacén “El Pernito”

Realizado por: Martínez, V. 2020

Según Ku Moo, en su trabajo titulado “Conceptos y representación gráfica de datos”, menciona respecto a población lo siguiente:

“Es un conjunto de individuos u objetos de interés o medidas que se obtienen a partir de todos los individuos u objetos de interés. Al número de integrantes de la población se llama tamaño de la población y se representa con la letra N. La población puede ser finita o infinita.” (2019, p.6)

2.5.2. Muestra

Para Ku Moo, muestra es: *“Una porción, parte, o subconjunto de la población de interés. El número de individuos que integran la muestra, llamado tamaño de la muestra se representa con la letra n.”* (2019, p.7)

Considerando que la población es limitada, es decir: está comprendida únicamente por 23 personas, distribuidas de la siguiente manera: el gerente general 1, el administrador 1, la Contadora 1 y 20 vendedores, para el desarrollo de la presente investigación, en este caso particular la muestra será la totalidad de la población de Almacén “El Pernito”

2.6. Métodos, Técnicas e Instrumentos de Investigación

2.6.1. Métodos

Para el desarrollo del presente trabajo de investigación se aplicarán los siguientes métodos de investigación:

2.6.1.1. Método Deductivo

Rodríguez Jimenez, A. & Pérez Jacinto, O. (2017), afirman lo siguiente: “*Mediante la deducción se pasa de un conocimiento general a otro de menor nivel de generalidad. Las generalizaciones son puntos de partida para realizar inferencias mentales y arribar a nuevas conclusiones lógicas para casos particulares*”. (p.188)

2.6.1.2. Método Inductivo

Rodríguez Jimenez, A. & Pérez Jacinto, O. (2017), mencionan al respecto que: “*La inducción es una forma de razonamiento en la que se pasa del conocimiento de casos particulares a un conocimiento más general, que refleja lo que hay de común en los fenómenos individuales.*” (p.183)

Canaan, R. (s.f.) menciona que: “*A través de este método pueden analizarse situaciones particulares mediante un estudio individual de los hechos que formula conclusiones generales, que ayudan al descubrimiento de temas generalizados y teorías que parten de la observación sistemática de la realidad*”. Recuperado de: <https://www.lifeder.com/tipos-metodos-de-investigacion/>

2.6.1.3. Método Analítico

Rodríguez Jimenez, A. & Pérez Jacinto, O. (2015), consideran que: “*El análisis es un procedimiento lógico que posibilita descomponer mentalmente un todo en sus partes y cualidades, en sus múltiples relaciones, propiedades y componentes. Permite estudiar el comportamiento de cada parte*”. (p.8)

2.6.1.4. Método Sintético

Pacheco, J. (2019), lo define como:

“Un proceso de análisis de razonamiento que busca la forma de reconstruir un acontecimiento de manera resumida, valiéndose de los diferentes elementos fundamentales que estuvieron presentes en el desarrollo del acontecimiento. La síntesis se trata de un procedimiento mental que comprime una información que está presente en la memoria.” Recuperado de: <https://www.webyempresas.com/metodo-sintetico/>

2.6.2. Técnicas

Para recolectar información suficiente que sirva como sustento para emitir recomendaciones en el informe final, se aplicarán las siguientes técnicas:

2.6.2.1. Encuesta

Carrasco (2009), citado por Allende (2018) dice que: “*Encuesta es una técnica para la investigación social por excelencia, debido a su utilidad, versatilidad, sencillez y objetividad de los datos que con ella se obtiene*” (p.314).

En base a este concepto, se va a aplicar la encuesta a los trabajadores que laboran en el Almacén “El Pernito”, de la provincia de Esmeraldas, cantón Esmeraldas.

2.6.2.2. La Observación

La Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento (2018), menciona que la observación “puede dar soporte a las investigaciones realizadas con la administración y con otras personas, y pueden proporcionar información acerca de la entidad y de su entorno”

Apoyando la afirmación anterior, Castellanos (2017), la define como: “*Una técnica de investigación que consiste en observar personas, fenómenos, hechos, casos, objetos, acciones, situaciones, etc., con el fin de obtener determinada información necesaria para una investigación*”. Recuperado de: <https://lcmetodologiainvestigacion.wordpress.com/2017/03/02/tecnica-de-observacion/>

Es importante mencionar que esta técnica será utilizada durante el proceso de recolección de información para ejecutar la Auditoría Integral.

2.6.2.3. Entrevista

Por su parte, Brenner (2006), citado por Fábregues, Meneses, & Rodríguez (2016) definen la entrevista como: “*procedimiento mediante el cual se intenta comprender a los informantes en sus propios términos y cómo interpretan sus propias vidas, experiencias y procesos cognitivos*”. (p. 357).

Es menester, mencionar que la entrevista será aplicada al gerente de Almacén “El Pernito” del cantón Esmeraldas, provincia Esmeraldas.

2.6.3. Instrumentos de Investigación

Para recabar información valiosa que sirva para el exitoso desarrollo del presente trabajo de investigación se utilizarán los siguientes instrumentos de investigación:

2.6.3.1. Cuestionario

Según la Jimenez Guerra, Hernández Ramírez, K. & Sánchez Guerra, S. cita a Hernández Sampieri (1997), al definir que: “*el cuestionario es tal vez el más utilizado para la recolección de datos; este consiste en un conjunto de preguntas respecto a una o más variables a medir. Además, se utilizó el*

escalamiento tipo Likert, el cual sirve para medir las actitudes de los profesores”. Recuperado de:
<https://es.calameo.com/read/00619395104c86db0ac13>

2.6.3.2. *Guía de Observación*

Guerrero Hernández, J. (2019) la define como:

Un instrumento que se basa en una lista de indicadores que pueden redactarse como afirmaciones o preguntas, que orientan el trabajo de observación dentro de la investigación, señalando los aspectos que son relevantes al observar. Puede utilizarse para observar las respuestas de los trabajadores en una actividad, durante una semana de trabajo Recuperado de: <https://docentesaldia.com/2019/09/15/instrumentos-para-evaluar-a-los-alumnos-ejemplos-de-guia-de-observacion-diario-de-clase-registro-anecdótico-y-escala-de-actitudes/>

2.6.3.3. *Guía de Entrevista*

Se menciona al respecto lo siguiente:

Este tipo de instrumento de recolección permite que el entrevistador lo use con mayor naturalidad. Se debe considerar que la base primordial de las habilidades pertinentes para aplicar una entrevista es la conversación cotidiana de los sujetos. Para el fin investigativo, la comunicación verbal cotidiana se entrena para la obtención e información acabada de un tema. (Troncoso Pantoja, C. & Amaya Placencia, A.,2016, p. 332)

2.7. Análisis e Interpretación de Resultados

2.7.1. Análisis de la entrevista realizada al Gerente de ALMACÉN “EL PERNITO” en sus instalaciones.

AUDITORÍA INTEGRAL A ALMACÉN EL PERNITO, PROVINCIA ESMERALDAS, CANTÓN ESMERALDAS, PERIODO 2019.

ENTREVISTA

Objetivo de la entrevista: Recopilar información veraz y oportuna de una fuente confiable, por medio de la técnica de la entrevista, para identificar áreas críticas de la empresa y sustentar la emisión de recomendaciones en el informe final de Auditoría.

PREGUNTA 1.- ¿Cuáles fueron los inicios de “Almacén El Pernito?”

Yo inicié con un almacén bien modesto, vendía solo pernos por eso el nombre del almacén, con el pasar del tiempo en base a los requerimientos de los clientes fui implementando poco a poco, alguien venía y me pedía por ejemplo un retenedor no lo tenía, pero lo iba adquiriendo para tener un stock, en base a eso se fueron aumentando cada vez más los productos.

PREGUNTA 2.-Describa su experiencia de ser gerente general de Almacén El Pernito.

Muy bonita porque ha tenido sus problemas y ventajas como en todo lugar.

PREGUNTA 3.- ¿Cree ud. que existe ambiente de confianza con sus colaboradores?

Sí, los trabajadores se han ganado mi confianza.

PREGUNTA 4.- ¿Conoce ud. de manera exacta el rendimiento económico y financiero de su empresa?

De manera exacta no, pero tengo noción del manejo del negocio, es la ventaja de tener colaboradores que lo apoyan a uno en todo.

PREGUNTA 5.- Al final de un periodo, ¿ud. ve reflejado en los estados financieros la interpretación de viabilidad?

A veces sí y a veces no, hay muchas cosas que no entiendo, pero como le mencionaba anteriormente con la ayuda de mi contadora esta cuestión es un poco más fácil. Ella me ayuda en ciertas cosas en las que tengo dificultad de entender.

PREGUNTA 6. ¿Cómo califica la gestión del talento humano y de los procesos que se realizan en su empresa?

La considero eficiente, pero siempre debemos mejorar no se puede decir que todo está perfecto, porque es imposible, decir que algo está todo bien es un poco complicado, siempre tiene que haber mejoría en todo.

PREGUNTA 7.- ¿Cuál es el proceso para contratar el nuevo personal de la empresa?

Se le realiza una prueba por un tiempo "x" para ver si cumple con las expectativas que nosotros esperamos y se le da la opción de que se quede o se vaya en relación a los valores que necesitamos.

PREGUNTA 8.- ¿Qué tipo de conocimientos, habilidades y destrezas ve importante a la hora de contratar personal?

Que tenga conocimientos, que tenga ganas, que sea una persona correcta y responsable.

PREGUNTA 9.- ¿Cree ud que el trabajo que desempeñan sus colaboradores y la atención que brindan a la clientela es eficiente?

Vuelvo y repito que como en todo negocio no se puede decir que todo está bien.

PREGUNTA 10.- ¿Considera ud. que para solucionar los inconvenientes que se presentan en su empresa, la solución es contratar suficiente personal capacitado?

Eso es importante pero no solo se necesita la capacidad, existe valores importantes como la honradez, el desempeño, no solo basta el conocimiento

PREGUNTA 11.- ¿Considera importante medir el desempeño de sus trabajadores?

Claro, es importante.

PREGUNTA 12.- Conoce algún método o herramienta para medir el desempeño de sus colaboradores.

No, pero estoy en eso.

PREGUNTA 13.- ¿Posee algún reglamento Interno y Código de ética?

Claro que sí poseemos un reglamento interno, el código de ética está dentro del reglamento.

PREGUNTA 14.- ¿Sabe ud qué leyes u ordenanzas debe cumplir para funcionar bajo ley?

Sí

PREGUNTA 15.- ¿Cree ud que su empresa está cumpliendo con todas las normativas vigentes aplicables?

Parece que sí.

Almacén “El Pernito” en sus inicios vendía únicamente pernos, he ahí la razón de su nombre comercial, con el pasar de los años fue implementando otros artículos de suspensión, embrague y otros repuestos de vehículos.

Su gerente el Sr. Tommy Naranjo se siente en un ambiente de confianza, ya que sus colaboradores le ayudan a entender ciertos aspectos del negocio que no comprende, de manera exacta desconoce el rendimiento económico y financiero de la empresa pero con ayuda ha sabido llevar las riendas del negocio.

La gestión del talento humano es considerada eficiente, pero recalca que siempre hay aspectos que mejorar.

Para contratar al nuevo personal solo le aplican un periodo de prueba, donde observan el desenvolvimiento de los postulantes para ver si estos cumplen con las expectativas que tienen sobre el nuevo empleado. No existen conocimientos específicos, ni requerimientos técnicos para este proceso de contratación. En adición, se considera importante medir el desempeño, pero se desconoce algún método para ello.

La empresa posee un Reglamento Interno, donde constan valores y muchas otras disciplinas que contiene un Código de ética, finalmente, el gerente que es conocedor de todo lo que sucede en su empresa menciona que conoce cuales son las leyes u ordenanzas que debe cumplir su empresa y cree que está cumpliendo con todas.

2.7.2. Análisis de la encuesta realizada a trabajadores de Almacén “El Pernito”

ENCUESTA

OBJETIVO: Recabar información verídica de quienes llevan a cabo los procesos en Almacén El Pernito, a través de un cuestionario que sirva para sustentar la emisión de recomendaciones en el informe final de Auditoría.

PREGUNTA 1. ¿Considera eficiente la gestión del talento humano y de los procesos que se realizan en la empresa?

Tabla 2- 2 Eficiencia de la gestión del talento humano y los procesos.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
	A	E
SI	22	96%
NO	1	4%
TOTAL	23	100%

Fuente: Encuesta realizada a Almacén “El Pernito”

Realizado por: Martínez, V. 2020

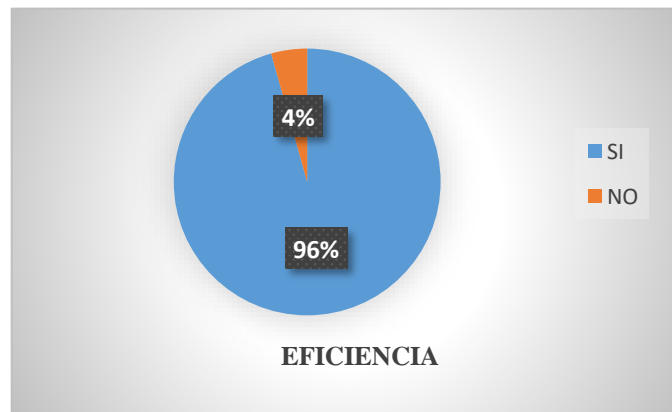


Gráfico 2- 2 Eficiencia de la gestión del talento humano y de los procesos

Realizado por: Martínez, V. 2020

Análisis e interpretación

Mediante la aplicación del presente instrumento de investigación, se determinó que del total de personas encuestadas, el 96% consideran eficiente la gestión del talento humano y de los procesos que se realizan en la empresa, mientras que el 4% opina lo contrario.

Los empleados de ALMACÉN “EL PERNITO” en su mayoría consideran que sí son eficientes en su trabajo y en los procesos que realizan como parte de ello.

PREGUNTA 2. ¿Conoce ud. si se aplican algún proceso de reclutamiento y selección para contratar al nuevo personal?

Tabla 2- 3 Proceso de reclutamiento y selección para contratar nuevo personal

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	17	74%
NO	6	26%
TOTAL	23	100%

Fuente: Encuesta realizada a Almacén “El Pernito”

Realizado por: Martínez, V. 2020

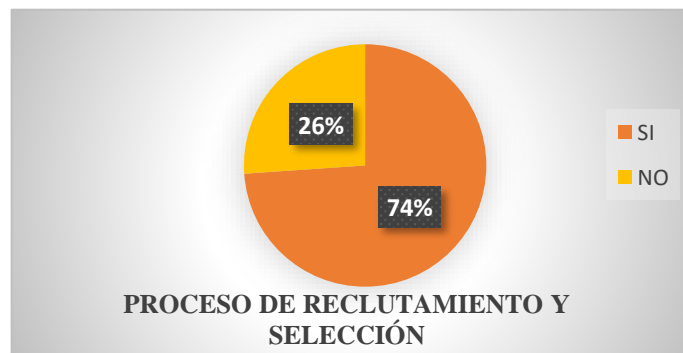


Gráfico 2-3 proceso de reclutamiento y selección

Realizado por: Martínez, V. 2020

Análisis e interpretación

Del total de personas encuestadas, el 74% conocen sobre la aplicación de algún proceso de reclutamiento y selección para contratar al nuevo personal, y un 26% mencionan su desconocimiento en el tema.

Como resultado de la encuesta aplicada, se puede referir que los trabajadores de ALMACÉN “EL PERNITO” de forma mayoritaria conocen la aplicación algún proceso de reclutamiento y selección para contratar al nuevo personal.

PREGUNTA 3. ¿Conoce ud. si trabajan con indicadores para medir el desempeño de los trabajadores?

Tabla 2- 4 Trabajo con indicadores de gestión para medir el desempeño de los trabajadores.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	8	35%
NO	15	65%
TOTAL	23	100%

Fuente: Encuesta realizada a Almacén “El Pernito”

Realizado por: Martínez, V. 2020

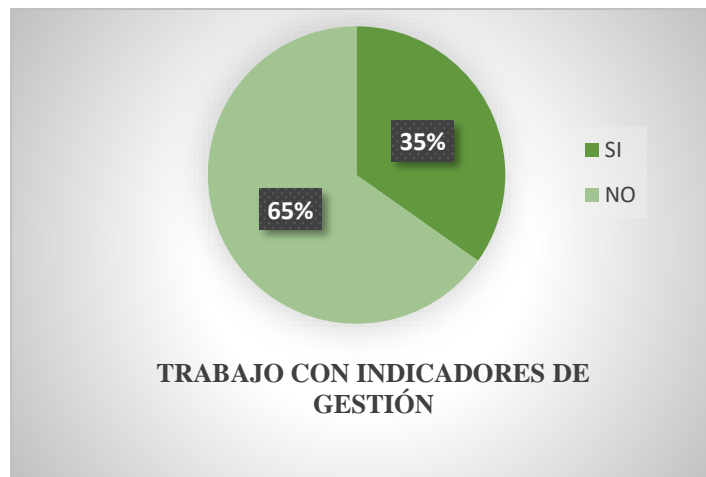


Gráfico 2- 4 Trabajo con indicadores de gestión

Realizado por: Martínez, V. 2020

Análisis e interpretación

Del total de personas encuestadas, el 65% mencionan que desconocen si se trabaja con indicadores para medir el desempeño de los trabajadores, mientras que el 35% afirman tal aseveración.

Los trabajadores de ALMACÉN “EL PERNITO”, de forma mayoritaria desconocen que se trabaje con indicadores de gestión para medir el desempeño de sus trabajadores.

PREGUNTA 4. ¿La empresa cuenta con Reglamento Interno?

Tabla 2- 5 Existencia de un Reglamento Interno.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	6	26%
NO	17	74%
TOTAL	23	100%

Fuente: Encuesta realizada a trabajadores de Almacén “El Perno”.

Realizado por: Martínez, V. 2020

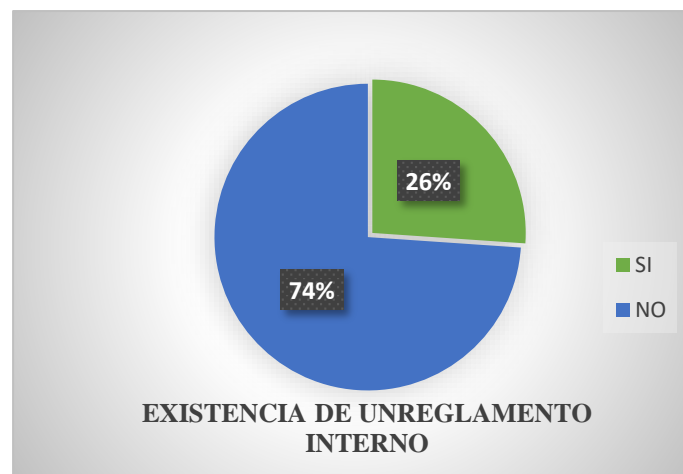


Gráfico 2- 5 Existencia de un Reglamento Interno.

Realizado por: Martínez, V. 2020

Análisis e interpretación

Del total de personas encuestadas, el 74% niegan la existencia de un Reglamento Interno, mientras que la parte restante, es decir el 26% mencionan que sí existe tal reglamento.

En su mayoría, los trabajadores de ALMACÉN “EL PERNITO” mencionan que no cuentan con un Reglamento Interno.

PREGUNTA 5. ¿La empresa cuenta con un Código de Ética?

Tabla 2- 6 Existencia de un Código de Ética

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	5	22%
NO	18	78%
TOTAL	23	100%

Fuente: Encuesta realizada a trabajadores de Almacén “El Pernito”

Realizado por: Martínez, V. 2020



Gráfico 2- 6 Existencia de un Código de Ética

Realizado por: Martínez, V. 2020

Análisis e interpretación

Del total de personas encuestadas, el 78% mencionan que no existe un Reglamento Interno, mientras que la parte restante, es decir el 22% afirman su existencia.

En su mayoría, los trabajadores de ALMACÉN “EL PERNITO” mencionan que no cuentan con un Código de Ética.

PREGUNTA 6. ¿Conoce cuáles son las leyes, ordenanzas y disposiciones que debe cumplir la empresa?

Tabla 2- 7 Conocimiento de leyes, ordenanzas y disposiciones que debe cumplir la empresa

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	3	13%
NO	20	87%
TOTAL	23	100%

Fuente: Encuesta realizada a trabajadores de Almacén “El Pernito”

Realizado por: Martínez, V. 2020

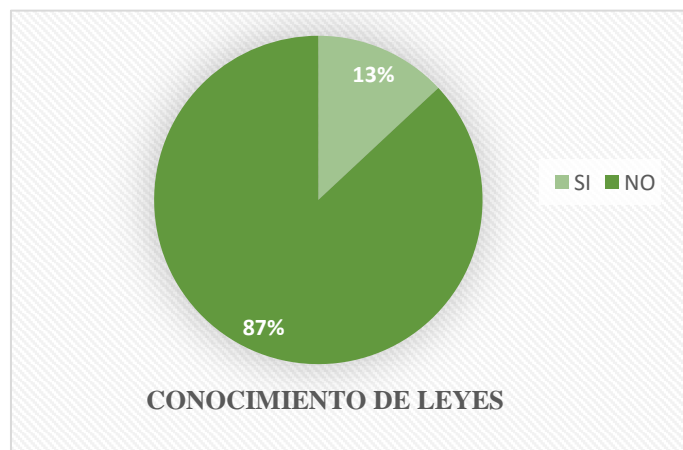


Gráfico 2- 7 Conocimiento de leyes

Realizado por: Martínez, V. 2020

Análisis e interpretación

Del total de personas encuestadas, el 87% no conoce leyes, ordenanzas y disposiciones que debe cumplir la empresa para funcionar entorno al marco de la ley, mientras que la parte restante, es decir el 13% menciona que sí conocen al respecto. Los trabajadores de ALMACÉN “EL PERNITO, de forma mayoritaria han mencionado su desconocimiento sobre las leyes, ordenanzas y disposiciones que debe cumplir la empresa.

PREGUNTA 7. ¿Considera que la empresa cumple con todas las leyes y ordenanzas vigentes aplicables?

Tabla 2- 8 Cumplimiento de todas las leyes y ordenanzas vigentes aplicables por parte de la empresa.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	22	96%
NO	1	4%
TOTAL	23	100%

Fuente: Encuesta realizada a trabajadores de Almacén “El Perno”

Realizado por: Martínez, V. 2020

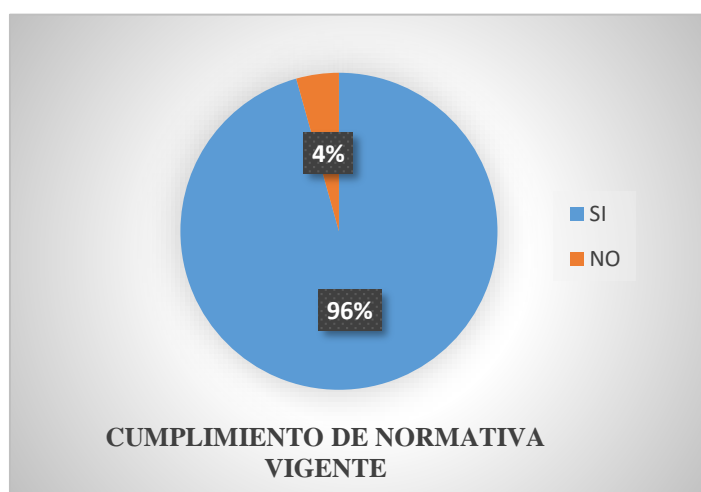


Gráfico 2- 8 Cumplimiento de todas las leyes y ordenanzas vigentes aplicables por parte de la empresa.

Realizado por: Martínez, V. 2020

Análisis e interpretación

Del total de personas encuestadas, el 96% considera que la empresa cumple con todas las leyes y ordenanzas vigentes aplicables, mientras que la parte restante, es decir el 4% menciona que a su parecer no se está cumpliendo totalmente con las mismas.

Los trabajadores de ALMACÉN “EL PERNITO, de forma mayoritaria consideran que la empresa cumple con todas las leyes y ordenanzas vigentes aplicables, es decir a su parecer la empresa está funcionando en torno al marco legal.

Una vez aplicada la encuesta a todos los trabajadores de Almacén “El Perno” se puede señalar lo siguiente:

- La gestión que realiza el talento humano y los procesos que se realizan en la empresa son eficientes.

- No se aplica un proceso de reclutamiento y selección para el nuevo personal. No obstante, según el criterio de los trabajadores, el tiempo de prueba, lo consideran como un proceso de reclutamiento y selección para contratar al nuevo personal.
- La empresa no trabaja con indicadores de gestión para medir la eficiencia, eficacia y economía de la empresa.
- La empresa no cuenta con un reglamento interno ni con un código de ética.
- La mayoría de los trabajadores desconocen cuáles con las leyes, ordenanzas y disposiciones que debe cumplir la empresa, sin embargo, a su parecer la empresa cumple con todas estas.

Finalmente, al realizar un contraste entre los resultados obtenidos de la entrevista realizada al propietario y la encuesta aplicada a los trabajadores de Almacén “El Pernito”, se puede mencionar entre los aspectos relevantes que la empresa no trabaja con indicadores de gestión, que según sus trabajadores sí aplican un proceso de reclutamiento y selección, que detallado por el propietario de la empresa consiste en un tiempo límite donde observa si el empleado cumple con las expectativas que se espera de este, es decir que no necesita conocimientos específicos en una área, ningún requerimiento técnico para ser contratado. En adición, no posee un reglamento interno, ni un código de ética que norme el comportamiento, ni establezca normas de conducta a seguir por parte de los trabajadores, no obstante, muchos trabajadores aseveran lo contrario porque toman en consideración los valores, reglas e indicaciones que les da el gerente cuando los contrata. Finalmente, todos desconocen cuáles son las leyes, ordenanzas y disposiciones que debe cumplir la empresa para laborar en el marco de la ley, sin embargo, creen que la empresa sí cumple con todas estas. Del criterio expresado anteriormente se puede decir que es subjetiva cierta aseveración

2.8. Comprobación de las Interrogantes de Estudio – Hipótesis

2.8.1. (Contrastación o apoyo según los resultados estadísticos obtenidos)

Una vez aplicadas las técnicas de recolección de información: una entrevista al propietario de Almacén “El Pernito” y una encuesta aplicada a los trabajadores de la misma, se deduce que la empresa tiene varias falencias en áreas como gestión, porque el 74% de los encuestados afirma que existe un proceso de reclutamiento y selección del nuevo personal, sin embargo el gerente detalla que dicho proceso consiste únicamente en un tiempo de prueba para ver si cumple con las expectativas para quien desenvuelva ese cargo y se le da la oportunidad de trabajar, no existen requerimientos técnicos, ni habilidades y destrezas específicas como requisitos para ser un óptimo postulante al cargo. Por su desconocimiento los trabajadores consideran aquello como un proceso de reclutamiento y selección. En el área financiera, puesto que el 65% de las personas encuestadas mencionan que no se trabajan con indicadores para medir aspectos relevantes como la eficiencia, eficacia dentro de la empresa, ni se cuenta con un análisis de viabilidad en los estados financieros. En el área de cumplimiento, la empresa no posee reglamento interno, ni código de ética, no obstante, el Art. 153 del Código del Trabajo menciona la confección de un reglamento interno para los empleadores que tengan contratados 10 o más trabajadores. En este sentido, el 87% de los encuestados afirman que no conocen las leyes, ordenanzas y disposiciones aplicables vigentes, sin embargo un 96% cree que sí cumplen con las mismas.

La situación descrita anteriormente apoya que con la realización de la Auditoría Integral a Almacén “El Pernito”, provincia Esmeraldas, cantón Esmeraldas, periodo 2019, contribuye a la optimización de los procesos de gestión, financieros y de cumplimiento de la empresa.

CAPITULO III

3. MARCO DE RESULTADOS, ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

AUDITORÍA INTEGRAL A ALMACÉN EL PERNITO, PROVINCIA ESMERALDAS,
CANTÓN ESMERALDAS, PERIODO 2019



ENTIDAD: Almacén “El Pernito”

DIRECCIÓN: Parroquia 5 de Agosto, Av. Olmedo y Calle Guayas

NATURALEZA: Auditoría Integral

PERIODO: Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2019

FASE I: PLANIFICACIÓN



*ALMACÉN EL PERNITO
PROGRAMA DE AUDITORÍA- FASE
PLANIFICACIÓN
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019*

*PAFP
1/2*



FASE I: PLANIFICACIÓN



ALMACÉN EL PERNITO
PROGRAMA DE AUDITORÍA- FASE
PLANIFICACIÓN
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

PAFP
1/2

Programa de Auditoría- Fase Planificación

Objetivo General

Recopilar información general de la empresa por medio de las diferentes herramientas de investigación existentes, para diagnosticar y tener una visión global de la situación actual de la empresa.

Objetivos Específicos

- Establecer formalidades necesarias mediante la redacción adecuada de documentos comprensibles que permitirán desarrollar el trabajo de auditoría de manera correcta.
- Planear los procedimientos de auditoría para el análisis del Control Interno a través del COSO II, de modo que permita la identificación de las áreas críticas.

No	PROCEDIMIENTO	REF/PT	RESPONSABLE	FECHA
1	Elabore el programa de Auditoría Fase I: Planificación	PAFP	V.C.M.G.	01/02/2021
ARCHIVO PERMANENTE				
2	Elabore el Índice de Papel de Trabajo	IPT	V.C.M.G.	02/02/2021
3	Realice la Hoja de marcas	HM	V.C.M.G.	02/02/2021
4	Revise la información general de la empresa <ul style="list-style-type: none">● Reseña histórica● Actividad económica● Visión● Misión● Ubicación geográfica● Valores y principios● Políticas de custodio● Reglas para trabajar en armonía	IG	V.C.M.G.	04/02/2021

Elaborado por: VCMG	Fecha: 01/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/02/21



ALMACÉN EL PERNITO
PROGRAMA DE AUDITORÍA- FASE
PLANIFICACIÓN
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

PAFP
2/2

No	PROCEDIMIENTO	REF/PT	RESPONSABLE	FECHA
ARCHIVO PERMANENTE				
5	Elabore la Carta de Presentación	CP	VCMG	10/02/2021
6	Realice la propuesta de Auditoría	PA	VCMG	11/02/2021
7	Elabore el Contrato de Auditoría	CA	VCMG	11/02/2021
8	Redacte la Orden de Trabajo, donde se autorice la ejecución de la auditoría.	OT	VCMG	12/02/2021
9	Efectúe la Notificación de Inicio de Auditoría	NIA	VCMG	12/02/2021
10	Realice la Cédula Narrativa de la Visita Preliminar realizada a Almacén El Pernito	VP	VCMG	12/02/2021
11	Realice la entrevista al Gerente General de la empresa a fin de conocer las principales debilidades y fortalezas	EG	VCMG	13/02/2021
12	Redacte la Carta de Requerimientos de Información	CRI	VCMG	13/02/2021
13	Elabore la Carta de Recepción de Documentos	CRD	VCMG	14/02/2021
14	Memorándum de Planificación Preliminar	MPP	VCMG	14//03/2021
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA-ARCHIVO CORRIENTE				
15	Evalúe el sistema de Control Interno mediante el COSO II	ECI	VCMG	14/02/2021
16	Elabore la Matriz de Control Interno	RCI	VCMG	14/02/2021
17	Redacte el resumen de deficiencias del CI	DCI	VCMG	15/02/2021
18	Elabore la Carta de Control Interno	CCI	VCMG	15/02/2021

Elaborado por: VCMG	Fecha: 10/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/02/21



ALMACÉN EL PERNITO
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR-ARCHIVO
PERMANENTE
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

PP-AP
1/2

PROPUESTA

AUDITORÍA INTEGRAL A ALMACÉN EL PERNITO, PROVINCIA ESMERALDAS,
CANTÓN ESMERALDAS, PERIODO 2019

PLANIFICACIÓN PRELIMINAR - ARCHIVO PERMANENTE

ENTIDAD: Almacén “El Pernito”

DIRECCIÓN: Parroquia 5 de Agosto, Av. Olmedo y Calle Guayas

NATURALEZA: Auditoría Integral

PERIODO: Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2019

ARCHIVO PERMANENTE



Elaborado por: VCMG	Fecha: 10/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/02/21



ALMACÉN EL PERNITO
ÍNDICE DE PAPEL DE TRABAJO
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

IPT 1/3

DESCRIPCIÓN	ABREVIATURAS
FASE I PLANIFICACIÓN	
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR-ARCHIVO PERMANENTE	PP-AP
Índice de papel de Trabajo	IPT
Índice de Marcas	IM
Información General <ul style="list-style-type: none"> ● Reseña Histórica ● Actividad Económica ● Visión ● Misión ● Ubicación Geográfica ● Valores y principios ● Políticas del custodio de dinero de caja chica ● Políticas laborables ● Reglas para trabajar armónicamente 	IG
Carta de Presentación	CP
Propuesta de Auditoría	PA
Contrato de Auditoría	CA
Orden de Trabajo	OT
Notificación de Inicio de Auditoría	NIA
Cédula narrativa visita preliminar	VP
Entrevista al Gerente	EG
Memorándum de Planificación Preliminar	MPP
Carta de Requerimiento de Información	CRI
Carta de Recepción de documentos	CRD
Planificación Específica -Archivo Corriente	PE-AC
Informe de Control Interno	ICI

Elaborado por: VCMG	Fecha: 02/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/02/21



ALMACÉN EL PERNITO
ÍNDICE DE PAPEL DE TRABAJO
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

IPT 2/3

Evaluación de Control Interno	ECI
Matriz de resumen de deficiencias	RCI
Resumen de deficiencias de Control Interno	DCI
Carta de Control Interno	CCI
Ejecución de Auditoría Integral- Auditoría de Gestión	EAI-AG
Ejecución de Auditoría Integral- Auditoría de Cumplimiento.	EAI-AC
Programa de Auditoría Integral- Auditoría Financiera	PAI-AF
Programa de Auditoría Integral- Auditoría de Gestión	PAI-AG
Programa de Auditoría Integral- Auditoría de cumplimiento.	PAI-AC
Análisis Vertical de Estado de Situación Financiera	AVEF
Análisis Vertical de Estado de Resultados	AVER
Análisis horizontal de Estado de Situación Financiera	AHEF
Análisis Horizontal de Estado de Resultados	AHER
Confirmaciones	CONF
Análisis de ingresos ordinarios y gastos	AIOG
Cédula para impuestos	CEIM
Cédula para IESS	CEIESS
Plantilla de pago IESS	PIESS
Índices Financieros	IF
Arqueo de Caja	AC
Hoja de Hallazgos	HH
Hoja de Ajuste	HA
Análisis de la estructura y cumplimiento de la visión	AECV

Elaborado por: VCMG	Fecha: 02/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/02/21



ALMACÉN EL PERNITO
ÍNDICE DE PAPEL DE TRABAJO
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

IPT 3/3

Análisis de ingresos ordinarios y gastos	AIOG
Cédula para impuestos	CEIM
Cédula para IESS	CEIESS
Plantilla de pago IESS	PIESS
Índices Financieros	IF
Análisis de la misión estratégica	AME
Análisis situacional de factores internos y externos FODA	AFODA
Carta de recepción de documentos	CDR
Cédulas sumarias	CS

Elaborado por: VCMG	Fecha: 02/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/02/21



ALMACÉN EL PERNITO
ÍNDICE DE MARCAS
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

IM 1/1

N°	MARCAS	SIGNIFICADO
1	D	Deficiencia de control interno
2	©	Cotejado con auxiliar
3	∑	Sumatoria parcial
4	T	Sumatoria total
5	d	Diferencia en arqueo
6	√	Verificado
7	¢	Cotejado con libros
9	*	Diferencia en conciliación
10	[Cotejado con constatación física
11	+	Cotejado con confirmaciones de proveedores
13	@	Hallazgo
14	-	Cotejado con información en el sistema

Elaborado por: VCMG	Fecha: 02/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/02/21



ALMACÉN EL PERNITO
INFORMACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

IG 1/5

Reseña Histórica

Almacén EL PERNITO fue creado inicialmente por el Sr. Sánchez Naranjo Tommy Alfonso en el año 2002. Comenzó siendo un almacén donde solo se vendía pernos. Los clientes se acercaban a este local comercial para demandar otras herramientas, esto hizo que su propietario fuera adquiriendo todo lo que sus clientes requerían, se abasteció de lo necesario y creó un stock de varios artículos, ampliando así la lista de productos disponibles para la venta.

Posteriormente en el 2006 cierra su primer local comercial, para persistir y retomar actividades en otro establecimiento que sería la empresa matriz el mismo año. La empresa (matriz) inició sus actividades el 21 de marzo de 2006, esta posee varias sucursales, todas se encuentran ubicadas en la Provincia de Esmeraldas, Cantón Esmeraldas, la matriz está ubicada en la parroquia 5 de Agosto, Av. Olmedo y Guayas, los establecimientos adicionales: ALMACÉN EL PERNITO, está ubicado en la Parroquia Vuelta Larga, Calle Principal, inició sus actividades el 8 de abril del 2010, otro establecimiento con el mismo nombre comercial ALMACÉN EL PERNITO está ubicado en la Av. Olmedo, Solar 4 y Guayas, inició sus actividades el 11 de septiembre del 2018, es decir este ha crecido de manera rápida.

Actividad Económica

Almacén EL PERNITO, es una empresa unipersonal dedicada a la venta al por menor de todo tipo de partes, componentes, suministros, herramientas y accesorios de vehículos automotores como: neumáticos, cámaras de aire para neumáticos (tubos), incluye bujías, baterías, equipo de iluminación, partes y piezas eléctricas. Venta al por mayor de lencería para el hogar: cortinas, visillos, mantelería, toallas y diversos artículos domésticos. Venta al por mayor de artículos de bazar en general. Venta al por mayor de productos de perfumería, cosméticos (productos de belleza), artículos de uso personal (jabones). Venta al por menor de artículos textiles: sábanas, toallas, juego de mesa en establecimientos especializados. Venta al por menor de artículos de ferretería (martillos, sierras, destornilladores y pequeñas herramientas en general, equipo y materiales prefabricados)

Elaborado por: VCMG	Fecha: 02/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/02/21



ALMACÉN EL PERNITO
INFORMACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

IG 2/5

Visión

“Ser una empresa líder en ventas de accesorios y repuestos para vehículos, ofreciendo productos de calidad a la ciudadanía esmeraldeña”

Misión

“Somos una empresa dedicada a la venta de accesorios, repuestos para vehículos, herramientas y otros artículos variados, en la ciudad de Esmeraldas, contamos con un gran stock de productos variados, contribuimos a la felicidad de nuestros clientes al brindarles artículos de calidad, contamos con más de una década de experiencia en el mercado, brindando así garantía y seguridad a nuestros clientes, proveedores y empleados”

Horarios de Atención

- Lunes

9:00 am – 19:00pm

- Martes - Sábado

8:00am - 19:00pm

- Domingo

8:00 am – 13:00pm

Ubicación geográfica

Almacén “El Pernito” está ubicado en la Provincia de Esmeraldas, Cantón Esmeraldas, en la parroquia 5 de Agosto, Av. Olmedo y Calle Guayas

Elaborado por: VCMG	Fecha: 04/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/07/21



ALMACÉN EL PERNITO
INFORMACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

IG 3/5

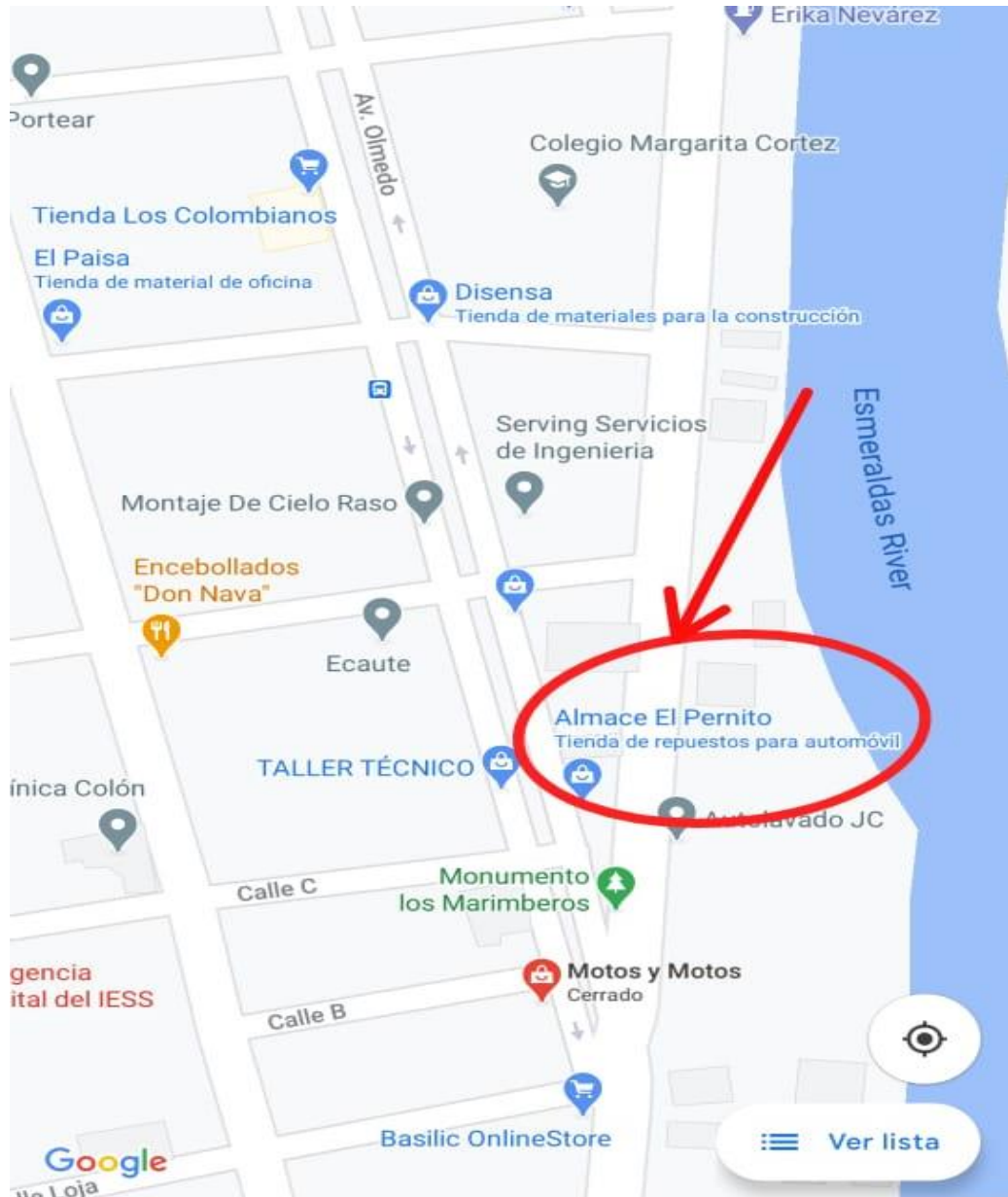


Figura 13-3. Ubicación Geográfica

Realizado por: Martínez, Vielka. 2021.

Elaborado por: VCMG	Fecha: 04/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/07/21

Estructura orgánica propuesta.

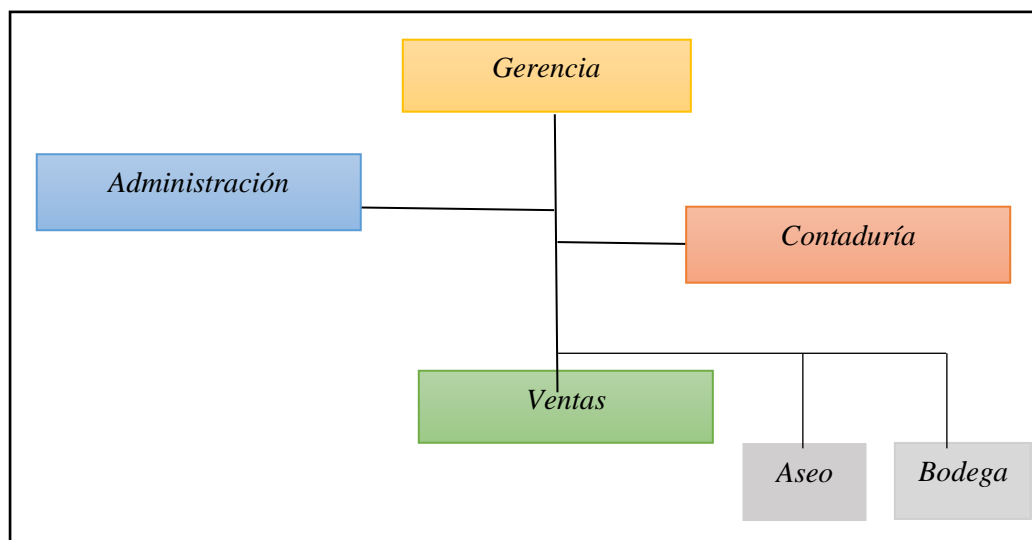


Figura 14-3. Estructura orgánica propuesta
Realizado por: Martínez, V. 2021

Valores y Principios

- Almacén El Pernito pretende que sus colaboradores trabajen en un ambiente de respeto para con sus compañeros de trabajo y su gerente, es indispensable que sean honrados, respeten los bienes de la empresa y de sus compañeros.
- En Almacén El Pernito somos una familia que se esmera por ser mejor cada día en diferentes aspectos, por ello la solidaridad es un valor en el que hacemos hincapié en todo momento.
- La puntualidad dice mucho de las personas, por ese motivo que nuestros trabajadores sean puntuales, se considera un acto de buena educación.

Elaborado por: VCMG	Fecha: 04/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/03/21



ALMACÉN EL PERNITO
INFORMACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

IG 5/5

Políticas del custodio de dinero de caja chica

1. El dinero de caja chica será única y exclusivamente responsabilidad de quien tenga la custodia del mismo.
2. El dinero se repondrá cuando se haya consumido el 75% del mismo.
3. Bajo ninguna circunstancia, el custodio tiene la potestad de hacer uso personal del dinero a su cargo.
4. El dinero de caja chica será utilizado para gastos menores de beneficio para la empresa, no se usará para fines personales, ni de terceros ajenos a la empresa.

Políticas laborales

1. Atender a la mayoría de clientes, asumiendo que mayoría será del 85% en delante de aquellos clientes que acuden a la empresa en busca de nuestros productos.
2. Es prioridad lograr la satisfacción en todos nuestros clientes, de modo que se logre fidelizar la mayor cantidad de clientes.
3. Existe prioridad de atención y despacho para clientes potenciales, porque son ellos los que mayor aportan a las ganancias de nuestra empresa, no obstante, todos los clientes serán atendidos con cordialidad.
4. Concretar ventas con todos los clientes que son atendidos en nuestras instalaciones, priorizando su requerimientos y necesidades inmediatas.

