



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

**“AUDITORÍA INTEGRAL A TAITACREP S.A., DE LA CIUDAD
DE RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO
2019.”**

Trabajo de Titulación

Tipo: Proyecto de Investigación

Presentado para optar el grado académico de:

INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA.

AUTORA:

GEOMARA JACQUELINE MAJI GUAÑO

Riobamba – Ecuador

2021



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

**“AUDITORÍA INTEGRAL A TAITACREP S.A., DE LA CIUDAD
DE RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO
2019.”**

Trabajo de Titulación

Tipo: Proyecto de Investigación

Presentado para optar el grado académico de:

INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA.

AUTORA: GEOMARA JACQUELINE MAJI GUAÑO

DIRECTORA: ING. RAQUEL VIRGINIA COLCHA ORTÍZ

Riobamba – Ecuador

2021

© 2021, **Geomara Jacqueline Maji Guaño**

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

Yo, Srta. Geomara Jacqueline Maji Guaño, declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría y los resultados de los mismos son auténticos. Los textos en el documento que provienen de otras fuentes, están debidamente citados y referenciados.

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

Riobamba, 14 de diciembre del 2021

A handwritten signature in blue ink that reads "Jacqueline Maji". The signature is written in a cursive style with a large initial 'J' and 'M'.

Geomara Jacqueline Maji Guaño
C.C.: 060545877-7

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

El tribunal del trabajo de titulación certifica que: El trabajo de titulación: Tipo: Proyecto de Investigación, **AUDITORÍA INTEGRAL A TAITACREP S.A., DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO 2019**, realizado por la Srta. **GEOMARA JACQUELINE MAJI GUAÑO**, ha sido minuciosamente revisado por los Miembros del Tribunal del trabajo de titulación, el mismo que cumple con los requisitos científicos, técnicos, legales, en tal virtud el Tribunal Autoriza su presentación.

	FIRMA	FECHA
<p>Dr. Alberto Patricio Robalino PRESIDENTE DEL TRIBUNAL</p>	<p>0601383789 ALBERTO PATRICIO ROBALINO</p> <p style="font-size: small;">Firmado digitalmente por 0601383789 ALBERTO PATRICIO ROBALINO</p>	<p>2021/12/14</p>
<p>Ing. Raquel Virginia Colcha Ortiz DIRECTORA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN</p>	<p>RAQUEL VIRGINIA COLCHA ORTIZ</p> <p style="font-size: small;">Firmado digitalmente por RAQUEL VIRGINIA COLCHA ORTIZ Fecha: 2022.03.09 09:25:27 -05'00'</p>	<p>2021/12/14</p>
<p>Ing. Marco Antonio Gavilanes Sagñay MIRMBRO DEL TRIBUNAL</p>	<p>MARCO ANTONIO GAVILANE S SAGÑAY</p> <p style="font-size: small;">Firmado digitalmente por MARCO ANTONIO GAVILANES SAGÑAY</p>	<p>2021/12/14</p>

DEDICATORIA

A mis padres por haberme forjado como la persona que soy en la actualidad, muchos de mis logros se los debo a Uds., y este es uno de los más anhelados. Les agradezco por haberme formado con reglas y ciertas libertades las mismas que me permitieron alcanzar cada uno de mis sueños.

A Jonathan por ser la persona que me apoyo en gran parte de mi carrera y estar a mi lado en momentos difíciles en los que por medio de tus palabras me alentabas a seguir adelante, este proyecto no fue fácil pero siempre estuviste motivándome por lo cual te lo agradezco muchísimo.

Geomara

AGRADECIMIENTO

A mi familia, por haberme dado la oportunidad de formarme en esta prestigiosa universidad y haber sido mi apoyo durante todo este tiempo, de manera especial a mi tutor de tesis, por haberme guiado, no solo en la elaboración de este trabajo de titulación, sino a lo largo de mi carrera universitaria y haberme brindado el apoyo para desarrollarme profesionalmente y seguir cultivando mis valores, a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, por haberme brindado tantas oportunidades y enriquecerme en conocimiento.

Geomara

TABLA DE CONTENIDOS

ÍNDICE DE TABLAS.....	x
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xi
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xii
ÍNDICE DE ANEXOS	xiii
RESUMEN	xiv
ABSTRACT.....	xv
INTRODUCCIÓN	1

CAPÍTULO I

1. MARCO TEÓRICO – REFERENCIAL	3
1.1. Planteamiento del problema	3
1.2. Formulación del problema.....	4
1.3. Sistematización del problema	4
1.4. Objetivos	4
<i>1.4.1. Objetivo general.....</i>	<i>4</i>
<i>1.4.2. Objetivos específicos</i>	<i>4</i>
<i>1.5.1. Justificación teórica</i>	<i>4</i>
<i>1.5.2. Justificación metodológica.....</i>	<i>5</i>
<i>1.5.3. Justificación práctica</i>	<i>5</i>
1.6. Antecedentes de investigación	5
1.7. Marco Teórico	7
<i>1.7.1. Empresa</i>	<i>7</i>
<i>1.7.1.1. Definición.....</i>	<i>7</i>
<i>1.7.2. Auditoría integral</i>	<i>7</i>
<i>1.7.2.1. Definición de auditoría.....</i>	<i>7</i>
<i>1.7.2.2. Definición de integral.....</i>	<i>8</i>
<i>1.7.2.3. Definición de auditoria integral</i>	<i>8</i>

1.7.3.	Objetivos de la auditoría integral	8
1.7.4.	Alcance de la auditoría integral	8
1.7.5.	Fases de la auditoría integral	9
1.7.6.	Alcance de auditoría integral	9
1.7.7.	Riesgos de auditoría	9
1.7.7.1.	Tipos de riesgos de auditoría	10
1.7.8.	Evidencias de auditoría	10
1.7.8.1.	Tipos de evidencias de auditoría	10
1.7.9.	Principios generales de la auditoría integral	11
1.7.10.	Contenido de auditoría integral	11
1.7.11.	Auditoría Financiera	11
1.7.11.1.	Definición	11
1.7.11.2.	Objetivos de la auditoría financiera	11
1.7.11.3.	Alcance	12
1.7.12.	Auditoría cumplimiento	12
1.7.12.1.	Definición	12
1.7.12.2.	Objetivos de la auditoría de cumplimiento	12
1.7.12.3.	Alcance de la auditoría de cumplimiento	12
1.7.13.	Auditoría de gestión	12
1.7.13.1.	Definición	12
1.7.13.2.	Objetivos de la auditoría de gestión	13
1.7.13.3.	Alcance de la auditoría de gestión	13
1.7.14.	Papeles de trabajo	13
1.7.14.1.	Contenido de los papeles de trabajo	14
1.7.15.	Programas de auditoría	14
1.7.16.	Hallazgos de auditoría	14
1.7.17.	Dictamen de auditoría	15
1.7.7.1.	Tipos de dictamen de auditoría	15
1.7.18.	Informe de auditoría	16

1.8.	Marco conceptual	16
1.8.1.	<i>Control interno</i>	16
1.8.2.	<i>Sistema de control interno</i>	16
1.8.3.	<i>Evidencia</i>	16
1.8.4.	<i>Dictamen</i>	16
1.8.5.	<i>Riesgos</i>	17
1.8.6.	<i>Alcance</i>	17
1.8.7.	<i>Finanzas</i>	17
1.8.8.	<i>Gestión</i>	17
1.8.9.	<i>Control</i>	17
1.8.10.	<i>Cumplimiento</i>	17

CAPÍTULO II

2.	MARCO METODOLÓGICO	18
2.1.	Enfoque de Investigación	18
2.1.1.	<i>Enfoque mixto</i>	18
2.2.	Nivel de Investigación	18
2.2.1.	<i>Nivel exploratorio</i>	18
2.2.2.	<i>Nivel descriptivo</i>	18
2.3.	Diseño de Investigación	19
2.3.1.	<i>Investigación no experimental</i>	19
2.4.	Tipo de Investigación o de Estudio	19
2.4.1.	<i>Investigación aplicada</i>	19
2.4.2.	<i>Investigación de campo</i>	19
2.5.	Población y Muestra	20
2.5.1.	<i>Población</i>	20
2.5.2.	<i>Muestra</i>	20
2.6.	Métodos, Técnicas e Instrumentos de Investigación	20
2.6.1.	<i>Métodos de investigación</i>	20

2.6.1.1.	<i>Método inductivo</i>	20
2.6.1.2.	<i>Método deductivo</i>	21
2.6.1.3.	<i>Método Analítico</i>	21
2.6.2.	<i>Técnicas e instrumentos de investigación</i>	21
2.6.2.1.	<i>Entrevista</i>	21
2.6.2.2.	<i>Encuesta</i>	21
2.6.2.3.	<i>Observación</i>	22
2.7.	Análisis e interpretación de investigación	22
2.7.1.	<i>Entrevista</i>	22
2.7.2.	<i>Encuesta</i>	24
2.8.	Comprobante de las interrogantes de estudio	39

CAPÍTULO III

3. MARCO DE RESULTADOS, ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS	40
---	-----------

CONCLUSIONES	210
---------------------------	------------

RECOMENDACIONES	211
------------------------------	------------

BIBLIOGRAFÍA

ANEXOS

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1-2: Población total de la empresa.....	20
Tabla 2-2: ¿Conoce usted lo que es Auditoría Integral?.....	24
Tabla 3-2: ¿Se ha efectuado una Auditoría Integral?.....	25
Tabla 4-2: ¿Se siente motivado e identificado con las actividades que realiza dentro de la empresa TAITACREP S.A.?	26
Tabla 5-2: ¿Se ha establecido, actualizado y es de conocimiento público la misión y visión empresa?.....	27
Tabla 6-2: ¿TAITACREP S.A. cuenta con un manual de procesos?	28
Tabla7-2: ¿Cuenta con un instructivo o manual actualizado que especifique su función para el desarrollo de su trabajo?	29
Tabla8-2: ¿TAITACREP S.A. ejerce sus actividades acordes al cumplimiento de los objetivos y metas empresariales?.....	30
Tabla9-1: ¿De qué manera usted considera que son ejecutados los procesos dentro de la empresa?.....	31
Tabla10-2: ¿Dentro de la empresa existen indicadores de gestión?.....	32
Tabla11-2: ¿Son eficientes y eficaces los procesos ejecutados dentro de la empresa?	33
Tabla12-2: ¿Cree que es necesario identificar si existen problemas administrativos, operacionales y de comunicación entre el personal?.....	34
Tabla13-2: ¿El Sistema de Control Interno existente está acorde con las necesidades actuales de la empresa?	35
Tabla14-2: ¿Dentro de la empresa existen planes preventivos para mitigar los riesgos internos y externos?	36
Tabla15-2: ¿Considera usted que la ejecución de una Auditoría Integral contribuirá al mejoramiento empresarial en todos los ámbitos?	37
Tabla 16-2: ¿Cree usted que el informe de Auditoría Integral se constituye en una herramienta útil que permite tomar decisiones adecuadas?	38

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1-2:	¿Conoce usted lo que es Auditoría Integral?	24
Gráfico 2-2:	¿Se ha efectuado una Auditoría Integral?.....	25
Gráfico 3-2:	¿Se siente motivado e identificado con las actividades que realiza dentro de la empresa TAITACREP S.A.?	26
Gráfico 4-2:	¿Se ha establecido, actualizado y es de conocimiento público la misión y visión empresa?.....	27
Gráfico 5-2:	¿TAITACREP S.A. cuenta con un manual de procesos?	28
Gráfico 6-2:	¿Cuenta con un instructivo o manual actualizado que especifique su función para el desarrollo de su trabajo?.....	29
Gráfico 7-2:	¿TAITACREP S.A. ejerce sus actividades acordes al cumplimiento de los objetivos y metas empresariales?.....	30
Gráfico 8-2:	¿De qué manera usted considera que son ejecutados los procesos dentro de la empresa?.....	31
Gráfico 9-2:	¿Dentro de la empresa existen indicadores de gestión?.....	32
Gráfico 10-2:	¿Son eficientes y eficaces los procesos ejecutados dentro de la empresa?	33
Gráfico 11-2:	¿Cree que es necesario identificar si existen problemas administrativos, operacionales y de comunicación entre el personal?.....	34
Gráfico 12-2:	¿El Sistema de Control Interno existente está acorde con las necesidades actuales de la empresa?.....	35
Gráfico 13-2:	¿Dentro de la empresa existen planes preventivos para mitigar los riesgos internos y externos?	36
Gráfico 14-2:	¿Considera usted que la ejecución de una Auditoría Integral contribuirá al mejoramiento empresarial en todos los ámbitos?.....	37
Gráfico 15-2:	¿Cree usted que el informe de Auditoría Integral se constituye en una herramienta útil que permite tomar decisiones adecuadas?.....	38
Gráfico 16-3:	Análisis Vertical EEFF - Activo	89
Gráfico 17-3:	Análisis Vertical de EEFF - Pasivo + Patrimonio	90
Gráfico 18-3:	Análisis Vertical detallado del Pasivo + Patrimonio	90
Gráfico 19-3:	Análisis Vertical Estado de Resultados – Ingresos	95
Gráfico 21-3:	Análisis Vertical Estado de Resultados - Costos & Gastos	96

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1-1.	Riesgos de Auditoría	10
Figura 2-1.	Tipos de Evidencias	10
Figura 3-1.	PCGA	11
Figura 4-1.	Contenido de papeles de trabajo	14
Figura 5-1.	Tipos de Dictamen	15

ÍNDICE DE ANEXOS

ANEXO A: CRONOGRAMA DE TRABAJO

ANEXO B: RUC DE LA EMPRESA TAITACREP S.A.

ANEXO C: ENTREVISTA

ANEXO D: ENCUESTA

ANEXO E: ILUSTRACIONES DE LAS INSTALACIONES

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo por objeto el desarrollo de una Auditoría Integral a TAITACREP S.A., de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, periodo 2019, mediante la aplicación de diferentes herramientas e instrumentos de auditoría, garantizando el manejo, control y regulación de los bienes y/o servicios que presta la organización. En el desarrollo de esta investigación se realizó una entrevista al gerente general de la empresa y una encuesta al personal que se integra por 4 empleados. Una vez analizadas las variables cuantitativas y cualitativas, se pudo interpretar todos los datos obtenidos los mismos que permitieron determinar las carencias existentes en la parte financiera, en la gestión administrativa y el cumplimiento de las normativas; lo que impedía un control adecuado de las actividades y a su vez un desconocimiento de la situación financiera. La Auditoría Integral se compone de 3 partes Financiera, Gestión y Cumplimiento. Se recomienda a las autoridades de la empresa realizar continuamente procesos de Auditoría Integral con la finalidad de mantener un control de todos los movimientos administrativos, gestión, económicos y legales de la misma entidad y en base a esto tomar decisiones en base a la información presentada de forma transparente, oportuna, real.

Palabras clave: <AUDITORÍA INTEGRAL>, <ESTADOS FINANCIEROS>, <GESTIÓN>, <ADMINISTRACIÓN>, <CONTROL INTERNO>, <CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS>, <CUMPLIMIENTO>



Firmado electrónicamente por:
JHONATAN RODRIGO
PARRENO UQUILLAS



04-03-2022

0385-DBRA-UTP-2022

ABSTRACT

The present study focused on the development of an integral audit to TAITACREP SA, located in Riobamba city, province of Chimborazo, period 2019, through the application of different auditing tools and instruments to guarantee the management, control and regulation of goods and/or services provided by the organization. In the development of this research, an interview was applied to the general manager of the company and a survey applied to 4 employees. Once the quantitative and qualitative variables were analyzed, it was possible to interpret all the information obtained, which allowed determining the existing deficiencies in the financial and the administrative department along with the compliance with regulations that prevented an adequate control of activities, a lack of knowledge about the financial situation of the company. The integral auditing process is based on 3 parts: Financial, management and compliance. The authorities of the company are recommended to carry out integral auditing processes to keep control of its administrative, management, economic and legal movements in order to make decisions based on the presentation of transparent, timely and real information.

Keywords: <INTEGRAL AUDIT>, <FINANCIAL STATEMENTS>, <MANAGEMENT>, <ADMINISTRATION>, <INTERNAL CONTROL>, <ECONOMIC AND ADMINISTRATIVE SCIENCES>, <COMPLIANCE>

LUIS
FERNANDO
BARRIGA
FRAY



Firmado
digitalmente por
LUIS FERNANDO
BARRIGA FRAY
Fecha: 2022.03.04
16:38:56 -05'00'

INTRODUCCIÓN

La presente investigación contiene una “Auditoría Integral a TAITACREP S.A., de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, periodo 2019”, con el fin de generar respuestas ante las problemáticas presentadas y contribuir con soluciones que encaminen a la organización a alcanzar su rendimiento máximo y a su vez la optimización de los recursos empresariales, entre las principales problemáticas encontradas se menciona: la organización no cuenta con documentación de respaldo en la mayoría de sus transacciones, no se provisionan depreciaciones, existe desconocimiento de la filosofía empresarial por parte del personal, inexistencia de capacitaciones continuas y aplicación de indicadores de gestión, algunas facturas se generan con errores contables, ni multas por incumplimientos; entre otros.

De todo lo antes mencionado, se consideró importante la ejecución de una Auditoría Integral, que brinde soluciones a la organización con la finalidad de generar rendimientos económicos, financieros, contables, de gestión, administración y legal; entre otros aspectos, de forma eficiente con la finalidad de garantizar el manejo adecuado de los recursos empresariales y la optimización adecuada de los mismos; de la misma forma, proporcionar un control notable de las actividades organizacionales, motivando la toma de decisiones adecuadas, estableciendo la Auditoría Integral como una herramienta útil y necesaria para la empresa TAITACREP S.A., genere información y procesos transparentes, eficientes, reales y oportunas; además de, beneficios económicos y en gestión administrativa.

La Auditoría Integral se muestra como un proceso de gran importancia, ya que con su ejecución se perfeccionen las falencias en la gestión, administración, cumplimiento legal y economía de la empresa; también, de permitir a los mismos grandes beneficios, entre tantos, principalmente la optimización de recursos, un manejo adecuado de la organización y todas sus actividades, incluyendo talento humano. Paralelamente, se muestra como un punto de gran relevancia, que el informe de Auditoría permitirá a las autoridades enfocarse en asegurar que las falencias se conviertan en fortalezas, estableciendo beneficios directos a la empresa.

La presente investigación se ejecutó en tres capítulos, los mismos que se describen con brevedad a continuación:

CAPÍTULO I – Marco Teórico Referencial: aquí se detalla el planteamiento y formulación del problema, los objetivos tanto generales y específicos, las justificaciones teórica, metodológica y práctica. El análisis de los antecedentes investigativos y el marco teórico, el mismo que permite establecerse como base fundamental en el desarrollo de la presente investigación.

CAPÍTULO II – Marco Metodológico: determina el enfoque, nivel, diseño y tipo de investigación que se va a desarrollar; a su vez, el análisis de los métodos, técnicas e

instrumentos que se utilicen en la recopilación de información necesaria; así como, el establecimiento de la población y muestra, para la aplicación de la encuesta y/o entrevista a las autoridades y empleados respectivamente.

CAPITULO III – Marco de Resultados, Análisis y Discusión de Resultados: aquí se establece el desarrollo de la Auditoría Integral; y, a su vez se especifica la ejecución de las tres Auditorías, entre ellas: Financiera, Gestión y Cumplimiento.

CAPÍTULO I

1. MARCO TEÓRICO – REFERENCIAL

1.1. Planteamiento del problema

La empresa TAITACREP S.A., en una empresa ecuatoriana, la misma fue creada un 24 de marzo del 2017, su domicilio principal está localizado en la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, con la posibilidad de crear sucursales, siendo una empresa dedicada a la venta de crepes de dulce, crepes de sal desayunos, postres, bebidas calientes y bebidas frías. La empresa desde sus inicios cuenta con la aceptación en el mercado, sin embargo, luego de haber realizado un diagnostico en esta empresa hemos encontrado varios problemas, entre los más relevantes son los siguientes:

El propósito de la auditoria con el transcurso del tiempo ha mejorado, 2017

- TAITACREP S.A. carece de liquidez, lo que limita el desarrollo de sus actividades diarias, lo que ocasiona retrasos en pagos e irregularidades.
- No existe un manual de funciones, lo que ocasiona que el empleado no tenga clara la función a desempeñar, lo que causa una perdida en los recursos de la empresa.
- No existe una buena organización del personal en el área de atención al cliente en horarios de más afluencia de clientes, lo que ocasiona incomodidad y malestar en los clientes.
- Existe una disminución del nivel de ventas en temporadas bajas lo que ocasiona una disminución en la producción y rentabilidad de la empresa.
- Inexistencia de documentos fuente de las adquisiciones de PP&E lo que provoca falta de razonabilidad en los estados financieros.
- No se cumple a totalidad con la normativa interna de TAITACREP S.A., lo que provoca la realización de actividades ineficientes, teniendo como resultado trabajo inestable por parte del personal.

El propósito de esta investigación es establecer la razonabilidad de los estados financieros, determinar la efectividad del sistema de control interno, su gestión y el cumplimiento de la normativa interna, y el cumplimiento de metas y objetivos propuestos, por ellos es de suma urgencia aplicar una Auditoria Integral a TAITACREP S.A.

La Auditoría Integral Permitirá corregir falencias de carácter administrativo, financiero y de cumplimiento detectadas en la empresa.

1.2. Formulación del problema

¿De qué manera la auditoría integral a TAITACREP S.A., de la ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo, periodo 2019, contribuirá al mejoramiento de las operaciones administrativas, financieras y de cumplimiento, ¿para una mejor toma de decisiones?

1.3. Sistematización del problema

- ¿Cómo afecta la falta de una estructura actualizada a la gestión administrativa de la empresa?
- ¿Cómo afecta la falta de liquidez a los procesos administrativos y contables de la empresa?
- ¿De qué manera influye una planificación estratégica inadecuada al cumplimiento de las metas y objetivos?
- ¿Cómo afecta el incumplimiento de la normativa legal vigente de la empresa en el incumplimiento de las actividades de los empleados?

1.4. Objetivos

1.4.1. Objetivo general

Realizar una Auditoría Integral a TAITACREP de la Ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo, período 2019, que permita determinar la razonabilidad de los estados financieros, medir el nivel de eficiencia, eficacia y calidad de sus operaciones y determinar el grado de cumplimiento de la normativa legal vigente dentro de TAITACREP.

1.4.2. Objetivos específicos

- Elaborar un marco teórico pertinente que sirva de base para la presente investigación, considerando las leyes vigentes y material bibliográfico para el desarrollo de la Auditoría Integral.
- Establecer los métodos, técnicas e Instrumentos de investigación que permita recabar información veraz y oportuna para ejecución de la Auditoría Integral.
- Realizar la Auditoría Integral con sus respectivas fases a fin de emitir un informe que contenga conclusiones y recomendaciones que contribuyan al mejoramiento de TAITACREP.

1.5. Justificación

1.5.1. Justificación teórica

La presente investigación se justifica desde la perspectiva teórica, ya que se aprovechara todo el referencial teórico existente sobre auditoría y muy particularmente sobre Auditoría Integral, de reconocidos autores y tratadistas, contenida en libros, revistas especializadas, investigaciones,

artículos científicos y cuanto material bibliográfico exista sobre el tema, permitiendo centrar las bases del conocimiento y sustentar adecuadamente con un enfoque claro, preciso, veraz y aceptable el trabajo investigativo.

1.5.2. Justificación metodológica

Desde la parte metodológica, la presente investigación se justifica, por el uso y aplicación de la mayor cantidad de métodos, técnicas y herramientas de investigación existentes, tendientes a la recolección de evidencia suficiente, relevante, consistente, pertinente y comprobable, de tal forma que sus resultados sean los más objetivos, reales y prácticos posibles.

1.5.3. Justificación práctica

Desde el punto de vista práctico, el desarrollo de la presente investigación se justifica debido a que permitirá la razonabilidad de los estados financieros, establecer el uso y aplicación de los recursos bajo 4 parámetros de eficiencia, eficacia, economía, ética y ecología; definir el grado de aplicación de los principios y normas de control interno; y, el nivel de cumplimiento de la normativa legal que le es aplicable, a fin de emitir el informe de auditoría con sus respectivas conclusiones y recomendaciones, documento este último que bien pueda constituirse en una importante herramienta de gestión para que sus autoridades puedan mejorar el proceso de tomas de decisiones a nivel empresarial.

