

UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS

CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

TRABAJO DE GRADO

TEMA:

AUDITORÍA FINANCIERA PARA LA EMPRESA CARNES Y EMBUTIDOS DEL RANCHO S.A. EN LA CIUDAD DE IBARRA, PROVINCIA DE IMBABURA

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

AUTORA: MERCY MAGALY SANIPATÍN GUALSAQUÍ

DIRECTOR: Mgs. Cristina Jaqueline Villegas Estevez

JUNIO 2026

INFORME DEL DIRECTOR DE TRABAJO DE GRADO

En mi calidad de director del Trabajo de Grado, presentado por la egresada MERCY MAGALY SANIPATÍN GUALSAQUÍ, para optar por el Título de INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA, cuyo tema es: AUDITORÍA FINANCIERA PARA LA EMPRESA CARNES Y EMBUTIDOS DEL RANCHO S.A. EN LA CIUDAD DE IBARRA, PROVINCIA DE IMBABURA, considero que el presente trabajo reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del tribunal examinador que se designe.

En la ciudad de Ibarra, a los 30 días del mes de junio del 2026.



Mgs. Cristina Jaqueline Villegas Estevez

C.I.:1002965158

UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE

DIRECCION DE BIBLIOTECA

AUTORIZACIÓN DE USO Y PUBLICACIÓN

A FAVOR DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE

1. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

En cumplimiento del Art. 144 de la Ley de Educación Superior, hago la entrega del presente trabajo a la Universidad Técnica del Norte para que sea publicado en el Repositorio Digital Institucional, para lo cual pongo a disposición la siguiente información:

DATOS DE CONTACTO	
APELLIDOS Y NOMBRES:	MERCY MAGALY SANIPATÍN GUALSAQUÍ

DATOS DE LA OBRA	
TÍTULO:	AUDITORÍA FINANCIERA PARA LA EMPRESA CARNES Y EMBUTIDOS DEL RANCHO S.A. EN LA CIUDAD DE IBARRA, PROVINCIA DE IMBABURA
AUTOR/ (A):	MERCY MAGALY SANIPATÍN GUALSAQUÍ
FECHA: AAAAMMDD	31/05/2024

SOLO PARA TRABAJOS DE GRADO	
PROGRAMA:	■ **GRADO** ▭ **POSGRADO**
TITULO POR EL QUE OPTA:	Ingeniera en Contabilidad y Auditoría C.P.A
ASESOR /DIRECTOR:	Mgs. Cristina Jaqueline Villegas Estevez

2. CONSTANCIAS

El (La) autor (a) (es) manifiesta (n) que la obra objeto de la presente autorización es original y se la desarrolló, sin violar derechos de autor de terceros, por lo tanto la obra es original y que es (son) el (los) titular (es) de los derechos patrimoniales, por lo que asume (n) la responsabilidad sobre el contenido de esta y saldrá (n) en defensa de la Universidad en caso de reclamación por parte de terceros.

Ibarra, a los 30 días del mes de junio de 2026

EL AUTOR:

Firmado electrónicamente por:
MERCY MAGALY SANIPATIN GUALSAQUI
Validar únicamente con FirmaEC:
Fecha: 2026-06-30 13:54:37 -0500

Sanipatín Gualsaquí Mercy Magaly

C.C. 100416071-7

DEDICATORIA

El presente trabajo lo dedico principalmente a Dios, quien ha sido mi guía en cada paso que doy, a mis padres quienes me dieron la vida otorgándome su bendición para cumplir una más de mis metas.

A todos mis hermanos que han estado presentes en este camino con sus consejos y apoyo moral.

A todas las personas que aportaron con su granito de arena este proceso a lo largo de mi carrera universitaria.

AGRADECIMIENTO

Agradezco infinitamente a Dios por brindarme salud en mi vida y sobre todo las fuerzas para continuar y no rendirme nunca hasta cumplir lo que me proponga.

A mis padres que forjaron mi carácter y me enseñaron a ser fuerte, a mis hermanos que me han brindado su compañía y han confiado en mí, y que con su apoyo he logrado conseguir cada una de las metas propuestas.

A mis docentes de la Universidad Técnica del Norte quienes con su sabiduría , conocimiento y apoyo me motivaron a desarrollarme cómo persona y profesional.

Y finalmente agradezco a todas las personas que me impulsaron a seguir adelante.

RESUMEN EJECUTIVO

En el mundo empresarial, la auditoría financiera actúa como una herramienta de evaluación que posibilita a la gerencia tener un criterio objetivo y razonable respecto a la situación financiera y gestión organizacional por ende, cualquier empresa tiene como reto integrar diversos criterios orientados a la aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera y Normas Internacionales de Auditoría que garanticen la credibilidad de los Estados Financieros, así, el proceso de auditoría avala que los registros reflejen con precisión la posición financiera de la empresa en base a procedimientos técnicos establecidos; por lo tanto, en la presente investigación se realiza una auditoría financiera en la empresa Carnes y Embutidos del Rancho S.A. para el mejoramiento de la gestión empresarial y cumplimiento de objetivos organizacionales. En la investigación se utiliza un enfoque cuantitativo y cualitativo de tipo descriptivo; donde, se usa el método inductivo en base a instrumentos de investigación, mismos que, reflejan un exceso de confianza entre el personal, disminuyendo la efectividad en la toma de decisiones, cumplimiento de actividades y utilización de recursos; además, el flujo de información entre departamentos es escaso y la planificación estratégica y operativa no es sistemática. El control de inventarios es débil, la actualización de auxiliares no es permanente, la cartera por cobrar es amplia, los registros contables no incluyen la información financiera en su totalidad y los informes contables no se preparan en el tiempo establecido. Por lo tanto, cada debilidad encontrada permite el establecimiento de recomendaciones enfocadas al mejoramiento de la gestión administrativa, financiera y tributaria en base a principios de competitividad, sostenibilidad y mejora continua.

Palabras clave: Competitividad, innovación, desempeño, control interno, evaluación, información financiera, PYMES.

ABSTRACT

In the business world, the financial audit acts as an evaluation tool that allows management to have an objective and reasonable criterion regarding the financial situation and organizational management so, any company has the challenge of integrating various criteria aimed at the application of International Financial Reporting Standards and International Auditing Standards that guarantee the credibility of the Financial Statements, thus, the audit process ensures that the records accurately reflect the financial position of the company based on established technical procedures; therefore, in the present investigation, a financial audit is carried out in the company Carnes and Embutidos of the Rancho S.A. for the improvement of business management and fulfillment of organizational objectives. The research uses a quantitative and qualitative approach of a descriptive type; where, the inductive method is used based on research instruments, which, reflect an overconfidence among staff, decreasing effectiveness in decision making, the compliance of activities and use of resources; in addition, the flow of information between departments is scarce and strategic and operational planning is not systematic. The inventory control is weak, the updating of auxiliaries is not permanent, the receivable portfolio is extensive, the accounting records do not include the financial information in its entirety and accounting reports are not prepared in the established time. Consequently, each weakness found allows the establishment of recommendations focused on improving administrative, financial and tax management based on principles of competitiveness, sustainability and continuous improvement.

Keywords: competitiveness, innovation, performance, internal control, evaluation, financial information, SMEs.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

INFORME DEL DIRECTOR DE TRABAJO DE GRADO 2

AUTORIZACIÓN DE USO Y PUBLICACIÓN 3

1. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA 3
2. CONSTANCIAS 4

DEDICATORIA 5

AGRADECIMIENTO 6

RESUMEN EJECUTIVO 7

ABSTRACT 8

ÍNDICE DE CONTENIDOS 9

ÍNDICE DE TABLAS 11

ÍNDICE DE FIGURAS 12

CAPÍTULO I: Fundamentación Teórica 13

Introducción 13
Objetivo 13
Fundamentación Teórica 13
Estudios Académicos Y Científicos Del Problema De Investigación 13
Importancia de la Auditoría Financiera en las MIPYMES 17

CAPÍTULO II: Procedimientos metodológicos 21

Introducción 21
Objetivo 21
Enfoque cualitativo 21
Enfoque cuantitativo 22
Tipo de Investigación 22

Investigación descriptiva 22
Método inductivo 23
Técnicas e instrumentos 23
Encuesta 23
Entrevista 23
Población 24
2.7. Identificación de variables diagnósticas 25
CAPÍTULO III: Diagnóstico 3
Introducción 3
Objetivo 3
Diagnóstico situacional 3
Desarrollo De Variables 3
Análisis de la información 12
Fuentes Secundarias 12
FODA 14
Cruces Estratégicos 16
Balance ScoreCard 18
19
20
21
Conclusión Diagnóstica 22
CAPÍTULO IV: Propuesta 23
Introducción 23
Objetivo 23
Propuesta Administrativa 23
CAPÍTULO V: Validación de la Propuesta 192
CONCLUSIONES 206

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Clasificación MIPYMES según COIP 18

Tabla 2. Población encuesta 24

Tabla 3. Identificación de la población entrevista 25

Tabla 4. Operacionalización de variables I

Tabla 5. Matriz FODA 14

Tabla 6. Cruces estratégicos 16

Tabla 7. Manual de funciones del Gerente General 30

Tabla 8. Manual de funciones del Contador 31

Tabla 9. Manual de funciones del asistente contable 32

Tabla 10. Marcas correspondientes a los papeles de trabajo 35

Tabla 11. Matriz de verificación 193

Tabla 12. Método de calificación 194

Tabla 13. Matriz de validación docentes 195

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Factores críticos en LABIOFAM 15

Figura 2. Contribución de la auditoría financiera 20

Figura 3. Misión empresarial 4

Figura 4. Visión empresarial 5

Figura 5. Metas organizacionales 6

Figura 6. Organigrama estructural 6

Figura 7. Frecuencia de capacitaciones 7

Figura 8. Aplicación de controles 8

Figura 9. Canales de comunicación 8

Figura 10. Imagotipo de la empresa Del Rancho S.A. 24

Figura 11. Proceso de Auditoría 33

CAPÍTULO I: Fundamentación Teórica

Introducción

La fundamentación teórica es un proceso objetivo y crítico que implica el desarrollo organizado y sistemático de ideas, conceptos, antecedentes, teorías y bases científicas que sustentan el problema de investigación, es decir, expresa el motivo principal de la indagación en base a factores de importancia, necesidad y gestión, mismos que, contribuyen a la toma de decisiones y mejora continua. En el presente capítulo se establecen estudios académicos y científicos del problema de investigación, el tipo de empresa, normativa legal, obligaciones y una descripción técnica del proceso en general.

Objetivo

Sustentar el problema de investigación en base a hechos, datos, teorías y antecedentes científicos que contribuyan a la mejora continua de la empresa El Rancho S.A.

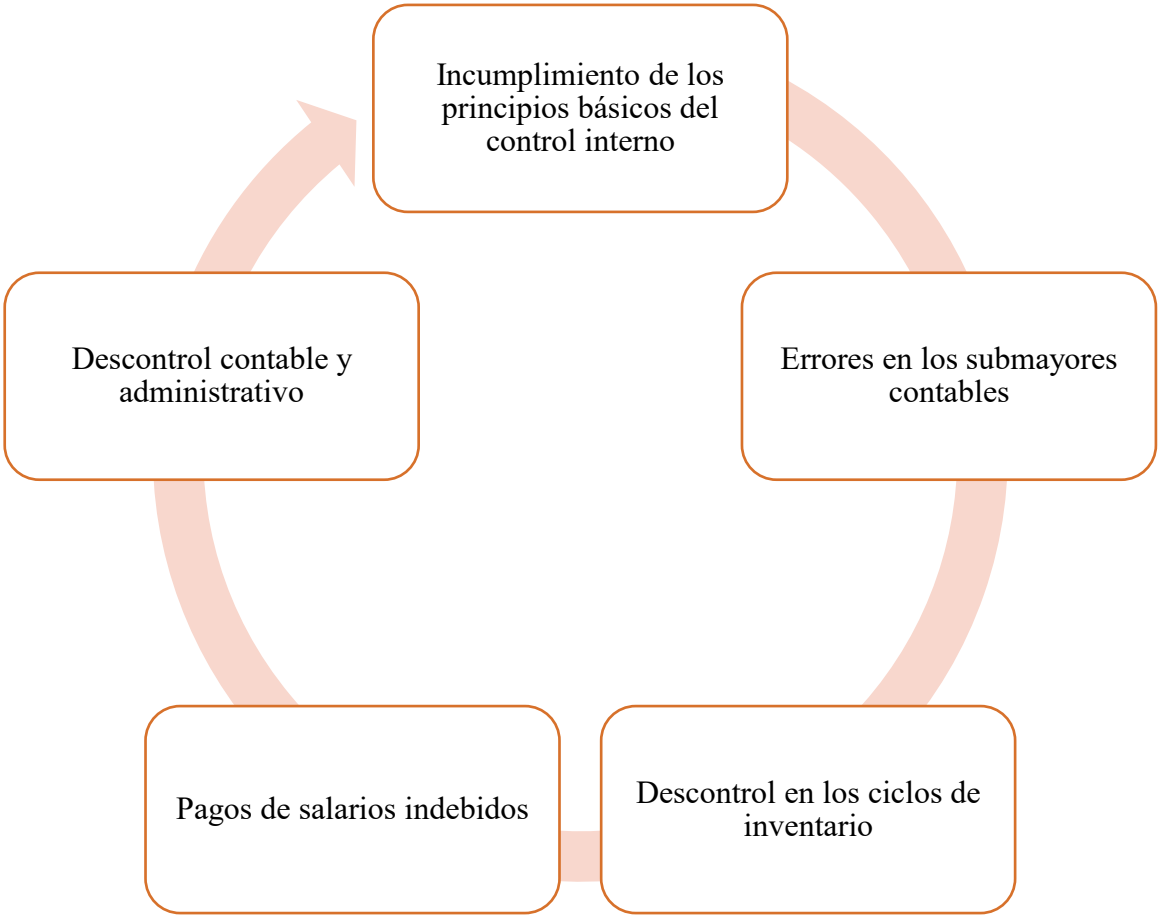
Fundamentación Teórica

Estudios Académicos Y Científicos Del Problema De Investigación

Actualmente, la auditoría financiera juega un rol preponderante en cualquier empresa pública o privada ya que refleja su imagen contable tras un proceso objetivo que contribuye a la identificación de puntos críticos y riesgos emergentes que requieren de un control, por ende, (Gamaniel, 2019), (Marín, 2018) & (Martínez y Milla, 2018) coinciden en que la auditoría financiera permite la optimización de operaciones y el uso adecuado de cada activo financiero para el cumplimiento de objetivos empresariales, así, su importancia recae en que contribuye eficazmente a la gestión empresarial con la aplicación correcta de los resultados de la auditoría.

Bedor (2018) indica que la auditoría ha existido desde tiempos muy remotos aunque no como tal, pero, por la necesidad de descubrir operaciones fraudulentas se desarrolla la profesión en países como: Inglaterra, Escocia y Estados Unidos. La auditoría como ciencia está direccionada a interpretar la razonabilidad de los Estados Financieros en base a principios, normas y procedimientos con un alto grado de homogeneidad y equilibrio a nivel internacional. Por ejemplo, según Benavides (2017) en Cuba se realiza un análisis financiero en la empresa LABIOFAM respecto al Plan de Acciones de Control en el 2017, donde, la información financiera se tornó como NO Razonable por:

Figura 1. *Factores críticos en LABIOFAM*



Sin embargo, con el nuevo programa de auditoría se califican los Estados Financieros de **RAZONABLE CON SALVEDADES** debido a que, los saldos reflejados en los estados financieros muestran incumplimientos no significativos de las Normas Cubanas de Información Financiera por lo que, su incidencia en la evaluación de la situación financiera y el desempeño de la entidad no es relevante, teniendo en cuenta los criterios de importancia relativa y riesgo probable; estableciéndose con ello, recomendaciones como: sistematizar la Auditoría Financiera

en la empresa LABIOFAM como herramienta fundamental del control para la toma de decisiones y aplicar el programa de control interno diseñado (Sarduy, 2016).

Por otro lado, en Lima existe una propuesta que promueve que las pequeñas empresas accedan voluntariamente a una auditoría financiera para la determinación del control de los recursos con la revisión de políticas contables, Normas Internacionales de Contabilidad Financiera y calidad en los Estados Financieros, logrando que los usuarios internos y externos tomen decisiones, mejoren el control interno y disminuyan riesgos significativos (Alvarado, 2018).

En el mundo contable contemporáneo la auditoría permite determinar y valorar la aplicación, exactitud, autenticidad e integridad de los procesos y expedientes, por ello, en Azuay se aplicó una auditoría financiera a la Compañía de Transporte Urbano LACOMTRI S.A. correspondiente al ejercicio fiscal 2018 misma que permitió evaluar la razonabilidad de los estados financieros en base al análisis de control interno, donde, se obtuvo un informe con salvedades por las deficiencias encontradas en los cálculos de depreciaciones y rubros de remuneraciones (Toral & Lozano, 2018).

En Guayaquil se ha realizado una auditoría financiera para el control interno de los procesos, donde, se analizan procedimientos y actividades que se ejecutan en el área administrativa-financiera a través de técnicas de auditoría. Los resultados muestran que se debe cumplir con los pagos hacia los proveedores en los días de crédito siendo una auditoría con salvedades (Elizalde, 2017).

Estupiñán (2012) y Catora (2015) mencionan que:

> La auditoría financiera examina y analiza la información que una empresa tiene reflejada en los estados de sus cuentas. Su importancia es vital para cualquier organización, sea empresarial o no, porque es necesario conocer cuál es la situación real devenida de la actuación financiera ejercida por la gerencia, es decir, es un examen objetivo y sistemático de evidencia que tiene el propósito de emitir una opinión independiente respecto a si los estados financieros son presentados razonablemente. (pág. 3)

Por ende, la auditoría financiera es importante dentro de cualquier organización ya que permite mejorar la productividad e identificar aquellos aspectos que el negocio debe considerar, es decir, el resultado de una auditoría juntamente con la responsabilidad y buenas prácticas comerciales garantizan:

- Información detallada de los ingresos
- La correcta aplicación de los impuestos
- Un efectivo procedimiento de control interno
- La identificación de errores en la información financiera
- Un amplio panorama de la situación financiera de la empresa

Importancia de la Auditoría Financiera en las MIPYMES

La Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. SC-INPA-UA-G-10-005 establece la clasificación de las PYMES según la normativa resuelta por la Comunidad Andina en base a la Resolución 1260, misma que, promueve el desarrollo efectivo de las empresas en base a factores de integración, monitoreo y evaluación del comercio (Comunidad Andina, 2010); así, El Rancho S.A. debido a las ventas, número de trabajadores, activos y en base a las

observaciones de los artículos 53 y 56 del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones es una microempresa como muestra el siguiente cuadro (Campuzano, Chávez & Betancourt, 2018):

Tabla 1. *Clasificación MIPYMES según COIP*

Clasificación	Trabajadores	Ventas
Microempresa	1-9	Iguales o menores a $100.000
Pequeña empresa	10-49	Entre 100.001 a 1´000.000
Mediana empresa	50-199	Entre 1´000.000 a 5´000.000

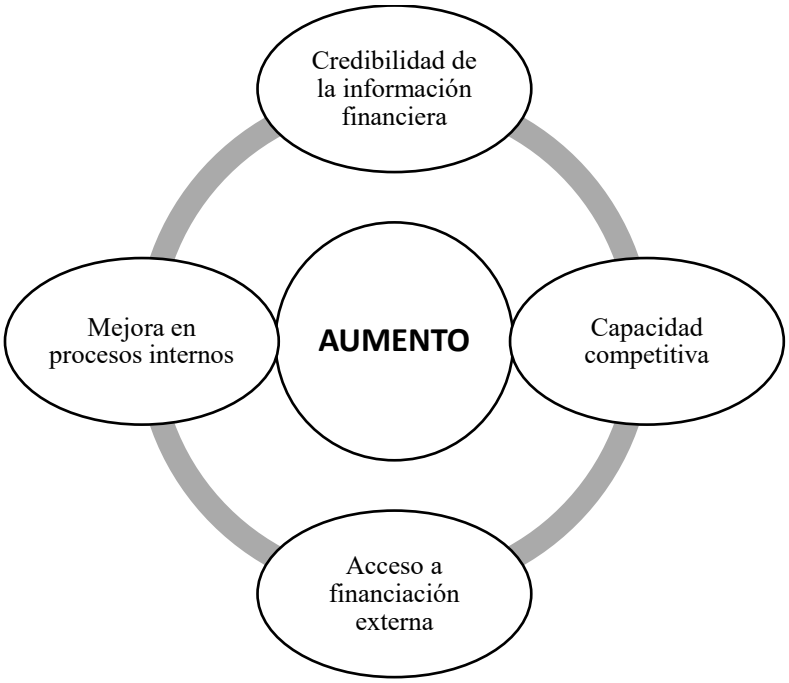
Ahora bien, las MIPYMES en el Ecuador al no ser obligadas, no aplican auditorías porque son empresas familiares, personales o societarias que no cuentan con una estructura organizacional, contable y procesos adecuados de control financiero y administrativo. Sin embargo, para (Arellano, Ayaviri & Quispe, 2016) existe una mínima probabilidad de contratación de servicios de auditoría voluntarios porque ayudan al logro de objetivos, toma de decisiones y certeza en la situación financiera; además, la microempresa como unidad productiva aporta a la actividad económica según el último informe de la Organización Internacional del Trabajo (OIT).

Según estudios realizados en el Ecuador de cada 100 PYMES creadas el 90% fracasan en los primeros cinco años del ciclo de vida por inconvenientes en la gestión financiera, por ello, la necesidad de aplicar una auditoría financiera que no sólo se base en la expresión de una opinión acerca de la razonabilidad de los estados financieros sino que implique la evaluación del sistema

de control interno como parte de la mejora continua, pues las pequeñas y medianas empresas en el lapso de los años se han ido convirtiendo en un importante factor para la economía de muchos países, según estudios realizados por la Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL, 2015). Las PYMES en Latinoamérica representan entre el 90% y 98% de las unidades productivas, generan el 63% de fuente de trabajo y coopera con el 35% y 40% del PIB de la regional.

Por las características de las MIPYMES es probable que la etapa de planificación sea sencilla e insuma menos tiempo, y también es probable que a priori se determine que no existen controles o bien no se podrá obtener evidencia de su funcionamiento, por lo cual, se reducen los tiempos de pruebas de controles. En consecuencia, la etapa de ejecución, a efectos de disminuir el riesgo de auditoría, tendrá una sobrecarga de pruebas sustantivas para obtener un nivel de seguridad razonable a partir de la evidencia recogida, lo que repercute en el costo del trabajo y en la facturación del trabajo realizada. Entre los beneficios que la PYMES obtiene se distinguen:

Figura 2. *Contribución de la auditoría financiera*



La mayor parte de las PYMES en nuestro país contratan el servicio de auditoría para cumplir con obligaciones legales o contractuales, reconociendo el costo de este servicio, y no el valor agregado para la empresa.