Reglas para trabajar armónicamente

1. Llegar puntualmente al lugar de trabajo (8:00 am) y salir de las instalaciones a la hora de salida estipulada (5:00am),
2. No adueñarse de objetos ajenos, existen cámaras de seguridad vigilando sus acciones.
3. Cuidar los bienes de la empresa, recordemos que somos una familia y Almacén El Pernoito es nuestra casa.
4. Respetar la diferencia de criterios y opiniones dentro del lugar de trabajo.
5. Ser cordiales en todo momento.

Elaborado por: VCMG	Fecha: 04/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/02/21



**ALMACÉN EL PERNITO
CARTA DE PRESENTACIÓN
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

CP 1/2

Esmeraldas, 10 de febrero del 2021

Ingeniero

Tommy Sánchez

GERENTE GENERAL DE ALMACÉN “EL PERNITO”

Presente.-

De nuestra consideración:

Reciba un cordial saludo, deseándole éxitos en las funciones que desempeña, por medio de la presente, le comunicamos que de acuerdo a su autorización para llevar a cabo la Auditoría Integral a ALMACÉN EL PERNITO, correspondiente al periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2019, el mismo que se fundamentará en las normas y técnicas de auditoría, que se llevará a cabo mediante la aplicación de pruebas de campo, revisión documental, análisis de los procesos y la aplicación de indicadores, de tal manera que nos permita obtener evidencias suficientes y pertinentes para sustentar nuestro informe de auditoría.

- **Equipo de auditoría**

La responsabilidad de la Auditoría Integral estará a cargo de:

Nombre	Cargo
Ing. María Alexandra Procel silva	Jefe de Equipo
Ing. María Auxiliadora Falconí Tello	Supervisor
Vielka Martínez García	Auditor Junior

- **Duración**

El proceso de auditoría iniciará a partir del 12 de febrero al 12 de marzo del 2021

Elaborado por: VCMG	Fecha: 10/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/02/21



ALMACÉN EL PERNITO
CARTA DE PRESENTACIÓN
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

CP 2/2

Vigencia o periodo por evaluar

El proceso de la Auditoría Integral se llevará a cabo en el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2019. La Auditoría Integral se realizará de acuerdo con los Principios Generales de Auditoría (PGA), Normas Ecuatorianas de Auditoría Gubernamental (NEAG), Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAs) y Normas Ecuatorianas de Auditoría (NEA), como guía para el desarrollo de la presente auditoría. Al mismo tiempo solicitamos de la manera más cordial, se brinde toda la colaboración y facilidades para la recolección de información y la ejecución del examen de auditoría; por lo que solicitamos por medio de su persona se digne disponer a los trabajadores de ALMACÉN “EL PERNITO” colaboren con este trabajo de investigación, con la finalidad de cumplir con los objetivos propuestos.

Por la favorable atención a nuestro pedido, expresamos nuestros más sinceros agradecimientos.

Atentamente,

Ing. María Alexandra Procel
JEFE DE EQUIPO

Elaborado por: VCMG	Fecha: 10/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/02/21



**ALMACÉN EL PERNITO
PROPUESTA DE AUDITORÍA
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

PA 1/3

Esmeraldas, 11 de febrero del 2021

Señor

Tommy Sánchez

GERENTE GENERAL DE ALMACÉN “EL PERNITO”

Presente.

De nuestra consideración. -

De acuerdo a la autorización emitida por usted, nos resulta grato presentarle a continuación la propuesta de servicios profesionales para la ejecución de la Auditoría Integral a ALMACÉN “EL PERNITO”.

1. Objetivo

Efectuar una Auditoría Integral a ALMACÉN EL PERNITO, ubicado en la provincia Esmeraldas, cantón Esmeraldas, periodo 2019, identificando las áreas deficientes y en efecto emitiendo recomendaciones que permitan optimizar los procesos de gestión, financieros y de cumplimiento de la empresa.

2. Naturaleza de la Auditoría

La naturaleza de la Auditoría incluye lo siguiente:

- **Financiera:** Determinar la razonabilidad de los saldos de las cuentas, mediante la aplicación de procedimientos de auditoría, a fin de comprobar si se están aplicando los principios y normas vigentes.
- **Gestión:** Evaluar el grado de ejecución de la gestión administrativa en los diferentes procesos a través de indicadores de gestión.
- **Cumplimiento:** Evaluar el grado de cumplimiento de las normas, leyes y disposiciones aplicables a través de procedimientos de auditoría para determinar si la empresa funciona en el marco de la legalidad.

Elaborado por: VCMG	Fecha: 11/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/02/21



ALMACÉN EL PERNITO
PROPUESTA DE AUDITORÍA
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

PA 2/3

3. Alcance

El trabajo de Auditoría se realizará tomando en consideración las disposiciones legales, Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, por lo cual se realizarán pruebas y procedimientos que nos ayuden a cumplir con el objetivo mencionado anteriormente.

4. Periodo y Plazo

El periodo a evaluar en el presente trabajo de auditoría comprende el 01 de enero al 31 de diciembre del 2019, cuyo plazo para la ejecución serán del 12 de febrero al 12 de marzo del presente año en curso.

5. Metodología de trabajo

5.1. Planificación

Esta etapa la dividimos en 2 partes, la planificación preliminar y específica. En la primera, se obtiene información general de la empresa, se conoce la empresa y sus principales actividades, en la segunda, se evalúa el control interno.

5.2. Ejecución

En esta etapa se obtiene evidencias a través de las diferentes pruebas y procedimientos de auditoría.

- Auditoría Financiera: Se analizarán los saldos de las cuentas para comprobar la razonabilidad y si los estados financieros se están realizando de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y las Normas Internacionales de Información Financiera.
- Auditoría de Gestión: Se llevará a cabo con el fin de evaluar el grado de eficiencia, eficacia y economía de la empresa a través de la verificación y cumplimiento de su filosofía organizacional, es decir su misión, visión y objetivos.
- Auditoría de Cumplimiento: Verificar que todas y cada una de las actividades estén bajo el marco de la legalidad.

Elaborado por: VCMG	Fecha: 11/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/02/21



**ALMACÉN EL PERNITO
PROPUESTA DE AUDITORÍA
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

PA 3/3

5.3. Comunicación de Resultados

Se presentará un informe donde se detallen conclusiones respecto a la gestión, el cumplimiento y el ámbito financiero de la empresa que servirá para corregir desvíos o errores que dificultan alcanzar los objetivos y metas propuestas.

6. Términos de convenio

- El trabajo de Auditoría a realizarse se hará bajo la supervisión de un auditor profesional, que guiará en torno a su experiencia profesional la ejecución del mencionado trabajo.
- La empresa debe comprometerse a facilitar toda la información requerida, además de posibilitar la inspección física de sus registros.

Agradeciendo la oportunidad, apertura y confianza que nos brinda, le quedamos agradecidas.

Cordialmente,

Vielka Cecibel Martínez García
VM AUDITORES ASOCIADOS

Elaborado por: VCMG	Fecha: 11/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/02/21



ALMACÉN EL PERNITO
CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS
PROFESIONALES DE AUDITORÍA
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

CA 1/3

En la ciudad de Esmeraldas, a los 11 días del mes febrero del año 2021, cantón Esmeraldas, Provincia Esmeraldas, se celebra el presente contrato entre el Sr. Tommy Sánchez, en calidad de Gerente General de Almacén “El Pernito”, que a partir del momento se denominará “LA EMPRESA”, y por otra parte la Ing. María Auxiliadora Falconí Tello, representante de la firma auditora, en adelante denominada “EL AUDITOR”, quienes convienen celebrar el contrato civil de prestación de servicios profesionales de auditoría.

Primera.- Antecedentes

La máxima autoridad de la empresa ha autorizado la ejecución del presente trabajo de auditoría para evaluar el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019, en un plazo establecido del 12 de febrero al 31 de marzo del presente año en curso.

Segunda.- Objeto del Contrato

Por el presente “EL AUDITOR” se obliga a cumplir la labor de Auditoría Integral al periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 en cumplimiento del Art. 318. De la Ley de Compañías y de conformidad con la propuesta que aceptó “LA EMPRESA”

Tercera.- Metodología del trabajo

La ejecución del trabajo de auditoría se realizará de acuerdo a las normas de auditoría antes mencionadas de modo que sirvan como bases selectivas para el cometido.

Cuarta.- Derechos y obligaciones de las partes

El “AUDITOR” indagará aspectos específicos de la “EMPRESA” a fin de recabar información relevante que sirva de evidencia para sustentar su opinión en el informe final.

Elaborado por: VCMG	Fecha: 11/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/02/21



ALMACÉN EL PERNITO
CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS
PROFESIONALES DE AUDITORÍA
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

CA 2/3

La realización del trabajo de Auditoría proporcionará un alto nivel de certeza, más no absoluto de que exista alguna representación errónea en los datos analizados.

Será responsabilidad de “LA EMPRESA” la fidelidad e integridad de la información que se proporcionará al “AUDITOR”. “LA EMPRESA” se compromete a proporcionar y facilitar el acceso a toda la información y documentación necesaria para llevar a cabo el trabajo de auditoría.

Quinta.- Honorarios

Las partes por mutuo acuerdo han pactado como honorarios profesionales la suma de \$1000. Para el pago de la factura mensual el profesional presentará dicho documento debidamente autorizado por el SRI, y del cual se harán las deducciones legales.

A continuación, se detalla las actividades a realizarse:

No	ACTIVIDADES POR DESARROLLAR	PORCENTAJE	TOTAL
FASE I: PLANIFICACIÓN			
1	Revisión de la estructura de control interno	30%	300,00
2	Elaboración de cuestionarios de control interno		
3	Aplicación de cuestionarios de control interno		
4	Determinación del nivel de riesgo del control interno		
FASE II: EJECUCIÓN			
1	Aplicación de pruebas de auditoría	50%	500,00
2	Recopilación de videncias		
3	Elaboración de hojas de hallazgos		
FASE III: INFORME FINAL			
1	Preparación del borrador del informe	20%	200,00
2	Emisión del informe final		
3	Lectura del informe final		
TOTAL		100%	1000,00

Elaborado por: VCMG	Fecha: 11/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/02/21



ALMACÉN EL PERNITO
CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS
PROFESIONALES DE AUDITORÍA
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

CA 3/3

Sexta.- Plazo

El plazo del presente contrato será de 60 días laborables. Puesto que será flexible hasta 10 días en adición en caso de ocurrir imprevistos no sujetos a control.

Séptima.- Domicilio, Jurisprudencia y Competencia.

Las partes contratantes señalan su domicilio en la ciudad de Esmeraldas, las derivaciones que sugieren la firma auditora “VM ASOCIADOS” y “ALMACÉN EL PERNITO” y que no hubieren podido solucionarse directamente por las mismas, será sometidas a trámite verbal sumario y a la jurisdicción de los jueces de lo civil de la ciudad de Esmeraldas.

Para constancia de las estipulaciones descritas en este contrato, las partes que intervienen firman en el presente.

Ing. M. Auxiliadora Falconí
Representante de Firma Auditora

Sr. Tommy Sánchez
Gerente General de Almacén “El Perno”

Elaborado por: VCMG	Fecha: 11/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/02/21



ALMACÉN EL PERNITO
ORDEN DE TRABAJO
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

OT 1/1

Esmeraldas, 11 de febrero del 2021

Orden de Trabajo N° VM-2021-02-11

C.P.A. Ing.

Vielka Martínez

Presente.-

En conformidad con el contrato firmado entre Almacén El Pernito y nuestra firma Auditora comunico a ustedes que en calidad de auditora junior realice la AUDITORÍA INTEGRAL a la empresa al periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019, misma que tendrá como objetivos los siguientes:

- Financiero: Realizar un análisis de los saldos de las cuentas para determinar la razonabilidad de los mismos, a fin de comprobar si se están aplicando los principios y normas vigentes.
- Gestión: Evaluar el grado de ejecución de la gestión administrativa en los diferentes procesos a través de indicadores de gestión.
- Cumplimiento: Evaluar el grado de cumplimiento de las normas, leyes y disposiciones aplicables a través de procedimientos de auditoría para determinar si la empresa funciona en el marco de la legalidad.

Los resultados del trabajo de auditoría serán socializados con los altos directivos de la empresa mediante un informe. En caso de que existan hallazgos relevantes se informará de inmediato a la dirección.

Atentamente,

Ing. María Alexandra Procel

JEFE DE EQUIPO

Elaborado por: VCMG	Fecha: 11/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/02/21



ALMACÉN EL PERNITO
NOTIFICACIÓN DE INICIO DE AUDITORÍA
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

NIA 1/1

Esmeraldas, 12 de febrero del 2021

PARA: Sr. Gerente, Contador y Administrador de Almacén “El Perno”

ASUNTO: Notificación de Inicio de Auditoría

Presente.-

Por medio del presente le comunicamos a ustedes que se dará inicio a la Auditoría Integral a Almacén El Perno al periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019.

Es menester mencionar que el objetivo General es el siguiente:

Efectuar una Auditoría Integral a ALMACÉN EL PERNITO, ubicado en la provincia Esmeraldas, cantón Esmeraldas, periodo 2019, identificando las áreas deficientes y en efecto emitiendo recomendaciones que permitan optimizar los procesos de gestión, financieros y de cumplimiento de la empresa.

Para la realización del trabajo de Auditoría el quipo de trabajo estará integrado de la siguiente manera:

Nombre	Cargo
Ing. María Alexandra Procel silva	Jefe de Equipo
Ing. María Auxiliadora Falconí Tello	Supervisor
Vielka Martínez García	Auditor Junior

Por lo que de la manera más comedida se pide la completa colaboración y disposición para acceder a toda la información requerida para la ejecución de dicho trabajo.

Cordialmente,

Ing. María Alexandra Procel
JEFE DE EQUIPO

Elaborado por: VCMG	Fecha: 12/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/02/21



ALMACÉN EL PERNITO
CÉDULA NARRATIVA VISITA PRELIMINAR
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

VP 1/2

Tabla 13-3: Información General de la empresa

Razón Social	Almacén “El Pernito”
RUC	1712311578001
Fecha de creación	2002
Tipo de empresa	Privada- Comercial
Inicio de Actividades	11 de diciembre del 2002
Ubicación/Dirección	Provincia de Esmeraldas, Cantón Esmeraldas, posee una empresa matriz ubicada en la parroquia 5 de Agosto, Av. Olmedo y Guayas
Máxima Autoridad	Sr. Tommy Sánchez Naranjo
Representante Legal	Dra. Maribel Vera
Actividad Principal	Venta al por menor de todo tipo de partes, componentes, suministros, herramientas y accesorios de vehículos automotores como: neumáticos, cámaras de aire para neumáticos (tubos), incluye bujías, baterías, equipo de iluminación, partes y piezas eléctricas. Venta al por menor de artículos de ferretería (martillos, sierras, destornilladores y pequeñas herramientas en general, equipo y materiales prefabricados)

Fuente: Almacén “El Pernito”

Elaboración: Martínez García, Vielka, 2021

Base Legal de Creación y Funcionamiento

- Constitución de la República
- Ley de Régimen Tributario Interno
- Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno
- Código del Trabajo.

Elaborado por: VCMG	Fecha: 12/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/02/21



Organigrama Estructural Propuesto

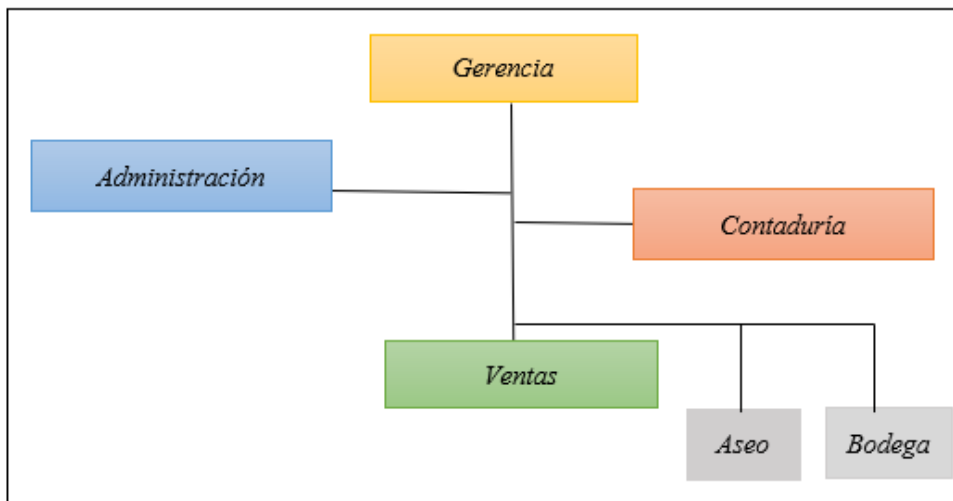


Figura 1-1. Organigrama Estructural Propuesto.

Realizado por: Martínez, V. 2021

Figura 2-1. Organigrama Estructural Propuesto.

Revisió

Realizado por: Martínez, V. 2021

No exi:

Figura 3-1. Organigrama Estructural Propuesto.

Realizado por: Martínez, V. 2021

Figura 4-1. Organigrama Estructural Propuesto.

Realizado por: Martínez, V. 2021

Elaborado por: VCMG	Fecha: 12/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/02/21



ALMACÉN EL PERNITO
ENTREVISTA AL GERENTE
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

EG 1/4

Datos Generales del entrevistado

Nombre: Tommy Naranjo

Cargo: Gerente propietario

Empresa: Almacén “El Perno”
Martínez

Entrevistadora: Vielka

Tiempo Estimado: 20 min

Objetivo de la entrevista:

Recopilar información veraz y oportuna de una fuente confiable, por medio de la técnica de la entrevista, para identificar áreas críticas de la empresa y sustentar la emisión de recomendaciones en el informe final de Auditoría.

Cuestionario aplicado

PREGUNTA 1.- ¿Cuáles fueron los inicios de “Almacén El Perno”?

Yo inicié con un almacén bien modesto, vendía solo pernos por eso el nombre del almacén, con el pasar del tiempo en base a los requerimientos de los clientes fui implementando poco a poco, alguien venía y me pedía por ejemplo un retenedor no lo tenía, pero lo iba adquiriendo para tener un stock, en base a eso se fueron aumentando cada vez más los productos.

PREGUNTA 2.-Describa su experiencia de ser gerente general de Almacén El Perno.

Muy bonita porque ha tenido sus problemas y ventajas como en todo lugar.

PREGUNTA 3.- ¿Cree Ud. que existe ambiente de confianza con sus colaboradores?

Sí, los trabajadores se han ganado mi confianza.

PREGUNTA 4.- ¿Conoce Ud. de manera exacta el rendimiento económico y financiero de su empresa?

De manera exacta no, pero tengo noción del manejo del negocio, es la ventaja de tener colaboradores que lo apoyan a uno en todo.

Elaborado por: VCMG	Fecha: 13/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/02/21



**ALMACÉN EL PERNITO
ENTREVISTA AL GERENTE
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

EG 2/4

PREGUNTA 5.- Al final de un periodo, ¿ud. ve reflejado en los estados financieros la interpretación de viabilidad?

A veces sí y a veces no, hay muchas cosas que no entiendo, pero como le mencionaba anteriormente con la ayuda de mi contadora esta cuestión es un poco más fácil. Ella me ayuda en ciertas cosas en las que tengo dificultad de entender.

PREGUNTA 6. ¿Cómo califica la gestión del talento humano y de los procesos que se realizan en su empresa?

La considero eficiente, pero siempre debemos mejorar no se puede decir que todo está perfecto, porque es imposible, decir que algo está todo bien es un poco complicado, siempre tiene que haber mejoría en todo.

PREGUNTA 7.- ¿Cuál es el proceso para contratar el nuevo personal de la empresa?

Se le realiza una prueba por un tiempo “x” para ver si cumple con las expectativas que nosotros esperamos y se le da la opción de que se quede o se vaya en relación a los valores que necesitamos.

PREGUNTA 8.- ¿Qué tipo de conocimientos, habilidades y destrezas ve importante a la hora de contratar personal?

Que tenga conocimientos, que tenga ganas, que sea una persona correcta y responsable.

PREGUNTA 9.- ¿Cree ud que el trabajo que desempeñan sus colaboradores y la atención que brindan a la clientela es eficiente?

Vuelvo y repito que como en todo negocio no se puede decir que todo está bien.

PREGUNTA 10.-¿Considera ud. que para solucionar los inconvenientes que se presentan en su empresa, la solución es contratar suficiente personal capacitado?

Eso es importante pero no solo se necesita la capacidad, existe valores importantes como la honradez, el desempeño, no solo basta el conocimiento.

PREGUNTA 11.- ¿Considera importante medir el desempeño de sus trabajadores?

Claro, es importante.

PREGUNTA 12.- Conoce algún método o herramienta para medir el desempeño de sus colaboradores.

No, pero estoy en eso.

Elaborado por: VCMG	Fecha: 13/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/02/21



**ALMACÉN EL PERNITO
ENTREVISTA AL GERENTE
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

EG 3/4

PREGUNTA 13.- ¿Posee algún reglamento Interno y Código de ética?

Claro que sí poseemos un reglamento interno, el código de ética está dentro del reglamento.

PREGUNTA 14.- ¿Sabe Ud. qué leyes u ordenanzas debe cumplir para funcionar bajo ley?

Sí.

PREGUNTA 15.-¿Cree Ud. que su empresa está cumpliendo con todas las normativas vigentes aplicables?

Parece que sí.

Análisis

Almacén “El Pernito” en sus inicios vendía únicamente pernos, he ahí la razón de su nombre comercial, con el pasar de los años fue implementando otros artículos de suspensión, embrague y otros repuestos de vehículos.

Su gerente el Sr. Tommy Naranjo se siente en un ambiente de confianza, ya que sus colaboradores le ayudan a entender ciertos aspectos del negocio que no comprende, de manera exacta desconoce el rendimiento económico y financiero de la empresa pero con ayuda ha sabido llevar las riendas del negocio.

La gestión del talento humano es considerada eficiente, pero recalca que siempre hay aspectos que mejorar.

Elaborado por: VCMG	Fecha: 13/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/02/21



**ALMACÉN EL PERNITO
ENTREVISTA AL GERENTE
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

EG 4/4

Para contratar al nuevo personal solo le aplican un periodo de prueba, donde observan el desenvolvimiento de los postulantes para ver si estos cumplen con las expectativas que tienen sobre el nuevo empleado. No existen conocimientos específicos, ni requerimientos técnicos para este proceso de contratación. En adición, se considera importante medir el desempeño, pero se desconoce algún método para ello.

La empresa no posee un Reglamento Interno, ni un Código de ética, finalmente, el gerente que es conocedor de todo lo que sucede en su empresa menciona que conoce cuales son las leyes u ordenanzas que debe cumplir su empresa y cree que está cumpliendo con todas.

DEBILIDADES

- La empresa no posee un Reglamento Interno, ni un Código de ética.
- Almacén El Perno no aplica procesos para el reclutamiento y selección del nuevo personal.
- En los estados financieros no se ve reflejado un análisis de viabilidad para mejor comprensión de los usuarios internos.

FORTALEZAS

- En Almacén El Perno se trabaja en un ambiente de confianza.

Elaborado por: VCMG	Fecha: 13/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/02/21



ALMACÉN EL PERNITO
CARTA DE REQUERIMIENTO DE
INFORMACIÓN
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

CRI 1/1

Esmeraldas, 13 de febrero del 2021

Sr. Tommy Sánchez

GERENTE DE ALMACÉN EL PERNITO

Reciba un caluroso y afectuoso saludo, augurándole éxitos en sus funciones diarias dentro de la empresa, por medio de la presente, yo Vielka Martínez, estudiante de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, me encuentro desarrollando el trabajo de titulación cuyo tema es Auditoría Integral a Almacén “El Pernito” “al periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019, solicito a Ud. Designe a quien corresponda se me proporcione la siguiente información:

- Estado de situación financiera 2018- 2019
- Estado de Resultados 2018-2019
- Estado de Flujo del Efectivo 2019
- Balance de Comprobación 2018-2019
- Proveedores potenciales, misión, visión, FODA
- Mayores Contables de la Cuenta Bancos, Inventarios, obligaciones a corto plazo, auxiliar de caja chica
- Principales deudas
- Principales leyes, estatutos, políticas, normas que rigen a la empresa.
- Declaración del Impuesto a la renta periodo fiscal 2018 y periodo fiscal 2019
- Planilla consolidada IESS 2019

Por la favorable atención que le dé a la presente, le agradezco de antemano.

Cordialmente,

Vielka Martínez

080338223-3

Elaborado por: VCMG	Fecha: 13/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/02/21



**ALMACÉN EL PERNITO
CARTA RECEPCIÓN DE DOCUMENTOS
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

CRD 1/1

Esmeraldas 14 de Febrero del 2021

PHD. Ing. María Auxiliadora Falconí
SUPERVISOR DE EQUIPO

Reciba un afectuoso saludo, me permito informarle que: en respuesta a la carta de solicitud información enviada el día 13 de febrero al Sr. Tommy Sánchez, Gerente de Almacén El Perno, la respuesta fue inmediata y los documentos recibidos se detallan a continuación:

INFORMACIÓN SOLICITADA	INFORMACIÓN RECIBIDA		FECHA
	SI	NO	
• Estado de situación financiera 2018-2029	X		14/02/2021
• Estado de Resultados 2018-2019.	X		14/02/2021
• Estado de Flujo del Efectivo 2019		X	
• Balance de Comprobación 2018- 2019		X	
• Proveedores Potenciales		X	
• Mayores Contables de la Cuenta Bancos, Inventarios, obligaciones a corto plazo.	X		14/02/2021
• Principales leyes, estatutos, políticas, normas que rigen a la empresa	X		14/02/2021
• Misión	X		13/02/2021
• Visión	X		13/02/2021
• FODA	X		13/02/2021
• Declaración del Impuesto a la renta periodo fiscal 2018 y periodo fiscal 2019	X		14/02/2021
• Planilla consolidada IESS 2019	X		14/02/2021

Vale mencionar que la persona encargada de proporcionarme dicha información fue la Ing. Berna Vera, Contadora de la empresa en cuestión.

Sin otro particular que comunicarle, agradezco su gentil atención.

Vielka Martínez
AUDITOR JUNIOR

Elaborado por: VCMG	Fecha: 14/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/02/21



ALMACÉN EL PERNITO
MEMORANDUM DE PLANIFICACIÓN
PRELIMINAR
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

MPP 1/4

ENTIDAD: Almacén “El Pernito”

DIRECCIÓN: Parroquia 5 de Agosto, Av. Olmedo y Calle Guayas

NATURALEZA: Auditoría Integral

PERIODO: Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2019

Con referencia a la Orden de Trabajo N° VM-2021-02-11, emitida el 11 de febrero del presente año en curso, se realizará la Auditoría Integral a ALMACÉN “EL PERNITO”, Cantón Esmeraldas, Provincia Esmeraldas, periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019.

1. Objetivos de la Auditoría

a) Objetivo General

Efectuar una Auditoría Integral a ALMACÉN EL PERNITO, ubicado en la provincia Esmeraldas, cantón Esmeraldas, periodo 2019, identificando las áreas deficientes y en efecto emitiendo recomendaciones que permitan optimizar los procesos de gestión, financieros y de cumplimiento de la empresa

b) Objetivos Específicos

- Determinar la razonabilidad de los saldos de las cuentas, mediante la aplicación de procedimientos de auditoría, a fin de comprobar si se están aplicando los principios y normas vigentes.
- Evaluar el grado de ejecución de la gestión administrativa en los diferentes procesos a través de indicadores de gestión.
- Evaluar el grado de cumplimiento de las normas, leyes y disposiciones aplicables a través de procedimientos de auditoría para determinar si la empresa funciona en el marco de la legalidad.

Elaborado por: VCMG	Fecha: 14/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/02/21



ALMACÉN EL PERNITO
MEMORANDUM DE PLANIFICACIÓN
PRELIMINAR
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

MPP 2/4

2. Alcance

El trabajo de Auditoría se realizará tomando en consideración las disposiciones legales, Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, por lo cual se realizarán pruebas y procedimientos que nos ayuden a cumplir con el objetivo mencionado anteriormente

3. Personal Encargado

Tabla 14-3 Equipo de Auditoría

Nombre	Cargo
Ing. María Alexandra Procel silva	Jefe de Equipo
Ing. María Auxiliadora Falconí Tello	Supervisor
Vielka Martínez García	Auditor Junior

Elaborado por: Martínez, Vielka. 2021

4. Tiempo Estimado

El periodo a evaluar en el presente trabajo de auditoría comprende el 01 de enero al 31 de diciembre del 2019, cuyo plazo para la ejecución será desde el 12 de febrero al 12 de marzo del presente año en curso.

5. Recursos a utilizar

A continuación, se detallan los recursos necesarios para realizar la auditoría.

Elaborado por: VCMG	Fecha: 14/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/02/21



ALMACÉN EL PERNITO
MEMORANDUM DE PLANIFICACIÓN
PRELIMINAR
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

MPP 3/4

Tabla 15-3: Recursos a utilizar en la Auditoría

RECURSOS	VALOR
Recursos Materiales	
Impresiones, CD, lápices, Carpeta	80,00
Recursos Tecnológicos	
Flash Memory	10,00
Gastos varios por servicios prestados	
Gastos por transporte e Internet	100,00
Talento Humano	810,00
Total	1000,00

Elaborado por: Martínez, Vielka. 2021

6. Metodología

La ejecución del trabajo de auditoría se realizará de acuerdo con las Normas de Auditoría antes mencionadas de modo que sirvan como bases selectivas para el cometido.

7. Actividades a realizarse

Para mayor comprensión, las actividades se detallan en el siguiente cronograma de trabajo que se presenta a continuación:

Elaborado por: VCMG	Fecha: 14/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/02/21



ALMACÉN EL PERNITO
MEMORANDUM DE PLANIFICACIÓN
PRELIMINAR
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

MPP 4/4

Tabla 16-3: Cronograma de trabajo

N°	ACTIVIDAD	RESPONSABLE	SEMANAS			
			1	2	3	4
FASE I: PLANIFICACIÓN						
1	Elaboración del Programa de Auditoría	Vielka Martínez- Auditor Junior				
2	Formalidades	Vielka Martínez- Auditor Junior				
3	Visita preliminar	Vielka Martínez- Auditor Junior				
4	Evaluación del Control Interno	Vielka Martínez- Auditor Junior				
FASE II: EJECUCIÓN						
5	Aplicación de programa de auditoría	Vielka Martínez- Auditor Junior				
6	Determinación de razonabilidad de saldos	Vielka Martínez- Auditor Junior				
7	Evaluación de la Gestión	Vielka Martínez- Auditor Junior				
8	Evaluación del cumplimiento de leyes, normas, ordenanzas vigentes	Vielka Martínez- Auditor Junior				
FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS						
9	Elaboración del borrador del Informe	Vielka Martínez- Auditor Junior				
10	Lectura del Informe Final	Vielka Martínez- Auditor Junior				
11	Conferencia Final-lectura Informe	Vielka Martínez- Auditor Junior				

Elaborado por: Martínez, Vielka. 2021

Elaborado por: VCMG	Fecha: 14/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/02/21



ALMACÉN EL PERNITO
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

PE-AC
1/1

**AUDITORÍA INTEGRAL A ALMACÉN EL PERNITO, DE LA PROVINCIA DE
ESMERALDAS, CANTÓN ESMERALDAS, PERIODO 2019.**

PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA- ARCHIVO CORRIENTE

ENTIDAD: Almacén “El Pernito”

DIRECCIÓN: Av. Olmedo y Calle Guayas

NATURALEZA: Auditoría Integral

PERIODO: Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2019

FASE I

PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA



Elaborado por: VCMG	Fecha: 11/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/02/21



ALMACÉN EL PERNITO
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO- COSO II
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

ECI 1/7

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

COMPONENTE: Ambiente de control

OBJETIVO: Evaluar el funcionamiento del control interno, mediante el componente Ambiente de Control para medir el riesgo y confianza.

Ponderación

<i>Riesgo Bajo = 1</i>	<i>Riesgo Moderado = 2</i>
<i>Riesgo Moderadamente alto = 3</i>	<i>Riesgo Alto = 4</i>

No	Pregunta	Si	No	Observación	Riesgo
	SUBCOMPONENTE: Integridad y valores éticos.				
1	¿Almacén El Pernito cuenta con un Código de Ética?		x	La empresa establece parámetros de conducta de forma verbal	4
2	¿Existen sanciones cuando se detectan actitudes no éticas por parte de los trabajadores?	x			3
3	¿La empresa recuerda constantemente a sus colaboradores los valores con los que deben trabajar?	x			3
4	¿Se estudia el comportamiento de los trabajadores en sus actividades asignadas?	x			2
5	¿El trabajo que realiza la empresa sobresale en la sociedad por la buena reputación?	x			3
6	¿Los directivos de la empresa destacan su integridad y valores éticos para restaurar la cultura basada en la ética?	x			4
7	¿Los trabajadores resuelven de manera ética conflictos aún en ausencia del gerente?	x			4

Elaborado por: VCMG	Fecha: 14/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/02/21



ALMACÉN EL PERNITO
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO- COSO II
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

ECI 2/7

SUBCOMPONENTE: Compromisos y competencia profesional.					
8	¿En la empresa existe un buen ambiente laboral?	x			2
9	¿Se establecen competencias, habilidades, conocimientos y destrezas para cada puesto de trabajo?		x	Se da a conocer de forma verbal al momento de contratar.	4
10	¿Los colaboradores demuestran compromiso para con la empresa?	x			3
11	¿Se contribuye al desarrollo de competencias de los colaboradores de Almacén El Perno?	x			
12	¿Los niveles de competencia están acorde a los puestos de trabajo?		x	Para contratar a nuevo personal es primordial que tenga ganas de trabajar.	
13	¿Existe un manual de procedimientos para cada área de la empresa?		x	Por indicación la contadora y el administrador dan directrices.	
14	¿El desempeño de los trabajadores es premiado con incentivos?		x		
15	¿Se contribuye al desarrollo profesional a través de capacitaciones constantes a todos los trabajadores?	x		Solo se le brinda capacitaciones a la contadora	

Elaborado por: VCMG	Fecha: 14/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/02/21



ALMACÉN EL PERNITO
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO- COSO II
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

ECI 2/7

SUBCOMPONENTE: Filosofía y estilo de operación				
16	¿Las decisiones de la gerencia tienen un impacto positivo en sus colaboradores?	x		2
17	¿El actual estilo de dirección permite el contacto con los trabajadores?	x		2
18	¿La empresa promueve políticas para el desarrollo continuo?	x		2
19	¿La forma de trabajar de la gerencia es con base a estrategias del mercado?	x		3
SUBCOMPONENTE: Estructura organizacional				
20	¿La estructura de la organización se ha establecido de acuerdo con el tamaño de la misma?	x		2
21	¿El organigrama señala las líneas de autoridad y responsabilidad dentro de la empresa?	x		2
22	¿La estructura organizacional es conocida por los colaboradores de la empresa?	x		2
23	¿La estructura organizacional permite realizar controles de cada actividad?	x		2
24	¿El flujo de comunicación es adecuado de acuerdo al tamaño de la empresa?	x		4
25	¿La estructura organizacional permite el cumplimiento de los objetivos que se plantea la empresa		x	No existen jefes de área que controlen el cumplimiento de objetivos 4

Elaborado por: VCMG	Fecha: 14/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/02/21



ALMACÉN EL PERNITO
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO- COSO II
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

ECI 3/7

N	Pregunta	Si	No	Observación	Riesgo
	SUBCOMPONENTE: Asignación de Autoridad y Responsabilidad				2
26	¿Los puestos claves de la cooperativa conocen su compromiso para dar y revisar cuentas?	x			4
27	¿Conforme a la importancia de las actividades se asigna autoridad a un trabajo?	x			3
28	¿Existe un manual de procedimientos para cada área de la empresa?		x	Se dan indicaciones de forma verbal	3
29	¿El desempeño de los trabajadores es premiado con incentivos?	x			3
30					
	SUBCOMPONENTE: Políticas y prácticas de recursos humanos				
31	¿Se emplean procesos de contratación para el nuevo personal?		x	Sólo se ponen a prueba un tiempo para ver su desenvolvimiento.	3
32	¿Se motiva constantemente al personal por su desempeño?	x		Representa una pérdida de tiempo según declaraciones.	2
33	¿Los empleados nuevos de la empresa cuentan con periodos de entrenamiento?		x		3
	COMPONENTE: Establecimiento de objetivos.				
34	¿Se establecen objetivos en base a los factores internos y externos?		x	No se han establecidos	3
35	¿Se establecen objetivos para cada cliente?		x		2
36	¿Se establecen objetivos de compra y venta?		x	objetivos.	4

Elaborado por: VCMG	Fecha: 14/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/02/21



ALMACÉN EL PERNITO
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO- COSO II
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

ECI 4/7

COMPONENTE: Identificación de Riesgo					
37	¿Se identifican los riesgos y se da a conocer al gerente?		x	La empresa no ha establecido métodos para identificar riesgos, ni para clasificarlos	4 3
38	¿Los riesgos se clasifican de acuerdo con el nivel de incidencia?		x	No existen políticas para identificar riesgos.	4 2
39	¿Existen políticas que faciliten la identificación de riesgos?	x	x		3
40	¿La empresa cuenta con una Matriz FODA?				
41	¿Para identificar el riesgo se identifican si son factores internos y externos?	x			

COMPONENTE: Evaluación de Riesgos

42	¿Se evalúan los riesgos?		x	Se desconocen métodos para evaluar riesgos.	4
43	¿Se analiza la consecuencia de los riesgos?		x	No se analiza la consecuencia.	4
44	¿Existen niveles máximos y mínimos para la aceptación del riesgo?		x	No establecen niveles de aceptación de riesgo.	4
45	¿Se toman medidas preventivas respecto con los cortes de energía y caída de las TIC's?		x	Omiten medidas preventivas.	4
46	¿Se estudia la probabilidad de ocurrencia de los riesgos?		x		4

Elaborado por: VCMG	Fecha: 14/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/02/21



ALMACÉN EL PERNITO
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO- COSO II
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

ECI 5/7

COMPONENTE: Respuesta al riesgo					
47	¿La empresa está en capacidad de reaccionar de manera inmediata para dar respuesta a un riesgo?	x			4
48	¿Existe algún mecanismo que anticipe los posibles cambios que pueden afectar a la empresa?		x	Desconocen mecanismos que faciliten anticiparse a cambios que pudiesen afectar a la empresa	4
COMPONENTE: Actividades de control					
49	¿Se controla las actividades de la empresa mediante dirección directa?	x			3
50	¿se verifica la correcta realización de compras y ventas?	x			4
51	¿Se emplean indicadores de gestión para medir la eficiencia, eficacia y economía en la empresa?		x		4
52	¿Las actividades de control son ejecutadas por una persona de confianza e imagen ética?	x			3
SUBCOMPONENTE: Políticas y Control					
53	¿Posee un Reglamento Interno?		x	Las normas, reglas se comunican de forma verbal.	4
54	¿Se han establecido políticas de control interno?		x	Las políticas no han sido actualizadas desde 2015.	4
55	¿Se actualizan de forma constante estas políticas?		x	Se cuelgan en un lugar visible de la empresa	3
56	¿Se socializan adecuadamente estas políticas?		x		3

Elaborado por: VCMG	Fecha: 14/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/02/21



ALMACÉN EL PERNITO
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO- COSO
II
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

ECI 6/7

No.	Pregunta	Si	No	Observación	Riesgo
57	¿La empresa posee un software que ayuda a registrar y controlar las operaciones que se realicen?	x			4
58	¿Se realiza mantenimiento al software periódicamente?		x	Solo cuando consideran que está fallando.	4
59	¿Se controla que la información financiera que genere el software sea correcta?	x			4
60	¿La información financiera que genera el software es importante para la toma de decisiones?	x			4
COMPONENTE: Información y Comunicación					
SUBCOMPONENTE: Información					
61	¿Se toman decisiones en base a toda la información proporcionada de las distintas áreas de la empresa?	x			4
62	¿Se distingue la información interna y externa para la toma de decisiones?	x			2
63	¿Se revisa la razonabilidad de la información financiera antes de tomar decisiones?	x			3
64	¿Se realizan cuestionarios para conocer las necesidades de los clientes?		x	No se realiza cuestionario alguno	3

Elaborado por: VCMG	Fecha: 14/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/02/21



ALMACÉN EL PERNITO
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO- COSO II
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

ECI 7/7

SUBCOMPONENTE: Comunicación

65	¿El almacén utiliza métodos de comunicación claros para informar situaciones?	x			2
66	¿La comunicación que se lleva a cabo en la empresa es eficiente?	x			3
67	¿Se mantienen canales de comunicación abierta con la parte externa para el control interno?	x			3
68	¿Se considera la comunicación interna y externa para el control interno de la empresa?	x			2
69	¿Las instrucciones que se comunican de manera verbal utilizan todos los gestos y tonos adecuados facilitando la comprensión del receptor?	x			3
70	¿Se cuenta con métodos de comunicación que faciliten el accionar?	x			3

COMPONENTE: Supervisión y Monitoreo

SUBCOMPONENTE: Supervisión

71	¿Se delega a los trabajadores para la verificación de la correcta ejecución de actividades?	x			3
72	¿Se realizan constataciones de lo que se vende y se dispone en inventario?	x			3
73	¿La gerencia realiza actividades de dirección y supervisión?	x			4

Elaborado por: VCMG	Fecha: 14/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/02/21



ALMACÉN EL PERNITO
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO- COSO II
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

ECI 8/9

N	Pregunta	Si	No	Observación	Riesgo
74	¿Se capacita constantemente al personal para mejorar su desempeño	x		Únicamente a la contadora.	3
75	¿El método de supervisión empleado ha permitido la eficiencia del control interno?		x	No se realizan comparaciones de ningún tipo	4
76	¿Se compara el desempeño actual de Almacén El Perno con el de periodos anteriores?		x	Las deficiencias encontradas	3
77	¿Las actividades de dirección y supervisión han encontrado inconsistencias significativas?		x	son mínimas	3
78	¿Se realizan planificaciones que faciliten la supervisión que desea la empresa?		x	Se supervisa en ciertas ocasiones.	4
SUBCOMPONENTE: Monitoreo					
79	¿Se verifica que la información de las distintas áreas sea correcta?	x			3
80	¿Se toma en cuenta el criterio de los colaboradores para detectar posibles deficiencias?	x			2
81	¿Se establecen procesos de control de acuerdo a cada área de la empresa?	x			3
82	¿La empresa posee un registro de actividades de monitoreo y debilidades encontradas?		x	No se registran las debilidades encontradas	4
83	¿Existen actividades de retroalimentación para verificar que los controles con eficientes?		x	Monitorean solo el resultado final.	3

Elaborado por: VCMG	Fecha: 14/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/02/21



ALMACÉN EL PERNITO
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO- COSO II
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

ECI 9/9

N	Pregunta	Si	No	Observación	Riesgo
84	¿Se ha contratado personal externo para monitorear los procesos que realiza la empresa?		x	El gerente con ayuda de la contadora monitorea ciertos procesos.	3
85	¿Se analiza que la información financiera sea oportuna y correcta?	x			4

Elaborado por: VCMG	Fecha: 14/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/02/21



ALMACÉN EL PERNITO
MATRIZ RESUMEN CONTROL INTERNO
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

RCI 1/3

COMPONENTE Y SUBCOMPONENTE	RIESGO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN
COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL Subcomponentes: <ul style="list-style-type: none"> ● Integridad y Valores Éticos ● Consejo de Administración y Comités ● Filosofía y Estilo de la Alta dirección ● Estructura organizativa ● Autoridad asignada y Responsabilidad asumida ● Compromiso y competencia profesional ● Responsabilidad y transparencia ● Política y práctica de recursos humanos 	90 23 - 9 16 12 22 - 8	17 17 17 17 17 17	15
COMPONENTE: ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS Subcomponentes: <ul style="list-style-type: none"> ● Objetivos estratégicos ● Objetivos Específicos ● Relación entre objetivos y componentes del CORRE. ● Consecución de objetivos. ● Riesgo adaptado y niveles de tolerancia 	9 9 - - - -	100	9

Elaborado por: VCMG	Fecha: 14/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/02/21



ALMACÉN EL PERNITO
MATRIZ RESUMEN CONTROL INTERNO
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

RCI 2/3

COMPONENTE Y SUBCOMPONENTE	RIESGO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN
COMPONENTE: IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS	16		
Subcomponentes: Tipos de riesgos	16	100	20
COMPONENTE: RESPUESTA AL RIESGO	8		8
Subcomponentes: • Categorías de respuestas • Decisión de respuestas	8 -	100	
COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL	48		16
Subcomponentes: • Tipos de control. • Políticas y control • Integración de decisiones sobre riesgos • Principales actividades de control. • Controles sobre sistemas de información	14 14 - - 20	33 33	
COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	28		14
Subcomponentes • Información • Comunicación	12 16	50 50	

Elaborado por: VCMG	Fecha: 14/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/02/21



ALMACÉN EL PERNITO
MATRIZ RESUMEN CONTROL INTERNO
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

RCI 3/3

COMPONENTE Y SUBCOMPONENTE	RIESGO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN
COMPONENTE:			24,5
SUPERVISIÓN Y MONITOREO	49		
Subcomponentes:			
• Supervisión	27	50	
• Monitoreo	22	50	
TOTAL	268 @		

RIESGO

ALTO	301-400	SCI Deficiente
MODERADAMENTE ALTO	251-300	SCI No confiable
MODERADO	176-250	SCI confiable
BAJO	100-175	SCI Efectivo

ANÁLISIS

El Sistema de Control Interno no es confiable, puesto que se encontraron deficiencias en los diferentes componentes entre las cuales figuran: la empresa no cuenta con un Código de Ética, ya que se establecen parámetros de conducta de manera verbal, no se establecen competencias, habilidades, conocimientos y destrezas para cada puesto de trabajo de manera formal puesto que se comunican al momento de contratar, no existe un manual de procedimientos para las diferentes áreas de Almacén El Perno, no se emplea un proceso de contratación para el nuevo personal, además, los nuevos contratados no cuentan con un periodo de entrenamiento, no se evalúan los riesgos, no se analiza la consecuencia de los riesgos, no se toman medidas preventivas respecto con los cortes de energía y caída de las Tics, además, no se emplean indicadores de gestión para medir la eficiencia, eficacia y economía de la empresa, la empresa no posee un reglamento Interno, no se actualizan de forma constante las políticas establecidas, no se socializan adecuadamente, no se realiza mantenimiento al software periódicamente, además, que no se compara el desempeño actual de la empresa con el de periodos anteriores, las actividades de dirección y supervisión ejecutadas por el gerente no han encontrado deficiencias significativas.