1.6. Antecedentes de investigación

Para un claro entendimiento y comprensión de la presente investigación se toma como referencia la siguiente información, obtenida de trabajos de titulación realizadas con anterioridad y que sirven como antecedentes:

Toral, R., (2017), en su trabajo de titulación: “Auditoría integral aplicada a la compañía de seguros FINYSEGUROS S.A., ubicada en la ciudad de Quito, durante el periodo enero – diciembre del 2014”, elaborado y desarrollado en la UNIVERSIDAD CENTRAL DEL ECUADOR, concluye lo siguiente:

- La auditoría integral a la compañía permite analizar las debilidades encontradas y enfatizar en las mismas para poder analizarlas generando crecimiento económico y en el mercado de la organización

- Para el desarrollo de la auditoría integral se tomó como referencia cada aspecto que se manifieste como representativo en la compañía con el fin de que los resultados sean lo más reales posibles, enfocándose en la parte financiera, control, cumplimiento, gestión
- Al realizar un análisis general de la compañía a través del uso de los diferentes procesos y técnicas de auditoría se pudieron adquirir los hallazgos, los mismos que se evidenciaron en los papeles de trabajo (p. 280)

Guerrero, G., (2015), en su tesis: “Auditoría integral a la empresa EDREVAL S.A. de la provincia de Cotopaxi, ciudad de Latacunga, parroquia Eloy Alfaro (San Felipe); durante el periodo 2013” desarrollado en la UNIVERSIDAD DELAS FUERZAS ARMADAS, concluye:

- La auditoría financiera permitió la evaluación de la razonabilidad de saldos generando un sinnúmero de recomendaciones que generará mejoras en el sistema contable organizacional
- La auditoría de gestión permitió evaluar la economía, eficiencia y eficacia de la administración organizacional, generando como resultados complementos gerenciales como manuales de funciones que evaluarán el desempeño de los empleados
- La auditoría de cumplimiento se generó mediante la evaluación de las diferentes normativas, leyes y reglamentos tanto internos como externos, concluyendo con un cumplimiento del 98,13% de las normas vigentes (p. 339)

Paredes, F., (2016), en su trabajo titulado: “Auditoría integral a la empresa SYSTEMARKET del cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, periodo 2015” elaborado en la ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO, manifiesta las siguientes conclusiones:

- En la auditoría integral permitió determinar que la información financiera, gestión, control y cumplimiento organizacional tenía pequeñas deficiencias que a través de recomendaciones permitirán una mejor regulación de las distintas actividades de la empresa. (p.263)

1.7. Marco Teórico

1.7.1. Empresa

1.7.1.1. Definición

Andrade, S., (2010), identifica: “La empresa es una entidad que se conforma principalmente de capital social, que genera fuentes de trabajo; y, su propósito principal es generar fines de lucros a través de la prestación de servicios o venta de bienes” <https://mipropiojefe.com/6-conceptos-clave-empresa-segun-expertos/#:~:text=Para%20el%20autor%20del%20Diccionario,o%20a%20la%20prestaci%C3%B3n%20de%20servicios.%E2%80%9D>

García, J., & Casanueva, C., (2010), determina que la empresa es: “Una entidad que nace con la unión de recursos económicos, materiales, técnicos, financieros; y, principalmente talento humano; proporcionando bienes y/o servicios a cambio de un precio” <http://tuempresaexitosa.blogspot.com/2010/11/definicion-de-empresa-segun-diversos.html>

Thompson, I., (2020), manifiesta la definición de empresa como:

Una organización social que se enfoca en la realización de un conjunto de actividades, haciendo uso de los recursos disponibles que generalmente son humanos, económicos, materiales; para cubrir necesidades básicas del mercado y como recompensa recibir lucros para mejorar su situación económica. <https://www.promonegocios.net/empresa/concepto-empresa.html>

1.7.2. Auditoría integral

1.7.2.1. Definición de auditoría

Suarez, J., & Fuente, J., (2016), conceptualiza la auditoría como:

Aquella ciencia que permite verificar la información de una empresa, especialmente en aspectos: financieros, administrativos y operacionales; haciendo una revisión minuciosa de los registros y fuentes contables y/o de gestión administrativo y operacional; analizado su cumplimiento con la normativa interna y externa de la entidad. <http://arjuss.blogspot.com/2012/07/definicion-de-auditoria.html>

Por su parte, Suarez, J., (2013), menciona que la auditoría es: “Una actividad que permite la verificación de la contabilidad y las cifras en los estados financieros, realizando un análisis en los registros y fuentes de información contable, así se podrá determinar la razonabilidad de los estados financieros” <http://arjuss.blogspot.com/2012/07/definicion-de-auditoria.html>

Además, Matheus, I., (2015), menciona que:

La auditoría es una evaluación objetiva e independiente que permite mejorar las operaciones empresariales, tomando como referencia que depende el tipo de auditoría que se esté realizando a la organización; en sí, su propósito principal es analizar la información para conocer si se están cumpliendo los objetivos propuestos. (p. 27)

1.7.2.2. Definición de integral

Pérez, J., & Merino, M., (2014), conceptualiza: “La palabra integral es un adjetivo que significa total o global” <https://definicion.de/integral/>

1.7.2.3. Definición de auditoría integral

Yanel, B., (2012), manifiesta que la auditoría integral es:

Un proceso que permite obtener información y evaluarla objetivamente en un periodo determinado, con el fin de recolectar evidencia ya sea sobre la parte financiera, el control interno, el cumplimiento de la normativa y como no si se cumplen los objetivos propuestos; el objeto de la auditoría integral es brindar información a los interesados sobre los indicadores y aspectos evaluados, las respuestas obtenidas y sus respectivos resultados. (p. 4)

Sánchez, J., (2021), determina: “La auditoría integral es un tipo de auditoría que permite integral todas las metodologías y herramientas de las auditorías que las conforman, que generalmente son: financieras, gestión y cumplimiento” <https://economipedia.com/definiciones/auditoria-integral.html>

Por su parte, Nuño, P., (2017), manifiesta que la auditoría integral: “Es la evaluación de los procesos empleados por la empresa, busca descubrir falencias para poder mejorarlas, y finalmente optimizar los recursos empresariales” <https://www.emprendepyme.net/auditoria-integral.html>

1.7.3. Objetivos de la auditoría integral

FEDEARROZ., (2009), manifiesta que el objeto de la auditoría integral es: “Establecer procedimientos de análisis por parte del auditor, para examinar las operaciones administrativas, económicas, financieras, presupuestales, contables, de recaudo y de inversión de la empresa, y si se realizan en conformidad a las normas, reglamentos y procedimientos establecidos” (p. 1)

1.7.4. Alcance de la auditoría integral

Yanel, B., (2012), determina que el alcance de la auditoría integral: “Se basa en la evaluación de pruebas selectivas que permitan obtener seguridad razonable con respecto a la información que presente la empresa auditada, con el fin de obtener evidencia suficiente que respalde la opinión del auditor” (p. 40)

1.7.5. Fases de la auditoría integral

Blanco, L., (2012), menciona que las fases de las auditorías integrales:

- FASE I - Planificación Preliminar: permite obtener conocimientos previos de la entidad que va a ser auditada, el fin es establecer el objetivo y alcance de la auditoría.
- FASE II - Planificación Específica: esta parte de la auditoría permite diseñar los planes de auditoría
- FASE III - Ejecución: se desarrollan los procesos para evidenciar el trabajo de auditoría
- FASE IV - Comunicación de Resultados: se comunican los hallazgos encontrados en la auditoría
- FASE V – Seguimiento: se genera un diseño para las recomendaciones y establecer un seguimiento al finalizar la auditoría. (p. 5)

Castro, R., (2008), con respecto a la parte de ejecución de auditoría menciona:

La diferencia en la tipología de auditorías es en la fase II que es la ejecución, en la auditoría integral se caracteriza por: preparación de un plan detallado, preparación de los programas de auditoría cada procedimiento detallado, realizar los controles y pruebas para las evaluaciones respectivas, examinar las causas y efectos, elaborar las hojas de hallazgos encontrados en la auditoría, preparación de informes de auditoría, desarrollo de las conclusiones y recomendaciones; e implementación de archivos con sus respectivas revisiones.
<http://auditoriaenfoqueintegral.blogspot.com/2008/12/fase-de-ejecucion-de-la-auditoria.html>

1.7.6. Alcance de auditoría integral

Yanel, B., (2012), determina que el alcance en una auditoría integral es: “Aquella que se determina por una examinación selectiva de información para obtener seguridad razonable y transparencia en las actividades de una empresa, principalmente en la preparación de estados financieros e informes, el fin único de la auditoría es obtener suficiente evidencia para justificar la opinión en los informes y dictámenes de auditorías” (p. 40)

1.7.7. Riesgos de auditoría

Yanel, B., (2012), determina que la auditoría integral establece que el riesgo es:

Un aspecto que debe estar en constante análisis, con el fin de que se establezcan procedimientos adecuados para su respectiva mitigación. En Auditoría existen 3 tipos de riesgos: control, inherente y de detección, los mismos que se sujetan a análisis, es por ello que el auditor planifica detenidamente los procesos y procedimientos para mitigar estos, y se realice lo más auténtica posible. (p. 40)

1.7.7.1. Tipos de riesgos de auditoría

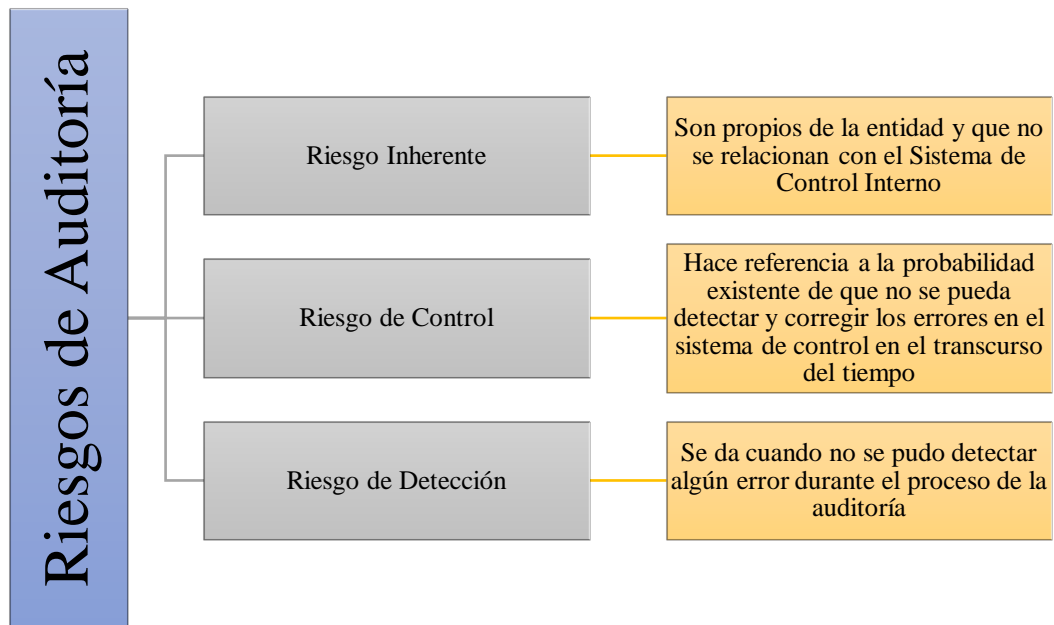


Figura 1 - 1. Riesgos de Auditoría

Fuente: Vernor, M., (2009)

Realizado por: Maji, G., 2021

1.7.8. Evidencias de auditoría

Benjamín, E., (2007), define a la evidencia de la siguiente manera: “Es la comprobación de la existencia de los hallazgo encontrados durante la auditoría, generandose como un fundamento base para la opinión, jución y conclusiones del auditor en el informe final” (p. 89)

1.7.8.1. Tipos de evidencias de auditoría

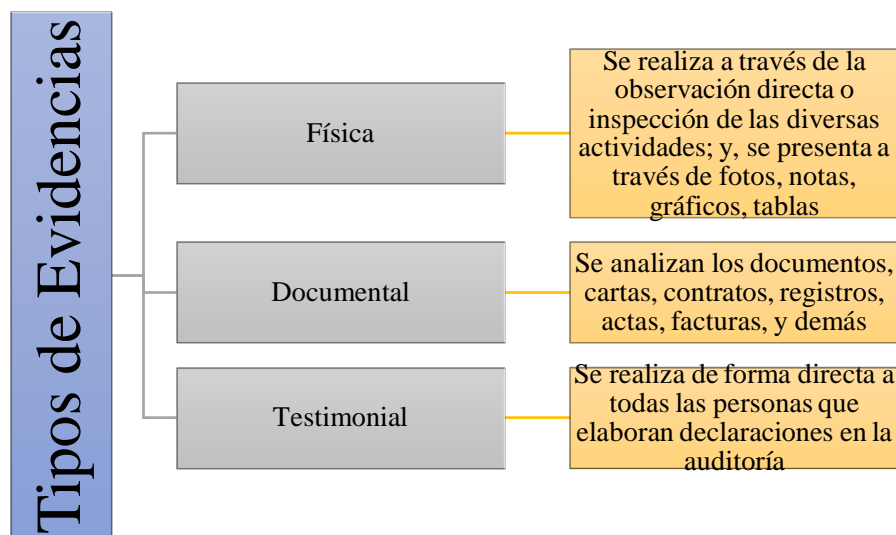


Figura 2 - 1. Tipos de Evidencias

Fuente: Benjamín, E., (2007)
Realizado por: Maji, G., 2021

1.7.9. Principios generales de la auditoría integral.

Los principios que caracterizan a la auditoría integral son:

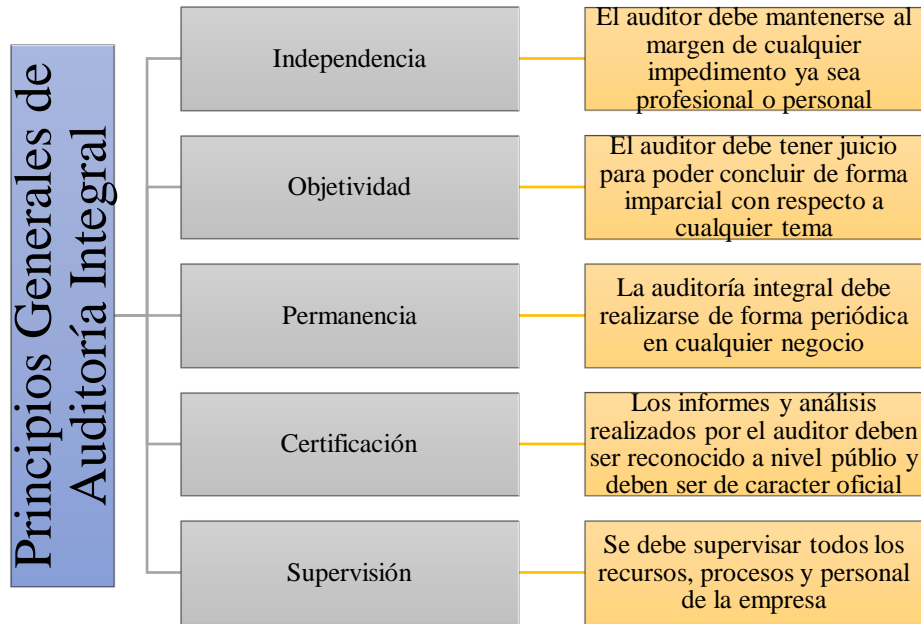


Figura 3 - 1. PCGA

Fuente: Nuño, P., (2017)
Realizado por: Maji, G., 2021

1.7.10. Contenido de auditoría integral

Benjamín, E., (2007), clasifica la auditoría integral de la siguiente forma: “Auditoría Financiera, Auditoría Gestión, Auditoría de Cumplimiento” (p. 89)

1.7.11. Auditoría Financiera

1.7.11.1. Definición

Mandariaga, J., (2004), manifiesta que la auditoría financiera es: “Un examen que se realiza a los estados financieros de un periodo determinado, evaluando los registros y operaciones contables, para poder determinar si se han realizado bajo la normativa vigente, los PXGA, las políticas internas y demás leyes” (p. 13)

1.7.11.2. Objetivos de la auditoría financiera

Mandariaga, J., (2004), la auditoría financiera tiene como objetivos principales:

- Evaluar los estados financieros de la empresa y determinar si existe concordancia con los PCGA

- Establecer la exactitud, autenticidad e integridad de los estados financieros
- Comprobar si la información presentada en los estados financieros se encuentra respaldada con documentos fuentes
- Emitir la respectiva opinión por parte del auditor con respecto a la razonabilidad de los estados financieros de la empresa (p. 13)

1.7.11.3. Alcance

Mandariaga, J., (2004), manifiesta que el alcance de la auditoría: “Se enfoca en los datos presentados por la parte administrativa de la empresa auditada con respecto a los estados financieros, balances, cuentas, documentos fuentes; tomando como referencia 4 afirmaciones para la opinión final: veracidad,valuación, exposición e integridad” (p. 13)

1.7.12. Auditoría cumplimiento

1.7.12.1. Definición

Blanco, L., (2012), manifiesta que la auditoría de cumplimiento es: “La comprobación de las operaciones financieras, económicas, administrativas y operativas de la empresa; con el fin de establecer si las operaciones se llevan a cabo bajo las normas y leyes vigentes” (Pp. 35 - 36)

1.7.12.2. Objetivos de la auditoría de cumplimiento

Blanco, L., (2012), la auditoría de cumplimiento tiene por objetivos:

- Verificar si se cumplen las leyes y normativas en las operaciones financieras, administrativas y operativas de la organización
- Emitir el informe respectivo que establezca las inconformidades encontradas para generar a su vez con ellas medidas correctivas en la empresa (Pp. 35 - 36)

1.7.12.3. Alcance de la auditoría de cumplimiento

Blanco, L., (2012), manifiesta que el alcance de la auditoría de cumplimiento es: “Enfocarse en comprobar si las operaciones se desarrollan bajo las disposiciones legales vigentes” (Pp. 35 - 36)

1.7.13. Auditoría de gestión

1.7.13.1. Definición

Blanco, L., (2012), manifiesta que la auditoría de gestión se define como:

Aquel examen que se efectúa a una organización de forma independiente por parte de un auditor externo, para evaluar la eficiencia con la que opera la organización y si van de la mano con los

objetivos, finalmente se emite un informe de la empresa y se detalla la actuación de la dirección administrativa. (Pp. 35 - 36)

1.7.13.2. Objetivos de la auditoría de gestión

Blanco, L., (2012), manifiesta que la auditoría de gestión tiene por objetivo:

Establecer el grado de cumplimiento de la organización con respecto a los objetivos propuestos, ya sean a corto, mediano o largo plazo; a través, de la aplicación de indicadores de gestión; estos indicadores nos permitirán determinar el grado de eficacia, eficiencia, efectividad de las actividades; identificando oportunidades que permitan minimizar las debilidades organizacionales; finalmente se emite un informe con los hallazgos que fueron encontrados durante la auditoría, además de conclusiones y recomendaciones. (Pp. 35 - 36)

1.7.13.3. Alcance de la auditoría de gestión

Blanco, L., (2012), manifiesta que el alcance de la auditoría de gestión: “Se centra en la evaluación del cumplimiento de objetivos y los recursos que han sido empleados para alcanzarlos, midiendo la eficiencia y eficacia de dichos objetivos planificados y el manejo de sus recursos” (Pp. 35 - 36)

1.7.14. Papeles de trabajo

Benjamín, E., (2007), con respecto a los papeles de trabajo menciona:

Que los papeles de trabajo son aquellos registros que permiten la descripción de los procedimientos, métodos y técnicas que se aplicarán durante el desarrollo de la auditoría. Dichos papeles genera un soporte para el informe elaborado por el auditor, incluyendo hechos, argumentos y observaciones como respaldo. (p. 88)

Según la página mexicana, el Instituto de Acceso a la Información Pública del Distrito Federal., (2006), menciona que los papeles de trabajo: “Se consideran papeles de trabajo a aquel instrumento que respalda al auditor en el informe o dictamen presentados, tomando como referencia las técnicas y procedimientos que sustentan los resultados de auditoría” (p. 3)

Por su parte, Palomino, J., (2010), determina: “Los papeles de trabajo son todos los documentos que incluyen la información que se obtuvo durante la revisión del auditor, incluyen los resultados, procesos, pruebas aplicadas; además de, las observaciones, opiniones, recomendaciones, conclusiones realizadas por el auditor” <http://juliaenauditoria.blogspot.com/p/papeles-de-trabajo.html>

1.7.14.1. Contenido de los papeles de trabajo

Como mencionamos con anterioridad los papeles de trabajo son de gran importancia en el desarrollo de la auditoría, para ello el contenido se menciona a continuación:

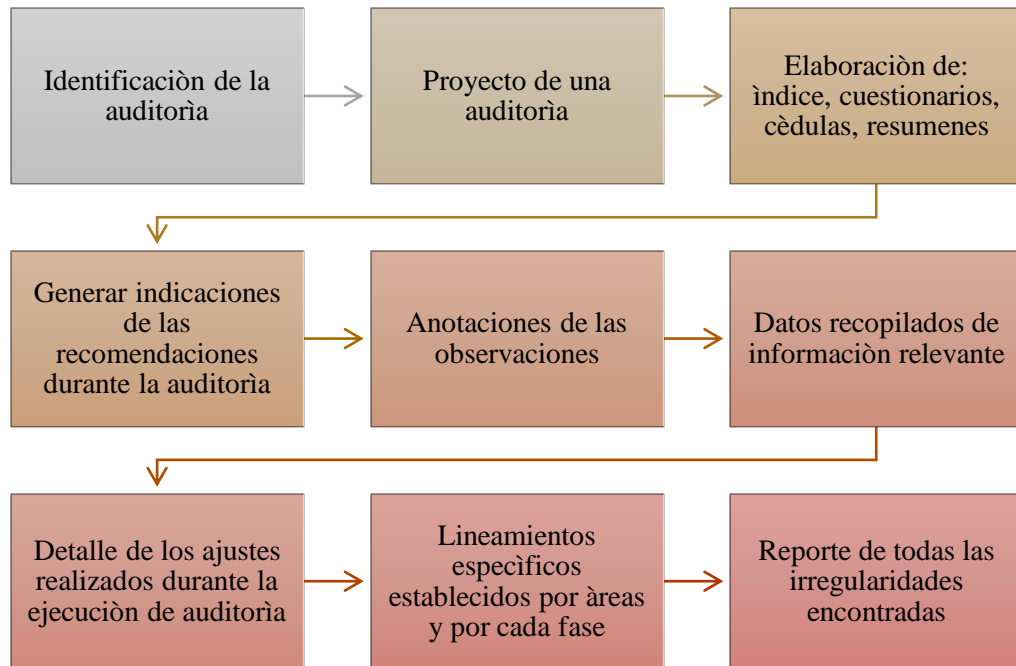


Figura 4 - 1. Contenido de papeles de trabajo

Fuente: Benjamín, E., (2007)

Realizado por: Maji, G., 2021

1.7.15. Programas de auditoría

Sánchez, G., (2006), determina que los programas de auditoría son: “Papeles de trabajo del archivo permanente, que establece todos los procedimientos a desarrollarse en el proceso de auditoría y quedan reflejadas en las cédulas de la auditoría” (p. 21)

Díaz, O., (2020), manifiesta que el programa de auditoría es: “Una guía que permite la prevención del fraude durante la auditoría para alcanzar los objetivos, generándose como un documento indispensable que plasma los procedimientos”

[https://www.bancofinandina.com/finanblog/noticias/2020/03/11/programa-de-](https://www.bancofinandina.com/finanblog/noticias/2020/03/11/programa-de-auditoria#:~:text=Un%20programa%20de%20auditor%C3%ADa%20es,la%20elaboraci%C3%B3n%20de%20dicho%20programa.)

[auditoria#:~:text=Un%20programa%20de%20auditor%C3%ADa%20es,la%20elaboraci%C3%B3n%20de%20dicho%20programa.](https://www.bancofinandina.com/finanblog/noticias/2020/03/11/programa-de-auditoria#:~:text=Un%20programa%20de%20auditor%C3%ADa%20es,la%20elaboraci%C3%B3n%20de%20dicho%20programa.)

1.7.16. Hallazgos de auditoría

Benjamín, E., (2007), referencia que los hallazgos en auditoría son: “Resultados que se obtuvieron durante el proceso de auditoría que evidencia las inconformidades encontradas por el auditor” (p. 535)

Marulanda, L., (2016), manifiesta que los hallazgos son: “Considerados como la parte más importante del informe de auditoría; en sí, son todos los hechos detectados durante el examen de auditoría, generalmente irregularidades que se esperan mejorar en la organización” (p. 6)

Morales, A., (2020), concluye:

Los hallazgos en auditoría son todas las inconsistencias, que encuentro el auditor mientras realizaba la auditoría a la entidad, es todo aquello que no concuerda con los hechos y objetivos establecidos, y se plasman en los informes de auditoría con el fin de brindar recomendaciones sobre ellos para mejorar estas deficiencias. (p. 84)

1.7.17. Dictamen de auditoría

En la página de Auditores & Consultores Latina., (2020), manifiesta: “Un dictamen es una opinión del auditor que se emite en el informe de la auditoría sobre los estados financieros”

<https://acl.com.ec/auditoria-externa/cuales-son-los-requisitos-minimos-de-los-informes-de-auditoria-externa/>

Alulema, A., (2021), manifiesta que un dictamen es: “Un documento elaborado por el auditor como resultado al examen de los estados financieros de una empresa, con respecto a todas las normas vigentes con respecto a las necesidades e irregularidades encontradas”

<https://alusolsc.com/blog/dictamen-de-auditoria-y-tipos-de-dictamen/>

1.7.7.1. Tipos de dictamen de auditoría

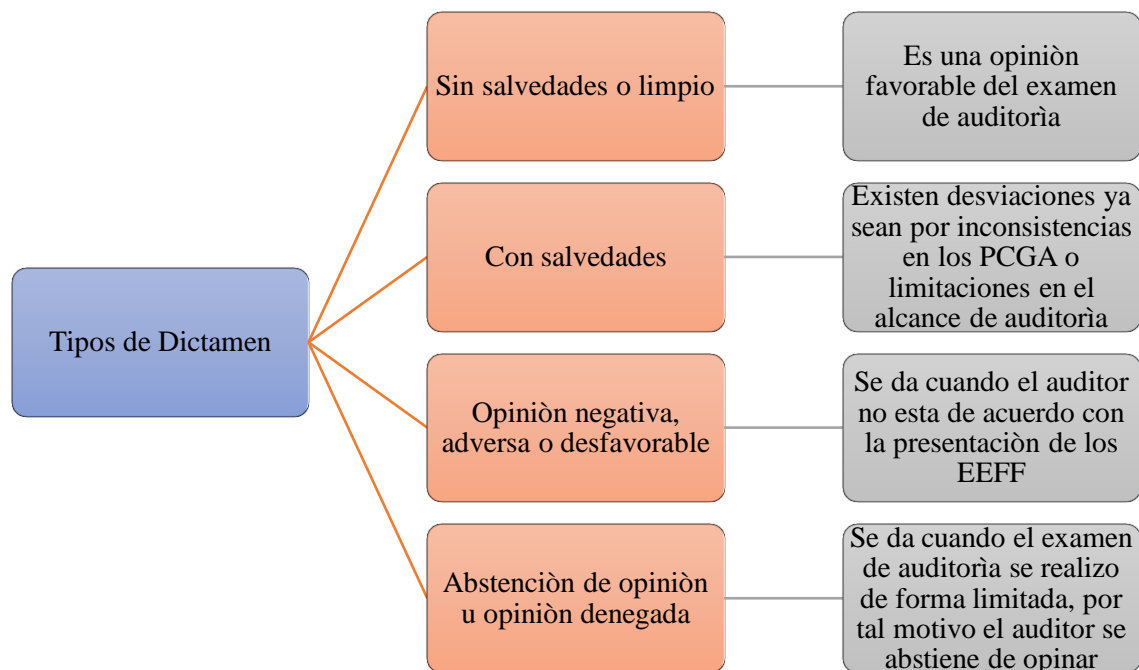


Figura 5. Tipos de Dictamen

Fuente: Alulema, A., (2021)