CAPÍTULO II: Procedimientos metodológicos

Introducción

Un procedimiento metodológico define una serie de métodos y técnicas con carácter científico para alcanzar un resultado en base a un proceso sistemático, que orienta y enfoca la investigación respecto a la recolección, análisis y clasificación de datos, contribuyendo a la solución, validez y pertinencia del objeto de estudio, es decir, se establece un método para economizar tiempo y recursos, donde, su construcción se adapta a las necesidades del investigador y particularidades de la tesis según el contexto. Diseñar es una técnica, una herramienta estratégica que sustenta las incógnitas de la investigación.

Por ello, en el presente capítulo se describe el tipo de investigación, métodos, técnicas e instrumentos que aporten a la obtención de resultados eficientes respecto a la auditoría financiera efectuada en la empresa, estableciendo la respectiva muestra y matriz de relación diagnóstica.

Objetivo

Definir el tipo de investigación, métodos, muestreo, técnicas, instrumentos y variables mediante el análisis de bases teóricas científicas respecto a la estructura de aspectos metodológicos que aporten a la solución del problema de forma objetiva.

Enfoque cualitativo

Con este tipo de enfoque se puede tener una aproximación cercana a eventos novedosos que contribuyen a definir criterios objetivos respecto a una auditoría financiera, es decir, se realiza un estudio previo que incluye el análisis de criterios, opiniones, anécdotas y experiencias sobre el proceso contable financiero y su influencia en la razonabilidad de estados financieros. Además, este tipo de investigación es aplicada en la planificación preliminar que inicia con la

orden de trabajo, donde, el investigador obtiene un amplio conocimiento de la empresa y de las operaciones que realiza; así, mediante charlas y la observación se obtiene información de: aspectos financieros, emisión de informes, comunicación estratégica, cumplimiento de normativa, control interno y aspectos administrativos que conllevan criterios empíricos del objeto de estudio.

Enfoque cuantitativo

Se diseña y aplica este enfoque para medir y analizar cuantitativamente las variables identificadas en base a la auditoría financiera y además se aplica un cuestionario de conocimiento general de la empresa (actividades administrativas, contables, financieras) para detallar riesgos y fortalezas, y, brindar comentarios objetivos que aporten a la mejora organizacional. Además, no solo se recolectan datos, sino también se analizan e interpretan.

Tipo de Investigación

Investigación descriptiva

Se analiza rasgos y características importantes sobre el objeto de estudio, por ende, se aplica en la planificación específica, ejecución de trabajo y comunicación de resultados (informe), donde, según el programa de auditoría, documentos fuente y diseño de papeles de trabajo se estructura los respectivos comentarios en base a hallazgos. Con este tipo de investigación se obtiene información concerniente al objeto de estudio para llegar a una conclusión específica sobre aquellos fenómenos que afectan directamente al correcto funcionamiento de una empresa.

Métodos

Método inductivo

Este método permite conocer la situación actual de la empresa respecto a factores generales de un proceso contable-financiero para obtener resultados óptimos, mediante la aplicación de entrevistas y encuestas. Además, se pone en práctica al plantear el problema y definir los tipos y métodos de investigación a utilizar, situando al problema en un conjunto de conocimientos que a través de la fundamentación teórica se logra contrastar, permitiendo así, establecer una conclusión general respecto a un caso particular. Se verifica si la empresa cumple con estándares de normativa legal vigente como NIIF y NIC y emisión de informes al SRI.

Técnicas e instrumentos

Para la obtención de la información primaria se utilizan las siguientes técnicas:

Encuesta: se recopila información de toda la población involucrada en el problema en estudio, por ende, se aplica la técnica del Censo con encuestas estructuradas utilizando la escala de Likert al personal de la organización.

Entrevista: se diseña una entrevista semiestructurada para el gerente general, el contador y las asistentes contables, ya que el grado de flexibilidad de la entrevista es relativo tanto en el formato como en el orden, obteniendo información confiable, objetiva y pertinente respecto a información financiera.

Ficha de observación: se aplica la observación de forma que el auditor se cerciore la forma en que se ejecutan las operaciones, observando la aplicación de procedimientos y presentación de información financiera.

Fuentes secundarias: se realiza una indagación mediante la conversación y aplicación de entrevistas, examinando áreas específicas. Se realiza un análisis en base a un conjunto de datos (estados financieros), cuentas o aspectos clave dejado evidencia en los papeles de trabajo. Se verifica la evidencia que sustenta una transacción u operación, comprobando la razonabilidad y legalidad de estas.

Las fuentes secundarias están compuestas de información relevante, organizada y analizada de documentos que se encuentran en: páginas web como el SRI y archivo, donde, a través de la revisión se puede visualizar si existe y hay razonabilidad en cada informe emitido.

Población

En el desarrollo de la presente investigación se identifica como población a 8 personas que desempeñan sus funciones dentro de la empresa, por ende, la estratificación de ésta se da en base a la relevancia del tema planteado, obteniéndose, como muestra no probabilística 8 personas de la organización. Se aplica la técnica del censo para obtener datos de todo el universo respecto a información general de la empresa, como se detalla a continuación:

Tabla 2. *Población encuesta*

Nro.	Cargo	Cantidad
1	Gerente General	1
2	Contador	1
3	Jefe de producción	1
4	Operarios	3
5	Asistentes Contables	2
TOTAL		8

Se aplica la entrevista a 4 personas de la empresa, misma que es una muestra no probabilística por la relevancia del tema planteado.

Tabla 3. *Identificación de la población entrevista*

Nro.	Cargo	Cantidad
1	Gerente General	1
2	Contador	1
3	Asistentes contables	2
	TOTAL	4

2.7. Identificación de variables diagnósticas

Es necesario analizar y definir las variables a estudiar puesto que a su observación están dirigidas las preguntas del cuestionario y entrevista, permitiendo evaluar adecuadamente los resultados de la auditoría. Las variables establecidas giran alrededor del objeto de estudio, lo cual, permite identificar las fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas para el diseño de estrategias defensivas y ofensivas. Las variables para analizarse son:

- Gestión administrativa
- Gestión contable-financiera
- Canales de comunicación
- Macroentorno

Tabla 4. *Operacionalización de variables*

N°	OBJETIVOS	VARIABLES	INDICADORES	TÉCNICA	TIPO DE INFORMACIÓN	FUENTE DE INFORMACIÓN
1	Verificar los aspectos administrativos de la empresa.	Gestión Administrativa	Misión Visión Plan estratégico Estructura organizacional Manual de funciones Manual de procedimientos Gestión del talento humano	Entrevista Encuesta Observación	Primaria	Gerente Personal
2	Determinar los elementos que forman parte de la gestión contable - financiera de la entidad.	Gestión Contable-Financiera	Plan de cuentas Proceso contable Estados Financieros Indicadores Financieros Reportes Financieros Flujos de caja Inventario Normativas contables Obligaciones tributarias Presupuesto Solvencia Liquidez Fuentes de financiación VAN TIR	Entrevista Observación Revisión documental Balance ScoreCard	Primaria Secundaria	Gerente Contadora SRI
3	Identificar el funcionamiento de los canales de	Canales de Comunicación	Informes de apoyo gerencial Cultura de información Confiabilidad de la información Comunicación interna	Entrevista Encuesta Observación	Primaria	Gerente Personal

	comunicación dentro la entidad.		Comunicación externa Objetividad Materialidad			
4	Evaluar el macroentorno para la identificación de oportunidades y amenazas de la empresa.	Macroentorno	Leyes y Normativas - LORTI - Código de Trabajo - Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública Superintendencia de Compañías SRI IESS Económico Ministerio de Relaciones Laborales	Entrevista Observación Revisión documental	Primaria Secundaria	Gerente Superintendencia de Compañías Servicio de Rentas Internas

CAPÍTULO III: Diagnóstico

Introducción

El diagnóstico situacional es un proceso analítico, sistemático y organizado que contribuye a obtener información real, fidedigna y objetiva a través de la identificación y evaluación de datos y hechos inmersos en la organización, para así, tomar decisiones y llevar a cabo planes de acción a la medida; donde, se plantee alternativas de solución de acuerdo con los resultados obtenidos.

El diagnóstico, al ser un proceso integral se constituye el punto de partida para diseñar la propuesta de acuerdo con las necesidades, afrontando problemas y aprovechado oportunidades. Así, en el capítulo se desarrolla cada una de las variables e indicadores definidos, se analiza la información mediante la matriz FODA con los respectivos cruces estratégicos y se elabora una conclusión diagnóstica.

Objetivo.

Diagnosticar la situación financiera de la empresa Carnes y Embutidos El Rancho S.A., mediante la aplicación de instrumentos metodológicos que permitan la identificación y evaluación de factores internos y externos.

Diagnóstico situacional

Desarrollo De Variables

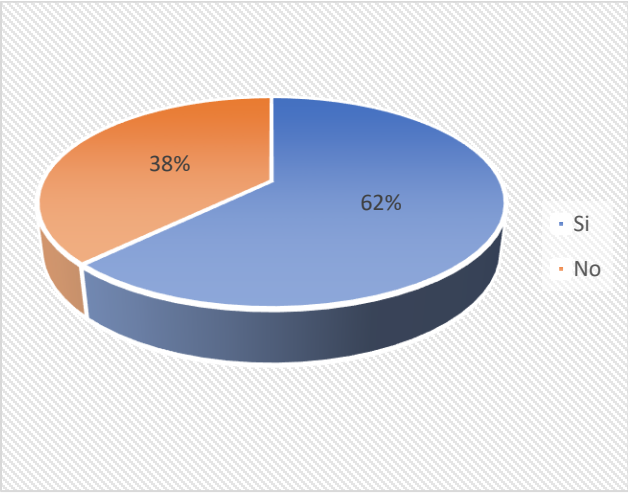
De acuerdo con el tema expuesto y el nivel de análisis que requiere el mismo se aplica la respectiva observación científica, encuesta, entrevista y revisión de información secundaria, en base a las variables descritas en la matriz, obteniéndose información pertinente para ser analizada e interpretada.

Análisis encuesta. La encuesta se realiza a ocho personas que laboran en la empresa EL RANCHO S.A. en las diferentes áreas de Administración y Contabilidad, obteniéndose así, datos relevantes y significativos. A continuación, se detalla los resultados de la investigación con su respectivo análisis:

ENCUESTA DE SITUACIÓN ACTUAL APLICADA AL PERSONAL DE EL RANCHO S.A.

1. **¿Usted conoce la razón de ser de la empresa?**

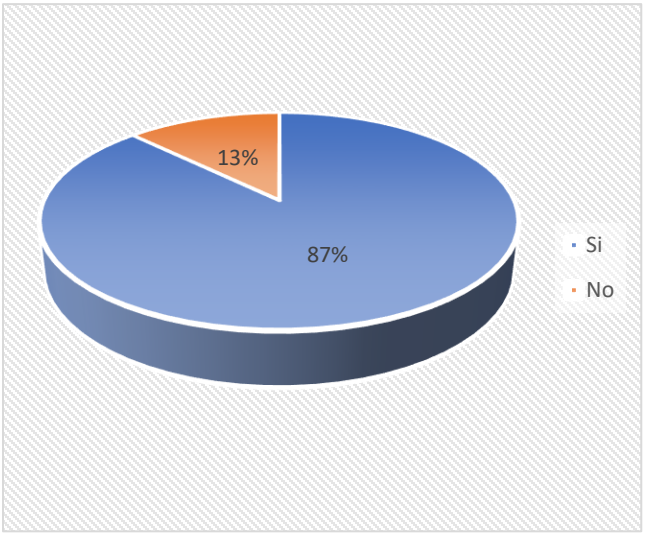
Figura 3. *Misión empresarial*



Análisis: Más de la mitad del personal conocen el por qué existe la empresa dentro del mercado, es decir, la gestión administrativa, planificación y comunicación tienen bases sólidas que permiten el desarrollo sistémico de actividades. Al existir un lineamiento o directriz a seguir las tareas pueden ser llevadas a cabo de forma objetiva, dando la oportunidad de supervisar y controlar el cumplimiento de funciones; sin embargo, el área operativa requiere de documentos formales que hagan posible conocer el propósito de la empresa, para así, integrar una herramienta estratégica que ayude al trabajo conjunto.

2. **¿Usted sabe lo que la empresa desea lograr en un futuro?**

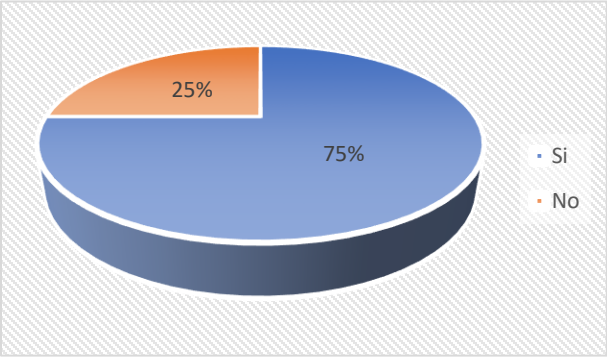
Figura 4. *Visión empresarial*



Análisis: Casi la totalidad del personal coincide en que conoce acerca de la expectativa que desea lograr la empresa en el largo plazo, es decir, un objetivo claro y realista que se ajuste a las necesidades y competencias del personal. La empresa al integrar a cada departamento existente en la toma de decisiones ha fomentado una cultura organizacional efectiva que asegura el desarrollo de actividades en pro de alcanzar un fin concreto, ajustándose a elementos de competitividad, servicio al cliente y sostenibilidad; sin embargo, se requiere de la implementación de documentos formales.

3. ¿La empresa propone metas de forma sistemática?

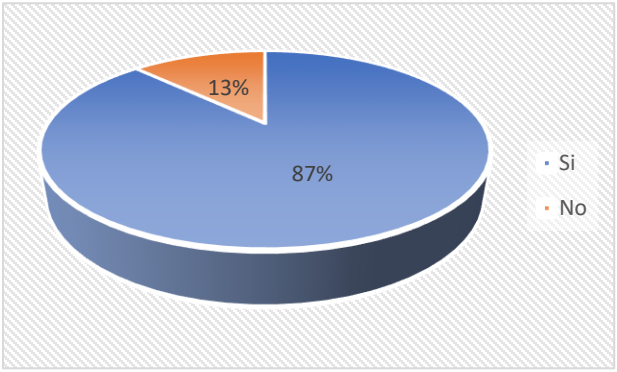
Figura 5. *Metas organizacionales*



Análisis: La mayoría del personal coincide en que la empresa exige el cumplimiento de metas respecto a ventas ya sea de forma semanal o mensual, donde, los incentivos al personal juegan un papel importante, pues se contribuye el esfuerzo y dedicación por hacer algo en equipo. El departamento operativo plantea grandes expectativas, pero a su vez, determina el establecimiento de una meta alcanzable.

4. ¿La empresa cuenta con un organigrama estructural vigente?

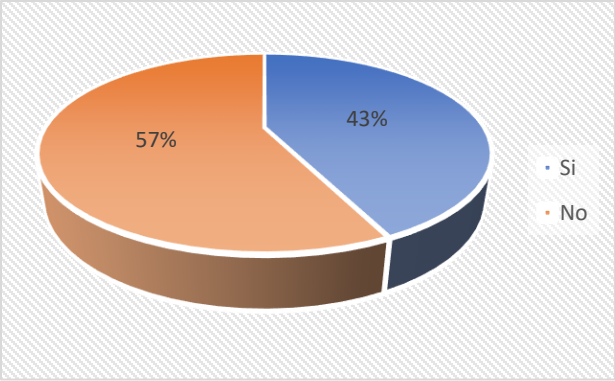
Figura 6. *Organigrama estructural*



Análisis: La mayoría de los trabajadores han manifestado que existe un marco de supervisión y control dentro de la empresa, donde se visualizan niveles jerárquicos que aseguran la distribución correcta de funciones, evitando un desorden organizacional y fortaleciendo la cadena de mando. Es necesario considerar el establecimiento de un organigrama visual en un documento formal que sea accesible para todo el personal.

5. **¿La empresa brinda capacitaciones al personal para contribuir con su desarrollo profesional?**

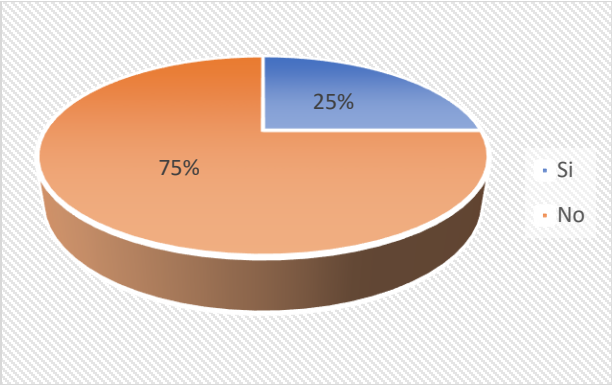
Figura 7. *Frecuencia de capacitaciones*



Análisis: Más de la mitad del personal coincide en que no se dan capacitaciones de forma sistemática, por lo tanto, es una debilidad para mejorar ya que el personal es el activo más valioso de la empresa, mismo que requiere de incentivos que aseguren su desarrollo profesional, estabilidad emocional y buen desempeño. Las capacitaciones deben considerarse necesarias e implementarse en la empresa mediante una correcta planificación, dando un seguimiento continuo y oportuno a las necesidades del personal.

6. **¿Los controles efectuados en la empresa han contribuido en la minimización de los riesgos?**

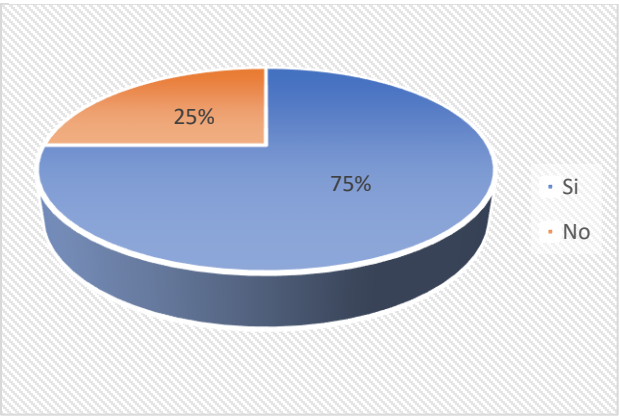
Figura 8. *Aplicación de controles*



Análisis: Las tres cuartas partes del personal coincide en que no se dan controles oportunos dentro de cada área, debido a la inexistencia de una matriz de riesgos que asegure la identificación de puntos débiles a corregir, es decir, no se ven resultados de forma sistemática lo que afecta la sostenibilidad empresarial.

7. **¿En la empresa existen canales de comunicación formales?**

Figura 9. *Canales de comunicación*



Análisis: Más de la mitad de encuestados aseguran que existe una comunicación informal en la empresa, pues no se consideran formas de notificación escritas; sino por el contrario todo es de

forma verbal, existiendo una falencia por mejorar. Es un problema para resaltar ya que no existe evidencia alguna documentada, lo que genera una debilidad administrativa a considerar.

ENTREVISTA AL GERENTE GENERAL DE EL RANCHO S.A.

1. **¿Existe una estructura administrativa que contribuya al cumplimiento de la misión, visión y objetivos institucionales?**

   No existe ninguna.

2. **¿Existe normativa interna que facilite el desempeño de cada trabajador?**

   Solamente existe el reglamento interno de trabajo en el cual existen estipulaciones generales y tipo de sanciones al trabajador.

3. **¿Cuál es la forma de gestionar el talento humano (existe un contrato de trabajo, se realiza una inducción previa, cómo se motiva al personal, existe una retroalimentación-capacitación)?**

   Todo el personal que ingresa, desde el primer día ingresa a nómina mediante el IESS, se les pide su hoja de vida para dicho trámite, solamente existe una inducción verbal en términos generales de los puestos.

4. **¿Considera que es necesario planificar estratégicamente para el logro de objetivos?**

   Si, esto contribuiría al desarrollo de la empresa.

5. **¿Cuál es el objetivo principal de la empresa?**

   Ser una de las empresas con más ventas en el sector comercial y ser el líder con su marca en todos los mercados.

6. **¿Cómo ha logrado permanecer en el mercado? ¿Ha aplicado alguna estrategia de diferenciación?**

La calidad del producto es lo que perdura, nuestros productos se rigen a las normas de calidad vigentes, y se realiza varia publicidad y degustación del producto para poder captar más clientes.

7. **¿Considera que permanecer en el mercado es un reto?**

   Por supuesto que sí, las personas siempre están innovando, de la misma forma las empresas, es por eso por lo que hay que estar a la vanguardia de lo nuevo que sale y podernos acoplar.

8. **¿Por qué considera importante llevar a cabo un proceso contable-financiero estructurado en la empresa?**

   Porque con este proceso se puede obtener información real y a tiempo de la verdadera situación en la que se encuentra la empresa.

9. **¿Se genera información financiera oportuna y confiable para la toma de decisiones?**

   Al momento no, ya que todavía la información se encuentra en revisión por el contador y regularización de todo.

10. **¿Cómo evalúa la rentabilidad de la empresa?**

    En un rango medio ya que existen clientes con cartera alta y eso nos dificulta el flujo del dinero.

11. **¿Existe un proceso de comunicación efectivo que garantice el control, supervisión y retroalimentación del personal?**

    Al momento no existe, por ende, hay algunas falencias en la productividad de los empleados.

12. **¿Cree que una auditoría externa contribuye a la mejora continua de la organización?**

    Sería excelente poder conocer otra perspectiva de la situación de la empresa.

13. **¿Qué beneficios considera usted que se consiguen al aplicar una auditoría financiera?**

    Poder determinar los puntos más débiles en la empresa y con ellos corregir y mejorar.

14. ¿Cómo afectan las leyes generadas por el Estado en el desarrollo del negocio?

Debido a ciertas contribuciones económicas que se generan en el paso, a nosotros siempre nos descuadra el pago de una nueva imposición, ya que el flujo que manejamos es limitado, siempre existen estos desfaces.

15. ¿Considera que la empresa cuenta con solvencia y liquidez?

No, al momento se encuentra cubriendo huecos, muchas veces se deja de pagar algo por cancelar nómina, o es una de las dos.

16. ¿Cuál es la frecuencia con la que recibe reportes financieros?

No se recibe al momento.

17. ¿Considera que es necesario evaluar la situación financiera de la empresa?

Si fuera de mucha utilidad.

18. ¿La empresa se rige bajo normativa emitida por el Ministerio de Trabajo, Superintendencia de Compañías, IESS y SRI?