Elaborado por: VCMG	Fecha: 15/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/02/21



ALMACÉN EL PERNITO
RESUMEN DE DEFICIENCIAS DE CONTROL
INTERNO
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

DCI 1/3

COMPONENTES	SUBCOMPONENTES	OBSERVACIONES
AMBIENTE DE CONTROL	Integridad y valores éticos	D1: La empresa no cuenta con un Código de Ética
	Compromisos y competencia profesional	D2: No se establecen competencias, habilidades, conocimientos y destrezas para cada puesto de trabajo. D3: Los niveles de competencia no están de acuerdo con los puestos de trabajo. D4: No existe un manual de procedimientos para cada área de la empresa. D5: No se contribuye al desarrollo personal a través de capacitaciones constantes a los trabajadores.
	Estructura organizacional	D6: La estructura organizacional de Almacén El Pernito no permite el cumplimiento de objetivos que esta se ha planteado.
	Asignación de autoridad y responsabilidad	D7: No existe un manual de funciones para cada departamento o área.

Elaborado por: VCMG	Fecha: 15/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/02/21



ALMACÉN EL PERNITO
RESUMEN DE DEFICIENCIAS DE CONTROL
INTERNO
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

DCI 2/3

AMBIENTE DE CONTROL	Políticas y prácticas de recursos humanos	<p>D8: No se emplean procesos de contratación para el nuevo personal.</p> <p>D9: Los nuevos empleados de la empresa no cuentan con un periodo de entrenamiento.</p>
ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS	Establecimiento de objetivos	<p>D10: No se establecen objetivos en base a los factores internos y externos.</p> <p>D11: No se establecen objetivos para cada cliente.</p> <p>D12: No se establecen objetivos de compra y venta.</p>
IDENTIFICACIÓN DE RIESGO	Tipos de riesgos	<p>D13: Los riesgos identificados ni se comunican al gerente.</p> <p>D14: Los riesgos no se clasifican de acuerdo con el nivel de incidencia.</p> <p>D15: No existen políticas que faciliten la identificación de riesgos.</p>
EVALUACIÓN DE RIESGOS	Evaluación de riesgos	<p>D16: No se evalúan los riesgos.</p> <p>D17: No se analiza la consecuencia de los riesgos.</p> <p>D18: No existen niveles máximos y mínimos de aceptación del riesgo</p>

Elaborado por: VCMG	Fecha: 15/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/02/21



ALMACÉN EL PERNITO
RESUMEN DE DEFICIENCIAS DE CONTROL
INTERNO
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

DCI 3/4

COMPONENTES	SUBCOMPONENTES	OBSERVACIONES
EVALUACIÓN DE RIESGOS	Evaluación de riesgos	D19: No se toman medidas preventivas respecto con los cortes de energía y caída de las TIC's D20: No se estudia la probabilidad de ocurrencia de los riesgos.
RESPUESTA AL RIESGO	Categorías de respuesta	D21: No existe un mecanismo que anticipe los posibles cambios que puedan afectar a la empresa.
ACTIVIDADES DE CONTROL	Tipos de control	D22: No se emplean indicadores de gestión para medir la eficiencia, eficacia y economía en la empresa.
	Políticas y Control	D23: La empresa no posee un reglamento Interno. D24: No se actualizan de forma constante las políticas. D25: No se socializan adecuadamente las políticas.
ACTIVIDADES DE CONTROL	Políticas y Control	D26: No se realiza mantenimiento al software periódicamente
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	Información	D27: No se realizan cuestionarios para conocer las necesidades de cada cliente.

Elaborado por: VCMG	Fecha: 15/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/02/21



ALMACÉN EL PERNITO
RESUMEN DE DEFICIENCIAS DE CONTROL
INTERNO
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

DCI 4/4

COMPONENTE	SUBCOMPONENTE	OBSERVACIÓN
SUPERVISIÓN Y MONITOREO	Supervisión	<p>D28: No se compara el desempeño actual de la empresa con el de periodos anteriores.</p> <p>D29: No se realizan planificaciones que faciliten la supervisión que desea la empresa.</p>
	Monitoreo	<p>D30: Almacén El Perno no posee un registro de actividades de monitoreo y debilidades encontradas.</p> <p>D31: No existen actividades de retroalimentación para verificar que los controles sean eficientes.</p>

Elaborado por: VCMG	Fecha: 15/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/02/21



ALMACÉN EL PERNITO
CARTA DE CONTROL INTERNO
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

CCI 1/8

Esmeraldas, 15 de febrero del 2021

Sr. Tommy Sánchez

GERENTE GENERAL DE ALMACÉN EL PERNITO

Presente.

De nuestras consideraciones:

Como parte de la presente Auditoría Integral a Almacén El Perno en el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2019, se ha considerado la evaluación del Sistema de Control Interno, mediante el método COSO II, con el propósito de dar cumplimiento a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.

El objetivo de la mencionada evaluación ha sido determinar el nivel de confianza y de riesgo del Sistema de Control Interno que la empresa maneja.

La evaluación de control interno ha permitido revelar ciertas deficiencias que pueden afectar significativamente las operaciones que realiza la empresa para la generación de información administrativa, financiera y de cumplimiento cuyo resultado es el siguiente: nivel de riesgo, considerado como moderadamente alto, un sistema de control Interno no confiable, demostrando en la evaluación de los 8 componentes las deficiencias.

Elaborado por: VCMG	Fecha: 15/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/02/21



ALMACÉN EL PERNITO
CARTA DE CONTROL INTERNO
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

CCI 2/8

Las deficiencias encontradas como resultado de la evaluación de los diferentes componentes del COSO II se detallan a continuación:

1.- Ambiente de Control

Debilidades:

- **D1:** La empresa no cuenta con un Código de Ética
- **D2:** No se establecen competencias, habilidades, conocimientos y destrezas para cada puesto de trabajo.
- **D3:** Los niveles de competencia no están de acuerdo a los puestos de trabajo.
- **D4:** No existe un manual de procedimientos para cada área de la empresa.
- **D5:** No se contribuye al desarrollo personal a través de capacitaciones constantes a los trabajadores.

Recomendaciones:

- **R1:** Al Gerente general, implementar un Código de ética y socializar con todo el personal, de modo que exista un mayor alcance de todas las personas, valores y principios.
- **R2:** Al Gerente general, determinar competencias, competencias, habilidades, conocimientos y destrezas para cada puesto de trabajo, de modo que el trabajador sea el idóneo para realizar su trabajo eficientemente.
- **R3:** Al Gerente General, diseñar un perfil de puesto para conocer los requerimientos indispensables para cada puesto de trabajo.
- **R4:** Al Gerente General, implementar un manual de procedimientos para cada área de la empresa, de modo que este sirva como guía al momento de realizar correctamente cada actividad en torno a las funciones encomendadas según su puesto de trabajo.
- **R5:** Al Gerente general, diseñar un plan de capacitaciones para su personal en el que se determine las áreas de necesidad a fin de que los colaboradores mejoren la realización de las actividades y el desempeño de su trabajo en el sentido de pertinencia y comunicación interna.

Elaborado por: VCMG	Fecha: 15/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/02/21



ALMACÉN EL PERNITO
CARTA DE CONTROL INTERNO
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

CCI 3/8

Debilidades:

- **D6:** La estructura organizacional de Almacén El Perno no permite el cumplimiento de objetivos que esta se ha planteado.
- **D7:** No existe un manual de funciones para cada departamento o área.
- **D8:** No se emplean procesos de contratación para el nuevo personal.
- **D9:** Los nuevos empleados de la empresa no cuentan con un periodo de entrenamiento.

Recomendaciones:

- **R6:** Al Gerente general, rediseñar la estructura organizacional, de modo que facilite el cumplimiento de objetivos, apoyándose en procesos de reclutamiento y selección adecuados que permitirá adquirir talento humano competente que represente una ventaja competitiva ante la competencia.
- **R7:** Al Gerente General, implementar un manual de funciones para las diferentes áreas de Almacén El Perno, para que no exista duplicidad o evasión de funciones, sino que cada colaborador conozca de manera exacta cuáles son sus competencias.
- **R8:** Al Gerente general, implementar procesos de reclutamiento y selección para la contratación del nuevo personal de la empresa, de modo que los nuevos trabajadores sean los idóneos en cuanto a habilidades, destrezas, aptitudes y conocimientos para cada puesto de trabajo.
- **R9:** Al Gerente general, al implementar procesos de reclutamiento y selección para contratar al nuevo personal, se respetará cada etapa de los mismos, a continuación, será necesario la inducción y entrenamiento del personal para que conozca la empresa donde va a trabajar y sepa qué y cómo lo va a hacer.

Elaborado por: VCMG	Fecha: 15/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/02/21



ALMACÉN EL PERNITO
CARTA DE CONTROL INTERNO
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

CCI 4/8

2.- Establecimiento de objetivos

Debilidades:

- **D10:** No se establecen objetivos en base a los factores internos y externos.
- **D11:** No se establecen objetivos para cada cliente.
- **D12:** No se establecen objetivos de compra y venta.

Recomendaciones:

- **R10:** Al gerente general, formular objetivos tomando en consideración los factores internos y externos y los cambios que estos pueden ocasionar en el normal funcionamiento de la empresa y la correcta ejecución de actividades.
- **R11:** Al gerente general, formular objetivos para cada grupo de clientes potenciales, recordando que son una empresa cuya actividad principal es la venta de artículos de ferretería, y sus clientes son indispensables para el crecimiento y progreso de la empresa.
- **R12:** Al gerente general, formular objetivos de compra y venta, considerando que de estos procesos depende el éxito organizacional.

3.- Identificación de riesgos

Debilidades:

- **D13:** Los riesgos identificados ni se comunican al gerente.
- **D14:** Los riesgos no se clasifican de acuerdo al nivel de incidencia.
- **D15:** No existen políticas que faciliten la identificación de riesgos.

Recomendaciones:

- **R13:** A la Contadora, comunicar los riesgos al gerente por más mínimos e insignificantes que estos pudieran parecer, en conjunto tomar decisiones para mitigar y prevenir posibles desviaciones potenciales que impiden el normal funcionamiento de la empresa y la correcta ejecución de actividades que en esta se realizan.

Elaborado por: VCMG	Fecha: 15/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/02/21



ALMACÉN EL PERNITO
CARTA DE CONTROL INTERNO
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

CCI 5/8

4.- Evaluación de Riesgos

Debilidades:

- **D16:** No se evalúan los riesgos.
- **D17:** No se analiza la consecuencia de los riesgos.
- **D18:** No existen niveles máximos y mínimos de aceptación del riesgo.
- **D19:** No se toman medidas preventivas respecto con los cortes de energía y caída de las TICs
- **D20:** No se estudia la probabilidad de ocurrencia de los riesgos.

Recomendaciones:

- **R16:** Al gerente General, implementar un método para evaluar los riesgos que pudieran afectar a la normal ejecución de actividades y que pongan en peligro el éxito organizacional.
- **R17:** Al gerente General, al implementar un método para evaluar los riesgos se debe tomar en consideración el análisis de las consecuencias que se dan a raíz de su aparición.
- **R18:** Al gerente General, implementar una matriz de valoración del riesgo de modo que sea posible identificar los niveles máximos y mínimos de riesgo, y determinar un nivel aceptable según la estructura financiera y económica de la empresa.
- **R19:** Al gerente General, implementar políticas o estructurar medidas preventivas que ayuden a mitigar los riesgos y contrarrestar los inconvenientes que surgen cuando hay cortes de energía y caída de las TIC's, puesto que se podría incurrir en la pérdida de valiosa información.
- **R20:** Al gerente General, una vez que se implementa un método de evaluación de riesgos, se debe estudiar también la probabilidad de ocurrencia de los mismos, para que resulte efectiva su aplicación y de manera anticipada se puedan establecer posibles respuestas para su mitigación.

Elaborado por: VCMG	Fecha: 15/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/02/21



ALMACÉN EL PERNITO
CARTA DE CONTROL INTERNO
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

CCI 6/8

5.- Respuesta al riesgo

Debilidad:

- **D21:** No existe un mecanismo que anticipe los posibles cambios que puedan afectar a la empresa.

Recomendación:

- **R21:** Al gerente general, al estudiar la probabilidad de ocurrencia de los riesgos se puede deducir qué áreas y de qué manera será afectadas en caso de un imprevisto.

6.- Actividades de Control

Debilidades:

- **D22:** No se emplean indicadores de gestión para medir la eficiencia, eficacia y economía en la empresa.
- **D23:** La empresa no posee un reglamento Interno.
- **D24:** No se actualizan de forma constante las políticas.
- **D25:** No se socializan adecuadamente las políticas.

Recomendaciones:

- **R22:** Al gerente general, implementar indicadores de gestión que ayuden a conocer la eficiencia, eficacia y economía que caracterizan a su empresa, conocer a qué grado están ejecutando correctamente las actividades sus trabajadores.
- **R23:** Al gerente general, diseñar un Reglamento Interno, puesto que este le ayudará a normar el accionar de los trabajadores en la organización, creando así un ambiente laboral armónico.
- **R24:** Al gerente general, actualizar constantemente las políticas, puesto que existen factores ya sean internos y externos que provocan cambios dentro de la organización.
- **R25:** Al gerente general, socializar adecuadamente las políticas mediante métodos efectivos como la difusión a través de sus correos electrónicos, un escrito al acceso de todos o incluso publicación en un lugar visible para todos.

Elaborado por: VCMG	Fecha: 15/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/02/21

CCI 7/8

CCI 7/8



ALMACÉN EL PERNITO
CARTA DE CONTROL INTERNO
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

Debilidad:

- **D26:** No se realiza mantenimiento al software periódicamente

Recomendación:

- **R26:** Al gerente general, planificar el mantenimiento del software, haciendo esta actividad relevante, puesto que la información que este proporciona sirve como base para la toma de decisiones significativas.

7.- Información y Comunicación

Debilidad:

- **D27:** No se realizan cuestionarios para conocer las necesidades de cada cliente.

Recomendación:

- **R27:** Al gerente general, diseñar cuestionarios a fin de conocer las necesidades de los clientes y poder suplirlas, logrando así una ventaja competitiva ante la competencia y así captar y fidelizar a los clientes.

8.- Supervisión y Monitoreo

Debilidades:

- **D28:** No se compara el desempeño actual de la empresa con el de periodos anteriores.
- **D29:** No se realizan planificaciones que faciliten la supervisión que desea la empresa.
- **D30:** Almacén El Pernito no posee un registro de actividades de monitoreo y debilidades encontradas.
- **D31:** No existen actividades de retroalimentación para verificar que los controles sean eficientes.

Elaborado por: VCMG	Fecha: 15/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/02/21



*ALMACÉN EL PERNITO
CARTA DE CONTROL INTERNO
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019*

CCI 8/8

Recomendaciones:

- **R28:** Al gerente general, ejecutar un análisis del desempeño de la empresa a fin de que se puedan hacer comparaciones entre un periodo y otro, y se pueden identificar posibles desviaciones y cambios notorios.
- **R29:** Al gerente general, establecer un plan de supervisión para verificar que las actividades se estén realizando correctamente y de forma oportuna.
- **R30:** Al gerente general, implementar alguna política obligatoria para el registro de actividades de monitoreo y de aquellas debilidades encontradas, de modo que se pueda dar un seguimiento a las mismas.
- **R31:** Al gerente general, adicionar a la política antes mencionada actividades de retroalimentación que se complementen y permita dar seguimiento o monitorear que los controles que se efectúan sean eficientes.

Elaborado por: VCMG	Fecha: 15/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/02/21

FASE II: EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA





*ALMACÉN EL PERNITO
EJECUCIÓN DE AUDITORÍA INTEGRAL-
AUDITORÍA FINANCIERA
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019*

*EAI-AF
1/1*

Ejecución de Auditoría Integral – Auditoría Financiera





ALMACÉN EL PERNITO
PROGRAMA DE AUDITORÍA INTEGRAL-
AUDITORÍA FINANCIERA
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

PAI-AF
1/2

ENTIDAD: Almacén “El Pernito”

DIRECCIÓN: Parroquia 5 de Agosto, Av. Olmedo y Calle Guayas

NATURALEZA: Auditoría Integral

PERIODO: Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2019

OBJETIVO:

Verificar la razonabilidad de los saldos de las cuentas de los estados financieros mediante diferentes procedimientos de auditoría e índices financieros, para emitir recomendaciones útiles que ayuden a mejorar los procesos contables.

Nº	DESCRIPCIÓN	REF/PT	ELABORADO POR	FECHA
1	Realice el análisis vertical del Estado de Situación Financiera.	AVEF	VCMG	15/02/2021
2	Realice el análisis vertical del Estado de Resultado	AVER	VCMG	15/02/2021
3	Realice el análisis horizontal del Estado de Situación Financiera.	AHEF	VCMG	15/02/2021
4	Realice el análisis horizontal del Estado de Resultado	AHER	VCMG	15/02/2021
5	Realice el arqueo de caja	ARC	VCMG	16/02/2021
6	Realice las respectivas cédulas sumarias de las cuentas relevantes de cada grupo de cuentas.	CS	VCMG	16/02/2021
	• Cédula Sumaria Balance General- Grupo Activos	BG/1	VCMG	16/02/2021
	• Cédula Sumaria Balance General- Grupo Pasivos	BG/2	VCMG	16/02/2021
	• Sumaria Balance General- Grupo Patrimonio	BG/3	VCMG	16/02/2021

Elaborado por: VCMG	Fecha: 14/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/02/21



ALMACÉN EL PERNITO
PROGRAMA DE AUDITORÍA INTEGRAL-
AUDITORÍA FINANCIERA
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

PAI-AF
2/2

	<ul style="list-style-type: none"> ● Cédula Sumaria del Disponible ● Cédula Analítica de Bancos ● Cédula Sumaria de Deudores ● Cédula Analítica de Cuentas por cobrar-empresas privadas ● Cédula Analítica de Otras Cuentas por cobrar ● Cédula Sumaria de cuentas por pagar-proveedores ● Cédula Analítica de Cuentas por pagar proveedores- Ferretería ● Cédula Analítica de Cuentas por pagar proveedores- Automotriz ● Cédula Sumaria del grupo Ingresos ● Cédula Analítica de Ventas ● Cédula Analítica de Gastos 	<p style="text-align: center;">A</p> <p style="text-align: center;">A3</p> <p style="text-align: center;">C</p> <p style="text-align: center;">C1</p> <p style="text-align: center;">C2</p> <p style="text-align: center;">BB1</p> <p style="text-align: center;">BB1/1</p> <p style="text-align: center;">BB1/2</p> <p style="text-align: center;">PyG/1</p> <p style="text-align: center;">Y</p> <p style="text-align: center;">PyG/2</p>	<p style="text-align: center;">VCMG</p> <p style="text-align: center;">VCMG</p> <p style="text-align: center;">VCMG</p> <p style="text-align: center;">VCMG</p> <p style="text-align: center;">VCMG</p> <p style="text-align: center;">VCMG</p> <p style="text-align: center;">VCMG</p> <p style="text-align: center;">VCMG</p> <p style="text-align: center;">VCMG</p> <p style="text-align: center;">VCMG</p> <p style="text-align: center;">VCMG</p> <p style="text-align: center;">VCMG</p>	<p style="text-align: center;">16/02/2021</p> <p style="text-align: center;">16/02/2021</p> <p style="text-align: center;">16/02/2021</p> <p style="text-align: center;">16/02/2021</p> <p style="text-align: center;">16/02/2021</p> <p style="text-align: center;">16/02/2021</p> <p style="text-align: center;">16/02/2021</p> <p style="text-align: center;">16/02/2021</p> <p style="text-align: center;">16/02/2021</p> <p style="text-align: center;">16/02/2021</p> <p style="text-align: center;">16/02/2021</p>
7	Elabore confirmaciones de proveedores potenciales	CONF	VCMG	16/02/2021
8	Aplicar índices financieros	IF	VCMG	16/02/2021
9	Elabore hoja de hallazgos	HH	VCMG	17/02/2021
10	Elabore los asientos de ajuste	HA	VCMG	17/01/2021

Elaborado por: VCMG	Fecha: 14/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/02/21



ALMACÉN EL PERNITO
ANÁLISIS VERTICAL DE ESTADO DE
SITUACIÓN FINANCIERA
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

AVEF
1/6

ALMACÉN EL PERNITO	
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	
ACTIVOS	
CORRIENTE	258.674,77
CAJA	4.589,00
BANCOS	35.400,00
CUENTAS POR COBRAR EMPRESAS PRIVADAS	27.675,00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1.679,00
(-) PROVISIÓN DE CUENTAS POR COBRAR	-2.890,90
CRÉDITO TRIBUTARIO IVA	980,00
CRÉDITO TRIBUTARIO RENTA	1.262,67
INVENTARIO DE MERCADERÍA	189.980,00
NO CORRIENTE	264.643,00
TERRENOS	5.289,00
EDIFICIO	215.340,00
MUEBLES Y ENSERES	18.695,00
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	35.209,00
DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROP. PLANTA Y EQUIPO	-9.890,00
TOTAL DE ACTIVOS	523.317,77

Elaborado por: VCMG	Fecha: 15/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/02/21



ALMACÉN EL PERNITO
ANÁLISIS VERTICAL DE ESTADO DE
SITUACIÓN FINANCIERA
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

AVEF
2/6

PASIVOS	
CORRIENTE	444.799,86
CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	126.780,00
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	32.921,18
OBLIGACIÓN CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	251.934,14
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	10.314,54
BENEFICIOS A EMPLEADOS	18.960,00
OBLIGACIONES CON EL IESS	3.890,00
NO CORRIENTE	-
TOTAL PASIVO	444.799,86
PATRIMONIO	
PATRIMONIO NETO	78.517,91
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	523.317,77

Dra. Berna Vera
CONTADORA
RUC 080232827800

Tommy Sánchez
GERENTE

Elaborado por: VCMG	Fecha: 15/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/02/21



ALMACÉN EL PERNITO
ANÁLISIS VERTICAL DE ESTADO DE
SITUACIÓN FINANCIERA
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

AVEF
3/6

ALMACÉN EL PERNITO		
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019		
ACTIVOS		%
CORRIENTE	258.674,77	49,43%
CAJA	4.589,00	0,88%
BANCOS	35.400,00	6,76%
CUENTAS POR COBRAR EMPRESAS PRIVADAS	27.675,00	5,29%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1.679,00	0,32%
(-) PROVISIÓN DE CUENTAS POR COBRAR	2.890,90	-0,55%
CRÉDITO TRIBUTARIO IVA	980,00	0,19%
CRÉDITO TRIBUTARIO RENTA	1.262,67	0,24%
INVENTARIO DE MERCADERÍA	189.980,00	36,30%
NO CORRIENTE	264.643,00	50,57%
TERRENOS	5.289,00	1,01%
EDIFICIO	215.340,00	41,15%
MUEBLES Y ENSERES	18.695,00	3,57%
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	35.209,00	6,73%
DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROP. PLANTA Y EQUIPO	-9.890,00	-1,89%
TOTAL DE ACTIVOS	523.317,77	100,00%

Elaborado por: VCMG	Fecha: 15/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/02/21



ALMACÉN EL PERNITO
ANÁLISIS VERTICAL DE ESTADO DE
SITUACIÓN FINANCIERA
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

AVEF
4/6

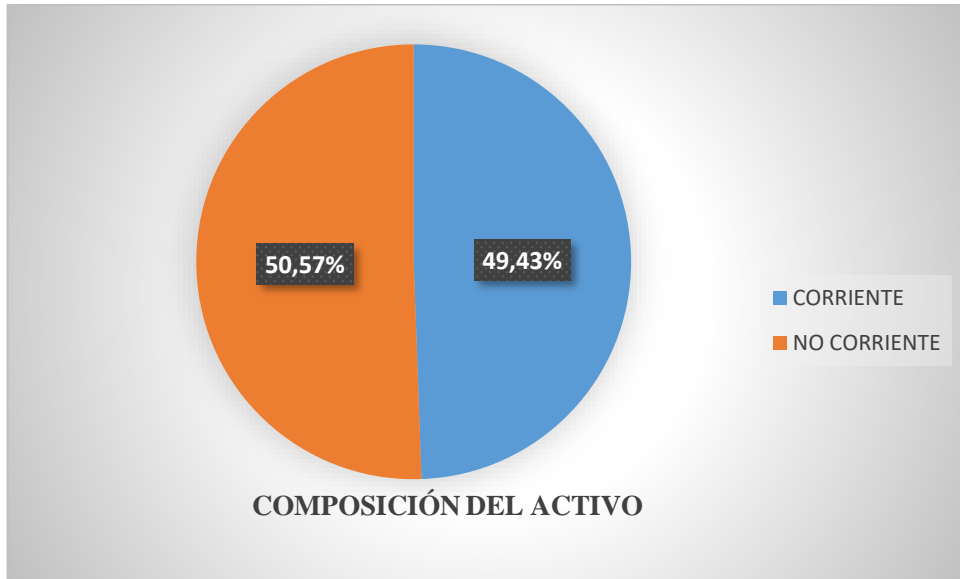


Gráfico 8-3 Composición del Activo

Realizado por: Martínez , V. 2021

ANÁLISIS

Como resultado de realizar el análisis vertical a la estructura del grupo de los **ACTIVOS**, se puede señalar que el 49,43% de este grupo corresponde a activos corrientes, es decir aquellos de fácil disposición y que de forma inmediata se pueden convertir en efectivo tienen mayor participación dentro del total de activos. Como se evidencia, el inventario de mercadería tiene la participación más alta, con un 36,30% dentro de los corrientes, seguido de aquel dinero que se encuentra bajo el resguardo de una entidad financiera con un 6,76%.

En cuanto al activo no corriente, es decir aquellos bienes duraderos, poco líquidos, que necesitan un periodo de tiempo mayor a doce meses para convertirse en dinero en efectivo, representa el 50,57% del total de activos, tenemos que el mayor porcentaje lo contiene la cuenta edificios con un 41,15%, seguido del Equipo de computación y software, el cual representa el 6,73%.

Elaborado por: VCMG	Fecha: 15/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/02/21



ALMACÉN EL PERNITO
ANÁLISIS VERTICAL DE ESTADO DE
SITUACIÓN FINANCIERA
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

AVEF
5/6

PASIVOS		
CORRIENTE	444.799,86	85%
CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	126.780,00	24%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	32.921,18	6%
OBLIGACIÓN CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	251.934,14	48%
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	10.314,54	2%
BENEFICIOS A EMPLEADOS	18.960,00	4%
OBLIGACIONES CON EL IESS	3.890,00	1%
NO CORRIENTE	-	
TOTAL PASIVO	444.799,86	85%
PATRIMONIO		
PATRIMONIO NETO	78.517,91	15%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	523.317,77	100%

 Dra. Berna Vera
 CONTADORA
 RUC 0802328278001

 Tommy Sánchez
 GERENTE

Elaborado por: VCMG	Fecha: 15/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/02/21



ALMACÉN EL PERNITO
ANÁLISIS VERTICAL DE ESTADO DE
SITUACIÓN FINANCIERA
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

AVEF
6/6

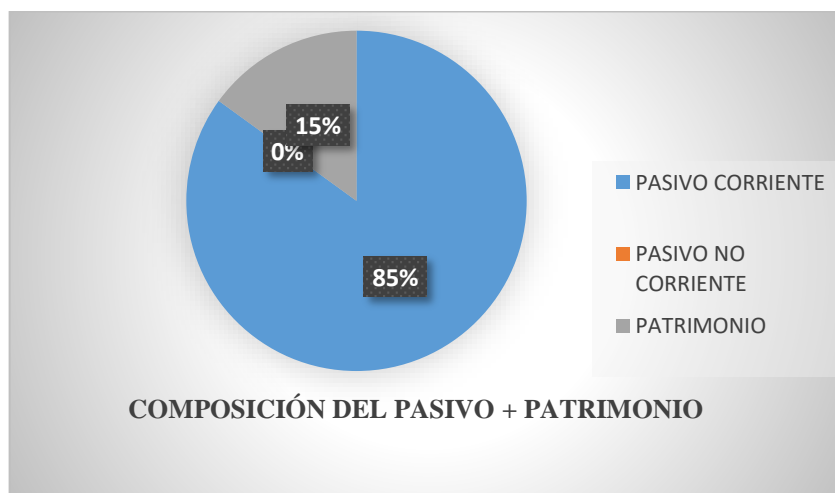


Gráfico 9-3. Estructura del Pasivo + Patrimonio

Realizado por: Martínez, V. 2021

ANÁLISIS

Una vez que se ha realizado el análisis vertical del grupo de PASIVOS, el cual representa el 85%, del total pasivo + patrimonio, se puede mencionar que las obligaciones con instituciones financieras es la cuenta de mayor representación con un 48%, seguida de las cuentas por pagar proveedores, la cual representa el 24%. Dentro de este marco, el PATRIMONIO el cual representa el 15% del total pasivo + patrimonio.

Elaborado por: VCMG	Fecha: 15/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/02/21



ALMACÉN EL PERNITO
ANÁLISIS VERTICAL DE ESTADO DE
RESULTADOS
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

AVER
1/8

INGRESOS		1.848.827,49
VENTAS con tarifa 12%	1.838.593,10	
VENTAS CON TARIFA 0%	10.024,68	
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	209,71	
COSTOS DE VENTA		1.197.088,11
INVENTARIO INICIAL	175.646,64	
COMPRAS NETAS	1.211.421,47	
INVENTARIO FINAL	189.980,00	
OTROS COSTOS		94.480,41
Costo de mantenimiento y reparaciones	38.960,20	
Promoción y publicidad	15.980,00	
Transporte	12.889,61	
Comisiones	26.397,00	
Prima de seguros y reaseguros	253,60	
UTILIDAD BRUTA		557.258,97
GASTOS OPERACIONALES		486.775,40
GASTOS ADMINISTRATIVOS		
Sueldos y Salarios	113.844,82	
Beneficios a empleados	121.491,47	
Aporte a la Seguridad Social	21.742,39	
Honorarios y otros pagos	36.722,53	
Desahucio	2.890,00	
Gasto por pérdida	70.000,00	
Gastos incobrables	2.890,90	
Gasto por depreciación	9.890,00	
Gasto suministros, herramientas	9.980,00	
Gastos de Gestión	22.852,59	
Impuestos, contribuciones y otros	10.303,19	
Servicios públicos	15.196,91	
Pagos por otros servicios	48.970,60	

Elaborado por: VCMG	Fecha: 15/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/02/21



ALMACÉN EL PERNITO
ANÁLISIS VERTICAL DE ESTADO DE
RESULTADOS
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

AVER
2/8

UTILIDAD OPERACIONAL	70.483,57
INGRESO NO OPERACIONAL	4.728,00
GASTO NO OPERACIONAL	6.166,76
UTIL. ANTES DE PART. TRABAJADORES	69.044,81
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	10.314,54
UTIL. ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA	58.730,27
IMPUESTO A LA RENTA	7.289,05
UTILIDAD NETA	51.441,22

Dra. Berna Vera
Sánchez

CONTADORA
RUC 0802328278001

Tommy Alfonso

GERENTE

Elaborado por: VCMG	Fecha: 15/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/02/21



ALMACÉN EL PERNITO
ANÁLISIS VERTICAL DE ESTADO DE
RESULTADOS
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

AVER
3/8

			%
INGRESOS		1.848.827,49	100,00%
Ventas con tarifa 12%	1.838.593,10		99,45%
Ventas con tarifa 0%	10.024,68		0,54%
Rendimientos Financieros	209,71		0,01%
COSTOS			
Costo de Venta		1.197.088,11	64,75%
Inventario Inicial	175.646,64		9,50%
Compras Netas	1.211.421,47		65,52%
Inventario Final	189.980,00		10,28%
Otros costos		94.480,41	5,11%
Costo de mantenimiento y reparaciones	38.960,20		2,11%
Promoción y publicidad	15.980,00		0,86%
Transporte	12.889,61		0,70%
Comisiones	26.397,00		1,43%
Prima de seguros y reaseguros	253,60		0,01%
UTILIDAD BRUTA		557.258,97	30,14%
GASTOS OPERACIONALES		486.775,40	26,33%
Gastos Administrativos			
Sueldos y Salarios	113.844,82		6,16%
Beneficios a empleados	121.491,47		6,57%
Aporte a la Seguridad Social	21.742,39		1,18%
Honorarios y otros pagos	36.722,53		1,99%
Desahucio	2.890,00		0,16%
Gasto por pérdida	70.000,00		3,79%
Gastos incobrables	2.890,90		0,16%
Gasto por depreciación	9.890,00		0,53%
Gasto suministros, herramientas	9.980,00		0,54%

Elaborado por: VCMG	Fecha: 15/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/02/21



ALMACÉN EL PERNITO
ANÁLISIS VERTICAL DE ESTADO DE
RESULTADOS
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

AVER
4/8

UTILIDAD OPERACIONAL		70.483,57	3,81%
INGRESO NO OPERACIONAL		4.728,00	0,26%
GASTO NO OPERACIONAL		6.166,76	0,33%
UTIL. ANTES DE PART. TRABAJADORES		69.044,81	3,73%
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES		10.314,54	0,56%
UTIL. ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA		58.730,27	3,18%
IMPUESTO A LA RENTA		7.289,05	0,39%
UTILIDAD NETA		51.441,22	2,78%

Dra. Berna Vera
CONTADORA
RUC 0802328278001

Tommy Sánchez
GERENTE

Elaborado por: VCMG	Fecha: 15/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/02/21



ALMACÉN EL PERNITO
ANÁLISIS VERTICAL DE ESTADO DE
RESULTADOS
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

AVER
5/8

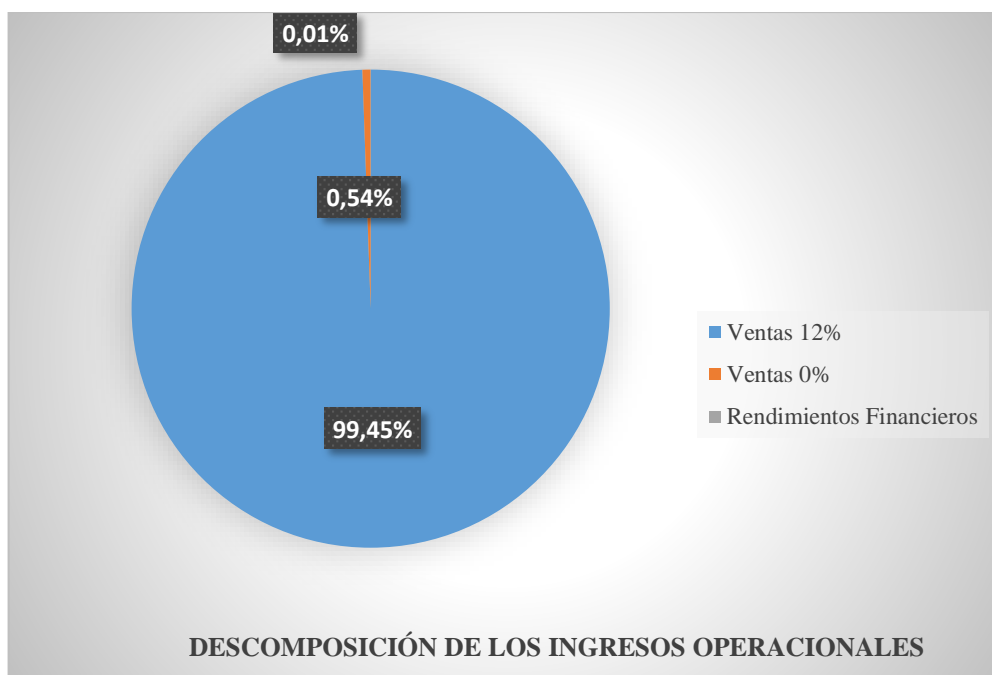


Gráfico 10-3. Descomposición de los Ingresos Operacionales

Realizado por: Martínez, V. 2021

ANÁLISIS

Al realizar el análisis del Estado de Resultados, centrándonos en los Ingresos Operacionales, se puede mencionar que las ventas con tarifa 12%, son \$1'838.593,10, son la cuenta de mayor representación con el 99,45% del total de ingresos, las ventas con tarifa 0%, son \$ 10.024,68, es decir el 0,54%, a diferencia del rendimiento financiero que no tiene mucha participación, con \$ 209,71 representa el 0,01%.

Elaborado por: VCMG	Fecha: 15/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/02/21



ALMACÉN EL PERNITO
ANÁLISIS VERTICAL DE ESTADO DE
RESULTADOS
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

AVER
6/8

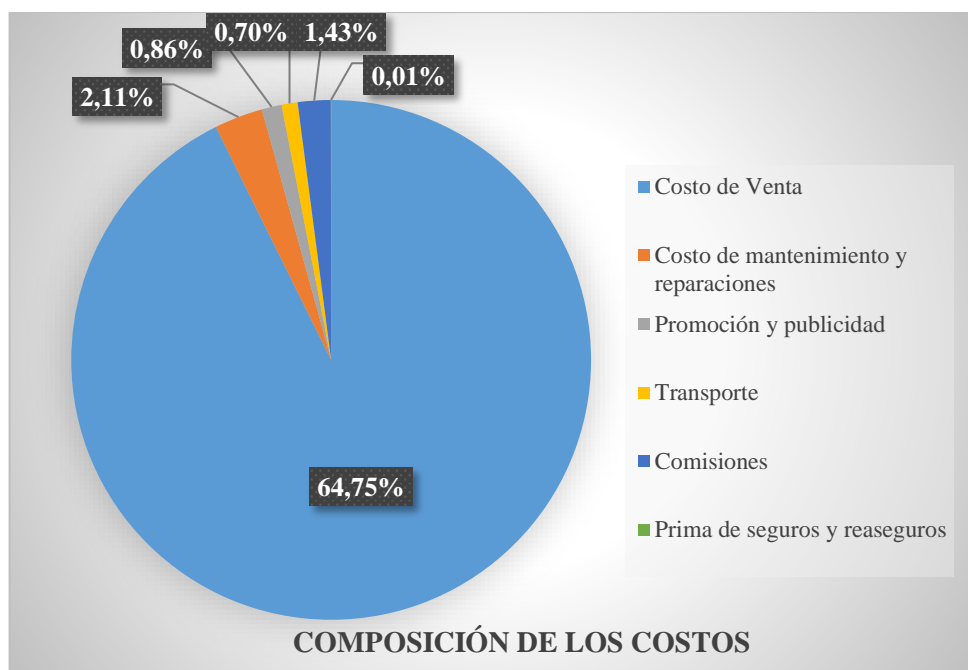


Gráfico 11-3. Composición de los Costos

Realizado por: Martínez, V. 2021

ANÁLISIS

Al analizar el Estado de Resultados, tenemos que dentro de los costos, la cuenta de mayor representación es el costo de venta con un 64,75%, seguido de los costos de mantenimiento y reparación con un 2, 11% y las comisiones con \$26.397,00 representan el 1,43% que figuran dentro del Estado de Resultados como Otros costos.

Elaborado por: VCMG	Fecha: 15/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/02/21



ALMACÉN EL PERNITO
ANÁLISIS VERTICAL DE ESTADO DE
RESULTADOS
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

AVER
7/8

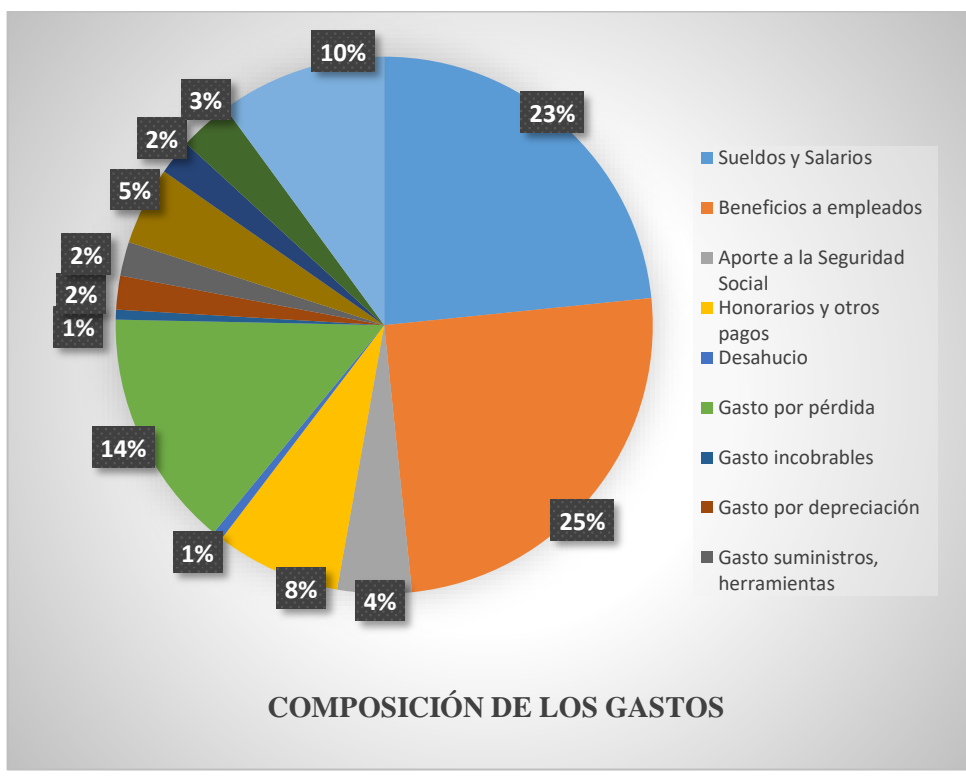


Gráfico 12-3. Composición de los Gastos.

Realizado por: Martínez, V. 2021

ANÁLISIS

Al analizar el Estado de Resultados y centrarnos en los gastos operacionales, podemos mencionar que en su conjunto los gastos administrativos representan el 21,06%, los gastos de gestión 1,24% y otros gastos representan el 4,03%.

- Dentro de los Gastos Administrativos, la cuenta de mayor representación es Beneficios a empleados con \$121.491,47, equivale a 6,57%, seguido de la cuenta Sueldos y Salarios con \$113844,82 equivalente a 6,16%.
- Dentro de Otros gastos, la cuenta de mayor representación es Pago por otros servicios con \$48.970,60 equivalente a 2,65%.

Elaborado por: VCMG	Fecha: 15/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/02/21



ALMACÉN EL PERNITO
ANÁLISIS VERTICAL DE ESTADO DE
RESULTADOS
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

AVER
8/8

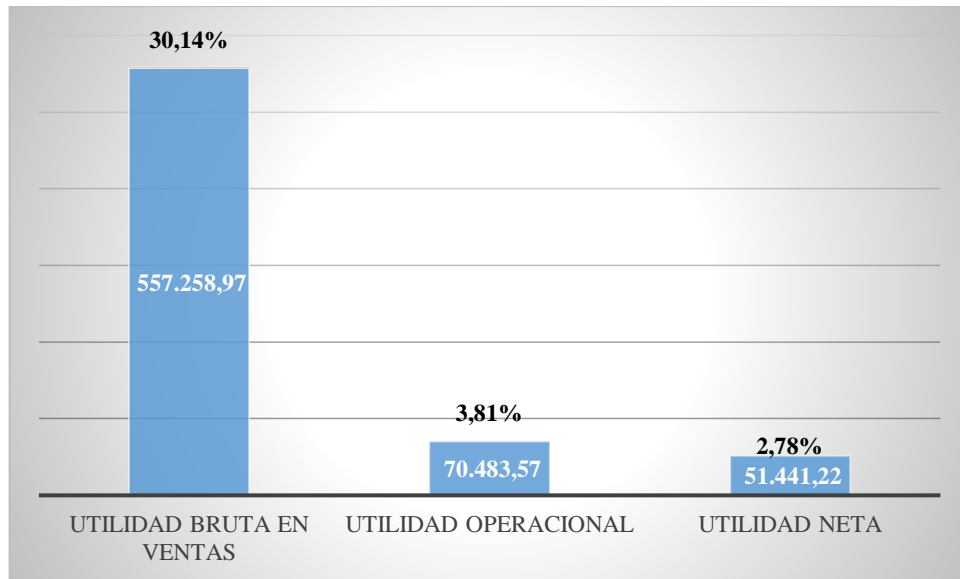


Gráfico 13-3 Utilidades

Elaborado por: Martínez, Vielka. 2021

ANÁLISIS

En cuanto a las utilidades, se tiene una utilidad bruta de \$557.258,97, que representa un 30, 14% de las ventas netas, la utilidad operacional es de \$70.483, 57, es decir el 3, 81% de nuestras ventas, la cual luego de deducir la participación de trabajadores y el impuesto a la renta disminuye a \$ 51.441,22, misma que representa el 2, 78% y toma el nombre de Utilidad Neta.