Realizado por: Maji, G., 2021

1.7.18. Informe de auditoría

Herrera, F., (2020), manifiesta que el informe de auditoría: “Es un documento de importancia en la auditoría que comunica a los usuarios de la información financiera los resultados obtenidos durante la auditoría” <http://contadores-aic.org/la-nia-700-revisada-informe-de-auditoria/#:~:text=EL%20INFORME%20DE%20AUDITORIA%3A,periodo%20o%20a%20una%20fecha%20determinada.>

1.8. Marco Conceptual

1.8.1. Control interno

Acosta, M., (2020), menciona que el control interno es: “Aquel esquema estructurado que permite a las autoridades empresariales enfocarse en alcanzar los objetivos propuestos ya sean financieros u operativos, con la finalidad de minimizar riesgos” <https://www.marsh.com/uy/es/insights/risk-in-context/control-interno-empresarial.html>

1.8.2. Sistema de control interno

En la página de investigación Telecomunicaciones y Sistemas., (2012), con respecto al sistema de control interno manifiesta: “Que es aquella herramienta de la organización que se conforma de diferentes métodos y procedimientos para el registro y autorización de las operaciones organizacionales, generando practicas de trabajo sanas para un mejor funcionamiento y eficiencia en las actividades” http://www.telssa.com.ni/files/control_interno.pdf

1.8.3. Evidencia

Moncayo, C., (2018), menciona que la evidencia es: “Aquellos documentos que permiten alcanzar conclusiones de un tema en específico para generar una opinión. En Auditoría las evidencias se conforman por estados financieros, información contable y otros documentos relevantes” <https://incp.org.co/conozca-poco-mas-la-nia-500-evidencia-auditoria/#:~:text=La%20evidencia%20de%20auditor%C3%ADa%20es,financieros%2C%20como%20otra%20informaci%C3%B3n%20complementaria.>

1.8.4. Dictamen

En la enciclopedia virtual de los autores Pérez, J., & Gardey, A., (2012), manifiesta que el dictamen es: “Un término asociado generalmente a temas judiciales, legislativos o administrativos; que concluye en comunicar un juicio sobre alguna cuestión. Con respecto a Auditoría es un informe financiero que ejerce un auditor al finalizar una Auditoría” <https://definicion.de/dictamen/>

1.8.5. Riesgos

Un riesgo según Cartaya, M., (2014), es: “Probabilidades que pueden afectar a una organización, generando que las amenazas se conviertan en desastres ya sea en el presente o en un futuro”

http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4_ven_ries_aud_2014.pdf

1.8.6. Alcance

Auditoría & Co., (2019), determina que el alcance es:

El alcance en la auditoría determina el tiempo y lugar donde se realizará la misma, es indispensable porque garantiza un control estratégico del tiempo y otros aspectos para la entrega del producto final ya sea un dictamen o un informe de auditoría. <https://auditoria-audidores.com/articulos/articulo-auditoria-alcance-de-la-auditor-a-interna/>

1.8.7. Finanzas

Gutiérrez, I., (2020), conceptualiza que las finanzas es: “Una ciencia que determina estudiar y elaborar de forma adecuada la administración de una empresa, generando un uso adecuado de sus recursos económicos, materiales y humanos; pero, especialmente financieros”

<http://www.muyfinanciero.com/conceptos/finanzas/>

1.8.8. Gestión

El autor Westreicher, G., (2021), determina que la Gestión es: “Aquel conjunto de acciones, procesos y procedimientos que permiten a una persona u organización alcanzar determinado objetivo” <https://economipedia.com/definiciones/gestion.html>

1.8.9. Control

Meneses, M., (2010), confirma que el control es: “Generalmente una función organizacional, encargada principalmente de la parte administrativa que tiene como fin principal la evaluación del rendimiento de la empresa, garantizando la operatividad eficiente de la misma”

<https://www.grandespymes.com.ar/2010/03/10/el-control-administrativo-su-importancia/>

1.8.10. Cumplimiento

La empresa AUDICON., (2021), en su página virtual, manifiesta que el cumplimiento en Auditoría se refiere a: “El examen de las operaciones organizacionales, tomando como referencia las: finanzas, administración, economía, y otras; con el objeto de analizar si se realizan dichas actividades bajo la estipulación de las normativas legales vigentes” <https://audicon.es/auditoria-sector-privado/auditorias-de-cumplimiento/#:~:text=La%20auditor%C3%ADa%20de%20cumplimiento%20consiste,procedimientos%20que%20e%20son%20aplicables.>

CAPÍTULO II

2. MARCO METODOLÓGICO

2.1. Enfoque de Investigación

2.1.1. *Enfoque mixto*

Rocco, T., Bliss, L., Gallagher, S., & Pérez, A., (2003), mencionan que el enfoque mixto es: “Un diseño de investigación que se conceptualiza por la unión de variables cuantitativas y cualitativas, que permiten el análisis de un tema en especial para lo cual se analizan experiencias y consecuencias prácticas del mismo, para recabar información necesaria” (p. 18)

El desarrollo de esta investigación se relata con un enfoque mixto ya que se analizarán tanto variables cuantitativas como cualitativas en el desarrollo de los 3 capítulos teórico, metodológico y propositivo del presente trabajo.

2.2. Nivel de Investigación

2.2.1. *Nivel exploratorio*

El autor Romero, C., (2009), referencia que el nivel exploratorio:

Es uno de los análisis de mayor importancia en una investigación, toma como referencia generalmente aspectos cualitativos al estudiar fuentes bibliográficas para la estructuración de la parte teórico, y, cuantitativos cuando se realizan evaluaciones de referencias o datos necesarios en la aplicación de la investigación; en sí, este nivel permite prácticamente reconocer todo lo referente al terreno de investigación, poniéndose en contacto directo, para recopilar la información de forma eficiente. (Pp. 83 – 85)

Se desarrolló el presente trabajo investigativo bajo un nivel exploratorio debido a que la empresa TAITACREP S.A. será evaluada en la situación actual para analizar los problemas y brindar un detalle de las áreas críticas encontradas y sus respectivas soluciones como herramientas de gestión contables y/o administrativas de la organización.

2.2.2. *Nivel descriptivo*

Por su parte, Vandalen, D., & Meyer, W., (2003), establecen que el nivel descriptivo es:

Aquel método investigativo que analiza las situaciones, actitudes y/o costumbres que se establece en un aspecto a estudiar con el fin de poder describir de forma exacta dicha actividad, proceso, procedimiento, persona u objeto; no solo se enfoca en la recopilación de datos; sino más bien, busca identificar y predecir relaciones entre las variables. (p. 42)

A partir de lo exclamado con anterioridad, la investigación se manifestará de forma descriptiva puesto que a partir de la recolección de información se busca describir cada una de las causas que generaron las problemáticas planteadas con el fin de generar soluciones eficientes que permitan el mejoramiento del rendimiento empresarial.

2.3. Diseño de Investigación

2.3.1. Investigación no experimental

Dzul, M., (2010), menciona que el diseño de investigación no experimental se define como: “Aquel método investigativo que se realiza sin la manipulación deliberada de las variables, ya que su fin es fundamentalmente observar y analizar el fenómeno tal cual como se presenta en su contacto natural” (p. 2)

De acuerdo a lo expresado se menciona que la investigación será no experimental debido a que no se manipularán las variables de estudio; puesto que, las mismas se analizarán dichas variables en su estado natural, para garantizar la veracidad de los resultados de la auditoría integral a la organización.

2.4. Tipo de Investigación o de Estudio

2.4.1. Investigación aplicada

Chávez, P., (2007), caracteriza que la investigación aplicada es: “Aquella que tiene por objeto principal la solución de una problemática encontrada, en un tiempo determinado, para generar respuestas de aplicación inmediata para enfrentar la problemática” (p. 134)

Este documento investigativo se realizará de forma aplicada puesto que se aportará a la organización con posibles soluciones generando una contribución a la misma y a la sociedad, a partir de mejoras eficientes en la organización.

2.4.2. Investigación de campo

Pereira, A., (2004), identifica a la investigación de campo: “Es una investigación que apoyandose en afirmaciones con origen en encuestas, entrevistas, cuestionarios y observaciones; desarrolla un análisis de carácter documental, tomando como referencia que dicho estudio debe ser netamente original y no se ha analizado con anterioridad” (p. 142)

El presente trabajo se desarrollará a través de una investigación de campo, ya que la información recolectada se obtendrá a través de encuestas y entrevistas al personal de la organización, relacionadas con las problemáticas encontradas para generar soluciones.

2.5. Población y Muestra

2.5.1. Población

Arias, F., (2012), confirma que la población es: “Un conjunto infinito o finito de elementos que fundamentalmente tienen características comunes que se desean estudiar para generar conclusiones como solución a una problemática investigada” (p. 81)

La población total de la organización se muestra a continuación:

Tabla 1 - 2: Población total de la empresa

PERSONAL	N°	%
Gerencia	2	40%
Personal administrativo y contable	1	20%
Personal operario	2	40%
TOTAL	5	100%

Fuente: TAITACREP S.A.

Realizado por: Maji, G., 2021

2.5.2. Muestra

Tamayo, M., & Tamayo, (2006), define la muestra como: “Un conjunto de operaciones que se realizan para el estudio de ciertas características de una parte de la población total, para un análisis más específico y recopilación de información eficiente” (p. 176)

En el caso de la presente investigación no se requiere aplicar una muestra debido a que la población de la empresa es pequeña y se analizará en su totalidad.

2.6. Métodos, Técnicas e Instrumentos de Investigación

2.6.1. Métodos de investigación

2.6.1.1. Método inductivo

Neill, D., & Cortez, L., (2017), define como método inductivo: “Aquel que genera su fundamentación en la razonabilidad partiendo por la formulación de juicios que nacen en un argumento general, para finalmente comprender y explicar aspectos específicos de una realidad que se esta estudiando” (p. 21)

El método inductivo se aplicará en este trabajo investigativo para determinar las posibles causas que generaron los problemas analizados, los mismos que servirán como punto de partida en esta investigación.

2.6.1.2. Método deductivo

Neill, D., & Cortez, L., (2017), determina como método deductivo: “Al método que se fundamenta en aspectos particulares realizando una serie de razonamientos hasta llegar a construir un juicio o argumento general” (p. 22)

Para efectos de la presente investigación se hará uso del método deductivo para analizar las normas, leyes y reglamentos que se aplican en la empresa para determinar las inconsistencias y debilidades de los hallazgos encontrados durante la realización de la auditoría.

2.6.1.3. Método Analítico

Sampieri, R., (2006), menciona: “El método analítico se genera por un proceso de conocimientos para la identificación de cada parte que caracterizan una realidad, estableciendo las causas y efectos que se generan entre los elementos que forman parte de la investigación en cuestión” (p. 288)

En el diseño de esta investigación se usará el método analítico para el desarrollo del marco propositivo con respecto a la auditoría integral.

2.6.2. Técnicas e instrumentos de investigación

2.6.2.1. Entrevista

Neill, D., & Cortez, L., (2017), determina que la entrevista es:

Una técnica que utiliza el investigador con el fin de obtener información, para analizar el punto de vista y la experiencias que tiene un individuo o varios, sobre un tema en específico que se esta estudiando, parte de un diálogo con preguntas ya estructuradas para la recopilación respectiva de información. (p. 25)

La entrevista será aplicada al señor Gerente de la empresa, con la finalidad de conocer cuál es su punto de vista sobre los problemas encontrados, y sus posibles soluciones.

2.6.2.2. Encuesta

Baena, G., (2007), sobre la encuesta señala: “Es un cuestionario que se desarrolla enfocándose a un grupo que es parte o en sí es la totalidad de la población de estudio, con el fin de recopilar información sobre su punto de vista en algún tema en específico” (p. 82)

Las encuestas se aplicarán a la totalidad de la población, con el fin de recopilar la información necesaria para sustentar la presente investigación y conocer el punto de vista de los empleados ante los problemas encontrados, para brindar las soluciones necesarias.

2.6.2.3. Observación

Díaz, L., (2011), especifica que la observación es: “Aquella acción que ejerce el investigado al ponerse en contacto directo y personal en el hecho o fenómeno que se está indagando” (p. 8)

Esta técnica se aplicará de forma directa en la empresa con el fin de obtener la información necesaria; además, se detallarán los resultados obtenidos a través de una ficha de observación para un mejor conocimiento de la empresa.

2.7. Análisis e interpretación de investigación

2.7.1. Entrevista

MODELO DE ENTREVISTA

Nombre: JUANCARLOS MAZON

Cargo: GERENTE

Objetivo: Obtener información del panorama de la empresa TAITACREP S.A.

BANCO DE PREGUNTAS

1. ¿Cómo está conformada la empresa TAITACREP S.A.?

En la empresa que representa TAITACREP está registrada en el Senadi Taita Crep está conformada por los socios y accionistas, el representante legal, el departamento legal, el departamento contable, el área administrativa, y aparte el área de franquicias.

2. ¿Conoce las actividades administrativas, financieras y económicas que se desarrollan en la empresa?

Muy aparte de esos temas existen factores endógenos y exógenos, que como líderes debemos estar pendientes; como por ejemplo: la pandemia afectan directamente a la parte financiera, dentro de la empresa hay factores exógenos que no se pueden controlar, los factores endógenos se pueden mejorar de acuerdo a estrategias, como: trabajo en equipo, en el área administrativa, en mejorar el tema laboral, el control, mejorar los costos, aumentar las ventas con marketing, en el tema financiero apalancarnos con la tecnología en el sistema contable, aparte de esos algo muy importante un sistema de control.

3. ¿La empresa TAITACREP cuenta con una planificación estratégica?

Se cuenta con una planificación estratégica en varias ramas, hablare de las franquicias, mantener el éxito en el franquiciado en Guayaquil como es las demás franquicias, tuvo un apalancamiento que nos llevó al éxito y mejorar la venta de franquicias sean la costa donde la economía está más fuerte y existe más movimientos se planea vender 6 franquicias del modelo tubou en el 2021.

A parte de la planeación estratégica se está consolidando las compañías y bajar todo lo que es impuestos IESS etc., se está generando nuevos productos con los mismos ingredientes para realizar una campaña de marketing que permita realizar mayores ventas con productos de calidad en el mercado.

4. ¿La empresa TAITACREP cuenta con manual de procesos?

Al ser una empresa que tiene a las franquicias, contamos con un manual de procesos en el cual se va guiando paso a paso todos los procedimientos que debe seguir el franquiciado, tenemos un contrato diseñado para todo eso; además, se está actualizando los manuales ya que se necesita realizar una actualización de los manuales de procesos.

5. ¿Posee un sistema contable que ayude para la toma de decisiones?

Se cuenta con un sistema contable que arroja información real por ticket promedio, por meses, días, horas; decisiones de mercadeo, publicidad, marketing, lo que nos ayuda a tomar decisiones de aquellos productos de la carta, que no se venden, mantener los precios y muchas cosas más.

6. ¿Se ha realizado algún tipo de auditoria en la empresa?

Se realiza, auditorías cada año, específicamente auditorías externas, las mismas que se realizan cada año, para revisar la contabilidad, la bancarización, los procesos, los impuestos y así no tener conflictos de interés; generando confianza especialmente en el departamento de contabilidad con el fin de realizar todas las acciones que compete al administrador y representante legal.

2.7.2. Encuesta

Pregunta N° 1. ¿Conoce usted lo que es Auditoría Integral en TAITACREP S.A.?

Tabla 2 - 2: ¿Conoce usted lo que es Auditoría Integral?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	1	25%
NO	3	75%

Fuente: Entrevista

Realizado por: Maji, G., 2021



Gráfico 1 - 2: ¿Conoce usted lo que es Auditoría Integral?

Realizado por: Maji, G., 2021

ANÁLISIS:

El 25% del personal conoce lo que es una Auditoría Integral, un 75% desconoce lo que es una auditoría Integral.

INTERPRETACIÓN:

De los resultados obtenidos se pudo evidenciar que un 75% del personal no conoce lo que es una auditoría integral, esto puede generar inconvenientes en la realización de los procesos y generar malestar en la toma de decisiones de la empresa.

Pregunta N° 2. ¿Se ha efectuado una Auditoría Integral en TAITACREP S.A.?

Tabla 3 - 2: ¿Se ha efectuado una Auditoría Integral?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	0	0%
NO	4	100%

Fuente: Entrevista

Realizado por: Maji, G., 2021



Gráfico 2 - 2: ¿Se ha efectuado una Auditoría Integral?

Realizado por: Maji, G., 2021

ANÁLISIS:

El 100% del personal conoce que no se ha efectuado una Auditoría Integral, y el 0% desconoce que se realizó una auditoría Integral.

INTERPRETACIÓN:

De los resultados obtenidos se pudo evidenciar que el 100 % del personal conoce que no se realizó una auditoría integral, el personal de TAITACREP sabe que no se ha realizado una Auditoria Integral, puesto que no saben tampoco que es, generando desconcierto en el conocimiento del personal.

Pregunta N° 3. ¿Se siente motivado e identificado con las actividades que realiza dentro de la empresa TAITACREP S.A.?

Tabla 4 - 2: ¿Se siente motivado e identificado con las actividades que realiza dentro de la empresa TAITACREP S.A.?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	1	25%
NO	3	75%

Fuente: Entrevista

Realizado por: Maji, G., 2021



Gráfico 3 - 2: ¿Se siente motivado e identificado con las actividades que realiza dentro de la empresa TAITACREP S.A.?

Realizado por: Maji, G., 2021

ANÁLISIS:

El 25% del personal se siente motivado e identificado con las actividades de la empresa, un 75% del personal no se siente motivado e identificado con las actividades de la empresa.

INTERPRETACIÓN:

De los resultados obtenidos se pudo evidenciar que un 75% del personal no se siente motivado e identificado con las actividades de la empresa, esto es algo preocupante para la administración ya que más de la mitad del personal está en disconformidad con sus operaciones.

Pregunta N° 4. ¿Se ha establecido, actualizado y es de conocimiento público la misión y visión empresa?

Tabla 5 - 2: ¿Se ha establecido, actualizado y es de conocimiento público la misión y visión empresa?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	3	75%
NO	1	25%

Fuente: Entrevista
Realizado por: Maji, G., 2021



Gráfico 4 - 2: ¿Se ha establecido, actualizado y es de conocimiento público la misión y visión empresa?

Realizado por: Maji, G., 2021

ANÁLISIS:

El 75% del personal conoce la misión, visión de la empresa, un 25% del personal no conoce la misión, visión de la empresa.

INTERPRETACIÓN:

De los resultados obtenidos se pudo evidenciar que un 75% del personal conoce la misión, visión de la empresa, esto debería mejorar los procesos en las operaciones realizadas día a día en la entidad.

Pregunta N° 5. ¿TAITACREP S.A. cuenta con un manual de procesos?

Tabla 6 - 2: ¿TAITACREP S.A. cuenta con un manual de procesos?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	50%
NO	2	50%

Fuente: Entrevista

Realizado por: Maji, G., 2021

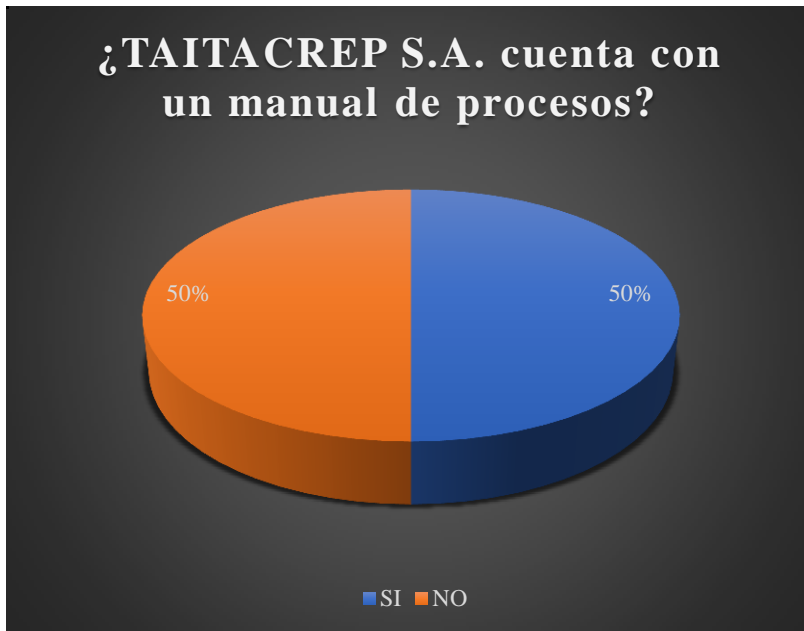


Gráfico 5 - 2: ¿TAITACREP S.A. cuenta con un manual de procesos?

Realizado por: Maji, G., 2021

ANÁLISIS:

El 50% del personal conoce que se cuenta con un manual de procesos, un 50% del personal no conoce que se cuenta con un manual de procesos.

INTERPRETACIÓN:

De los resultados obtenidos se pudo evidenciar que un 50% del personal no conoce que existe un manual de procesos, y esto genera una mala realización de actividades dentro de la entidad.

Pregunta N° 6. ¿Cuenta con un instructivo o manual actualizado que especifique su función para el desarrollo de su trabajo?

Tabla 7 - 2: ¿Cuenta con un instructivo o manual actualizado que especifique su función para el desarrollo de su trabajo?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	3	75%
NO	1	25%

Fuente: Entrevista

Realizado por: Maji, G., 2021

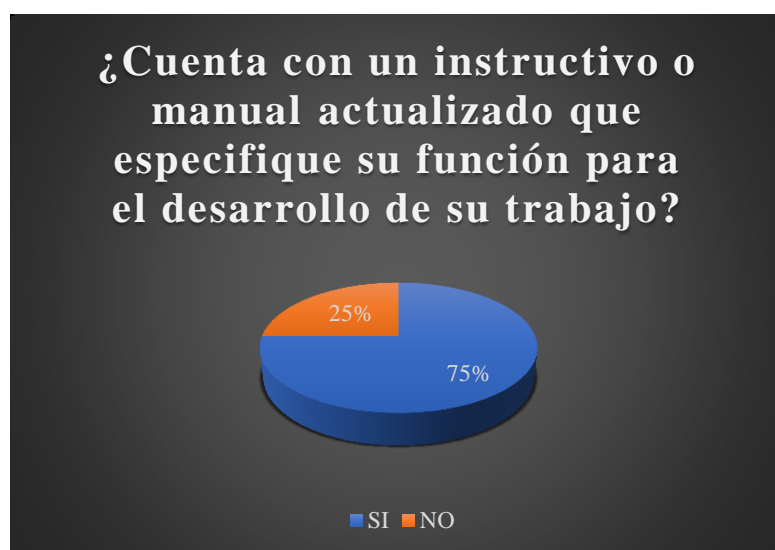


Gráfico 6 - 2: ¿Cuenta con un instructivo o manual actualizado que especifique su función para el desarrollo de su trabajo?

Realizado por: Maji, G., 2021

ANÁLISIS:

El 75% del personal sabe que existe un manual de funciones dentro de la empresa, un 25% del personal no sabe que existe un manual de funciones dentro de la empresa.

INTERPRETACIÓN:

De los resultados obtenidos se pudo evidenciar que un 75% del personal sabe que existe un manual de funciones dentro de la empresa, esto es algo que ayuda mucho a la organización ya que cada empleado conoce su actividad y lo que debe realizar esto genera ahorro de recursos para la empresa.

Pregunta N° 7. ¿TAITACREP S.A. ejerce sus actividades acordes al cumplimiento de los objetivos y metas empresariales?

Tabla 8 - 2: ¿TAITACREP S.A. ejerce sus actividades acordes al cumplimiento de los objetivos y metas empresariales?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	4	100%
NO	0	0%

Fuente: Entrevista
Realizado por: Maji, G., 2021

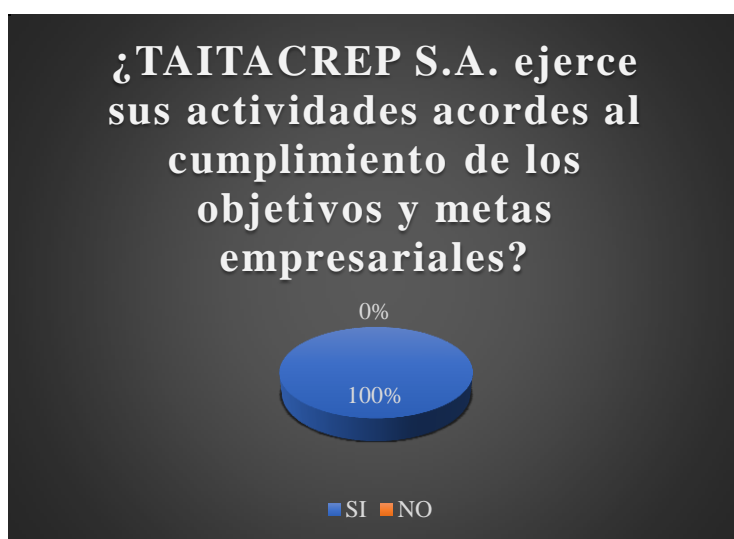


Gráfico 7 - 2: ¿TAITACREP S.A. ejerce sus actividades acordes al cumplimiento de los objetivos y metas empresariales?

Realizado por: Maji, G., 2021

ANÁLISIS:

El 100 % del personal conoce que las actividades están enfocadas al cumplimiento de metas y objetivos, y el 0% desconoce que las actividades están enfocadas al cumplimiento de metas y objetivos.

INTERPRETACIÓN:

De los resultados obtenidos se pudo evidenciar que el 100 % del personal conoce que las actividades están enfocadas al cumplimiento de metas y objetivos, esto es una herramienta fundamental para la toma de decisiones ya que todas las actividades que realiza la empresa, están de acuerdo al cumplimiento de objetivos empresariales.

Pregunta N° 8. ¿De qué manera usted considera que son ejecutados los procesos dentro de la empresa?

Tabla 9 - 1: ¿De qué manera usted considera que son ejecutados los procesos dentro de la empresa?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	50%
NO	1	25%
TAL VEZ	1	25%

Fuente: Entrevista
Realizado por: Maji, G., 2021



Gráfico 8 - 2: ¿De qué manera usted considera que son ejecutados los procesos dentro de la empresa?

Realizado por: Maji, G., 2021

ANÁLISIS:

El 50 % del personal cree que los procesos empresariales están mal enfocados y no se cumplen, un 25% del personal no cree que los procesos empresariales están mal enfocados y no se cumplen, un 25% del personal cree que los procesos empresariales están bien enfocados y se cumplen.