Si claro se trata de cumplir todas las disposiciones vigentes.

Análisis de la información

Fuentes Secundarias

Capacitaciones: a fin de crear un desarrollo productivo y efectivo con alianzas estratégicas, innovación y reactivación económica dentro del Plan Anual de Capacitación ofertado por el Ministerio de Producción y Desarrollo Económico se han implementado capacitaciones para productores, emprendedores, industriales y comerciantes con el fin de aportar en su formación empresarial y potenciar cada actividad; por ende, se han brindado conocimientos sobre Buenas Prácticas de Manufactura (BPM), Liderazgo y Coaching.

La Superintendencia de Economía Popular y Solidaria, la Contraloría General del Estado y el Ministerio de Trabajo ofertan de manera gratuita capacitaciones presenciales y virtuales aportando a la mejora de las organizaciones ya que consideran a las personas como el mayor activo dentro de las empresas ya que, el personal capacitado posibilita: un mayor ingreso per cápita, menor fraude, menor pobreza y mejora en la productividad [Banco Interamericano de Desarrollo (BID), 2014]

Financiamiento: un claro ejemplo de apoyo a las pequeñas y medianas empresas se miró en el 2019 pues, la CAF (Banco de Desarrollo de América Latina) y CFN firmaron un crédito para impulsar el desarrollo productivo del país a través del programa Progresar que tiende a aportar en el cambio de la matriz productiva con la colocación del dinero en 14 sectores específicos que dinamicen la economía ecuatoriana. Así, la Corporación Financiera Nacional facilita el acceso a crédito con condiciones de plazo y tasas competitivas [Banco de Desarrollo de América Latina (CAF), 2019].

Vinculación: el Modelo Educativo de la UTN plantea como estrategia de aplicación de conocimientos y destrezas la vinculación, como un trabajo sistemático e interdisciplinario que concretice las propuestas del Buen Vivir.

Competencia: Vienesa, Inapesa, Embuandes y Piggis son empresas que elaboran alimentos cárnicos y embutidos bajo estrictas normas de calidad nacionales e internacionales, donde el control se rige desde la selección de materia prima, siendo organizaciones con políticas estrictas de costos, comercialización y cartera.

Declaración y pago del Impuesto a la Renta: los contribuyentes sujetos al Régimen Impositivo para Microempresas presentarán y pagarán el impuesto a la renta de forma semestral, mismo que, se liquida respecto a las ventas netas provenientes de la actividad empresarial, aplicando la tarifa del 2% según las ventas [Servicio de Rentas Internas (SR

FODA

Se analiza la información recolectada en la observación, encuestas, entrevistas y revisión bibliográfica mediante la elaboración de una matriz FODA, identificando los factores internos (fortalezas – debilidades) y factores externos (oportunidades – amenazas). Al obtener el análisis se detallan los diferentes cruces estratégicos, para maximizar los aspectos positivos y disminuir o mitigar los negativos.

Tabla 5. *Matriz FODA*

FORTALEZAS	OPORTUNIDADES
F1: Misión y visión documentadas y socializadas.	**O1:** Capacitaciones ofertadas por entidades gubernamentales y no gubernamentales.
F2: Personal con competencias multidisciplinarias.	**O2:** Oferta de financiamiento por parte de entidades del sector financiero.
F3: Roles de acceso definidos.	**O3:** Programas de vinculación, prácticas preprofesionales y de titulación de las instituciones de educación superior.
F4: Aplicación de normativa contable.	
F5: Existencia de un plan de cuentas.	
F6: Trabajo en equipo consolidado.	**O4:** Obtención de materia prima de calidad bajo convenios con proveedores.
F7: Planteamiento de metas.	
F8: Existencia de un reglamento interno.	**O5:** Amplio mercado para la comercialización del producto.
F9: Retroalimentación constante.	
F10: Utilización de sistemas informáticos contables.	**O6:** Posicionamiento del producto en sectores estratégicos.
F11: Personal encargado del aseguramiento de la calidad.	**O7:** Incentivos tributarios para las MIPYMES.
F12: Rotación del personal.	**O8:** Emisión de un informe financiero oportuno y confiable hacia la empresa.
F13: Pago de nómina puntual.	
F14: Cumplimiento de normativa del IESS.	

DEBILIDADES	AMENAZAS
D1: Falta de un plan estratégico. **D2:** Falta de incentivos al personal. **D3:** Control interno ineficiente en el área contable-financiera. **D4:** Falta de una matriz de riesgos contable-financiera. **D5:** Ausencia de indicadores financieros. **D6:** Ausencia de comunicación transversal y escrita. **D7:** Inexistencia del departamento de talento humano. **D8**: Clientes con una amplia cartera por pagar. **D9:** Deficiente flujo de información financiera. **D10:** Falta de liquidez financiera. **D11:** Inexistencia de un presupuesto consolidado. **D12:** Retraso en el pago a proveedores. **D13:** No existe una vigilancia constante sobre vencimiento de saldos en cuentas por cobrar. **D14:** No se actualizan oportunamente auxiliares. **D15:** No se emiten informes sobre antigüedad de saldos. **D16:** No se evidencia un control de inventarios permanente. **D17:** Los costos no reflejan un beneficio bruto.	**A1:** Competencia existente en costos, precios y calidad del producto. **A2:** Pérdida del tiempo de crédito por parte de proveedores. **A3:** Cambio en las tendencias de los consumidores.

Cruces Estratégicos

Para establecer los cruces estratégicos (FO-FA-DO-DA) se realiza una matriz de correlación, evaluando aspectos internos y externos de mayor prioridad, con puntajes del 1 al 5, siendo un mínimo y máximo respectivamente; así, las estrategias de mayor valor conforman un cruce estratégico.

Tabla 6. *Cruces estratégicos*

FORTALEZAS - OPORTUNIDADES (FO)	**FORTALEZAS - AMENAZAS (FA)**
Actualización de conocimientos hacia el personal encargado del área contable financiera según los planes de capacitación ofertados por entidades gubernamentales. Aprovechamiento de los proyectos de vinculación otorgados por instituciones educativas con el fin de afianzar la gestión empresarial. Obtención de financiamiento por parte de instituciones financiera para mejorar la liquidez de la empresa, generando confianza en empleados y proveedores.	Aseguramiento de la calidad del producto con personal competente que permita competir dentro del mercado con ventajas competitivas de precio, variedad y calidad. Emisión de un reglamento interno actualizado que incluya incentivos al personal que labora en la empresa.
DEBILIDADES – OPORTUNIDADES (DO)	**DEBILIDADES – AMENAZAS (DA)**
Mejorar el análisis de costos de producción para la generación de un beneficio bruto a través de planes de capacitación ofertados por entidades gubernamentales y no gubernamentales. Emisión de un informe financiero que refleje las debilidades y recomendaciones a acatar respecto	Aprovechamiento del cambio de tendencias de los consumidores para la generación de una liquidez sólida en la empresa según precios, calidad y costos.

a cuentas por pagar, inventarios, cuentas por cobrar y costos.

Balance ScoreCard

Como parte del análisis para construir la matriz FODA se realiza un Balance ScoreCard como herramienta de analítica y objetiva, estableciendo riesgos y controles representativos.

Componente (2)	Subcomponente (3)	Riesgo (4)	# (5)	Descripción del Riesgo (6)	Factores externos					Factores internos				Importancia (9)	Probabilidad (10)	Impacto (11)	Riesgo Inherente (12)
					Económicos	Medioambientales	Políticos y Legales	Sociales (7)	Tecnológicos	Infraestructura	Personal	Procesos (8)	Tecnología				
Gestión administrativa	Estructura organizacional	No existe una estructura organizacional sólida.	**1**	No existe un organigrama que delimite una estructura organizariva formal.			X				X	X		2	3	2	MODERADO
Gestión administrativa	Normativa interna	No se evidencia la existencia de un manual de funciones y procedimientos.	**2**	La falta de un manual de funciones y procedimientos retrasa el proceso operativo de la empresa.	X		X				X	X		2	1	2	BAJO
Gestión administrativa	Talento Humano	Inexistencia de un plan de motivación y capacitación al personal.	**3**	No existe un plan de motivación y capacitación al personal, por lo cual, afecta el desempeño.	X		X				X	X		3	2	2	MODERADO
Gestión contable-financiera	Efectivo y equivalentes al efectivo	Insolvencia de efectivo.	**4**	La empresa no cuenta con caja chica, por lo tanto, no puede solventar gastos imprevistos.	X						X	X		2	4	3	MODERADO

Gestión contable-financiera	Inventarios	Los valores y cantidades de inventario no son objetivos y transparentes.	5	La empresa no realiza un control de inventarios de forma periódica, por lo tanto, existen pérdidas.	X						X	X		6	2	2	MODERAD
Gestión contable-financiera	Cuentas y documentos por cobrar	Monto alto de cuentas por cobrar dentro de la empresa	6	En la empresa existe una amplia cartera vencida por lo que el flujo de efectivo es limitado y sólo alcanza para pagar a nómina.	X		X				X	X		8	3	4	ALTO
Gestión contable-financiera	Información financiera no confiable	La empresa no tiene Estados Financieros consolidados	7	No existe un compendio lógico de información financiera	X						X	X		9	3	5	ALTO
Gestión contable-financiera	Presupuesto	No se maneja un presupuesto que incluya ingresos y gastos	8	La empresa no ha establecido políticas para la elaboración de un presupuesto.	X		X				X			4	2	3	MODERAD

Plan de Mitigación o Tratamiento de los Riesgos												
Controles (13)	Importancia (14)	Probabilidad (15)	Impacto (16)	Riesgo Residual (17)	Priorización (18)	Actividades (19)	Responsables (Cargo) (20)	Recursos (21)	Cronograma			Indicadores (25)
									Duración (22)	Fecha Inicio (23)	Fecha Término (24)	
Actualización de la estructura organizativa.	2	1	2	BAJO	8	Estructurar un organigrama formal para la asociación.	Administración	Humanos, tecnológicos y materiales	4 semanas	1/1/2022	31/1/2021	Número de actualizaciones en el organigrama.
Elaboración de manuales de funciones y procedimientos.	2	2	2	BAJO	7	Elaborar un manual de funciones y procedimientos	Administración	Humanos, tecnológicos y materiales	12 semanas	1/1/2022	30/1/2022	Número de trabajadores con conocimiento de manuales.
Evaluación del desempeño del personal.	2	3	3	MODERADO	6	Planificar un plan de capacitación	Administración	Humanos, tecnológicos y materiales	4 semanas	1/3/2022	1/4/2022	Número de capacitaciones efectudas.
Creación de caja chica.	2	1	2	BAJO	5	Creación y reposición de caja chica.	Departamento contable-financiero	Humanos, tecnológicos y materiales	1 semana	1/1/2022	6/1/2022	Número de reposiciones efectudas en el mes.

Control de inventarios de forma periódica.	4	3	2	MODERADO	4	Realizar un inventario periódico en la asociación.	Administración	Humanos, tecnológicos y materiales	8 semanas	1/6/2022	31/06/2022	Cantidad de litros de leche vendidos al mes.
Establecer controles para otorgar crédito.	5	3	2	MODERADO	3	Planificar la recuperación de cartera vencida.	Departamento contable-financiero	Humanos, tecnológicos y materiales	16 semanas	1/2/2022	31/06/2022	Porcentaje de cobros en cuentas por pagar
Planificación contable - financiera oportuna	3	2	1	BAJO	1	Elabora Estados Financieros objetivos	Departamento contable-financiero	Humanos, tecnológicos y materiales	8 semanas	1/1/2022	31/02/2022	Número de Estados Financieros emitidos
Evaluar la normativa legal vigente.	5	1	1	BAJO	2	Planificar de forma anual un presupuesto.	Departamento contable-financiero	Humanos, tecnológicos y materiales	1 semana	1/1/2022	10/1/2022	Porcentaje de presupuesto ejecutado.

Conclusión Diagnóstica

La empresa Carnes y Embutidos Del Rancho S.A. es una organización dedicada a la comercialización de productos de calidad, por lo que, goza de un posicionamiento en el mercado; sin embargo, requiere de la aplicación de una auditoría financiera porque existen diversas debilidades que afectan su estabilidad económica, como son: falta de un plan estratégico que incluya incentivos al personal y ausencia de un plan de comunicación transversal; además, se evidencia una deficiencia en el área contable-financiera ya que, no existe control interno, indicadores financieros, información financiera oportuna, presupuesto, control de costos e inventarios.

Además, tiene una amplia cartera por cobrar y por pagar debido a que no existe una vigilancia constante sobre el vencimiento de saldos y actualización de auxiliares por esto, es necesario considerar el entorno externo haciendo uso de capacitaciones, financiamiento y programas de vinculación que aporten a la mejora de la gestión empresarial, pues, existe un amplio mercado de comercialización que debe ser atendido con el posicionamiento del producto según factores de precio, calidad y costos.

Dentro de sus aspectos positivos se encuentran la existencia de una filosofía empresarial, personal con competencias multidisciplinarias, roles de acceso definidos, trabajo en equipo consolidado, planteamiento de metas, existencia de un reglamento interno, retroalimentación constante, pago de nómina puntual y cumplimiento de normativa legal; algunos factores que afectan la estabilidad de la empresa son la competencia existente, el cambio de tendencias y deficiente confianza con los proveedores; por ende, el reto será adaptarse a cada uno de ellos, pues, el medio externo no es estático y requiere de habilidad y planificación.

CAPÍTULO IV: Propuesta

Introducción

En base a un proceso objetivo y crítico se desarrolla la respectiva propuesta de investigación con la finalidad de solucionar el problema investigativo, proponiendo alternativas sistemáticas que satisfagan la necesidad empresarial en base a las debilidades determinadas en el diagnóstico situacional. Así, se realiza la presente propuesta para la empresa CARNES Y EMBUTIDOS DEL RANCHO S.A., misma que incluye factores administrativos y un informe de auditoría financiera.

Objetivo

Diseñar la propuesta para CARNES Y EMBUTIDOS DEL RANCHO S.A. mediante herramientas administrativas y de control interno que garanticen la sostenibilidad y desarrollo empresarial.

Propuesta Administrativa

Ejecutar y coordinar actividades permite la utilización óptima de recursos y cumplimiento de objetivos, por ende, el proceso de la administración estratégica inicia con la declaración de la misión de la organización, misma que, se compone de diversos elementos que se detallan a continuación.

Denominación de la empresa

CARNES Y EMBUTIDOS DEL RANCHO S.A. es la denominación de la empresa dedicada a la comercialización de productos cárnicos, constituida mediante escritura pública el 26 de marzo del 2015, siendo el objeto social de la empresa elaborar y comercializar toda clase de embutidos realizados con diferentes tipos de carnes.

Imagotipo

CARNES Y EMBUTIDOS DEL RANCHO S.A. está representada por un fondo rojo que indica la energía y pasión por hacer algo, contrastando un círculo negro de poder, fuerza y autoridad que complementado con letras blancas asegura la calidad, limpieza y un nuevo comienzo; es así como, la empresa llega a la mente de los clientes para poder fidelizarlos.

Figura 10. *Imagotipo de la empresa Del Rancho S.A.*



Misión

Somos una empresa dedicada a la elaboración y comercialización de productos con características de origen y calidad competitivas, donde, la interrelación justa y transparente con clientes, proveedores, comunidad y medio ambiente generan un crecimiento sostenible y distinción en el medio empresarial.

Visión

Ser para el año 2025 una empresa líder en la industria al implementar estrategias administrativas, financieras, de mercadeo y control interno que contribuyan con la competitividad y crecimiento sustentable de cada uno de nuestros productos a nivel nacional e internacional, pensando siempre en la satisfacción de nuestros grupos de interés.

Valores y Principios Corporativos

Para orientar las acciones y actitudes del personal que labora en la empresa se describen valores y principios corporativos como parte de la cultura empresarial, dando una característica propia y distintiva respecto a la competencia.

- **Responsabilidad:** todo el personal cumple de forma objetiva sus obligaciones, asumiendo consecuencias respecto a las actividades realizadas, en el marco de tomar decisiones efectivas que aseguren el crecimiento empresarial.
- **Puntualidad:** como parte de la ética empresarial cada actividad se realiza en el tiempo establecido, es decir, todo el personal maneja horarios de actuación con el fin de cumplir objetivos.
- **Honestidad:** la confianza dentro de la empresa genera una cultura organizacional amena, donde, se actúa en base al compromiso y trato justo.
- **Excelencia:** se exige y da lo mejor con el fin de impulsar a la mejora continua, creando competitividad. Se oferta un producto de calidad conforme a las exigencias del cliente.
- **Responsabilidad Social Empresarial:** como parte de la mejora constante se integran actividades económicas, sociales y ambientales en pro de la disminución de impactos en el medio.
- **Trabajo en equipo:** para lograr un mejor resultado todo el personal está comprometido con el logro de objetivos, juntando esfuerzos en pro del bienestar de la compañía.
- **Orientación al logro:** se desarrollan estrategias competitivas que permitan la visualización de resultados.

Objetivos Estratégicos

- ✓ Fortalecer el área contable-financiera con el desarrollo de una auditoría financiera para el año 2022.
- ✓ Analizar factores críticos en los Estados Financieros con la finalidad de proponer recomendaciones que fortalezcan la gestión contable en el tercer trimestre del año 2022.
- ✓ Expandir el mercado con embutidos de la más alta calidad a través de convenios con supermercados dentro de tres años.
- ✓ Posicionar la marca mediante publicidad, participación en ferias y eventos sociales que posibiliten la ampliación del mercado meta en el año 2023.
- ✓ Emitir un informe en base a Normas Internacionales de Auditoría y Normas Internacionales de contabilidad al finalizar el proceso de investigación.

Políticas Organizacionales

Es necesario considerar diversas directrices a seguir por todo el personal con el fin de orientar la toma de decisiones en base a un sistema sistemático que permita el cumplimiento de objetivos; así, se establecen las siguientes políticas organizacionales:

Internas

- o Según el contrato establecido el personal debe considerar su horario laboral de forma permanente;
- o Cada trabajador de la empresa debe asistir con la indumentaria correspondiente a su puesto de trabajo;
- o Todo el personal debe mejorar sus aptitudes y conocimientos a través de la asistencia a capacitaciones permanentes que garanticen su desarrollo profesional;

- En base a la estructura jerárquica existente se generarán reportes de forma mensual al respectivo inmediato superior;
- Para la contratación de personal se debe seguir un proceso de selección que permita comprobar conocimientos y habilidades que exige el cargo a postular.
- Los atrasos o permisos deben ser justificados en la oficina encargada de recursos humanos.

Externas

- La empresa debe contar con certificaciones de calidad que aseguren la credibilidad del producto, satisfaciendo las necesidades del cliente.
- Los clientes deben ser fidelizados en base a la distinción, precios cómodos, calidad y buen trato.
- Se debe aplicar la Responsabilidad Social Empresarial como compromiso frente a los impactos sociales y medioambientales.

De Ventas

- La determinación del precio se dará en base a los costos directos e indirectos que incurren en la elaboración del producto.
- Se debe establecer un precio justo y competitivo en base a lo que se da dentro del mercado.
- El uso de publicidad y asistencia a ferias debe darse de forma permanente.
- Deben existir documentos fuente por las transacciones efectuadas en el departamento de ventas.
- Las ventas serán de forma directa y a través de intermediarios.

Contables

- El capital social debe ajustarse a los requerimientos y necesidades de la empresa como tal.

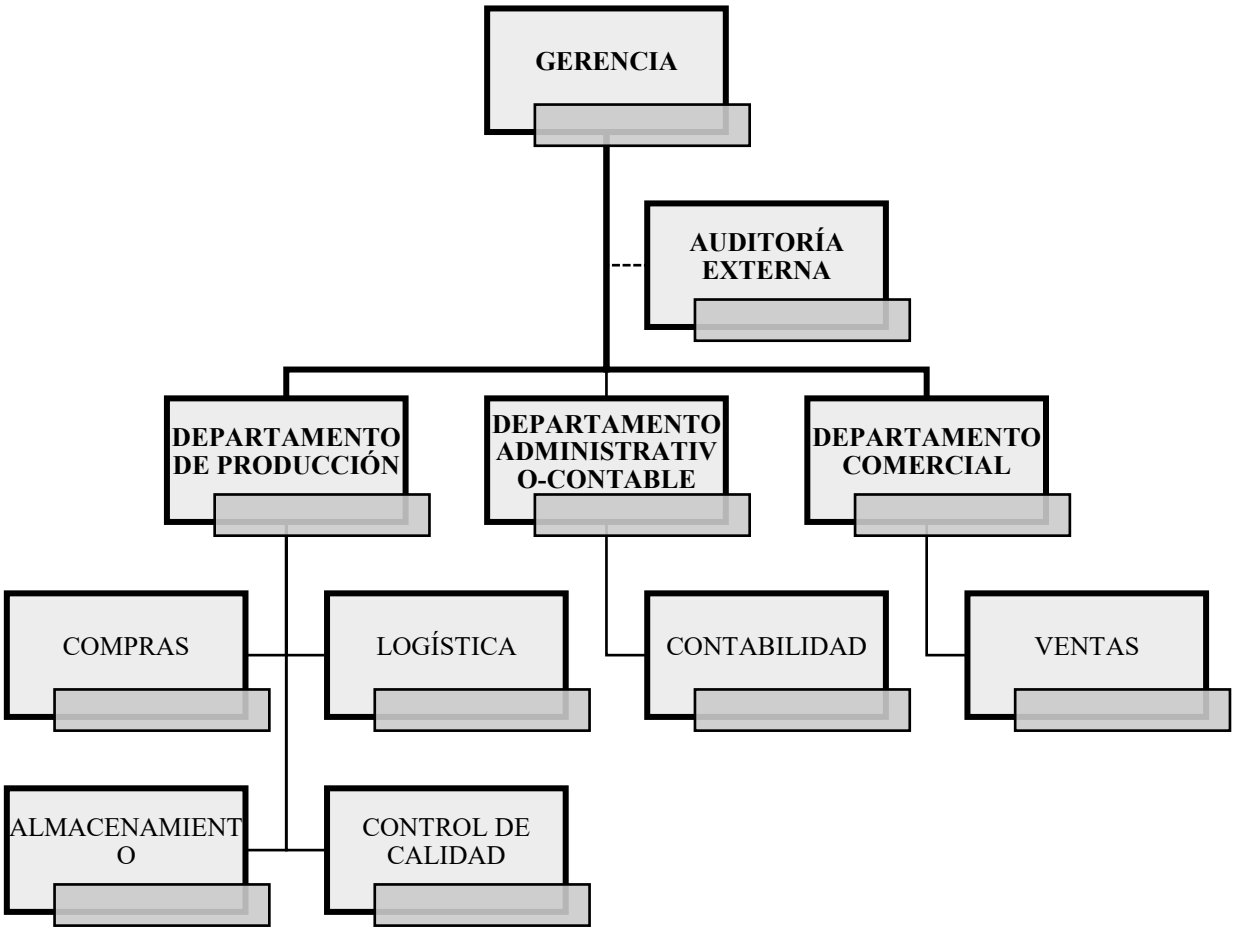
- Se debe realizar un control permanente sobre la cuenta de inventarios y cuentas por cobrar.
- El uso de ratios financieros debe darse de forma sistemática para el análisis de la solvencia y liquidez organizacional.
- Se deben realizar conciliaciones y arqueos sorpresivos dentro de la empresa.
- Se manejará un inventario según el sistema promedio ponderado con el método PEPS.
- Se emitirán informes financieros de forma mensual.
- Los Estados Financieros deben ser preparados bajo NIIF y NIC.
- Las notas explicativas a los estados financieros contendrán información relevante de los hechos económicos suscitados en la empresa.