Elaborado por: VCMG	Fecha: 15/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/02/21



ALMACÉN EL PERNITO
ANÁLISIS HORIZONTAL DE ESTADO DE
SITUACIÓN FINANCIERA
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

AHEF
1/5

ACTIVOS	
CORRIENTE	252.626,87
CAJA	4.589,00
BANCOS	35.400,00
CUENTAS POR COBRAR EMPRESAS PRIVADAS	26.824,01
(-) PROVISIÓN DE CUENTAS POR COBRAR	458,00
CRÉDITO TRIBUTARIO IVA	748,00
CRÉDITO TRIBUTARIO RENTA	9.877,22
INVENTARIO DE MERCADERÍA	175.646,64
NO CORRIENTE	303.424,00
TERRENOS	28.900,00
EDIFICIO	220.620,00
MUEBLES Y ENSERES	18.695,00
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	35.209,00
TOTAL DE ACTIVOS	556.050,87
PASIVOS	
CORRIENTE	448.121,59
CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	155.649,69
OBLIGACIÓN CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	280.459,60
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	8.162,30
OBLIGACIONES CON EL IEES	3.850,00
NO CORRIENTE	-
TOTAL PASIVO	448.121,59
PATRIMONIO	
PATRIMONIO NETO	107.929,28
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	556.050,87

Dra. Berna Vera
CONTADORA

Tommy Sánchez
GERENTE

Elaborado por: VCMG	Fecha: 15/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/02/21



ALMACÉN EL PERNITO
ANÁLISIS HORIZONTAL DE ESTADO DE
SITUACIÓN FINANCIERA
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

AHEF
2/4

ACTIVOS	2018	2019	V. A.	V. R.
CORRIENTE	252.626,87	258.674,77	6.047,90	2,39%
CAJA	4.589,00	4.589,00	-	0,00%
BANCOS	35.400,00	35.400,00	-	0,00%
CUENTAS POR COBRAR				
EMPRESAS PRIVADAS	26.824,01	27.675,00	850,99	3,17%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	-	1.679,00	1.679,00	
(-) PROVISIÓN DE CUENTAS POR COBRAR	-458,00	-2.890,90	2.432,90	531,20%
CRÉDITO TRIBUTARIO IVA	748,00	980,00	232,00	31,02%
CRÉDITO TRIBUTARIO RENTA	9.877,22	1.262,67	-8.614,55	-87,22%
INVENTARIO DE MERCADERÍA	175.646,64	189.980,00	14.333,36	8,16%
NO CORRIENTE	303.424,00	264.643,00	-38.781,00	-12,78%
TERRENOS	28.900,00	5.289,00	-23.611,00	-81,70%
EDIFICIO	220.620,00	215.340,00	-5.280,00	-2,39%
MUEBLES Y ENSERES	18.695,00	18.695,00	-	0,00%
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	35.209,00	35.209,00	-	0,00%
DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROP. PLANTA Y EQUIPO	-	9.890,00	-9.890,00	
TOTAL DE ACTIVOS	556.050,87	523.317,77	32.733,10	-5,89%

Elaborado por: VCMG	Fecha: 15/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/02/21



ALMACÉN EL PERNITO
ANÁLISIS HORIZONTAL ESTADO DE
SITUACIÓN FINANCIERA
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

AHEF
3/4

ANÁLISIS

Una vez desarrollado el análisis horizontal del Estado de situación financiera año 2019 con el del año 2018 se puede mencionar en el grupo de ACTIVO específicamente en la parte corriente, la cuenta caja y bancos no ha tenido ninguna variación, en el 2018 y 2019 tuvieron \$ 4.589,00 y \$ 35400,00 respectivamente. Las cuentas por cobrar empresas privadas en su conjunto poseen un valor significativo dentro de los activos, en el 2018 alcanzó \$ 26.824,01 y en el 2019 ascendió a \$27.675,00, lo que significa que existe una variación absoluta de \$ 850,99 que representa el 3,17%. En cuanto al Inventario de mercadería año 2019 ha variado de forma positiva respecto al año 2018 con un 8,16%, en primera instancia se tenía \$ 175.646,64 y al 2019 ascendió a \$189.980,00. En la parte no corriente se ha dado una variación negativa bastante significativa de -81,70%, puesto que en 2018 se tenía \$28.900,00 mientras que al 2019 disminuyó a 5.289,00, en cuanto a las cuentas muebles y enseres, y equipo de computación y software no existe variación alguna, en 2018 tenían \$18695 y \$ 35.209,00 respectivamente y así se mantuvieron hasta el año siguiente.

Elaborado por: VCMG	Fecha: 16/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/02/21



ALMACÉN EL PERNITO
ANÁLISIS HORIZONTAL ESTADO DE
SITUACIÓN FINANCIERA
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

AHEF
4/4

PASIVOS	2018	2019	-	
CORRIENTE	448.121,59	444.799,86	-3.321,73	-0,74%
CUENTAS POR PAGAR			-	
PROVEEDORES	155.649,69	126.780,00	28.869,69	-18,55%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	-	32.921,18	32.921,18	
OBLIGACIÓN CON			-	
INSTITUCIONES FINANCIERAS	280.459,60	251.934,14	28.525,46	-10,17%
PARTICIPACIÓN				
TRABAJADORES POR PAGAR				
DEL EJERCICIO	8.162,30	10.314,54	2.152,24	26,37%
BENEFICIOS A EMPLEADOS	-	18.960,00	18.960,00	
OBLIGACIONES CON EL IEES	3.850,00	3.890,00	40,00	1,04%
NO CORRIENTE	-	-	-	
TOTAL PASIVO	448.121,59	444.799,86	3.321,73	-0,74%
PATRIMONIO			-	
PATRIMONIO NETO	107.929,28	78.517,91	29.411,37	-27,25%
TOTAL PASIVO Y			-	
PATRIMONIO	556.050,87	523.317,77	32.733,10	-5,89%

ANÁLISIS

Una vez realizado el análisis horizontal al estado de situación financiera, específicamente al grupo de los Pasivos Corrientes, se puede mencionar que el rubro más significativo son las deudas que tiene instituciones financieras, mismo que ha tenido una variación absoluta negativa de -10,17%, al ser una cuenta acreedora resulta positivo que hayan disminuido en tal porcentaje dichas deudas, otra cuenta que tiene participación considerable es Participación a trabajadores en 2018 tenía \$ 8.162,30 y se incrementó a \$10314,54. En el caso del patrimonio neto, varió de forma negativa en un -27,25%, lo que significa que disminuyó nuestro capital en el año 2019.

Elaborado por: VCMG	Fecha: 16/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/02/21



ALMACÉN EL PERNITO
ANÁLISIS HORIZONTAL DE ESTADO DE
RESULTADOS
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

AHER
1/5

ALMACÉN EL PERNITO
ESTADO DE RESULTADOS
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

<u>INGRESOS</u>	2.038.249,60
VENTAS con tarifa 12%	2.026.812,23
VENTAS CON TARIFA 0%	11.437,37
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	-
COSTOS	
COSTOS DE VENTA	1.357.394,81
INVENTARIO INICIAL	168.980,26
COMPRAS NETAS	1.364.061,19
INVENTARIO FINAL	175.646,64
<u>OTROS COSTOS</u>	<u>87.800,00</u>
Mantenimiento y reparaciones	68.900,00
Promoción y publicidad	920,00
Transporte	17.980,00
Comisiones	
Prima de seguros y reaseguros	
UTILIDAD BRUTA	593.054,79
GASTOS OPERACIONALES	538.639,44
GASTOS ADMINISTRATIVOS	
Sueldos y Salarios	133.030,10
Beneficios a empleados	137.919,63
Aporte a la Seguridad Social	23.061,71
Honorarios y otros pagos	5.400,00
Desahucio	
Gasto por pérdida	
Gasto por otras pérdidas	55.800,00
Gastos incobrables	458,00
Gasto por depreciación	
Gasto suministros, herramientas	1.890,00

Elaborado por: VCMG	Fecha: 16/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/02/21



ALMACÉN EL PERNITO
ANÁLISIS HORIZONTAL DE ESTADO DE
RESULTADOS
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

AHER
2/5

Gastos de Gestión	118.590,00
Impuestos, contribuciones y otros	1.900,00
Servicios públicos	55.590,00
Pagos por otros servicios	
Gasto por organización y patrocinio	5.000,00
UTILIDAD OPERACIONAL	54.415,35
INGRESO NO OPERACIONAL	187,73
GASTO NO OPERACIONAL	
UTIL. ANTES DE PART. TRABAJADORES	54.603,08
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	8.162,30
UTIL. ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA	46.440,78
IMPUESTO A LA RENTA	5.175,00

Dra. Berna Vera
CONTADORA
RUC 0802328278001

Tommy Sánchez
GERENTE

Elaborado por: VCMG	Fecha: 16/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/02/21



ALMACÉN EL PERNITO
ANÁLISIS HORIZONTAL DE ESTADO DE
RESULTADOS
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

AHER
3/5

	2018	2019	VA	VR
<u>INGRESOS</u>	<u>2.038.249,60</u>	<u>1.848.827,49</u>	-189.422,11	-9,29%
VENTAS con tarifa 12%	2.026.812,23	1.838.593,10	-188.219,13	-9,29%
VENTAS CON TARIFA 0%	11.437,37	10.024,68	-1.412,69	-12,35%
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	-	209,71	209,71	
<u>COSTOS</u>			0,00	
<u>COSTOS DE VENTA</u>	<u>1.357.394,81</u>	<u>1.197.088,11</u>	-160.306,70	-11,81%
INVENTARIO INICIAL	168.980,26	175.646,64	6.666,38	3,95%
COMPRAS NETAS	1.364.061,19	1.211.421,47	-152.639,72	-11,19%
INVENTARIO FINAL	175.646,64	189.980,00	14.333,36	8,16%
<u>OTROS COSTOS</u>	87.800,00	94.480,41	6.680,41	7,61%
Mantenimiento y reparaciones	68.900,00	38.960,20	-29.939,80	-43,45%
Promoción y publicidad	920,00	15.980,00	15.060,00	1636,96%
Transporte	17.980,00	12.889,61	-5.090,39	-28,31%
Comisiones		26.397,00	26.397,00	
Prima de seguros y reaseguros		253,60	253,60	
UTILIDAD BRUTA	593.054,79	557.258,97	-35.795,82	-6,04%

Elaborado por: **VCMG** Fecha: **16/02/21**

Revisado por: **MF/MP** Fecha: **25/02/21**



ALMACÉN EL PERNITO
ANÁLISIS HORIZONTAL DE ESTADO DE
RESULTADOS
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

AHER
4/5

GASTOS OPERACIONALES	538.639,44	486.775,40	-51.864,04	-9,63%
GASTOS ADMINISTRATIVOS				
Sueldos y Salarios	133.030,10	113.844,82	-19.185,28	-14,42%
Beneficios a empleados	137.919,63	121.491,47	-16.428,16	-11,91%
Aporte a la Seguridad Social	23.061,71	21.742,39	-1.319,32	-5,72%
Honorarios y otros pagos	5.400,00	36.722,53	31.322,53	580,05%
Desahucio		2.890,00	2.890,00	
Gasto por pérdida		70.000,00	70.000,00	
Gasto por otras pérdidas	55.800,00		-55.800,00	-100,00%
Gastos incobrables	458,00	2.890,90	2.432,90	531,20%
Gasto por depreciación		9.890,00	9.890,00	
Gasto suministros, herramientas	1.890,00	9.980,00	8.090,00	428,04%
Gastos de Gestión	118.590,00	22.852,59	-95.737,41	-80,73%
Impuestos, contribuciones y otros	1.900,00	10.303,19	8.403,19	442,27%
Servicios públicos	55.590,00	15.196,91	-40.393,09	-72,66%
Pagos por otros servicios		48.970,60	48.970,60	
Gasto por organización y patrocinio	5.000,00		-5.000,00	-100,00%
UTILIDAD OPERACIONAL	54.415,35	70.483,57	16.068,22	29,53%
INGRESO NO OPERACIONAL	187,73	4.728,00	4.540,27	2418,51%
GASTO NO OPERACIONAL		6.166,76	6.166,76	
UTIL. ANTES DE PART.				
TRABAJADORES	54.603,08	69.044,81	14.441,73	26,45%
15% PARTICIPACIÓN				
TRABAJADORES	8.162,30	10.314,54	2.152,24	26,37%
UTIL. ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA				
	46.440,78	58.730,27	12.289,49	26,46%
IMPUESTO A LA RENTA	5.175,00	7.289,05	2.114,05	40,85%
UTILIDAD NETA		51.441,22	51.441,22	

Elaborado por: VCMG	Fecha: 16/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/02/21



ALMACÉN EL PERNITO
ANÁLISIS HORIZONTAL DEL ESTADO DE
RESULTADOS
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

AHER
5/5

ANÁLISIS

Una vez realizado el análisis horizontal del Estado de Resultados del periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 con el periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2018, podemos observar a primera vista que el valor de los ingresos compuesto por ventas con tarifa 0% y ventas tarifa 12% disminuyen en un 9,29% de un año a otro, es decir en el 2018 se tuvieron ventas que alcanzaron los \$ 2.038.249,60 a diferencia del periodo 2019 donde las ventas disminuyeron a 1.848.588,67 USD, dando origen a una notable diferencia de 1.848.617,78 USD. En cuanto al costo de venta, tuvo la misma dinámica, es decir que disminuyó del 2018 al 2019, pero en mayor proporción que las ventas, en un -11,81% y la utilidad bruta en 2018 fue \$ 593.054,79 y 557.258,97 en 2019, es decir que fue mayor en el periodo 2018 en un 6,04% En cuanto a los egresos, dentro de los operacionales, tenemos que la cuenta honorarios y otros pagos aumenta considerablemente del 2018 al 2019 en 580, 05%, puesto que en 2018 tenía \$5400 y posteriormente en 2019 tuvo \$36722,53, del mismo modo, el gasto por suministros y herramientas, aumentó 428,04%, al contrario de los gastos de gestión y la cuenta Impuestos y contribuciones ya que disminuyen en un -80,73% y -442,27%, entre los gastos administrativos, donde figuran los sueldos, beneficios sociales, aporte a la seguridad social, disminuye en un -14,42%, -11,91%, 34% y -5,72%% respectivamente, en conjunto. Finalmente, la utilidad a trabajadores, utilidad antes del impuesto a la renta y el impuesto a la renta han aumentado en un 26%.

Elaborado por: VCMG	Fecha: 16/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/02/21



ALMACÉN EL PERNITO
ARQUEO DE CAJA
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

AC 1/2

ACTA DE ARQUEO DE CAJA

Responsable: Yánez Wilmer

Cargo: Vendedor

Fecha: 16/02/21

Hora de Inicio: 17:00

Hora de término: 17:25

SALDO SEGÚN CONTABILIDAD:

80,00 ©

DETALLE DEL EFECTIVO

BILLETES			
DENOMINACIÓN	VALOR	CANTIDAD	TOTAL
Cien	-	-	-
Cincuenta	-	-	-
Veinte	20,00	2	40,00
Diez	10,00	2	20,00
Cinco	5,00	1	5,00
Uno	1,00	3	3,00
TOTAL BILLETES			68,00 Σ
MONEDAS			
DENOMINACIÓN	VALOR	CANTIDAD	TOTAL
Un dólar	1,00	2	2,00
Cincuenta	0,50	3	1,50
Veinte y Cinco	0,25	8	2,00
Diez	0,10	13	1,30
Cinco	0,05	4	0,20
Uno	-	-	-
TOTAL MONEDAS			7,00 Σ

Elaborado por: VCMG	Fecha: 16/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/03/21



**ALMACÉN EL PERNITO
ARQUEO DE CAJA
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

AC 2/2

SALDO SEGÚN ARQUEO:

75,00 T

DIFERENCIA:

5,00 d'- HH-AF

1/3

Marcas

© = Cotejado con auxiliar

T = Sumatoria total

Σ = Sumatoria parcial

d' = Diferencia en arqueo

OBSERVACIONES:

Se ha constatado que existe un faltante de \$5,00, mismo que según el custodio entregaría al día siguiente.

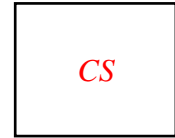
El dinero puesto bajo mi custodia se contó en mi presencia, una vez constatado que existía un faltante de \$5,00, me fue entregado en su totalidad.

Yánez Wilmer

Elaborado por: VCMG	Fecha: 16/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/02/21



*ALMACÉN EL PERNITO
CÉDULA SUMARIAS
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019*





ALMACÉN EL PERNITO
CÉDULA SUMARIA DEL GRUPO ACTIVO
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

BG/1

NOMBRE DE LA CUENTA	REF	SALDO CONTABLE	AUDITADO	AJUSTE		RECLASIFICACIÓN		SALDO FINAL
				DEBE	HABER	DEBE	HABER	
Disponible Caja y Bancos	A	39.989,00	39.984,00				5,00 @	39.984,00 ✓
Deudores	C	29.354,00	29.354,00					29.354,00 ✓
Inventario	D	189.980,00	189.980,00					189.980,00 ✓
Propiedad, Planta y Equipo	E	274.533,00	274.533,00					274.533,00 ✓
Intangibles	F	2.242,67	2.242,67					2.242,67 ✓
Incobrables		2.890,90	-2.890,90					2.890,90 ✓
Depreciación	H	9.890,00	-9.890,00					9.890,00 ✓
TOTAL		523.317,77 T	523.312,77 T				5,00 T	523.312,77 ✓

Marcas

T = Sumatoria Total

@ = Hallazgo

✓ = Verificado

ANÁLISIS

En base al trabajo de auditoría realizado se llega a la conclusión que los saldos de las cuentas del grupo de Activos la cantidad de \$ 523.312,77, presentado como ACTIVOS por Almacén El Pernito al 31 de diciembre del 2019 son razonable y no presenta ninguna restricción, está presentada de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, exceptuando un faltante de caja chica que se determinó en el arqueo de Caja Chica.

Elaborado por: VCMG	Fecha: 16/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/03/21



ALMACÉN EL PERNITO
CÉDULA SUMARIA DEL GRUPO PASIVOS
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

BG/2

NOMBRE DE LA CUENTA	REF.	SALDO CONTABLE	AUDITADO	AJUSTE		RECLASIFICACIÓN		SALDO FINAL
				DEBE	HABER	DEBE	HABER	
Obligaciones Financieras	AA	251.934,14 ^S	251.934,14 ^S					251.934,14 ✓
Proveedores	BB	126.780,00 [✓]	126.780,00 [✓]					126.780,00 ✓
Cuentas por pagar	CC	32.921,18 [✓]	32.921,18 [✓]					32.921,18 [✓]
Obligaciones Laborales	EE	33.164,54 [✓]	33.164,54 [✓]					33.164,54 [✓]
SUMA		444.799,86^T	444.799,86^T					444.799,86^T

Marcas

T = Sumatoria Total

✓ = Verificado

SI = Solicitud de confirmación enviada

ANÁLISIS

En base al trabajo de auditoría realizado se llega a la conclusión que los saldos de las cuentas del grupo de Pasivo la cantidad de \$ 444.799,86, presentado como PASIVOS por Almacén El Pernito al 31 de diciembre del 2019 es razonable y no presenta ninguna restricción, está presentada de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Elaborado por: VCMG	Fecha: 16/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/03/21



ALMACÉN EL PERNITO
CÉDULA SUMARIA GRUPO PATRIMONIO
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

BG/3

BC/2

NOMBRE DE LA CUENTA	REF.	SALDO CONTABLE	AUDITADO	AJUSTE		RECLASIFICACIÓN		SALDO FINAL
				DEBE	HABER	DEBE	HABER	
Patrimonio Neto		78.517,91						
	GG	1	78.517,91					78.517,91
TOTAL		78.517,91						
		1	78.517,91					78.517,91

Marca

T= Sumatoria total

√= Verificado

ANÁLISIS:

En base al trabajo de auditoría realizado se llega a la conclusión que la cantidad de \$78.517,91 presentado como CAPITAL SOCIAL por Almacén El Perno al 31 de diciembre del 2019 es razonable y no presenta ninguna restricción, está presentada de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Elaborado por: VCMG	Fecha: 16/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/02/21



ALMACÉN EL PERNITO
CÉDULA SUMARIA –ESTADO DE RESULTADOS–
INGRESOS
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

PyG/I

DESCRIPCIÓN	SALDO CONTABLE	SALDO AUDITORÍA	DIFERENCIA
VENTAS con tarifa 12%	1.838.593,10√	1.838.593,10√	0,00√
VENTAS CON TARIFA 0%	10.024,68√	10.024,68√	0,00√
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	209,71√	209,71√	0,00√
TOTAL	1.848.827,49 T	1.848.827,49 T	0,00T

Marca

T= Sumatoria total

√ = Verificado

ANÁLISIS:

En base al trabajo de auditoría realizado se llega a la conclusión que la cantidad de \$ 1.848.827,49 presentado como INGRESOS por Almacén El Pernito al 31 de diciembre del 2019 es razonable y no presenta ninguna restricción, está presentada de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Elaborado por: VCMG	Fecha: 16/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/02/21



ALMACÉN EL PERNITO
CÉDULA SUMARIA DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE
DEL EFECTIVO

A

01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

NOMBRE DE LA CUENTA	REF.	CONTABLE	AUDITADO	AJUSTE		RECLASIFICACIÓN		SALDO FINAL
				DEBE	HABER	DEBE	HABER	
Caja General	A1	4.509,00√	4.509,00√					4.509,00√
Caja Chica	A2	80,00√	75,00√				5,00 @	75,00√
Bancos	A3	35.400,00√	35.400,00√					35.400,00√
TOTAL		39.989,00 T	39.984,00 T				5,00 T	39984,00T

Marcas:

@ = Hallazgo

T= Sumatoria total

√= Verificado

ANÁLISIS:

En base al trabajo de auditoría realizado se llega a la conclusión que la cantidad de \$ 39.984,00, (dividida en Caja y Bancos) presentado como EFECTIVO por Almacén El Pernito al 31 de diciembre del 2019 es razonable y no presenta ninguna restricción, está presentada de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, exceptuando el faltante encontrado en caja chica al momento de realizar el arqueo de caja.

Elaborado por: VCMG	Fecha: 16/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/02/21



ALMACÉN EL PERNITO
CÉDULA SUMARIA ANALÍTICA DE BANCOS
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

A3

NOMBRE DE LA CUENTA	REF.	CONTABLE	AUDITADO	AJUSTE		RECLASIFICACIÓN		SALDO FINAL
				DEBE	HABER	DEBE	HABER	
Banco Pichincha	A3 - 01	14.160,00√	14.160,00√					14.160,00√
Banco Internacional	A3- 02	21.240,00√	21.240,00√					21.240,00√
TOTAL		35.400,00 T	35.400,00 T					35.400,00 T

Marcas:

T= Sumatoria total

√= Verificado

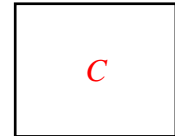
ANÁLISIS:

En base al trabajo de auditoría realizado se llega a la conclusión que la cantidad de \$ 35400 presentado como BANCOS (Banco Guayaquil y Banco Internacional), por Almacén El Pernito al 31 de diciembre del 2019 es razonable y no presenta ninguna restricción, está presentada de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptado

Elaborado por: VCMG	Fecha: 16/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/02/21



ALMACÉN EL PERNITO
CÉDULA SUMARIA DE DEUDORES
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019



NOMBRE DE LA CUENTA	REF.	SALDO CONTABLE	AUDITADO	AJUSTE		RECLASIFICACIÓN		SALDO FINAL
				DEBE	HABER	DEBE	HABER	
Cuentas por cobrar Empresas Privadas	C1	27.675,00	27.675,00√					27.675,00√
Otros Clientes	C2	1.679,00	1.679,00√					1.679,00√
TOTAL		29.354,00	29.354,00 T					29.354,00 T

Marcas

√= Verificado

T= Sumatoria total

ANÁLISIS:

En base al trabajo de auditoría realizado se llega a la conclusión que la cantidad de \$ 29.354,00 presentado como CUENTAS POR COBRAR, la cual la componen cuentas como: cuentas por cobrar proveedores y Otras cuentas, por Almacén El Pernito al 31 de diciembre del 2019 es razonable y no presenta ninguna restricción, está presentada de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Elaborado por: VCMG	Fecha: 16/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/02/21



ALMACÉN EL PERNITO
CÉDULA ANALÍTICA DE CUENTAS POR COBRAR
EMPRESAS PRIVADA
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

CI

CLIENTES	SALDO CONTABLE	SALDO AUDITADO	DIFERENC IA
CONSTRUCTORA ROBLES JIMENEZ	244,33	244,33✓	0✓
UNIDAD EDUCATIVA FISCOMISIONAL	359,2	359,2✓	0✓
CONSTRUCTORA LEONARDO HERNÁNDEZ	91,56	91,56✓	0✓
SERVICIOS EFICIENTES DEL PACÍFICO	6845,9	6845,90✓	0✓
CONSORCIO VIAL ESMERALDAS	600,71	600,71✓	0✓
IMBAUTO S.A.	196,39	196,39✓	0✓
HIDALGO E HIDALGO S.A.	918,23	918,23✓	0✓
ASO-DAC	239,72	239,72✓	0✓
OCP ECUADOR S.A.	1052,68	1052,68✓	0✓
TECX S.A.	21,68	21,68✓	0✓
EMPRESA PROVEEDORA DE MOTOR	226,64	226,64✓	0✓
PARROQUIA MARIA AUXILIADORA	4,77	4,77✓	0✓
BICENTRICSOL CIA LTDA	14,77	14,77✓	0✓
CONARINTE CIA. LTDA-	5425,97	5425,97✓	0✓
SERVICIOS INTEGRALES AUTOMOTRIZ	749,19	749,19✓	0✓
AUTOMANGUERAS CALI	390,1	390,1✓	0✓
ANDES CABLES TRADING S.A.	45,81	45,81✓	0✓
ELECTNER S.A.	6,76	6,76✓	0✓
CIDICSA S.A.	435,27	435,27✓	0✓
CONSUPLAST	48,83	48,83✓	0✓
MASERVEN S.A.	9,37	9,37✓	0✓
SUMA	17.927,88Σ	17.927,88Σ	0✓

Elaborado por: VCMG	Fecha: 16/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/02/21



ALMACÉN EL PERNITO
CÉDULA ANALÍTICA DE CUENTAS POR COBRAR
EMPRESAS PRIVADA
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

CI

IMPORGAL	27,72	27,72√	0√
XU WEIRONG	15,32	15,32√	0√
ECUACYCLO CIA. LTDA.	46,86	46,86√	0√
ALMACENESD JUAN EL JURI	599,37	599,37√	0√
PRODUMEX	1308,47	1308,47√	0√
SOUTH IMPORT CIA LTDA	227,03	227,03√	0√
HORMIGONES DEL AZUAY CIA LTDA.	994,25	994,25√	0√
ANCORP EURL	951,41	951,41√	0√
COSTURAS INTERNACIONALES CIA LTDA	286,25	286,25√	0√
CORPORACIÓN BP CIA LTDA	135,04	135,04√	0√
ALMACENES BOYACÁ	591,04	591,04√	0√
EMDIQUIN S.A.	900,00	900,00√	0√
PINTURAS CONDOR S.A.	458,10	458,1√	0√
NORMATEC S.A.	913	913√	0√
IMPORTADORA COMERCIAL LEÓN	781,73	781,73√	0√
PINO ARISTATA S.A.	110,71	110,71√	0√
ECUAIMCO S.A.	76,95	76,95√	0√
IMPORTADORA- EXPORTADORA HISPANO	1323,67	1323,67√	0√
TOTAL	27.675,00T	27.675,00 T	0√

Marcas:

Σ = Sumatoria Parcial

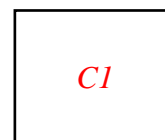
T = Sumatoria total

√ = Verificado

Elaborado por: VCMG	Fecha: 16/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/02/21



*ALMACÉN EL PERNITO
CÉDULA ANALÍTICA DE CUENTAS POR COBRAR
EMPRESAS PRIVADA
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019*



ANÁLISIS:

En base al trabajo de auditoría realizado se llega a la conclusión que la cantidad de \$ 27.675,00 presentado

como CUENTAS POR COBRAR- EMPRESAS PRIVADAS por Almacén El Perno al 31 de diciembre del 2019 es razonable y no presenta ninguna restricción, está presentada de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Elaborado por: VCMG	Fecha: 16/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/02/21



ALMACÉN EL PERNITO
CÉDULA ANÁLITICA DE OTRAS CUENTAS POR
COBRAR
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

C2

CLIENTES	SALDO CONTABLE	SALDO AUDITADO	DIFERENCIA
MARIN LOAIZA JUAN OSWALDO	390,10√	390,10√	-
FLORES CALERO ELGIN	45,810√	45,81√	-
CHICAIZA ANGEL	6,76√	6,76√	-
CABALLOS ELPIS	500,42√	500,42√	-
MARMOLEJO NELSON	48,83√	48,83√	-
ANGULO SEGUNDO	9,37√	9,37√	-
PACHECO YEFFERSON	27,72√	27,72√	-
BARRE ANGEL	5,32√	5,32√	-
FLOR ALONSO	46,86√	46,86√	-
MALDONADO WASHINGTON	8,19√	8,19√	-
FEY GUBERTO	88,38√	88,38√	-
SAMANDE JOSUE	7,39√	7,39√	-
ESTUPIÑÁN JORGE	19,66√	19,66√	-
PAREDES RAMIRO	33,91√	33,91√	-
OSORIO JOSUE	310,06√	310,06√	-
ROSALES JULIÁN	54,05√	54,05√	-
MARIN FRANCISCO	27,94√	27,94√	-
ANTE ELUAN	48,23√	48,23√	-
SUMA	1.679,00 T	1.679,00T	-

Marcas

T = Sumatoria Total

√ = Verificado

Elaborado por: VCMG	Fecha: 16/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/02/21



ALMACÉN EL PERNITO
CÉDULA ANÁLITICA DE OTRAS CUENTAS POR
COBRAR
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019



ANÁLISIS

En base al trabajo de auditoría realizado se llega a la conclusión que la cantidad de \$1679,00 presentado como OTRAS CUENTAS POR COBRAR por Almacén El Pernito al 31 de diciembre del 2019 es razonable y no presenta ninguna restricción, está presentada de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Elaborado por: VCMG	Fecha: 16/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/02/21



ALMACÉN EL PERNITO
CÉDULA SUMARIA DE CTAS POR PAGAR
PROVEEDORES
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

BB1

NOMBRE DE LA CUENTA	REF .	SALDO CONTABLE	AUDITADO	AJUSTE		RECLASIFICACIÓN		SALDO FINAL
				DEBE	HABER	DEBE	HABER	
PROVEEDOR FERRETERÍA	BB1/1	62.218,83√	62.218,83√					62.218,83√
PROVEEDOR AUTOMOTRIZ	BB1/2	64.561,17√	64.561,17√					64.561,17√
PROVEEDORES VARIOS	BB1/3	-	-					-
TOTAL		126.780,00 T	126.780,00 T					126.780,00 T

Marcas

T = Sumatoria Total

√ = Verificado

ANÁLISIS

Como se tiene conocimiento Almacén El Pernito, no solo ofrece pernos y artículos de ferretería en general, sino que también dispone de artículos automotrices, de grifería entre otros, por ello, los proveedores también son variados, a los proveedores de artículos de ferretería se les adeuda la cantidad de \$ 62.218,83 y a los proveedores de artículos automotrices se les adeuda la suma de \$ 64.561,17, dando como resultado una deuda conjunta de \$126.780,00.

En base al trabajo de auditoría realizado se llega a la conclusión que la cantidad de \$126.780,00 presentado como Ctas. por pagar Proveedores por Almacén El Pernito al 31 de diciembre del 2019 es razonable.

Elaborado por: VCMG	Fecha: 16/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/02/21



ALMACÉN EL PERNITO
CÉDULA SUMARIA DE CTAS POR PAGAR
PROVEEDORES-FERRETERÍA
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

BB1/1

PROVEEDOR	SALDO CONTABLE	SALDO AUDITADO	DIFERENCIA
GERARDO ORTIZ E HIJOS CIA LTDA	112,87√	112,87√	0√
ADHEPLAST S.A.	144,89√	144,89√	0√
ACORPEURL	820,79√	820,79√	0√
JESSICA AZUCENA BALDEON OJEDIZ	937,96√	937,96√	0√
ALMACENES BOYACÁ	685,5√	685,5√	0√
PROMESA	13549,17√	13549,17√	0√
FERRETERÍA ESPINOZA S.A.	3538,55√	3538,55√	0√
PINO ARISTATA S.A.	5678,95√	5678,95√	0√
SUPRINSA	563,39√	563,39√	0√
SPOKINSA S.A.	47,98√	47,98√	0√
FERREMUNDO	210,02√	210,02√	0√
EASYMAX	1923,35√	1923,35√	0√
COMPAÑÍA FERRETERA JIMENEZCORP S.A.	2366,28√	2366,28√	0√
IMPORTADORA COMERCIAL LEÓN	329,11√	329,11√	0√
JARAMILLO ORDONEZ EDWIN RODRIGUEZ	997,47√	997,47√	0√
PINTURAS CONDOR S.A.	3126,88√	3126,88√	0√
REMECO	1837,61√	1837,61√	0√
COMERCIAL KIWI S.A.	1227,55√	1227,55√	0√
TOGEN C.A.	4410,92√	4410,92√	0√
SCHECOMEX	542,28√	542,28√	0√
PERNIACEROS CIA LTDA	1273,16√	1273,16√	0√
CONSTRU HOME	15.194,11√	15.194,11√	0√
MARIO RUBIO CIA LTDA	2383,10√	2383,10√	0√
FABRICA DE RESORTES VANDERBILT S.A.	316,94√	316,94√	0√
TOTAL	62218,83 T	62218,83 T	0 T

Marcas

√= Verificado

T = Sumatoria Total

ANÁLISIS

En base al trabajo de auditoría realizado, se llega a la conclusión que la cantidad de \$ 62.218,83 presentado como CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES- FERRETERÍA por Almacén El Pernito al 31 de diciembre del 2019 es razonable y no presenta ninguna restricción, está presentada de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Elaborado por: VCMG	Fecha: 16/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/02/21



ALMACÉN EL PERNITO
CÉDULA ANALÍTICA DE CUENTAS POR PAGAR
PROVEEDORES- AUTOMOTRIZ
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

BB1/2

PROVEEDOR	SALDO CONTABLE	SALDO AUDITADO	DIFERENCIA
NEGOCIOS AUTOMOTRICES NEOHYUNDAY	1.628,86√	1.628,86√	-√
FEGOAUTO S.A.	174,81√	174,81√	-√
ENRIQUEZ SARABIA JONNY	1.022,69√	1.022,69√	-√
DIZA	1.085,56√	1.085,56√	-√
MORALES CUSTODE CRISTIAN	1.185,65√	1.185,65√	-√
LA CASA DEL TRAILEROCATRAILERSA S.A.	1.741,83√	1.741,83√	-√
OSORIO BALLESTEROS JOSUE	141,86√	141,86√	-√
PR IETO PINO VICTOR	259,18√	259,18√	-√
MORA IDROVO EDUARDO	386,52√	386,52√	-√
SANTILLÁN ONOFRE JOSE DANIEL	107,96√	107,96√	-√
GUTIERREZ SANDOVAL CARLOS	103,34√	103,34√	-√
MIRANDA VILLACIS CARLOS	248,44√	248,44√	-√
GUTIERREZ SANDOVAL NELSON	820,99√	820,99√	-√
LISBETH CECILIA MORA HUREL	932,10√	932,10√	-√
VASQUEZ GEISSE CHRISTIAN	895,17√	895,17√	-√
RIQUERO GRACIANI JHONNY	147,51√	147,51√	-√
CONAUTO S.A.	430,36√	430,36√	-√
TECNOVA	6.777,13√	6.777,13√	-√
COJAPAN	20.666,17√	20.666,17√	-√
HIVIMAR	8.124,29√	8.124,29√	-√
L HENRIQUES S.A.	17.680,75√	17.680,75√	-√
TOTAL	64.561,17T	64.561,17 T	- T

Marcas

√= Verificado

T = Sumatoria Total

ANÁLISIS

En base al trabajo de auditoría realizado, se llega a la conclusión que la cantidad de \$ 64.561,17 presentado como CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES- FERRETERÍA por Almacén El Pernito al 31 de diciembre del 2019 es razonable y no presenta ninguna restricción, está presentada de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Elaborado por: VCMG	Fecha: 16/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/02/21



ALMACÉN EL PERNITO
CÉDULA ANALÍTICA DE INGRESOS-VENTAS
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

Y

DESCRIPCIÓN	SALDO CONTABLE	SALDO AUDITORÍA	DIFERENCIA
ENERO	144.185,59√	144.185,59√	-
FEBRERO	145.692,05√	145.692,05√	-
MARZO	163.266,36√	163.266,36√	-
ABRIL	164.199,40√	164.199,40√	-
MAYO	146.177,27√	146.177,27√	-
JUNIO	143.769,12√	143.769,12√	-
JULIO	148.569,05√	148.569,05√	-
AGOSTO	163.782,80√	163.782,80√	-
SEPTIEMBRE	148.548,06√	148.548,06√	-
OCTUBRE	151.870,99√	151.870,99√	-
NOVIEMBRE	152.565,91√	152.565,91√	-
DICIEMBRE	165.966,50√	165.966,50√	-
TOTAL	1.838.593,10T	1.838.593,10T	-

Marcas

T= Sumatoria total

√= Verificado

ANÁLISIS:

Una vez que se ha realizado la cédula analítica del tipo de ventas más significativo de Almacén El Pernito, podemos concluir que los saldos mensuales de la cuenta ventas son razonables y coinciden totalmente con el saldo \$ 1.838.593,10, plasmado en el Estado de Resultados periodo 2019 que se encuentra reflejado en la declaración anual del impuesto a la renta al SRI (Servicio de Rentas Internas)

Elaborado por: VCMG	Fecha: 16/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/02/21



ALMACÉN EL PERNITO
CÉDULA ANALÍTICA DE GASTOS
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

P y G/2

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO CONTABLE	SALDO AUDITADO	DIFERENCIA
Sueldos y Salarios	113.844,82√	113.844,82√	0,00√
Beneficios a empleados	121.491,47√	121.491,47√	0,00√
Aporte a la Seguridad Social	21.742,39√	21.742,39√	0,00√
Honorarios y otros pagos	36.722,53√	36.722,53√	0,00√
Desahucio	2.890,00√	2.890,00√	0,00√
Gasto por pérdida	70.000,00√	70.000,00√	0,00√
Gasto incobrables	2.890,90√	2.890,90√	0,00√
Gasto por depreciación	9.890,00√	9.890,00√	0,00√
Gasto suministros, herramientas	9.980,00√	9.980,00√	0,00√
Gastos de Gestión	22.852,59√	22.852,59√	0,00√
Impuestos, contribuciones y otros	10.303,19√	10.303,19√	0,00√
Servicios públicos	15.196,91√	15.196,91√	0,00√
Pagos por otros servicios	48.970,60√	48.970,60√	0,00√
TOTAL	486.775,40 T	486.775,40 T	0,00 T

Marcas:

T= Sumatoria total

√= Verificado

ANÁLISIS:

En base al trabajo de auditoría realizado, se llega a la conclusión que los saldos de las diferentes cuentas que pertenecen al grupo GASTO presentado por Almacén El Pernito en el Estado de Resultados del periodo 2019 con la cantidad de \$ 486.775,40, es razonable y no presenta ninguna restricción, está presentada de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y Normas Internacionales de Información Financiera.

Elaborado por: VCMG	Fecha: 17/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/03/21



**ALMACÉN EL PERNITO
CONFIRMACIONES
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**CONF
1/8**

SOLICITUD DE CONFIRMACIÓN PARA PROVEEDORES

Esmeraldas, 16 de Febrero del 2021

Estimados Sres.

COJAPAN- Guayaquil

Dir.: Av. Machala 1004 y Hurtado

Teléfonos: 042 326 262

Correo: retenciones@cojapan.com.ec

Yo, Vielka Martínez, con CI 080338223-3, en calidad de auditora-tesista, me dirijo a ustedes con la debida autorización del Gerente de Almacén El Pernito, Sr. Tommy Sánchez, con el fin de efectuar un proceso de auditoría objetivo, ruego su valiosa colaboración, misma que consiste en confirmar el saldo adeudado por Almacén El Pernito al 31 de Diciembre del 2019, la cual se remitirá al Valle San Rafael, Familias Unidas, Calle Principal y Tercera y se dará a conocer por medio de correo electrónico a la siguiente dirección: vieccmg.95@gmail.com y a los teléfonos: 062 766-654 / 0939099197.

Saldo Adeudado = \$ 20.666,67

Por su pronta respuesta, agradezco de antemano su colaboración.

Cordialmente,

Vielka Martínez

080338223-3

AUDITORA-TESISTA

Elaborado por: VCMG	Fecha: 16/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/02/21



**ALMACÉN EL PERNITO
CONFIRMACIONES
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**CONF
2/8**

Esmeraldas, 17 de Febrero del 2021

Estimada Srta.
Vielka Martínez

Dir.: Valle San Rafael, Familias Unidas, Calle Principal y Tercera
Correo Electrónico: vieccmg.95@gmail.com
Teléfonos: 062 766-654 / 0939099197.

Como respuesta a la solicitud de confirmación de saldos con fecha 16 de febrero del 2021 enviada por la Srta. Vielka Martínez se da a conocer que el monto adeudado por Almacén El Pernito al 31 de diciembre del año 2019 es de \$ **20.666,67 SRC**

Es todo cuanto podemos informar, es menester mencionar que cualquier inquietud o duda sobre el monto detallado sea expuesto de forma escrita y del mismo modo será respondida en conformidad a la información que reposa en los libros.

Esperando logren el cometido, saludos cordiales.

COJAPAN-GUAYAQUIL
0990049777001

Elaborado por: VCMG	Fecha: 16/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/02/21



**ALMACÉN EL PERNITO
CONFIRMACIONES
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**CONF
3/8**

CARTA DE CONFIRMACIÓN PARA PROVEEDORES

Esmeraldas, 16 de Febrero del 2021

Estimados Sres.

L. HENRIQUES CIA S.A.

Dir. Km. 21/2 Urdenor 2 Av. Juan Tanca

Teléfonos: 042 884 286

Correo: retencionelectronica.uio@henriques.com

Con el fin de efectuar un proceso de auditoría objetivo, VM Auditores Asociados, rogamos su valiosa colaboración, misma que consiste en confirmar los saldos adeudados por Almacén El Pernito desde el 01 de enero del 2019 a la fecha del 31 de Diciembre del 2019, la cual se remitirá al Valle San Rafael, Familias Unidas, Calle Principal y Tercera y se dará a conocer por medio de correo electrónico a la siguiente dirección: vieccmg.95@gmail.com y a los teléfonos: 062 766-654 / 0939099197.

Saldo Adeudado= \$17.680,75

Por su pronta respuesta, agradecemos de antemano su colaboración.

Cordialmente,

Ing. María Alexandra Procel

JEFE DE EQUIPO- VM AUDITORES ASOCIADOS

Elaborado por: VCMG	Fecha: 16/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/02/21



**ALMACÉN EL PERNITO
CONFIRMACIONES
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**CONF
4/8**

Esmeraldas, 17 de Febrero del 2021

Estimada Srta.
Vielka Martínez

Dir.: Valle San Rafael, Familias Unidas, Calle Principal y Tercera
Correo Electrónico: vieccmg.95@gmail.com
Teléfonos: 062 766-654 / 0939099197.

Como respuesta a la solicitud de confirmación de saldos con fecha 16 de febrero del 2021 enviada por la Srta. Vielka Martínez se da a conocer que el monto adeudado por Almacén El Pernito al 31 de diciembre del año 2019 es de **\$ 17.680,75 SRC**

Es todo cuanto podemos informar, es menester mencionar que cualquier inquietud o duda sobre el monto detallado sea expuesto de forma escrita y del mismo modo será respondida en conformidad a la información que reposa en los libros.

Esperando logren el cometido, saludos cordiales.

L.HENRIQUES
0990331928001

Elaborado por: VCMG	Fecha: 16/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/02/21



**ALMACÉN EL PERNITO
CONFIRMACIONES
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**CONF
5/8**

Esmeraldas, 16 de Febrero del 2021

Estimados Sres.

CONSTRU-HOME- Sucursal Santo Domingo de los Tsáchilas

Dir.: Av. Chone Sn y Perú a 1 cuadra

Teléfonos: 02 3-701 995

Correo: asiscontabilidad7@importadortrujillo.com.ec

Yo, Vielka Martínez, con CI 080338223-3, en calidad de auditora-tesista, me dirijo a ustedes con la debida autorización del Gerente de Almacén El Pernito, Sr. Tommy Sánchez, con el fin de efectuar un proceso de auditoría objetivo, ruego su valiosa colaboración, misma que consiste en confirmar el saldo adeudado por Almacén El Pernito al 31 de Diciembre del 2019, la cual se remitirá al Valle San Rafael, Familias Unidas, Calle Principal y Tercera y se dará a conocer por medio de correo electrónico a la siguiente dirección: vieccmg.95@gmail.com y a los teléfonos: 062 766-654 / 0939099197.

Saldo adeudado: \$ 15.194,11

Por su pronta respuesta, agradecemos de antemano su colaboración.

Cordialmente,

Vielka Martínez

080338223-3

AUDITORA-TESISTA

Elaborado por: VCMG	Fecha: 16/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/02/21



**ALMACÉN EL PERNITO
CONFIRMACIONES
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**CONF
6/8**

Esmeraldas, 17 de Febrero del 2021

Estimada Srta.
Vielka Martínez

Dir.: Valle San Rafael, Familias Unidas, Calle Principal y Tercera
Correo Electrónico: vieccmg.95@gmail.com
Teléfonos: 062 766-654 / 0939099197.

Como respuesta a la solicitud de confirmación de saldos con fecha 16 de febrero del 2021 enviada por la Srta. Vielka Martínez se da a conocer que el monto adeudado por Almacén El Pernito al 31 de diciembre del año 2019 es de **\$ 15.194,11 SRC**

Es todo cuanto podemos informar, es menester mencionar que cualquier inquietud o duda sobre el monto detallado sea expuesto de forma escrita y del mismo modo será respondida en conformidad a la información que reposa en los libros.

Esperando logren el cometido, saludos cordiales.

CONSTRU-HOME- Sucursal Santo Domingo
1792701295001

Elaborado por: VCMG	Fecha: 16/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/02/21



**ALMACÉN EL PERNITO
CONFIRMACIONES
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**CONF
7/8**

SOLICITUD DE CONFIRMACIÓN PARA PROVEEDORES

Esmeraldas, 16 de Febrero del 2021

Estimados Sres.

PROMESA-Guayaquil.

Dir.: Km5 ½ Vía Daule

Teléfonos: 046001000

Correo: clientes@promesa.com.ec

Yo, Vielka Martínez, con CI 080338223-3, en calidad de auditora-tesista, me dirijo a ustedes con la debida autorización del Gerente de Almacén El Pernito, Sr. Tommy Sánchez, con el fin de efectuar un proceso de auditoría objetivo, ruego su valiosa colaboración, misma que consiste en confirmar el saldo adeudado por Almacén El Pernito al 31 de Diciembre del 2019, la cual se remitirá al Valle San Rafael, Familias Unidas, Calle Principal y Tercera y se dará a conocer por medio de correo electrónico a la siguiente dirección: vieccmg.95@gmail.com y a los teléfonos: 062 766-654 / 0939099197.

Saldo Adeudado = \$ 13.549,17

Por su pronta respuesta, agradecemos de antemano su colaboración.

Cordialmente,

Vielka Martínez

080338223-3

AUDITORA-TESISTA

Elaborado por: VCMG	Fecha: 16/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/02/21



**ALMACÉN EL PERNITO
CONFIRMACIONES
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**CONF
8/8**

Esmeraldas, 17 de Febrero del 2021

Estimada Srta.
Vielka Martínez

Dir.: Valle San Rafael, Familias Unidas, Calle Principal y Tercera
Correo Electrónico: vieccmg.95@gmail.com
Teléfonos: 062 766-654 / 0939099197.