INTERPRETACIÓN:

De los resultados obtenidos se pudo evidenciar que un 50 % del personal no cree que los procesos empresariales están bien enfocados y no se cumplen, esto es algo preocupante porque se genera incertidumbre a la hora de la toma de decisiones ya que no se sabe si la administración está realizando los procesos adecuados.

Pregunta N° 9. ¿Dentro de la empresa existen indicadores de gestión?

Tabla 10 - 2: ¿Dentro de la empresa existen indicadores de gestión?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	1	25%
NO	3	75%

Fuente: Entrevista

Realizado por: Maji, G., 2021



Gráfico 9 - 2: ¿Dentro de la empresa existen indicadores de gestión?

Realizado por: Maji, G., 2021

ANÁLISIS:

El 75% del personal no sabe que existe indicadores de gestión, un 25% del personal sabe que existe indicadores de gestión dentro de la empresa.

INTERPRETACIÓN:

De los resultados obtenidos se pudo evidenciar que un 75% del personal no sabe que existe indicadores de gestión dentro de la empresa, la empresa no cuenta con una buena comunicación con sus empleados lo que podría ocasionar problemas en los canales de comunicación de la misma.

Pregunta N° 10. ¿Son eficientes y eficaces los procesos ejecutados dentro de la empresa?

Tabla 11 - 2: ¿Son eficientes y eficaces los procesos ejecutados dentro de la empresa?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	50%
NO	2	50%

Fuente: Entrevista

Realizado por: Maji, G., 2021

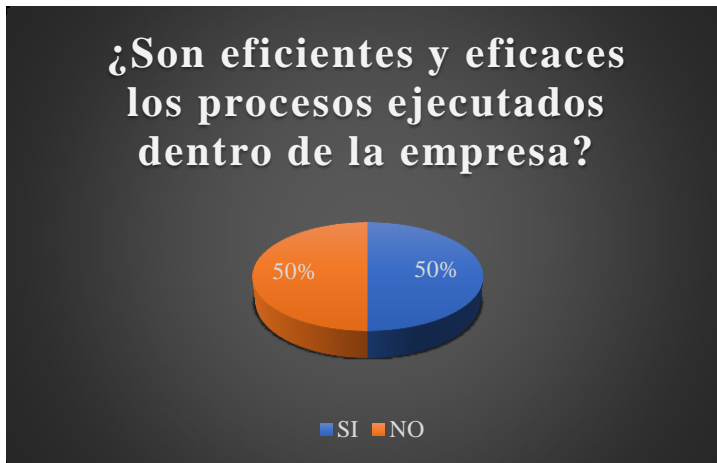


Gráfico 10 - 2: ¿Son eficientes y eficaces los procesos ejecutados dentro de la empresa?

Realizado por: Maji, G., 2021

ANÁLISIS:

El 50% del personal dice que los procesos son eficientes y eficaces, un 50% del personal dice que los procesos no son eficientes y eficaces.

INTERPRETACIÓN:

De los resultados obtenidos se pudo evidenciar que un 50% del personal dice que los procesos no son eficientes y eficaces, esto es algo muy preocupante ya que no se realiza adecuadamente los procesos y debería existir un poco más de ayuda de parte de la administración.

Pregunta N° 11 ¿Cree que es necesario identificar si existen problemas administrativos, operacionales y de comunicación entre el personal?

Tabla 12 - 2: ¿Cree que es necesario identificar si existen problemas administrativos, operacionales y de comunicación entre el personal?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	4	100%
NO	0	0%

Fuente: Entrevista

Realizado por: Maji, G., 2021

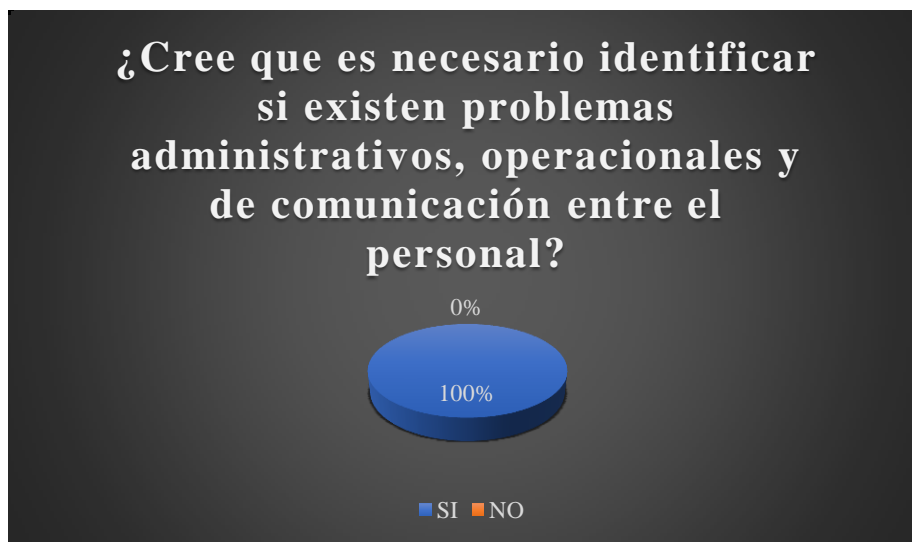


Gráfico 11 - 2: ¿Cree que es necesario identificar si existen problemas administrativos, operacionales y de comunicación entre el personal?

Realizado por: Maji, G., 2021

ANÁLISIS:

El 100 % del personal cree que es necesario identificar si existen problemas administrativos, operacionales y de comunicación entre el personal, y el 0% no cree que sea necesario identificar si existen problemas administrativos, operacionales y de comunicación entre el personal.

INTERPRETACIÓN:

De los resultados obtenidos se pudo evidenciar que el 100 % del personal Cree que es necesario identificar si existen problemas administrativos, operacionales y de comunicación entre el personal, es algo preocupante para la administración porque los procesos impuestos son cuestionados y puede acarrear problemas en el ambiente laboral a futuro.

Pregunta N° 12. ¿El Sistema de Control Interno existente está acorde con las necesidades actuales de la empresa?

Tabla 13: ¿El Sistema de Control Interno existente está acorde con las necesidades actuales de la empresa?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	1	25%
NO	3	75%

Fuente: Entrevista

Realizado por: Maji, G., 2021



Gráfico 12 - 2: ¿El Sistema de Control Interno existente está acorde con las necesidades actuales de la empresa?

Realizado por: Maji, G., 2021

ANÁLISIS:

El 25% del personal menciona que el Sistema de Control Interno es acorde a las necesidades de la empresa, un 75% del personal menciona que el Sistema de Control Interno no está acorde a las necesidades de la empresa.

INTERPRETACIÓN:

De los resultados obtenidos se pudo evidenciar que un 75% del personal menciona que el Sistema de Control Interno no está acorde a las necesidades de la empresa, la mala implementación de un sistema de control interno inadecuado puede estar generando pérdidas financieras, económicas, etc., esto puede ocasionar problemas a futuro.

Pregunta N° 13. ¿Dentro de la empresa existen planes preventivos para mitigar los riesgos internos y externos?

Tabla 14 - 2: ¿Dentro de la empresa existen planes preventivos para mitigar los riesgos internos y externos?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	4	100%
NO	0	0%

Fuente: Entrevista

Realizado por: Maji, G., 2021

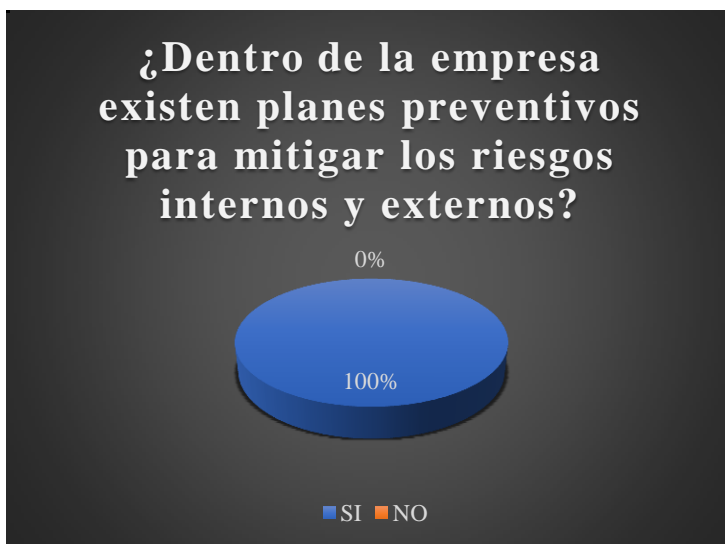


Gráfico 13 - 2: ¿Dentro de la empresa existen planes preventivos para mitigar los riesgos internos y externos?

Realizado por: Maji, G., 2021

ANÁLISIS:

El 100 % del personal conoce que dentro de la empresa existen planes para mitigar riesgos, y el 0% desconoce que dentro de la empresa existen planes para mitigar riesgos.

INTERPRETACIÓN:

De los resultados obtenidos se pudo evidenciar que el 100 % del personal conoce que dentro de la empresa existen planes para mitigar riesgos, esto genera una mayor confianza para toda la administración a la hora de la toma de decisiones.

Pregunta N° 14 ¿Considera usted que la ejecución de una Auditoría Integral contribuirá al mejoramiento empresarial en todos los ámbitos?

Tabla 15 - 2: ¿Considera usted que la ejecución de una Auditoría Integral contribuirá al mejoramiento empresarial en todos los ámbitos?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	4	100%
NO	0	0%

Fuente: Entrevista
Realizado por: Maji, G., 2021

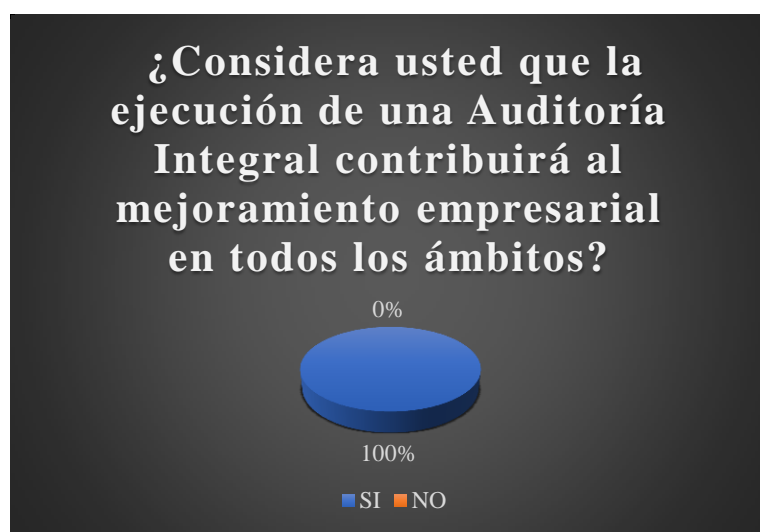


Gráfico 14 - 2: ¿Considera usted que la ejecución de una Auditoría Integral contribuirá al mejoramiento empresarial en todos los ámbitos?

Realizado por: Maji, G., 2021

ANÁLISIS:

El 100 % del personal considera usted que la ejecución de una Auditoría Integral contribuirá al mejoramiento empresarial, y el 0% no considera usted que la ejecución de una Auditoría Integral contribuirá al mejoramiento empresarial.

INTERPRETACIÓN:

De los resultados obtenidos se pudo evidenciar que el 100 % del personal considera usted que la ejecución de una Auditoría Integral contribuirá al mejoramiento empresarial, la auditoria en todos sus ámbitos es una herramienta para la toma de decisiones que siempre beneficia a la administración y fortalece las bases de la empresa.

Pregunta N° 15. ¿Cree usted que el informe de Auditoría Integral se constituye en una herramienta útil que permite tomar decisiones adecuadas?

Tabla 16 - 2: ¿Cree usted que el informe de Auditoría Integral se constituye en una herramienta útil que permite tomar decisiones adecuadas?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	4	100%
NO	0	0%

Fuente: Entrevista
Realizado por: Maji, G., 2021



Gráfico 15 - 2: ¿Cree usted que el informe de Auditoría Integral se constituye en una herramienta útil que permite tomar decisiones adecuadas?

Realizado por: Maji, G., 2021

ANÁLISIS:

El 100 % del personal considera que el informe de Auditoría Integral contribuirá al mejoramiento empresarial, y el 0% no considera que el informe de Auditoría Integral contribuirá al mejoramiento empresarial.

INTERPRETACIÓN:

De los resultados obtenidos se pudo evidenciar que el 100 % del considera que el informe de Auditoría Integral contribuirá al mejoramiento empresarial, el informe de auditoría integral es una herramienta para la toma de decisiones que la administración debe sacar provecho para la mejora de sus actividades.

2.8. Comprobante de las interrogantes de estudio

Gracias a la encuesta y entrevista realizada a los socios y al Gerente propietario se puede deducir que la presente investigación es de total relevancia para obtener resultados eficientes que ayuden a mejorar la situación actual de la empresa, corrigiendo falencias y fortaleciéndolas. Se a determinado que existen inconsistencias en la parte financiera, en la gestión administrativa y en el cumplimiento de la normativa, por lo que se considera de gran importancia la aplicación de la Auditoría Integral en la empresa.

CAPÍTULO III

3. MARCO DE RESULTADOS, ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Título: Auditoría Integral a TAITACREP S.A., en la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2019

a) Nombre de la estrategia

Aplicar los conocimientos y procesos de auditoría integral para la empresa TAITACREP S.A. de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo.

b) Objetivo

Realizar una Auditoría Integral a TAITACREP de la Ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo, período 2019, que permita determinar la razonabilidad de los estados financieros, medir el nivel de eficiencia, eficacia y calidad de sus operaciones y determinar el grado de cumplimiento de la normativa legal vigente dentro de TAITACREP.

c) Responsable

Geomara Jacqueline Maji Guaño

d) Periodicidad

Para el desarrollo de la presente investigación se toma como referencia el periodo de 4 meses.

e) Alcance

El alcance de la presente investigación es la empresa TAITACREP S.A., en la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2019.

f) Táctica

- Observación de las actividades empresariales
- Entrevista al señor Gerente de la empresa
- Encuesta a los empleados de la empresa

g) Presupuesto

Gracias a la colaboración institucional de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, a la empresa TAITACREP S.A.; y, como no a la capacitación profesional que nos precede como estudiantes, a la preparación y conocimientos adquiridos, no se necesitó de un presupuesto en la elaboración de la presente investigación.

h) Sistema de monitoreo para evaluar la consecución o el logro eficiente de la estrategia



TAITACREP S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019
FASE I: PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN

PP 1/1

FASE I: PLANIFICACIÓN



REALIZADO POR: *GEOMARA MAJI* **FECHA:** *25/05/2021*

REVISADO POR: *RAQUEL COLCHA* **FECHA:** *25/05/2021*



TAITACREP S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019
PROGRAMA DE AUDITORÍA

PAP 1/1

OBJETIVO GENERAL

Adquirir el conocimiento general de la empresa “TAITACREP” S.A. para poder desarrollar de forma adecuada la Auditoría Integral y emitir criterios basados en evidencias solidas.

N°	SIGNIFICADO	REF/PT	ELABORADO POR	FECHA
1	Elabore hoja de índice	HIP	GEOMARA MAJI	25/05/2021
2	Realice la convocatoria de auditoría	CA	GEOMARA MAJI	25/05/2021
3	Presente la Propuesta de auditoría integral	PAI	GEOMARA MAJI	25/05/2021
4	Obtuve el contrato de auditoría	CA	GEOMARA MAJI	25/05/2021
5	Realice la carta de aceptación de auditoría	CAA	GEOMARA MAJI	27/05/2021
6	Elabore la carta de presentación	CP	GEOMARA MAJI	28/05/2021
7	Genere la carta de compromiso	CC	GEOMARA MAJI	28/05/2021
8	Realice la notificación de inicio de auditoría	NIA	GEOMARA MAJI	28/05/2021
9	Adquirí la orden de trabajo de auditoría	OTA	GEOMARA MAJI	31/05/2021
10	Elabore la solicitud de información	SI	GEOMARA MAJI	31/05/2021
11	Prepare el archivo permanente	AP	GEOMARA MAJI	01/06/2021
12	Detalle la información de la empresa	IE	GEOMARA MAJI	01/06/2021
13	Establecí el equipo de trabajo de auditoría	ETA	GEOMARA MAJI	02/06/2021
14	Prepare el archivo corriente	AC	GEOMARA MAJI	02/06/2021
15	Desarrolle la cedula narrativa de la visita preliminar	CNVP	GEOMARA MAJI	02/06/2021
16	Realice el memorándum de trabajo	MT	GEOMARA MAJI	02/06/2021
17	Elabore el Programa de Auditoría	PA	GEOMARA MAJI	25/05/2021

REALIZADO POR: **GEOMARA MAJI** FECHA: **25/05/2021**

REVISADO POR: **RAQUEL COLCHA** FECHA: **25/05/2021**



TAITACREP S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019
HOJA DE ÍNDICE

HIP 1/1

N°	NOMBRE DE LA CÉDULA	ÍNDICE ALFABETICO
1	Hoja de Índice Fase I: Planificación	HIP
2	Convocatoria de Auditoría	CA
3	Propuesta de Auditoría	PA
4	Contrato de Auditoría Integral	CAI
5	Carta de Aceptación de la Auditoría	CAA
6	Carta de Presentación	CP
7	Carta de Compromiso	CC
8	Notificación de Inicio de Auditoría	NIA
9	Orden de Trabajo	OT
10	Solicitud de Información	SI
11	Archivo Permanente	AP
12	Información de la Empresa	IE
13	Equipo de Trabajo de Auditoría	ETA
14	Archivo Corriente	AC
15	Cédula Narrativa de la Visita Preliminar	CNVP
16	Memorando de Planificación	MP

REALIZADO POR: *GEOMARA MAJI* **FECHA:** *25/05/2021*

REVISADO POR: *RAQUEL COLCHA* **FECHA:** *25/05/2021*



TAITACREP S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019
CONVOCATORIA DE AUDITORÍA

CA 1/3

TERMINOS DE REFERENCIA PARA LA “CONTRATACIÓN DE LOS SERVICIOS DE AUDITORÍA EXTERNA PARA EFECTUAR LA AUDITORÍA DE INTEGRAL A LA EMPRESA “TAITACREP S.A.” DEL PERÍODO 2019

Razón Social : TAITACREP S.A.
RUC : 1792769809001
Representante legal : Fidel Armando Brito Espinoza
Dirección : Primera Constituyente y Larrea Cantón Riobamba, Provincia de Chimborazo.
Teléfono : 0981735080
Contactos : Geomara Jacqueline Maji Guaño
Correo Electrónico : contamatrixcrepeandcompany@gmail.com

ANTECEDENTES:

La empresa TAITACREP S.A., en una empresa ecuatoriana, la misma fue creada un 24 de marzo del 2017, su domicilio principal está localizado en la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, con la posibilidad de crear sucursales, siendo una empresa dedicada a la venta de crepes de dulce, crepes de sal desayunos, postres, bebidas calientes y bebidas frías. La empresa desde sus inicios cuenta con la aceptación en el mercado.

La compañía está sujeta a las normas vigentes de la Constitución de la República del Ecuador, Superintendencia de Compañías, SRI, IESS, Ministerio de Relaciones Laborales y demás instituciones de control. El objeto de la empresa es brindar un servicio de calidad a los clientes para que se sientan satisfechos; como consecuencia, generar fidelidad por parte de los clientes y mejorar la rentabilidad de la empresa.

REALIZADO POR: GEOMARA MAJI	FECHA: 25/05/2021
REVISADO POR: RAQUEL COLCHA	FECHA: 25/05/2021



TAITACREP S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019
CONVOCATORIA DE AUDITORÍA

CA 2/3

PRESUPUESTO:

Al ser un trabajo de titulación y propuesta de nuestra empleada con el cargo de Administradora Contable Geomara Maji, no tiene un valor asignado.

OBJETIVO GENERAL:

Emitir el dictamen e informe de auditoría por medio de la obtención y evaluación objetiva de la información financiera y operativa de la empresa, su estructura interna, si cumple o no con la normativa y leyes aplicables a fin de la determinación de si logra sus objetivos organizacionales por los medios adecuados.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

- Planificar todas las actividades con la finalidad de adquirir un diagnóstico inicial y así se genere una adecuada identificación de los eventos, procesos, transacciones y/o prácticas que generen un efecto en la presente auditoría integral.
- Emplear las diferentes herramientas, técnicas, procesos y procedimientos de auditoría integral a la gestión financiera, administrativa, control interno y cumplimiento de disposiciones legales, con la finalidad de la obtención de hallazgos de la auditoría.
- Presentar un informe de auditoría que incluya detalladamente hechos relevantes considerados como “hallazgos de auditoría”, que se sustentan con evidencias, en base de esto se generan las conclusiones y recomendaciones respectivamente, como consecuencia los directivos tengan información transparente para una adecuada toma de decisiones.

PERIODO DE AUDITORÍA

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 (1 año)

REALIZADO POR: GEOMARA MAJI	FECHA: 25/05/2021
REVISADO POR: RAQUEL COLCHA	FECHA: 25/05/2021



TAITACREP S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019
CONVOCATORIA DE AUDITORÍA

CA 3/3

LUGAR DE LA AUDITORIA

Primera Constituyente y Larrea Cantón Riobamba, Provincia de Chimborazo

PLAZOS

El plazo previsto para la realización de la presente auditoria no excederá de ninguna manera de novena (90) días contados a partir de la fecha en los meses junio, julio y agosto, de la firma del Contrato y la entrega por parte de la Empresa TAITACREP S.A. de toda la información a los auditores.

Al finalizar el trabajo, se deberán entregar a la Empresa TAITACREP S.A. lo siguiente:

- Tres ejemplares del Informe y Carta de Control Interno al culminar la Auditoría Integral.

INFORME DE AUDITORÍA

Informe de Auditoría emitido en idioma español.

ESTOS TERMINOS DE REFERENCIA, SON ENUNCIATIVOS Y DE ORIENTACION, NO SON LIMITATIVOS, POR LO QUE EL PROPONENTE PUEDE MEJORARLOS OPTIMIZANDO EL USO DE LOS RECURSOS EN EL MARCO DE LOS OBJETIVOS DE LA AUDITORIA.

REALIZADO POR: GEOMARA MAJI	FECHA: 25/05/2021
REVISADO POR: RAQUEL COLCHA	FECHA: 25/05/2021



TAITACREP S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019

PA 1/2

PROPUESTA DE AUDITORÍA

Riobamba, 25 de mayo de 2021

Ingeniero
Fidel Armando Brito Espinoza
GERENTE TAITACREP S.A.
Riobamba. -

Por medio de la presente, es grato poner a su consideración la propuesta de nuestros servicios de auditores para la ejecución de la Auditoría Integral a la empresa TAITACREP S.A. la misma que se encuentra bajo su dirección, ubicada del cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, al periodo 2019.

OBJETIVO GENERAL

Emitir el dictamen e informe de auditoría por medio de la obtención y evaluación objetiva de la información financiera y operativa de la empresa, su estructura interna, si cumple o no con la normativa y leyes aplicables a fin de la determinación de si logra sus objetivos organizacionales por los medios adecuados.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Planificar todas las actividades con la finalidad de adquirir un diagnóstico inicial y así se genere una adecuada identificación de los eventos, procesos, transacciones y/o prácticas que generen un efecto en la presente auditoría integral.
- Emplear las diferentes herramientas, técnicas, procesos y procedimientos de auditoría integral a la gestión financiera, administrativa, control interno y cumplimiento de disposiciones legales, con la finalidad de la obtención de hallazgos de la auditoría.
- Presentar un informe de auditoría que incluya detalladamente hechos relevantes considerados como “hallazgos de auditoría”, que se sustentan con evidencias, en base de esto se generan las conclusiones y recomendaciones respectivamente, como consecuencia los directivos tengan información transparente para una adecuada toma de decisiones.

REALIZADO POR: *GEOMARA MAJI* **FECHA:** *25/05/2021*

REVISADO POR: *RAQUEL COLCHA* **FECHA:** *25/05/2021*



TAITACREP S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019

PA 2/2

PROPUESTA DE AUDITORÍA

N°	NOMBRE	CARGO
1	Ing. Raquel Colcha	SUPERVISOR
2	Marco Gavilanes	AUDITOR JUNIOR
3	Geomara Maji	AUDITORA JUNIOR

EQUIPO DE TRABAJO

ACEPTACIÓN

Una vez aprobada la presente propuesta por parte del Gerente de la empresa TAITACREP S.A., la auditora GEOMARA JACQUELINE MAJI GUAÑO estaré honrosa de prestar mis servicios con ética y profesionalidad.

Atentamente,

Ing. Raquel Colcha Ortíz
SUPERVISOR

REALIZADO POR: *GEOMARA MAJI* **FECHA:** *25/05/2021*

REVISADO POR: *RAQUEL COLCHA* **FECHA:** *25/05/2021*



TAITACREP S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019
CONTRATO DE AUDITORÍA INTEGRAL

CAI 1/4

En la ciudad de Riobamba a los **27** días del mes de **mayo** del **2021** en forma libre y voluntaria, por una parte, comparecen: **FIDEL ARMANDO BRITO ESPINOZA** en calidad de GERENTE Empresa **TAITACREP S.A.**; a quien se le denominará CONTRATANTE, y por otro lado **GEOMARA JACQUELINE MAJI GUAÑO**, como representante con número de ciudadanía: **0605458777**, que ejercerá como CONTRATISTA, quien conviene en suscribir el presente contrato con las siguientes cláusulas:

PRIMERA: ANTECEDENTE. - De consentimiento con las necesidades actuales de la Empresa **TAITACREP S.A.** ha resuelto contratar los servicios de una Auditoría Integral, para que examine el manejo de la información y de los resultados en el periodo 2019.

SEGUNDA: OBJETO. - La empresa **TAITACREP S.A.** contrata a la srta. **GEOMARA JACQUELINE MAJI GUAÑO**, quien prestará sus servicios de manera autónoma e independiente, encargándose de realizar una Auditoría Integral, la misma que se realizará desde el 01 de junio al 31 de agosto del 2021. Al finalizar el proceso de auditoría, se emitirá un Informe Confidencial, de acuerdo a las Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas vigentes en los periodos examinados.

TERCERA: PLAZO. - El plazo del presente contrato es de **90 días** laborables, contados a partir de la suscripción del presente contrato, y solo podrá extinguirse una vez que las labores en materia del mismo hayan sido recibidas anera satisfacción, y/o acuerdo entre las partes. Es obligación de la forma de auditores realizar el trabajo para el cual fueron contratados. El plazo fijado se aplazará en caso que exista inconvenientes a lo largo de la Auditoría, debidamente comprobado.