Organigrama estructural

CARNES Y EMBUTIDOS EL RANCHO S.A. se estructura visualmente de una forma mixta, incluyendo departamentos estratégicos que hacen posible la consecución de objetivos, dirección y administración de actividades.

EMPRESA CARNES Y EMBUTIDOS DEL RANCHO S.A.

ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL MIXTO



Manual de funciones

Tabla 7. *Manual de funciones del Gerente General*

CARNES Y EMBUTIDOS DEL RANCHO S.A.
MANUAL DE FUNCIONES
GERENTE GENERAL

Identificación del cargo	Objetivo del cargo	Perfil personal
Área: Directivo Reporta: Ninguno Supervisa: Producción, Contabilidad y Ventas	Asegurar el cumplimiento del proceso administrativo en base a la optimización de recursos que garanticen el logro de objetivos y sostenibilidad empresarial.	Liderazgo Compromiso Capacidad crítica Manejo de conflictos Tolerancia

FUNCIONES

- Planificación, dirección, organización y control de las diversas actividades de la empresa.
- Evaluar la liquidez y solvencia de la empresa en base a indicadores financieros.
- Mantener en custodia la documentación legal de la empresa.
- Tomar decisiones en base a informes de gestión administrativa y operativa.
- Convocar por iniciativa propia o a pedido, a reuniones, sean ordinarias o extraordinarias.
- Emitir políticas y procedimientos a cada departamento, fortaleciendo el desempeño organizacional.
- Mantener buenas relaciones con los proveedores y personas de la empresa a fin de que la producción sea oportuna y de calidad, permitiendo que el nombre de la empresa sea reconocido dentro de su segmento en el mercado.
- Mantener en permanente ascenso el nivel de motivación del personal de la empresa.

PERFIL PROFESIONAL

Formación mínima necesaria

Título Superior en Administración de Empresas, Economía, o afines.

Un año en dirección de empresas

Conocimientos específicos

Gestión del talento Humano

Productividad

Gestión de la Calidad

ELABORADO POR:	REVISADO POR:	APROBADO POR:

Tabla 8. *Manual de funciones del Contador*

CARNES Y EMBUTIDOS DEL RANCHO S.A. MANUAL DE FUNCIONES CONTADOR		
Identificación del cargo	**Objetivo del cargo**	**Perfil personal**
Área: Administrativa Reporta: Gerente General Supervisa: Asistente contable	Garantizar la adecuada ejecución del proceso contable-financiero con la finalidad de obtener informes financieros rentables.	Liderazgo Compromiso Capacidad crítica Manejo de conflictos Tolerancia
FUNCIONES		
❖ Informar a Gerencia de la situación y los resultados económicos obtenidos, anticipando posibles dificultades financieras. ❖ Analizar registros contables, verificando que se cumpla con el debido proceso contable. ❖ Presentar Estados Financieros bajo criterios de NIIF, objetividad, relevancia y oportunidad con sus debidas notas explicativas. ❖ Elaborar declaraciones de impuestos e identificar las potenciales reducciones y deducibles tributarios. ❖ Preparar presupuestos y manejar la nómina de la empresa. ❖ Mantener los libros contables actualizados para que se cumplan con los requerimientos del Servicio de Rentas Internas y demás autoridades competentes.		
PERFIL PROFESIONAL		
Formación mínima necesaria Título Superior en Contabilidad y Auditoría, Economía, o afines. Un año en gestión contable o financiera **Conocimientos específicos** Bases contables Bases financieras Declaración de impuestos Elaboración de formularios		
ELABORADO POR:	**REVISADO POR:**	**APROBADO POR:**

Tabla 9. *Manual de funciones del asistente contable*

CARNES Y EMBUTIDOS DEL RANCHO S.A.
MANUAL DE FUNCIONES
ASISTENTE CONTABLE

Identificación del cargo	Objetivo del cargo	Perfil personal
Área: Administrativo Reporta: Contador Supervisa: Ninguno	Garantizar la adecuada ejecución del proceso contable-financiero con la finalidad de obtener informes financieros rentables.	Liderazgo Compromiso Capacidad crítica Manejo de conflictos Tolerancia

FUNCIONES

- Recolectar, clasificar e ingresar información contable financiera de los diferentes movimientos de la empresa.
- Colaborar en la elaboración de estados financieros con sujeción a principios y normas contables establecidas.
- Archivar y custodiar documentación del área.
- Ingresar al sistema contable las facturas de proveedores.
- Recolectar, clasificar, revisar e ingresar la información de cuentas por cobrar de los diferentes clientes de la empresa.
- Contestar, transferir y receptar reclamos y mensajes de las llamadas que ingresen por la central telefónica.
- Entregar cheques y comprobantes de retención a proveedores de suministros, materia prima y servicios.
- Efectuar depósitos bancarios que se generen en el área financiera contable.
- Organizar a diario la documentación recibida y distribuirla a sus responsables.
- Realizar la cancelación de cuentas por cobrar y sus reportes respectivos.

PERFIL PROFESIONAL

Formación mínima necesaria

Título Superior en Administración de Empresas, Economía, o afines.

Un año en dirección de empresas

Conocimientos específicos

Gestión del talento Humano

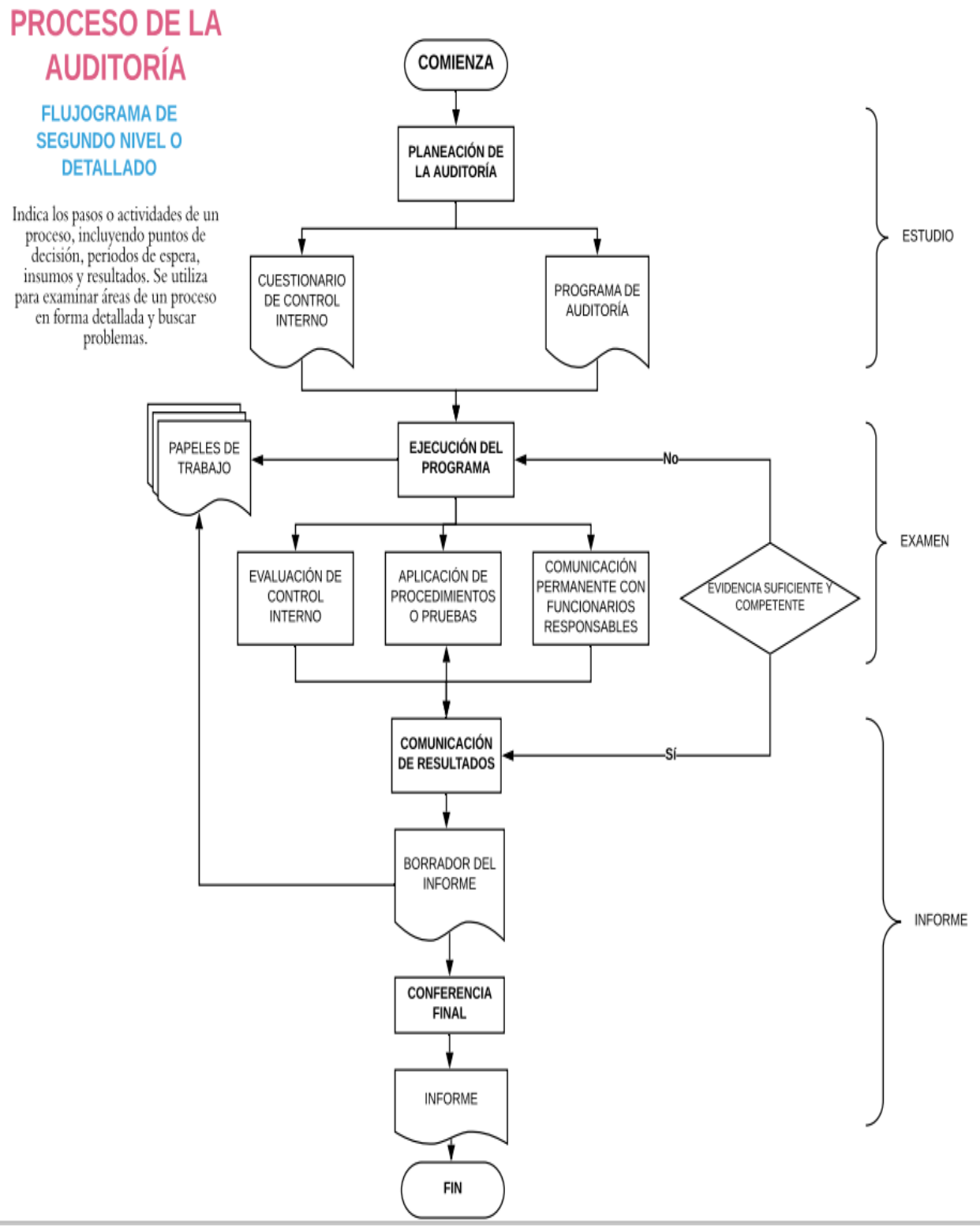
Productividad

Gestión de la Calidad

ELABORADO POR:	REVISADO POR:	APROBADO POR:

Manual de Procedimientos.

Figura 11. *Proceso de Auditoría*



Propuesta Financiera

Manual contable y financiero. Un manual contable se convierte en una herramienta integral dentro de la administración moderna, ofreciendo confiabilidad en cada una de las transacciones y registros contables, donde, cada criterio o regla establecida se llevará a cabo para evitar errores, arbitrariedades y fraudes.

Dinámica de cuentas. La dinámica de cuentas permite identificar aquellas cuentas con mayor movimiento, exponiéndose su respectiva política, gestión contable, proceso y procedimiento de control interno.

Auditoría Financiera

Planificación Preliminar

La planificación es considerada como la primera fase del proceso de auditoría ya que de esto depende la eficiencia y efectividad para el logro de objetivos, utilizando los recursos necesarios. Con la planificación preliminar se obtendrá información general sobre la empresa y sus principales actividades con el fin de identificar globalmente las condiciones existentes para llevar a cabo la auditoría. Este proceso inicia con la emisión de la orden de trabajo y continua con el programa general de la auditoría por ello, se utiliza como técnicas la entrevista y la observación. Además, se utilizan diferentes marcas para los correspondientes papeles de trabajo como se visualiza a continuación:

Tabla 10. *Marcas correspondientes a los papeles de trabajo*

Nº	MARCA	DESCRIPCIÓN
1	√	Revisión de la documentación que sustenta los gastos
2	x	Cruzado con registros contables (Mayores)
3	/	Verificado Ingresos con depósitos bancarios
4	Σ	Efectuado procesamiento de cálculo matemático y sumatoria de valores
5	N/I	Nota de Interés
6	Ø	Cruzado con estado de cuenta
7	.	Efectuado conteo físico por parte del responsable de caja en mi presencia
8	?	Faltante
9	≠	Muestra no seleccionada
10	≈	Muestra seleccionada
11	PPC	Preparado por el Cliente
12	¡	Verificados cheques que corresponden a venta de mercadería y que están a nombre de la empresa.
13	X	Verificados cheques posfechados que han sido cubiertos con el fondo de caja chica por venta de mercadería
14	?	Faltante
15	¥	Saldo contable de caja

Programa de Auditoría de Efectivo y Equivalentes

EMPRESA EL RANCHO S.A.

PROGRAMA DE AUDITORÍA DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

OBJETIVOS

1) Evaluar la estructura de control interno de efectivo y equivalentes de efectivo, verificando los riesgos.

2) Comprobar la adecuada presentación en el balance general, la revelación de restricciones y existencias de monedas extranjeras.

3) Comprobar la autenticidad de los fondos.

4) Verificar la correcta valuación de la moneda extranjera.

5) Determinar la disponibilidad o restricciones de los fondos.

PROCEDIMIENTOS

ACTIVIDAD	REF P/T	RESPONSABLE	FECHA	OBSERVACIÓN
1.- Elabore el cuestionario de control interno y aplique al personal involucrado en esta cuenta (Gerente General, Contador y Auxiliar Contable)).	$\frac{1-1}{2\ de\ 2}$	Mercy Sanipatín	3/1/2020	
2. Realice la confirmación de saldos a las entidades financieras (Bancos).	$\frac{1-3}{1\ de\ 3}$	Mercy Sanipatín	6/1/2020	
3.- Verifique y/o elabore las conciliaciones bancarias y arqueos al fondo de caja.	$1-2$	Mercy Sanipatín	7/1/2020	
4.- Analice los registros contables, producto de las conciliaciones bancarias y arqueos de fondo de caja.	$\frac{1-3}{1\ de\ 5}$	Mercy Sanipatín	8/1/2020	
5.- Verifique el tipo de cambio de moneda extranjera publicado en el ente regulador del país (Banco Central o Bolsa de Valores).	$\frac{1-3}{3\ de\ 5}$	Mercy Sanipatín	9/1/2020	
6.- Elabore los papeles de trabajo: Resumen y Analíticas, requeridos para el estudio de esta cuenta.	C-4	Mercy Sanipatín	12/1/2020	

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

N°	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	CALIFICACIÓN	CONTROL			RIESGO		
						ALTO	MEDIO	BAJO	ALTO	MEDIO	BAJO
GERENTE GENERAL											
1	¿La gerencia contribuye al control y mejora continua de la cuenta efectivo y equivalentes al efectivo?	X			9						
2	¿La gerencia está pendiente del cumplimiento de actividades correspondientes al área de contabilidad?	X			8						
3	¿La gerencia realiza evaluaciones de conocimientos a los encargados del departamento de contabilidad y auxiliares de la empresa?	X			9						
4	¿La dirección diseña controles para los riesgos existentes en el área contable y financiera?	X			9						
5	¿El gerente es aquel que autoriza la salida de dinero?	X			7						
6	¿La gerencia dirige y administra el dinero de la empresa?	X			10						
7	¿El gerente revisa detenidamente los documentos emitidos por el contador, para la respectiva firma?	X			10						
8	¿El gerente realiza capacitaciones para el área contable y financiera, para que de esta manera se encuentren al tanto de las leyes y reglamentos que rigen actualmente?	X			9						
9	¿La gerencia establece normas para el registro diario de los departamentos encargados del dinero de la empresa?	X			9						
10	¿La gerencia comunica a los demás miembros de la compañía sobre la liquidez de la empresa, emitidos por el contador en los Estados Financieros?	X			7						
CONTADOR											
11	¿Maneja sus registros contables de forma transparente?	X			10						
12	¿Emite los Estados Financieros a la Super Intendencia de Compañías?	X			10						

13	¿Los datos en los registros contables son reales?	X			9						
14	¿El contador está en la capacidad de juzgar la mala practica	X			9						
15	¿El contador debe tener buenos valores para ejercer bien su trabajo?	X			9						
16	¿La buena práctica contable acredita los estados financieros de la empresa?	X			9						
17	¿El contador informa sus resultados a la gerencia?	X			9						
18	¿El contador de la empresa siempre está capacitado e informado de las nuevas actualizaciones de las normas y reglamentos?	X			9						
19	¿Entrega los Estados de forma puntual?	X			8						
20	¿El trabajo que desempeña el contador en la empresa es de suma importancia o es irrelevante?	X			7						
AUXILIAR CONTABLE											
21	¿El auxiliar contable verifica como se recauda todo el dinero de la empresa?	X			9						
22	¿El dinero que maneja el auxiliar contable está bien custodiado?	X			9						
23	¿El auxiliar contable es responsable con el dinero?	X			9						
24	¿El auxiliar contable debe tener una buena formación ética?	X			10						
25	¿Lleva un registro de todo el dinero que maneja?	X			10						
26	¿El auxiliar contable emite informes del dinero con el que cuenta a la gerencia?	X			10						
27	¿Cuándo la gerencia necesita dinero para una emergencia solicita al departamento de tesorería?	X			10						
28	¿Considera ser un buen administrador?	X			8						
29	¿Su área está sujeta a control interno?	X			8						
30	¿En el departamento que se desempeña existe un manual de procedimientos?	X			7						

CONFIRMACIÓN DE SALDOS

EMPRESA EL RANCHO S.A.

SOLICITUD DE CONFIRMACIÓN DEL SALDO BANCARIO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

Ibarra, 03 de febrero del 2020

Sres.

Banco Pichincha

Presente. –

En vista de que la empresa "EL RANCHO S.A." está siendo auditada los estados financieros del ejercicio económico 31-12-2020, por parte de la firma de Auditoría M&S y con la finalidad de que el análisis que se está efectuando al saldo de la cuenta bancaria N° 12323 sea fidedigno y razonable solicito nos proporcione el movimiento y saldo de la cuenta indicada al 31-12-2020.

Esta confirmación debe estar dirigida a nombre de la firma auditora "Auditores Asociados M&S". A la dirección calle Esmeraldas y Río Frío de la ciudad de Ibarra. O al apartado postal N° 12.

Por la atención prestada me es grato suscribir.

Atte.

Juan Pérez

Gerente General

RESPUESTA POSITIVA

EMPRESA EL RANCHO S.A.

CONTESTACIÓN POSITIVA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

Ibarra, 08 de febrero del 2020

EMPRESA

AUDITORES Y ASOCIADOS M&S

En respuesta a su carta del día 03 de febrero del 2020, me complace indicarle que la Empresa "EL RANCHO S.A.", radicada en la ciudad de Ibarra, goza de total responsabilidad moral y solvencia probada en repetidas ocasiones.

En el boletín, adjunto cada uno de los documentos solicitados, mismos que, verifican de la manera más clara todas las operaciones/transacciones que se ha realizado el último año, obtenidas, sin responsabilidad alguna, por fuentes allegadas a la misma. Por nuestra parte se ha cumplido fielmente las condiciones establecidas.

Confiamos en que esta información les sea de utilidad para iniciar sus gestiones con la determinada empresa.

Atte.

Banco Pichicha

DETALLE DE MOVIMIENTOS					
FECHA	**N° DOC**	**DETALLE**	**DEBE**	**HABER**	**SALDO**
	SALDO ESTADO DE CUENTA			**7,957.00**	**7,957.00**
10/01/2020	N/C	Intereses		0.00	7,957.00
12/01/2020	N/D	Servicios Bancarios	0.00		7,957.00
13/01/2020	Cheque N° 006	Pago proveedores	1110.00		6,847.00
14/01/2020	Depósito	Los Horizontes S.A.		8333.00	15,180.00
23/07/2020	Depósito	Los Cárnicos S.A.		54440.00	69,620.00
28/08/2022	Depósito	ABC Cárnicos		32.380.00	102.000.00
12/11/2020	Depósito	Ventas			

SALDO TOTAL	**1110.00**	**100.890.00**	**102.000.00**

Conciliación Bancaria Banco Pichincha

SALDO SEGÚN LIBROS		$	102,000.00	√	**SALDO SEGÚN ESTADO DE CUENTA BANCARIA**			$	85,000.00	√
(+)	N/C				(-)	Cheques girados y no cobrados	$ 3,000.00	$	(3,000.00)	✱
(-)	N/D				(+)	Depósitos en tránsito 31/12	N/I 6	$	20,000.00	□
	SUMAN	**$**	**102,000.00**	**Σ**	(=)	**SALDO CONCILIADO**		**$**	**102,000.00**	**Σ**

MUESTREO				
Muestra seleccionada	$ 102,000.00	%	100%	≈
Muestra no seleccionada	$ -	%	0%	●
TOTAL	**$ 102,000.00**	**%**	**100%**	**Σ**

√	Verificado con documentación sustentadora (libros y estado bancario)
X	Verificado con registros contables y talonarios de chequera los cheques pendientes de cobro
□	Verificado con depósitos realizados de la empresa
Σ	Realizados cálculos matemáticos
≈	Muestra seleccionada por el auditor
●	Muestra no seleccionada por el auditor

N/I 6	Errores verificados en la revisión del registro de auxiliares de banco y cotejado con el estado proporcionado por el banco, determinándose que ha existido una negligencia por parte del responsable del registro contable al no haber asentado en el libro de bancos correctamente. Ocasionando que el control del saldo bancos no sea oportuno, confiable y con cifras no reales, por un valor de $5.000,00 correspondiente a una nota de débito por servicios bancarios.