Como respuesta a la solicitud de confirmación de saldos con fecha 16 de febrero del 2021 enviada por la Srta. Vielka Martínez se da a conocer que el monto adeudado por Almacén El Pernito al 31 de diciembre del año 2019 es de **\$ 13.549,17 SRC**

Es todo cuanto podemos informar, es menester mencionar que cualquier inquietud o duda sobre el monto detallado sea expuesto de forma escrita y del mismo modo será respondida en conformidad a la información que reposa en los libros.

Esperando logren el cometido, saludos cordiales.

PROMESA- Guayaquil

0990008167001

Elaborado por: VCMG	Fecha: 16/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/02/21



ALMACÉN EL PERNITO
INDICADORES FINANCIEROS
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

IF 1/4

Tabla 17-3: Indicadores de Liquidez- Capital Neto de Trabajo

Nombre del Indicador:	Capital Neto de trabajo
Fórmula:	$CNT = Activo corriente - Pasivo Corriente$
Cálculo:	$CNT = 258.674,77 - 444.799,86 = -186.125,09$
Interpretación: Almacén El Pernito le hace falta -186.125,09 para cubrir con sus obligaciones a corto plazo y realizar sus operaciones normales. @	

Fuente: Estado Financiero 2019 de Almacén El Pernito

Realizado por: Martínez, Vielka. 2021

Tabla 18-3: Indicadores de Liquidez- Razón Corriente

Nombre del Indicador:	Razón Corriente - LIQUIDEZ
Fórmula:	$RC = \frac{Monto de Activo Corriente}{Monto del Pasivo Corriente}$
Cálculo:	$RC = \frac{258.674,77}{444.799,86} = 0,58$
Interpretación: Almacén El Pernito por cada dólar que debe terceras personas dispone de \$0,58 para hacer frente a sus obligaciones. Es decir la empresa es ilíquida, las deudas a corto plazo superan los activos corrientes. @	

Fuente: Estado Financiero 2019 de Almacén El Pernito

Realizado por: Martínez, Vielka. 2021

Tabla 19-3: Indicadores de Liquidez -Prueba Ácida

Nombre del Indicador:	Índice de liquidez o prueba ácida
Fórmula:	$PA = \frac{Activo corriente - Inventarios}{Pasivo corriente}$
Cálculo:	$PA = \frac{258.674,77 - 189.980,00}{444.799,86} = \frac{68.694,77}{444.799,86} = 0,15$
Interpretación: Por cada dólar que Almacén El Pernito debe en el pasivo corriente, cuenta con \$0,15 para su cancelación. Es decir que Almacén El Pernito posee un capital de trabajo negativo, a razón de que la actividad principal y razón de ser de la misma es la venta de la mercadería que se considera en los inventarios. @	

Fuente: Estado Financiero 2019 de Almacén El Pernito

Realizado por: Martínez, Vielka. 2021

Elaborado por: VCMG	Fecha: 16/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/02/21



ALMACÉN EL PERNITO
INDICADORES FINANCIEROS
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

IF 2/4

CONCLUSIÓN: Almacén El Perno, es ILÍQUIDO, puesto que posee un capital neto de trabajo negativo, es decir que no posee efectivo suficiente para cubrir con sus obligaciones a corto plazo y laborar con normalidad, además si deducimos inventarios de la parte corriente, es mayor la cantidad de dinero que se necesita para hacer frente a las deudas a corto plazo. @ - HH-AF 2/3

- **Indicadores de Solvencia**

Tabla 20-3: Índice de solvencia- Endeudamiento Total

Nombre del Indicador:	Endeudamiento Total
Fórmula:	$Endeudamiento\ Total = \left(\frac{Total\ Pasivo}{Total\ Activo}\right) * 100$
Cálculo:	$ET = \left(\frac{444799,86}{523.317,77}\right) * 100 = 85,76\%$
Interpretación: La participación de terceros, en Almacén El Perno durante el 2019 representa el 86% del total de activos, lo que significa un riesgo ALTO de endeudamiento, puesto que los acreedores representan de manera significativa los activos de la empresa, dicho de otro modo, por cada dólar que la empresa tiene en activo, posee 0,86 como obligaciones con terceros. @	

Fuente: Estado Financiero 2019 de Almacén El Perno

Realizado por: Martínez, Vielka. 2021

Tabla 21-3: Índice de solvencia - Endeudamiento Patrimonial

Nombre del Indicador:	Endeudamiento Patrimonial
Fórmula:	$Endeudamiento\ Patrimonial = \left(\frac{Total\ Pasivo}{Total\ Patrimonio}\right) * 100$
Cálculo:	$Endeudamiento\ Patrimonial = \left(\frac{444.799,86}{78517,91}\right) * 100 = 566\%$
Interpretación: Por cada dólar que la empresa tiene en patrimonio, posee 5,66 como compromiso con los acreedores, es decir existe un riesgo alto y se deben tomar medidas correctivas. @	

Fuente: Estado Financiero 2019 de Almacén El Perno

Realizado por: Martínez, Vielka. 2021

Elaborado por: VCMG	Fecha: 16/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/02/21



ALMACÉN EL PERNITO
INDICADORES FINANCIEROS
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

IF 3/4

Tabla 22-3: Índice de solvencia – Apalancamiento

Nombre del Indicador:	Apalancamiento
Fórmula:	$Apalancamiento = \left(\frac{Total\ Activo}{Total\ Patrimonio} \right)$
Cálculo:	$Apalancamiento = \left(\frac{523.317,77}{78517,91} \right) = 6,66$
Interpretación: Por cada dólar invertido, la empresa posee 6,66 para solventar dicha inversión, es decir la empresa cuenta con 5,66 de apalancamiento, por ende es conveniente acudir a la financiación de terceros.	

Fuente: Estado Financiero 2019 de Almacén El Pernito

Realizado por: Martínez, Vielka. 2021

ANÁLISIS:

Almacén El Pernito es poco solvente, al punto que sus activos se comprometen hasta el 86% con las deudas, mismas que superan al patrimonio 5 veces más, es evidente que existe un riesgo alto de endeudamiento. @ - HH-AF 3/3

● **Indicadores de Rentabilidad**

Tabla 23-3: Índice de Rentabilidad - Rentabilidad del Activo

Nombre del Indicador:	Rentabilidad Neta del Activo
Fórmula:	$Rentabilidad\ Neta\ del\ Activo = \left(\frac{Utilidad\ Neta}{Ventas} \times \frac{Ventas}{Activo\ Total} \right) \times 100$
Cálculo:	$Rentabilidad\ Neta\ del\ Activo = \left(\frac{51.441,22}{1848617,78} \times \frac{1848617,78}{523.317,77} \right) = 9,83\%$
Interpretación: La empresa genera una utilidad neta de 9,83%, en rentabilidad referente a sus activos, es decir, la capacidad de sus activos para generar utilidades que posee Almacén El Pernito es poco aceptable.	

Fuente: Estado de Resultados y Estado de Situación Financiera 2019 de Almacén El Pernito

Realizado por: Martínez, Vielka. 2021

Elaborado por: VCMG	Fecha: 16/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/02/21



ALMACÉN EL PERNITO
INDICADORES FINANCIEROS
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

IF 4/5

Tabla 24-3: Índice de Rentabilidad - Margen Bruto

Nombre del Indicador:	Margen Bruto
Fórmula:	$\text{Margen Bruto} = \left(\frac{\text{Ventas Netas} - \text{Costo de Ventas}}{\text{Ventas}} \right) \times 100$
Cálculo:	$\text{Margen Bruto} = \left(\frac{1848617,78 - 1197088,11}{1848617,78} \right) \times 100 = 35,24\%$
Interpretación:	
Almacén El Pernito, genera una utilidad de 35,24%, en relación a las ventas una vez deducido el costo de ventas, en otras palabras el margen de rentabilidad es bueno.	

Fuente: Estado de Resultados 2019 de Almacén El Pernito

Realizado por: Martínez, Vielka. 2021

Tabla 25-3: Índice de Rentabilidad- Rentabilidad Operacional del Patrimonio

Nombre del Indicador:	Rentabilidad Operacional del Patrimonio
Fórmula:	$\text{Rentabilidad Operacional del Patrimonio} = \left(\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}} \right) \times 100$
Cálculo:	$\text{Rentabilidad Operacional del Patrimonio} = \left(\frac{51.441,22}{78517,91} \right) \times 100 = 65,52\%$
Interpretación:	
Almacén El Pernito, genera una rentabilidad de 65,52% lo que pone en evidencia que la empresa es sustentable ya que genera muy buena utilidad.	

Fuente: Estado de Resultados y Estado de Situación Financiera 2019 de Almacén El Pernito

Realizado por: Martínez, Vielka. 2021

Tabla 26-3: Índice de Rentabilidad- Rotación del Activo Total

Nombre del Indicador:	Rotación del Activo Total
Fórmula:	$\text{Rotación del Activo Total} = \frac{\text{Ventas Anuales}}{\text{Activo Total}}$
Cálculo:	$\text{RAT} = \frac{17848.588,67}{523.317,77} = 3,53$
Interpretación:	
En Almacén El Pernito las ventas realizan el activo total 3,53, veces. Es decir, que mientras más veces las ventas roten el activo, se generará más utilidad neta durante el año.	

Fuente: Estado de Resultados y Estado de Situación Financiera 2019 de Almacén El Pernito

Realizado por: Martínez, Vielka. 2021

Elaborado por: VCMG	Fecha: 16/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/02/21



ALMACÉN EL PERNITO
INDICADORES FINANCIEROS
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

IF 5/5

Tabla 27-3: Bienes de Larga Duración

Nombre del Indicador:	Bienes de larga duración
Fórmula:	$\text{Bienes de Larga duración} = \left(\frac{\text{Monto de bienes de larga duración}}{\text{Activo Total}} \right) * 100$
Cálculo:	$BLD = \left(\frac{264.643,00}{523.317,77} \right) * 100 = 51\%$
Unidad de Medida:	Porcentaje
Interpretación:	En Almacén El Pernito posee un 51% correspondiente a bienes de larga duración, es demasiado significativo, por tanto, se debe proteger de casos fortuitos.

Fuente: Estado de Resultados y Estado de Situación Financiera 2019 de Almacén El Pernito

Realizado por: Martínez, Vielka. 2021

Elaborado por: VCMG	Fecha: 17/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/03/21



**ALMACÉN EL PERNITO
HOJA DE HALLAZGOS
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**HH-AF
1/3**

HALLAZGO 1: DINERO FALTANTE DURANTE LA REALIZACIÓN DEL ARQUEO DE CAJA CHICA	
REF: AC 2/2	
CONDICIÓN	Al realizar el arqueo de caja chica bajo la custodia del vendedor David Córdova, se puede evidenciar que existe un faltante de \$5,00, mismos que no tienen justificación por error u omisión contable.
CRITERIO	Según la política de custodio del dinero de caja chica n°3 Bajo ninguna circunstancia, el custodio tiene la potestad de hacer uso personal del dinero a su cargo.
CAUSA	El custodio a cargo no respeta las políticas establecidas y compartidas por el gerente al momento de ser contratado. Además, estas políticas están puestas en lugar bastante visible dentro de la organización, sin embargo, no existe un reglamento interno que norme y sancione faltas como estas.
EFFECTO	Al no respetarse las políticas establecidas para el custodio del dinero de caja chica, se cae en el error de malversar esos fondos destinados para suplir necesidades menores dentro de la empresa, lo cual ocasiona que en ciertos momentos no se logre cubrir alguna necesidad dentro de la empresa para su normal funcionamiento, mismo que se verá reflejado en la eficiencia con la que trabajen los colaboradores.
CONCLUSIÓN	Existe un faltante de caja chica causado por la omisión e irrespeto a las políticas establecidas por la gerencia, lo que provoca que el saldo de la cuenta Caja Chica no sea el fiel reflejo de la situación económica y financiera que caracteriza a la empresa.
RECOMENDACIÓN	A la contadora, tomar en consideración las políticas que la gerencia detalla respecto al custodio de caja chica, y emplear asientos de ajuste de modo que no se vean afectadas las cuentas de los grupos de Activos, Pasivos y Patrimonio, logrando así la razonabilidad de la información reflejada en los saldos de las cuentas, además que esta sea verídica.

Elaborado por: VCMG	Fecha: 17/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/03/21



ALMACÉN EL PERNITO
HOJA DE HALLAZGOS
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

HH-AF
2/3

HALLAZGO 2: LA EMPRESA ES ILÍQUIDA, POSEE CAPITAL NETO DE TRABAJO NEGATIVO	
REF.: IF 1/4	
CONDICIÓN	Al realizar el análisis de los índices financieros de Liquidez, se evidencia que la empresa es ilíquida, puesto que su capital neto de trabajo es negativo, es decir no dispone de efectivo suficiente para cubrir con sus obligaciones a corto plazo y laborar con normalidad, además si deducimos inventarios de la parte corriente, es mayor la cantidad de dinero que se necesita para hacer frente a las deudas a corto plazo.
CRITERIO	Criterio del Auditor: Con base a la respectiva revisión bibliográfica referente al tema, a criterio propio, se puede mencionar que el capital de trabajo es de suma importancia en las empresas comerciales, por la necesidad constante de disponer para cubrir obligaciones corrientes.
CAUSA	Almacén El Pernito, tiene en mayor proporción deudas corrientes, que efectivo y equivalente del efectivo para hacer frente a dichas deudas, además esta parte de activo la compone en su mayoría los inventarios de mercadería.
EFECTO	Posibles inconvenientes por incumplimiento de pagos.
CONCLUSIÓN	Existe un notorio riesgo frente a las deudas corrientes con terceras personas, puesto que estas superan el activo corriente (cuyo cuenta prioritaria es inventario), resultando así un capital de trabajo neto negativo, además los inventarios juegan un papel muy importante, en ellos radica la mayor cantidad de dinero disponible.
RECOMENDACIÓN	Al gerente, controlar en la medida de lo posible que se generen deudas corrientes poco relevantes, y en caso de ser de mucha importancia para la empresa y su funcionamiento como las obligaciones laborales o con los proveedores hacerlo en un tiempo pertinente que permita cubrir dichas deudas de manera puntual considerando los intereses en caso que se generen..

Elaborado por: VCMG	Fecha: 17/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/03/21



ALMACÉN EL PERNITO
HOJA DE HALLAZGOS
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

HH-AF
3/3

HALLAZGO 3: ALMACÉN EL PERNITO ES POCO SOLVENTE	
REF.: IF 2/4	
CONDICIÓN	Al realizar un análisis de índices financieros de solvencia, se puede evidenciar que Almacén El Perno es poco solvente, al punto que sus activos se comprometen hasta el 86% con las deudas, mismas que superan al patrimonio 5 veces más.
CRITERIO	Criterio del Auditor: Con base a la respectiva revisión bibliográfica referente al tema, se puede mencionar que la empresa debe tener más valor en activos y patrimonio que en deudas, así podrá hacer frente a sus obligaciones actuales y por contraer.
CAUSA	Se adquieren muchas deudas y no se toma en consideración que no hay disponible suficiente para hacer frente a ellos
EFECTO	Existe un riesgo alto de endeudamiento y posibles inconvenientes por pago puntual de deudas.
CONCLUSIÓN	Una vez que se ha realizado un análisis de índices financieros de solvencia, se puede concluir que Almacén El Perno es poco solvente, puesto que se adquieren deudas sin considerar que no hay disponible para hacer frente a ellas, los activos se comprometen hasta el 86% con las deudas y estas superan 5 veces al patrimonio, lo que ocasiona que exista un riesgo alto y posibles inconvenientes por pago impuntual de deudas.
RECOMENDACIÓN	Al gerente, controlar en la medida de lo posible la adquisición de deudas significativas ya que peligra el éxito organizacional y la continuidad de la existencia en el mercado.

Elaborado por: VCMG	Fecha: 17/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/03/21



ALMACÉN EL PERNITO
HOJA DE AJUSTE
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

HA 1/1

Con la finalidad de subsanar la deficiencia encontrada al realizar el arqueo de caja chica, a continuación, se propone un posible asiento de ajuste, tomando en consideración que este no afecte los saldos de las cuentas de activo, pasivo y patrimonio, para que la contabilidad sea el fiel reflejo de la situación financiera de Almacén El Pernito.

Caja Chica

Fecha	Descripción	Debe	Haber
	-----X-----		
17/02/21	Ctas. por cobrar a empleados	5,00	
	Caja Chica		5,00 AC 2/1- HH-AF 1/3

Elaborado por: VCMG	Fecha: 17/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/03/21



*ALMACÉN EL PERNITO
EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA INTEGRAL –
AUDITORÍA DE GESTIÓN
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019*

*EAI-AG
1/1*

Fase II: Ejecución de la Auditoría – Auditoría de Gestión



Elaborado por: VCMG	Fecha: 17/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/03/21



ALMACÉN EL PERNITO
PROGRAMA DE AUDITORÍA INTEGRAL –
AUDITORÍA DE GESTIÓN
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

PAI-AG
1/1

ENTIDAD: Almacén “El Pernito”

DIRECCIÓN: Parroquia 5 de Agosto, Av. Olmedo y Calle Guayas

NATURALEZA: Auditoría Integral

PERIODO: Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2019

OBJETIVO: Evaluar el grado de ejecución de la gestión administrativa en los diferentes procesos a través del análisis de la visión sistémica, la misión estratégica y los indicadores de gestión.

N	DESCRIPCIÓN	REF/PT	ELABORAD O POR	FECHA
1	Elabore el programa de Auditoría de Gestión	PAI-AG	VCMG	17/02/2021
2	Realice el análisis de la estructura y evaluación del cumplimiento de la visión	AECV	VCMG	17/02/2021
3	Realice el análisis de la misión estratégica	AME	VCMG	18/02/2021
4	Realice el análisis situacional <ul style="list-style-type: none"> ● Análisis situacional de factores internos y externos FODA ● Matriz de Correlación FO ● Matriz de Correlación DA ● Matriz priorizada ● Matriz de Perfil Estratégico Interno ● Matriz de Perfil Estratégico Externo 	AFODA MCFO MCDA MP MPEI MPEE	VCMG VCMG VCMG VCMG VCMG VCMG	18/02/2021
5	Elabore la matriz de riesgo	MR	VCMG	18/02/2021
	Elabore la Hoja de descripción de procesos	HDP	VCMG	18/02/2021
6	Diseñe e implemente indicadores de gestión	IDG	VCMG	19/02/2021
7	Elabore Hoja de Hallazgos	HH-AG	VCMG	19/02/2021

Elaborado por: VCMG	Fecha: 17/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/03/21



ALMACÉN EL PERNITO
ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA Y EVALUACIÓN
DEL CUMPLIMIENTO DE LA VISIÓN
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEM

AECV
1/4

Visión

“En el 2019, ser una empresa líder en ventas de accesorios y repuestos para vehículos, ofreciendo productos de calidad a la ciudadanía esmeraldeña”

Tabla 28-3: Check list de la Estructura de la Visión

N	PARÁMETROS DE LA ESTRUCTURA	DISPOSICIÓN		OBSERVACIONES
		CUMPLE	NO CUMPLE	
1	¿Qué tipo de institución queremos ser en el futuro?	X		
2	¿Cómo nos gustaría vernos en el futuro?	X		
3	¿Están contenidas las aspiraciones máximas de la entidad?	X		
4	¿Cómo queremos que ocurra?	X		
5	¿Incluye las relaciones con los grupos de interés?		X	No incluye las relaciones con los grupos de interés para la formulación de la visión, es irrelevante. @ - HH-AG 1/ 10
6	¿Es clara y concreta?	X		
7	¿Es factible de ser alcanzada?	X		
8	¿Es fácil de comunicar y comprensión efectiva?	X		
9	¿Es proactiva?	X		
10	¿Sirve de inspiración, energía y desarrollo de los miembros?	X		
11	¿Comunica los valores más importantes de la empresa?		X	La visión no detalla con qué valores trabaja la empresa. @ - HH-AG 2/10

Fuente: (Münch, 2008), (Armijos, 2009), (Huanambal, Villanueva, & Condorí, 2005)

Realizado por: Martínez, Vielka, 2021.

Elaborado por: VCMG	Fecha: 17/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/03/21



ALMACÉN EL PERNITO
ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA Y EVALUACIÓN
DEL CUMPLIMIENTO DE LA VISIÓN
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

AECV
2/4

Tabla 29-3: Nivel de cumplimiento de los parámetros establecidos para la formulación de la visión.

Respuestas positivas:	9
Respuestas negativas:	2
Total:	11
Nivel de cumplimiento de los parámetros establecidos para su formulación:	$(9/11) * 100 = 82\%$
Nivel de incumplimiento de los parámetros establecidos para su formulación:	$(2/11) * 100 = 18\%$

Fuente: Tabla 28-3. Check List de la estructura de la visión

Realizado por: Martínez, Vielka, 2021.

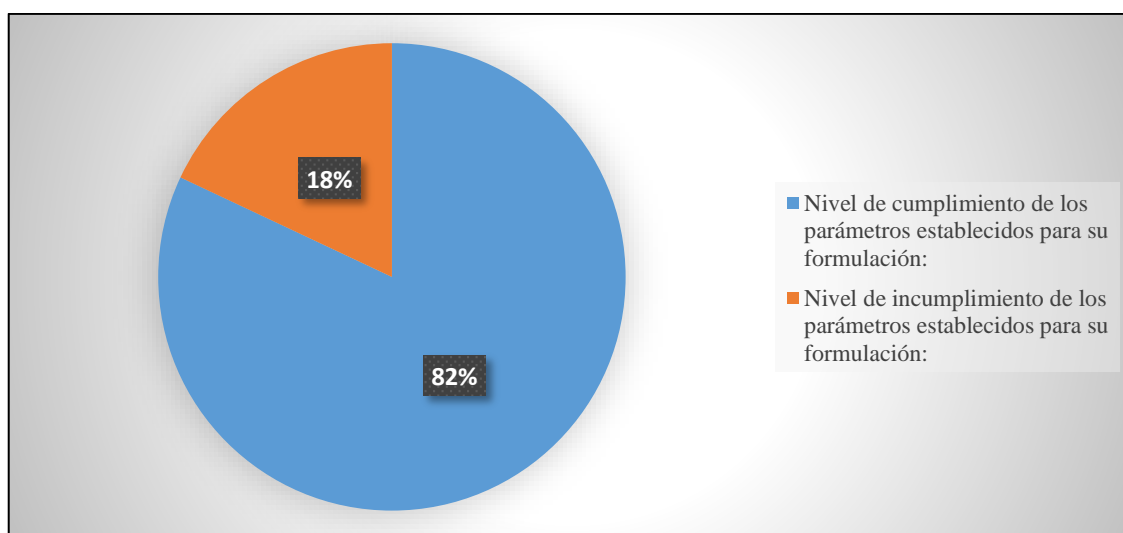


Gráfico 14-3. Nivel de cumplimiento de parámetros para la formulación de la visión.

Realizado por: Martínez, Vielka, 2021.

Análisis

La estructura de la visión de Almacén El Pernito no cumple con los parámetros establecidos para su formulación, puesto que no especifica los actores que contribuyen a su alcance, además, no detalla con qué valores trabajará para alcanzar esa visión, reflejando así un futuro incierto para la empresa., lo que significa que tiene un nivel de incumplimiento de un 18%.

Elaborado por: VCMG	Fecha: 17/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/03/21



ALMACÉN EL PERNITO
ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA Y EVALUACIÓN
DEL CUMPLIMIENTO DE LA VISIÓN
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

AECV
3/4

Check List de Cumplimiento de la Visión

Tabla 30-3: Check List de cumplimiento de la visión.

No.	PREGUNTAS	DISPOSICIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿Almacén El Perno define en la visión la situación futura óptima que se espera alcanzar?	X		
2	¿La visión ha sido socializada adecuadamente en la empresa?		X	No existe documentación que evidencie que la visión ha sido socializada de forma correcta a quienes forman parte de Almacén El Perno. @ - HH-AG 3/10
3	¿La visión se encuentra publicada en un lugar de fácil acceso para los colaboradores de la empresa?	X		
4	¿La visión ha sido actualizada en base a los cambios del entorno interno y externo?		X	La visión fue redactada en 2015 y desde ahí no ha sido replanteada. @ - HH-AG 4/10
5	¿Las operaciones que se realizan en la empresa están enfocadas en el cumplimiento de la visión?	X		
6	¿El enunciado de la visión facilita la creación de una imagen mental del estado futuro de la empresa?	X		

Fuente: (Münch, 2008), (Armijos, 2009), (Huanambal, Villanueva, & Condorí, 2005)

Realizado por: Martínez, Vielka, 2021.

Elaborado por: VCMG	Fecha: 17/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/03/21



ALMACÉN EL PERNITO
ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA Y EVALUACIÓN
DEL CUMPLIMIENTO DE LA VISIÓN
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

AECV
4/4

Tabla 31-3: Nivel de cumplimiento de la visión.

Respuestas positivas:	4
Respuestas negativas:	2
Total:	6
Nivel de cumplimiento de la visión:	$(4/6) * 100 = 67\%$
Nivel de incumplimiento de la visión:	$(2/6) * 100 = 33\%$

Fuente: Tabla 30-3. Check List de cumplimiento de la visión

Realizado por: Martínez, Vielka, 2021.

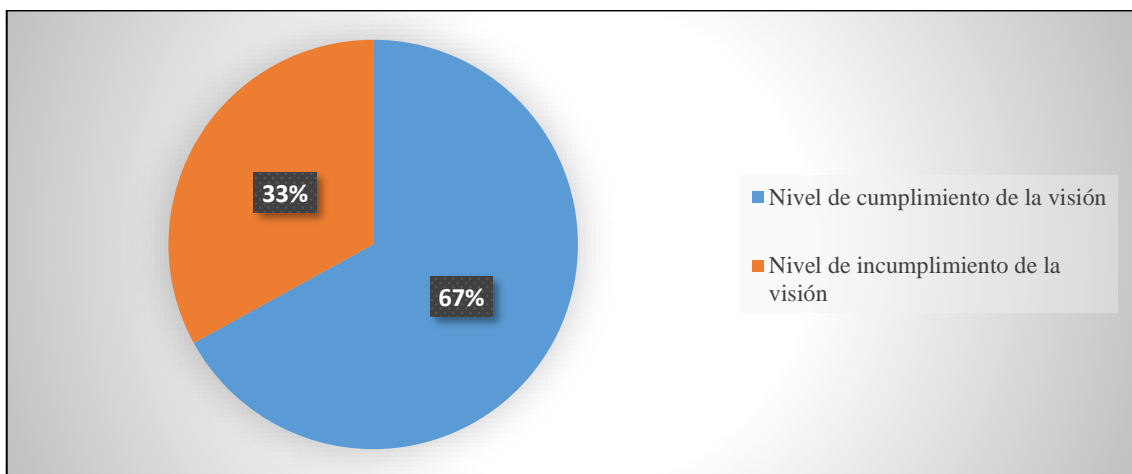


Gráfico 15-3. Nivel de cumplimiento de la visión.

Realizado: Martínez, Vielka, 2021

Análisis

El nivel de cumplimiento de la visión es del 67%, puesto que existen ciertas falencias que impiden en su totalidad el cumplimiento, esta no ha sido socializada adecuadamente en la empresa por tal motivo no existe documentación que evidencie su adecuada socialización, además fue redactada en 2015 y no ha sido replanteada, ni actualizada según los cambios del entorno interno y externo.

Elaborado por: VCMG	Fecha: 17/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/03/21



ALMACÉN EL PERNITO
ANÁLISIS MISIÓN ESTRATÉGICA
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

AME
1/2

ALMACÉN EL PERNITO

OBJETIVO: Evaluar la misión mediante la aplicación de encuestas para determinar la disponibilidad de herramientas necesarias para la administración.

N	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
1	¿La misión es de conocimiento de todo el personal de Almacén El Pernito?	3	20		La misión no es difundida por el personal debido a un descuido por parte del Gerente. @ - HH-AG 5/10
2	¿Expresa realmente la misión la razón de ser de la empresa?	23	0		
3	¿La misión de la empresa se encuentra en un lugar visible?	23	0		
4	¿La misión está orientada a la satisfacción de los clientes en su totalidad?	23	0		
5	¿El contenido de la misión se distingue de las demás empresas ferreteras de la provincia?	23	0		
6	¿La misión de la empresa sirve como guía para identificar el accionar del personal?	23	0		
7	¿La misión señala el nivel de participación de la empresa en el mercado?	5	18		Almacén El Pernito no menciona el nivel de participación en el mercado en la estructura de la misión. @ -HH-AG 6/10
Total		123	38		

Nivel de confianza = Calificación Total/ Ponderación *100

$$= 123/ 161 * 100$$

$$= 76, 40\%$$

Elaborado por: VCMG	Fecha: 18/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/03/21



ALMACÉN EL PERNITO
ANÁLISIS MISIÓN ESTRATÉGICA
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

AME
2/2

ALMACÉN EL PERNITO

Nivel de riesgo = 100% - Nivel de confianza
= 100% - 76,40%
= 23, 60%

NIVEL DE CONFIANZA

BAJO	MEDIO	ALTO
5-15%	16%-50%	51%-95%
85%-51%	50%-25%	24%-5%
ALTO	MEDIO	BAJO

NIVEL DE RIESGO

ANÁLISIS

En la evaluación de la misión de Almacén El Pernito, se ha determinado un nivel de confianza de 76,40%, considerándose como alta, puesto que esta expresa claramente la razón de ser de la empresa, se encuentra en un lugar visible, sirve como guía para identificar el accionar del personal, está orientada a la satisfacción de los clientes y su contenido se distingue de las demás empresas ferreteras de la provincia; mientras que el nivel de riesgo es de 23, 60 considerándose como bajo, es decir a razón de que la misión no es difundida por el personal debido a un descuido del gerente, y porque no menciona la participación ni la cuantificación en el mercado.

Elaborado por: VCMG	Fecha: 18/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/03/21



ALMACÉN EL PERNITO
ANÁLISIS SITUACIONAL DE FACTORES
INTERNOS Y EXTERNOS FODA
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

AFODA
1/1

FORTALEZAS	OPORTUNIDADES
<p>F1: Posee buena estructura.</p> <p>F2: Tiene muy buena aceptación por la clientela.</p> <p>F3: Posee un buen ambiente laboral.</p> <p>F4: Posicionamiento en el mercado.</p> <p>F5: Niveles de liquidez aceptables</p>	<p>O1: Estabilidad laboral.</p> <p>O2: Avances acelerados de las TICs</p> <p>O3: Responsabilidad social</p>
DEBILIDADES	AMENAZAS
<p>D1: Capital de trabajo negativo.</p> <p>D2: Falta de servicios automatizados.</p>	<p>A1: Costos tecnológicos que dificultan mejorar la calidad y productividad con la que se pretende trabajar.</p> <p>A2: Crisis económica mundial.</p> <p>A3: Crecimiento y superación de la competencia.</p>

Elaborado por: VCMG	Fecha: 18/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/03/21



ALMACÉN EL PERNITO
MATRIZ DE CORRELACIÓN FO
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

MCFO
1/1

	F1: Posee buena estructura	F2: Tiene muy buena aceptación por la clientela	F3: Posee un buen ambiente laboral	F4: Posición en el mercado.	F5: Niveles de liquidez aceptables	TOTAL	%
FORTALEZAS							
OPORTUNIDADES							
O1: Estabilidad laboral.	1	3	5	5	5	19	39%
O2: Avances acelerados de las TICs	1	5	3	5	3	17	35%
O3: Responsabilidad social	1	3	3	5	1	13	27%
TOTAL	3	11	11	15	9	49	100%
%	6%	22%	22%	31%	18%	100%	

- Si la fortaleza tiene relación con la oportunidad =5
- Si la fortaleza tiene medianamente relación con la oportunidad = 3
- Si la fortaleza no tiene relación con la oportunidad = 1

Elaborado por: VCMG	Fecha: 18/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/03/21



ALMACÉN EL PERNITO
MATRIZ DE CORRELACIÓN DA
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

MCDA
1/1

DEBILIDADES AMENAZAS	D1: Capital de trabajo negativo.	D2: Falta de servicios automatizados.	TOTAL	%
A1: Costos tecnológicos que dificultan mejorar la calidad y productividad con la que se pretende trabajar.	3	5	8	36%
A2: Crisis económica mundial.	5	5	10	46%
A3: Crecimiento y superación de la competencia	1	3	4	18%
TOTAL	9	13	22	100%
%	41%	59%	100%	

- Si la debilidad tiene relación con la amenaza =5
- Si la debilidad tiene medianamente relación con la amenaza = 3
- Si la debilidad no tiene relación con la amenaza = 1

Elaborado por: VCMG	Fecha: 18/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/03/21



ALMACÉN EL PERNITO
MATRIZ PRIORIZADA
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

MP 1/1

FORTALEZAS
F4: Posicionamiento en el mercado. F2: Tiene muy buena aceptación por la clientela. F3: Posee un buen ambiente laboral. F5: Niveles de liquidez aceptables. F1: Posee buena estructura
DEBILIDADES
D2: Falta de servicios automatizados. D1: Capital de trabajo negativo
OPORTUNIDADES
O1: Estabilidad laboral. O2: Avances acelerados de las TIC's. O3: Responsabilidad social.
AMENAZAS
A2: Crisis económica mundial. A1: Costos tecnológicos que dificultan mejorar la calidad y productividad con la que se pretende trabajar. A3: Crecimiento y superación de la competencia.

Elaborado por: VCMG	Fecha: 18/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/03/21



ALMACÉN EL PERNITO
MATRIZ DE PERFIL ESTRATÉGICO INTERNO
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

MPEI
1/2

DEBILIDADES	CALIFICACIÓN DE IMPACTO				
	GRAN DEBILIDAD	DEBILIDAD	EQUILIBRIO	FORTALEZA	GRAN FORTALEZA
D2: Falta de servicios automatizados. D1: Capital de trabajo negativo		●			
FORTALEZAS					
F4: Posicionamiento en el mercado. F2: Tiene muy buena aceptación por la clientela. F3: Posee un buen ambiente laboral. F5: Niveles de liquidez aceptables. F1: Posee buena estructura				●	●
TOTAL	1	1		2	3
%	14%	14%		29%	43%

Elaborado por: VCMG	Fecha: 18/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/03/21



ALMACÉN EL PERNITO
MATRIZ DE PERFIL ESTRATÉGICO INTERNO
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

MPEI
2/2

ANÁLISIS

Almacén El Perno tiene el 14% como gran debilidad y otro 14% que representa debilidad. Su gran fortaleza es de 43%, mientras que sus fortalezas representan el 29%. A lo que se puede manifestar que Almacén El Perno podrá contrarrestar sin ningún inconveniente las debilidades.

La mayor debilidad es:

D1: Capital de trabajo negativo.

Las mayores fortalezas son:

F4: Posicionamiento en el mercado.

F2: Tiene muy buena aceptación por la clientela.

F5: Niveles de liquidez aceptables

Los factores internos de Almacén El Perno muestran que la gestión administrativa operacional es eficiente en el aprovechamiento de las fortalezas para hacer frente a las debilidades.

Elaborado por: VCMG	Fecha: 18/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/03/21



ALMACÉN EL PERNITO
MATRIZ DE PERFIL ESTRATÉGICO EXTERNO
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

MPEE
1/2

AMENAZAS	CALIFICACIÓN DE IMPACTO				
	GRAN AMENAZA	AMENAZA	EQUILIBRIO	OPORTUNIDAD	GRAN OPORTUNIDAD
<p>A2: Crisis económica mundial.</p> <p>A1: Costos tecnológicos que dificultan mejorar la calidad y productividad con la que se pretende trabajar.</p> <p>A3: Crecimiento y superación de la competencia.</p>	•				
OPORTUNIDADES					
<p>O1: Estabilidad laboral.</p> <p>O2: Avances acelerados de las TIC's.</p> <p>O3: Responsabilidad social.</p>				•	•
TOTAL	1	2		2	1
%	17%	33%		33%	17%

Elaborado por: VCMG	Fecha: 18/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/03/21



ALMACÉN EL PERNITO
MATRIZ DE PERFIL ESTRATÉGICO EXTERNO
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

MPEE
2/2

ANÁLISIS

Almacén El Pernito, tiene el 17% como gran amenaza y el 33% como amenaza. Su gran oportunidad es del 17%, mientras que su oportunidad representa el 33%, por lo que se puede contrarrestar sin ninguna novedad las amenazas que pudiesen presentarse.

La mayor amenaza es:

A2: Crisis económica mundial.

La mayor oportunidad es:

O2: Avances acelerados de las TIC's.

Los factores externos de Almacén El Pernito, muestran que la gestión administrativa. Operacional es eficiente en el aprovechamiento de las oportunidades para hacer frente a las amenazas.

Elaborado por: VCMG	Fecha: 18/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/02/21



ALMACÉN EL PERNITO
MATRIZ DE RIESGO
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

MR 1/1

Tabla 32-3: Matriz Calificación de riesgo

Valor Asignado	Categoría	Color	Descripción
1	Bajo	Verde	El riesgo no impacta en la realización de los objetivos.
2	Medio	Amarillo	El riesgo si impacta en la realización de los objetivos
3	Alto	Rojo	El riesgo tiene un alto impacto en la realización de los objetivos

Realizado por: Martínez, Vielka. 2021

Tabla 33-3: Matriz de Riesgo de Almacén El Pernito

RIESGO (DEBILIDAD)	TIPO DE RIESGO	EVALUACIÓN DE RIESGO		RESPUESTA AL RIESGO
		IMPACTO	NIVEL	
Capital de Trabajo Negativo	Inherente	3	Alto	Controlar en la medida de lo posible que se generen deudas corrientes poco relevantes, y en caso de ser de mucha importancia para la empresa y existe la posibilidad, planear los pagos, gestionar el stock de los inventarios de modo que se tenga un control para no afectar al capital de trabajo.
Falta de servicios automatizados	Control	2	Medio	Implementar hasta donde sea factible la automatización de mensajes de ventas a clientes potenciales, recordatorios de pago a los mismos, tiempo promedio para atender al cliente

Fuente: AFODA 1/1

Realizado por: Martínez, Vielka. 2021

Elaborado por: VCMG	Fecha: 18/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/02/21



ALMACÉN EL PERNITO
HOJA DE DESCRIPCIÓN DE PROCESOS
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

HDP 1/6

Tabla 34-3: Hoja de descripción de procesos.

DPTO	CARGO	RESPONSABLE	PROCESOS
Gerencia	Gerente	Sánchez Naranjo Tommy Alfonso CI: 1712311578	<ul style="list-style-type: none"> ● Delega funciones ● Selección y contratación del nuevo personal ● Toma de decisiones ● Resolución de inconvenientes ● Autorización de compras, ventas, pagos, etc
Contaduría	Contadora	Vera Bone Berna Maribel CI: 0802328278	<ul style="list-style-type: none"> ● Registro contable del movimiento de dinero en la empresa ● Realización de declaraciones ● Presentación de balances ● Manejo de software contable ● Asesoría ● Pagos ● Cobros
Administración	Administrador	Sánchez Naranjo Segundo Paúl CI: 1711152338	<ul style="list-style-type: none"> ● Cobro de mercadería vendida ● Supervisión a trabajadores
Ventas	Vendedor	Morales Márquez Byron CI:0802468397	<ul style="list-style-type: none"> ● Atención al cliente ● Ejecución de ventas
Auxiliar de aseo	Conserje	Preciado Márquez Erika Vanessa CI: 0802468397	<ul style="list-style-type: none"> ● Limpieza de las instalaciones de Almacén El Pernito.
Bodega	Bodeguero o custodio	Hidrovo Padilla Gerardo CI:1706179791	<ul style="list-style-type: none"> ● Custodio de mercadería ● Codificación de artículos según instrucciones de la contadora

Fuente: Almacén El Pernito

Realizado por: Martínez, Vielka. 2021

Elaborado por: VCMG	Fecha: 18/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/02/21



ALMACÉN EL PERNITO
HOJA DE DESCRIPCIÓN DE PROCESOS
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

HDP 2/6

Tabla 35-3: Descripción de procesos de Gerencia

GEREN TE	Delegación de funciones	Defino los objetivos del departamento
		Verifico las funciones incumplidas
		Verifico la formación académica de los posibles asignatarios
		Verifico la disponibilidad de tiempo y carga laboral.
		Concreto y detallo las funciones a la persona.
	Selección y Contratación del personal	Identifico la necesidad del cargo
		Detallo un perfil del puesto
		Hago pública la necesidad de nuevo personal
		Recepto carpetas
		Selecciono al mejor candidato
		Inducción
		Periodo de prueba
		Contratación
	Toma de Decisiones	Recepción de ideas
		Comparación
		Análisis y decisión
		Conocimiento del problema
		Identificación de posibles soluciones
	Resolución de inconvenientes	Elección de idónea
		Autorizo y emito una orden
Autoriza compras, ventas, pagos	Verifico la necesidad	
	Búsqueda del cliente, proveedor	
	Inicio la negociación	

Fuente: Almacén El Pernito

Realizado por: Martínez, Vielka. 2021

Elaborado por: VCMG	Fecha: 18/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/02/21



ALMACÉN EL PERNITO
HOJA DE DESCRIPCIÓN DE PROCESOS
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

HDP 3/6

Tabla 36-3: Descripción de procesos que realiza la contadora

Contadora	Declaración de impuesto	Revisar el RUC del gerente en este caso para saber qué día declarar
		Preparar los balances
		Ingresar a la página web: www.sri.gob.ec
		Ingresar a SRI en línea
		Ingresar número de identificación y clave
		Escoger formulario de Rentas Naturales
		Completar formulario
		Enviar la declaración
	Registro de movimiento de dinero en la empresa	Identificar si es una compra, venta, pago o cobro
		Verifico con documentos fuente la veracidad de la actividad
		Registro en el sistema la actividad
	Presentación de Balances	Ingreso al software de la empresa
		Genero los estados financieros
		Presento al gerente los balances
	Manejo del software contable	Ingresar información básica de la empresa
		Ingresar datos contables de las operaciones que se realiza en la empresa
		Generar compras, ventas
	Asesoría	Asesorar al gerente en la toma de decisiones cuando se trate en temas financieros
		Proporcionar instrucciones al bodeguero en cuanto a la codificación y orden de los artículos
	Pagos	Pago de impuestos
		Pago de nómina
		Pago a terceros (proveedores, entidades bancarias, acreedores)
	Cobros	Cobro a clientes
		Cobro a proveedores

Fuente: Almacén El Pernito

Realizado por: Martínez, Vielka. 2021

Elaborado por: VCMG	Fecha: 18/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/02/21



ALMACÉN EL PERNITO
HOJA DE DESCRIPCIÓN DE PROCESOS
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

HDP 4/6

Tabla 37-3: Descripción de procesos que realiza el Administrador

CARGO	PROCESOS	ACTIVIDADES
ADMINIS TRADOR	Cobro de Mercadería Vendida	Verifico la veracidad de la factura de la compra
		Recibo el dinero y doy cambio en caso de ser necesario
		Entrego el artículo comprado al cliente
	Supervisión al personal de la empresa.	Revisión de funciones asignadas al personal en contraste con las que están ejecutando
		Verificar la correcta ejecución de actividades @
		Monitorear que los trabajadores respeten el horario de trabajo
		Presentar un reporte semanal del rendimiento de los trabajadores. @

Fuente: Almacén El Pernito

Realizado por: Martínez, Vielka. 2021

Tabla 38-3: Descripción de procesos de Vendedor

Vended or	Ejecución de Ventas	Atender los requerimientos y consultas de los clientes
		Revisar en el sistema el stock del artículo que requiere el cliente
		Proporcionar precio
		Concretar la venta
		Proporciono la factura al cliente
	Atención al cliente	Atención de inquietud y reclamo del cliente
		Identificación de solicitud, cambio de mercadería o devolución
		Solicitud de la factura para constatar la veracidad de que el artículo comprado proviene del Almacén
		Recepción el artículo
		Cambiar/ Devolver el dinero

Fuente: Almacén El Pernito

Realizado por: Martínez, Vielka. 2021

Elaborado por: VCMG	Fecha: 18/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/02/21



ALMACÉN EL PERNITO
HOJA DE DESCRIPCIÓN DE PROCESOS
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

HDP 5/6

Tabla 39-3: Descripción de procesos de Conserje

Conserje	Limpieza de las instalaciones del Almacén	Solicita artículos de limpieza cada que sea necesario
		Limpiar las instalaciones
		Ordenar y dejar guardado el material y los implementos de limpieza
		Informar en caso de pérdida o afección de los productos d limpieza
		Ubicar los desechos en la basura y sacarla puntualmente los días que el carro recolecta.

Fuente: Almacén El Perno

Realizado por: Martínez, Vielka. 2021

Tabla 40-3: Descripción de procesos del custodio

Bodeguero o custodio	Custodio de mercadería	Recibir la mercadería comprada mediante documento
		Constatar física del inventario
		Entrega de mercadería que pide el vendedor
		Reporte diario de la mercadería que sale de la empresa
	Codificación de artículos	Constatación física de la mercadería que se entrega
		Codificar los artículos según instrucciones de la contadora
	Ordenar artículos	Una vez codificados, se procede a ordenar en las perchas según indicaciones de la contadora

Fuente: Almacén El Perno

Realizado por: Martínez, Vielka. 2021

Elaborado por: VCMG	Fecha: 18/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/02/21



ALMACÉN EL PERNITO
HOJA DE DESCRIPCIÓN DE PROCESOS
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

HDP 6/6

RESUMEN DE ACTIVIDADES EJECUTADAS POR EL PERSONAL DE LA EMPRESA

Tabla 41-3: Resumen de actividades asignadas.