CUARTA: OBLIGACIONES DEL CONTRATO. – El auditor está obligada y sin perjuicio de lo previsto por leyes y reglamentos vigentes en el Ecuador a desarrollar con total transparencia y honestidad las tareas a ello encomendadas y mantener la confiabilidad de la información y los datos proporcionados por la empresa **TAITACREP S.A.**

REALIZADO POR: **GEOMARA MAJI** **FECHA:** **27/05/2021**

REVISADO POR: **RAQUEL COLCHA** **FECHA:** **27/05/2021**



TAITACREP S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL

Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019

CAI 2/4

CONTRATO DE AUDITORÍA INTEGRAL

QUINTA: HONORARIOS Y FORMA DE PAGO. - El presente contrato no establece ningún valor, debido a que el trabajo de auditoría integral a desarrollarse es con propósito de cumplir “OBJETIVO DE AUDITORIA”, pero se solicita la completa colaboración y facilidades por parte del personal, para acceder a la respectiva información a fin de evaluar la institución.

SEXTA: RESPONSABILIDADES Y PROHIBICIONES. - El profesional se obliga a ejecutar el trabajo con diligencia y cuidados necesarios. Durante la Auditoria la srta. **GEOMARA JACQUELINE MAJI GUAÑO**, obtendrá información confidencial, que comprende al área financiera, contable y administrativa ya sea de manera verbal, escrita, magnética o por cualquier otro medio, por lo que se prohíbe hacer uso de la información confidencial en asuntos no relacionados con la auditoria.

SÉPTIMA: CONFIDENCIALIDAD. - El Contratista, sus empleados o dependientes, se comprometen con la Srta. **GEOMARA JACQUELINE MAJI GUAÑO**, a guardar absoluta reserva de la información institucional, que conozca con ocasión del presente contrato, así como, a tomar las medidas necesarias a fin de evitar los riesgos de pérdida, destrucción, alteración y uso no autorizado o fraudulento de la misma. Para este efecto el contratista, sus empleados o dependientes se obligan a no disponer, divulgar, circular o negociar la información, ni a mostrarla y entregarla a personas no autorizadas. En caso de incumplimiento de esta obligación, el contratista responderá por los eventuales perjuicios que se causen a la srta. **GEOMARA JACQUELINE MAJI GUAÑO**.

OCTAVA: PAPELES DE TRABAJO. - Los papeles de trabajo serán considerados expresamente de propiedad de los auditores que ejecuten el presente trabajo de Auditoría integral y por ningún concepto serán de propiedad de la institución auditada.

NOVENA: RELACION FINANCIERA ENTRE LAS PARTES. - El presente Contrato no es de naturaleza financiera, sujeta al derecho común y singularmente a las reglas de Mandato. Por tanto, entre la empresa **TAITACREP S.A.** y la srta. **GEOMARA JACQUELINE MAJI**

REALIZADO POR: GEOMARA MAJI	FECHA: 27/05/2021
REVISADO POR: RAQUEL COLCHA	FECHA: 27/05/2021



TAITACREP S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019
CONTRATO DE AUDITORÍA INTEGRAL

CAI 3/4

GUAÑO existe relación laboral y dependencia laboral; por lo que existe, consecuentemente sometiendo al Código de Trabajo y Leyes de Seguro Social Obligatorio.

DÉCIMO: OBLIGACIONES DEL AUDITOR. - Las obligaciones de los auditores en el presente trabajo de auditoría serán las siguientes:

- a) Aplicar la Auditoría Integral a empresa **TAITACREP S.A.**
- b) Presentar informes de su progreso en cada fase realizada durante la ejecución de la auditoría integral, para tener al tanto a los administradores sobre los sucesos significativos encontrados.
- c) Elaboración y presentación del informe final de auditoria ante la empresa **TAITACREP S.A.**

DÉCIMO PRIMERA: OBLIGACIONES DEL ENTE AUDITADO. - Para la realización del presente contrato, la empresa **TAITACREP S.A.** Se compromete:

- a) **TAITACREP S.A.**, a través de sus representantes y demás funcionarios facultados mantendrá un seguimiento de los trabajos realizados la auditora.
- b) **TAITACREP S.A.** conviene en brindar a la auditora las siguientes facilidades, exclusivamente para el normal desempeño de sus labores:
 - Espacio físico;
 - Información verbal;
 - Información documentada.

DÉCIMA SEGUNDA. DOMICILIO, JURISDICCION Y COMPETENCIA. - Las partes fijan su domicilio en la ciudad de Riobamba y se someten a la Jurisdicción y competencia del Tribunal de Arbitraje y Conciliación de la Cámara de Comercio de Riobamba.

Las partes afirman y ratifican en el contenido del presente contrato y para constancia forman tres ejemplares de igual tenor y valor.

REALIZADO POR: GEOMARA MAJI	FECHA: 27/05/2021
REVISADO POR: RAQUEL COLCHA	FECHA: 27/05/2021



TAITACREP S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019
CONTRATO DE AUDITORÍA INTEGRAL

CAI 4/4

Riobamba, 27 de mayo de 2021

Ing. Fidel Armando Brito Espinoza
GERENTE TAITACREP S.A.

REALIZADO POR: GEOMARA MAJI	FECHA: 27/05/2021
REVISADO POR: RAQUEL COLCHA	FECHA: 27/05/2021



TAITACREP S.A.

AUDITORÍA INTEGRAL

Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019

CAA 1/1

CARTA DE ACEPTACIÓN DE LA AUDITORÍA

Riobamba, 28 de mayo de 2021

Ingeniera
Raquel Colcha Ortíz
SUPERVISORA
Presente.

De mi consideración:

Una vez revisada la propuesta de auditoría presentada por la srta. GEOMARA JACQUELINE MAJI GUAÑO, con fecha 26 de mayo, le hago llegar la presente, con la finalidad de informar que dicha propuesta va acorde a los objetivos, requerimientos y necesidades de la empresa, por lo tanto, hemos decidido que la firma de auditoría a la cual usted representa realice la Auditoría Integral a la empresa TAITACREP S.A. del cantón Riobamba, Provincia de Chimborazo, periodo 2019.

Anticipo mi gratitud y le auguro éxitos en sus labores.

Atentamente:

Ing. Fidel Armando Brito Espinoza
GERENTE TAITACREP S.A.

REALIZADO POR: *GEOMARA MAJI* **FECHA:** *28/05/2021*

REVISADO POR: *RAQUEL COLCHA* **FECHA:** *28/05/2021*



TAITACREP S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019
CARTA DE PRESENTACIÓN

CP 1/1

Riobamba, 28 de mayo de 2021

Ingeniero
Fidel Armando Brito Espinoza
GERENTE TAITACREP S.A.
Riobamba. -

De mi consideración:

Agradecemos la distinción que nos han conferido al solicitar nuestros servicios, nos permitimos someter a su consideración la propuesta de servicios profesionales para llevar a cabo la Auditoría Integral, para el estudio preliminar y la planificación en la Empresa TAITACREP S.A. Brindare ideas creativas y soluciones innovadoras ante los hallazgos que se susciten.

Este examen se llevará a cabo bajo la más estricta confidencialidad. Al mismo tiempo estaré atenta para detectar oportunidades que beneficien a la empresa, y ofrecer recomendaciones útiles y oportunas a su negocio.

Espero que la presente propuesta cumpla con los objetivos que ustedes han fijado para su empresa. Estoy a sus órdenes para aclarar cualquier duda que pudiera existir en torno a esta propuesta.

Atentamente,

Geomara Maji
AUDITOR JUNIOR

REALIZADO POR: GEOMARA MAJI	FECHA: 28/05/2021
REVISADO POR: RAQUEL COLCHA	FECHA: 28/05/2021



TAITACREP S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019
CARTA DE COMPROMISO

CC 1/1

Riobamba, 28 de mayo de 2021

Ingeniero
Fidel Armando Brito Espinoza
GERENTE TAITACREP S.A.
Riobamba. -

De mi consideración:

Pongo es su conocimiento que se realizará el examen de Auditoría Integral en el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del año 2019. Por medio de la presente, tengo el agrado de confirmar la aceptación y entendimiento de este compromiso.

Se efectuará esta auditoría de acuerdo a los criterios vigentes de auditoría integral y normas razonables que permitan comparar y evaluar condiciones existentes, dichas normas requieren de una planeación y desarrollo eficiente de auditoría en las distintas áreas de la entidad.

Espero una cooperación total de su personal y confió en que pondrán a disposición todos los registros, documentación, y otra información que se requiera para la relación del presente trabajo de auditoría.

Favor de firmar y devolver la copia adjunta de esta carta para indicar su comprensión y acuerdo sobre los arreglos para esta auditoría integral.

Atentamente,

Geomara Mají
AUDITOR JUNIOR

REALIZADO POR: GEOMARA MAJI	FECHA: 28/05/2021
REVISADO POR: RAQUEL COLCHA	FECHA: 28/05/2021



TAITACREP S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019
NOTIFICACIÓN DE INICIO DE AUDITORÍA

NIA 1/1

Riobamba, 28 de mayo de 2021

Ingeniero
Fidel Armando Brito Espinoza
GERENTE TAITACREP S.A.
Riobamba. -

Presente:

En correlación a la Orden de Trabajo N° 1 con fecha 28 de mayo de 2021, la auditora GEOMARA JACQUELINE MAJI GUAÑO, notifica a usted, que se da por iniciada la ejecución de la Auditoría Integral a la empresa TAITACREP S.A., del cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, periodo 2019, con el objetivo de analizar y determinar la razonabilidad de la información presentada.

Anticipo mi agradecimiento, por su próxima colaboración en la ejecución de la Auditoría Integral.

Atentamente,

Geomara Mají
AUDITOR JUNIOR

REALIZADO POR: GEOMARA MAJI	FECHA: 28/05/2021
REVISADO POR: RAQUEL COLCHA	FECHA: 28/05/2021



TAITACREP S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019
ORDEN DE TRABAJO

OT 1/1

Riobamba, 31 de mayo de 2021

Ingeniero
Fidel Armando Brito Espinoza
GERENTE TAITACREP S.A.
Riobamba. -

De mi consideración:

Una vez verificado la propuesta de AUDITORÍA INTEGRAL A **TAITACREP S.A.** Permítame dar autorización al inicio de las actividades correspondientes para el desarrollo de la misma a lo que se refiere al periodo del año 2019. Con la finalidad de analizar los siguientes objetivos:

- Realizar un examen de auditoría integral a la empresa **TAITACREP S.A.**
- Ejecutar todas las fases del proceso de auditoría integral
- Opinar sobre la razonabilidad de los saldos relacionados, el sistema de control interno, el cumplimiento de las principales disposiciones legales y el proceso de la gestión empresarial
- Generar el informe de examen integral y las pertinentes acciones correctivas.

Atentamente.

Geomara Mají
AUDITOR JUNIOR

REALIZADO POR: GEOMARA MAJI	FECHA: 31/05/2021
REVISADO POR: RAQUEL COLCHA	FECHA: 31/05/2021



TAITACREP S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019
SOLICITUD DE INFORMACIÓN

SI 1/2

Riobamba, 31 de junio de 2021

Ingeniero
Fidel Armando Brito Espinoza
GERENTE TAITACREP S.A.
Presente:

De mi consideración:

Reciba un cordial saludo, de antemano agradezco la apertura que nos brinda para desarrollar la Auditoría Integral a su distinguida empresa.

Por medio de la presente me sirvo solicitar se nos facilite toda la documentación que se encuentre relacionada con el ámbito financiero y contable, la misma que permitirá una correcta ejecución de la auditoría financiera como parte de la auditoría integral. Es importante que se nos facilite lo siguiente:

- Estados Financieros año 2019
- Registros Contables
- Informes de Auditorías anteriores
- Planes Estratégicos
- Manuales de funciones
- Estatutos
- Escrituras
- Filosofía Empresarial (objetivos, políticas, etc)
- Inventarios
- Normativa Interna

Por la intención brindada, anticipo mis agradecimientos fraternos.

REALIZADO POR: **GEOMARA MAJI** **FECHA:** **31/05/2021**

REVISADO POR: **RAQUEL COLCHA** **FECHA:** **31/05/2021**



TAITACREP S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019
SOLICITUD DE INFORMACIÓN

SI 2/2

Atentamente,

Geomara Maji
AUDITOR JUNIOR

REALIZADO POR: GEOMARA MAJI	FECHA: 31/05/2021
REVISADO POR: RAQUEL COLCHA	FECHA: 31/05/2021



TAITACREP S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019
ARCHIVO PERMANENTE

AP 1/1

ARCHIVO PERMANENTE

ENTIDAD:	TAITACREP S.A.
DIRECCIÓN:	Primera Constituyente y Larrea Cantón Riobamba, Provincia de Chimborazo.
NATURALEZA DEL TRABAJO:	Auditoría Integral
PERÍODO AUDITADO:	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019.



REALIZADO POR: <i>GEOMARA MAJI</i>	FECHA: <i>01/06/2021</i>
REVISADO POR: <i>RAQUEL COLCHA</i>	FECHA: <i>01/06/2021</i>



TAITACREP S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019
INFORMACIÓN DE LA EMPRESA

IE 1/4

RESEÑA HISTORICA

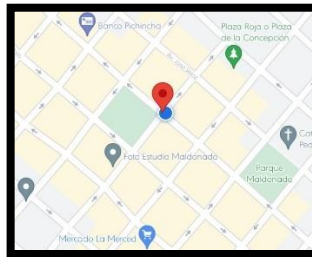
La empresa TAITACREP S.A., en una empresa ecuatoriana, la misma fue creada un 24 de marzo del 2017, su domicilio principal está localizado en la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, con la posibilidad de crear sucursales, siendo una empresa dedicada a la venta de crepes de dulce, crepes de sal desayunos, postres, bebidas calientes y bebidas frías. La empresa desde sus inicios cuenta con la aceptación en el mercado.

CONSTITUCIÓN Y OBJETIVOS DE LA EMPRESA

TAITACREP S.A., es una entidad privada, constituida en la República del Ecuador. El objetivo principal es todo tipo de actividades relacionadas a la rama de hotelería, turismo, productos alimenticios, transporte y servicios; Compra, venta, comercialización, distribución, transporte, empaclado o envasado, refrigeración y expendio de alimentos preparados, frutas, conservas, bebidas y demás productos de consumo humano; instalaciones de hoteles, hostería, paraderos y de negocios de expendio de comidas preparadas frescas o preservadas, fruterías, restaurantes, snack bar, y otros negocios similares, pudiendo extender su actividad a la asesoría técnica relacionada al objeto social; realizar a cuenta propia o asociada con terceros, las actividades relacionadas al presente objeto social. Para el cumplimiento de la finalidad, la sociedad podrá realizar toda clase de actos y contratos civiles y mercantiles y de cualquier otra naturaleza, permitidos por la ley y que se relacione con el objeto social principal.

UBICACIÓN

Primera Constituyente y Larrea Cantón Riobamba, Provincia de Chimborazo



REALIZADO POR: GEOMARA MAJI	FECHA: 01/06/2021
REVISADO POR: RAQUEL COLCHA	FECHA: 01/06/2021



TAITACREP S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019
INFORMACIÓN DE LA EMPRESA

IE 2/4

LOGO



MISIÓN

Ofrecer una experiencia gastronómica diferente a precios razonables para mejorar continuamente nuestros productos, procesos y servicio, con una alta calidad, satisfaciendo las necesidades de nuestros clientes por encima de sus expectativas.

VISIÓN

Ser una cadena de tiendas de crepes al paso, liderando el mercado nacional, generando el mayor valor y proyectándonos a nivel internacional.

REPRESENTANTE LEGAL

El 31 de marzo del año 2017, se estableció como presidente de la empresa TAITACREP S.A. bajo nombramiento al señor Juan Carlos Mazón Arévalo, quien fue nombrado en una Junta General Extraordinaria y Universal de Accionistas. Además, se estableció al señor Fidel Armando Brito Espinoza como Gerente General.

CAPITAL EMPRESARIAL

El capital empresarial está conformado por la aportación de sus dos socios el señor Arévalo Machado Elsie América \$400,00 y Brito Espinoza Fidel Armando \$400,00, generando un capital de \$800,00 dólares ecuatorianos, el mismo que es suscrito por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros el día martes 08 de noviembre del 2016.

REALIZADO POR: GEOMARA MAJI	FECHA: 01/06/2021
REVISADO POR: RAQUEL COLCHA	FECHA: 01/06/2021



TAITACREP S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
 Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019
INFORMACIÓN DE LA EMPRESA

IE 3/4

BASE DE ELABORACIÓN DE POLÍTICAS CONTABLES

Los Estados Financieros se elaboran de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Presentados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica.

DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO O SERVICIO

- Menú de Restaurante



- Menú al Paso



REALIZADO POR: GEOMARA MAJI	FECHA: 01/06/2021
REVISADO POR: RAQUEL COLCHA	FECHA: 01/06/2021



TAITACREP S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019
INFORMACIÓN DE LA EMPRESA

IE 4/4

PRINCIPALES OBLIGACIONES

La empresa se encuentra regida por las siguientes entidades del Estado Ecuatoriano, principalmente:

- Servicio de Rentas Internas
- Superintendencia de Compañías y Seguros

REALIZADO POR: GEOMARA MAJI	FECHA: 01/06/2021
REVISADO POR: RAQUEL COLCHA	FECHA: 01/06/2021



TAITACREP S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019
EQUIPO DE TRABAJO DE AUDITORÍA

ETA 1/1

N°	NOMBRE	CARGO
1	Ing. Raquel Colcha	SUPERVISOR
2	Marco Gavilanes	AUDITOR JUNIOR
3	Geomara Maji	AUDITORA JUNIOR

REALIZADO POR: *GEOMARA MAJI* **FECHA:** *02/06/2021*

REVISADO POR: *RAQUEL COLCHA* **FECHA:** *02/06/2021*



TAITACREP S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019
ARCHIVO CORRIENTE

AC 1/1

ARCHIVO CORRIENTE

ENTIDAD:	TAITACREP S.A.
DIRECCIÓN:	Primera Constituyente y Larrea Cantón Riobamba, Provincia de Chimborazo.
NATURALEZA DEL TRABAJO:	Auditoría Integral
PERÍODO AUDITADO:	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019.



REALIZADO POR: <i>GEOMARA MAJI</i>	FECHA: <i>02/06/2021</i>
REVISADO POR: <i>RAQUEL COLCHA</i>	FECHA: <i>02/06/2021</i>



TAITACREP S.A.

AUDITORÍA INTEGRAL

Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019

CÉDULA NARRATIVA DE LA VISITA PRELIMINAR

CNVP
1/2

FECHA: Riobamba, 01 de junio del 2021

HORA: 10:00 am

DESCRIPCIÓN:

A los 01 días del mes de junio del 2021, se realizó la visita preliminar a la empresa TAITACREP S.A. a las 10 am de la mañana, en base a lo observado se detalla a continuación un resumen de la entidad auditada.

En primera instancia, en la visita realizada se confirmó que su actividad económica principal se encuentra relacionada con la rama hotelera, el turismo y/o la comercialización de productos alimentación preparados en base de frutas, conservas y bebidas de consumo humano. Se encuentra ubicada en la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo en las calles Primera Constituyente y Larrea.

Con respecto a las instalaciones administrativas estas son adecuadas, pero no son propias, las mismas son arrendadas lo que genera un gasto en la empresa; sin embargo, esta ubicación ha permitido un gran paso en el posicionamiento de la empresa; además, de permitir el normal funcionamiento de las actividades comerciales que desempeña la entidad, las áreas de preparación y entrega del producto cuenta con todas las normas de higiene y aseo; también, cuentan con las respectivas señaléticas, orden, seguridad y limpieza como se mencionó con anterioridad.

En el momento de la visita se pudo observar al personal administrativo, financiero y operativo despachando algunos pedidos a sus clientes, se puede denotar la importancia de realizar flujogramas de procesos y/o revisión del manual, ya que existe un poco de lentitud en la entrega de los mismos, es necesario revisar para optimizar tiempo y recursos, generando claramente control en las actividades y evitar inconformidad por parte de la clientela con respecto a impuntualidad en la entrega o tal vez posibles equivocaciones en las ordenes requeridas.

Se pudo observar que no existe servicio de guardianía en el lugar; sin embargo, el personal comenta que la zona es segura y se cuenta con botón de pánico en caso de ser necesario.

REALIZADO POR: *GEOMARA MAJI* **FECHA:** *02/06/2021*

REVISADO POR: *RAQUEL COLCHA* **FECHA:** *02/06/2021*



TAITACREP S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL

Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019

CÉDULA NARRATIVA DE LA VISITA PRELIMINAR

CNVP
2/2

Con respecto a la parte de las instalaciones específicamente el área de preparación de productos, se pudo observar un poco de estrés por parte del personal operativo debido al exceso de clientes en ciertas horas del día; sin embargo, el ambiente laboral es agradable y existe respeto entre los empleados.

Los mismos, que portan su respectivo uniforme e identificación, cumpliendo con todas las normas de seguridad y bioseguridad implantados por la empresa, se evidencio orden a excepción de los productos que más se usan en la preparación de los productos. Con respecto, a los empaques del producto estos son adecuados y garantizan la protección de los mismos.

Por otra parte, los espacios designados para cada área son ordenados, amplios, adecuados, cuentan con señalética, extintores en caso de incendios. Todas las áreas de la empresa se desinfectan constantemente, cuentan con gel antibacterial y/o alcohol; y, todas las normas señaladas para proteger a los clientes y personal del virus actual.

La visita a las instalaciones culmino a las 11.30 de la mañana con una bienvenida por parte del personal que conforma la empresa y gran predisposición de los mismos a colaborar con la información requerida para el desarrollo de la presente Auditoría Integral.

Ing. Fidel Armando Brito Espinoza
GERENTE DE LA EMPRESA

Geomara Maji
AUDITOR JUNIOR

REALIZADO POR: GEOMARA MAJI	FECHA: 02/06/2021
REVISADO POR: RAQUEL COLCHA	FECHA: 02/06/2021



TAITACREP S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN

MP 1/4

ANTECEDENTES

TAITACREP S.A. cuenta con plena autonomía administrativa y financiera para cumplir su visión, políticas sociales y objetivos establecidos, entendiéndose las facultades para desarrollar proyectos en beneficio de los usuarios para garantizar los derechos consagrados en la constitución en el marco de sus competencias.

MOTIVO DE LA AUDITORÍA

TAITACREP S.A., ha visto el requerimiento de que se ejecute una Auditoría Integral, para determinar afirmaciones de auditoría financiera, gestión de control interno, cumplimiento de leyes y de gestión que ha generado como resultado el informe de auditoría y la matriz de recomendaciones.

OBJETIVO GENERAL DE LA AUDITORÍA

Emitir el dictamen e informe de auditoría por medio de la obtención y evaluación objetiva de la información financiera y operativa de la empresa, su estructura interna, si cumple o no con la normativa y leyes aplicables a fin de la determinación de si logra sus objetivos organizacionales por los medios adecuados.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS DE LA AUDITORÍA

- Planificar todas las actividades con la finalidad de adquirir un diagnóstico inicial y así se genere una adecuada identificación de los eventos, procesos, transacciones y/o prácticas que generen un efecto en la presente auditoría integral.
- Emplear las diferentes herramientas, técnicas, procesos y procedimientos de auditoría integral a la gestión financiera, administrativa, control interno y cumplimiento de disposiciones legales, con la finalidad de la obtención de hallazgos de la auditoría.

REALIZADO POR: *GEOMARA MAJI* **FECHA:** *02/06/2021*

REVISADO POR: *RAQUEL COLCHA* **FECHA:** *02/06/2021*



MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN

- Presentar un informe de auditoría que incluya detalladamente hechos relevantes considerados como “hallazgos de auditoría”, que se sustentan con evidencias, en base de esto se generan las conclusiones y recomendaciones respectivamente, como consecuencia los directivos tengan información transparente para una adecuada toma de decisiones.

ALCANCE

1. AUDITORÍA FINANCIERA

Examinar los Estados Financieros presentados en el periodo 01 de enero al 31 de diciembre 2019.

2. AUDITORÍA DE GESTIÓN

La Auditoría de Gestión examina en forma detallada cada aspecto operativo de la organización, por lo que en la determinación del alcance debe considerarse lo siguiente:

- Logro de los objetivos institucionales y la participación individual de los integrantes de la institución.
- Verificación del cumplimiento de la normatividad tanto general como específica y de procedimientos establecidos.
- Evaluación de la eficiencia y economía en el uso de los recursos.
- Medición del grado de confiabilidad, calidad y credibilidad de la información financiera y operativa.

3. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

Análisis del cumplimiento de leyes y de gestión, así como los respectivos procesos que la entidad económica debe cumplir en el transcurso de vida social.

MISIÓN

Ofrecer una experiencia gastronómica diferente a precios razonables para mejorar continuamente nuestros productos, procesos y servicio, con una alta calidad, satisfaciendo las necesidades de nuestros clientes por encima de sus expectativas.

REALIZADO POR: GEOMARA MAJI	FECHA: 02/06/2021
REVISADO POR: RAQUEL COLCHA	FECHA: 02/06/2021



TAITACREP S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN

MT 3/4

VISIÓN

Ser una cadena de tiendas de crepes al paso, liderando el mercado nacional, generando el mayor valor y proyectándonos a nivel internacional.

ESTADO ACTUAL DE OBSERVACIONES DE EXÁMENES ANTERIORES

La empresa **TAITACREP S.A.**, no ha sido sometida a ninguna Auditoría Integral, por lo cual es la primera auditoría que se está desarrollando en esta entidad.

IDENTIFICACION DE LOS COMPONENTES IMPORTANTES A EXAMINAR

- La incertidumbre existe y, por tanto, se deben considerar aspectos externos e internos que afecten a la consecución de los objetivos del negocio. Resulta pues imprescindible identificar acontecimientos negativos (riesgo) o positivos (oportunidades).
- Examinar todos los estados financieros en su totalidad, o solo uno de ellos, o una parte de uno de ellos, o más específicamente solo un grupo de cuentas y, por otro lado, el periodo de análisis.