CONCILIACIÓN BANCARIA BANCO INTERNACIONAL

	SALDO SEGÚN LIBROS		$ 80,000.00	√		**SALDO SEGÚN ESTADO DE CUENTA BANCARIA**		$ 55,000.00	√
(+)	NOTAS DE CRÉDITO		$ -		(-)	Cheques girados y no cobrados		$ -	
(-)	NOTAS DE DÉBITO	$ 25,000.00	$ 25,000.00	⌈ N/I 5	(+)	Depósitos en transito		$ -	
	Cheque	25,000.00			(+/-)	Errores			
	SUMAN		**$ 55,000.00**	**Σ**	(=)	**SALDO CONCILIADO**		**$ 55,000.00**	**Σ**

MUESTREO					
Muestra seleccionada	$	80,000.00	%	100%	≈
Muestra no seleccionada	$	-	%	0%	●
TOTAL	**$**	**80,000.00**	**%**	**100%**	**Σ**

√	Verificado con documentación sustentatoria (libros y estado bancario)
∫	Valor no registrado en el auxiliar de bancos en la empresa
Σ	Realizados cálculos matemáticos
≈	Muestra seleccionada por el auditor
●	Muestra no seleccionada por el auditor
N/I 5	Errores verificados en la revisión del registro de auxiliares de banco y cotejado con el estado proporcionado por el banco, determinándose que ha existido una negligencia por parte del responsable del registro contable al no haber asentado en el libro de bancos correctamente. Ocasionando que el control del saldo bancos no sea oportuno , confiable y con cifras no reales. **VER C-4. ASIENTO 2**

CONCILIACIÓN BANCARIA BANCO PACÍFICO

	SALDO SEGÚN LIBROS		**$**	**60,000.00**	√		**SALDO SEGÚN ESTADO DE CUENTA BANCARIA**		**$**	**50,000.00**	√	
(+)	N/C							$				**N/I**
						(-)	Cheques girados y no cobrados	500.00	$	500.00	✖	**7**
				$		(+)			$			
(-)	N/D			500.00	∫		Depósitos en transito		10,000.00		□	
	Nota de Débito 31/12/2017	$ 500.00				(=)						
											Σ	
	SUMAN		**$**	**59,500.00**	**Σ**		**SALDO CONCILIADO**		**$**	**59,500.00**		

MUESTREO					
Muestra seleccionada	$	60,000.00	%	100%	≈
Muestra no seleccionada	$	-	%	0%	●
TOTAL	**$**	**60,000.00**	**%**	**100%**	**Σ**

√	Verificado con documentación sustentatoria (libros y estado bancario)
~	Valor no registrado en el auxiliar de bancos en la empresa
✘	Verificado con registros contables y talonarios de chequera los cheques pendientes de cobro
□	Verificado con depósitos realizados de la empresa
⌡	Verificado con nota de débito emitida por el Banco Pacífico al 31/12/2020
Σ	Realizados cálculos matemáticos
≈	Muestra seleccionada por el auditor
●	Muestra no seleccionada por el auditor
N/I 7	$1000 corresponden a un cheque girado por pago de una factura que aún no ha sido cobrado, dando como resultado un cheque girado y no cobrado. **VER C-4. ASIENTO Nº3**

Arqueo De Caja Chica (Analítica)

SALDO **$5,000.00**

EFECTIVO **$3,500.00**

Monedas

Cantidad	Denominación	Valor	
5	$ 1.00	$ 5.00	.
30	$ 0.50	$ 15.00	.
60	$ 0.25	$ 15.00	.
25	$ 0.10	$ 2.50	.
50	$ 0.05	$ 2.50	.
SUMAN		**$ 40.00**	Σ

Billetes

Cantidad	Denominación	Valor	
20	$ 100.00	$ 2,000.00	.
20	$ 50.00	$ 1,000.00	.
10	$ 20.00	$ 200.00	.
18	$ 10.00	$ 180.00	.
16	$ 5.00	$ 80.00	.
SUMAN		**$ 3,460.00**	Σ

DOCUMENTOS

Nombre	Fecha	Concepto	Valor		
Carlos López	10/11/2020	Pago	$ 35.00	⌂	N/I 1
Adelita López	31/12/2020	Documento	$ 1,415.00	⌂	
				⌂	
SUMAN			**$ 1,450.00**	Σ	

TOTAL SEGÚN ARQUEO DE CAJA	**$ 4,950.00**	Σ	
TOTAL SEGÚN LIBROS	**$ 5,000.00**	⌟	
DIFERENCIA "FALTANTE"	**$ 50.00**	?	N/1 2

√	Revisión de la documentación que sustenta los gastos
Σ	Efectuado procesamiento de cálculo matemático y sumatoria de valores
⌂	Verificados cheques que corresponden a venta de mercadería y que están a nombre de la empresa.
X	Verificados cheques posfechados que han sido cubiertos con el fondo de caja chica por venta de mercadería
.	Efectuado conteo físico por parte del responsable de caja en mi presencia
⌟	Saldo contable de caja
?	Valor de la diferencia establecida en el arqueo de caja

NOTAS DE INTERÉS	
N/I 1	De la revisión efectuada a los pagos realizados con el fondo de caja chica se determina que realizaron una erogación superior a la establecida en el reglamento para la administración del fondo de caja por un monto de $35,00; cuando en la normativa dice que se tendrá un monto máximo de $20,00.// **Condición:** De la revisión efectuada a los pagos hechos con el fondo de caja chica se establece un pago superior a lo determinado en el reglamento para la administración de éste. **Criterio:** El pago efectuado por $35,00 por un presente a la señorita secretaria supera el monto máximo establecido en la normativa de $20,00. **Efecto:** Al efectuar estos pagos inobservando lo establecido en las normas disminuye el fondo de caja impidiendo cumplir con otras obligaciones inherentes al negocio. **Causa:** El encargado de la administración del fondo de caja chica no ha observado lo establecido en el reglamento de la administración de caja referente al monto máximo para gastos de estos recursos.
N/I 2	En el arqueo de caja se verifica un faltante de $50,00 en relación con el valor que se registra en libros, por lo que se procede a realizar el ajuste. Al requerimiento del auditor el responsable de manejo de caja no deposita el faltante, por lo que se deja bajo la responsabilidad del custodio de caja. **VER C-4 ASIENTO 1**

Resumen De Efectivo Y Equivalentes

REFERENCIA	CUENTAS	SALDO LIBROS Al 31-12-2020	REF	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES				SALDO AUDITADO Al 31 -12- 2020	REF
				DEBE	REF	HABER	REF		
1-3	Caja	$ 5,000.00				$ 50.00	C-4	$ 4,950.00	C-4
1-4	Caja Chica	$ 16,000.00						$ 16,000.00	
1-5	Banco Internacional	$ 80,000.00				$ 25,000.00	C-4	$ 55,000.00	C-4
1-6	Banco Pichincha	$ 102,000.00					C-4	$ 102,000.00	C-4
1-7	Banco Pacífico	$ 60,000.00				$ 500.00	C-4	$ 59,500.00	C-4
TOTAL		$ 281,000.00				$ 25,550.00		$ 237,450.00	

CONCLUSIÓN: Luego del respectivo análisis, revisión, estudio y evaluación realizada a la Empresa por medio de la utilización y aplicación de NIAS, NIC, NAGAS y NIIF, y luego de efectuados los ajustes y reclasificaciones realizados por el contador se concluye que los saldos de este rubro se presentan razonablemente.

Programa de Auditoría de Cuentas por Cobrar

EMPRESA EL RANCHO S.A.

PROGRAMA DE AUDITORÍA DE CUENTAS POR COBRAR

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

OBJETIVOS

1) Evaluar la estructura de control interno de cuentas por cobrar.
2) Comprobar la autenticidad del derecho a cobrar las cuentas.
3) Verificar las provisiones de cuentas por cobrar.
4) Comprobar su adecuada presentación y revelación de los estados financieros.

PROCEDIMIENTOS

PROCEDIMIENTOS				
ACTIVIDAD	**REF P/T**	**RESPONSABLE**	**FECHA**	**OBSERVACIÓN**
1.- Elabore el cuestionario de control interno y aplique al personal involucrado en esta cuenta.	$\frac{2-1}{2\ de\ 2}$	MERCY SANIPATÍN	2/5/2020	
2.- Analice los riesgos establecidos de la aplicación del cuestionario de control interno en esta cuenta.	$\frac{2-1}{2\ de\ 2}$	MERCY SANIPATÍN	3/5/2020	
3.- Analice la antigüedad de los saldos de las cuentas por cobrar.	$\frac{2-6}{2\ de\ 4}$	MERCY SANIPATÍN	4/5/2020	
4. Revise la documentación que sustenta las cuentas por cobrar y garantías que estén a nombre de la empresa.	$\frac{2-3}{2\ de\ 7}$	MERCY SANIPATÍN	5/5/2020	
5.-Compruebe que las cuentas por cobrar correspondan a operaciones realizadas por la empresa.	$\frac{2-3}{7\ de\ 7}$	MERCY SANIPATÍN	6/5/2020	
6.- Analice las provisiones de cuentas por cobrar y que estén de acuerdo a la Ley y políticas de la empresa.	$\frac{2-6}{1\ de\ 4}$	MERCY SANIPATÍN	7/5/2020	

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Nº	CUESTIONARIO	SI	NO	N/A	CALIFICACIÓN	CONTROL INTERNO			RIESGO		
						ALTO	MEDIO	BAJO	ALTO	MEDIO	BAJO
GERENTE GENERAL											
1	¿Existe una adecuada segregación de funciones en el manejo de la cuenta cuentas por cobrar?	**X**			**7**						
2	¿Cada departamento cuenta con personal eficiente para el otorgamiento de crédito, facturación, custodia y cobro de documentos?	**X**			**8**						
3	¿Se ha implementado sistemas tecnológicos adecuados para la facturación oportuna de las ventas?	**X**			**8**						
4	¿Se realiza un control adecuado de entregas de mercadería?	**X**			**8**						
5	¿Se realizan cobros de crédito concedidos al deudor mediante el uso de formas prenumeradas?	**X**			**7**						
6	¿Existen documentos que autoricen la realización de créditos?	**X**			**7**						
7	¿Se realiza una confirmación periódica por escrito de los saldos por cobrar?	**X**			**8**						
8	¿Cada documento es sometido a una inspección física periódica y sorpresiva?	**X**			**8**						
9	¿Existe una vigilancia constante y efectiva sobre los vencimientos y cobranzas pendientes?	**X**			**7**						
10	¿Se establecen estrategias o políticas de cobro?	**X**			**7**						

CONTADOR											
11	¿Se cuenta con listas o catálogos con la información del cliente?	**X**			**8**						
12	¿Se maneja de forma ágil y oportuna el registro de vencimiento?	**X**			**8**						
13	¿El custodio de los documentos por cobrar, es independiente del cajero y de los registros de contabilidad?	**X**			**7**						
14	¿Las cuentas de los clientes son llevados por empleados que no tienen acceso al efectivo?	**X**			**7**						
15	¿Existe vigilancia y seguridad sobre los documentos por cobrar?	**X**			**8**						
16	¿Se determinan los saldos de las cuentas de clientes por lo menos una vez al mes?	**X**			**8**						
17	¿Se envían mensualmente estados de cuenta a cada uno de los clientes?	**X**			**8**						
18	¿Las notas de cargo y de crédito son aprobadas por un funcionario responsable y cuentan con un control numérico?	**X**			**7**						
19	¿Existen límites de crédito?	**X**			**8**						
20	¿Existen métodos que permitan incrementar la estimación de incobrabilidad?	**X**			**7**						
AUXILIAR CONTABLE											
21	¿Se verifica si existen anticipos a proveedores?	**X**			**7**						
22	¿Se concilian periódicamente los auxiliares y la cuenta de mayor correspondiente?	**X**			**7**						
23	¿Se preparan mensualmente informes de cuentas por cobrar por antigüedad de saldos?	**X**			**7**						
24	¿Existe un responsable que lleve el control de las cuentas por cobrar?	**X**			**8**						

25	¿Se tiene algún control de las cuentas incobrables canceladas?	X			8						
26	¿Existe un afianzamiento del personal que maneja la cobranza?		X		7						
27	¿Existen políticas para el respectivo cobro de las Cuentas por cobrar?		X		6						
28	¿Se lleva un registro en Cuentas de Orden de las cuentas incobrables ya canceladas?	X			7						
30	¿Existe una constante vigilancia sobre los vencimientos y cobranzas?	X			8						
31	¿Se realizan inspecciones físicas periódicas y sorpresivas de los documentos que amparen las partidas pendientes de cobro?	X			8						
32	¿Se realiza la facturación oportuna de todas las ventas?	X	X		8						
33	¿Existe un control adecuado de los créditos concedidos al deudor?	X			8						
34	¿La empresa cuenta con un departamento de Crédito y Cobranza?	X			8						
35	¿Se tienen establecidos sistemas ágiles de cobranza?	X			8						
36	¿Se cuenta con un procedimiento para el registro de estimaciones de cuentas difíciles o de dudosa recuperación?	X			7						
37	¿Se obtienen comprobantes de que los clientes hayan recibido la mercadería enviada?	X			7						
38	¿Se practican arqueos periódicos y sorpresivos?	X			7						
39	¿Se envían periódicamente estados de cuenta a los clientes para verificar las cuentas por cobrar existentes?		X		7						
40	¿Se confirman periódicamente los saldos de cuentas por cobrar?	X			7						

Circularización de saldos

Código: 1111
Nombre del Cliente: **DAKY ALMEIDA**
Dirección: COLÓN Y ROCAFUERTE
Teléfono: 2366-734

FECHA	FACTURA	MONTO	ABONO	SALDO POR FACTURA	SALDO ACUMULADO
3/9/2020	100-005	9000	0	9000	9000
(-) Recibos					
(-) Notas de Crédito					
(+) Notas de Débito					
Saldo de Auditoría					9000

Confirmación De Saldos

AUDITORES Y ASOCIADOS M&S

Avenida Pérez Guerrero

Ibarra

Informamos a Uds. que el saldo a nuestro cargo por valor de nueve mil dólares($9.000.oo) que aparece en los libros de EL RANCHO S.A al 31 de diciembre de 2020 es:

Correcto ***__X___***

Incorrecto ***____ (En este caso, por favor indicar las causas a continuación)***

_____

_____

Atentamente,

DAKY ALMEIDA

GERENTE

Analítica De Clientes (Antigüedad De Saldos)

REF	NOMBRE		VALOR		CIRCULARIZACIÓN SI		CIRCULARIZACIÓN NO	CONTESTACIÓN SI		CONTESTACIÓN NO		OBSERVACIÓN	
	SAIRI SARANSIG		$ 8,000.00		X			X				Cuenta incobrable. aplicación deterioro	N/I 10
	DAKY ALMEIDA		$ 9,000.00		X			X					
	LISS MENDOZA		$ 10,000.00	*	X	/		X	°				
	JULIO ARIAS		$ 15,000.00		X			X				Valor de mercadería no recibida por el cliente	N/I 11
	CAMILO LOPEZ		$ 18,000.00		X			X					
	TOTAL		**$ 60,000.00**	**Σ**									

MUESTRA SELECCIONADA		50000	100%
MUESTRA NO SELECCIONADA		0	0%
TOTAL		**50000**	**100%**

Σ	Realizada reprocesamiento matemático
*	Verificados saldos en libros y cruzado con cuentas de mayor
/	Realizada la circularización a los clientes
°	Recibo de contestación de clientes y los saldos concuerdan con los registros de la cuenta del mayor
0	No contestó al requerimiento de confirmación de saldos, se insistió una nueva circularización, igualmente no contestó. Se efectuó una visita a la dirección constante en los registros de la empresa sin obtener un saldo positivo.

N/I 10	La cuenta por cobrar de SAIRI SARANSIG se encuentra en deterioro debido a que sobrepasó el plazo máximo establecido dentro de las políticas de la organización, mismo que establece deudas pagaderas dentro de los 90 días.
N/I 11	Cliente NN no recibió la mercadería, sin embargo la empresa EL RANCHO S.A. tiene documentos que garantizan el embarque.

Provisión De Saldos Incobrables

CLIENTE	FACTURA	CRÉDITOS HASTA	DEUDAS	SALDO ADEUDADO	PORCENTAJE SEGÚN LA LEY (PROVISIÓN 1%)	PORCENTAJE DE LA LEY SEGÚN CONTABILIDAD	DETERIORO	
SAIRI SARANSIG	23	90 DÍAS	MÁS DE 120 DÍAS	$ 8,000.00			$ 8,000.00	**N/I 11**
DAKY ALMEIDA	23	90 DÍAS	90 DÍAS	$ 9,000.00			$ -	
LISS MENDOZA	45	90 DÍAS	90 DÍAS	$ 10,000.00			$ -	
JULIO ARIAS	56	90 DÍAS	MENOS DE 90 DÍAS	$ 15,000.00			$ -	

CAMILO LOPEZ	67	90 DÍAS	MENOS DE 90 DÍAS	$ 18,000.00			$ -	
TOTAL				**$ 60,000.00**	**$ 600.00**	**$6,000.00**	**$ 8,000.00**	**N/I 12**

CLIENTES	
SALDO TOTAL	$ 60,000.00
% PROVISIÓN	1%
	$ 600.00

N/I 11	Se analiza que el departamento de cartera dio de baja a la partida debido a que es irrecuperable e insolvente.
	La eliminación de cuentas incobrables será realizada de acuerdo con la provisión y resultados del ejercicio siempre y cuando:
	1.- Conste como cuentas incobrables por más de la política establecida.
	2.- Por insolvencia del deudor.
	3.- En caso de sociedades, cuando haya sido liquidada o cancelado su permiso de funcionamiento.
N/I 12	Las provisiones por créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario deberán sustentarse en la LORTI, con el objeto de que la provisión se realice debido al 1% anual sin exceder el 10% del total de cuentas. **Ver C-4 Asiento 5**

RESUMEN DE CUENTAS POR COBRAR

REFERENCIA	CUENTAS	Saldo Libros Al 31-12-2020	Ajustes y reclasificaciones				Saldo Auditado Al 31 -12-2020
			Debe	REF	Haber	REF	
3-3	Clientes	$ 60,000.00			$ 23,000.00	C-4	$ 37,000.00
3-6	Provisión de Cuentas Incobrables	$ (4,000.00)	$ 600.00	C-4	$ 6,000.00		$ 1,400.00
							$ -
	TOTAL	**$ 56,000.00**	**$ 600.00**		**$ 29,000.00**		**$ 27,600.00**
		C-1	C-1		C-1		C-1

CONCLUSIÓN: Luego de efectuado análisis de este rubro mediante aplicación en las Normas Internacionales de Auditoría y en concordancia con las Normas Internacionales de Contabilidad, bajo estricta evaluación del control interno en las actividades de la empresa EL RANCHO S.A. Luego de los ajustes y/o reclasificaciones efectuadas se determinó que el saldo de la cuenta es razonable.

Programa de Auditoría de Inventarios

EMPRESA EL RANCHO S.A.

PROGRAMA DE AUDITORÍA DE INVENTARIOS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

OBJETIVOS

1) Evaluar la estructura de control interno de inventarios y la determinación de los riesgos.
2) Verificar que los inventarios sean de propiedad de la empresa.
3) Verificar su correcta presentación en los estados financieros.
4) Identificar el estado de los inventarios destinados para la venta.

PROCEDIMIENTOS

PROCEDIMIENTOS

ACTIVIDAD	REF P/T	RESPONSABLE	FECHA	OBSERVACIÓN
1.- Elabore el cuestionario de control interno y aplique al personal involucrado en esta cuenta.	$\frac{3-1}{2\ de\ 2}$	MERCY SANIPATÍN	4/4/2020	
2.- Analice los riesgos establecidos de la aplicación del cuestionario de control interno en esta cuenta.	$\frac{3-1}{2\ de\ 2}$	MERCY SANIPATÍN	5/4/2020	
3.- Compruebe el método de evaluación y registro de los inventarios.	$\frac{3-3}{4\ de\ 9}$	MERCY SANIPATÍN	9/4/2020	
4.- Analice las condiciones del almacén en que se encuentran los inventarios destinados para la venta.	$\frac{3-3}{2\ de\ 9}$	MERCY SANIPATÍN	10/4/2020	
5.- Realice los papeles de trabajo requerido para el análisis de ésta cuenta.	$\frac{3-3}{1\ de\ 9}$	MERCY SANIPATÍN	13/4/2020	

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Nº	CUESTIONARIO	SI	NO	N/A	CALIFICACIÓN	CONTROL INTERNO			RIESGO		
						ALTO	MEDIO	BAJO	ALTO	MEDIO	BAJO
GERENTE											
1	¿Realiza una supervisión de los registros de inventarios en los libros contables?	**X**			**7**						
2	¿Los manuales de procedimientos del área de inventarios son evaluados y actualizados periódicamente?	**X**			**8**						
3	¿Existe una vigilancia constante y efectiva de los movimientos de inventarios?	**X**			**8**						
4	¿Se realiza conteos físicos de inventarios por lo menos una vez al año?	**X**			**8**						
5	¿Implementa la gerencia política para mitigar riesgos en las áreas de inventarios?	**X**			**7**						
6	¿La entidad posee reglamento que defina funciones y responsabilidades que se deba observar para los inventarios pignorados?	**X**			**7**						
7	¿Está definida la responsabilidad de las personas que manejan los inventarios en la entidad?	**X**			**8**						

8	¿La gerencia examina la documentación que ampare entradas y salidas de inventarios?	**X**			**8**						
9	¿Contrata personal idóneo y debidamente preparado para el manejo de inventarios?	**X**			**7**						
10	¿Realiza la constatación de saldos de los inventarios juntamente con el director financiero?	**X**			**7**						
CONTADOR											
21	¿Revisa los detalles de las partidas descritas del inventario físico antes de la llegada de las auditorías?	**X**			**7**						
22	¿Se comunica al Director financiero la fecha del inventario físico cada vez que se lo realiza?	**X**			**7**						
23	¿Cuenta con un registro de inventarios adecuado y ordenado que esté disponible para fines de auditoría?	**X**			**7**						
24	¿Usted se encarga de verificar y registrar contablemente las transacciones de inventarios?	**X**			**8**						
25	¿Usted realiza un registro clasificado de inventarios pignorados y no pignorados?	**X**			**8**						

26	¿Se explica claramente en los estados financieros cualquier gravamen que se produzca en los inventarios?		**X**		**7**						
27	¿La toma de inventarios físicos se realiza en una fecha cercana a la del fin del ejercicio?		**X**		**6**						
28	¿Se realiza un registro oportuno de todo lo que se recibe y del pasivo correspondiente?	**X**			**7**						
29	¿Realiza una comparación periódica de la suma de auxiliares contra el saldo de la cuenta de mayor correspondiente?	**X**			**8**						
30	¿Se establecen máximos y mínimos para el control de existencias?	**X**			**8**						
OPERARIO											
31	¿Lleva una constatación física de los inventarios?	**X**			**8**						
32	¿Efectúa la toma física de inventarios en base a los tiempos y frecuencias mínimas establecidas en la normativa correspondiente?	**X**	**X**		**8**						

33	¿La entidad le brinda los instrumentos necesarios para el manejo de los inventarios?	**X**			**8**						
34	¿Usted recibe capacitaciones permanentes?	**X**			**8**						
35	¿Realiza valuaciones de los inventarios de la entidad constantemente?	**X**			**8**						
36	¿Efectúa el cuadre de inventarios físicos con base en los registros contables.?	**X**			**7**						
37	¿Recibe instrucciones para realizar el conteo físico de los inventarios en bodega?	**X**			**7**						
38	¿Informa y remite una copia del inventario al Director Financiero y Contador para su formalización y registro?	**X**			**7**						
39	¿Verifica de forma permanente que los inventarios existentes en la empresa estén en buenas condiciones?		**X**		**7**						
40	¿Posee un manual de procedimientos para las gestiones relacionadas con inventarios?	**X**			**7**						

CONSTATACIÓN FÍSICA DE PRODUCTOS TERMINADOS

CÒDIGO	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD			VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	OBSERVACIONES	MARCAS
		BUENA	MALA	DEVOLUCIÓN				
01A	EMBUTIDOS	1673			$ 12.36	**$20,678.28**		
02B	CARNE DE POLLO	1300			$ 7.36	**$ 9,568.00**		
03C	CARNE DE CORDERO	885			$ 15.24	**$13,487.40**		
04D	MARISCOS	700			$ 8.96	**$ 6,272.00**		
05E	CARNE DE RES	1250			$ 2.78	**$ 3,475.00**		
TOTAL		**5808**				**$ 53,480.68**		∑

MUESTREO (CANTIDAD)				
Muestra Seleccionada	5808	%	100%	≈
Muestra no Seleccionada	0	%	0%	≠
TOTAL	5808	%	100%	⓪

MARCAS DE AUDITORÍA	
∑	Reprocesados cálculos matemáticos
≈	Muestra seleccionada por el auditor
≠	Muestra no seleccionada por el auditor
⓪	Total cantidad materia prima

PROVISIÓN PARA INVENTARIOS (PRODUCTOS TERMINADOS)

INVENTARIOS		
Productos Terminados	$ 53,480.68	$ -
Provisión para protección de inventarios	$ -564.00	$ -564.00
TOTAL	**$ 52,916.68**	**$ -564.00**

CUENTAS	**SALDO EN LIBROS 2020**	**REF**	**% SEGÚN ESTATUTO TRIBUTARIO**	**REF**	**VALOR PROVISIÓN**	**REF**
Inventario Final	$ -564.00		-100.00%		$564.00	
TOTAL	$ -564.00	∑			$564.00	∑

PROVISIÓN CONTADOR

CUENTAS	**SALDO EN LIBROS 2020**	**REF**	**% SEGÚN ESTATUTO TRIBUTARIO**	**REF**	**VALOR PROVISIÓN**	**REF**
En tránsito	$ 228,344.00		0.25%	™	$564.00	
TOTAL	$ 228,344.00	∑			$564.00	∑

PROVISIÓN AUDITOR

CUENTAS	SALDO EN LIBROS 2020	REF	% SEGÚN ESTATUTO TRIBUTARIO	REF	VALOR PROVISIÓN	REF	DIFERENCIA EN PROVISIÓN
Productos terminados	$ 53,480.68		0.25%	™	$132.10		-$ 431.90
TOTAL	$ 53,480.68	∑			$132.10	∑	

Marcas de Auditoría	
™	Porcentaje según Estatuto Interno "las unidades del inventario de productos terminados pueden disminuirse hasta 0,25% del total."
∑	Efectuado el cálculo matemático.