CARGO	RESPONSABLE	Nº PROCESOS	Nº ACTIVIDADES ASIGNADAS
Gerente	Sánchez Naranjo Tommy Alfonso CI: 1712311578	2	23
Contadora	Vera Bone Berna Maribel CI: 0802328278	7	24
Administrador	Sánchez Naranjo Segundo Paúl CI: 1711152338	2	7
Vendedor	Morales Márquez Byron CI:0802468397	2	10
Conserje	Preciado Márquez Erika Vanessa CI: 0802468397	1	5
Bodeguero	Hidrovo Padilla Gerardo CI:1706179791	3	7

Fuente: Almacén El Perno

Realizado por: Martínez, Vielka. 2021

Elaborado por: VCMG	Fecha: 18/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/02/21



ALMACÉN EL PERNITO
INDICADORES DE GESTIÓN
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

IDG 1/8

● **Eficacia**

Nº	Departamento	Actividades Cumplidas	Actividades Asignadas	Fórmula	% de Eficacia
1	Gerencia	23	23	$\frac{\text{Actividades cumplidas}}{\text{Actividades asignadas}} = \frac{23}{23}$	100,00%
2	Contadora	24	24	$\frac{\text{Actividades cumplidas}}{\text{Actividades asignadas}} = \frac{18}{18}$	100,00%
3	Administrador	5	7	$\frac{\text{Actividades cumplidas}}{\text{Actividades asignadas}} = \frac{5}{7}$	71,43% @- HH- AG 7/10
4	Vendedor	10	10	$\frac{\text{Actividades cumplidas}}{\text{Actividades asignadas}} = \frac{10}{10}$	100,00%
5	Conserje	5	5	$\frac{\text{Actividades cumplidas}}{\text{Actividades asignadas}} = \frac{5}{5}$	100,00%
6	Custodio	7	7	$\frac{\text{Actividades cumplidas}}{\text{Actividades asignadas}} = \frac{7}{7}$	100,00%

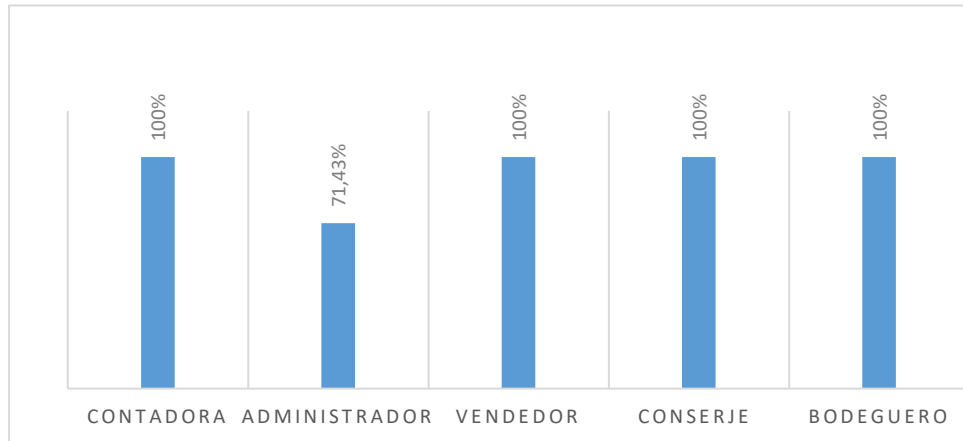


Gráfico 16-3. Eficacia en los diferentes Dptos.

Realizado por: Martínez, Vielka. 2021

Marca

@ = Hallazgo

Elaborado por: VCMG	Fecha: 19/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/02/21



ALMACÉN EL PERNITO
INDICADORES DE GESTIÓN
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

IDG 2/8

ANÁLISIS

Una vez que se ha realizado un contraste entre las actividades asignadas y aquellas que se realizaron, se puede mencionar que de los 5 departamentos, gerencia, tiene a su cargo 5 procesos, delegación de funciones, selección y contratación del personal, toma de decisiones, resolución de inconvenientes, autorización de compras, ventas y otros, donde realiza 23 actividades que cumple en su totalidad.

Es menester mencionar que el gerente tiene como responsabilidad, la selección y contratación del personal, cumple sus actividades pero no de la forma más idónea, puesto que como se ha evidenciado en la primera parte del presente trabajo de titulación, el gerente no aplica ningún proceso de reclutamiento y selección del personal, simplemente pone a prueba a la persona que demuestre que tiene ganas de trabajar en su empresa, si trabaja eficiente, será contratado, sin importar su nivel académico.

Contabilidad, debe ejecutar los procesos, declaración de impuestos, registro contable de las entradas y salidas de dinero en la empresa, presentación de balances, asesoramiento al gerente en cuanto a decisiones financieras se trata, y manejo del software contable, donde desarrollan 24 actividades

Administración, tiene como responsabilidad ejecutar los procesos: cobro de mercadería vendida y supervisión al personal de la empresa, dentro del primer proceso que desarrolla no hay ninguna novedad, no obstante, en la supervisión existe una anomalía, puesto que el Sr. David Sánchez no presenta el informe semanal de rendimiento.

En el caso de Ventas, tiene bajo su responsabilidad 2 procesos y 10 actividades que cumple en su totalidad.

Existen dos áreas auxiliares, Aseo y Bodega, el conserje desempeña el proceso limpieza de las instalaciones, el custodio, realiza 2 procesos, custodio de la mercadería y la codificación de la misma.

Nota: Existe una brecha de 14, 24% de ineficacia en el departamento de Administración.

Elaborado por: VCMG	Fecha: 19/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/03/21



**ALMACÉN EL PERNITO
INDICADORES DE GESTIÓN
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

IDG 3/8

NOMBRE DEL INDICADOR	Clientes atendidos
OBJETIVO	Conocer el porcentaje que representan los clientes atendidos respecto al total de clientes que acuden a la empresa
TIPO DE INDICADOR	Eficacia
FÓRMULA DE CÁLCULO	ESTRUCTURA DEL INDICADOR
$\frac{\text{Número de clientes atendidos 2019}}{\text{Número de clientes que acuden a la empresa 2019}} * 100$	Agregación: Número Preposición: de Variable: Clientes Verbo Participio Pasado: atendidos Complemento: 2021
UNIDAD DE MEDIDA	Porcentaje
FUENTE DE INFORMACIÓN	Datos proporcionados por los vendedores
CÁLCULO	
$\frac{107.900}{131.600} * 100 = 81,99\% \text{ @- HH-AG 9/10}$	
DATOS COMPLEMENTARIOS	
<p>Número de clientes que acuden a la empresa: Lun- Vie (400 personas) * 269 días = 107.600</p> <p style="text-align: right;"><u>Sab- Dgo.(250 personas) * 96días= 24.000</u></p> <p style="text-align: right;">131.600</p>	
<p>Número de clientes atendidos:</p> <p style="text-align: right;">Lun.-Vie. (330 personas)*269 días= 88.770</p> <p style="text-align: right;"><u>Sáb.-Dgo.(200 personas)* 96 días= 19.200</u></p> <p style="text-align: right;">107.900</p>	
<p>100% - 81,99% = 18,01%</p> <p>Total clientes - % Atendidos = % No atendidos</p>	
INTERPRETACIÓN:	
<p>Al comparar los clientes atendidos respecto al número de clientes que acuden a la empresa, refleja que el 82% de estos son atendidos, es decir existe un margen de 18% que por una razón u otra no son atendidos, en este sentido podemos considerar los tiempos de atención para cada cliente según su requerimiento, los horarios de atención, entre otros.</p>	

Elaborado por: VCMG	Fecha: 19/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/03/21



ALMACÉN EL PERNITO
INDICADORES DE GESTIÓN
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

IDG 4/8

NOMBRE DEL INDICADOR	Ventas concretadas
OBJETIVO	Conocer el porcentaje que representan las ventas concretadas respecto al total de clientes atendidos.
TIPO DE INDICADOR	Eficacia
FÓRMULA DE CÁLCULO	ESTRUCTURA DEL INDICADOR
$\frac{\text{Número de ventas concretadas 2019}}{\text{Número de clientes atendidos 2019}} * 100$	Agregación: Número Preposición: de Variable: ventas Verbo Participio Pasado: concretadas Complemento: 2019
UNIDAD DE MEDIDA	Porcentaje
FUENTE DE INFORMACIÓN	Datos proporcionados por vendedores
CÁLCULO	
$\frac{83.570}{107900} * 100 = 77,45\% \text{ @-HH-AG 8/10}$	
DATOS COMPLEMENTARIOS	
Número de clientes atendidos:	Lun.-Vie. (330 personas)*269 días= 88.770 <u>Sáb.-Dgo.(200 personas)* 96 días= 19.200</u> 107.900
Número de ventas concretadas:	Lun-Vie. (250 personas)* 269 días= 67.250 <u>Sáb-Dgo.(170 personas)* 96 días= 16.320</u> 83.570
INTERPRETACIÓN:	
<p>Al comparar el número de ventas concretadas y el número de clientes atendidos, se tiene que un 77,45% pertenece a aquellos clientes que se acercan a comprar, y la empresa lograr satisfacer su requerimiento, es decir se concreta una venta, la parte restante lo hace para sacar alguna proforma o específicamente preguntar el precio de un producto de forma sencilla.</p>	

Elaborado por: VCMG	Fecha: 19/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/03/21



ALMACÉN EL PERNITO
INDICADORES DE GESTIÓN
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

IDG 5/8

NOMBRE DEL INDICADOR	Gastos Administrativos
OBJETIVO	Conocer el porcentaje que representan los gastos administrativos respecto a los gastos totales.
TIPO DE INDICADOR	Eficiencia
FÓRMULA DE CÁLCULO	ESTRUCTURA DEL INDICADOR
$\frac{\text{Valor de gastos Administrativos devengados 2019}}{\text{Valor de Gastos Totales devengados 2019}} * 100$	Agregación: Valor Preposición: de Variable: Gastos Administrativos Verbo Participio Pasado: devengado Complemento: 2019
UNIDAD DE MEDIDA	Porcentaje
FUENTE DE INFORMACIÓN	Contabilidad- Estado de resultado 2019
CÁLCULO	
$\frac{486775,40}{492942,16} * 100 = 99\%$	
INTERPRETACIÓN:	
<p>Al comparar los gastos Administrativos respecto al valor total de gastos, refleja que el 99% corresponde a este rubro, este importe engloba los sueldos y los respectivos beneficios sociales. Según el Código del Trabajo, en su Art. 42. Obligaciones del empleador, detalla la obligatoriedad del pago de los sueldos por la prestación de servicios profesionales y la afiliación al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social y otros beneficios sociales que debe gozar el empleado por ley.</p>	

Elaborado por: VCMG	Fecha: 19/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/03/21



**ALMACÉN EL PERNITO
INDICADORES DE GESTIÓN
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

IDG 6/8

NOMBRE DEL INDICADOR	Cientes satisfechos			
OBJETIVO	Conocer el porcentaje que representan los clientes satisfechos respecto al total de clientes que acuden a la empresa			
TIPO DE INDICADOR	Efectividad			
FÓRMULA DE CÁLCULO	ESTRUCTURA DEL INDICADOR			
$\frac{\text{Número de clientes satisfechos 2019}}{\text{Número de clientes que acuden a la empresa 2019}} * 100$	Agregación: Número Preposición: de Variable: Clientes satisfechos Verbo Participio Pasado: atendidos Complemento: 2019			
UNIDAD DE MEDIDA	Porcentaje			
FUENTE DE INFORMACIÓN	Aplicación de escala de satisfacción del cliente CSAT			
CÁLCULO				
$\frac{84.664}{107.900} * 100 = 78,47\% \text{ @-HH-AG 10/10}$				
DATOS COMPLEMENTARIOS				
Número de clientes atendidos:	Lun.-Vie. (330 personas)*269 días= 88.770 Sáb.-Dgo.(200 personas)* 96 días= 19.200 107.900			
Tabla 42-3. Escala de satisfacción CSAT				
Muy satisfecho	Satisfecho	Normal	Insatisfecho	Muy insatisfecho
1	2	3	4	5
83	91	74	42	40
25,15%	27,58%	22,42%	12,73%	12,12%
Fuente: Encuesta de satisfacción a clientes (Lun-Vie)				
Realizado por: Martínez, V. 2021				

Elaborado por: VCMG	Fecha: 19/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/03/21



ALMACÉN EL PERNITO
INDICADORES DE GESTIÓN
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

IDG 7/8

Tabla 43-3: Escala de Satisfacción del cliente CSAT

Muy satisfecho	Satisfecho	Normal	Insatisfecho	Muy insatisfecho
1	2	3	4	5
50	84	53	9	4
25,00%	42,00%	26,50%	4,50%	2,00%

Fuente: Encuesta de satisfacción a clientes (Sáb. – Dgo.)

Realizado por: Martínez, V. 2021

269 días * 248 personas satisfechas = 66.712 personas satisfechas (lun- viernes)

96 días * 187 personas satisfechas = 17.952 personas satisfechas (sáb. – Dgo.)

84.664 **T** personas satisfechas

100% - 78,47% = 21,53%

INTERPRETACIÓN:

Después de aplicar la encuesta de satisfacción del cliente CSAT dos días de la semana para recolectar información un día considerado laborable y un fin de semana, se logró determinar que al año el número de personas satisfechas es 84.664, representando el 78,47% del total de personas que son atendidas en Almacén El Pernito en busca de alguna herramienta o repuesto para su vehículo o artículos del hogar. El porcentaje de clientes satisfechos es aceptable, sin embargo existe un 21, 53% de clientes que no se sienten a gusto con la atención en Almacén El Pernito.

Elaborado por: VCMG	Fecha: 19/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/03/21



ALMACÉN EL PERNITO
INDICADORES DE GESTIÓN
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

IDG 8/8

NOMBRE DEL INDICADOR	Cuentas por cobrar
OBJETIVO	Conocer el porcentaje que representan las cuentas por cobrar respecto al activo total.
TIPO DE INDICADOR	Economía
FÓRMULA DE CÁLCULO	ESTRUCTURA DEL INDICADOR
$\frac{\text{Valor de cuentas por cobrar generadas 2019}}{\text{Valor de Activo Total 2019}} * 100$	Agregación: Valor Preposición: de Variable: Cuentas por cobrar Verbo Participio Pasado: generadas Complemento: 2019
UNIDAD DE MEDIDA	Porcentaje
FUENTE DE INFORMACIÓN	Contabilidad- Estado de resultado 2019
CÁLCULO	
$\frac{29.354,00}{523317,77} * 100 = 0,06\%$	
INTERPRETACIÓN:	
Al comparar las cuentas por cobrar respecto al valor total activos, refleja que el 0,06% corresponde a este rubro, este engloba las cuentas por cobrar a empresas privadas, y a otras cuentas por cobrar. Es decir que no representa un porcentaje significativo para nuestro activo corriente.	

Elaborado por: VCMG	Fecha: 19/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/03/21



ALMACÉN EL PERNITO
HOJA DE HALLAZGO
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

HH-AG
1/10

HALLAZGO 1: EL ENUNCIADO DE LA VISIÓN NO INCLUYE LAS RELACIONES CON LOS GRUPOS DE INTERÉS	
REF: AECV 1/4	
CONDICIÓN:	Para estructurar el enunciado de la visión no se toma en consideración a las relaciones con los grupos de interés.
CRITERIO:	Según (Huanambal, Villanueva, & Condorí, 2005), la Visión es una imagen mental viva, que representa el estado futuro deseado...Por lo tanto debe responder las siguientes preguntas: ¿Qué tipo de institución quiere ser en el futuro? ¿A dónde aspira llegar a largo plazo? ¿Están contenidas las aspiraciones máximas de la entidad? ¿Cuándo esperamos que ocurra? ¿Incluye las relaciones con los grupos de interés? Es necesario también que sea motivadora, inspiradora, se constituya en la dirección estratégica, clara y concreta, factible de ser alcanzada, fácil de comunicar, proactiva, inspirado y debe contener los valores en los que la entidad rige su accionar...
CAUSA:	Para el gerente la formulación de la visión no es prioridad, por ello no considera aspectos relevantes como actores en su formulación.
EFEECTO:	Al existir una inadecuada estructura del contenido, ocasiona que no exista una comprensión total de lo que se pretende reflejar a través de la visión.
CONCLUSIÓN	Existe una inadecuada estructura del contenido de la visión, puesto que en su contenido no se detalla los grupos de interés, esto a causa, de que para el gerente la correcta estructuración de la visión no es importante, lo que provoca que no exista una comprensión total de la misma, que los grupos de interés no se sientan parten del éxito organizacional.
RECOMENDACIÓN	Al gerente general, tomar en consideración los elementos detallados por (Huanambal, Villanueva, & Condorí, 2005) para la correcta estructuración de la visión.

Elaborado por: VCMG	Fecha: 19/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/03/21



**ALMACÉN EL PERNITO
HOJA DE HALLAZGO
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**HH-AG
2/10**

HALLAZGO 2: LA VISIÓN NO DETALLA CON QUÉ VALORES TRABAJA LA EMPRESA	
REF.: AECV 1/4	
CONDICIÓN:	El enunciado de la misión no posee ciertos aspectos importantes entre ellos los valores con los que se trabajará para alcanzar la visión.
CRITERIO:	Según (Huanambal, Villanueva, & Condorí, 2005), la Visión es una imagen mental viva, que representa el estado futuro deseado...Por lo tanto debe responder las siguientes preguntas: ¿Qué tipo de institución quiere ser en el futuro? ¿A dónde aspira llegar a largo plazo? ¿Están contenidas las aspiraciones máximas de la entidad?...Es necesario también que sea motivadora, inspiradora, se constituya en la dirección estratégica, clara y concreta, factible de ser alcanzada, fácil de comunicar, proactiva, inspirado y debe contener los valores en los que la entidad rige su accionar...
CAUSA:	Para el gerente la formulación de la visión no es prioridad, por ello no considera aspectos relevantes como los valores con los que trabajará en la empresa
EFEECTO:	Al no detallar los valores con los que trabajará en la empresa, los trabajadores y colaboradores en general pueden actuar de manera arbitraria, sin primar valores importantes para laborar en armonía y alcanzar el éxito organizacional.
CONCLUSIÓN :	La estructura del contenido de la visión de Almacén El Pernito tiene ciertas falencias, entre ellas los valores necesarios para trabajar en armonía, a causa de la poca importancia que significa esta para el gerente, lo que ocasiona la arbitrariedad en muchos actos y que muchos trabajadores no se sientan parte de la empresa.
RECOMENDACIÓN:	Al Gerente, incluir la visión dentro de la lista de prioridades, reestructurarla de manera correcta, porque una visión detallada correctamente proporciona el horizonte que se pretende alcanzar.

Elaborado por: VCMG	Fecha: 19/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/03/21



ALMACÉN EL PERNITO
HOJA DE HALLAZGO
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

HH-AG
3/10

HALLAZGO 3: LA VISIÓN NO HA SIDO SOCIALIZADA CON QUIENES FORMAN PARTE DE ALMACÉN EL PERNITO

REF.: AECV 3/4

CONDICIÓN:	En Almacén El Perno no reposa documentación que la visión haya sido socializada con quienes forman parte de la empresa
CRITERIO:	Según (Huanambal, Villanueva, & Condorí, 2005), <i>“la Visión es una imagen mental viva, que representa el estado futuro deseado...Es necesario también que sea motivadora, inspiradora, se constituya en la dirección estratégica, clara y concreta, factible de ser alcanzada, fácil de comunicar, proactiva, inspirado y debe contener los valores en los que la entidad rige su accionar...”</i>
CAUSA:	No se considera importante la estructura y socialización de la visión con los colaboradores
EFEECTO:	Al no socializar la visión, es decir el futuro esperado al que se desea llegar, los colaboradores desconocen la meta anhelada y lo que se pretende alcanzar en un futuro, no se sienten identificados con la empresa, ni con los logros que la empresa desea alcanzar, por ende no trabajarán de manera objetiva, de modo que puedan contribuir a alcanzar las metas.
CONCLUSIÓN :	La visión de Almacén El Perno, aparte de que no está correctamente estructurada, no ha sido socializada debido a la poca importancia que se le da a su estructura y difusión, lo que causa que los trabajadores desconozcan las metas que se desean alcanzar y lo que quiere llegar a ser en un futuro la empresa.
RECOMENDACIÓN:	Al Gerente, incluir la visión dentro de la lista de prioridades, reestructurarla de forma correcta, porque una visión detallada correctamente proporciona el horizonte que se pretende alcanzar, de tal forma, todos trabajan coordinadamente para alcanzar una meta en común.

Elaborado por: VCMG	Fecha: 19/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/03/21



ALMACÉN EL PERNITO
HOJA DE HALLAZGO
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

HH-AG
4/10

HALLAZGO 4: LA VISIÓN NO HA SIDO ACTUALIZADA EN BASE A LOS CAMBIOS DEL ENTORNO INTERNO Y EXTERNO REF.: AECV 3/4	
CONDICIÓN:	La Visión de Almacén El Pernito fue redactada en el 2015 y desde ese entonces no ha sido actualizada.
CRITERIO:	Según (Huanambal, Villanueva, & Condorí, 2005), “la Visión es una imagen mental viva, que representa el estado futuro deseado...Por lo tanto debe responder las siguientes preguntas: ¿Qué tipo de institución quiere ser en el futuro? ¿A dónde aspira llegar a largo plazo? ¿Están contenidas las aspiraciones máximas de la entidad?¿Incluye las relaciones con los grupos de interés? Es necesario también que sea motivadora, inspiradora, se constituya en la dirección estratégica, clara y concreta, factible de ser alcanzada, fácil de comunicar, proactiva, inspirado y debe contener los valores en los que la entidad rige su accionar...”
CAUSA:	No se considera importante la actualización de la visión, puesto que no es prioridad para el gerente.
EFEECTO:	Al no actualizar la visión o replantearla de acuerdo a los cambios que surgen en el entorno interno y externo, esta no es objetiva, ni refleja lo que la organización pretende alcanzar
CONCLUSIÓN:	La visión de Almacén El Pernito está desactualizada, desde el 2015 no se ha modificado, hoy en día han cambiado muchos factores tanto internos como externos, todo esto causado por la poca importancia que el gerente le da la visión.
RECOMENDACIÓN:	Al Gerente, incluir la visión dentro de la lista de prioridades, actualizarla porque con el pasar del tiempo el entorno interno y externo de la empresa cambia y las estrategias que un día funcionaron al año siguiente puede que ya no sirvan, una visión detallada correctamente considerando los cambios internos y externos proporciona el horizonte que se pretende alcanzar la empresa, de ese modo todos trabajan para alcanzar una meta en común.

Elaborado por: VCMG	Fecha: 19/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/03/21



ALMACÉN EL PERNITO
HOJA DE HALLAZGO
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

HH-AG
5/10

HALLAZGO 5: LA MISIÓN NO ES DIFUNDIDA ENTRE LOS COLABORES DE LA EMPRESA	
REF.: AME 1/2	
CONDICIÓN:	La Misión de Almacén El Pernito no es difundida entre los colaboradores de la empresa
CRITERIO:	Según (Huanambal, Villanueva, & Condorí, 2005), <i>“la Visión es una imagen mental viva, que representa el estado futuro deseado...Por lo tanto debe responder las siguientes preguntas: ¿Qué tipo de institución quiere ser en el futuro? ¿A dónde aspira llegar a largo plazo? ¿Cuándo esperamos que ocurra? ¿Incluye las relaciones con los grupos de interés? Es necesario también que sea motivadora, inspiradora, se constituya en la dirección estratégica, clara y concreta, factible de ser alcanzada, fácil de comunicar, proactiva, inspirado y debe contener los valores en los que la entidad rige su accionar...”</i>
CAUSA:	Al igual que la visión, la misión tampoco es prioridad para el gerente.
EFEECTO:	Al no difundir la misión, aquellos que forman parte de la familia de Almacén El Pernito no conocen la razón de ser de la empresa
CONCLUSIÓN :	La misión de Almacén El Pernito no es conocida por los trabajadores de la empresa, a causa de la poca importancia que el gerente le otorga a la filosofía organizacional, lo que provoca que los trabajadores desconozcan la identidad de la empresa en la que trabajan y realizan sus actividades únicamente por ganar un sueldo y no porque sientan que pertenecen a la empresa y quieren dar valor a la razón de ser de la misma.
RECOMENDACIÓN:	Al Gerente, otorgarle la debida importancia a la misión de la empresa, reestructurarla y posteriormente difundirla entre los colaboradores de Almacén El Pernito, así ellos conocerán la razón de ser de la misma y trabajarán encaminados a darle valor a la identidad de la empresa.

Elaborado por: VCMG	Fecha: 19/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/03/21



ALMACÉN EL PERNITO
HOJA DE HALLAZGO
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

HH-AG
6/10

HALLAZGO 6: EL ENUNCIADO DE LA MISIÓN NO MENCIONA EL NIVEL DE PARTICIPACIÓN EN EL MERCADO.

REF.: AME 1/2

CONDICIÓN:	Una vez que se ha aplicado un cuestionario para determinar el nivel de cumplimiento para la formulación de la misión, se ha evidenciado que el enunciado de la misión de Almacén El Pernito no menciona el nivel de participación en el mercado.
CRITERIO:	Según Puente Domínguez, & Vicuña Guaño, (2018, p.386) cita a Huanambal, Villanueva, & Condorí (2005), quien define a la misión como: <i>“Una descripción breve de la razón de ser de la institución, en su declaración debe contener las necesidades y expectativas que se satisfacen o se esperan satisfacer, el ámbito de acción. También debe responder a preguntas como: ¿Quiénes somos? ¿Qué hacemos? ¿Para quienes existe la institución? y ¿Cuál es la ventaja competitiva?”</i>
CAUSA:	La correcta estructura del enunciado de la misión no es prioridad para el gerente.
EFEECTO:	Al no señalar la participación en el mercado no da a conocer la proporción del mercado que capta, lo que ocasiona que no se tenga una idea global sobre la identidad de la empresa, y no estén claros los cimientos de la organización.
CONCLUSIÓN:	La misión de Almacén El Pernito no señala el nivel de participación en el mercado, debido al descuido y poca importancia que representa para el gerente, lo que provoca que no esté bien clara
RECOMENDACIÓN:	Al Gerente, otorgarle la debida importancia a la misión de la empresa, reestructurarla de modo que responda a todas las interrogantes expuestas en líneas anteriores, que resultan necesarias para que la misma sea entendible, clara, concreta, visible, transparente, entre otras características.

Elaborado por: VCMG	Fecha: 19/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/03/21



**ALMACÉN EL PERNITO
HOJA DE HALLAZGO
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

HH 7/10

HH 7/10

HALLAZGO 7: EN EL DEPARTAMENTO DE ADMINISTRACIÓN NO CUMPLEN CON TODAS LAS FUNCIONES ASIGNADAS	
REF.: IDG 1/8	
CONDICIÓN:	Se ha evidenciado que existe un margen de 14,24% de ineficacia en el departamento de Administración.
CRITERIO:	Con base a la revisión bibliográfica, se puede mencionar que la eficacia, hace referencia al cumplimiento de las metas planteadas, como se sabe para alcanzar el éxito organizacional es necesario que todos y cada uno de los departamentos cumpla con todas las actividades que fueron asignadas al momento de contratar a los trabajadores.
CAUSA:	El Administrador desarrolla una función de mucha concentración, en el aspecto que pasa centrado en el cobro de la mercadería, por lo tanto no puede estar supervisando objetivamente el accionar de los todos los trabajadores y mucho menos generar un reporte semanal de su rendimiento.
EFEECTO:	Al no tener una supervisión rigurosa, los trabajadores pueden ocupar mucho tiempo en la atención de un cliente, en cuanto a la negligencia al momento de buscar el artículo en las perchas, lo cual causa que haya clientes insatisfechos o no atendidos porque se demoran demasiado.
CONCLUSIÓN	En el Dpto. de Administración no se cumplen al 100% las funciones asignadas para desarrollar de manera eficaz los procesos que se realizan en cada departamento, puesto que el Administrador no puede verificar la correcta ejecución de las actividades de cada trabajador y mucho menos emitir un informe de rendimiento objetivo, lo que ocasiona que los trabajadores se concentren en un solo cliente, y sean negligentes en la búsqueda del artículo en las perchas.
RECOMENDACIÓN	Al gerente general, distribuir de mejor manera las funciones que asigna a cada trabajador, tomando en consideración tiempos establecidos para desarrollar cada proceso y por ende las actividades

Elaborado por: VCMG	Fecha: 19/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/03/21



ALMACÉN EL PERNITO
HOJA DE HALLAZGO
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

HH-AG
8/10

HALLAZGO 8: CON TODOS LOS CLIENTES QUE SE ATIENDE NO SE LOGRA CONCRETAR UNA VENTA	
REFERENCIA: IDG 4/8	
CONDICIÓN:	Se ha evidenciado que existe un margen de 22,55% de clientes que son atendidos y no terminan comprando ningún artículo o producto disponible. Es decir que del 100% de personas que se acercan a la empresa solo el 77,45% termina comprando.
CRITERIO:	Según la política laboral n° 4 Concretar ventas con todos los clientes que son atendidos en nuestras instalaciones, priorizando su requerimientos y necesidades inmediatas.
CAUSA:	Una de las causas principales son los extensos tiempos de espera, además según política laboral n° 3 se otorga prioridad a clientes potenciales y, sin desmerecer la disponibilidad del producto en inventarios y los precios establecidos para cada producto, que también juega un papel muy importante al momento de vender un producto.
EFFECTO	Al no atender rápidamente los requerimientos de los clientes, estos se cansan o se fatigan de esperar su turno de atención y prefieren irse a otro local comercial.
CONCLUSIÓN	No todas las personas que se acercan al Almacén con la intención de comprar, terminan comprando, esto a causa de los extensos tiempos de espera cuando se solicita el producto, el stock de inventarios, lo que provoca que los clientes se sientan inconformes, con la atención, precios, lo que a su vez, repercute en el nivel de ventas.
RECOMENDACIÓN	Al gerente general, implementar un stock de inventarios de acuerdo a los artículos más solicitados por los clientes, acordar horario para la atención a clientes potenciales, implementar tiempos de atención y por último capacitar al personal para que cuente con todas las destrezas, habilidades, aptitudes necesarias para atender al cliente de manera eficaz.

Elaborado por: VCMG	Fecha: 19/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/03/21



ALMACÉN EL PERNITO
HOJA DE HALLAZGO
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

HH-AG
9/10

HALLAZGO 9: EXISTE UN PORCENTAJE DE CLIENTES NO ATENDIDOS	
REFERENCIA: IDG 3/8	
CONDICIÓN:	Se ha evidenciado que existe un margen de 18% de clientes que no son atendidos en sus requerimientos cuando se acercan a Almacén El Pernito. Es decir que solo logran atender al 82% de personas que se acercan.
CRITERIO:	Según política laboral n°1, publicada en la empresa se pretende atender a la mayoría de clientes, cubriendo del 85% en adelante a esta población objetiva.
CAUSA:	Por cuestiones de falta de personal, largos tiempos de atención a un cliente, falta de conocimientos en el tema de repuestos, herramientas vehiculares ocasionan que no se pueda atender a la mayor cantidad posible de clientes que acuden a la empresa en busca de algún repuesto de vehículo, herramienta y otros.
EFECTO:	Al no atender rápidamente los requerimientos de los clientes, estos se cansan o se fatigan de esperar su turno de atención y prefieren irse a otro local comercial en busca de lo que fuere que necesitasen en ese momento.
CONCLUSIÓN	No se atiende a tiempo a los clientes, incumpliendo la política planteada por la gerencia, ocasionando que el cliente busque a la competencia.
RECOMENDACIÓN	Al gerente general, implementar un programa de reclutamiento y selección para contratar al nuevo personal, de modo que tengan los conocimientos necesarios, destrezas, aptitudes y habilidades que le permitan atender rápidamente los requerimientos de los clientes, implementar tiempos estimados

Elaborado por: VCMG	Fecha: 19/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/03/21



ALMACÉN EL PERNITO
HOJA DE HALLAZGO
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

HH-AG
10/10

HALLAZGO 10: NO TODOS LOS CLIENTES ATENDIDOS SE ENCUENTRAN SATISFECHOS CON LA ATENCIÓN PRESTADA

REF: IDG 6/8

CONDICIÓN:	Se ha evidenciado que solo el 78,47 % de clientes que son atendidos en Almacén El Pernito se encuentran satisfechos por la atención prestada, por lo tanto, existe un margen de 21,53% de clientes insatisfechos.
CRITERIO:	Según la política laboral No.2, publicada en la empresa, es prioridad lograr la satisfacción de los clientes de modo que se logre fidelizar la mayor cantidad de clientes.
CAUSA:	Por cuestiones de falta de personal, largos tiempos de atención a un cliente, falta de conocimientos en el tema de repuestos, herramientas vehiculares no se pueda atender rápidamente a todos los clientes cuando solicitan alguno de nuestros productos, en ocasiones solo existe un stock del producto que el cliente requiere en la sucursal sur, por lo que el tiempo de espera es prolongado y resulta tedioso, otra de las causas es la rudeza de ciertos vendedores.
EFEECTO:	Al tener clientes insatisfechos, perdemos credibilidad, confianza, prestigio y en la sociedad, ocasionando que se pierda la preferencia existente por parte de nuestros clientes.
CONCLUSIÓN	Existen clientes insatisfechos porque no se los atiende a tiempo o los vendedores no saben qué repuesto le están solicitando, lo que provoca la pérdida de preferencia por parte de los clientes.
RECOMENDACIÓN	Al gerente general, capacitar al personal en atención al cliente, para que los trabajadores estén en facultad de atender con efectividad a los clientes, logrando así la excelencia en la atención, implementar un programa de reclutamiento y selección para contratar al nuevo personal, de modo que tengan los conocimientos necesarios, destrezas, aptitudes y habilidades que le permitan atender rápidamente los requerimientos de los clientes, resaltando los valores con los que se trabaja en la empresa.

Elaborado por: VCMG	Fecha: 19/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/03/21



ALMACÉN EL PERNITO
EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA INTEGRAL –
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

EAI-
AC1/1

Fase II: Ejecución de la Auditoría – Auditoría de Cumplimiento

Elaborado por: VCMG	Fecha: 20/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/03/21



ALMACÉN EL PERNITO
PROGRAMA DE AUDITORÍA INTEGRAL –
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

PAI-AC
1/1

ENTIDAD: Almacén “El Pernito”

DIRECCIÓN: Parroquia 5 de Agosto, Av. Olmedo y Calle Guayas

NATURALEZA: Auditoría Integral

PERIODO: Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2019

OBJETIVO: Evaluar el grado de cumplimiento de las normas, leyes y disposiciones aplicables a través de procedimientos de auditoría para determinar si la empresa funciona en el marco de la legalidad.

N°	DESCRIPCIÓN	REF/PT	ELABORADO POR	FECHA
1	Realice el programa de Auditoría Integral- Auditoría de Cumplimiento	PAI-AC	VCMG	20/02/2021
2	Evalúe el nivel de cumplimiento de las leyes, normas y disposiciones aplicables de acuerdo con los procesos: <ul style="list-style-type: none"> • Análisis del proceso de contratación del personal. • Análisis del proceso de ventas • Análisis del funcionamiento según el número de empleados. 	ECL	VCMG	20/02/2021
3	Análisis de la Normativa Externa <ul style="list-style-type: none"> • Cédula para RUC • Cédulas para impuestos • Cédula para IESS • Plantilla de pagos IESS 	CRUC CEIM CEIESS PIESS	VCMG VCMG VCMG VCMG	21/02/2021
4	Realice la matriz resumen del cumplimiento de la normativa legal.	RCNL	VCMG	23/02/2021
5	Elabore la hoja de hallazgos	HH-AC	VCMG	24/02/2021

Elaborado por: VCMG	Fecha: 20/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/03/21



ALMACÉN EL PERNITO
EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LEYES
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

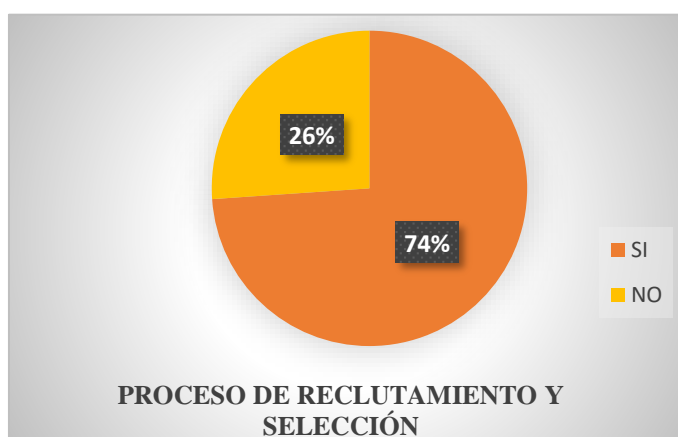
ECL 1/5

Tabla 44-2: Proceso de reclutamiento y selección para contratar nuevo personal

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	17	74% @- HH-AC 1/
NO	6	26%
TOTAL	23	100%

Fuente: Encuesta realizada a Almacén “El Perno”

Realizado por: Martínez, V. 2021.



ANÁLISIS

Como resultado de la entrevista realizada al gerente y una encuesta efectuada a los colaboradores de Almacén El Perno podemos mencionar que la empresa no cuenta con un adecuado proceso de contratación, ya que no hay un correcto reclutamiento y selección de profesionales que cuenten con las mejores habilidades, destrezas, conocimientos, y aptitudes que son necesarias e indispensables en las diferentes áreas de la empresa

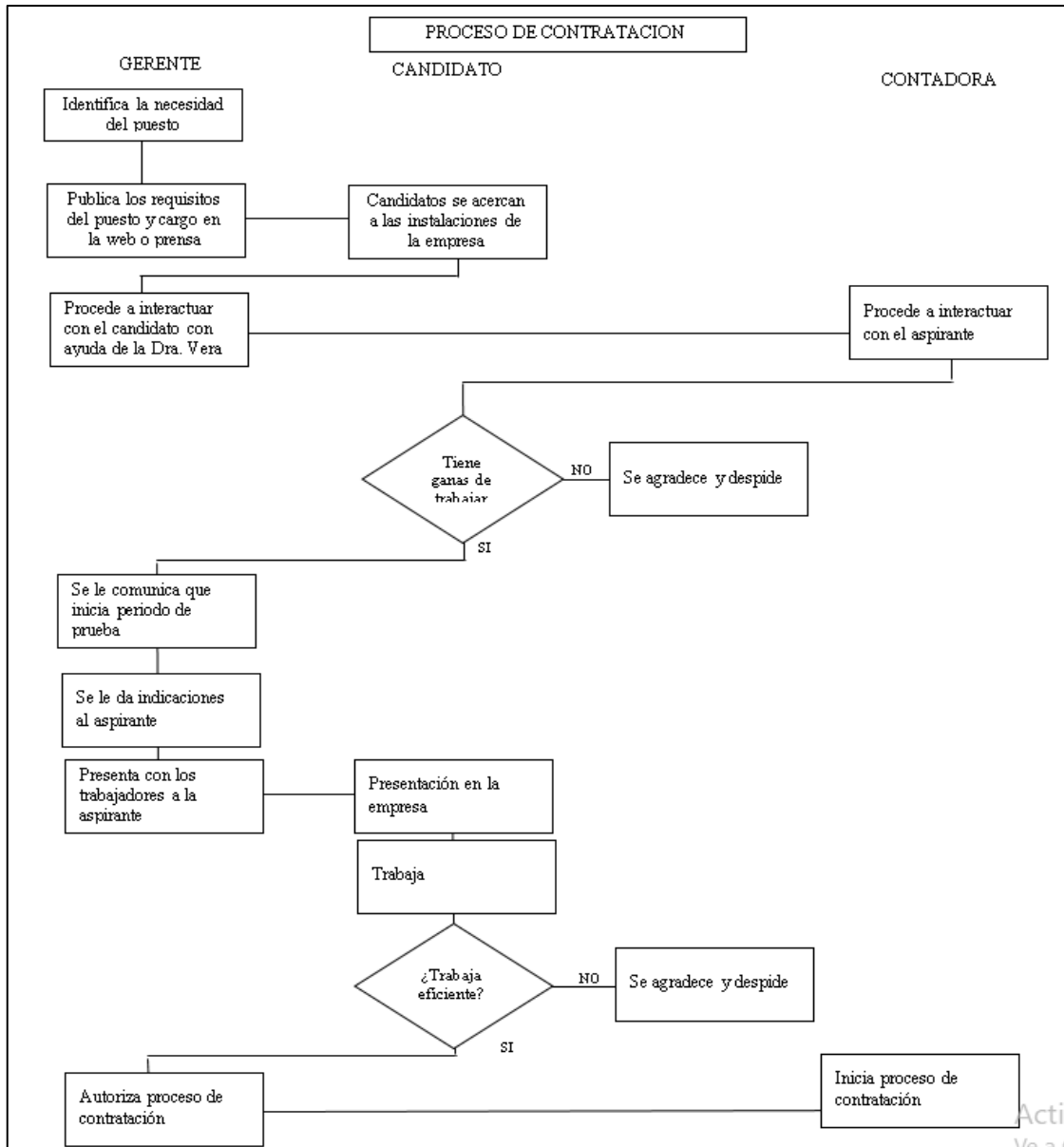
Elaborado por: VCMG	Fecha: 20/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/03/21



ALMACÉN EL PERNITO
EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LEYES
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

ECL 2/5

Para contratar al nuevo personal solo se aplica un tiempo de prueba (considerado por los trabajadores como “proceso de reclutamiento y selección”), donde se observa que cumpla con las expectativas que el gerente espera para ese cargo y demuestre que tiene ganas de trabajar en dicha empresa.



Elaborado por: VCMG	Fecha: 20/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/03/21



ALMACÉN EL PERNITO
EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LEYES
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

ECL 3/5

Según datos porcentuales resultantes de indicadores de eficacia aplicados en la Auditoría de Gestión, podemos mencionar que el proceso de venta es aceptablemente eficiente puesto que del 100% de clientes que se acercan a las instalaciones de la empresa, el 77,45% hacen para comprar, es decir que la empresa logra suplir aquella necesidad o requerimiento y se concreta la venta Sin embargo, ese porcentaje no es significativo si se hace una referencia a la política laboral n°2. Concretar ventas con todos los clientes que son atendidos en nuestras instalaciones, priorizando su requerimientos y necesidades inmediatas.

Elaborado por: VCMG	Fecha: 20/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/03/21



ALMACÉN EL PERNITO
EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LEYES
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

ECL 4/5



Elaborado por: VCMG	Fecha: 20/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/03/21



ALMACÉN EL PERNITO
EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LEYES
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

ECL 5/5

Almacén El Perno cuenta con 23 colaboradores diferenciados de la siguiente manera:

Tabla 45-3. Población de Almacén El Perno.

ÁREAS	CANTIDAD
Gerencia	1
Administración	1
Contabilidad	1
Ventas	14
Aseo	3
Bodega	3
TOTAL	23

Fuente: Almacén “El Perno”

Realizado por: Martínez, V. 2021

ANÁLISIS

Es indispensable que para que una organización funcione correctamente, debe existir un buen ambiente laboral, armónico donde el empleado se sienta tranquilo, contento, satisfecho de trabajar donde prevalezca el respeto y se norme la conducta. Para ello, el Ministerio del que Trabajo, exige según lo previsto en el Art. 153 del Código del Trabajo la elaboración de un reglamento interno para los empleadores que tengan contratados 10 o más trabajadores como es el caso de Almacén El Perno.

Elaborado por: VCMG	Fecha: 20/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/03/21



ALMACÉN EL PERNITO
CÉDULA PARA RUC
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

CRUC
1/1

Tabla 46-3: Cédula para RUC

N	PROC ESO	DETALL E	DENOMINA CIÓN DE SUJETO PASIVO	ESTADO DEL CONTRIB UYENTE	FECH A DE DECL ARAC IÓN	CUMP LIMIE NTO		OBSERVA CIÓN
						SI	N O	
1	Obten ción del RUC	17123115 78001	Persona Natural Obligada a llevar Contabilidad	ACTIVO		X		

Fuente: RUC de Almacén El Pernito

Realizado por: Martínez Vielka

ANÁLISIS

El contribuyente Tommy Sánchez, denominado Persona Natural Obligada a llevar Contabilidad, poseedor del RUC 1712311578001, estado activo, sí cumple con los Art.40 Plazos de Declaración, Art. 41.- Pago del impuesto de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno-LORTI,(2004).

Elaborado por: VCMG	Fecha: 21/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/03/21



ALMACÉN EL PERNITO
CÉDULA PARA IMPUESTOS
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

CEIM
1/2

CÉDULA PARA IMPUESTOS						
CUÁNDO DECLARO	FECHA DE DECLARACIÓN	FECHA DE PAGO	CUMPLIMIENTO		MARCAS	ANÁLISIS
			SI	NO		
27/03/2020	23/03/2020	23/03/2020 0	X		-	El contribuyente Tommy Sánchez, poseedor del RUC 1712311578001 ha declarado de forma puntual el impuesto a la renta correspondiente al ejercicio fiscal 2019, con número serial 871974579909 y código verificador SRIDEC202003 3807039.

Elaborado por: VCMG	Fecha: 21/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/03/21



ALMACÉN EL PERNITO
CÉDULA PARA IMPUESTOS
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

CEIM
2/2

IMPUESTO A LA RENTA- PERIODO FISCAL 2019

NOVENO DÍGITO DEL RUC O CI DEL CONTRIBUYENTE	FECHA DE VENCIMIENTO (hasta)
1	11 de marzo del 2020
2	13 de marzo del 2020
3 y 4	19 de marzo del 2020
5 y 6	25 de marzo del 2020
7 y 8	27 de marzo del 2020
9 y 0	31 de marzo del 2020

Marcas:

- = Cotejado con información reflejada en el sistema

ANÁLISIS

Una vez que se ha realizado la cédula para impuestos y se ha constatado en la página web oficial del SRI, se puede mencionar que dando cumplimiento a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno- LORTI,(2004):

Art.40 Plazos de Declaración, Art. 41.- Pago del impuesto.- Los sujetos pasivos deberán efectuar el pago del impuesto a la renta en los plazos y en la forma que establezca el reglamento...

El contribuyente Tommy Sánchez, con RUC 1712311578001, considerado como persona natural obligada a llevar contabilidad, ante la ley, declaró y realizó el pago de impuestos en conformidad con la normativa, puesto que declaró el IR del periodo fiscal 2019 el 23 de marzo del 2020, aun, cuando la fecha de vencimiento fue hasta el 27 de marzo del 2020, por lo tanto, lo hizo dentro del plazo establecido.

Elaborado por: VCMG	Fecha: 21/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/03/21



ALMACÉN EL PERNITO
CÉDULA PARA IESS
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

CEIESS
1/1

CÉDULA PARA IESS			MARCA
FECHA DE PAGO	CUMPLIMIENTO		
	SI	NO	
2019- Enero	X		-
2019- Febrero	X		-
2019- Marzo	X		-
2019- Abril	X		-
2019- Mayo	X		-
2019- Junio	X		-
2019- Julio	X		-
2019- Agosto	X		-
2019- Septiembre	X		-
2019- Octubre	X		-
2019- Noviembre	X		-
2019- Diciembre	X		-

Marca:

- = Cotejado con información reflejada en el sistema.

Análisis

Almacén El Pernito cumplió mes a mes con el pago al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social – IESS, lo cual fue verificado a través de la página web oficial del IESS, donde reposa dicha información.