RECURSOS MATERIALES

CANTIDAD	DESCRIPCION	PARCIAL	TOTAL
1	Computadora	300,00	300,00
1	Resmas de papel	1,00	1,00
1	Calculadora	15,00	15,00
3	Lapiceros	0,75	2,25
2	Carpetas	1,00	1,00
2	Archivadores	3,00	6,00

Elaborado por: Geomara Mají

EQUIPO DE AUDITORIA

- AUDITOR SUPERVISOR: Ing. Raquel Colcha
- AUDITOR SENIOR: Ing. Marco Gavilanes
- AUDITOR JUNIOR: Geomara Mají

REALIZADO POR: *GEOMARA MAJI* **FECHA:** *02/06/2021*

REVISADO POR: *RAQUEL COLCHA* **FECHA:** *02/06/2021*



TAITACREP S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN

MT 4/4

DÍAS ESTIMADOS PARA EL DESARROLLO DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN

• **FECHAS DE INTERVENCIÓN**

FASES	DESCRIPCIÓN	TIEMPO ESTIMADO
FASE I	Planificación Preliminar	1 semanas
FASE I	Planificación Específica	2 semanas
FASE II	Ejecución	4 semanas
FASE III	Comunicación de Resultados	1 semanas
FASE IV	Seguimiento	2 semanas

Elaborado por: Geomara Maji

REALIZADO POR: GEOMARA MAJI	FECHA: 02/06/2021
REVISADO POR: RAQUEL COLCHA	FECHA: 02/06/2021



TAITACREP S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019
FASE II: EJECUCIÓN

E 1/1

FASE II: EJECUCIÓN



REALIZADO POR: <i>GEOMARA MAJI</i>	FECHA: <i>02/06/2021</i>
REVISADO POR: <i>RAQUEL COLCHA</i>	FECHA: <i>02/06/2021</i>

AUDITORÍA FINANCIERA



TAITACREP S.A.

AUDITORÍA INTEGRAL

Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019

HOJA DE ÍNDICE DE AUDITORÍA FINANCIERA

HIAF
1/1

N°	NOMBRE DE LA CÉDULA	ÍNDICE ALFABETICO
1	Hoja de Índice de Auditoría Financiera	HIAF
2	Hoja de Marcas	HM
3	Programa de Auditoría Financiera	PAF
4	Carta de Requerimiento de Estados Financieros	CEF
5	Estados Financieros	EF
6	Análisis Vertical de Estados Financieros	AV
7	Análisis de Indicadores Financieros	AIF
8	Programa de la Cuenta de Efectivo y Equivalente de Efectivo & Bancos	EFB
9	Cuestionario de Control Interno	CCI
10	Efectivo y Equivalente de Efectivo & Bancos	EEEB
11	Cédulas Sumarias – Analíticas	X
12	Hoja de Hallazgos	HH
13	Programa de la Cuenta – Otras Cuentas por Cobrar	AOC
14	Confirmación de Saldos	CS
15	Análisis de Confirmación de Saldos	ACS
16	Programa de la Cuenta PP&E	APPE
17	Constatación Física	CF
18	Hoja de Depreciaciones	HD
19	Programa de Cuentas por pagar Diversas/Relacionadas	ACDP
20	Asientos de Ajuste y Reclasificación	AAR

REALIZADO POR: **GEOMARA MAJI** **FECHA:** **02/06/2021**

REVISADO POR: **RAQUEL COLCHA** **FECHA:** **02/06/2021**



TAITACREP S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019
HOJA DE MARCAS

HM 1/1

N°	MARCAS	SIGNIFICADO
1	✓	Verificado
2	✗	Declaración tardía
3	⊖	Declaración Sustitutiva
4	*	Hallazgo
5	Σ	Sumatoria conciliada
6	#	Divergencia en la declaración
7	@	Verificado

REALIZADO POR:
GEOMARA MAJI
REVISADO POR:
RAQUEL COLCHA

FECHA:
02/06/2021
FECHA:
02/06/2021



TAITACREP S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019
PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA

PAF 1/2

OBJETIVO GENERAL

Realizar un examen de auditoría financiera, a través de un análisis de la situación financiera, para determinar la razonabilidad de los estados financieros de la empresa TAITACREP S.A. en el periodo del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Analizar la situación financiera para tener una visión general de la empresa, con la finalidad de que se encuentren deficiencias en los procesos contables.
- Identificar la condición económica – financiera de la organización, para que finalmente se evalué la razonabilidad de los procesos contables y se adquieran hallazgos de auditoría.

N°	SIGNIFICADO	REF/PT	ELABORADO POR	FECHA
1	Elabore la carta de requerimiento de los Estados Financieros del año 2019 a la empresa TAITACREP S.A.	CEF	GEOMARA MAJI	02/06/2021
2	Presente los Estados Financieros 2019	EEF	GEOMARA MAJI	03/06/2021
3	Realice el análisis vertical con su correspondiente interpretación	AV	GEOMARA MAJI	03/06/2021
4	Elabore el análisis de los indicadores financieros	IF	GEOMARA MAJI	03/06/2021
5	Elabore el programa de la cuenta de efectivo y equivalente de efectivo & bancos	EFB	GEOMARA MAJI	04/06/2021
6	Elaborar el programa de auditoria para cuenta – otras cuentas por cobrar	AOC	GEOMARA MAJI	07/06/2021
7	Elaborar el programa de auditoria de PP&E	APPE	GEOMARA MAJI	09/06/2021
8	Elaborar el programa de auditoria para cuentas por pagar diversas / relacionadas	ACDP	GEOMARA MAJI	11/06/2021
9	Realice los asientos de ajuste y reclasificación	AAR	GEOMARA MAJI	21/06/2021

REALIZADO POR: **GEOMARA MAJI** FECHA: **02/06/2021**

REVISADO POR: **RAQUEL COLCHA** FECHA: **02/06/2021**



TAITACREP S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019
PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA

PAF 2/2

10	Elabore hoja de hallazgos en cada cuenta que se aplique	HH	GEOMARA MAJI	23/06/2021
11	Elaboración de programa de auditoría financiera	PAF	GEOMARA MAJI	02/06/2021

REALIZADO POR: GEOMARA MAJI	FECHA: 02/06/2021
REVISADO POR: RAQUEL COLCHA	FECHA: 02/06/2021



TAITACREP S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019

CEF 1/1

CARTA DE REQUERIMIENTO DE ESTADOS FINANCIEROS

Riobamba, 02 de junio de 2021

Ingeniero
Fidel Armando Brito Espinoza
GERENTE TAITACREP S.A.
Presente:

De conformidad con lo dispuesto en la Orden de Trabajo emitida, se notificó a usted que la señorita Geomara Maji, iniciará la Auditoría Integral en período comprendido del 01 enero al 31 diciembre del 2019.

Con el propósito de dar el inicio a la ejecución de la auditoría, se nos ha guiado para que establezcamos contacto con usted o con quien usted designe para la entrega de la documentación necesaria, a fin de dar inicio a nuestra Auditoría Financiera.

Por lo cual solicitamos comedidamente los documentos necesarios para la realización del trabajo, tales como:

- Información general de la empresa
- Estados financieros
- Indicadores

Seguros de contar con la información solicitada, me despido de usted.

Atentamente,

Geomara Mají
AUDITOR JUNIOR

REALIZADO POR: GEOMARA MAJI	FECHA: 02/06/2021
REVISADO POR: RAQUEL COLCHA	FECHA: 02/06/2021



TAITACREP S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019

EF 1/6

ESTADOS FINANCIEROS
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

TAITACREP S.A.
Estado de Situación Financiera
Hasta el 31/12/2019

	Total
1 Activos	51.550,44
1.1 Activo Corriente	17.480,31
1.1.1 Efectivo y Equivalentes a Efectivo	3.414,86
1.1.1.1 Caja	1.233,92
1.1.1.3 Bancos	2.180,94
1.1.1.3.1 Banco Pichincha 2100153319	0,16
1.1.1.3.2 Banco Pichincha 2100153310	1.854,79
1.1.1.3.3 Banco Pichincha 2100153320	206,70
1.1.1.3.4 Banco Pichincha 2203639446	93,20
1.1.1.3.5 Banco Pichincha 2203639774	20,42
1.1.1.3.6 Banco Pichincha 2203639797	5,67
1.1.2 Activos Financieros	7.484,53
1.1.2.5 Cuentas por Cobrar	29,38
1.1.2.5.4 Funcionarios y/o Empleados	29,38
1.1.2.7 Otras Cuentas por Cobrar	7.455,15
1.1.2.7.1 Datafast	7.413,49
1.1.2.7.1.1 Datafast Punto de Venta	7.413,49
1.1.2.7.2 Medianet	41,66
1.1.2.7.2.1 Medianet Punto de Venta	41,66
1.1.3 Inventario	1.174,50
1.1.3.1 Inventario de Materia Prima	624,68
1.1.3.4 Suministros o materiales a ser consumidos en la prestación de servicios	1,19
1.1.3.6 Productos terminados y mercadería comprados a terceros	548,63
1.1.4 Servicios y otros Pagos Anticipados	5.128,34
1.1.4.3 Anticipo a Proveedores	4.763,98
1.1.4.3.1 Elsie America Arevalo Machado	3.636,18
1.1.4.3.2 Juan Carlos Mazón Arévalo	759,66
1.1.4.3.3 Maria Alejandra Larrea Jaramillo	250,00
1.1.4.3.4 Campoverde Sernaque Joseph Hernán	118,14
1.1.4.4 Otros Anticipos Entregados	364,36
1.1.5 Activos por Impuestos Corrientes	278,08
1.1.5.5 Crédito Tributario por retenciones en la fuente	278,08

REALIZADO POR: **GEOMARA MAJI** **FECHA:** **03/06/2021**

REVISADO POR: **RAQUEL COLCHA** **FECHA:** **03/06/2021**



TAITACREP S.A.

AUDITORÍA INTEGRAL

Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019

EF 2/6

**ESTADOS FINANCIEROS
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

1.2	Activos No Corrientes	34.070,13
1.2.1	Propiedad, Planta y Equipos	26.588,65
1.2.1.5	Muebles y Enseres	249,39
1.2.1.6	Maquinarias y Equipos	24.442,97
1.2.1.7	Equipos de Computación	6.550,09
1.2.1.11	(-) Depreciación Acumulada Propiedades, Planta y Equipo	-4.653,80
1.2.2	Propiedades de Inversion	0,00
1.2.3	Activos Biológicos	0,00
1.2.4	Intangibles	7.481,48
1.2.4.2	Marcas, Patentes, Derechos de Llave, Cuotas Patrimoniales	10.000,00
1.2.4.4	(-) Amortización Acumulada de Activos Intangibles	-2.518,52
1.2.6	Activos Financieros No Corrientes	0,00
2	Pasivos	65.521,97
2.1	Pasivo Corriente	65.521,97
2.1.3	Cuentas y Documentos por Pagar	10.496,96
2.1.3.1	Cuentas por Pagar	10.496,96
2.1.3.1.1	Proveedores No Relacionados	10.496,96
2.1.4	Obligaciones Con Instituciones Financieras	0,00
2.1.5	Provisiones	0,00
2.1.7	Otras Obligaciones Corrientes	8.706,08
2.1.7.1	Retenciones del I.E.S.S.	122,80
2.1.7.1.1	9.45% Aportes Individuales	122,80
2.1.7.4	IVA Sobre Ventas	1.667,55
2.1.7.4.1	IVA sobre Ventas	1.667,55
2.1.7.5	Impuestos por Pagar	2.803,06
2.1.7.5.1	Impuesto a la Renta Cía.	388,71
2.1.7.5.7	IVA por Pagar	2.414,35
2.1.7.6	Beneficios Sociales por Pagar	1.363,66
2.1.7.6.1	Décimo Tercer Sueldo	247,83
2.1.7.6.2	Décimo Cuarto Sueldo	300,94
2.1.7.6.3	Vacaciones	462,19
2.1.7.6.4	11.15% Aportes Patronales I.E.S.S.	15,20
2.1.7.6.5	1% Secap - Iece	28,92
2.1.7.6.6	Fondos de Reservas	111,58
2.1.7.6.9	Bonificación del 25%	197,00
2.1.7.7	Nominas	2.749,01
2.1.7.7.1	Sueldos por Pagar	2.749,01
2.1.8	Cuentas por Pagar Diversas/Relacionadas	46.318,93
2.1.8.3	Cuenta por Pagar Compañías Relacionadas	46.318,93

REALIZADO POR: *GEOMARA MAJI* **FECHA:** *03/06/2021*

REVISADO POR: *RAQUEL COLCHA* **FECHA:** *03/06/2021*

**TAITACREP S.A.****AUDITORÍA INTEGRAL**

Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019

EF 3/6**ESTADOS FINANCIEROS
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

2.1.12	Porción Corriente de Provisiones por Beneficios a Empleados	0,00
2.2	Pasivo No Corriente	0,00
2.2.2	Cuentas y Documentos por Pagar	0,00
2.2.3	Obligaciones con Instituciones Financieras	0,00
2.2.4	Cuenta por Pagar Diversas/Relacionadas	0,00
2.2.7	Provisiones por Beneficios a Empleados	0,00
2.2.8	Pasivo Diferido	0,00
3	Patrimonio	-13.971,53
3.1	Patrimonio Atribuible a Propietarios	-13.971,53
3.1.1	Capital Social	800,00
	Capital Social suscrito o pagado	800,00
3.1.1.1		800,00
3.1.1.1.1	Fidel Armando Brito Espinoza	400,00
3.1.1.1.2	Elsie America Arevalo Machado	400,00
3.1.4	Reservas	93,35
3.1.4.1	Legal	93,35
3.1.5	Otros Resultados Integrales	0,00
3.1.6	Resultados Acumulados	-17.889,19
3.1.6.1	Resultados Acumulados	-17.889,19
3.1.7	Resultado del Ejercicio	3.024,31
3.1.7.1	Resultado del Ejercicio	3.024,31
3.2	Participación No Controladas	0,00
	Pasivo + Patrimonio	51550,44

REALIZADO POR: *GEOMARA MAJI* **FECHA:** *03/06/2021***REVISADO POR:** *RAQUEL COLCHA* **FECHA:** *03/06/2021*



TAITACREP S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019

EF 4/6

ESTADOS FINANCIEROS - ESTADO DE RESULTADOS

TAITACREP S.A.

Estado de Resultados

Desde el 01/01/2019 hasta el 31/12/2019

	Total
4. Ingresos	\$142,832.99
4.1 Ingresos de Actividades Ordinarias	\$139,637.19
4.1.1 <i>Venta de Bienes</i>	\$28,465.83
4.1.2 <i>Servicio de restaurante</i>	\$112,362.06
4.1.3 <i>Devoluciones sobre Ventas</i>	-\$956.21
4.1.4 <i>Rebaja y/o Descuentos sobre Ventas</i>	-\$336.16
4.1.11 <i>Otros Ingresos de Actividades Ordinarias</i>	\$101.67
4.2 Otros Ingresos de Actividades Ordinarias	\$526.16
4.2.5 <i>Sobrante de Caja</i>	\$526.16
4.3 Otros Ingresos Financieros	\$0.00
4.4 Ingresos por Operaciones Discontinuas	\$2,669.64
4.4.1 <i>Venta de Maquinaria y Equipo</i>	\$2,000.00
4.4.2 <i>Venta de Muebles y Enseres</i>	\$669.64
5 costos y Gastos	\$139,808.68
5.1 Costos de Venta y Producción	\$106,501.26
5.1.1 Materiales Utilizados o Productos Vendidos	\$42,841.37
5.1.1.1 <i>Bienes No Producidos</i>	\$565.13
5.1.1.3 <i>Materia Prima</i>	\$4,442.43
5.1.1.7 <i>Costos Varios</i>	\$37,833.81
5.1.2 Mano de Obra Directa	\$18,890.90
5.1.2.1 <i>Sueldos Mano de Obra Directa</i>	\$12,361.35
5.1.2.3 <i>Décimo Tercer Sueldo Mano de Obra Directa</i>	\$1,141.21
5.1.2.4 <i>Décimo Cuarto Sueldo Mano de Obra Directa</i>	\$1,134.77
5.1.2.5 <i>Vacaciones Mano de Obra Directa</i>	\$244.93
5.1.2.6 <i>Aportes Patronales al I.E.S.S. Mano de Obra Directa</i>	\$743.72
5.1.2.7 <i>Secap - Iece Mano de Obra Directa</i>	\$66.68
5.1.2.8 <i>Fondos de Reserva Mano de Obra Directa</i>	\$938.82
5.1.2.10 <i>Movilización y Transporte Mano de Obra Directa</i>	\$1,937.23
5.1.2.12 <i>Alimentación Mano de Obra Directa</i>	\$322.19

REALIZADO POR: GEOMARA MAJI	FECHA: 03/06/2021
REVISADO POR: RAQUEL COLCHA	FECHA: 03/06/2021



TAITACREP S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL

Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019

EF 5/6

ESTADOS FINANCIEROS - ESTADO DE RESULTADOS

5.1.3 Mano de Obra Indirecta	\$22,999.22
5.1.3.1 Sueldos Mano de Obra Indirecta	\$17,836.95
5.1.3.3 Décimo Tercer Sueldo Mano de Obra Indirecta	\$1,653.58
5.1.3.4 Décimo Cuarto Sueldo Mano de Obra Indirecta	\$1,498.45
5.1.3.5 Vacaciones Mano de Obra Indirecta	\$217.26
5.1.3.6 Aportes Patronales al I.E.S.S. Mano de Obra Indirecta	\$743.21
5.1.3.7 Secap - Iece Mano de Obra Indirecta	\$94.21
5.1.3.8 Fondos de Reserva Mano de Obra Indirecta	\$955.56
5.1.4 Costos Indirectos de Fabricación	\$21,769.77
5.1.4.1 Depreciación Propiedades, Plantas y Equipos	\$3,981.96
5.1.4.6 Mantenimiento y Reparaciones Costos	\$144.23
5.1.4.7 Suministros, Materiales y Repuestos Costos	\$8,703.80
5.1.4.8 Otros Costos de Producción	\$8,939.78
5.2 Gastos	\$33,307.42
5.2.1 Gastos de Actividades Ordinarias	\$24,382.51
5.2.1.1 Ventas	\$18,488.05
5.2.1.1.4 Alimentación Vtas.	\$42.16
5.2.1.1.13 Honorarios Profesionales Vtas.	\$4,936.56
5.2.1.1.17 Mantenimiento de Equipos Vtas.	\$200.48
5.2.1.1.18 Reparaciones de Equipos Vtas.	\$31.25
5.2.1.1.19 Arriendos Vtas	\$7,366.13
5.2.1.1.20 Comisiones Vtas	\$0.55
5.2.1.1.21 Publicidad y Promoción Vtas.	\$635.71
5.2.1.1.26 Movilización y Transporte Vtas.	\$973.77
5.2.1.1.27 Guías de Transportes Vtas.	\$3.50
5.2.1.1.29 Gastos de Gestión Vtas.	\$90.38
5.2.1.1.36 Internet Vtas.	\$182.96
5.2.1.1.38 Televisión Pagada Vtas.	\$629.56
5.2.1.1.46 Depreciaciones Propiedades Planta y Equipos Vtas.	\$671.84
5.2.1.1.48 Amortizaciones Intangibles Vtas.	\$2,518.52
5.2.1.1.57 Gastos Anormales Materiales Vtas.	\$7.68
5.2.1.1.67 Bonificaciones de Liquidación 25%	\$197.00

REALIZADO POR: GEOMARA MAJI	FECHA: 03/06/2021
REVISADO POR: RAQUEL COLCHA	FECHA: 03/06/2021



TAITACREP S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL

Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019

EF 6/6

ESTADOS FINANCIEROS - ESTADO DE RESULTADOS

5.2.1.2 Administrativos	\$3,609.73
5.2.1.2.4 Alimentación Adm.	\$614.58
5.2.1.2.13 Honorarios Profesionales Adm.	\$1,562.48
5.2.1.2.17 Mantenimiento de Equipos Adm.	\$6.52
5.2.1.2.23 Combustible Adm.	\$36.17
5.2.1.2.26 Movilización y Transporte Adm.	\$280.08
5.2.1.2.29 Gastos de Gestión Adm.	\$42.68
5.2.1.2.30 Gastos de Viajes Adm.	\$112.88
5.2.1.2.36 Internet Adm.	\$89.98
5.2.1.2.39 Gastos Notariales Adm.	\$5.12
5.2.1.2.45 IVA Gasto Adm.	\$161.36
5.2.1.2.66 Mensualidad Sistema Contable	\$399.95
5.2.1.2.67 Mensualidad Punto de Venta (Arriendos)	\$297.93
5.2.1.3 Gastos Financieros	\$2,284.73
5.2.1.3.1 Intereses	\$55.81
5.2.1.3.2 Comisiones	\$603.46
5.2.1.3.5 Otros Gastos Financieros	\$1,625.46
5.2.2 Gastos No Operacionales	\$8,924.91
5.2.2.1 Otros Gastos	\$8,924.91
5.2.2.1.2 Intereses Tributarios	\$63.87
5.2.2.1.8 Gastos de Viajes	\$1,781.43
5.2.2.1.10 Retenciones Asumidas	\$289.70
5.2.2.1.12 Otros activos Intangibles	\$71.39
5.2.2.1.13 Servicio de Alquiler Equipo	\$100.00
5.2.2.1.14 Gastos No Deducibles	\$6.55
5.2.2.1.15 OTROS GASTOS	\$6,601.25
5.2.2.1.16 Gasto de Limpieza	\$10.72
5.2.3 Gastos de Operaciones Descontinuadas	\$0.00
Utilidad o Pérdida	\$3,024.31

REALIZADO POR: GEOMARA MAJI	FECHA: 03/06/2021
REVISADO POR: RAQUEL COLCHA	FECHA: 03/06/2021



TAITACREP S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL

Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019

AV 1/11

ANÁLISIS VERTICAL DE ESTADOS FINANCIEROS

		AÑO 2019	
		CANTIDAD	PORCENTAJE
1	Activos	51.550,44	100 %
1.1	Activo Corriente	17.480,31	33,91 %
1.1.1	Efectivo y Equivalentes a Efectivo	3.414,86	6,62 %
1.1.1.1	Caja	1.233,92	2,39 %
1.1.1.3	Bancos	2.180,94	4,23 %
1.1.1.3.1	Banco Pichincha 2100153319	0,16	0,00 %
1.1.1.3.2	Banco Pichincha 2100153310	1.854,79	3,60 %
1.1.1.3.3	Banco Pichincha 2100153320	206,70	0,40 %
1.1.1.3.4	Banco Pichincha 2203639446	93,20	0,18 %
1.1.1.3.5	Banco Pichincha 2203639774	20,42	0,04 %
1.1.1.3.6	Banco Pichincha 2203639797	5,67	0,01 %
1.1.2	Activos Financieros	7.484,53	14,52 %
1.1.2.5	Cuentas por Cobrar	29,38	0,06 %
1.1.2.5.4	Funcionarios y/o Empleados	29,38	0,06 %
1.1.2.7	Otras Cuentas por Cobrar	7.455,15	14,46 %
1.1.2.7.1	Datafast	7.413,49	14,38 %
1.1.2.7.1.1	Datafast Punto de Venta	7.413,49	14,38 %
1.1.2.7.2	Medianet	41,66	0,08 %
1.1.2.7.2.1	Medianet Punto de Venta	41,66	0,08 %
1.1.3	Inventario	1.174,50	2,28 %
1.1.3.1	Inventario de Materia Prima	624,68	1,21 %
1.1.3.4	Suministros o materiales a ser consumidos en la prestación de servicios	1,19	0,00 %
1.1.3.6	Productos terminados y mercadería comprados a terceros	548,63	1,06 %
1.1.4	Servicios y otros Pagos Anticipados	5.128,34	9,95 %
1.1.4.3	Anticipo a Proveedores	4.763,98	9,24 %
1.1.4.3.1	Elsie America Arevalo Machado	3.636,18	7,05 %
1.1.4.3.2	Juan Carlos Mazón Arévalo	759,66	1,47 %
1.1.4.3.3	Maria Alejandra Larrea Jaramillo	250,00	0,48 %
1.1.4.3.4	Campoverde Sernaque Joseph Hernán	118,14	0,23 %
1.1.4.4	Otros Anticipos Entregados	364,36	0,71 %
1.1.5	Activos por Impuestos Corrientes	278,08	0,54 %
1.1.5.5	Crédito Tributario por retenciones en la fuente	278,08	0,54 %
1.2	Activos No Corrientes	34.070,13	66,09 %
1.2.1	Propiedad, Planta y Equipos	26.588,65	51,58 %
1.2.1.5	Muebles y Enseres	249,39	0,48 %
1.2.1.6	Maquinarias y Equipos	24.442,97	47,42 %

REALIZADO POR: **GEOMARA MAJI** FECHA: **03/06/2021**

REVISADO POR: **RAQUEL COLCHA** FECHA: **03/06/2021**



TAITACREP S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL

Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019

AV 2/11

ANÁLISIS VERTICAL DE ESTADOS FINANCIEROS

1.2.1.7	Equipos de Computación	6.550,09	12,71 %
1.2.1.11	(-) Depreciación Acumulada Propiedades, Planta y Equipo	-4.653,80	-9,03 %
1.2.2	Propiedades de Inversion	0,00	0,00 %
1.2.3	Activos Biológicos	0,00	0,00 %
1.2.4	Intangibles	7.481,48	14,51 %
1.2.4.2	Marcas, Patentes, Derechos de Llave, Cuotas Patrimoniales	10.000,00	19,40 %
1.2.4.4	(-) Amortización Acumulada de Activos Intangibles	-2.518,52	-4,89 %
1.2.6	Activos Financieros No Corrientes	0,00	0,00 %
2	Pasivos	65.521,97	127,10 %
2.1	Pasivo Corriente	65.521,97	127,10 %
2.1.3	Cuentas y Documentos por Pagar	10.496,96	20,36 %
2.1.3.1	Cuentas por Pagar	10.496,96	20,36 %
2.1.3.1.1	Proveedores No Relacionados	10.496,96	20,36 %
2.1.4	Obligaciones Con Instituciones Financieras	0,00	0,00 %
2.1.5	Provisiones	0,00	0,00 %
2.1.7	Otras Obligaciones Corrientes	8.706,08	16,89 %
2.1.7.1	Retenciones del I.E.S.S.	122,80	0,24 %
2.1.7.1.1	9.45% Aportes Individuales	122,80	0,24 %
2.1.7.4	IVA Sobre Ventas	1.667,55	3,23 %
2.1.7.4.1	IVA sobre Ventas	1.667,55	3,23 %
2.1.7.5	Impuestos por Pagar	2.803,06	5,44 %
2.1.7.5.1	Impuesto a la Renta Cía.	388,71	0,75 %
2.1.7.5.7	IVA por Pagar	2.414,35	4,68 %
2.1.7.6	Beneficios Sociales por Pagar	1.363,66	2,65 %
2.1.7.6.1	Décimo Tercer Sueldo	247,83	0,48 %
2.1.7.6.2	Décimo Cuarto Sueldo	300,94	0,58 %
2.1.7.6.3	Vacaciones	462,19	0,90 %
2.1.7.6.4	11.15% Aportes Patronales I.E.S.S.	15,20	0,03 %
2.1.7.6.5	1% Secap - Iece	28,92	0,06 %
2.1.7.6.6	Fondos de Reservas	111,58	0,22 %
2.1.7.6.9	Bonificación del 25%	197,00	0,38 %
2.1.7.7	Nominas	2.749,01	5,33 %
2.1.7.7.1	Sueldos por Pagar	2.749,01	5,33 %
2.1.8	Cuentas por Pagar Diversas/Relacionadas	46.318,93	89,85 %
2.1.8.3	Cuenta por Pagar Compañías Relacionadas	46.318,93	89,85 %
2.1.12	Porción Corriente de Provisiones por Beneficios a Empleados	0,00	0,00 %
2.2	Pasivo No Corriente	0,00	0,00 %
2.2.2	Cuentas y Documentos por Pagar	0,00	0,00 %
2.2.3	Obligaciones con Instituciones Financieras	0,00	0,00 %
2.2.4	Cuenta por Pagar Diversas/Relacionadas	0,00	0,00 %
2.2.7	Provisiones por Beneficios a Empleados	0,00	0,00 %
2.2.8	Pasivo Diferido	0,00	0,00 %