N/I 10	El contador realizó la provisión de productos en tránsito por $564,00, cuando, por medio de estatutos internos, debía realizar la provisión de productos terminados por $132.1 obteniendo una diferencia de $431.9.Ver C-5 Asiento 7

RESUMEN DE INVENTARIOS

REF.	DETALLE	SALDO LIBROS AL 31-12-2020	SALDO LIBROS AL 31-12-20X1	REF	AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		REF	SALDO AUDITADO
					DEBE	HABER		
3 -3	Inventario de Mercadería	$ 53,480.68		C-1			C-4	$ 53,480.68
	Provisión	$ 564.00		-		$ 431.90	-	$ 132.10

	TOTAL	**$ 53,480.68**		**C-1**	**$ 0.00**	**$ 431.90**	**C-4**	**$ 53,048.78**

Luego de haber efectuado los cálculos pertinentes basados en las NIIF, NICs, NIA, NAGAS se determinó que el saldo auditado está razonablemente presentado de acuerdo con los ajustes realizados, observándose la claridad y buen funcionamiento de la entidad.

Programa de Auditoría de Propiedad, Planta y Equipo

EMPRESA EL RANCHO S.A.

PROGRAMA DE AUDITORIA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

OBJETIVOS

1) Evaluar la estructura de control interno y la determinación de los riesgos de propiedad, planta y equipo.
2) Verificar que los activos fijos sean propiedad de la empresa.
3) Analizar la existencia y el estado de propiedad, planta y equipo.
4) Verificar la adecuada presentación de los estados financieros de propiedad, planta y equipo.

PROCEDIMIENTOS

PROCEDIMIENTOS				
ACTIVIDAD	**REF P/T**	**RESPONSABLE**	**FECHA**	**OBSERVACIÓN**
1 .- Elabore el cuestionario de control interno y aplique al personal involucrado en esta cuenta	$\frac{6-1}{2\ de\ 2}$	MERCY SANIPATÍN	4/4/2020	
2.- Analice los riesgos establecidos de la aplicación del cuestionario de control interno en esta cuenta.	$\frac{6-1}{2\ de\ 2}$	MERCY SANIPATÍN	5/4/2020	
3.- Verifique selectivamente la propiedad de los activos fijos de la empresa.	**6 -2**	MERCY SANIPATÍN	6/4/2020	
4. Analice la documentación sobre la adquisición de propiedad, planta y equipo de la empresa.	$\frac{6-3}{2\ de\ 3}$	MERCY SANIPATÍN	7/4/2020	
5.- Realice una inspección física a los Activos fijos de la empresa.	$\frac{6-4}{1\ de\ 6}$	MERCY SANIPATÍN	8/4/2020	
6.-Analice la aplicación de las normas contables respecto a la valoración de propiedad, planta y equipo.	$\frac{6-5}{2\ de\ 6}$	MERCY SANIPATÍN	10/4/2020	
7.- Verifique los registros contables de las depreciaciones y revalorizaciones de activos.	$\frac{6-6}{1\ de\ 2}$	MERCY SANIPATÍN	11/4/2020	
8.- Realice los papeles de trabajo requeridos para esta cuenta.	$\frac{6-6}{1\ de\ 2}$	MERCY SANIPATÍN	13/4/2020	

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Nº	CUESTIONARIO	SI	NO	N/A	CALIFICACIÓN	CONTROL INTERNO			RIESGO		
						ALTO	MEDIO	BAJO	ALTO	MEDIO	BAJO
GERENTE											
1	¿Existe una adecuada segregación de funciones en cuanto a adquisición, venta, custodia y registro?	**X**			**7**						
2	¿Existe aprobación por parte de la gerencia para adquirir, vender, retirar, destruir o gravar activos?	**X**			**8**						
3	¿Existen procedimientos para comprobar que se hayan recibido y registrado adecuadamente los bienes adquiridos?	**X**			**8**						
4	¿Existen reglas para distinguir las adiciones de aquellos gastos por conservación y reparaciones?	**X**			**8**						
5	¿Existe una revisión periódica de las construcciones en proceso?	**X**			**7**						
6	¿Existen registros individuales que permitan la identificación y localización de los bienes?	**X**			**7**						
7	¿El registro de activos se lo realiza en cuentas que representen grupos homogéneos?	**X**			**8**						
8	¿Cada documento es sometido a una inspección física periódica y sorpresiva?	**X**			**8**						

9	¿Se protegen los activos a través de políticas organizacionales?	X			7						
10	¿Se establecen estrategias o políticas de conservación y mantenimiento?	X			7						
CONTADOR											
21	¿Posee documentos de respaldo para registrar las cuentas de activo fijo?	X			7						
22	¿Existe una adecuada segregación de funciones en cuanto a adquisición, venta, custodia y registro?	X			7						
23	¿Comprueba las depreciaciones o amortizaciones respectivas de los activos fijos?	X			7						
24	¿Se realizan revisiones de las construcciones e instalaciones en proceso?	X			8						
25	¿Se informan las unidades dadas de baja?	X			8						
26	¿Existe una adecuada protección de los bienes de la empresa?		X		7						
27	¿Realiza una comparación periódica de la suma de auxiliares contra el saldo de la cuenta de mayor correspondiente?		X		6						
28	¿Realiza una comprobación periódica de la existencia física de los bienes?	X			7						

30	¿Se registran los activos en cuentas que representen grupos homogéneos?	X			8						
OPERARIO											
31	¿Realiza conteos físicos de la propiedad, planta y equipo existentes periódicamente?	X			8						
32	¿Existen manuales de funciones del personal encargado del manejo de Propiedad, planta y equipo?	X	X		8						
33	¿Comprueba periódicamente la existencia física de los activos fijos de la empresa?	X			8						
34	¿Prepara informes para avisar a la gerencia de algún bien que esté en mal estado?	X			8						
35	¿ Realizar pruebas de controles permanentes de los bienes de la empresa?	X			8						
36	¿Mantiene informada a la Gerencia sobre las condiciones de los activos de Propiedad, Planta y Equipo?	X			7						
37	¿Existe la información automática del departamento de contabilidad sobre las unidades dadas de baja?	X			7						
38	¿Existe un registro individual que permita identificar y localizar los bienes?	X			7						
39	¿Verifica periódicamente la vida útil de los activos de Propiedad, Planta y Equipo?		X		7						

40	¿Vela por el orden de los activos de Propiedad, Planta y Equipo?	X			7						

ANALÍTICA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

DESCRIPCIÓN	REF	SALDO EN LIBROS 2019	SALDO EN LIBROS 2020	FECHA DE ADICIÓN	ADICIONES		REF	DEDUCCIONES		SALDO	REF
					FECHA	VALOR		FECHA	VALOR		
Terrenos	$\frac{5-3}{2\ de\ 3}$	$ -	$ 23,958.46			-			-	$ 23,958.46	∑

MUESTREO				
Muestra seleccionada	23,958	%	100%	≈
Muestra no seleccionada	-	%	0%	≠
TOTAL	**23,958**	**%**	**100%**	∑

MARCAS DE AUDITORÍA	
∑	Efectuado respectivos cálculos matemáticos.
≈	Muestra seleccionada por el auditor.
≠	Muestra no seleccionada por el auditor.

DESCRIPCIÓN	REF	SALDO EN LIBROS 2019	SALDO EN LIBROS 2020	DIFERENCIA	FECHA DE ADICIÓN	ADICIONES		REF	DEDUCCIONES		SALDO	REF
						FECHA	VALOR		FECHA	VALOR		
Muebles y enseres		$ 1,750.00	$ 1,324.00	$ 426.00			-			$ 426.00	$ 1,324.00	∑

MUESTREO				
Muestra seleccionada	1,324	%	100%	≈
Muestra no seleccionada	-	%	0%	≠
TOTAL	**1,324**	**%**	**100%**	∑

MARCAS DE AUDITORÍA	
∑	Efectuado respectivos cálculos matemáticos.
≈	Muestra seleccionada por el auditor.
≠	Muestra no seleccionada por el auditor.

DESCRIPCIÓN	REF	SALDO EN LIBROS 2019	SALDO EN LIBROS 2020	DIFERENCIA	DESCRIPCIÓN	ADICIONES		REF	DEDUCCIONES		SALDO LIBROS 2011	REF
						FECHA	VALOR		FECHA	VALOR		
Camioneta doble cabina Chevrolet		**3445**	$ 10,500.00		Camioneta doble cabina Chevrolet	**1/1/20**	$ 7,055.00				$ 10,500.00	∑
TOTAL		**3445**	**$ 10,500.00**			**11**	$ 7,055.00				$ 10,500.00	

MUESTREO				
Muestra seleccionada	10,500	%	100%	≈
Muestra no seleccionada	-	%	0%	≠
TOTAL	**10,500**	**%**	**100%**	∑

MARCAS DE AUDITORÍA	
∑	Efectuado respectivos cálculos matemáticos.
≈	Muestra seleccionada por el auditor.
≠	Muestra no seleccionada por el auditor.

N/I 16	El contador omitió al momento de valorar el valor en libro de Vehículos, la adquisición de una Camioneta Mazda 4x4 por el valor de $7055.

DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES

SEGÚN CONTADOR														PPC
DETALLE	**DEPRECIACION %**	**SEGÚN LIBROS**	**ENERO**	**FEBRERO**	**MARZO**	**ABRIL**	**MAYO**	**JUNIO**	**JULIO**	**AGOSTO**	**SEPTIEMBRE**	**OCTUBRE**	**NOVIEMBRE**	**DICIEMBRE**	**TOTAL**
MUEBLES Y ENSERES	10%	1,750.00	25.22	25.22	25.22	25.22	25.22	25.22	25.22	25.22	25.22	25.22	25.22	25.22	**302.67**
MARCA	Ξ	•	گ												∑

SEGÚN AUDITOR														PPC
DETALLE	**DEPRECIACION %**	**SEGÚN LIBROS**	**ENERO**	**FEBRERO**	**MARZO**	**ABRIL**	**MAYO**	**JUNIO**	**JULIO**	**AGOSTO**	**SEPTIEMBRE**	**OCTUBRE**	**NOVIEMBRE**	**DICIEMBRE**	**TOTAL**
MUEBLES Y ENSERES	10%	1,750.00	14.58	14.58	14.58	14.58	14.58	14.58	14.58	14.58	14.58	14.58	14.58	14.58	**175.00**
MARCA	Ξ	•	گ												∑

MARCAS DE AUDITORÍA	
•	Cruzados con Registros Contables
Ξ	Porcentajes de depreciación según establece el SRI
#¡REF!	Años de vida útil según políticas de la empresa
گ	Cálculo de depreciación mensual
PPC	Preparado por personal del cliente
ᵂ	Muestra seleccionada por el auditor

	Muestra no seleccionada

DEPRECIACIÓN VEHÍCULO

DETALLE	DEPRECIACION %	VIDA ÚTIL	SEGÚN LIBROS	%	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL	Ref
Camioneta doble cabina Chevrolet	20%	5	10,500.00	100%	212.38	212.38	212.38	212.38	212.38	212.38	212.38	212.38	212.38	212.38	212.38	212.38	2,548.62	
TOTAL			**10,500.00**	**100 %**	212.38	212.38	212.38	212.38	212.38	212.38	212.38	212.38	212.38	212.38	212.38	212.38	**2,548.62**	¤
					Ω													

SEGÚN AUDITOR

DETALLE	DEPRECIACION %	VIDA ÚTIL	SEGÚN LIBROS		ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL	Ref
Camioneta doble cabina Chevrolet	20%	5	10,500.00	100%	175.00	175.00	175.00	175.00	175.00	175.00	175.00	175.00	175.00	175.00	175.00	175.00	2,100.00	
TOTAL			**10,500.00**	**100 %**	175.00	175.00	175.00	175.00	175.00	175.00	175.00	175.00	175.00	175.00	175.00	175.00	**2,100.00**	¤
					Ω													

MARCAS DE AUDITORÌA	
∑	Cálculos matemáticos
≈	Muestra seleccionada por el auditor
≠	Muestra no seleccionada
¤	Total de la depreciación del terreno según el auditor
Ω	Cálculo de depreciación mensual

RESUMEN PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

REF.	CUENTAS	Saldo Libros Al 31-12-2020	Ajustes y reclasificaciones				Saldo Auditado Al 31 -12- 2020
			Debe	Ref.	Haber	Ref.	
6-3	Terreno	$ 23,958.46					$ 23,958.46
6-4	Vehículo	$ 10,500.00					$ 10,500.00
6-6	Muebles y enseres	$ 1,250.00					$ 1,250.00
	Total	**$ 35,708.46**					**$ 35,708.46**
6-7	Depreciación						
	Vehículo	$ 2,548.62			$ 2,100.00	C-4	$ 448.62
	Muebles y enseres	$ 302.67			$ 175.00		$ 127.67
	Total	**$ 2,851.29**					**$ 576.29**
	TOTAL	**$ 32,857.17**	**$ -**		**$ 2,275.00**		**$ 30,582.17**

Programa de Auditoría de Cuentas por Pagar

EMPRESA EL RANCHO S.A.

PROGRAMA DE AUDITORÍA DE CUENTAS POR PAGAR

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

OBJETIVOS

1) ***Evaluar la estructura de control interno de cuentas por pagar y la determinación de los riesgos.***
2) ***Determinar que las cuentas por pagar sean razonables y hayan sido contraídas a nombre de la empresa.***
3) ***Verificar la autenticidad de las cuentas por pagar, su adecuado registro y control.***
4) ***Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.***

PROCEDIMIENTOS

ACTIVIDAD	REF P/T	RESPONSABLE	FECHA	OBSERVACIÓN
1.- Elabore el cuestionario de control interno y aplique al personal involucrado en esta cuenta.	$\frac{7-1}{1\ de\ 2}$	MERCY SANIPATIN	7/6/2020	
2.- Analice los riesgos establecidos de la aplicación del cuestionario de control interno en esta cuenta.	$\frac{7-1}{2\ de\ 2}$	MERCY SANIPATIN	8/6/2020	
3.- Obtenga de la entidad un detalle de las cuentas por pagar a la fecha del balance y compare con los mayores auxiliares.	**C-2**	MERCY SANIPATIN	9/6/2020	
4.- Compruebe la razonabilidad de los saldos y verifique la existencia de cuentas por pagar no registradas.	$\frac{7-3}{1\ de\ 6}$	MERCY SANIPATIN	10/6/2020	
5.- Analice si existen cuentas por pagar que han permanecido por un largo periodo de tiempo o estén pendientes de pago.	$\frac{7-5}{4\ de\ 4}$	MERCY SANIPATIN	11/6/2020	
6.- Seleccione las partidas más representativas, efectúe la circularización y revise la documentación sustentatoria de las mismas.	$\frac{7-3}{5\ de\ 6}$	MERCY SANIPATIN	12/6/2020	
7.- Revise la existencia de pagos posteriores de cuentas por pagar.		MERCY SANIPATIN	13/6/2020	
8.- Determine si se han liquidado pasivos no registrados o por cantidades diferentes a las que muestran los libros.		MERCY SANIPATIN	14/6/2020	
9.- Revise el concepto de otras cuentas por pagar, en base a su naturaleza e importancia y compruebe su razonabilidad, documentación sustentatoria y su registro.	$\frac{7-5}{4\ de\ 4}$	MERCY SANIPATIN	15/6/2020	
10.- Realice los papeles de trabajo requerido para el análisis de ésta cuenta.	**C-4**	MERCY SANIPATIN	16/6/2020	

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Nº	CUESTIONARIO	SI	NO	N/A	CALIFICACIÓN	CONTROL INTERNO			RIESGO		
						ALTO	MEDIO	BAJO	ALTO	MEDIO	BAJO
GERENTE											
1	¿Existe una adecuada segregación de funciones de autorización, compra, recepción, inspección y verificación de documentos, registro y pago?	**X**			**7**						
2	¿Se evalúa la suficiencia de las estimaciones para cubrir las obligaciones legales y contractuales?	**X**			**8**						
3	¿Se compara periódicamente la suma de los auxiliares de cuentas por pagar?	**X**			**8**						
4	¿Se autoriza a diferentes niveles contraer pasivos, gravar activos y otorgar garantías?	**X**			**8**						
5	¿Se preparan mensualmente informes de cuentas por pagar por antigüedad de saldos?	**X**			**7**						

6	¿Existe una vigilancia constante y efectiva sobre vencimientos de cuentas por pagar?	**X**			**7**						
7	¿Las facturas canceladas se encuentran selladas y registradas?	**X**			**8**						
8	¿Se aprovechan los descuentos por pronto pago concedidos por los proveedores?	**X**			**8**						
9	¿Se confirman periódicamente por escrito saldos con bancos y con los principales proveedores?	**X**			**7**						
10	¿Se revisan las facturas, precios, cálculos y cotejo contra las órdenes de compra y notas de recepción?	**X**			**7**						
CONTADOR											
21	¿Se compara periódicamente la suma de los auxiliares de cuentas por pagar?	**X**			**7**						
22	¿Se concilian los importes recibidos y pendientes de pago según controles contables?	**X**			**7**						

23	¿Se da autorización a diferentes niveles para contraer pasivos y garantizarlos?	**X**			**7**						
24	¿Existe una adecuada segregación de funciones de autorización, compra, recepción, inspección y verificación de documentos, registro y pago?	**X**			**8**						
25	¿Se registran correctamente las cancelaciones de cuentas por pagar y éstas proceden de acuerdo con la legislación vigente?	**X**			**8**						
26	¿Las facturas de compras a crédito son recibidas y entregadas directamente al encargado?		**X**		**7**						
27	¿Se posee un registro auxiliar actualizado de las cuentas por pagar a proveedores?		**X**		**6**						
28	¿Se tienen procedimientos adecuados para la acumulación precisa de los intereses por pagar?	**X**			**7**						
29	¿Se mantienen adecuados registros de los bienes gravados en garantía de préstamos recibidos por la empresa?	**X**			**8**						
30	¿Cumple la empresa con las condiciones u obligaciones establecidas en los contratos de los préstamos?	**X**			**8**						

AUXILIAR CONTABLE											
31	¿Se compara periódicamente la suma de los auxiliares de cuentas por pagar?	**X**			**8**						
32	¿Existe una adecuada segregación de funciones de autorización, compra, recepción, inspección y verificación de documentos, registro y pago?	**X**	**X**		**8**						
33	¿Se elaboran expedientes de pago por cada proveedor,su factura de cobro y su respectivo cheque o forma de pago?	**X**			**8**						
34	¿Son correctamente cotejados los montos de los productos recibidos con los que indica la factura?	**X**			**8**						
35	¿Se realizan los procedimientos necesarios para verificar los montos de las facturas a crédito?	**X**			**8**						
36	¿Se da autorización a diferentes niveles para contraer pasivos y garantizarlos?	**X**			**7**						
37	¿Se registran correctamente las cancelaciones de cuentas por pagar y éstas proceden de acuerdo con la legislación vigente?	**X**			**7**						
38	¿Se preparan mensualmente informes de cuentas por pagar por antigüedad de saldos?	**X**			**7**						

39	¿Existe una vigilancia constante y efectiva sobre vencimientos de cuentas por pagar?		X		7						
40	¿Se da el uso y control efectivo de órdenes de compra y notas de recepción prenumeradas para todo gasto y compra?	X			7						

ANALÍTICA DE PROVEEDORES

	DETALLE	VALOR		CIRCULARIZACIÓN				CONTESTACIÓN				OBSERVACIONES	
				SI		NO	REF	SI		NO	REF		
A	Juan Robalino	$ 9,000.00	º	X	±			X	₱			Deuda correspondiente a un tiempo de 3 años	N/I
B	Martha Sabia	$ 16,000.00	º	X	±			X	₱				
	TOTAL	**$ 25,000.00**	Σ										

MUESTREO				
Muestra seleccionada	$ 25,000	%	100%	Ʉ
Muestra no seleccionada	$ -	%	0%	Ɋ
TOTAL	**$ 25,000**	**%**	**100%**	**Σ**

Marcas de Auditoría	
º	Saldo verificado con las cuentas de mayor.
±	Efectuada circularización para la confirmación de saldos mediante un oficio utilizando el método de confirmación positiva.
₱	Recibida las contestaciones positivas de todos los proveedores que efectuamos la circularización.
&	Verificada diferencia en conciliación de saldos.
Ʉ	Verificado de la muestra seleccionada por el auditor.
Ɋ	Verificado de la muestra no seleccionada por el auditor según criterio profesional.
Σ	Efectuados cálculos matemáticos correspondientes.
NOTAS DE INTERÉS	
N/I 1	Juan Robalino mantiene una letra de cambio por una obligación contraída el 01 de enero del 2016, misma que es pagadera en el lapso de tres años por un monto de $9000,00. Según el plazo establecido esta corresponde a un pasivo a largo plazo por ser mayor a un año; en vista de lo cual se recomienda efectuar la reclasificación. Esta observación se la efectúa en observancia a la NIC referente a que los ingresos y egresos deben ser registrados en el periodo que correspondan; **Ver Asiento de Reclasificación C-4 N°1**.