Elaborado por: VCMG	Fecha: 21/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/03/21



ALMACÉN EL PERNITO
PLANILLA DE PAGOS IESS CONSOLIDADO
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

PIESS
1/6

N	CÉDULA	NOMBRE	PERIODO 2019	SUELDO	DÍAS	AP. PAT.	AP. IND.	ADIC	TOTAL APORTE	CUMPLIMIE NTO	
										SI	NO
1	501357503	Arias Carlos	ENE	586	30	65,34	55,38		120,72	x	
			FEB	586	30	65,34	55,38		120,72	x	
			MAR	586	30	65,34	55,38		120,72	x	
			ABR	586	30	65,34	55,38		120,72	x	
			MAY	586	30	65,34	55,38		120,72	x	
			JUN	586	30	65,34	55,38		120,72	x	
			JUL	586	30	65,34	55,38		120,72	x	
			AGO	586	30	65,34	55,38		120,72	x	
			SEP	586	30	65,34	55,38		120,72	x	
			OCT	586	30	65,34	55,38		120,72	x	
			NOV	586	30	65,34	55,38		120,72	x	
			DIC	586	30	65,34	55,38		120,72	x	
2	802962399	Biojo Santiago	ENE	484,87	30	54,07	45,82		99,89	x	
			FEB	482,25	30	53,77	45,58		99,35	x	
			MAR	403,92	30	45,04	38,17		83,21	x	
			ABR	565,82	30	63,09	53,47		116,56	x	
			MAY	482,25	30	53,77	45,58		99,35	x	
			JUN	484,87	30	54,07	45,82		99,89	x	
			JUL	403,92	30	45,04	38,17		83,21	x	
			AGO	565,82	30	63,09	53,47		116,56	x	
			SEP	482,25	30	53,77	45,58		99,35	x	
			OCT	484,87	30	54,07	45,82		99,89	x	
			NOV	482,25	30	53,77	45,58		99,35	x	
			DIC	484,87	30	54,07	45,82		99,89	x	
3	924478423	Briones José	ENE	484,87	30	54,07	45,82		99,89	x	
			FEB	484,87	30	54,07	45,82		99,89	x	

Elaborado por: VCMG	Fecha: 20/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/03/21



ALMACÉN EL PERNITO
PLANILLA DE PAGOS IESS
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

PIESS
2/6

4	0803358241	Cachipundo José	ENE	484,87	30	54,07	45,82		99,89	x	
			FEB	484,87	30	54,07	45,82		99,89	x	
			MAR	403,92	30	45,04	38,17		83,21	x	
			ABR	565,82	30	63,09	53,47		116,56	x	
			MAY	482,25	30	53,77	45,58		99,35	x	
			JUN	484,87	30	54,07	45,82		99,89	x	
			JUL	403,92	30	45,04	38,17		83,21	x	
			AGO	565,82	30	63,09	53,47		116,56	x	
			SEP	482,25	30	53,77	45,58		99,35	x	
			OCT	484,87	30	54,07	45,82		99,89	x	
			NOV	482,25	30	53,77	45,58		99,35	x	
			DIC	484,87	30	54,07	45,82		99,89	x	
5	0802964403	González Juan	NOV	609,27	26	67,93	57,58		125,51	x	
			DIC	598,33	30	66,72	56,64		123,36	x	
6	11706179791	Hidrovo Washington	ENE	484,87	30	54,07	45,82		99,89	x	
			FEB	484,87	30	54,07	45,82		99,89	x	
			MAR	403,92	30	45,04	38,17		83,21	x	
			ABR	565,82	30	63,09	53,47		116,56	x	
			MAY	482,25	30	53,77	45,58		99,35	x	
			JUN	484,87	30	54,07	45,82		99,89	x	
			JUL	403,92	30	45,04	38,17		83,21	x	
			AGO	565,82	30	63,09	53,47		116,56	x	
			SEP	482,25	30	53,77	45,58		99,35	x	
			OCT	484,87	30	54,07	45,82		99,89	x	
			NOV	482,25	30	53,77	45,58		99,35	x	
						DIC	484,87	30	54,07	45,82	
7	1718886854	Loor Jimmy	ENE	553,67	30	61,74	52,32		114,06	x	
			FEB	553,67	30	61,74	52,32		114,06	x	
			MAR	450,00	30	50,18	42,52		92,70	x	
			ABR	657,34	30	73,3	62,11		135,41	x	
			MAY	550,33	30	61,37	52,32		113,37	x	
			JUN	553,67	30	61,74	52,32		114,06	x	
			JUL	450,00	30	50,18	42,52		92,70	x	
			AGO	165,00	11	18,4	15,59		33,99	x	

Elaborado por: VCMG	Fecha: 20/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/03/21



ALMACÉN EL PERNITO
PLANILLA DE PAGOS IESS
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

PIESS
3/6

8	2350230757	Marcillo Darwin	ENE	255,98	13	28,55	24,19		52,74	x	
9	804381671	Morales Byron	ENE	553,67	30	61,74	52,32		114,06	x	
			FEB	553,67	30	61,74	52,32		114,06	x	
			MAR	450	30	50,18	42,52		92,70	x	
			ABR	657,34	30	73,30	62,11		135,41	x	
			MAY	550,33	30	61,37	52,32		113,37	x	
			JUN	553,67	30	61,74	52,32		114,06	x	
			JUL	450	30	50,18	42,52		92,70	x	
			AGO	657,34	30	73,30	62,11		135,41	x	
			SEP	550,33	30	61,37	52,32		113,37	x	
			OCT	553,67	30	61,74	52,32		114,06	x	
			NOV	619,71	30	69,10	58,56		127,66	x	
DIC	650,54	30	72,54	61,47		134,01	x				
10	1205830662	Morante Fernando	NOV	960,86	30	107,14	90,80		197,94	x	
			DIC	1.002,70	30	111,8	94,76		206,56	x	
11	802468897	Preciado Erika	ENE	800,00	30	89,20	75,60		164,80	x	
			FEB	800,00	30	89,20	75,60		164,80	x	
			MAR	800,00	30	89,20	75,60		164,80	x	
			ABR	800,00	30	89,20	75,60		164,80	x	
			MAY	800,00	30	89,20	75,60		164,80	x	
			JUN	800,00	30	89,20	75,60		164,80	x	
			JUL	800,00	30	89,20	75,60		164,80	x	
			AGO	800,00	30	89,20	75,60		164,80	x	
			SEP	800,00	30	89,20	75,60		164,80	x	
			OCT	800,00	30	89,20	75,60		164,80	x	
			NOV	800,00	30	89,200	75,60		164,80	x	
DIC	800,00	30	89,2	75,60		164,80	x				
12	804228799	Ramírez Roger	ENE	435,14	21	48,52	41,120		89,64	x	

Elaborado por: VCMG	Fecha: 20/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/03/21



ALMACÉN EL PERNITO
PLANILLA DE PAGOS IESS
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

PIESS
4/6

13	1711152338	Sánchez Paúl	ENE	1.750,00	30	195,13	165,37		360,5	x	
			FEB	1.750,00	30	195,13	165,37		360,5	x	
			MAR	1.750,00	30	195,13	165,37		360,5	x	
			ABR	1.750,00	30	195,13	165,37		360,5	x	
			MAY	1.750,00	30	195,13	165,37		360,5	x	
			JUN	1.750,00	30	195,13	165,37		360,5	x	
			JUL	1.750,00	30	195,13	165,37		360,5	x	
			AGO	1.750,00	30	195,13	165,37		360,5	x	
			SEP	1.750,00	30	195,13	165,37		360,5	x	
			OCT	1.750,00	30	195,13	165,37		360,5	x	
			NOV	1.750,00	30	195,13	165,37		360,5	x	
			DIC	1.750,00	30	195,13	165,37		360,5	x	
14	1712311578	Sánchez Tommy	ENE	394,00	30	43,93	37,23		81,16	x	
			FEB	394,00	30	43,93	37,23		81,16	x	
			MAR	394,00	30	43,93	37,23		81,16	x	
			ABR	394,00	30	43,93	37,23		81,16	x	
			MAY	394,00	30	43,93	37,23		81,16	x	
			JUN	394,00	30	43,93	37,23		81,16	x	
			JUL	394,00	30	43,93	37,23		81,16	x	
			AGO	394,00	30	43,93	37,23		81,16	x	
			SEP	394,00	30	43,93	37,23		81,16	x	
			OCT	394,00	30	43,93	37,23		81,16	x	
			NOV	394,00	30	43,93	37,23		81,16	x	
			DIC	394,00	30	43,93	37,23		81,16	x	
15	0802877399	Sánchez Jesús	ENE	450,00	30	50,18	42,52		92,7	x	
			FEB	450,00	30	50,18	42,52		92,7	x	
			MAR	450,00	30	50,18	42,52		92,7	x	
			ABR	450,00	30	50,18	42,52		92,7	x	
			MAY	450,00	30	50,18	42,52		92,7	x	
			JUN	450,00	30	50,18	42,52		92,7	x	
			JUL	450,00	30	50,18	42,52		92,7	x	
			AGO	450,00	30	50,18	42,52		92,7	x	
			SEP	450,00	30	50,18	42,52		92,7	x	
			OCT	450,00	30	50,18	42,52		92,7	x	
			NOV	450,00	30	50,18	42,52		92,7	x	
			DIC	450,00	30	50,18	42,52		92,7	x	

Elaborado por: **VCMG**

Fecha: **20/02/21**

Revisado por: **MF/MP**

Fecha: **25/03/21**



ALMACÉN EL PERNITO
PLANILLA DE PAGOS IESS
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

PIESS
5/6

16	0802382424	Vázquez	NOV	603,33	26	67,27	57,01	124,28	x
		Holger	DIC	600,63	30	66,97	56,76	123,73	x
17	0802328278	Vera Berna	ENE	1.512,00	30	168,59	142,88	311,47	x
			FEB	1.512,00	30	168,59	142,88	311,47	x
			MAR	1.512,00	30	168,59	142,88	311,47	x
			ABR	1.512,00	30	168,59	142,88	311,47	x
			MAY	1.512,00	30	168,59	142,88	311,47	x
			JUN	1.512,00	30	168,59	142,88	311,47	x
			JUL	1.512,00	30	168,59	142,88	311,47	x
			AGO	1.512,00	30	168,59	142,88	311,47	x
			SEP	1.512,00	30	168,59	142,88	311,47	x
			OCT	1.512,00	30	168,59	142,88	311,47	x
			NOV	1.512,00	30	168,59	142,88	311,47	x
			DIC	1.512,00	30	168,59	142,88	311,47	x
18	0850208794	Vinueza María	ENE	394,00	30	43,93	37,23	81,16	x
			FEB	394,00	30	43,93	37,23	81,16	x
			MAR	394,00	30	43,93	37,23	81,16	x
			ABR	394,00	30	43,93	37,23	81,16	x
			MAY	394,00	30	43,93	37,23	81,16	x
			JUN	394,00	30	43,93	37,23	81,16	x
			JUL	394,00	30	43,93	37,23	81,16	x
			AGO	394,00	30	43,93	37,23	81,16	x
			SEP	394,00	30	43,93	37,23	81,16	x
			OCT	394,00	30	43,93	37,23	81,16	x
			NOV	394,00	30	43,93	37,23	81,16	x
			DIC	394,00	30	43,93	37,23	81,16	x
19	2300096308	Yáñez Wilmer	ENE	553,67	30	61,74	52,32	114,06	x
			FEB	553,67	30	61,74	52,32	114,06	x
			MAR	450,00	30	50,18	42,52	92,7	x
			ABR	657,34	30	73,3	62,11	135,41	x
			MAY	550,33	30	61,37	52,32	113,37	x

Elaborado por: VCMG	Fecha: 20/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/03/21



ALMACÉN EL PERNITO
PLANILLA DE PAGOS IESS
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

PIESS
6/6

19	2300096308	Yáñez	ENE	553,67	30	61,74	52,32		114,06	x		
			WILMER	FEB	553,67	30	61,74	52,32		114,06	x	
			MAR	450,00	30	50,18	42,52		92,7	x		
			ABR	657,34	30	73,3	62,11		135,41	x		
			MAY	550,33	30	61,37	52,32		113,37	x		
			JUN	553,67	30	61,74	52,32		114,06	x		
		JUL	450,00	30	50,18	42,52		92,7	x			
		AGO	657,34	30	73,3	62,11		135,41	x			
		SEP	550,33	30	61,37	52,32		113,37	x			
		OCT	553,67	30	61,74	52,32		114,06	x			
		NOV	550,33	30	61,37	52,32		113,37	x			
		DIC	553,67	30	61,74	52,32		114,06	x			
20	1305579128	Zambrano	ENE	394,00	30	43,93	37,23		81,16	x		
			MONCERRATE	FEB	394,00	30	43,93	37,23		81,16	x	
			MAR	394,00	30	43,93	37,23		81,16	x		
		ABR	394,00	30	43,93	37,23		81,16	x			
		MAY	394,00	30	43,93	37,23		81,16	x			
		JUN	394,00	30	43,93	37,23		81,16	x			

Marcas:

Σ= Totalizado

Análisis:

Una vez revisada la planilla de pagos IESS del periodo fiscal 2019, podemos mencionar que se ha realizado el pago al IESS mes a mes, sin ningún contratiempo.

Elaborado por: VCMG	Fecha: 20/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/03/21



ALMACÉN EL PERNITO
MATRIZ DE RESUMEN DEL CUMPLIMIENTO DE
LA NORMATIVA INTERNA Y EXTERNA
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

RCNL
1/2

DETALLE	CUMPLE		OBSERVACIONES
	SI	NO	
Proceso de Ventas		x	Política laboral n°2. de la empresa, concretar ventas con todos los clientes que son atendidos en nuestras instalaciones, priorizando su requerimientos y necesidades inmediatas.
Proceso de Contratación		x	No existe documentación que refleje un correcto proceso de contratación a seguir.
Funcionamiento según el número de empleados		x	Art. 153 del Código del Trabajo la elaboración de un reglamento interno para los empleadores que tengan contratados 10 o más trabajadores como es el caso de Almacén El Pernoito.
Declaración y pago de impuesto	x		Art. 40. Plazo de declaración. Art. 41.- Pago del impuesto. - Los sujetos pasivos deberán efectuar el pago del impuesto a la renta en los plazos y en la forma que establezca el reglamento... (Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno)
Aportación IESS	x		Art. 42 Obligaciones del empleador, inciso 31 del Código de Trabajo, Inscribir desde el primer día de trabajo a los trabajadores en el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
RUC	x		Art.3 del Ley del Registro Único de Contribuyentes, de la inscripción obligatoria.
TOTAL	3	3	
%	50%	50%	

Elaborado por: VCMG	Fecha: 20/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/03/21



ALMACÉN EL PERNITO
MATRIZ DE RESUMEN DEL CUMPLIMIENTO DE
LA NORMATIVA INTERNA Y EXTERNA
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

RCNL
2/2

48-3: Nivel de cumplimiento **Tabla** de la normativa interna y externa

Nivel de Cumplimiento	Resultados	%
	3	50%
Nivel de Incumplimiento	3	50%
TOTAL	6	100%

Fuente: Matriz de resumen del cumplimiento de normativa legal

Realizado por: Martínez, Vielka, 2021

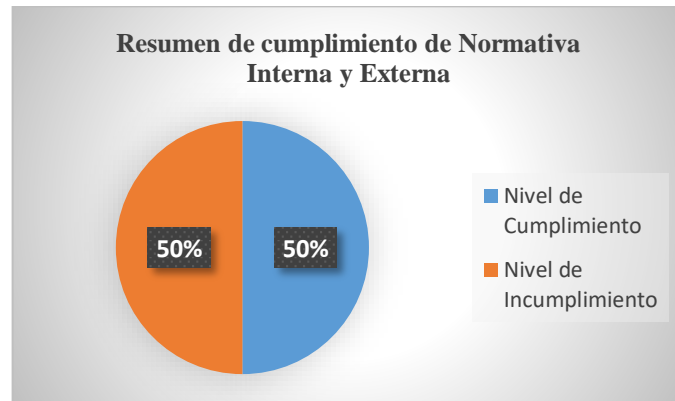


Gráfico 18-3. Normativa Interna y Externa

Realizado por: Martínez, Vielka, 2021

ANÁLISIS

Una vez utilizadas diferentes herramientas para analizar el cumplimiento de la normativa interna y externa que rige a la empresa, se hace un resumen para facilitar el análisis y mencionar lo siguiente:

- Existe un nivel de cumplimiento de normativa interna y externa del 50%
- Existe un nivel de incumplimiento de la normativa Interna y externa del 50%.
- Se incumple 1 normativa interna (política laboral n°2), 1 externa (Art. 153 del Código del Trabajo la elaboración de un reglamento interno) y otra que está sin documentación.

Elaborado por: VCMG	Fecha: 23/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/03/21



ALMACÉN EL PERNITO
HOJA DE HALLAZGO
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

HH-AC
1/4

HALLAZGO 1: FALTA DE UN CORRECTO PROCESO DE CONTRATACIÓN	
REF.: ECL 1/4	
CONDICIÓN :	Se ha evidenciado que no se aplica un adecuado proceso de contratación, simplemente un periodo de prueba para determinar si el aspirante al puesto de trabajo es ágil y demuestra deseos de trabajar. Por tal motivo, en la encuesta los trabajadores digan que si se aplica un proceso de contratación, ellos lo consideran así.
CRITERIO:	Según (EAE Business School, 2021) , un excelente proceso de contratación para contratar al mejor candidato, consta de las siguientes fases: * Definición del puesto a cubrir, definir el perfil del puesto, para lo cual se debe tener en cuenta las características y necesidades del cargo, las funciones que va a desempeñar, los horarios, las destrezas, habilidades, aptitudes y conocimiento. * Reclutamiento, esta búsqueda se hace a través de varios métodos y medios, a través de recomendaciones de los propios trabajadores o publicación en la web, prensa, la cual debe estar filtrada par que la búsqueda no se haga extensa y tediosa.*Preselección de candidatos, en esta etapa se descarta aquellos candidatos que no cumple con los requisitos, se entrevista a los preseleccionados y se valora los requisitos imprescindibles para el puesto, *Técnicas de Preselección y Selección , toma de decisiones, contratación y seguimiento y control.
CAUSA:	El conformismo del gerente, puesto que el observa que sus trabajadores son eficientes y no existe documentación que guíe el correcto proceso.
EFECTO:	Al no emplear un adecuado proceso de contratación y selección para el nuevo personal de Almacén El Pernito, repercute en la eficiencia y efectividad de las operaciones, especialmente atención al cliente, lo que afecta nuestra imagen, credibilidad, prestigio, ya que los clientes no estarán satisfechos con un vendedor que no pueda proporcionarle rápidamente el artículo que solicita.

Elaborado por: VCMG	Fecha: 23/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/03/21



ALMACÉN EL PERNITO
HOJA DE HALLAZGO
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

HH-AC 2/4

CONCLUSIÓN	No se aplica un correcto proceso de reclutamiento y selección, la contratación se hace a quien demuestre que tiene ganas de trabajar, sin importar sus conocimientos y experiencia, esto a causa de la falta de importancia que el gerente ve en implementar nuevos procesos en su empresa, porque se siente satisfecho, a pesar que en una entrevista realizada al gerente, menciona que desearía mejorar.
RECOMENDACIÓN	Al gerente general, implementar un correcto proceso de reclutamiento y selección para contratar al nuevo personal de la empresa. Es importante realizar este tipo de cambios, solo así sabremos qué tan lejos podemos llegar, con un mundo tan cambiante y la competencia agresiva a nivel nacional. A la Dra. Vera, contadora de Almacén El Pernito, asesorar al gerente y buscar mejoras en beneficio de la empresa, por la confianza depositada, su opinión es de mucha credibilidad.

Elaborado por: VCMG	Fecha: 24/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/03/21



ALMACÉN EL PERNITO
HOJA DE HALLAZGO- AUDITORÍA DE
CUMPLIMIENTO
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

HH-AC
3/4

HALLAZGO 2: INCUMPLIMIENTO A POLÍTICA LABORAL N°4 DE LA EMPRESA- RESPECTO AL PROCESO DE VENTAS	
REF.: ECL 3/5	
CONDICIÓN:	Se ha evidenciado que el proceso de ventas no es el mejor puesto existe un margen del 22,55% de personas se acercan a la empresa y no terminan comprando nada.
CRITERIO:	Según política publicada en la empresa se pretende concretar ventas con todos los clientes atendidos, priorizando sus necesidades y requerimientos.
CAUSA:	Desconocimiento, descuido de la normativa interna.
EFEECTO:	Pérdida de valor dentro de la organización en cuanto al alcance de objetivos y metas propuestas por la organización.
CONCLUSIÓN	Existe un incumplimiento a las políticas laborales establecidas por la gerencia puesto que el proceso de ventas no es el mejor, lo que provoca que exista un descuido y pérdida de valor dentro de la organización en cuanto al alcance de objetivos que pretende cumplir la empresa .
RECOMENDACIÓN	Al gerente general, socializar con todos y cada uno de los trabajadores las políticas establecidas, recordatorios de las mismas, ubicación visible, designar un responsable de cada departamento y pedir reporte de rendimiento de los trabajadores, primando la importancia del cumplimiento de las políticas establecidas.

Elaborado por: VCMG	Fecha: 24/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/03/21



ALMACÉN EL PERNITO
HOJA DE HALLAZGO- AUDITORÍA DE
CUMPLIMIENTO
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

HH-AC
4/4

HALLAZGO 3: AUSENCIA DE REGLAMENTO INTERNO	
REF.: ECL 4/4	
CONDICIÓN:	Se ha evidenciado que no existe un Reglamento interno en la empresa.
CRITERIO:	El Ministerio del que Trabajo, exige según lo previsto en el Art. 153 del Código del Trabajo la confección de un reglamento interno para los empleadores que tengan contratados 10 o más trabajadores.
CAUSA:	Desconocimiento y descuido por parte de la autoridad al momento de cumplir con todas las leyes, reglamentos, disposiciones legales aplicables a Almacén El Perno.
EFFECTO:	Al no contar con un reglamento interno no se posee una guía que norme la conducta de los trabajadores y especifique sanciones para aquellas situaciones que lo ameritan por la gravedad del asunto.
CONCLUSIÓN	No existe un reglamento interno en la empresa lo que provoca la arbitrariedad en el accionar de los trabajadores ante alguna situación.
RECOMENDACIÓN	Al gerente general, diseñar un reglamento interno que sirva de guía para normar el accionar de los trabajadores en diferentes situaciones, incluyendo la especificación de sanciones en caso de acciones impropias que perjudiquen el normal desarrollo de las actividades dentro de la empresa y alteren la armonía del ambiente laboral. A la Dra. Vera, Contadora de la empresa, dar a conocer a las disposiciones legales aplicables a la empresa, que esta debe cumplir, ya que es ud. quien cuenta con todos los conocimientos y capacitaciones necesarios para ser la mejor en sus actividades.

Elaborado por: VCMG	Fecha: 24/02/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/03/21



ALMACÉN EL PERNITO
COMUNICACIÓN DE RESULTADOS
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

CR 1/1

CR 1/1

Fase III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS



Elaborado por: VCMG	Fecha: 01/03/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 23/03/21



ALMACÉN EL PERNITO
PROGRAMA DE AUDITORÍA INTEGRAL –
COMUNICACIÓN DE RESULTADOS
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

PAI-CR
1/1

ENTIDAD: Almacén “El Perno”

DIRECCIÓN: Parroquia 5 de Agosto, Av. Olmedo y Calle Guayas

NATURALEZA: Auditoría Integral

PERIODO: Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2019

OBJETIVO: Emitir un informe final objetivo que ayude a identificar las áreas críticas en los diferentes procesos de gestión, financieros y de cumplimiento, mediante la recopilación de información y evidencias suficientes que permitan sustentar la puntualización de recomendaciones en el mismo.

N o	DESCRIPCIÓN	REF/PT	ELABORAD O POR	FECHA
1	Elabore el programa de Auditoría Integral para la comunicación de resultados	PAI-CR	VCMG	02/03/2021
2	Elabore la convocatoria a la lectura del Informe de Auditoría integral	CLI	VCMG	02/03/2021
3	Realice el Acta de Conferencia Final	ACF	VCMG	05/03/2021
4	Realice el Informe de Auditoría Integral	IAI	VCMG	09/03/2021
5	Elabore el acta de lectura del Informe de Auditoría Integral	ALIA	VCMG	12/03/2021

Elaborado por: VCMG	Fecha:02/03/21
Revisado por: MF/MP	Fecha:25/03/21



ALMACÉN EL PERNITO
CONVOCATORIA A LA LECTURA DEL INFORME
DE AUDITORÍA INTEGRAL
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

CLI 1/2

Esmeraldas, 22 de febrero del 2021

Señor

Tommy Alfonso Sánchez Naranjo

GERENTE GENERAL DE ALMACÉN EL PERNITO

Presente.

De nuestra consideración:

Una vez que se ha cumplido con lo detallado en los programas de auditoría, respetando cada proceso de la Auditoría Integral llevada a cabo en Almacén El Pernito, de la provincia de Esmeraldas, cantón Esmeraldas, periodo 2019, nos permitimos convocar a usted a la reunión de la lectura del informe de Auditoría Integral producto de haber efectuado dicha auditoría en la empresa en cuestión, misma que se llevará a cabo el día jueves 25 de febrero a las 10h00, en la oficina de gerencia de Almacén El Pernito.

Atentamente,

Vielka Martínez

VM Auditores Asociados

Elaborado por: VCMG	Fecha: 2/03/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/03/21



ALMACÉN EL PERNITO
CONVOCATORIA A LA LECTURA DEL INFORME
DE AUDITORÍA INTEGRAL
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

CLI 2/2

Esmeraldas, 22 de febrero del 2021

Sr. Tommy Sánchez
GERENTE DE ALMACÉN EL PERNITO

Dra. Maribel Vera
CONTADORA DE ALMACÉN EL PERNITO

Sr. Paúl Sánchez
ADMINISTRADOR DE ALMACÉN EL PERNITO

Sr. Byron Morales
RESPONSABLE –ÁREA DE VENTAS

Sra. Erika Preciado Márquez
RESPONSABLE- ÁREA ASEO

Sr. Gerardo Hidrovo
RESPONSABLE- BODEGA

Presente.

De nuestra consideración:

Una vez que se ha cumplido con lo detallado en los programas de auditoría, respetando cada proceso de la Auditoría Integral llevada a cabo en Almacén El Perno, de la provincia de Esmeraldas, cantón Esmeraldas, periodo 2019, nos permitimos convocarlos a la reunión de la lectura del informe de Auditoría Integral producto de haber efectuado dicha auditoría en la empresa en cuestión, misma que se llevará a cabo el día jueves 09 de marzo a las 10h00, en la oficina de gerencia de Almacén El Perno.

Atentamente,

Vielka Martínez
VM Auditores Asociados

Elaborado por: VCMG	Fecha: 2/03/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/03/21



ALMACÉN EL PERNITO
ACTA DE CONFERENCIA FINAL
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

ACF 1/1

En las instalaciones de Almacén El Perno, provincia de Esmeraldas, cantón Esmeraldas, ubicado en la Parroquia 5 de Agosto, en la Av. Olmedo y Calle Guayas, a los 02 días del mes de marzo del presente año en curso, siendo las 10h00, la señorita Vielka Cecibel Martínez García con CI: 080338223-3, lleva a cabo la reunión en la oficina de la gerencia, con el fin de dar lectura al borrador del informe de Auditoría Integral al periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019, mediante orden de trabajo emitida el 11 de febrero del mismo año, dejando constancia de la labor realizada, además de comunicar los resultados de producto del trabajo de auditoría realizado con el fin primordial que se tomen medidas correctivas.

En este se plantean recomendaciones a los implicados de llevar a cabo los diferentes procesos que han sido objeto de análisis, donde se han encontrado deficiencias por tal motivo se los ha convocado a esta reunión.

Para constancia de lo actuado se suscribe a la presente acta, la auditora y el representante de la empresa, en este caso el gerente general de Almacén El Perno.

Vielka Cecibel Martínez García
VM Auditores Asociados

Tommy Alfonso Sánchez Naranjo
Gerente de Almacén El Perno

Elaborado por: VCMG	Fecha: 05/03/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/03/21



**ALMACÉN EL PERNITO
INFORME DE AUDITORÍA INTEGRAL
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

IAI 1/16

**AUDITORÍA INTEGRAL A ALMACÉN EL PERNITO, PROVINCIA ESMERALDAS,
CANTÓN ESMERALDAS, PERIODO 2019.**

ENTIDAD: Almacén “El Perno”

DIRECCIÓN: Parroquia 5 de Agosto, Av. Olmedo y Calle Guayas

NATURALEZA: Auditoría Integral

PERIODO: Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2019



Elaborado por: VCMG	Fecha: 09/03/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/03/21



ALMACÉN EL PERNITO
INFORME DE AUDITORÍA INTEGRAL
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

IAI 2/16

CAPÍTULO I

Información introductoria

Motivo de la Auditoría

Efectuar una Auditoría Integral a ALMACÉN EL PERNITO, ubicado en la provincia Esmeraldas, cantón Esmeraldas, periodo 2019, identificando las áreas deficientes y en efecto emitiendo recomendaciones que permitan optimizar los procesos de gestión, financieros y de cumplimiento de la empresa.

Objetivos de la Auditoría

- Verificar la razonabilidad de los saldos de las cuentas de los estados financieros mediante herramientas e índices financieros, para emitir recomendaciones útiles que ayuden a mejorar los procesos contables.
- Evaluar el grado de ejecución de la gestión administrativa en los diferentes procesos a través de indicadores de gestión.
- Evaluar el grado de cumplimiento de las normas, leyes y disposiciones aplicables a través de procedimientos de auditoría para determinar si la empresa funciona en el marco de la legalidad.

Alcance

El trabajo de Auditoría Integral se llevará a cabo teniendo en cuenta las disposiciones legales, leyes, reglamentos y normas como las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, por tal motivo incluirá procedimientos e instrumentos de investigación que permitirán darle un carácter razonable, suficiente, pertinente y relevante a la evidencia encontrada como resultado de la aplicación de los mismos, es menester mencionar que estas se detallarán y permitirán la emisión de recomendaciones que serán plasmadas en el Informe de Auditoría Integral siendo este el resultado final de efectuar el trabajo de auditoría en Almacén El Perno.

Elaborado por: VCMG	Fecha: 09/03/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/03/21



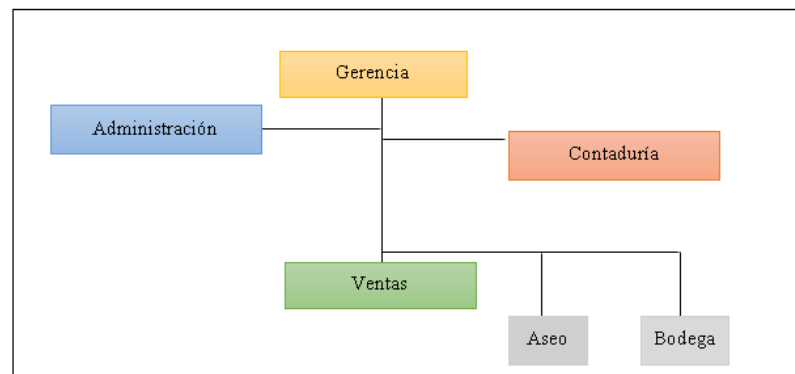
ALMACÉN EL PERNITO
INFORME DE AUDITORÍA INTEGRAL
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

IAI 3/16

Base Legal

- Constitución de la República
- Ley de Régimen Tributario Interno
- Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno.
- Reglamento de comprobantes de Venta, Retención y Documentos complementarios.
- Código del Trabajo
- Ley de Seguridad social

Estructura Orgánica propuesta



Actividad Económica

Almacén EL PERNITO, es una empresa unipersonal dedicada a la venta al por menor de todo tipo de partes, componentes, suministros, herramientas y accesorios de vehículos automotores como: neumáticos, cámaras de aire para neumáticos (tubos), incluye bujías, baterías, equipo de iluminación, partes y piezas eléctricas. Venta al por mayor de lencería para el hogar: cortinas, visillos, mantelería, toallas y diversos artículos domésticos. Venta al por mayor de artículos de bazar en general. Venta al por mayor de productos de perfumería, cosméticos (productos de belleza), artículos de uso personal (jabones). Venta al por menor de artículos textiles: sábanas, toallas, juego de mesa en establecimientos especializados. Venta al por menor de artículos de ferretería (martillos, sierras, destornilladores y pequeñas herramientas en general, equipo y materiales prefabricados)

Elaborado por: VCMG	Fecha: 09/03/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/03/21



ALMACÉN EL PERNITO
INFORME DE AUDITORÍA INTEGRAL
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

IAI 4/16

Visión

“Ser una empresa líder en ventas de accesorios y repuestos para vehículos, ofreciendo productos de calidad a la ciudadanía esmeraldeña”

Misión

“Somos una empresa dedicada a la venta de accesorios, repuestos para vehículos, herramientas y otros artículos variados, en la ciudad de Esmeraldas, contamos con un gran stock de productos variados, contribuimos a la felicidad de nuestros clientes al brindarles artículos de calidad, contamos con más de una década de experiencia en el mercado, brindando así garantía y seguridad a nuestros clientes, proveedores, empleados”

Valores y Principios

- Almacén El Pernito pretende que sus colaboradores trabajen en un ambiente de respeto para con sus compañeros de trabajo y su gerente, es indispensable que sean honrados, respeten los bienes de la empresa y de sus compañeros.
- En Almacén El Pernito somos una familia que se esmera por ser mejor cada día en diferentes aspectos, por ello la solidaridad en un valor en el que hacemos hincapié en todo momento.
- La puntualidad dice mucho de las personas, por ese motivo que nuestros trabajadores sean puntuales, se considera un acto de buena educación.

Políticas del custodio de dinero de caja chica

1. El dinero de caja chica será única y exclusivamente responsabilidad de quien tenga la custodia del mismo.
2. El dinero se repondrá cuando se haya consumido el 75% del mismo.
3. Bajo ninguna circunstancia, el custodio tiene la potestad de hacer uso personal del dinero a su cargo.
4. El dinero de caja chica será utilizado para gastos menores de beneficio para la empresa, no se usará para fines personales, ni de terceros ajenos a la empresa.

Elaborado por: VCMG	Fecha: 09/03/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/03/21



ALMACÉN EL PERNITO
INFORME DE AUDITORÍA INTEGRAL
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

IAI 5/16

Políticas laborales

1. Atender a la mayoría de clientes, asumiendo que mayoría será del 85% en delante de aquellos clientes que acuden a la empresa en busca de nuestros productos.
2. Es prioridad lograr la satisfacción en todos nuestros clientes, de modo que se logre fidelizar la mayor cantidad de clientes.
3. Existe prioridad de atención y despacho para clientes potenciales, porque son ellos los que mayor aportan a las ganancias de nuestra empresa, no obstante, todos los clientes serán atendidos con cordialidad.
4. Concretar ventas con todos los clientes que son atendidos en nuestras instalaciones, priorizando su requerimientos y necesidades inmediatas

Reglas para trabajar armónicamente

1. Llegar puntualmente al lugar de trabajo (8:00 am) y salir de las instalaciones a la hora de salida estipulada (5:00am).
2. No adueñarse de objetos ajenos, existen cámaras de seguridad vigilando sus acciones.
3. Cuidar los bienes de la empresa, recordemos que somos una familia y Almacén El Pernoito es nuestra casa.
4. Respetar la diferencia de criterios y opiniones dentro del lugar de trabajo.
5. Ser cordiales en todo momento.

Elaborado por: VCMG	Fecha: 09/03/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/03/21



ALMACÉN EL PERNITO
INFORME DE AUDITORÍA INTEGRAL
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

IAI 6/16

CAPÍTULO II
RESULTADOS DE LA AUDITORÍA FINANCIERA

H1: Inconsistencia en el saldo de caja chica

REF.: HH-AF 1/3

Como resultado de efectuar un arqueo de caja chica se determinó que existe un faltante de caja chica.

CONCLUSIÓN

Según la política de custodio del dinero de caja chica n°3 Bajo ninguna circunstancia, el custodio tiene la potestad de hacer uso personal del dinero a su cargo.

RECOMENDACIÓN

A la contadora, tomar en consideración las políticas que la gerencia detalla respecto al custodio de caja chica, y emplear asientos de ajuste de modo que no se vean afectadas las cuentas de los grupos de Activos, Pasivos y Patrimonio, logrando así la razonabilidad de la información reflejada en los saldos de las cuentas, además que esta sea verídica.

Al custodio de la caja chica, asumir la responsabilidad de haber ocupado el dinero para otros fines que no son los idóneos y no están especificados en la política para el custodio de caja chica, aceptar la decisión que se tome para enmendar esta inconsistencia, aceptando así devolver de forma inmediata el faltante encontrado.

H2: La empresa es ilíquida, posee Capital Neto de Trabajo negativo

REF.: HH-AF 2/3

CONCLUSIÓN

Existe un notorio riesgo frente a las deudas corrientes con terceras personas, puesto que estas superan el activo corriente (cuyo cuenta prioritaria es inventario), resultando así un capital de trabajo neto negativo, además los inventarios juegan un papel muy importante, en ellos radica la mayor cantidad de dinero disponible.

Elaborado por: VCMG	Fecha: 09/03/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/03/21



ALMACÉN EL PERNITO
INFORME DE AUDITORÍA INTEGRAL
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

IAI 7/16

RECOMENDACIÓN

Al gerente, controlar en la medida de lo posible que se generen deudas corrientes poco relevantes, y en caso de ser de mucha importancia para la empresa y su funcionamiento como las obligaciones laborales o con los proveedores hacerlo en un tiempo pertinente que permita cubrir dichas deudas de manera puntual considerando los intereses en caso que se generen..

H3: Almacén El Perno es poco solvente

REF.: HH-AF 3/3

CONCLUSIÓN

Una vez que se ha realizado un análisis de índices financieros de solvencia, se puede concluir que Almacén El Perno es poco solvente, puesto que se adquieren deudas sin considerar que no hay disponible para hacer frente a ellas, los activos se comprometen hasta el 86% con las deudas y estas superan 5 veces al patrimonio, lo que ocasiona que exista un riesgo alto y posibles inconvenientes por pago impuntual de deudas.

RECOMENDACIÓN

Al gerente, controlar en la medida de lo posible la adquisición de deudas significativas ya que peligran el éxito organizacional y la continuidad de la existencia en el mercado.

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

H4: Sistema de Control Interno no confiable.

REF.: CCI 1/8 – CCI 8/8

Elaborado por: VCMG	Fecha: 09/03/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/03/21



ALMACÉN EL PERNITO
INFORME DE AUDITORÍA INTEGRAL
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

IAI 8/16

CONCLUSIÓN

El Sistema de Control Interno no es confiable, presenta ciertas deficiencias: la empresa no cuenta con un Código de Ética, ya que se establecen parámetros de conducta de manera verbal, no se establecen competencias, habilidades, conocimientos y destrezas para cada puesto de trabajo de manera formal puesto que se comunican al momento de contratar, lo que causa que los niveles de competencia no están acorde a los puestos de trabajo puesto que lo indispensable es que tenga ganas de trabajar, no existe un manual de procedimientos para las diferentes áreas de Almacén El Perno, no se emplea un proceso de contratación, inducción y entrenamiento para el nuevo personal. No se establecen objetivos en base a los factores internos y externos, no se establecen objetivos para cada

cliente, ni para las operaciones de compra y venta, además no se identifican, ni clasifican, ni evalúan, ni se informan los riesgos al gerente, no se toman medidas preventivas para mitigar los riesgos.

No se emplean indicadores de gestión para medir la eficiencia, eficacia y economía de la empresa, la empresa no posee un reglamento Interno, no se actualizan de forma constante las políticas establecidas, no se socializan adecuadamente, no se realiza mantenimiento al software periódicamente.

RECOMENDACIÓN

Al gerente general diseñar, socializar un Código de Ética que detalle los valores, principios y pautas éticas y de conducta que deben caracterizar a los colaboradores de Almacén El Perno. Implementar un proceso de reclutamiento, selección, inducción y entrenamiento para contratar al nuevo personal, de modo que los nuevos colaboradores tengan las habilidades, destrezas, actitudes y conocimientos necesarios para desempeñar las funciones pertinentes en cada puesto de trabajo, del mismo modo implementar un manual de procedimientos que permita facilitar a los colaboradores la correcta ejecución de actividades en torno a las funciones encomendadas según el cargo, también implementar indicadores de gestión para conocer la eficiencia, eficacia, economía de las operaciones que se realizan en la empresa. Plantear objetivos y actualizarlos tomando en consideración que existen factores internos y externos que modifican el entorno de Almacén El Perno, por último, identificar, comunicar y dar respuesta a los riesgos, mediante herramientas útiles de gestión.

Elaborado por: VCMG	Fecha: 09/03/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/03/21



**ALMACÉN EL PERNITO
INFORME DE AUDITORÍA INTEGRAL
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

IAI 9/16

RESULTADOS DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN

H5: El enunciado de la visión no incluye las relaciones con los grupos de interés

REF.: HH-AG 1/10

CONCLUSIÓN

Existe una inadecuada estructura del contenido de la visión, puesto que en su contenido no se detalla los grupos de interés, esto a causa, de que para el gerente la correcta estructuración de la visión no es importante, lo que provoca que no exista una comprensión total de la misma, que los grupos de interés no se sientan parte del éxito organizacional.

RECOMENDACIÓN

Al gerente general, tomar en consideración los elementos detallados por (Huanambal, Villanueva, & Condorí, 2005) para la correcta estructuración de la visión.

H6: La visión no detalla con qué valores trabaja la empresa.

REF.: HH-AG 2/10

CONCLUSIÓN

La estructura del contenido de la visión de Almacén El Perno tiene ciertas falencias, entre ellas los valores necesarios para trabajar en armonía, a causa de la poca importancia que significa esta para el gerente, lo que ocasiona la arbitrariedad en muchos actos y que muchos trabajadores no se sientan parte de la empresa.

RECOMENDACIÓN

Al Gerente, incluir la visión dentro de la lista de prioridades, reestructurarla de manera correcta, porque una visión detallada correctamente proporciona el horizonte que se pretende alcanzar.

Elaborado por: VCMG	Fecha: 09/03/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/03/21



ALMACÉN EL PERNITO
INFORME DE AUDITORÍA INTEGRAL
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

IAI
10/16

H7: La visión no ha sido socializada con quienes forman parte de Almacén El Perno

REF.: HH-AG 3/10

CONCLUSIÓN

La visión de Almacén El Perno, aparte de que no está correctamente estructurada, no ha sido socializada debido a la poca importancia que se le da a su estructura y difusión, lo que causa que los trabajadores desconozcan las metas que se desean alcanzar y lo que quiere llegar a ser en un futuro la empresa.

RECOMENDACIÓN

Al Gerente, incluir la visión dentro de la lista de prioridades, reestructurarla de forma correcta, porque una visión detallada correctamente proporciona el horizonte que se pretende alcanzar, de tal forma, todos trabajan coordinadamente para alcanzar una meta en común.

H8: La visión no ha sido actualizada en base a los cambios del entorno interno y externo.

REF.: HH-AG 4/10

CONCLUSIÓN

La visión de Almacén El Perno está desactualizada, desde el 2015 no se ha modificado, han transcurrido desde ese entonces 6 años donde muchos factores han cambiado tanto internos como externos, todo esto causado por la poca importancia que el gerente le da la visión

Elaborado por: VCMG	Fecha: 09/03/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/03/21



ALMACÉN EL PERNITO
INFORME DE AUDITORÍA INTEGRAL
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

IAI
11/16

RECOMENDACIÓN

Al Gerente, incluir la visión dentro de la lista de prioridades, actualizarla porque con el pasar del tiempo el entorno interno y externo de la empresa cambia y las estrategias que un día funcionaron al año siguiente puede que ya no sirvan, una visión detallada correctamente considerando los cambios internos y externos proporciona el horizonte que se pretende alcanzar la empresa, de ese modo todos trabajan para alcanzar una meta en común.

H9: La misión no es difundida entre los colaboradores de la empresa

REF.: HH-AG 5/10

CONCLUSIÓN

La misión de Almacén El Perno no es conocida por los trabajadores de la empresa, a causa de la poca importancia que el gerente le otorga a la filosofía organizacional, lo que provoca que los trabajadores desconozcan la identidad de la empresa en la que trabajan y realizan sus actividades únicamente por ganar un sueldo y no porque sientan que pertenecen a la empresa y quieren dar valor a la razón de ser de la misma.

RECOMENDACIÓN

Al Gerente, otorgarle la debida importancia a la misión de la empresa, reestructurarla y posteriormente difundirla entre los colaboradores de Almacén El Perno, así ellos conocerán la razón de ser de la misma y trabajarán encaminados a darle valor a la identidad de la empresa.

H10: El enunciado de la misión no menciona el nivel de participación en el mercado.

REF.: HH-AG 6/10

CONCLUSIÓN

La misión de Almacén El Perno no señala el nivel de participación en el mercado, debido al descuido y poca importancia que representa para el gerente, lo que provoca que no esté bien clara y definida una de las partes más importantes de la base de la organización.

Elaborado por: VCMG	Fecha: 09/03/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/03/21



ALMACÉN EL PERNITO
INFORME DE AUDITORÍA INTEGRAL
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

IAI
12/16

RECOMENDACIÓN:

Al Gerente, otorgarle la debida importancia a la misión de la empresa, reestructurarla de modo que responda a todas las interrogantes que fueron expuestas en líneas anteriores, que resultan necesarias para que la misma sea entendible, clara, concreta, visible, transparente, entre otras características.

H11: En el departamento de administración no cumplen con todas las funciones asignadas
REF.: HH-AG 7/10

CONCLUSIÓN

En el Dpto. de Administración no se cumplen al 100% las funciones asignadas para desarrollar de manera eficaz los procesos que se realizan en cada departamento, puesto que el Administrador no puede verificar la correcta ejecución de las actividades de cada trabajador y mucho menos emitir un informe de rendimiento objetivo, lo que ocasiona que los trabajadores se concentren en un solo cliente, y sean negligentes en la búsqueda del artículo en las perchas, por lo tanto no se atiende satisfactoriamente a los clientes.

RECOMENDACIÓN

Al gerente general, distribuir de mejor manera las funciones que asigna a cada trabajador, tomando en consideración tiempos establecidos para desarrollar cada proceso y por ende las actividades.

Elaborado por: VCMG	Fecha: 09/03/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/03/21



ALMACÉN EL PERNITO
INFORME DE AUDITORÍA INTEGRAL
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

IAI
13/16

H12: Con todos los clientes que se atiende no se logra concretar una venta.

Ref.: HH-AG 8/10

CONCLUSIÓN

No todas las personas que se acercan al Almacén con la intención de comprar, terminan comprando, esto a causa de los extensos tiempos de espera cuando se solicita el producto, el stock de inventarios, lo que provoca que los clientes se sientan inconformes, con la atención, precios, lo que a su vez, repercute en el nivel de ventas.