REALIZADO POR: **GEOMARA MAJI** **FECHA:** **03/06/2021**

REVISADO POR: **RAQUEL COLCHA** **FECHA:** **03/06/2021**



TAITACREP S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL

Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019

AV 3/11

ANÁLISIS VERTICAL DE ESTADOS FINANCIEROS

3	Patrimonio	-13.971,53	-27,10 %
3.1	Patrimonio Atribuible a Propietarios	-13.971,53	-27,10 %
3.1.1	Capital Social	800,00	1,55 %
3.1.1.1	Capital Social suscrito o pagado	800,00	1,55 %
3.1.1.1.1	Fidel Armando Brito Espinoza	400,00	0,78 %
3.1.1.1.2	Elsie America Arevalo Machado	400,00	0,78 %
3.1.4	Reservas	93,35	0,18 %
3.1.4.1	Legal	93,35	0,18 %
3.1.5	Otros Resultados Integrales	0,00	0,00 %
3.1.6	Resultados Acumulados	-17.889,19	-34,70 %
3.1.6.1	Resultados Acumulados	-17.889,19	-34,70 %
3.1.7	Resultado del Ejercicio	3.024,31	5,87 %
3.1.7.1	Resultado del Ejercicio	3.024,31	5,87 %
3.2	Participación No Controladas	0,00	0,00 %
	Pasivo + Patrimonio	51.550,44	100 %

REALIZADO POR: *GEOMARA MAJI* **FECHA:** *03/06/2021*

REVISADO POR: *RAQUEL COLCHA* **FECHA:** *03/06/2021*



ANÁLISIS VERTICAL DE ESTADOS FINANCIEROS

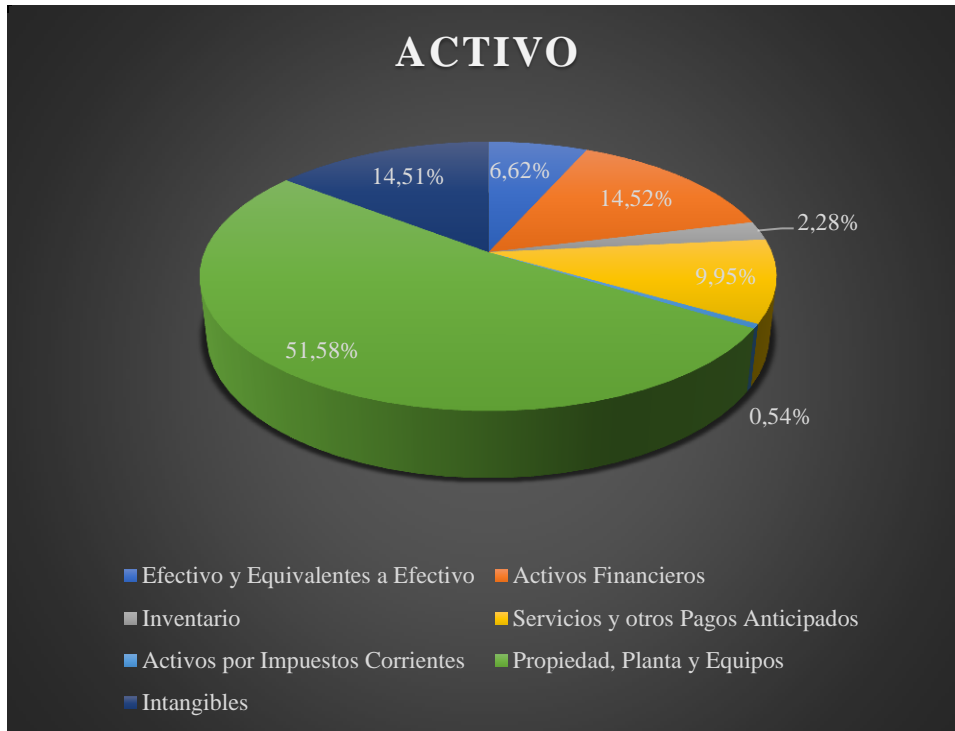


Gráfico 16 - 3: Análisis Vertical EEFF - Activo

Realizado por: Maji, G., 2021

Interpretación:

El activo de la empresa TAITACREP S.A. en el año 2019 según el análisis vertical detalla que se clasifica en Corriente con un 33,91% reflejando como cuenta principal el Efectivo y Equivalentes del Efectivo 14,51% con sus cuentas Caja y Bancos principalmente; se detallan también las cuentas que pertenecen a los Activos no Corrientes con un 66,09% el mismo que se compone por su cuenta principal que es la Propiedad, Planta y Equipo en un 51,58%; las mismas que serán analizadas en la auditoría financiera por su materialidad y relevancia en los Estados Financieros presentados.

REALIZADO POR: GEOMARA MAJI	FECHA: 03/06/2021
REVISADO POR: RAQUEL COLCHA	FECHA: 03/06/2021



ANÁLISIS VERTICAL DE ESTADOS FINANCIEROS



Gráfico 17 - 3: Análisis Vertical de EEFF - Pasivo + Patrimonio

Realizado por: Maji, G., 2021

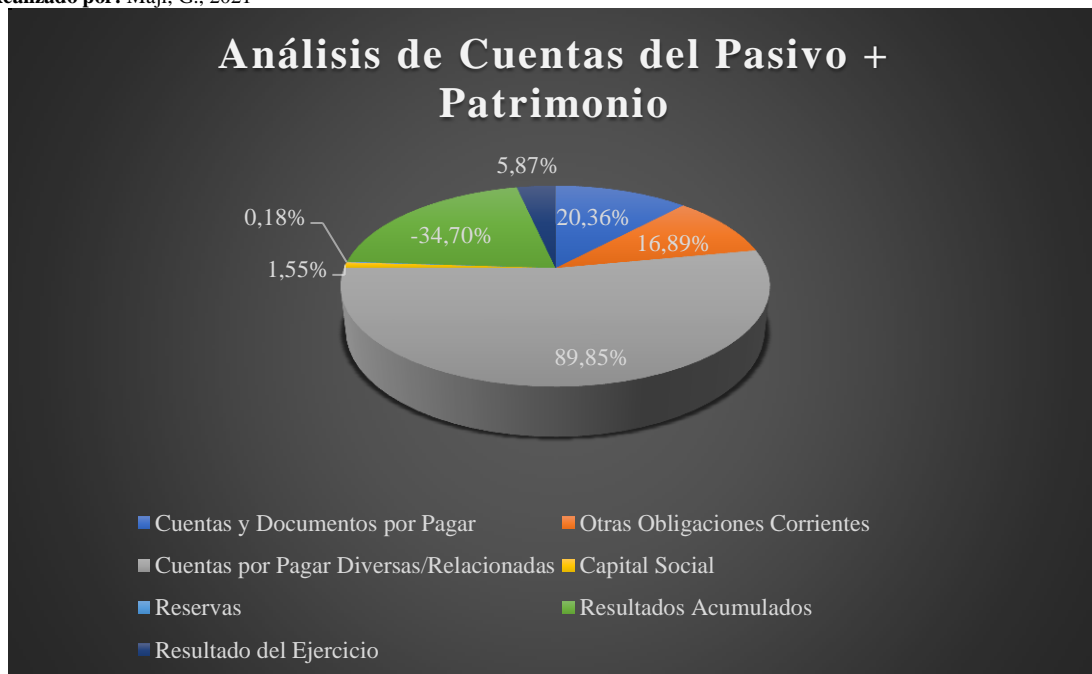


Gráfico 18 - 3: Análisis Vertical detallado del Pasivo + Patrimonio

Realizado por: Maji, G., 2021

REALIZADO POR: GEOMARA MAJI
FECHA: 03/06/2021

REVISADO POR: RAQUEL COLCHA
FECHA: 03/06/2021



TAITACREP S.A.

AUDITORÍA INTEGRAL

Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019

AV 6/11

ANÁLISIS VERTICAL DE ESTADOS FINANCIEROS

Interpretación:

Para interpretar las cuentas del Pasivo + Patrimonio, primero se denota que el Pasivo representa un 127,10% y el patrimonio -27,10%, lo que completa la totalidad del 100% entre las dos cuentas.

Sin embargo, cabe recalcar que el patrimonio en el periodo 2019 refleja saldos negativos con respecto a sus cuentas especialmente de resultados acumulados en un -34,70% y 5,87% de Resultados del periodo actual del ejercicio, los mismos que disminuyen en un porcentaje mínimo gracias al Capital Social y al valor presentado en Reservas. Por su parte el Pasivo muestra su materialidad en la Cuenta por Pagar a Diversas/ Relacionadas que se establece con un porcentaje del 89,85%.

A todo esto, se puede concluir que existe una evidente pérdida en el patrimonio debido a las cuentas de resultados de ejercicios lo que obviamente es entendible debido a que recién inicia sus actividades económicas y muestra pérdidas por las inversiones iniciales y de constitución que se generaron.

REALIZADO POR: *GEOMARA MAJI* **FECHA:** *03/06/2021*

REVISADO POR: *RAQUEL COLCHA* **FECHA:** *03/06/2021*



TAITACREP S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL

Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019

AV 7/11

ANÁLISIS VERTICAL DE ESTADO DE RESULTADOS

		CANTIDAD	PORCENTAJE
4	Ingresos	142.832,99	100 %
4.1	Ingresos de Actividades Ordinarias	139.637,19	97,76 %
4.1.1	Venta de Bienes	28.465,83	19,93 %
4.1.2	Servicio de restaurante	112.362,06	78,67 %
4.1.3	Devoluciones sobre Ventas	-956,21	-0,67 %
4.1.4	Rebaja y/o Descuentos sobre Ventas	-336,16	-0,24 %
4.1.11	Otros Ingresos de Actividades Ordinarias	101,67	0,07 %
4.2	Otros Ingresos de Actividades Ordinarias	526,16	0,37 %
4.2.5	Sobrante de Caja	526,16	0,37 %
4.3	Otros Ingresos Financieros	0,00	0,00 %
4.4	Ingresos por Operaciones Discontinuas	2.669,64	1,87 %
4.4.1	Venta de Maquinaria y Equipo	2.000,00	1,40 %
4.4.2	Venta de Muebles y Enseres	669,64	0,47 %
5	Costos y Gastos	139.808,68	100 %
5.1	Costos de Venta y Producción	106.501,26	76,18 %
5.1.1	Materiales Utilizados o Productos Vendidos	42.841,37	30,64 %
5.1.1.1	Bienes No Producidos	565,13	0,40 %
5.1.1.3	Materia Prima	4.442,43	3,18 %
5.1.1.7	Costos Varios	37.833,81	27,06 %
5.1.2	Mano de Obra Directa	18.890,90	13,51 %
5.1.2.1	Sueldos Mano de Obra Directa	12.361,35	8,84 %
5.1.2.3	Décimo Tercer Sueldo Mano de Obra Directa	1.141,21	0,82 %
5.1.2.4	Decimo Cuarto Sueldo Mano de Obra Directa	1.134,77	0,81 %
5.1.2.5	Vacaciones Mano de Obra Directa	244,93	0,18 %
5.1.2.6	Aportes Patronales al I.E.S.S. Mano de Obra Directa	743,72	0,53 %
5.1.2.7	Secap - Iece Mano de Obra Directa	66,68	0,05 %
5.1.2.8	Fondos de Reserva Mano de Obra Directa	938,82	0,67 %
5.1.2.10	Movilización y Transporte Mano de Obra Directa	1.937,23	1,39 %
5.1.2.12	Alimentación Mano de Obra Directa	322,19	0,23 %
5.1.3	Mano de Obra Indirecta	22.999,22	16,45 %
5.1.3.1	Sueldos Mano de Obra Indirecta	17.836,95	12,76 %
5.1.3.3	Décimo Tercer Sueldo Mano de Obra Indirecta	1.653,58	1,18 %
5.1.3.4	Décimo Cuarto Sueldo Mano de Obra Indirecta	1.498,45	1,07 %
5.1.3.5	Vacaciones Mano de Obra Indirecta	217,26	0,16 %
5.1.3.6	Aportes Patronales al I.E.S.S. Mano de Obra Indirecta	743,21	0,53 %
5.1.3.7	Secap - Iece Mano de Obra Indirecta	94,21	0,07 %
5.1.3.8	Fondos de Reserva Mano de Obra Indirecta	955,56	0,68 %
5.1.4	Costos Indirectos de Fabricación	21.769,77	15,57 %

REALIZADO POR: **GEOMARA MAJI** **FECHA:** **03/06/2021**

REVISADO POR: **RAQUEL COLCHA** **FECHA:** **03/06/2021**



TAITACREP S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL

Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019

AV 8/11

ANÁLISIS VERTICAL DE ESTADO DE RESULTADOS

5.1.4.1	Depreciación Propiedades, Plantas y Equipos	3.981,96	2,85 %
5.1.4.6	Mantenimiento y Reparaciones Costos	144,23	0,10 %
5.1.4.7	Suministros, Materiales y Repuestos Costos	8.703,80	6,23 %
5.1.4.8	Otros Costos de Producción	8.939,78	6,39 %
5.2	Gastos	33.307,42	23,82 %
5.2.1	Gastos de Actividades Ordinarias	24.382,51	17,44 %
5.2.1.1	Ventas	18.488,05	13,22 %
5.2.1.1.4	Alimentación Vtas.	42,16	0,03 %
5.2.1.1.13	Honorarios Profesionales Vtas.	4.936,56	3,53 %
5.2.1.1.17	Mantenimiento de Equipos Vtas.	200,48	0,14 %
5.2.1.1.18	Reparaciones de Equipos Vtas.	31,25	0,02 %
5.2.1.1.19	Arriendos Vtas	7.366,13	5,27 %
5.2.1.1.20	Comisiones Vtas	0,55	0,00 %
5.2.1.1.21	Publicidad y Promoción Vtas.	635,71	0,45 %
5.2.1.1.26	Movilización y Transporte Vtas.	973,77	0,70 %
5.2.1.1.27	Guías de Transportes Vtas.	3,50	0,00 %
5.2.1.1.29	Gastos de Gestión Vtas.	90,38	0,06 %
5.2.1.1.36	Internet Vtas.	182,96	0,13 %
5.2.1.1.38	Televisión Pagada Vtas.	629,56	0,45 %
5.2.1.1.46	Depreciaciones Propiedades Planta y Equipos Vtas.	671,84	0,48 %
5.2.1.1.48	Amortizaciones Intangibles Vtas.	2.518,52	1,80 %
5.2.1.1.57	Gastos Anormales Materiales Vtas.	7,68	0,01 %
5.2.1.1.67	Bonificaciones de Liquidación 25%	197,00	0,14 %
5.2.1.2	Administrativos	3.609,73	2,58 %
5.2.1.2.4	Alimentación Adm.	614,58	0,44 %
5.2.1.2.13	Honorarios Profesionales Adm.	1.562,48	1,12 %
5.2.1.2.17	Mantenimiento de Equipos Adm.	6,52	0,00 %
5.2.1.2.23	Combustible Adm.	36,17	0,03 %
5.2.1.2.26	Movilización y Transporte Adm.	280,08	0,20 %
5.2.1.2.29	Gastos de Gestión Adm.	42,68	0,03 %
5.2.1.2.30	Gastos de Viajes Adm.	112,88	0,08 %
5.2.1.2.36	Internet Adm.	89,98	0,06 %
5.2.1.2.39	Gastos Notariales Adm.	5,12	0,00 %
5.2.1.2.45	IVA Gasto Adm.	161,36	0,12 %
5.2.1.2.66	Mensualidad Sistema Contable	399,95	0,29 %
5.2.1.2.67	Mensualidad Punto de Venta (Arriendos)	297,93	0,21 %
5.2.1.3	Gastos Financieros	2.284,73	1,63 %
5.2.1.3.1	Intereses	55,81	0,04 %
5.2.1.3.2	Comisiones	603,46	0,43 %
5.2.1.3.5	Otros Gastos Financieros	1.625,46	1,16 %

REALIZADO POR: **GEOMARA MAJI** **FECHA:** **03/06/2021**

REVISADO POR: **RAQUEL COLCHA** **FECHA:** **03/06/2021**



TAITACREP S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL

Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019

AV 9/11

ANÁLISIS VERTICAL DE ESTADO DE RESULTADOS

5.2.2	Gastos No Operacionales	8.924,91	6,38 %
5.2.2.1	Otros Gastos	8.924,91	6,38 %
5.2.2.1.2	Intereses Tributarios	63,87	0,05 %
5.2.2.1.8	Gastos de Viajes	1.781,43	1,27 %
5.2.2.1.10	Retenciones Asumidas	289,70	0,21 %
5.2.2.1.12	Otros activos Intangibles	71,39	0,05 %
5.2.2.1.13	Servicio de Alquiler Equipo	100,00	0,07 %
5.2.2.1.14	Gastos No Deducibles	6,55	0,00 %
5.2.2.1.15	OTROS GASTOS	6.601,25	4,72 %
5.2.2.1.16	Gasto de Limpieza	10,72	0,01 %
5.2.3	Gastos de Operaciones Descontinuadas	0,00	0,00 %
	Utilidad o Pérdida	3.024,31	2,16 %

REALIZADO POR: *GEOMARA MAJI* **FECHA:** *03/06/2021*

REVISADO POR: *RAQUEL COLCHA* **FECHA:** *03/06/2021*



TAITACREP S.A.

AUDITORÍA INTEGRAL

Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019

ANÁLISIS VERTICAL DE ESTADO DE RESULTADOS

**AV
10/11**



Gráfico 19 - 3: Análisis Vertical Estado de Resultados – Ingresos

Realizado por: Maji, G., 2021

Interpretación:

Con respecto a los ingresos de la empresa TAITACREP S.A. en el periodo 2019, se puede determinar que su materialidad se expresa principalmente en la cuenta de los Ingresos por Actividades Ordinarias propias de la organización en un 97,76%.

REALIZADO POR: <i>GEOMARA MAJI</i>	FECHA: <i>03/06/2021</i>
REVISADO POR: <i>RAQUEL COLCHA</i>	FECHA: <i>03/06/2021</i>



TAITACREP S.A.

AUDITORÍA INTEGRAL

Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019

ANÁLISIS VERTICAL DE ESTADO DE RESULTADOS

AV
11/11

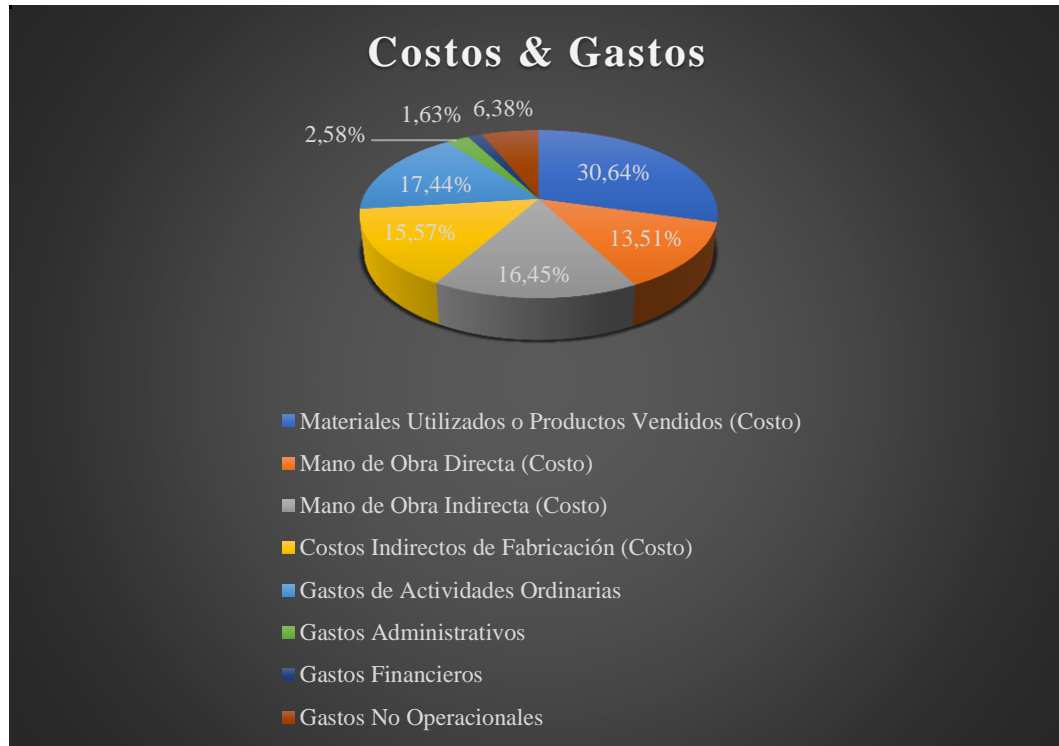


Gráfico 20 - 3: Análisis Vertical Estado de Resultados - Costos & Gastos

Realizado por: Maji, G., 2021

Interpretación:

Por otra parte, en el estado de resultados contemplamos las cuentas de Costos y Gastos, las mismas que muestran sus representaciones de la siguiente manera; los Costos de Venta y Producción en un 76,18%, considerados como inversiones empresariales de las cuales se espera obtener ganancias, esta muestra su materialidad en la cuenta Materiales Utilizados o Productos Vendidos en un 30,64%. Por otra parte los Gastos en los que se han incurrido en el presente periodo muestran un 23,82% los que se encuentran distribuidos en administrativos, financieros, actividades ordinarias y no operacionales, la cuenta con mayor relevancia es Gastos de Actividades Ordinarias en un 17,44%.

REALIZADO POR: **GEOMARA MAJI** FECHA: **03/06/2021**

REVISADO POR: **RAQUEL COLCHA** FECHA: **03/06/2021**



TAITACREP S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019
ANÁLISIS DE INDICADORES FINANCIEROS

AIF 1/2

N°	NOMBRE DEL INDICADOR	FÓRMULA	AÑO 2019
1.	INDICADORES DE LIQUIDEZ		
	Relación Corriente o de liquidez	Activo Corriente / Pasivo Corriente	0,27
	Capital de Trabajo	Activo Corriente - Pasivo Corriente	-48.041,66
	Prueba Ácida	(Activo Cte - Inventario) / Pasivo Corriente	0,25
2.	INDICADORES DE ACTIVIDAD		
	Número de Días Cartera a Mano	(Ctas por Cobrar*360) / Ventas	0,08
	Número de Días Inventario a Mano	(Inventario*360) / Costo de Mercadería	3,97
	Rotación de Activo Total	Ventas Netas / Activos Totales Brutos	2,71
3	INDICADOR DE ENDEUDAMIENTO		
	Endeudamiento sobre Activos Totales	Total de Pasivo / Total de Activo	1,27
	Apalancamiento	Total Pasivo / Patrimonio	-4,69
4	INDICADOR DE RENTABILIDAD		
	Rentabilidad de Patrimonio	Utilidad Neta / Patrimonio	-0,22
	Margen Bruto de Utilidad	Utilidad Bruta / Ventas Netas	0,02
	Gastos de Administración y Ventas	Gto de Administración y Ventas / Ventas Netas	0,16

Análisis:

Con respecto al periodo 2019 de la empresa TAITACREP S.A. se puede determinar a partir de los indicadores financieros lo siguiente:

- **Razón Corriente o de liquidez:** es de 0,27; lo que nos quiere decir que por cada dólar de pasivo corriente, la empresa tiene 0,27 centavos de dólar para cubrir, lo cual refleja una falta de liquidez del activo circulante debido a la deficiencia en las políticas de cobranza.
- **El capital de trabajo:** como resultado a este cálculo se obtiene – 48041,66 demostrando que hay una falta de liquidez y que debe aumentar su activo circulante de manera rápida mediante las ventas o a su vez transformar activo fijo en circulante.

REALIZADO POR: *GEOMARA MAJI* **FECHA:** *03/06/2021*

REVISADO POR: *RAQUEL COLCHA* **FECHA:** *03/06/2021*



TAITACREP S.A.

AUDITORÍA INTEGRAL

Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019

AIF 2/2

ANÁLISIS DE INDICADORES FINANCIEROS

- **Prueba ácida:** nos indica por cada dólar que se debe en el pasivo corriente tenemos 0,25 centavos de dólar para su cancelación sin la necesidad de recurrir a la realización de los inventarios.
- **Número de Días Cartera:** Nos indica que la empresa se demora 0,08 que puede reflejarse como 1 día del año 2019 en recuperar la cartera es el plazo límite pagar el crédito, esto se da porque en su mayoría las ventas son a contado.
- **Número de Días de inventario a mano:** Los resultados nos indican que la entidad tiene existencias para atender la demanda de sus productos es de 3,97 que se establecen como 4 días para subsistir con el inventario que posee y reabastecerse de forma inmediata.
- **Rotación del activo total:** Los resultados nos indican que por cada dólar invertido en los activos totales la empresa tuvo que vender en el periodo 2019 \$2,71 es decir que los activos totales rotaron 2,71 veces.
- **Endeudamiento sobre activos totales:** La fórmula nos indica que por cada dólar que tiene en el activo la empresa debe el 1,27 a terceros es decir que esta es la participación de los acreedores sobre los activos de la empresa.
- **Apalancamiento:** En este indicador podemos apreciar que por cada dólar en el patrimonio hay -4,69 de deuda en el pasivo.
- **Rentabilidad de patrimonio:** Lo que este indicador nos manifiesta es que se nos generó una pérdida del -0,22% en relación al patrimonio.
- **Margen bruto de utilidad:** Nos indica que por cada dólar que la empresa genera nos da un margen de utilidad 0,02%.
- **Gastos administrativos y gastos de ventas a Ventas:** La utilidad bruta obtenida después de descontar los costos y gastos de administración y venta es el 0,16% con respecto a los gastos.