ANALÍTICA DE CLIENTES

	DETALLE	VALOR		CIRCULARIZACIÓN				CONTESTACIÓN				OBSERVACIONES
				SI		NO	REF	SI		NO	REF	
A	César Juma	$ 8,000.00	º	X	±			X	₱			
B	Juan Carlosama	$ 12,000.00	º	X	±			X	₱			
	TOTAL	**$ 20,000.00**	Σ									

MUESTREO					
Muestra seleccionada	$	20,000	%	100%	Ʉ
Muestra no seleccionada	$	-	%	0%	Ɋ
TOTAL	**$**	**20,000**	**%**	**100%**	**Σ**

Marcas de Auditoría	
º	Saldo verificado con las cuentas de mayor.
±	Efectuada circularización para la confirmación de saldos mediante un oficio utilizando el método de confirmación positiva.
₱	Recibida las contestaciones positivas de todos los proveedores que efectuamos la circularización.
&	Verificada diferencia en conciliación de saldos.
Ʉ	Verificado de la muestra seleccionada por el auditor.
Ɋ	Verificado de la muestra no seleccionada por el auditor según criterio profesional.
Σ	Efectuados cálculos matemáticos correspondientes.

ANALÍTICA DE ANTIGÜEDAD DE SALDOS

	DETALLE	VALOR	Ref.	MENOR A 90 DÍAS	Ref.	DE 90 A 180 DÍAS	Ref.	DE 181-365 DÍAS	Ref.	MAYOR DE 365 DÍAS	Ref.
P	Martha Sabia	$ 16,000.00	º			$ 16,000.00					
P	Juan Robalino	$ 9,000.00	º							$ 9,000.00	
C	César Juma	$ 8,000.00					∩	$ 8,000.00	∞		¥
C	Juan Carlosama	$ 12,000.00	º					$ 12,000.00			
	TOTAL	**$ 45,000.00**				**$ 16,000.00**		**$20,000.00**		**$ 9,000.00**	

MUESTREO					
Muestra seleccionada	$ 45,000	%		100%	Ʉ
Muestra no seleccionada	$ -	%		0%	ɋ
TOTAL	**$ 45,000**	**%**		**100%**	**Σ**

Marcas de Auditoría	
º	Saldo verificado con registros contables
∩	Cuentas por pagar a proveedores según cartera de 90 a 180 días
∞	Cuentas por pagar a proveedores según cartera de 181 a 365 días
¥	Cuentas por pagar a proveedores según cartera mayor a 365 días
Ʉ	Muestra seleccionada por el auditor
ɋ	Muestra no seleccionada por el auditor
Σ	Efectuados cálculos matemáticos

RESUMEN CUENTAS POR PAGAR

REF.	DETALLE	SALDO LIBROS AL 31-12-2020	SALDO LIBROS AL 31-12-2020	REF	AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		REF	SALDO AUDITADO
					DEBE	HABER		
7-3	Proveedores		$ 25,000.00	C-2	$ 9,000.00		C-4	$ 16,000.00
7-4	Clientes		$ 20,000.00	C-2				$ 20,000.00

				-			-	$ -
TOTAL			**$ 45,000.00**	**C-2**	**$ 9,000.00**	**$ -**	**C-4**	**$ 36,000.00**

Programa de Auditoría de Patrimonio

EMPRESA EL RANCHO S.A.

PROGRAMA DE AUDITORÍA DE PATRIMONIO

AL 31 DE DICEIMBRE DEL 2020

OBJETIVOS

1) Evaluar la estructura de control interno de patrimonio y la determinación de los riesgos.
2) Comprobar que las cifras estén de acuerdo con el régimen legal, acta constitutiva, estatutos y acuerdos de accionistas y de administración.
3) Verificar que los importes de patrimonio correspondan a la naturaleza de sus rubros.
4) Determinar la existencia de restricciones en las cuentas de patrimonio.

PROCEDIMIENTOS

PROCEDIMIENTOS

ACTIVIDAD	REF P/T	RESPONSABLE	FECHA	OBSERVACIÓN
1.- Elabore el cuestionario de control interno y aplique al personal involucrado en esta cuenta	$\frac{11-1}{1\ de\ 2}$	MERCY SANIPATÍN	15/6/2020	
2.- Analice los riesgos establecidos de la aplicación del cuestionario de control interno en esta cuenta.	$\frac{11-1}{2\ de\ 2}$	MERCY SANIPATÍN	16/6/2020	
10.- Realice los papeles de trabajo requeridos para el análisis de esta cuenta.	$\frac{11-3}{1\ de\ 4}$	MERCY SANIPATÍN	24/6/2020	

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Nº	CUESTIONARIO	SI	NO	N/A	CALIFICACIÓN	CONTROL INTERNO			RIESGO		
						ALTO	MEDIO	BAJO	ALTO	MEDIO	BAJO
GERENTE											
1	¿Verifica la existencia de registros para la emisión de títulos que amparen el capital social?	X			7						
2	¿Existe custodia de títulos de capital social?	X			8						
3	¿Existen políticas y normas respecto a las utilidades?	X			8						
4	¿Existe autorización y procedimientos adecuados para el pago de dividendos?	X			8						
5	¿Implementa la gerencia política para mitigar riesgos en el capital social?	X			7						
6	¿La información es oportuna para el departamento de contabilidad respecto a los acuerdos de los accionistas?	X			7						
7	¿Existe control sobre cuentas de capital contable?	X			8						
8	¿En la empresa se manejan reservas de capital?	X			8						
9	¿Se verifica de forma periódica el registro de variaciones de capital?	X			7						
10	¿Existe un adecuado control físico y contable sobre los cupones por dividendos?	X			7						
CONTADOR											
21	¿Se determina la existencia de restricciones respecto al reparto de utilidades?	X			7						
22	¿Se evalúa la presentación y revelación de saldos en los estados financieros?	X			7						
23	¿Las decisiones a ejecutar se realizan a través de la junta de accionistas?	X			7						
24	¿Existen políticas específicas para llevar a cabo los procesos y actividades contables?	X			8						
25	¿Existe comunicación directa con el Director Financiero?	X			8						
26	¿Usted se encarga de verificar y registrar contablemente las transacciones del patrimonio?		X		7						
27	¿Realiza un registro clasificado de utilidades y reservas?		X		6						
28	¿Se inspecciona documentos de manera periódica?	X			7						

29	¿Se explica claramente en los estados financieros la autenticidad del capital contable?	X			8						
30	¿Existe el registro y pago correspondiente a dividendos?	X			8						
ASISTENTE CONTABLE											
31	¿Se registran correctamente las cancelaciones de pagos de utilidades y éstas proceden de acuerdo con la legislación vigente?	X			8						
32	¿Existe custodia de títulos en tesorería?	X	X		8						
33	¿Se examina todos los certificados cancelados?	X			8						
34	¿Existen políticas para el pago de dividendos?	X			8						
35	¿Se realizan confirmaciones que sirvan como garantía?	X			8						
36	¿El registro de valores es oportuno, total y exacto?	X			7						
37	¿Existen políticas para el registro del superávit por reevaluación?	X			7						
38	¿Se revisan los traspasos de acciones?	X			7						
39	¿Se revisa el cálculo de la reserva legal?		X		7						
40	¿Se efectúa la conciliación de los dividendos con las acciones en circulación?	X			7						

RESUMEN DE PATRIMONIO

REF.	DETALLE	SALDO LIBROS AL 31-12-2020	REF	AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		REF	SALDO AUDITADO
				DEBE	HABER		
11 -3	Capital en Acciones	$ 10,000.00	C-2			C-4	$ 10,000.00
11 -3	Reserva de Capital	$ 1,250.00	C-2			C-4	$ 1,250.00
11 -3	Utilidades Retenidas	$ 2,536.00	C-2			C-4	$ 2,536.00

	TOTAL	**$**	**13,786.00**	**C-2**	**$**	**-**	**$**	**-**	**C-4**	**$**	**13,786.00**

Programa de Ventas y Costo de Ventas

EMPRESA EL RANCHO S.A.

PROGRAMA DE AUDITORÍA DE VENTAS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

OBJETIVOS

1) Evaluar la estructura de control interno de ventas y costo de ventas y la determinación de los riesgos.
2) Determinar que todas las ventas del ejercicio y su costo estén registradas y que no se incluyen transacciones correspondientes a los períodos inmediato anterior y posterior.
3) Determinar la autenticidad de las deducciones de ventas por concepto de bonificaciones y devoluciones.
4) Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros**.**

PROCEDIMIENTOS

ACTIVIDAD	REF P/T	RESPONSABLE	FECHA	OBSERVACIÓN
1.- Elabore el cuestionario de control interno y aplique al personal involucrado en esta cuenta (Gerente,Director Financiero, Contador y Tesorero).	12 – 1 / 1 de 2	MERCY SANIPATÍN	22/6/2020	
2.- Analice los riesgos establecidos de la aplicación del cuestionario de control interno en esta cuenta.	12 – 1 / 2 de 2	MERCY SANIPATÍN	23/6/2020	
3.- Solicite los registros de ventas, costo de ventas y devoluciones del ejercicio contable vigente.	12 – 3 / 1 de 4	MERCY SANIPATÍN	24/6/2020	
4.- Verifique los documentos que amparen las ventas y su costo, los cálculos aritméticos, precios unitarios, bonificaciones, progresividad numérica, contabilización.		MERCY SANIPATÍN	25/6/2020	
5.- Realice pruebas globales de las ventas y su costo y de los márgenes de utilidad bruta.	12 – 3 / 1 de 4	MERCY SANIPATÍN	26/6/2020	
6.- Compruebe que los embarques hayan sido facturados oportunamente.		MERCY SANIPATÍN	27/6/2020	
7.- Verifique los impuestos causados por ventas y costo de ventas.	12 – 3 / 3 de 4	MERCY SANIPATÍN	28/6/2020	
8.- Realice confirmaciones de los saldos existentes de ventas a crédito.		MERCY SANIPATÍN	29/6/2020	
9.- Revise el periodo de corte de ventas.		MERCY SANIPATÍN	30/6/2020	
10.- Realice los papeles de trabajo requeridos para el análisis de esta cuenta.		MERCY SANIPATÍN	1/7/2020	

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Nº	CUESTIONARIO	SI	NO	N/A	CALIFICACIÓN	CONTROL INTERNO			RIESGO		
						ALTO	MEDIO	BAJO	ALTO	MEDIO	BAJO
GERENTE											
1	¿Existe una adecuada segregación de funciones de embarque, facturación, cobranza, recepción de devoluciones y contabilización?	**X**			**7**						
2	¿Existen informes prenumeradas de las mercancías embarcadas y recibidas por devoluciones de los clientes, como base de su correcta contabilización?	**X**			**8**						
3	¿Se autoriza y documenta las ventas a crédito?	**X**			**8**						
4	¿Se autoriza y documenta los precios de ventas, las bonificaciones y devoluciones?	**X**			**8**						
5	¿Comprueba que los recursos a recaudarse fueron notificados para su cobro oportunamente?	**X**			**7**						
6	¿Existen por escrito políticas y procedimientos adecuados referentes a ventas?	**X**			**7**						
7	¿Existen políticas para la concesión de bonificaciones a los clientes?	**X**			**8**						
8	¿Aprueba cualquier cambio en los precios establecidos?	**X**			**8**						
9	¿Existe información analítica de las ventas y sus deducciones?	**X**			**7**						

10	¿Existen condiciones establecidas para créditos, descuentos, devoluciones y lista de precios?	X			7						
CONTADOR											
21	¿Están las facturas de venta numeradas secuencialmente y se contabilizan todos los números?	X			7						
22	¿Están todos los envíos contabilizados a través de las facturas de ventas, cargos de proveedores, pedidos de compra, de reparaciones y de otros documentos?	X			7						
23	¿Se contabilizan diariamente los ingresos?	X			7						
24	¿En la factura se detalla el número o clave del vendedor, como control de pago de comisiones y precios?	X			8						
25	¿Se exigen los respectivos comprobantes de retención al realizar las ventas?	X			8						
26	¿Existen sistemas de información computarizados para las ventas?		X		7						
27	¿Los encargados de los registros de clientes y custodia de las facturas son diferentes de los que manejan caja?		X		6						
28	¿Se detallan los artículos devueltos y las condiciones en las que se encuentran?	X			7						
29	¿Existen establecidas condiciones de crédito, descuentos, devoluciones y precios?	X			8						
30	¿Se utilizan formas prenumeradas de entrega de mercaderías y embarque?	X			8						

AJUSTES Y RECLASIFICACIONES

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	1A			
	Cuentas por cobrar		$ 50.00	
	Caja General			$ 50.00
	V.R.// Valor del faltante de caja una vez efectuado el respectivo arqueo.			
	2A			
	Cuentas por Pagar		$ 25,000.00	
	Banco Internacional			$ 25,000.00
	V.R.// Valor no registrado en los auxiliares de bancos de la empresa por negligencia del contador.			
	3A			
	Gastos Servicios Bancarios		$ 500.00	
	Banco del Pacífico			$ 500.00
	V.R.// Valor para correspondientes pagos bancarios.			
	4A			
	Gasto Provisión de Cuentas por Cobrar		$ 600.00	
	Provisión de Cuentas por Cobrar			$ 600.00
	V.R.// Registro de provisión para cuentas por cobrar equivalente al 1% según resolución del SRI.			
	5A			
	Provisión Cuentas por Cobrar		$ 6,600.00	
	Pérdida por baja de cuentas por cobrar		$ 1,400.00	
	Cuentas por Cobrar			$ 8,000.00
	V.R// Para dar de baja a la cuenta por cobrar que luego de efectuado todos los procedimientos para su cobrabilidad determinándose la imposibilidad de recuperar dicho valor.			
	6A			
	Cuentas por cobrar empleados		$ 15,000.00	
	Cuentas por cobrar clientes			$ 15,000.00
	V.R.// Saldo correspondiente a mercadería no recibida.			

	7A			
	Inventario de Mercadería		$ 41,209.09	
	Banco MM Jaramillo			$ 41,209.09
	V.R.// IVA por pagar correspondiente a 150 unidades adquiridas en octubre del 2020.			
	8A			
	Gasto Seguro Pagado		$ 15,333.33	
	Seguro Pagado por Anticipado			$ 15,333.33
	V/R. Valor Devengado del Seguro Contratado a la Aseguradora del Sur el 31 de dic. 2020			
	9A			
	Gasto Alquiler Pagado		$ 9,000.00	
	Alquiler Pagado por Anticipado			$ 9,000.00
	V/R. Pago Alquiler al 31 de diciembre del 2020			
	10A			
	Gasto Depreciación Vehículo		$ 15,000.00	
	Depreciación Acumulada Vehículo			$ 15,000.00
	V/R. Depreciación de Vehículo			
	11 A			
	Interés por pagar		$ 3,450.00	
	Banco MM Jaramillo			$ 3,450.00
	V.R.// Valor del interés a pagar por deuda a corto plazo.			
	12A			
	Gasto Interés por pagar		$ 8,280.00	
	Interés por pagar			$ 3,450.00
	Bancos			$ 4,830.00
	V/R. Registro de los intereses por pagar de las cuentas respectivas.			
	13 A			
	Utilidad Retenida		$ 127,661.33	
	Gastos			$ 127,661.33
	Gastos Servicios Bancarios	$ 500.00		
	Gasto Valoración de Inventarios	$75,548.00		
	Gasto Depreciación Vehículo	$15,000.00		

	Gasto Seguro Pagado	$15,333.33		
	Gasto Alquiler Pagado	$ 9,000.00		
	Gasto Interés por pagar	$ 8,280.00		
	Pérdida Cuentas Incobrables	$ 4,000.00		
	V/R. Realización de los respectivos ajustes de bancos.			

ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

EMPRESA EL RANCHO S.A.
ESTADO DE PÉRDIDAS DE GANANCIAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

INGRESOS

Ventas		$ 123,648.00	
(-) Devolución y Rebaja en Ventas	$ 2,000.00		
(-) Descuento en ventas	$ 1,000.00		
(=) Total de Ingresos por Ventas			**$ 126,648.00**

GASTOS Y COSTOS

Costos de Productos Vendidos			
Inventario Inicial	$ 51,000.00		
(+) Compras	$ 25,000.00		
(=) Productos Disponibles para la Venta	$ 76,000.00		
(-) Inventario Final	$ 24,846.80		
(=) Costo de Ventas		**$ 100,846.80**	

GASTO DE VENTAS

Sueldos y Comisiones	$	5,000.00		
Publicidad	$	1,400.00		
Otros Gastos	$	500.00		
Total Gastos de Ventas			**$ 6,900.00**	
GASTOS GENERALES Y DE ADMINISTRACIÓN				
Sueldos	$	8,520.30		
Suministros de Oficina usados	$	530.00		
Seguros	$	2,000.00		
Depreciación de Muebles y Enseres	$	172.20		
Teléfono, luz, agua	$	640.00		
Otros Gastos Generales y de Administración	$	500.00		
Total Gastos Generales y de Administración			**$ 12,362.50**	
TOTAL DE GASTOS Y COSTOS				**$ 120,109.30**
UTILIDAD NETA				**$ 6,538.70**



CONTADOR



GERENTE

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO			**$ 106,324.70**
ACTIVO CORRIENTE			$ 71,192.53
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		$ 18,275.85	
Caja	$ 2,724.15		
Bancos	$ 15,551.70		
CUENTAS POR COBRAR			
Provisión Cuentas Incobrables		$ -132.10	
INVENTARIOS		$ 53,048.78	
Inventario de productos terminados	$ 53,048.78		
ACTIVO NO CORRIENTE			$ 35,132.17
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		$ 35,132.17	
Terrenos	$ 23,958.46		
Vehículo	$ 10,500.00		
Muebles y Enseres	$ 1,250.00		
(-) Depreciación de Muebles y Enseres		$ -127.67	
(-) Depreciación vehículos		$ -448.62	
PASIVO			$ 86,000.00
PASIVO CORRIENTE	$ 36,000.00		

Cuentas por Pagar		$ 36,000.00			
Clientes	$ 20,000.00				
Proveedores	$ 16,000.00				
PASIVO NO CORRIENTE			$ 50,000.00		
Préstamo por pagar	$ 50,000.00				
PATRIMONIO				$ 20,324.70	
Capital en Acciones		$ 10,000.00			
Reserva de Capital		$ 1,250.00			
Utilidad Retenida		$ 2,536.00			
Utilidad del ejercicio		$ 6,538.70			
TOTAL PASIVOS + PATRIMONIO					**$ 106,324.70**

Informe de Auditoría

INFORME DE AUDITORÍA CON UNA OPINIÓN CON SALVEDADES DEBIDO A INCORRECCIONES MATERIALES EN LOS ESTADOS FINANCIEROS EMITIDOS POR LA FIRMA DE AUDITORÍA M&S

Señores

JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS

Empresa "EL RANCHO S.A"

Ibarra.

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de la Compañía EL RANCHO S.A., que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2020 y el estado de resultado integral correspondientes a los ejercicios terminados en esas fechas, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de políticas contables significativas.

En nuestra opinión, excepto por no poder comprobar de acuerdo con el párrafo 1, 2,3,4, 5, 6, 7,8 y 9 de fundamentos de opinión, los estados financieros adjuntados presentan fielmente(de manera razonable), todos los aspectos materiales de la situación financiera de la Empresa EL RANCHO S.A al 31 de diciembre de 2020, así como sus resultados correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más a adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de este informe. Somos independientes de la Compañía, de conformidad con el Código de Ética Profesional IFAC (Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad) publicado por el IESBA y hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética Profesional Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

1. En la revisión de la caja- bancos excepto por no poder comprobar el saldo correspondiente al Banco de Guayaquil en donde la empresa tiene una cuenta corriente y representa una limitación el cual no se revela por un valor de $18.000,00.
2. En la evaluación de bancos que se encuentran detalladas en los papeles de trabajo, al efectuar las conciliaciones, en el libro bancos del Banco Internacional no se registró el valor de $25.000,00 dólares por un cheque girado y no cobrado; en el libro bancos del Banco del Pacífico no se registró la nota de débito por $500 ,00 correspondientes a pago de servicios.
3. La empresa cuenta con un fondo rotativo que al momento de efectuar el arqueo se encontró un faltante por $200 dólares que la contadora no pudo justificar, y para cubrir este valor ella depositó el saldo faltante a la cuenta corriente del fondo de la empresa; cabe recalcar que la empresa cuenta con políticas para el manejo del fondo rotativo, en la que manifiesta que no se debe exceder en pago mayores a $500 dólares por lo que en la factura correspondiente se incumple esta política ya que el pago se realizó por el valor de $550.
4. En la revisión de cuentas por cobrar se verificó que el contador aplicó el artículo 10 literal 11 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno que manifiesta que las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuadas en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total por lo que se provisiono su máximo el 10%; la empresa tiene una cuenta incobrable con el Cliente DD por un valor de $8.000,00 la cual se dio de baja y el valor se disminuyó de la provisión existente; en las contestaciones recibidas el Cliente NN comunicó que el nunca recibió las mercaderías que están

valoradas en $15.000,00; pero la empresa posee documentos de embarque, por decisión de la empresa esta deuda se le atribuye al Empleado NN ya que él fue el encargado de enviar la mercadería y no tiene respuesta de su paradero.

5. El total de Inventarios no está registrado en el estado de Situación Financiera debido a un error del departamento de adquisición, mismo que no verificó la factura; existiendo un error de cobro.
6. En Propiedad, Planta y equipo se efectuaron los respetivos cálculos de depreciaciones en donde se determinó que el valor de la depreciación de vehículo no ha sido registrado por un monto de $15.000,00 dólares; así como también la depreciación del edificio y de los muebles y enseres no ha sido realizada conforme a las políticas y procedimientos de la institución.
7. En la revisión de cuentas por pagar se verificó que no se clasificó bien las cuentas ya que existe una deuda de $50.000,00 la cual es pagadera a 3 años y estaba clasificada como corto plazo; también no se registró el valor del interés que fue pactado en junio por el 23% anual.

Incertidumbre material en relación de la empresa en marcha.