RECOMENDACIÓN

Al gerente general, implementar un stock de inventarios de acuerdo a los artículos más solicitados por los clientes, acordar horario para la atención a clientes potenciales, implementar tiempos de atención y por último capacitar al personal para que cuente con todas las destrezas, habilidades, aptitudes necesarias para atender al cliente de manera eficaz.

H13: Existe un porcentaje de clientes no atendidos

REF.: HH-AG 9/10

CONCLUSIÓN

Existen un 21,53% de clientes que no son atendidos por cuestiones de falta de personal, largos tiempos de atención a un cliente, falta de conocimientos en el tema de repuestos, herramientas vehiculares ocasionan que no se pueda atender a la mayor cantidad posible de clientes que acuden a la empresa en busca de algún repuesto de vehículo, herramienta y otros, incumpliendo a la política laboral n°1, publicada en la empresa, atender a la mayoría de clientes, cubriendo del 85% en adelante a esta población objetiva.

Elaborado por: VCMG	Fecha: 09/03/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/03/21



ALMACÉN EL PERNITO
INFORME DE AUDITORÍA INTEGRAL
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

IAI
14/16

RECOMENDACIÓN

Al gerente general, implementar un programa de reclutamiento y selección para contratar al nuevo personal, de modo que tengan los conocimientos necesarios, destrezas, aptitudes y habilidades que le permitan atender rápidamente los requerimientos de los clientes, implementar tiempos estimados

H14: Existe un porcentaje de clientes insatisfechos

REF.: HH-AG 10/10

CONCLUSIÓN

Existen un 21,53% de clientes insatisfechos porque no se los atiende a tiempo o los vendedores no identifican qué repuesto le están solicitando de manera rápida, incumpliendo así la política laboral No.2, publicada en la empresa, es prioridad lograr la satisfacción de los clientes de modo que se logre fidelizar la mayor cantidad de clientes. Esto provoca la pérdida de preferencia por parte de los clientes

RECOMENDACIÓN

Al gerente general, capacitar al personal en atención al cliente, para que los trabajadores estén en facultad de atender con efectividad a los clientes, logrando así la excelencia en la atención, implementar un programa de reclutamiento y selección para contratar al nuevo personal, de modo que tengan los conocimientos necesarios, destrezas, aptitudes y habilidades que le permitan atender rápidamente los requerimientos de los clientes, resaltando los valores con los que se trabaja en la empresa.

Elaborado por: VCMG	Fecha: 09/03/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/03/21



ALMACÉN EL PERNITO
INFORME DE AUDITORÍA INTEGRAL
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

IAI
15/16

RESULTADOS DE LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

H15: Falta de un correcto proceso de contratación

REF.: HH-AC 1/4

CONCLUSIÓN

No se aplica un correcto proceso de reclutamiento y selección, la contratación se hace a quien demuestre que tiene ganas de trabajar, sin importar sus conocimientos y experiencia, esto a causa de la falta de importancia que el gerente ve en implementar nuevos procesos en su empresa, porque se siente satisfecho, a pesar que en una entrevista realizada al gerente, menciona que desearía mejorar, por ello no existe documentación que refleje el proceso a seguir para contratar al candidato ideal.

RECOMENDACIÓN

Al gerente general, implementar un correcto proceso de reclutamiento y selección para contratar al nuevo personal de la empresa. Es importante realizar este tipo de cambios, solo así sabremos qué tan lejos podemos llegar, con un mundo tan cambiante y la competencia agresiva a nivel nacional.

A la Dra. Vera, contadora de Almacén El Perno, asesorar al gerente y buscar mejoras en beneficio de la empresa, por la confianza depositada, su opinión es de mucha credibilidad.

H16: Incumplimiento a la política laboral nº4 de la empresa, respecto al proceso de ventas

REF.: HH-AC 3/4

CONCLUSIÓN

Existe un incumplimiento a las políticas laborales establecidas por la gerencia puesto que el proceso de ventas no es el mejor, lo que provoca que exista un descuido y pérdida de valor dentro de la organización en cuanto al alcance de objetivos que pretende cumplir la empresa .

Elaborado por: VCMG	Fecha: 09/03/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/03/21



ALMACÉN EL PERNITO
INFORME DE AUDITORÍA INTEGRAL
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

IAI
16/16

RECOMENDACIÓN

Al gerente general, socializar con todos y cada uno de los trabajadores las políticas establecidas, recordatorios de las mismas, ubicación visible, designar un responsable de cada departamento y pedir reporte de rendimiento de los trabajadores, primando la importancia del cumplimiento de las políticas establecidas.

H17: Ausencia de un Reglamento Interno

REF.: HH-AC 4/4

CONCLUSIÓN

No existe un reglamento interno en la empresa lo que provoca la arbitrariedad en el accionar de los trabajadores ante alguna situación. El Ministerio del Trabajo, exige según lo previsto en el Art. 153 del Código del Trabajo la confección de un reglamento interno para los empleadores que tengan contratados 10 o más trabajadores como es el caso de Almacén El Pernito

RECOMENDACIÓN

Al gerente general, para dar cumplimiento a la normativa legal Código de Trabajo, como se mencionó en las hojas de hallazgo de Auditoría de Cumplimiento, es necesario diseñar un reglamento interno que sirva de guía para normar el accionar de los trabajadores en diferentes situaciones, incluyendo la especificación de sanciones en caso de acciones impropias que perjudiquen el normal desarrollo de las actividades dentro de la empresa y alteren la armonía del ambiente laboral.

A la Dra. Vera, Contadora de la empresa, dar a conocer a las disposiciones legales aplicables a la empresa, que esta debe cumplir, ya que es ud. quien cuenta con todos los conocimientos y capacitaciones necesarios para ser la mejor en sus actividades.

Elaborado por: VCMG	Fecha: 09/03/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/03/21



ALMACÉN EL PERNITO
ACTA DE LECTURA DEL INFORME
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

ALIA
1/1

La lectura del Informe de Auditoría se realizó el 24 de febrero del presente año en curso a las 12h00 en las instalaciones de Almacén El Pernito. Para constancia de lo mencionado firman los involucrados:

NOMBRE	CARGO	CÉDULA	FIRMA
Sr. Tommy Alfonso Sánchez Naranjo	Gerente	171231157-8	
Sr. Paúl Sánchez Naranjo	Administrador	171115233-8	
Dra. Maribel Berna Vera	Contadora	080232827-8	
Sr. Byron Morales	Vendedor	080246839-7	
Sra. Erika Preciado Márquez	Conserje	080246839-7	
Sr. Gerardo Hidrovo Padilla	Custodio	170617979-1	

Elaborado por: VCMG	Fecha: 12/03/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/03/21



ALMACÉN EL PERNITO
CONCLUSIONES
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

C 1/2

Una vez que se ha ejecutado por completo el proceso de Auditoría Integral a Almacén El Perno de la provincia de Esmeraldas, cantón Esmeraldas, periodo 2019, identificando las áreas deficientes y en efecto emitiendo recomendaciones que permitan optimizar los procesos de gestión, financieros y de cumplimiento de la empresa, se puede mencionar lo siguiente:

- Al realizar una evaluación de Control Interno se logró determinar que este no es confiable porque presenta un sin número de deficiencias: la empresa no cuenta con un Código de Ética, ya que se establecen parámetros de conducta de manera verbal, no se establecen competencias, habilidades, conocimientos y destrezas para cada puesto de trabajo de manera formal puesto que se comunican al momento de contratar, lo que causa que los niveles de competencia no están acorde a los puestos de trabajo puesto que lo indispensable es que tenga ganas de trabajar, no existe un manual de procedimientos para las diferentes áreas de Almacén El Perno, no se emplea un proceso de contratación, inducción y entrenamiento para el nuevo personal. No se establecen objetivos en base a los factores internos y externos, no se establecen objetivos para cada cliente, ni para las operaciones de compra y venta, además no se identifican, ni clasifican, ni evalúan, ni se informan los riesgos al gerente, no se toman medidas preventivas para mitigar los riesgos. No se emplean indicadores de gestión para medir la eficiencia, eficacia y economía de la empresa, la empresa no posee un reglamento Interno, no se actualizan de forma constante las políticas establecidas, no se socializan adecuadamente, no se realiza mantenimiento al software periódicamente.

- Luego de realizar una evaluación a la estructura y cumplimiento de la misión y visión, apoyado de indicadores de gestión se puede mencionar que: existe una inadecuada estructura del contenido, socialización y actualización de la visión y misión de la empresa lo que ocasiona que no exista una comprensión total de lo que se pretende reflejar a través de la visión y la misión, que ciertos trabajadores desconozcan la razón de ser de la empresa y el futuro esperado, adicionalmente, que esta no esté bien orientada según los cambios en el entorno.

Elaborado por: VCMG	Fecha: 12/03/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/03/21



ALMACÉN EL PERNITO
CONCLUSIONES
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

C 2/2

- De forma adicional, que existe un margen de clientes que no son atendidos y otra parte que no están satisfechos con la atención brindada ya sea porque los vendedores se demoran en atenderlos o no lo hacen de manera eficiente porque desconocen sobre repuestos y accesorios de vehículos en su mayoría.

- Por último, luego de hacer un análisis al proceso de ventas, de contratación y de funcionamiento según el número de empleados de la empresa, se puede decir que la empresa está incumpliendo tanto normas internas como externas, ya que no acata el Art. 153 del Código del Trabajo que menciona la confección de un reglamento interno para los empleadores que tengan contratados 10 o más trabajadores y las políticas laborales internas planteadas por la empresa donde menciona que se pretende atender a la mayoría de clientes, cubriendo del 85% en adelante a esta población objetiva, en oposición a esta aseveración el indicador de gestión aplicado nos arroja que del 100% de personas que acuden a las instalaciones del almacén, existe un margen de 22,55% de personas que no son atendidas lo que provoca que el proceso de ventas se vea obstaculizado. Adicionalmente, se analizó el cumplimiento de la normativa externa, haciendo relación al RUC, declaración de impuestos, pago de IESS, etcétera.

Finalmente, el Informe de Auditoría Integral resume 31 debilidades encontradas en el Sistema de Control Interno y 17 hallazgos como producto de haber desarrollado diferentes técnicas y herramientas de auditoría en el transcurso del desarrollo de las Auditorías Financiera, Gestión y Cumplimiento.

Elaborado por: VCMG	Fecha: 12/03/21
Revisado por: MF/MP	Fecha: 25/03/21

CONCLUSIONES

- Al efectuar un examen de auditoría ponemos en práctica los conocimientos aprendidos a lo largo de los años cursados que duró la carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, se adquiere experiencia, puesto que se efectúa la auditoría en una empresa real, lo que antes eran datos ficticios, inventados por el docente con fines académicos, ahora son el fiel reflejo de la situación de una empresa real
- Realizar un Auditoría Integral nos ofrece múltiples beneficios, porque analizamos el control interno, la parte financiera, la gestión administrativa y por último, el cumplimiento de todas las leyes, disposiciones y normas generales aplicables a una determinada empresa, lo que proporciona a uno como estudiante próximo a titularse, la seguridad que la empresa examinada está funcionando en el marco de la ley y no se está afectando los intereses del dueño o accionistas, ni se están violentando los derechos a los trabajadores, además brinda la tranquilidad al propietario o accionistas (cualquiera que sea el caso) que la empresa que formó o formaron, ha sacado provecho de los diferentes recursos invertidos para la creación y funcionamiento de la empresa, se están multiplicando los recursos financieros por medios de las utilidades, existe un excelente control interno, la gestión administrativa es la ideal, se están cumpliendo las leyes aplicables a la empresa con relación a la actividad económica a la que se dedican, y en caso de que no sea así, a través de este examen de Auditoría Integral, se identifican las debilidades que presenta la empresa, posibles desviaciones, errores o inconsistencias en los diferentes procesos, el auditor emitirá las respectivas recomendaciones y será facultad y decisión de la parte ejecutiva de la empresa darle cumplimiento y el debido seguimiento a los procesos o actividades que presentaron desviaciones.

BIBLIOGRAFÍA

- Contraloría General de la República. (s.f.). Recuperado el 2020 de Diciembre de 2020, de https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html
- Allende, H. (2018). Universidad Daniel Alcides Carrión. Recuperado el 16 de Diciembre de 2020, de http://repositorio.undac.edu.pe/bitstream/undac/601/1/T026_06581677_T.pdf
- Armas Garcia, R. D. (2008). Auditoría de Gestión: conceptos y métodos. La Habana, Cuba: Felix Varela. Recuperado el 19 de Enero de 2021, de https://elibro.net/es/ereader/epoch/71223?fs_q=auditoria__gestion&prev=fs
- Armijos. (2009). Manual de planificación estratégica. Recuperado el 17 de Febrero de 2021, de https://issuu.com/miguelandresquinterocalle/docs/manual_planificacion_estrategica-1_
- Asociación Española para la Calidad: AEC. (2019). Recuperado el 22 de Diciembre de 2020, de <https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso>
- Auditool: Red Global de Conocimientos en Auditoría y Control Interno. (14 de Noviembre de 2019). Auditool.org. Recuperado el 30 de Enero de 2021, de <https://www.auditool.org/blog/compliance/6853-auditoria-de-compliance-o-auditoria-de-cumplimiento>
- Blanco Luna, Y. (2012). Bogotá, Colombia: Ediciones Ecoe. Recuperado el 21 de Diciembre de 2020, de https://elibro.net/es/ereader/epoch/69204?fs_q=AUDITORIA__INTEGRAL&prev=fs
- Canaan, R. (s.f.). Recuperado el 23 de Diciembre de 2020, de Lifereder.com: <https://www.lifereder.com/tipos-metodos-de-investigacion/>
- Castellanos, L. (02 de Marzo de 2017). Recuperado el 16 de Diciembre de 2020, de <https://lcmetodologiainvestigacion.wordpress.com/2017/03/02/tecnica-de-observacion/>
- CGE: Contraloría General del Estado. (s.f.). [contraloria.gob.ec](http://www.contraloria.gob.ec). Recuperado el 22 de Diciembre de 2020, de <http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/MANUAL%20AUD-GESTION%202.pdf>
- Coello, C. (2019). Asociación Española para la Calidad. Recuperado el 18 de Octubre de 2019, de <https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso>
- Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento. (2018). Guías de Auditoría. México D.F.: Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Recuperado el 16 de Diciembre de 2020, de https://elibro.net/es/ereader/epoch/116952?fs_q=auditoria&prev=fs
- Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento. (2018). Guías de Auditoría. México D.F.: Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Recuperado el 17 de Diciembre de 2020, de https://elibro.net/es/ereader/epoch/116952?fs_q=auditoria&prev=fs

- Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento. (2018). Guías de Auditoría. México D.F., México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Recuperado el 17 de Diciembre de 2020
- Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento. (2018). Guías para auditorías. México D.F.: Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Recuperado el 16 de Diciembre de 2020, de https://elibro.net/es/ereader/epoch/116952?fs_q=auditoria&prev=fs
- EAE Business School. (2021). EAE Business School. Obtenido de <https://www.eaprogramas.es/blog/negocio/empresa/fases-del-proceso-de-contratacion>
- Escuela Europea de Excelencia. (Septiembre de 2019). Recuperado el 2020 de Diciembre de 2020, de <https://www.escuelaeuropeaexcelencia.com/2017/09/realizar-una-evaluacion-del-riesgo-de-auditoria/>
- Espino, M. (2015). Fundamentos de Auditoria. Grupo Editorial Patria. Recuperado el 16 de Diciembre de 2020, de https://elibro.net/es/ereader/epoch/39417?fs_q=auditoria&prev=fs
- Fábregues, S., Meneses, J., & Rodríguez, D. y. (2016). Universidad Oberta de Catalunya. Recuperado el 16 de Diciembre de 2020, de <http://openaccess.uoc.edu/webapps/o2/bitstream/10609/55041/1/Sergi%20F%20C%20bragues%20Julio%20Meneses%20David%20Rodr%20G%20mez%20Marie-H%20A9%20A8ne%20Par%20A9-T%20A9nicas%20de%20investigaci%20B3n%20social%20y%20educativa-Editor>
- Gespro Dat: Consultoría de Nuevas Tecnologías. (25 de Junio de 2020). Gespro Dat. Recuperado el 30 de Enero de 2021, de <https://gesprodat.com/en-que-consiste-una-auditoria-de-compliance/>
- Gómez, C. (12 de Octubre de 2016). Recuperado el 19 de Enero de 2021, de <https://chasunal2016913518.wordpress.com/2016/10/12/normas-generalmente-aceptadas/>
- González Carrión, C. A., & González Jimenez, R. V. (2012). Examen de auditoría integral al ciclo de ingresos (cuentas por cobrar y ventas) de Importadora de Ferretería y Gases INFEGAS S.A. correspondiente al período 2012. Recuperado el 22 de Diciembre de 2020, de <http://dspace.utpl.edu.ec/handle/123456789/10798>
- Guerrero Hernández, J. (15 de Septiembre de 2019). Docentesaldia.com. Recuperado el 24 de Diciembre de 2020, de <https://docentesaldia.com/2019/09/15/instrumentos-para-evaluar-a-los-alumnos-ejemplos-de-guia-de-observacion-diario-de-clase-registro-anecdoticoy-escala-de-actitudes/>
- Huanambal, V., Villanueva, V., & Condorí, I. (2005). Planificación aplicada a la gestión estratégica universitaria. Recuperado el 17 de Febrero de 2021, de

<http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/10413/1/T-UCSG-PRE-ECO-ADM-461.pdf>

Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas. (3 de Septiembre de 2011). Recuperado el 26 de Noviembre de 2017, de Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas: <http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20520%20p%20def.pdf>

Jessenia, S. (25 de Octubre de 2015). Obtenido de <https://es.slideshare.net/Jessenia90/flujiograma-de-proceso-de-ventas>

Jimenez Guerra, V., Hernández Ramírez, K., & Sánchez Guerra, S. (s.f.). Universidad Interamericana para el desarrollo. Obtenido de <https://es.calameo.com/read/00619395104c86db0ac13>

Ku Moo, L. (Agosto de 2019). Universidad Autónoma del Estado de México. Recuperado el 11 de Diciembre de 2020, de http://ri.uaemex.mx/bitstream/handle/20.500.11799/108826/secme-15332_1.pdf?sequence=1

Maldonado, M. (2006). Auditoría de gestión . Quito: Tercera Edición .

Mantilla, S. (2018). Auditoría del Control Interno. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones. Recuperado el 22 de Diciembre de 2020, de <file:///C:/Users/Personal/Downloads/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf>

Martínez Córdoba, D. (2019). Recuperado el 22 de Diciembre de 2020, de <file:///C:/Users/Personal/Downloads/9465f65d959688f6b527297cbcdf2b93.pdf>

Münch, L. (2008). Planeación estratégica, rumbo hacia el éxito. México: Trillas. Recuperado el 17 de Febrero de 2021, de https://issuu.com/soniavazquezmaisson/docs/planeaci__n_estrat__gica__el_rumbo_

Noriega, P. (17 de Enero de 2012). El Auditor. Recuperado el 25 de Noviembre de 2017, de <https://blogauditoria.wordpress.com/introduccion-a-la-auditoria-de-estados-financieros-2/marco-teorico/nagas/>

Nuño, P. (25 de Abril de 2017). Obtenido de <https://www.emprendepyme.net/auditoria-integral.html>

Ñaupás, H., Mejía, E., & Noboa, E. y. (2014). Metodología de la Investigación cuantitativa - cualitativa y Redacción de la Tesis (Cuarta ed.). Bogotá, Colombia: Ediciones de la U. Recuperado el 15 de Diciembre de 2020, de <https://fdiazca.files.wordpress.com/2020/06/046.-mastertesis-metodologicc81a-de-la-investigaciocc81n-cuantitativa-cualitativa-y-redacciocc81n-de-la-tesis-4ed-humberto-ncc83aupas-paitacc81n-2014.pdf>

Pacheco, j. (15 de Agosto de 2019). Recuperado el 24 de Diciembre de 2020, de <https://www.webyempresas.com/metodo-sintetico/>

- Pallerola Comamala, J. (2015). Auditoría. RA-MA Editorial. Recuperado el 16 de Diciembre de 2020, de https://elibro.net/es/ereader/epoch/62443?fs_q=auditoria&prev=fs
- Puente Domínguez, P., & Vicuña Guaño, K. (29 de Octubre de 2018). Recuperado el 22 de Diciembre de 2020, de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/9889>
- RBH Global: Abogados de familia y Asesoría Laboral. (15 de Febrero de 2019). RBH Global. Recuperado el 22 de Diciembre de 2020, de <https://www.rbhglobal.com/blog/la-importancia-la-auditoria>
- Red Global de Conocimientos en Auditoría y Control Interno: AUDITOOL. (18 de Abril de 2018). Recuperado el 22 de Diciembre de 2020, de <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/5948-nia-500-evidencia-de-auditoria-lo-que-todo-auditor-debe-saber>
- Reinoso Lastra, J. F., & Reinoso Lastra, J. F. (2014). Indicadores de Gestión. Bogotá, Colombia: Ediciones de la U. Recuperado el 22 de Diciembre de 2020, de <https://elibro.net/es/ereader/epoch/70236?page=14>.
- Rodríguez Jimenez, A., & Pérez Jacinto, O. (Junio de 2017). Revista EAN, 183. doi:<https://doi.org/10.21158/01208160.n82.2017.1647>
- Sánchez, J. (2 de Diciembre de 2020). Economipedia. Recuperado el 4 de Enero de 2021, de <https://economipedia.com/definiciones/auditoria-de-cumplimiento.html>
- Santillana González, J. R. (2015). Sistemas de Control Interno. Bogotá: Ecoe Ediciones. Recuperado el 22 de Diciembre de 2020, de [file:///C:/Users/Personal/Downloads/santillana_sistemas_de_c_i_3e_cap16\(1\).pdf](file:///C:/Users/Personal/Downloads/santillana_sistemas_de_c_i_3e_cap16(1).pdf)
- Saucedo Vanegas, H. (2019). Auditoría Financiera del capital de trabajo para PyMES. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Recuperado el 16 de Enero de 2021, de elibro.net/es/ereader/epoch/123844?page=58.
- Sevilla Tendero, J. (2019). Auditoría de los sistemas integrados de gestión ISO 9001:2015, ISO 14001:2015, ISO 45001:2018. FC Editorial. Recuperado el 22 de Diciembre de 2020, de https://elibro.net/es/ereader/epoch/130251?fs_q=auditoria__de__gestion&fs_page=3&prev=fs
- Silva Villavicencio, R., Rueda de León Contreras, R. S., & Tapia Iturriaga, C. (2017). Auditoría Interna: Perspectivas de Vanguardia. México D.F., México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Recuperado el 17 de Diciembre de 2020, de https://elibro.net/es/ereader/epoch/116357?fs_q=auditoria&prev=fs&fs_page=3
- Silva Villavicencio, R., Rueda de León Contreras, S., & Tapia Iturriaga, C. (2017). Auditoría INterna: Perspectivas de Vanguardia. Mexico: Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Recuperado el 17 de Diciembre de 2020
- Tapia Iturriaga, C. K., Castillo Prieto, S., & Nigenda, M. (2019). Fundamentos de Auditoría: aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría. México D.F.: Instituto

- Mexicano de Contadores Públicos. Obtenido de https://elibro.net/es/ereader/epoch/124948?fs_q=auditoria&prev=fs&fs_page=4
- Tapia Iturriaga, C., Castillo Prieto, S., & Mendoza Nigenda, S. (2019). Fundamentos de Auditoría: aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría. México D.F.: Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Recuperado el 17 de Diciembre de 2020, de https://elibro.net/es/ereader/epoch/124948?fs_q=auditoria&prev=fs&fs_page=4
- Tapia Iturriaga, C., Castillo Prieto, S., & Nigenda, M. (2019). Fundamentos de Auditoría: aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Trejos Rivera, C. (2015). Recuperado el 22 de Diciembre de 2020, de <file:///C:/Users/Personal/Downloads/AUDITORIA%20INTE.pdf>
- Troncoso Pantoja, C., & Amaya Placencia, A. (2016). Entrevista: guía práctica para la recolección de datos cualitativos en investigación de salud. Scielo. Recuperado el 24 de Diciembre de 2020, de <file:///C:/Users/Personal/Downloads/0120-0011-rfmun-65-02-329.pdf>
- Universidad de Zaragoza. (4 de Julio de 2011). Universidad de Zaragoza. Recuperado el 22 de Diciembre de 2020, de <https://ciberconta.unizar.es/leccion/auditoria03/600.HTM>
- Universidad del Cauca. (22 de Mayo de 2014). Universidad del Cauca. Recuperado el 25 de Noviembre de 2017, de <http://fcea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse155.html>
- Universidad ESAN. (11 de Agosto de 2015). Recuperado el 22 de Diciembre de 2020, de <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2015/08/5-tecnicas-analisis-economico-financiero-empresas/>
- Universidad Mariano Gálvez. (2016). Universidad Mariano Gálvez. Recuperado el 16 de Diciembre de 2020, de <https://docplayer.es/90100401-Universidad-mariano-galvez-facultad-de-arquitectura.html>
- www.ces.gob.ec. (17 de Noviembre de 2004). Recuperado el 2021, de https://www.ces.gob.ec/lotaip/Anexos%20Generales/a2/Reformas_febrero_2020/LEY%20DE%20REGIMEN%20TRIBUTARIO%20INTERNO.pdf



ANEXOS

ANEXO A: GUÍA DE ENTREVISTA

AUDITORÍA INTEGRAL A ALMACÉN EL PERNITO, PROVINCIA ESMERALDAS, CANTÓN ESMERALDAS, PERIODO 2019.

GUÍA DE ENTREVISTA

Aspectos previos

Objetivo de la entrevista: Recopilar información veraz y oportuna de una fuente confiable, por medio de la técnica de la entrevista, para identificar áreas críticas de la empresa y sustentar la emisión de recomendaciones en el informe final de Auditoría.

Instrucciones al entrevistador

Saludo Preliminar

Informar al entrevistado sobre el objetivo de la investigación

Informar sobre el propósito de la entrevista

Indicar sobre la confiabilidad de la información proporcionada por la entrevista

Conseguir el consentimiento informado del entrevistado (grabado o filmado)

Grabar o filmar la entrevista en audio o video.

Registrar el lugar, las características del lugar, la fecha y la hora de la entrevista, inicio y final (tomando notas)

Datos Generales del entrevistado

Nombre: Tommy Naranjo

Cargo: Gerente propietario

Empresa: Almacén “El Pernito”

Fecha: 04/02/2021

Estructura de la entrevista

INICIO

Subcategoría	Preguntas	Tiempo
Entrar en confianza	1.- ¿Cuáles fueron los inicios de “Almacén El Pernito?” 2.-Describa su experiencia de ser gerente general de Almacén El Pernito. 3.- ¿Cree ud. que existe de confianza con sus colaboradores?	05 min

DESARROLLO

Subcategoría	Preguntas	Tiempo
Financiera	4.- ¿Conoce ud. de manera exacta el rendimiento económico y financiero de su empresa? 5.- Al final de un periodo, ¿ud. ve reflejado en los estados financieros la interpretación de viabilidad?	03 min

Gestión	<p>6. ¿Cómo califica la gestión del talento humano y de los procesos que se realizan en su empresa?</p> <p>7.- ¿Cuál es el proceso para contratar el nuevo personal de la empresa?</p> <p>8.- ¿Qué tipo de conocimientos, habilidades y destrezas ve importante a la hora de contratar personal?</p> <p>8.- ¿Cree ud que el trabajo que desempeñan sus colaboradores y la atención que brindan a la clientela es eficiente?</p> <p>9.-¿Considera ud. que para solucionar los inconvenientes que se presentan en su empresa, la solución es contratar suficiente personal capacitado?</p> <p>10.- ¿Considera importante medir el desempeño de sus trabajadores?</p> <p>11.- Conoce algún método o herramienta para medir el desempeño de sus colaboradores.</p> <p>12.- ¿Posee algún reglamento Interno y Código de ética?</p>	07 min
Cumplimiento	<p>13.- ¿Sabe ud qué leyes u ordenanzas debe cumplir para funcionar bajo ley?</p> <p>14.- ¿Cree ud que su empresa está cumpliendo con todas las normativas vigentes aplicables?</p>	03 min

CIERRE

Subcategoría		Tiempo
	<p>Recapitulación de lo dicho por el entrevistado</p> <p>Agradecimiento</p>	03 min

ANEXO B DISEÑO DE LA ENCUESTA

AUDITORÍA INTEGRAL A ALMACÉN EL PERNITO, PROVINCIA ESMERALDAS, CANTÓN ESMERALDAS, PERIODO 2019.

ENCUESTA

Objetivo de la Encuesta: Recabar información verídica de quienes llevan a cabo los procesos en Almacén El Perno, a través de un cuestionario que sirva para sustentar la emisión de recomendaciones en el informe final de Auditoría.

1. ¿Considera eficiente la gestión del talento humano y de los procesos que se realizan en la empresa?

SI

NO

2. ¿Conoce ud. si se aplican algún proceso de reclutamiento y selección para contratar al nuevo personal?

SI

NO

3. ¿Conoce ud. si trabajan con indicadores de gestión para medir la eficiencia, eficacia y economía en la empresa?

SI

NO

4. ¿La empresa cuenta con Reglamento Interno?

SI

NO

5. ¿La empresa cuenta con un Código de Ética?

SI

NO

6. ¿Conoce cuáles son las leyes, ordenanzas y disposiciones que debe cumplir la empresa?

SI

NO

7. ¿Considera que la empresa cumple con todas las leyes y ordenanzas vigentes aplicables?

SI

NO

ANEXO C CARTA DE AUSPICIO EMITIDA POR LA ESPOCH



ESPOCH

**ESCUELA SUPERIOR POLITECNICA DE CHIMBORAZO
CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

Casilla 06-014703 Teléfono 2603591 Ext. 195 Riobamba



Oficio Nro 1363.CCA.2020
Riobamba, diciembre 03 del 2020

Ingeniero
Tommy Sánchez Naranjo
ALMACÉN EL PERNITO

Ciudad

De mi consideración:

Reciba un atento y cordial saludo a nombre de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la ESPOCH, al mismo tiempo me permito solicitarle se digne autorizar el ingreso a la Empresa de su dirección a lo(s) señor(es) **MARTÍNEZ GARCÍA VIELKA CECIBEL** cédula de identidad 0803382233 con la finalidad de que puedan realizar su trabajo de titulación con el tema:

"AUDITORÍA INTEGRAL AL ALMACÉN EL PERNITO, DEL CANTÓN ESMERALDAS, PROVINCIA DE ESMERALDAS, PERÍODO 2019."

Por la atención que se digne dar a la presente, le anticipo mi agradecimiento.

Atentamente,



Firmado digitalmente por
HOMERO EUDORO
SUAREZ NAVARRETE
Fecha: 2020.12.04
08:33:23 -05'00'

Ing. Homero Suárez Navarrete
DIRECTOR CCA

Recibido
08-12-2020
[Handwritten signature]

ANEXO D CARTA DE AUSPICIO EMITIDA POR ALMACÉN EL PERNITO

ALMACÉN "EL PERNITO"

Dirección: Calle Olmedo y Guayas (frente a Almacén Bicicentro)
Servicio al cliente: 062453832-062450020
E-mail: elpernito2@hotmail.com
Esmeraldas- Ecuador

CARTA DE AUSPICIO

Yo, Señor **TOMMY SÁNCHEZ NARANJO TOMMY ALFONSO**, con CI 1712311578, en calidad de Gerente General de ALMACÉN EL PERNITO:

Autorizo a la Srta. **VIELKA CECIBEL MARTÍNEZ GARCÍA**, con CI: 08033823-3, estudiante de la ESPOCH, realice el levantamiento necesario de información de mi negocio para que realice la investigación señalada. Estaré dispuesto a brindarle toda la información necesaria para la ejecución del mismo.


Es todo cuanto puedo autorizar, haciendo uso de este documento a como bien convenga la persona.

Esmeraldas, 7 de diciembre del 2020




Tommy Sánchez
GERENTE

ANEXO E RUC DE ALMACÉN EL PERNITO



REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES PERSONAS NATURALES



NÚMERO RUC:	1712311578001		
APELLIDOS Y NOMBRES:	SANCHEZ NARANJO TOMMY ALFONSO		
NOMBRE COMERCIAL:	ALMACEN EL PERNITO		
CONTADOR:	VERA BONE BERNA MARIBEL		
CLASE CONTRIBUYENTE:	OTROS		
CALIFICACIÓN ARTESANAL:	S/N	OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:	SI
		NÚMERO:	S/N

FEC. NACIMIENTO:	28/05/1972	FEC. INICIO ACTIVIDADES:	11/12/2002
FEC. INSCRIPCIÓN:	11/12/2002	FEC. ACTUALIZACIÓN:	11/09/2018
FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:		FEC. REINICIO ACTIVIDADES:	

ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL
 VENTA AL POR MENOR DE ARTICULOS DE FERRETERIA: MARTILLOS, SIERRAS, DESTORNILLADORES Y PEQUEÑAS HERRAMIENTAS EN GENERAL

DOMICILIO TRIBUTARIO
 Provincia: ESMERALDAS Canton: ESMERALDAS Parroquia: 5 DE AGOSTO Calle: SUCRE Numero: 2-20 Interseccion: QUITO Y CALDERON Referencia: DIAGONAL AL HOTEL HAMBURGO Telefono: 062455934 Email: almacenelpernito@hotmail.com Celular: 0982388737


OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- * DECLARACIÓN DE IVA
- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE

Son derechos de los contribuyentes: Derechos de trato y confidencialidad, Derechos de asistencia o colaboración, Derechos económicos, Derechos de información, Derechos procedimentales; para mayor información consulte en www.sri.gob.ec. Las personas naturales cuyo capital, ingresos anuales o costos y gastos anuales sean superiores a los límites establecidos en el Reglamento para la aplicación de la ley de régimen tributario interno están obligados a llevar contabilidad, convirtiéndose en agentes de retención, no podrán acogerse al Régimen Simplificado (RISE) y sus declaraciones de IVA deberán ser presentadas de manera mensual. Recuerde que sus declaraciones de IVA podrán presentarse de manera semestral siempre y cuando no se encuentre obligado a llevar contabilidad, transfiera bienes o preste servicios únicamente con tarifa 0% de IVA y/o sus ventas con tarifa diferente de 0% sean objeto de retención del 100% de IVA.

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	4	ABIERTOS	4
JURISDICCIÓN	\ ZONA 11 ESMERALDAS	CERRADOS	0



Código: RIMRUC2020002698212
 Fecha: 17/09/2020 15:52:39 PM



**REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES**



NÚMERO RUC: 1712311578001
APELLIDOS Y NOMBRES: SANCHEZ NARANJO TOMMY ALFONSO

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

No. ESTABLECIMIENTO: 002 **Estado:** ABIERTO - MATRIZ **FEC. INICIO ACT.:** 21/03/2008
NOMBRE COMERCIAL: ALMACEN EL PERNITO **FEC. CIERRE:** **FEC. REINICIO:**

ACTIVIDAD ECONÓMICA:
VENTA AL POR MENOR DE TODO TIPO DE PARTES, COMPONENTES, SUMINISTROS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS PARA VEHÍCULOS AUTOMOTORES COMO: NEUMÁTICOS (LLANTAS), CÁMARAS DE AIRE PARA NEUMÁTICOS (TUBOS), INCLUYE BUJÍAS, BATERÍAS, EQUIPO DE ILUMINACIÓN PARTES Y PIEZAS ELÉCTRICAS.
VENTA AL POR MAYOR DE LENCERÍA PARA EL HOGAR CORTINAS, VISILLOS, MANTELERÍA, TOALLAS Y DIVERSOS ARTÍCULOS DOMÉSTICOS.
VENTA AL POR MAYOR DE ARTÍCULOS DE BAZAR EN GENERAL.
VENTA AL POR MAYOR DE PRODUCTOS DE PERFUMERÍA, COSMÉTICOS (PRODUCTOS DE BELLEZA) ARTÍCULOS DE USO PERSONAL (JABONES).
VENTA AL POR MENOR DE ARTÍCULOS TEXTILES: SÁBANAS, TOALLAS, JUEGOS DE MESA EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS.
VENTA AL POR MENOR DE ARTÍCULOS DE FERRETERÍA: MARTILLOS, SIERRAS, DESTORNILLADORES Y PEQUEÑAS HERRAMIENTAS EN GENERAL, EQUIPO Y MATERIALES DE PREFABRICADOS

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:
Provincia: ESMERALDAS Canton: ESMERALDAS Parroquia: 5 DE AGOSTO Calle: OLMEDO Intersección: GUAYAS Referencia: FRENTE AL ALMACEN BICICENTRO
Telefono Trabajo: 062453832 Telefono Trabajo: 062450020 Telefono Trabajo: 062450657 Telefono Domicilio: 062455934 Celular: 0982388737 Email principal: manbelvera1979@hotmail.com

No. ESTABLECIMIENTO: 001 **Estado:** ABIERTO - LOCAL COMERCIAL **FEC. INICIO ACT.:** 11/12/2008
NOMBRE COMERCIAL: ALMACEN EL PERNITO **FEC. CIERRE:** 05/05/2008 **FEC. REINICIO:** 08/04/2010

ACTIVIDAD ECONÓMICA:
VENTA AL POR MENOR DE TODO TIPO DE PARTES, COMPONENTES, SUMINISTROS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS PARA VEHÍCULOS AUTOMOTORES COMO: NEUMÁTICOS (LLANTAS), CÁMARAS DE AIRE PARA NEUMÁTICOS (TUBOS), INCLUYE BUJÍAS, BATERÍAS, EQUIPO DE ILUMINACIÓN PARTES Y PIEZAS ELÉCTRICAS.
VENTA AL POR MAYOR DE LENCERÍA PARA EL HOGAR CORTINAS, VISILLOS, MANTELERÍA, TOALLAS Y DIVERSOS ARTÍCULOS DOMÉSTICOS.
VENTA AL POR MAYOR DE ARTÍCULOS DE BAZAR EN GENERAL.
VENTA AL POR MAYOR DE PRODUCTOS DE PERFUMERÍA, COSMÉTICOS (PRODUCTOS DE BELLEZA) ARTÍCULOS DE USO PERSONAL (JABONES).
VENTA AL POR MENOR DE ARTÍCULOS TEXTILES: SÁBANAS, TOALLAS, JUEGOS DE MESA EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS.
VENTA AL POR MENOR DE ARTÍCULOS DE FERRETERÍA: MARTILLOS, SIERRAS, DESTORNILLADORES Y PEQUEÑAS HERRAMIENTAS EN GENERAL

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:
Provincia: ESMERALDAS Canton: ESMERALDAS Parroquia: VUELTA LARGA Calle: PRINCIPAL Referencia: SECTOR SAN RAFAEL FRENTE AL COLEGIO SALESIANO Celular: 0982388737 Telefono Domicilio: 062455934 Telefono Trabajo: 062766606 Email: almaceneselpernito@gmail.com Email principal: manbelvera1979@hotmail.com

No. ESTABLECIMIENTO: 003 **Estado:** ABIERTO - BODEGA **FEC. INICIO ACT.:** 24/12/2013
NOMBRE COMERCIAL: IMPORTACIONES EL PERNITO **FEC. CIERRE:** **FEC. REINICIO:**

ACTIVIDAD ECONÓMICA:
MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE VEHÍCULOS AUTOMOTORES: REPARACIÓN MECÁNICA, ELÉCTRICA, SISTEMAS DE INYECCIÓN ELÉCTRICOS.
VENTA AL POR MENOR DE TODO TIPO DE PARTES, COMPONENTES, SUMINISTROS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS PARA VEHÍCULOS AUTOMOTORES COMO: NEUMÁTICOS (LLANTAS), CÁMARAS DE AIRE PARA NEUMÁTICOS (TUBOS), INCLUYE BUJÍAS, BATERÍAS, EQUIPO DE ILUMINACIÓN PARTES Y PIEZAS ELÉCTRICAS.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:
Provincia: ESMERALDAS Canton: ESMERALDAS Parroquia: 5 DE AGOSTO Calle: OLMEDO Numero: 207 Intersección: IMBABURA Referencia: CENTRO DE LA CIUDAD Piso: 0 Celular: 0982388737 Email principal: manbelvera1979@hotmail.com

No. ESTABLECIMIENTO: 004 **Estado:** ABIERTO - LOCAL COMERCIAL **FEC. INICIO ACT.:** 11/09/2018
NOMBRE COMERCIAL: ALMACEN EL PERNITO **FEC. CIERRE:** **FEC. REINICIO:**

ACTIVIDAD ECONÓMICA:
MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE VEHÍCULOS AUTOMOTORES: REPARACIÓN MECÁNICA, ELÉCTRICA, SISTEMAS DE INYECCIÓN ELÉCTRICOS
VENTA AL POR MENOR DE TODO TIPO DE PARTES, COMPONENTES, SUMINISTROS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS PARA VEHÍCULOS AUTOMOTORES COMO: NEUMÁTICOS (LLANTAS), CÁMARAS DE AIRE PARA NEUMÁTICOS (TUBOS), INCLUYE BUJÍAS, BATERÍAS, EQUIPO DE ILUMINACIÓN PARTES Y PIEZAS ELÉCTRICAS

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:
Provincia: ESMERALDAS Canton: ESMERALDAS Parroquia: 5 DE AGOSTO Barrio: EL POTOSI Calle: AV. OLMEDO Numero: SOLAR 4 Intersección: GUAYAS Referencia: DIAGONAL AL MONUMENTO DE MARIMBA Manzana: 21 Email principal: manbelvera1979@hotmail.com



Código: RIMRUC2020002698212

Fecha: 17/09/2020 15:52:39 PM

ANEXO F PERMISO DE FUNCIONAMIENTO

ALCALDIA DE ESMERALDAS

Hacer para Crecer!

**TITULO DE CREDITO
PERMISO DE FUNCIONAMIENTO**



Correspondiente : 2020

RUC: 0860000240001

CONTRIBUYENTE : SANCHEZ NARANJO TOMMY ALFONSO
Nro. Ident.: 1712311578 Ciu : 16914
Dirección Contribuyente :

Nro. Emisión : 1581987
F. de Impresión 03-12-2020 08:30:40
Número de Pago : 379533
Fecha Emisión : 02-12-2020
Fecha Obligación : 28-04-2020
Fecha de Pago : 03 12 2020

CLAVE CATASTRAL : 40546

Descripción : Tipo negocio : ACCESORIOS Y PARTES DE VEHICUL Actividad 2 :5 DE AGOSTO Dirección: CALLE OLMEDO Y GUAYAS
DIAGONAL AAL MONUMENTO DE MAARIMBA Razón Social SANCHEZ NARANJO TOMMY ALFONSO CATEGORIZACION :REPUESTO
EN GENERAL Observaciones/ Referencia / Novedades :

Rubro / Componente	Valor
SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	2.00
PERMISOS FUNCIONAMIENTO R.O.489 ABR2020	30.00

Subtotal :	**** 32.00
Desc. :	**** 0.00
Recargo :	**** 0.00
Interés :	**** 2.86
Coactiva :	**** 0.00
	**** 34.86

G.A.D.
AS D E 2020
CANCELADO

CRUEL ESCOBAR GIOVANNI GENOVERA

ORIGINAL PARA CONTRIBUYENTE

ING. JARDON BARBENO
JEFE DE RENTAS

ING. LAURA CEVALLOS DE VILLA
TESORERA DEL GADCE

ING. DINAEL CONSTANTIN
DIRECTOR FINANCIERO

ANEXO G CÉDULA DE IDENTIDAD DEL GERENTE

 **REPÚBLICA DEL ECUADOR**
DIRECCIÓN GENERAL DE REGISTRO CIVIL
IDENTIFICACIÓN Y CEDULACIÓN



CÉDULA DE CIUDADANÍA
Nº 171231157-8

APELLIDOS Y NOMBRES
SANCHEZ NARANJO
TOMMY ALFONSO

LUGAR DE NACIMIENTO
PICHINCHA

QUITO
GONZALEZ SUAREZ

FECHA DE NACIMIENTO 1972-05-28

NACIONALIDAD ECUATORIANA

SEXO HOMBRE

ESTADO CIVIL SOLTERO




INSTRUCCIÓN BACHILLERATO **PROFESIÓN / OCUPACIÓN** EMPLEADO PRIVADO **E333312222**

APELLIDOS Y NOMBRES DEL PADRE
SANCHEZ SEGUNDO ALFONSO



APELLIDOS Y NOMBRES DE LA MADRE
NARANJO CARMEN OFELIA

LUGAR Y FECHA DE EXPEDICIÓN
ESMERALDAS
2017-10-26

FECHA DE EXPIRACIÓN
2027-10-26

DIRECCIÓN GENERAL FINA DEL CEDULADO



ANEXO H CERTIFICADO DE VOTACIÓN

 **CERTIFICADO DE VOTACIÓN**
24 - MARZO - 2019 

0069 M JUNTA No.
0069 - 144 CERTIFICADO No.
1712311578 CÉDULA No.

SANCHEZ NARANJO TOMMY ALFONSO
APELLIDOS Y NOMBRES


 
1712311578
26-10-2017

PROVINCIA: PICHINCHA
CANTÓN: QUITO
CIRCUNSCRIPCIÓN: 2
PARROQUIA: LA MAGDALENA
ZONA: 1

ELECCIONES
SECCIONALES Y CPCOS
2019

CIUDADANA/O:

ESTE DOCUMENTO
ACREDITA QUE
USTED SUFRAGO
EN EL PROCESO
ELECTORAL 2019



F. PRESIDENTA/E DE LA JRV

ANEXO I INSTALACIONES DE ALMACÉN EL PERNITO





epoch

**Dirección de Bibliotecas y
Recursos del Aprendizaje**

**UNIDAD DE PROCESOS TÉCNICOS Y ANÁLISIS BIBLIOGRÁFICO Y
DOCUMENTAL**

REVISIÓN DE NORMAS TÉCNICAS, RESUMEN Y BIBLIOGRAFÍA

Fecha de entrega: 13 / 04 / 2022

INFORMACIÓN DEL AUTOR/A (S)
Nombres – Apellidos: Vielka Cecibel Martínez García
INFORMACIÓN INSTITUCIONAL
Facultad: Administración de Empresas
Carrera: Contabilidad y Auditoría
Título a optar: Ingeniera en Contabilidad y Auditoría
f. Analista de Biblioteca responsable: Ing. Rafael Inty Salto Hidalgo 0529-DBRA-UTP-2022