Efectuado los índices financieros de los ingresos y egresos de la empresa esta es capaz de realizar sus activos y liquidar sus pasivos en el curso normal de los negocios ya que los estados financieros revelan plenamente este hecho.

En nuestra opinión excepto por la información revelada en el párrafo de Fundamento de opinión, los estados financieros expresan la imagen fiel de la situación financiera de la empresa a 31 de diciembre de 2020, de sus resultados correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha.

Cuestiones clave de Auditoría

Excepto por la cuestión descrita en la sección Fundamentos de la Opinión con salvedades de la empresa EL RANCHO S.A. hemos determinado que no existen otras cuestiones clave de la auditoría que se deban comunicar en nuestro informe.

Responsabilidades de la Administración y de los encargados del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros, de conformidad con las NIIF (Marco Conceptual Aplicable) y del control interno que la Administración consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de desviación material debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la evaluación de la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, en su caso, las cuestiones relativas al negocio en marcha y utilizando el principio contable de negocio en marcha excepto si la Administración tiene la intención de liquidar la Compañía o de cesar operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista.

Los encargados del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

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

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de desviación material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una desviación material cuando existe. Las desviaciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

Identificamos y valoramos los riesgos de desviación material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una desviación material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.

Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.

Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.

Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la Administración, del principio contable de negocio en marcha y, con la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una desviación material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada.

Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditora. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que la Compañía deje de ser un negocio en marcha.

Evaluamos en su conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

Comunicamos a los encargados del gobierno de la entidad, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

CAPÍTULO V: Validación de la Propuesta

Introducción

El Rancho S.A. es una empresa que tras el análisis de los estados financieros requiere de la implementación de mejoras en el desarrollo productivo y comercial, pues presenta ciertas inconsistencias en el cálculo de valores, por lo tanto, para que el proceso administrativo, contable y financiero sea sólido y eficiente y garantice el cumplimiento de objetivos es necesario considerar actividades de control que permitan alinear las necesidades organizacionales a los lineamientos vigentes. En base a la investigación expuesta se diseña un plan de acción a ser validado por docentes a fin de que los resultados sean pertinentes y oportunos.

Objetivo

Validar la ejecución de la auditoría financiera en la empresa EL RANCHO S.A. con el objeto de mejorar la calidad de procesos contables financieros existentes.

Equipo de Trabajo

Para la aplicación de la auditoría financiera en la empresa EL RANCHO S.A. intervinieron los siguientes profesionales:

- Director de trabajo de grado
- Docentes expertos en el tema
- Gerente General de EL RANCHO S.A.
- Contadora

Factores por validar

Para el desarrollo de la auditoría se aplica el método de verificación descriptivo para obtener información oportuna de la empresa en cada uno de los procesos contables - financieros como parte de la implementación de la propuesta, de tal manera , se trabajó de forma íntegra y sistemática con el director de trabajo de grado, los respectivos docentes expertos, el gerente general y contadora de EL RANCHO S.A. con el fin de obtener un grado de confiabilidad y aplicabilidad aceptable. Los factores por verificar se detallan en la siguiente tabla:

Tabla 11. *Matriz de verificación*

	INDICADORES	**VERIFICACIÓN**	
		SI	**NO**
PROPUESTA ADMINISTRATIVA	Misión	X	
	Visión	X	
	Valores corporativos	X	
	Objetivos estratégicos	X	
	Políticas	X	
	Mapa de procesos	X	
	Manual de procedimientos	X	
	Diagrama de flujo	X	
	Organigrama estructural	X	
	Manual de funciones	X	
PROPUESTA CONTABLE FINANCIERA	Planificación de la auditoría	X	
	Ejecución de la auditoría	X	
	Informe de la Auditoría	X	

Método de calificación

Para el respectivo proceso se utiliza tres tipos de puntajes como se detalla a continuación:

Tabla 12. *Método de calificación*

PUNTAJE	CONCEPTO	PORCENTAJE
Puntaje 3	Muy aplicable	70% a 100%
Puntaje 2	Aplicable	35% a 69%
Puntaje 1	Poco aplicable	0% a 34%

Resultados

Se estructura la siguiente matriz de validación para obtener resultados en base al diseño de la propuesta administrativa, contable y financiera con los respectivos indicadores.

Tabla 13. *Matriz de validación docentes*

N°	Variable	Indicadores	Ing. Cristina Villegas			Ing. María de los Ángeles			Dr. Vinicio Sarauz		
			Muy aplicable	Aplicable	Poco aplicable	Muy aplicable	Aplicable	Poco aplicable	Muy aplicable	Aplicable	Poco aplicable
1	PROPUESTA ADMINISTRATIVA	¿Cómo califica a la misión propuesta?									
2		¿Cómo califica a la visión propuesta?									
3		¿Cómo califica a los valores y principios organizacionales?									
4		¿Cómo califica a los objetivos organizacionales?									
5		¿Cómo califica a las políticas estructurales?									
6		¿Cómo califica el mapa de gestión de procesos?									
7		¿Cómo califica el manual de procedimientos?									
8		¿Cómo califica el diagrama de flujo?									
9		¿Cómo califica el organigrama estructural?									

10		Cómo califica el manual de funciones?									
11	PROPUESTA CONTABLE FINANCIERA	¿Cómo califica la planificación de la auditoría?									
12		¿Cómo califica la ejecución de la auditoría?									
13		¿Cómo califica el informe de auditoría?									
RESULTADO											
FECHA											
FIRMA											

BILIOGRAFÍA

Aguirre, D. (2019). Manual de funciones HOTEL EMBASSY QUITO. Instituto Superior Tecnológico. Recuperado de https://repositorio.tecnologicopichincha.edu.ec/bitstream/123456789/143/1/DANIELA AGUIRRE.pdf

Alarcón, E. (2019). Estrategias de comunicación interna para la difusión de políticas empresariales en ASEMINCA Cía. Ltda. https://doi.org/10.1017/CBO9781107415324.004

Andrade, M. (2018). Modelo de gestión administrativo y contable para la empresa SIBAFE S.A. Recuperado de http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/9209/1/02 ICA 1534 TRABAJO DE GRADO.pdf

Arboleda, G., & López, J. (2017). Cultura organizacional en las instituciones prestadoras de servicios de salud del Valle de Aburrá. Organizational Culture in Institutions Providing Health Services at Valle of Aburrá., 15(2), 247-258. Recuperado de http://10.0.50.4/revistas.urosario.edu.co/revsalud/a.5761%0Ahttp://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=lth&AN=123429126&lang=es&site=ehost-live

Areu, J. L. (2014). El Método de la Investigación. Daena: International Journal of Good Conscience, 9(3), 195-204. Recuperado de http://www.spentamexico.org/v9-n3/A17.9(3)195-204.pdf

Armijos, F. (2019). Diseño De La Estructura Organizacional E Implementación Del Organigrama Funcional En La Empresa. Universidad Técnica de Machala. Recuperado de http://186.3.32.121/bitstream/48000/14942/1/E-11320_LANDETA GONZALEZ

LILIBETH STEFANIA.pdf

Arriaga, F., Ávalos, D., & Martínez, E. (2017). Propuesta de estrategias de mejora basadas en análisis FODA en las pequeñas empresas de Arandas, Jalisco, México. Redalyc, 417-424. https://doi.org/10.35197/rx.13.03.2017.25.fa

Arteaga, B. (2018). Manual contable para el control financiero de cuentas de costo «Diesel y Bunker»: Industria cafetalera Askelgado. Universidad Tecnológica Empresarial de Guayaquil. Recuperado de http://repositorio.unan.edu.ni/2986/1/5624.pdf

Assafiri, Y., Medina, Y., Medina, A., Nogueira, D., & Medina, D. (2019). Matriz Kovar: herramienta para la identificación del conocimiento estratégico. Revista Universidad y Sociedad, 11(1), 416-427. Recuperado de http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v11n1/2218-3620-rus-11-01-416.pdf

Bajaña, K. (2018). Manual de procesos administrativos para la empresa CREANDO ESTILOS S.A. CRESTILSA. Universidad Laica Vivente Rocafuerte. Recuperado de http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/2435/1/T-ULVR-2229.pdf

Barba, R. (2018). Estructura de la matriz de operacionalización de variables en la tesis de mención salud. Universidad Nacional de Cajamarca. Recuperado de http://repositorio.unc.edu.pe/handle/UNC/1009%0Ahttp://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/UNC/2987/Tesis completa Ronald Romero.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Bernal, C. (2010). Metodología de la Investigación (Tercera Ed). Colombia. https://doi.org/10.16309/j.cnki.issn.1007-1776.2003.03.004

Buñay, M. (2018). Mapa de procesos y propuesta de un diagrama de flujo para la dirección

estratégica de la empresa COORPASEGO Machala. Universidad Técnica de Machala. Recuperado de http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/12611/1/ECUACE-2018-AE-CD00309.pdf

Burbano, Á. (2017). Importancia de la dirección estratégica para el desarrollo empresarial Importance of strategic direction for business development Importância da direção estratégica para o desenvolvimento de negocios, 3, 2477-8818. https://doi.org/10.23857/dom.cien.pocaip.2017.3.mono1.ago.19-28

Caicedo, J. (2017). Manual administrativo, contable y financiero para la empresa GRÚAS-HERRAJES BRAVO de la ciudad de Ibarra. 2017. Técnica del Norte. https://doi.org/10.1037/0022-3514.51.6.1173

Calderón, D., & Loaiza, L. (2013). Propuesta de actualización del Catálogo Único de Cuentas vigente del sector de seguros de Ecuador rn apego a la revisión del modelo del Catálogo Único de Cuentas Costarricense. Uiverisdad del Azuay. Recuperado de http://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/4682/1/Beltràn Cabrera Segundo.pdf#page=17&zoom=auto,-64,457

Cárdenas, L. (2017). Propuesta de un modelo de gestión para PYMEs, centrado en la mejora continua. Síntesis Tecnológica, 3(2), 59-67. https://doi.org/10.4206/sint.tecnol.2007.v3n2-02

Casanova, M. (2018). Mapa de procesos de la Universidad de Ciencias Médicas de Pinar del Río. Revista de Ciencias Médicas de Pinar del Río, 22(2), 0-0. Recuperado de http://scielo.sld.cu/pdf/rpr/v22n2/rpr14218.pdf

Collaguazo, O. (2019). Implementación de procesos en una PYMES estructurada por funciones.

Universidad Técnica de Machala. Recuperado de http://186.3.32.121/bitstream/48000/14846/1/E-8155_GARCIA AGUIRRE GINGER OMAYRA.pdf

Coronel Cruz, D., Cartuche Paqui, D., Rodríguez Jiménez, L., & Saca Lucero, J. (2018). La Incidencia del Uso de un Manual de Funciones en las Micro y Pequeñas Empresas Orenses. INNOVA Research Journal, 3(12), 99-112. https://doi.org/10.33890/innova.v3.n12.2018.799

Cotrina, R. (2017). Diseño de un organigrama para la cooperativa de transporte Expreso Milagro con el fin de mejorar la productividad laboral. Universidad Técnica de Machala. https://doi.org/10.1007/s11095-005-7626-9

Delfín, F., & Acosta, M. (2016). Importancia y análisis del desarrollo empresarial. Pensamiento & Gestión, (40), 184-202. https://doi.org/10.14482/pege.40.8810

Díaz, C. (2018). Investigación cualitativa y análisis de contenido temático. Orientación intelectual de revista Universum. Revista General de Información y Documentación, 28(1), 119-142. https://doi.org/10.5209/rgid.60813

Economipedia. (2020). Censo. Recuperado de https://economipedia.com/definiciones/censo.html

Espinoza, E. (2018). Las variables y su operacionalización en la investigación educativa. Parte I. Revista Conrado, 14(65), 39-49. Recuperado de https://conrado.ucf.edu.cu/index.php/conrado/article/view/814

García, J., & Gonzabay, E. (2019). Manual de procedimientos administrativos y contables en la empresa SIMPLUS S.A. Recuperado de

http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/46260/1/MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES Y ADMN SIMPLUS SA.pdf

Guamán, S. (2019). Implementación de un manual de funciones de constructora Vásconez Paredes CIA. LTDA. https://doi.org/10.1101/843326

Guancha, C. (2019). Manual administrativo y financiero para la empresa Negycom S.A. https://doi.org/10.1101/843326

Hernández, A. (2017). Análisis DAFO. Recuperado de https://economiatic.com/analisis-dafo-foda/

Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). Metodología de la Investigación (Sexta Edic, Vol. (5)2). México. Recuperado de http://repositorio.ulima.edu.pe/bitstream/handle/ulima/6029/Schwarz_guia_investigacion_aplicada.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Herrera, L. R., Velazquez, R., & Pérez, M. (2019). El enfoque de procesos en la gestión económica financiera de las universidades. Aplicación en la Universidad de Holguín. Revista Estrategia y Gestión Universitaria, 7(1), 18-41. Recuperado de http://revistas.unica.cu/index.php/regu/article/view/1263/1807

IFRS. (2015). NORMA NIIF PARA LAS PYMES.

Leiva, F. (2013). Nociones de metodología de investigación científica. Quito, Ecuador.

López, J., & Ortega, I. (2016). Presencia de la expansión internacional en la misión y visión de las principales empresas privadas y estatales de América Latina. Estudios Gerenciales, 32(140), 269-277. https://doi.org/10.1016/j.estger.2016.06.005

López, M. (2018). Análisis FODA y propuesta para el mejoramiento de servicios del complejo ecoturístico BRISAS DEL RÍO del cantón Santa Rosa. Universidad Técnica de Machala. Recuperado de http://186.3.32.121/bitstream/48000/11952/1/ECUACE-2018-EC-CD00056.pdf

Malleuvez, A., Ramos, V., & Robaina, D. (2019). Integración del sistema de dirección con enfoque de arquitectura empresarial en una empresa de comunicaciones. Ingeniería Industrial, 40(1), 67-77. Recuperado de http://scielo.sld.cu/pdf/rii/v40n1/1815-5936-rii-40-01-67.pdf

Marulanda, C., López, M., & López, F. (2016). La cultura organizacional y las competencias para la gestión del conocimiento en las pequeñas y medianas empresas (PYMEs) de Colombia. Informacion Tecnologica, 27(6), 3-10. https://doi.org/10.4067/S0718-07642016000600002

Morales, K., & Bustos, M. (2019). Universidad técnica del norte. Universidad Técnica del Norte. Recuperado de http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/9077/1/02 ICA 1499 TRABAJO DE GRADO .pdf

Ollague, J. K., Ramón, D. I., Soto, C. O., & Novillo, E. F. (2017). Indicadores Financieros de Gestión: análisis e interpretación desde una visión retrospectiva y prospectiva. INNOVA Research Journal, 2(8.1), 22-41. https://doi.org/10.33890/innova.v2.n8.1.2017.328

Otavalo, M. (2019). Implementación de flujogramas en actividades realizadas en la farmacia MISHELL mediante la simbología Bigazi para mejorar los tiempos de ejecución. Recuperado de http://186.3.32.121/bitstream/48000/14942/1/E-11320_LANDETA GONZALEZ LILIBETH STEFANIA.pdf

Palacio, A. (2016). Un Estudio Exploratorio a la Gestión de Riesgos Empresariales en las PYMES de la Ciudad de Quito. CienciAmérica: Revista de divulgación científica de la Universidad Tecnológica Indoamérica, 5(1), 51-62. Recuperado de http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/17507/1/2016 Estudio exploratorio final.pdf

Peña, K. (2017). Diseño e Implementación de pólíticas empresariales en la empresa CLASEM SAC. Universidad Nacional Tecnològica de Lima Sur. Universida Nacional Tecnológica de Lima Sur. Recuperado de http://repositorio.untels.edu.pe/handle/UNTELS/166

Peralta, X. T. (2018). Estudio del orgánico estructural y de las descripciones y análisis de cargos. Propuesta de actualización del organigrama estructural y del manual de funciones de una empresa industrial manufacturera., 114. Recuperado de http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/10366/1/T-UCSG-PRE-FIL-CPO-160.pdf

Pomaina, B. (2017). La gestión de la visión e imagen corporativa en la empresa La Red del cantón de Huaquillas. Universidad Técnica de Machala. Recuperado de http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/11471/1/ECUACE-2017-AE-CD00228.pdf

Quezada, N. (2010). Metodología de la Investigación. Editorial Macro.

Quispe, H. (2017). Propuesta de aplicación del COSO IV: MARCO DE GESTIÓN DE RIESGOS EMPRESARIALES. Recuperado de https://repositorio.umsa.bo/bitstream/handle/123456789/15978/T-II-MACOFI-2017-11-MARCO PRACTICO- PROPUESTA DE APLICACION DE -COSO IV-MARCO DE GESTION DE RIESGOS EMPRESARIALES-INTEGRACION CON LA ESTRATEGIA Y EL RENDIMIENTO -CASO-EMPRESA PATELECOM S.R.L..p

Ramos, S. (2016). Guía de gestión de riesgos empresariales: ggre 2.0. Universidad de Valladolid. Recuperado de https://uvadoc.uva.es/bitstream/handle/10324/18571/TFG-I-439.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Rengifo, A., Estrada, J., & Valderrama, W. (2018). Manual de funciones y procedimientos para auxiliar contable y administrativo. Recuperado de http://repository.unac.edu.co/bitstream/handle/11254/869/PROYECTO DE GRADO 1.1.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Rivera, D., Carrillo, S., Forgiony, J., Nuván, I., & Rozo, A. (2018). Cultura organizacional, retos y desafíos para las organizaciones saludables. Revista Espacios, 39(22). Recuperado de http://bonga.unisimon.edu.co/bitstream/handle/20.500.12442/2165/Cultura organizacional.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Romero, W., Campuzano, J., & Chávez, G. (2017). Indicadores de Cumplimiento organizacional ISO 9001:2008 en empresas bananeras ecuatorianas caso AUSUR S.A., 2, 229-235. https://doi.org/10.3975/cagsb.2017.02.15

Salavarria, J. del R. (2016). Elaboración de un Organigrama Estructural y Funcional y el Costo que Representa a la Empresa “El Palacio del Calzado”. Universidad Estatal de Milagro. Recuperado de http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/3354/1/ELABORACIÓN DE UN ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL Y FUNCIONAL Y EL COSTO QUE REPRESENTA A LA EMPRESA “EL PALACIO DEL CALZADO”.pdf

Schwarz, M. (2017). Guía de referencia para la elaboración de una investigación aplicada, 30. Recuperado de

http://repositorio.ulima.edu.pe/bitstream/handle/ulima/6029/Schwarz_guia_investigacion_aplicada.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Serrano, P., Señalín, L., Vega, F., & Herrera, J. (2018). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). Espacios, 39(3). Recuperado de https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf

Suárez, M. (2019). Gestión en establecimientos hoteleros: Ciclo de servicios y mapa de procesos y mapa estratégico, 7(3), 2-22. Recuperado de file:///C:/Users/YESSY/Downloads/Dialnet-GestionEnEstablecimientosHoteleros-7443660.pdf

Superintendencia de Compañías. (2020). Plan de Cuentas. Recuperado de https://appscvsmovil.supercias.gob.ec/guiasUsuarios/images/guias/info_fin/otros/PLAN DE CUENTAS.pdf

Villagrana, P. (2018). Control interno de almacenes en la Empresa Vehículos Comerciales México S.A. de C.V. México. Recuperado de file:///C:/Users/YESSY/Downloads/157588722.pdf

Villavicencio, E., Torracchi, E., Pariona, M., & Alvear, M. (2019). ¿ Cómo Plantear Las Variables De Una Investigación ?: Operacionalización De Las How To Propose the Variables of an Investigation ?: Operationalization of the Variables . Odontología Activa Revista Científica, 4(1), 9-14. https://doi.org/10.31984/OACTIVA.V4I1.289

Vivanco, M. (2017). Cita sugerida (APA, sexta edición). Universidad y Sociedad, 9(2), 313-318.

CONCLUSIONES

- El marco teórico permitió determinar la importancia de un manual administrativo, contable, financiero según las expectativas del empresario, estableciéndose como una base sólida y sistemática para el logro de objetivos, minimización de riesgos y control de la gestión.
- Se utilizó una metodología basada en la investigación descriptiva con enfoque cualitativo y cuantitativo, debido a que se sustenta en una base científica existente para su aplicabilidad.
- En base al planteamiento de variables se determina la necesidad de ejecutar una auditoría financiera en la empresa EL RANCHO S.A., misma que sirve de base para el desarrollo y mejora de procedimientos contables – financieros.
- Se diseñó una propuesta ajustada a las necesidades de la organización estableciéndose documentos faltantes, actualizando información y estructurando documentos en base a variables inexistentes.

RECOMENDACIONES

- Realizar un manual contable financiero que describa de forma detallada las diversas actividades a realizar en la determinada área.
- Establecer un sistema de gestión de inventarios que permita el control oportuno de los movimientos de materia prima y productos terminados.
- Diseñar un sistema de control interno que incluya a todas las áreas de la empresa.
- Establecer un procedimiento de control interno de propiedad, planta y equipo que asegure la fiabilidad de la información financiera.

ANEXOS

Anexo 1. *Constitución de la empresa*







Anexo 2. *RUC*

REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES

...le hace bien al país!

NÚMERO RUC:	1091749501001
RAZÓN SOCIAL:	CARNES & EMBUTIDOS DELRANCHO S.A. EN LIQUIDACIÓN
NOMBRE COMERCIAL:	DELRANCHO S.A.
REPRESENTANTE LEGAL:	GOMEZJURADO DELGADO JUAN JOSE
CONTADOR:	JIMENEZ SIMBANA JAIRO MAURICIO
CLASE CONTRIBUYENTE:	OTROS
CALIFICACIÓN ARTESANAL:	S/N
OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:	SI
NÚMERO:	S/N

FEC. NACIMIENTO:		**FEC. INICIO ACTIVIDADES:**	16/04/2015
FEC. INSCRIPCIÓN:	16/04/2015	**FEC. ACTUALIZACIÓN:**	30/01/2020
FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:		**FEC. REINICIO ACTIVIDADES:**	

ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL

ELABORACION Y COMERCIALIZACION DE EMBUTIDOS

DOMICILIO TRIBUTARIO

Provincia: IMBABURA Canton: IBARRA Parroquia: SAN ANTONIO Barrio: CHORLAVI Calle: PANAMERICANA SUR Numero: KM 4 Referencia ubicacion: DENTRO DE LA HOSTERIA RANCHO DE CAROLINA Telefono Trabajo: 062933112 Celular: 0980484541 Email: carolinadl@embutidosdelrancho.com

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

* ANEXO DE DIVIDENDOS, UTILIDADES O BENEFICIOS - ADI
* ANEXO RELACIÓN DEPENDENCIA
* ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
* DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA_SOCIEDADES
* 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