REALIZADO POR: *GEOMARA MAJI* **FECHA:** *03/06/2021*

REVISADO POR: *RAQUEL COLCHA* **FECHA:** *03/06/2021*



PROGRAMA DE LA CUENTA DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO & BANCOS

OBJETIVO ESPECÍFICO:

- Determinar la razonabilidad de los saldos de la cuenta de efectivo y equivalente del efectivo & bancos de la empresa TAITACREPS.A.

N°	SIGNIFICADO	REF/PT	ELABORADO POR	FECHA
1	Elabore un cuestionario de control interno	CCI	GEOMARA MAJI	04/06/2021
2	Revise los documentos de respaldo de los depósitos y trasferencias con los estados de cuenta	EC	GEOMARA MAJI	04/06/2021
3	Realice las conciliaciones bancarias	CB	GEOMARA MAJI	04/06/2021
4	Elabore las cedula sumarias y analíticas	X	GEOMARA MAJI	04/06/2021
5	Elabore la hoja de ajustes y reclasificaciones	HA	GEOMARA MAJI	04/06/2021
6	Realice hoja de hallazgos	HH-A	GEOMARA MAJI	04/06/2021

REALIZADO POR: GEOMARA MAJI	FECHA: 02/06/2021
REVISADO POR: RAQUEL COLCHA	FECHA: 02/06/2021



TAITACREP S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL

Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019

CCI 1/2

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO & BANCOS

OBJETIVO ESPECÍFICO:

Examinar la cuenta efectivo y equivalente del efectivo & bancos, mediante la ejecución de técnicas de auditoría financiera con la finalidad de conocer la razonabilidad de los saldos de esta cuenta.

N	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
01	¿Se realizan conciliaciones bancarias para conocer la razonabilidad de los saldos?	X			
02	¿Existe una persona responsable de manejar la cuenta de efectivo y equivalentes de efectivos & bancos?	X			
03	¿La empresa TAITACREP S.A. registra todas sus actividades ejecutadas?	X			
04	¿TAITACREP S.A. cuenta con un reglamento interno?	X			
05	¿Existe alguna política interna para el manejo de las cuentas de efectivos y equivalente del efectivo & bancos?		X		@ No existen políticas internas para el manejo de cuentas de efectivos y equivalentes de efectivos, caja y bancos.
06	¿Los movimientos de dinero en la cuenta caja & bancos cuenta con una planificación para su uso?	X			
07	¿Existe un responsable de realizar las transacciones y movimiento de estas cuentas?	X			
08	¿Se entrega a la Área de contabilidad los respectivos recibos de pagos o respaldos de movimientos de dinero?	X			
	TOTAL Σ	8	1		

Σ Sumatoria

@ Hallazgo

REALIZADO POR: **GEOMARA MAJI** FECHA: **04/06/2021**

REVISADO POR: **RAQUEL COLCHA** FECHA: **04/06/2021**



TAITACREP S.A.

AUDITORÍA INTEGRAL

Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019

CCI 2/2

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO & BANCOS**

MEDICIÓN DEL NIVEL DE RIESGO

$$NIVEL DE CONFIANZA = \frac{Preguntas Positivas}{Total de Preguntas} * 100\% = \frac{8}{9} * 100 = 88,89\%$$

$$NIVEL DE RIESGO = 100\% - NIVEL DE CONFIANZA = 100\% - 88,89\% = 11,11\%$$

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MEDIO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MEDIO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

ANÁLISIS:

Al realizar la Evaluación del Control Interno a las cuentas Caja – Bancos de la empresa TAITACREP S.A. se pudo determinar que el nivel de confianza alto que es de un 88,89% y un nivel de riesgo bajo en un 11,11%, esto se da porque la empresa no cuenta con políticas internas que permitan controlar y manejar de manera adecuada las cuentas de efectivo y equivalente del efectivo, como son Caja y Bancos principalmente.

REALIZADO POR: GEOMARA MAJI	FECHA: 04/06/2021
REVISADO POR: RAQUEL COLCHA	FECHA: 04/06/2021



TAITACREP S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019

EEEB
1/10

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO - BANCOS

BANCO: PICHINCHA

CUENTA CORRIENTE: 2100153310

FECHA DE MUESTRA: DICIEMBRE 2019

ESTADO DE CUENTA DEL BANCO DE PICHINCHA

Fecha	Detalle	Persona	Referencia	Tipo	Monto
	Saldo inicial al 01/01/2019:				\$470,27
01/12/2019	DEPOSITO DE VENTAS DEL DIA 01/12/2019			N/C	\$170.25
02/12/2019	Doc. 001-001-000005495, materia prima	GAVILANEZ GUEVARA JUAN FRANCISCO	859	CHE	\$78.18
02/12/2019	Doc. 001-001-000075763, MATERIA PRIMA	MERCADEO&MARCAS CIA. LTDA	857	CHE	\$132.24
02/12/2019	Doc. 001-002-000000289, Materia Prima	CREPEYCO ROYALFRANCHISE SA	880	CHE	\$277.53
02/12/2019	Doc. 001-001-000062039, COMPRA TACHOS	RODRIGUEZ HARO GUALBERTO SALOMON	877	CHE	\$199.00
01/12/2019	DEPOSITO DE VENTAS DEL DIA 01/12/2019			N/C	\$170.25
02/12/2019	Doc. 001-003-011012863, Servicio de tv cable	DIRECTV ECUADOR C LTDA	804	CHE	\$122.58
02/12/2019	DEPOSITO DE VENTAS DEL DIA 02/11/2019			N/C	\$274.70
02/12/2019	Transferencia tarjeta diners club			N/C	\$8.26

REALIZADO POR: GEOMARA MAJI	FECHA: 04/06/2021
REVISADO POR: RAQUEL COLCHA	FECHA: 04/06/2021



TAITACREP S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019

EEEB
2/10

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO – BANCOS

Fecha	Detalle	Persona	Referencia	Tipo	Monto
02/12/2019	Transferencia tarjeta diners club			N/C	\$7.53
02/12/2019	Transferencia tarjeta mastercard			N/C	\$12.48
03/12/2019	Doc. 001-003-011012863, Servicio de tv cable	DIRECTV ECUADOR C LTDA	803	CHE	\$122.58
03/12/2019	CREACION DE CAJA CHICA CON CH 862			N/D	\$200.00
03/12/2019	DEPOSITO DE VENTAS DEL DIA 03/11/2019			N/C	\$166.36
03/12/2019	Transferencia tarjeta diners club			N/C	\$4.11
03/12/2019	Transferencia tarjeta diners club			N/C	\$7.05
04/12/2019	DEPOSITO DE VENTAS DEL DIA 04/11/2019			N/C	\$303.10
04/12/2019	Transferencia tarjeta diners club			N/C	\$15.45
05/12/2019	Doc. 001-001-000125490, Sistema contable del mes de Diciembre 2019	ZUKALO SA	BED BAN0014911329	N/D	\$89.59
05/12/2019	DEPOSITO DE VENTAS DEL DIA 05/12/2019			N/C	\$200.71
05/12/2019	DEPOSITO DE VENTAS DEL DIA 05/12/2019			N/C	\$75.00
05/12/2019	Transferencia tarjeta diners club			N/C	\$5.74
06/12/2019	DEPOSITO DE VENTAS DEL DIA 06/12/2019 Y CREACION DE CAJA CHICA + BILLETE DE \$10 FALSO			N/C	\$426.87

REALIZADO POR: **GEOMARA MAJI** **FECHA:** **04/06/2021**

REVISADO POR: **RAQUEL COLCHA** **FECHA:** **04/06/2021**



TAITACREP S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
 Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019

EEEB
3/10

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO - BANCOS

Fecha	Detalle	Persona	Referencia	Tipo	Monto
06/12/2019	PAGO DE LA MITAD DE SUELDO DE SEPTIEMBRE A DARWIN LEON CH 860 Y ADELANTO DE OCTUBRE			N/D	\$350.00
06/12/2019	Transferencia tarjeta diners club			N/C	\$12.71
07/12/2019	DEPOSITO DE VENTAS DEL DIA 07/12/2019			N/C	\$501.20
08/12/2019	DEPOSITO DE VENTAS DEL DIA 08/12/2019			N/C	\$175.95
09/12/2019	Doc. 004-001-000000194, VARIAS FRUTAS	BRITO ESPINOZA FIDEL ARMANDO	893	CHE	\$355.17
09/12/2019	Doc. 144-109-000128535, materia prima	CORPORACION FAVORITA CA	875	CHE	\$330.08
09/12/2019	DEPOSITO DE VENTAS DEL DIA 09/12/2019			N/C	\$238.80
09/12/2019	Transferencia tarjeta diners club			N/C	\$92.87
09/12/2019	Transferencia tarjeta diners club			N/C	\$13.22
10/12/2019	Doc. 001-001-000078780, MATERIA PRIMA Y PRODUCTOS TERMINADOS PARA LA VENTA	MERCADEO&MARCAS CIA. LTDA	858	CHE	\$121.97
10/12/2019	Doc. 001-001-000000089, VARIAS CARRERAS SEPTIEMBRE	GAVIDIA ALTAMIRANO RAUL ADRIAN	895	CHE	\$54.99
10/12/2019	Doc. 001-001-000000091, varias carreras mes septiembre Darwin Leon	GAVIDIA ALTAMIRANO RAUL ADRIAN	896	CHE	\$32.94
10/12/2019	PAGO DEL ROL DE PAGOS + BENEF. SOCIALES MES SEPTIEMBRE EDISON ESCUDERO CH 886			N/D	\$104.13

REALIZADO POR: GEOMARA MAJI	FECHA: 04/06/2021
REVISADO POR: RAQUEL COLCHA	FECHA: 04/06/2021



TAITACREP S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
 Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019

EEEB
4/10

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO - BANCOS

Fecha	Detalle	Persona	Referencia	Tipo	Monto
10/12/2019	PAGO DE MITAD ROL DE SEPTIEMBRE DE GLADYS MEDINA CH 889			N/D	\$77.97
10/12/2019	PAGO DE MITAD ROL DE SEPTIEMBRE DE VANESA MEDINA CH 890			N/D	\$201.36
10/12/2019	PAGO DE MITAD ROL DE SEPTIEMBRE DE ELSIE AREVALO CH 892			N/D	\$60.46
10/12/2019	CREACION DE CAJA CHICA CON CH 898			N/D	\$200.00
10/12/2019	DEPOSITO DE VENTAS DEL DIA 10/12/2019			N/C	\$163.40
10/12/2019	ANTICIPO DE SUELDO DE OCTUBRE A MARCO SANTOS CH 897			N/D	\$100.00
10/12/2019	PAGO DE MITAD ROL DE SEPTIEMBRE DE MARCO POLO CH 891			N/D	\$86.89
10/12/2019	Transferencia tarjeta mastercard			N/C	\$37.60
10/12/2019	Transferencia tarjeta diners club			N/C	\$1.08
10/12/2019	Transferencia tarjeta diners club			N/C	\$24.72
11/12/2019	Doc. 001-002-000000302, materia prima	CREPEYCO ROYALFRANCHISE SA	894	CHE	\$795.91
11/12/2019	DEPOSITO DE VENTAS DEL DIA 11/12/2019			N/C	\$151.00
11/12/2019	Transferencia tarjeta diners club			N/C	\$30.34
11/12/2019	Transferencia tarjeta mastercard			N/C	\$12.47
12/12/2019	DEPOSITO DE VENTAS DEL DIA 12/12/2019			N/C	\$279.36

REALIZADO POR: *GEOMARA MAJI* **FECHA:** *04/06/2021*

REVISADO POR: *RAQUEL COLCHA* **FECHA:** *04/06/2021*



TAITACREP S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
 Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019

EEEB
5/10

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO - BANCOS

Fecha	Detalle	Persona	Referencia	Tipo	Monto
12/12/2019	Transferencia tarjeta diners club			N/C	\$11.21
13/12/2019	DEPOSITO DE VENTAS DEL DIA 13/12/2019			N/C	\$555.34
14/12/2019	DEPOSITO DE VENTAS DEL DIA 14/12/2019			N/C	\$516.50
15/12/2019	DEPOSITO DE VENTAS DEL DIA 15/12/2019 HASTA MEDIO DIA PARA PAGAR UN CHEQUE DE URG Y CREACION DE CAJA CHICA			N/C	\$95.00
16/12/2019	Doc. 001-001-000005531, MATERIA PRIMA	GAVILANEZ GUEVARA JUAN FRANCISCO	850	CHE	\$75.11
16/12/2019	Doc. 001-001-000000098, SERVICIOS CONTABLES MES DE NOVIEMBRE	HERRERA NOBOA ANDREA BELEN	51368560	N/D	\$134.41
16/12/2019	PAGO DE PRESTAMO DINERS DICIEMBRE A ELSIE AREVALO CH 868			N/D	\$146.86
16/12/2019	DEPOSITO DE VENTAS DEL DÍA 16/12/2019			N/C	\$275.75
16/12/2019	DEPOSITO DE VENTAS DEL DÍA 16/12/2019			N/C	\$74.00
16/12/2019	PAGO IESS MES NOVIEMBRE CON CH.885			N/D	\$580.01
16/12/2019	Transferencia tarjeta diners club			N/C	\$22.92
16/12/2019	PAGO TARJETA DINERS CLUB CH. 871			N/D	\$329.00
17/12/2019	Doc. 001-001-000081795, materia prima	MERCADEO&MARCAS CIA. LTDA	899	CHE	\$170.95
17/12/2019	Doc. 144-114-000008678, MATERIA PRIMA	CORPORACION FAVORITA CA	900	CHE	\$313.46

REALIZADO POR: **GEOMARA MAJI** **FECHA:** **04/06/2021**

REVISADO POR: **RAQUEL COLCHA** **FECHA:** **04/06/2021**



TAITACREP S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019

EEEEB
6/10

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO - BANCOS

Fecha	Detalle	Persona	Referencia	Tipo	Monto
17/12/2019	DEPOSITO DE VENTAS DEL DÍA 17/12/2019 Y CREACION DE CAJA CHICA PARA PAGO A MERCADEOS Y MARCAS FACT 84558			N/C	\$262.03
17/12/2019	Transferencia tarjeta diners club			N/C	\$15.48
17/12/2019	Transferencia tarjeta mastercard			N/C	\$26.98
18/12/2019	Doc. 004-001-000000208, varias frutas	BRITO ESPINOZA FIDEL ARMANDO	870	CHE	\$107.46
18/12/2019	DEPOSITO DE VENTAS DEL DIA 18/12/2019, CREACIÓN DE CAJA CHICA PARA GASTOS			N/C	\$216.33
18/12/2019	Transferencia tarjeta mastercard			N/C	\$16.14
18/12/2019	Transferencia tarjeta diners club			N/C	\$22.80
19/12/2019	DEPOSITO DE VENTAS DEL DIA 19/12/2019, DEPOSITO URGENTE PARA CUBRIR EL CHEQUE 872 PAGO DE TARJETA VISA Y CREACION DE CAJA CHICA PARA GASTOS			N/C	\$206.40
19/12/2019	DEPOSITO DE VENTAS DEL DIA 19/12/2019, DEPOSITO URGENTE PARA CUBRIR EL CHEQUE 872 PAGO DE TARJETA VISA Y CREACION DE CAJA CHICA PARA GASTOS			N/C	\$70.00
19/12/2019	PAGO VISA TITANIUM CH. 872			N/D	\$385.00

REALIZADO POR: **GEOMARA MAJI** **FECHA:** **04/06/2021**
REVISADO POR: **RAQUEL COLCHA** **FECHA:** **04/06/2021**



TAITACREP S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019

EEEB
7/10

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO - BANCOS

Fecha	Detalle	Persona	Referencia	Tipo	Monto
20/12/2019	ANTICIPO PARA PAGO DE PRESTAMO BANECUADOR DICIEMBRE A FIDEL BRITO CH 867			N/D	\$271.70
20/12/2019	Transferencia tarjeta mastercard			N/C	\$14.63
20/12/2019	Cracion de caja chica del dia de ventas 20/12/2019 y deposito del sobrante Y ANTICIPO A FERNANDA MACHADO MES NOVIEMBRE			N/C	\$50.95
20/12/2019	Cracion de caja chica del dia de ventas 20/12/2019 y deposito del sobrante Y ANTICIPO A FERNANDA MACHADO MES NOVIEMBRE			N/C	\$50.00
20/12/2019	pago del arriendo del 1/3 de noviembre + el arriendo de diciembre a sra Guillermina Espinoza con ch 876			N/D	\$790.38
21/12/2019	DEPOSITO DE VENTAS DEL DIA 21/12/2019			N/C	\$628.03
22/12/2019	DEPOSITO DE VENTAS DEL DIA 22/12/2019			N/C	\$430.26
23/12/2019	Doc. 001-003-011384156, television pagada mes de diciembre	DIRECTV ECUADOR C LTDA	869	CHE	\$122.58
23/12/2019	Transferencia tarjeta mastercard			N/C	\$20.75
23/12/2019	Transferencia tarjeta diners club			N/C	\$17.65
23/12/2019	Transferencia tarjeta diners club			N/C	\$21.77
23/12/2019	DEPOSITO DE VENTAS DEL DIA 23/12/2019 Y CREACION DE CAJA CHICA			N/C	\$318.43

REALIZADO POR: **GEOMARA MAJI** **FECHA:** **04/06/2021**

REVISADO POR: **RAQUEL COLCHA** **FECHA:** **04/06/2021**



TAITACREP S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
 Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019

EEEB
8/10

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO - BANCOS

Fecha	Detalle	Persona	Referencia	Tipo	Monto
24/12/2019	Doc. 001-002-000000313, materia prima	CREPEYCO ROYALFRANCHISE SA	51406119	N/D	\$358.09
24/12/2019	TRASNFERENCIA DE LA CTA 310 A LA 319 PARA PAGO A MEGADATOS DOC 0004764614			N/D	\$51.00
24/12/2019	PAGO DEL ROL DE PAGOS + BENEF. SOCIALES MES NOVIEMBRE LUIS HOYOS TRANSFERENCIA DOC 0004679311			N/D	\$455.25
24/12/2019	PAGO DE FACTURA DE VENTA DEL DIA 24/12/2019 MEDIANTE TRANSFERENCIA DIRECTA			N/C	\$18.73
24/12/2019	DEPOSITO DE VENTAS DEL DIA 24/12/2019 Y CREACION DE CAJA CHICA			N/C	\$20.00
25/12/2019	DEPOSITO DE VENTAS DEL DIA 25/12/2019 Y CREACION DE CAJA CHICA			N/C	\$191.20
26/12/2019	Doc. 001-003-000003397, VENTA DE 5 MESAS ARTESANALES MADERA	TRINIUM S.C.A	0009766791	N/C	\$750.00
26/12/2019	TRANSFERENCIA TARJETA DINER CLUB			N/C	\$15.00
26/12/2019	DEPOSITO DE VENTAS DEL DIA 26/12/2019 Y CREACION DE CAJA CHICA			N/C	\$334.25
27/12/2019	Doc. 144-107-000113369, materia prima y suministros	CORPORACION FAVORITA CA	906	CHE	\$377.84

REALIZADO POR: *GEOMARA MAJI* **FECHA:** *04/06/2021*

REVISADO POR: *RAQUEL COLCHA* **FECHA:** *04/06/2021*



TAITACREP S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
 Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019

EEEB
9/10

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO - BANCOS

Fecha	Detalle	Persona	Referencia	Tipo	Monto
27/12/2019	REPOSICION DE CAJA CHCIA CON EL CH 910			N/D	\$200.00
27/12/2019	DEPOSITO DE VENTAS DEL DIA 27/12/2019			N/C	\$435.06
27/12/2019	DEPOSITO DE VENTAS DEL DIA 27/12/2019			N/C	\$150.00
28/12/2019	DEPOSITO DE VENTAS DEL DIA 28/12/2019			N/C	\$667.70
29/12/2019	DEPOSITO DE VENTAS DEL DIA 29/12/2019			N/C	\$340.00
30/12/2019	Doc. 013-303-000000039, COMPRA DE WARIN COMER CREPERA TEMPERATURA DE 570 F 1800 WATTS	INSUMOS PROFESIONALES INSUPROF CIA LTDA	920	CHE	\$523.25
30/12/2019	Doc. 001-001-000000002, servicios diversos correspondiente al mes de Noviembre	MACHADO AREVALO FERNANDA MISHHELL	0000791970	N/D	\$211.56
30/12/2019	PAGO ROL MAS BENEFICIOS SOCIALES MES OCTUBRE A MARCO SANTOS CON CHEQUE 904 , ANTICIPO PARA EL MES DE NOVIEMBRE DE 61.59 Y ANTICIPO DE HORAS EXTRAS DE OCTUBRE			N/D	\$522.95
30/12/2019	DEPOSITO DE VENTAS DEL DIA 30/12/2019, CREACION DE CAJA CHICA			N/C	\$43.00
30/12/2019	TRANSFERENCIA TARJETA DINER CLUB			N/C	\$15.91
30/12/2019	TRANSFERENCIA TARJETA DINER CLUB			N/C	\$29.94
31/12/2019	Doc. 001-171-007015881, COSTO POR SERVICIO FINANCIERO	BANCO PICHINCHA CA	deb ban	N/D	\$37.36

REALIZADO POR: GEOMARA MAJI	FECHA: 04/06/2021
REVISADO POR: RAQUEL COLCHA	FECHA: 04/06/2021



TAITACREP S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019

EEEEB
10/10

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO - BANCOS

Fecha	Detalle	Persona	Referencia	Tipo	Monto	Saldo
31/12/2019	Doc. 001-168-001117058, comisiones	BANCO PICHINCHA CA	DEB BAN	N/D	\$7.31	
31/12/2019	DEPOSITO DE VENTAS DEL DIA 31/12/2019			N/C	\$27.80	
31/12/2019	AJUSTES CONTABLES			N/C	\$2,651.96	\$1,854.79

CONCILIACIÓN BANCARIA

BANCO: PICHINCHA

CUENTA CORRIENTE: 2100153310

FECHA DE MUESTRA: DICIEMBRE 2019

SALDO SEGÚN ESTADO DE CUENTA	\$1,854.79
(-) CHEQUES EN CIRCULACIÓN	
(+) DEPÓSITO EN TRÁNSITO	
SALDO CONSOLIDADO	\$1,854.79 ✓
SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	\$1,854.79
(-) NOTA DE DÉBITO	5951,28
(+) NOTA DE CRÉDITO	1220,33
(+) CHEQUES	3313,82
SALDO CONSOLIDADO	\$1,854.79 ✓

✓ Verificado

NOTA:

En la revisión realizada a la cuenta bancaria del Banco de Pichincha N° 2100153310, se constato que los saldos contables son reales ya que se pudo verificar la constancia en las facturas, cheques y demás documentos de respaldo.

REALIZADO POR: GEOMARA MAJI	FECHA: 04/06/2021
REVISADO POR: RAQUEL COLCHA	FECHA: 04/06/2021



TAITACREP S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019
CÉDULAS SUMARIAS - ANALÍTICA

X
1/1

N°	CUENTA - BANCOS	CONTABILIDAD	AUDITORÍA	DIFERENCIA DE AUDITORÍA
1	Banco Pichincha 2100153319	0,16	0,16 ✓	-
2	Banco Pichincha 2100153310	1.854,79	1.854,79 ✓	-
3	Banco Pichincha 2100153320	206,70	206,70 ✓	-
4	Banco Pichincha 2203639446	93,20	93,20 ✓	-
5	Banco Pichincha 2203639774	20,42	20,42 ✓	-
6	Banco Pichincha 2203639797	5,67	5,67 ✓	-
TOTAL		2.180,94 Σ	2.180,94 Σ	-

✓ Verificado

Σ Sumatoria

CONCLUSIÓN:

En base a las técnicas y procedimientos de auditoría utilizados hemos determinado que la cuenta Bancos al 31 de diciembre del 2019, son razonables.

REALIZADO POR: GEOMARA MAJI	FECHA: 04/06/2021
REVISADO POR: RAQUEL COLCHA	FECHA: 04/06/2021



TAITACREP S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019
HOJA DE HALLAZGOS

HH

1/1

REF. P/T	CCI 1/2
CONDICIÓN	No existen políticas internas para el manejo de cuentas de efectivos y equivalentes de efectivos, caja y bancos.
CRITERIO	Según el Manual de Políticas Contables de la Empresa TAITACREP S.A., CAPÍTULO I: ACTIVOS , en el inciso 1.1. Efectivos y Equivalentes al Efectivo , se detalla el manejo de las cuentas de efectivo y equivalentes del efectivo. ... “El Efectivo y el Equivalente al efectivo estarán compuestos por el efectivo y documentos de valores en caja y/o banco. Para la determinación del Efectivo y equivalentes a efectivos TAITACREP S.A. mostrará el flujo de efectivo en el Estado de Flujo de Efectivo correspondiente al periodo” ...
CAUSA	Omisión de la persona encargada y desconocimiento del manual de políticas contables.
EFEECTO	Se desconoce el uso adecuado del manejo de las cuentas que forman parte del efectivo y sus equivalentes.
CONCLUSIÓN	La empresa no cuenta con políticas que permitan el manejo eficiente de la cuenta de efectivo y equivalentes del efectivo.
RECOMENDACIÓN	Es recomendable se designe a quien corresponda la elaboración de políticas que detallen el uso y manejo adecuado de las cuentas de efectivo y equivalentes del efectivo; y, de ser posible de todas aquellas que no cuenten con procedimiento.

REALIZADO POR: *GEOMARA MAJI* **FECHA:** *04/06/2021*

REVISADO POR: *RAQUEL COLCHA* **FECHA:** *04/06/2021*



TAITACREP S.A.

AUDITORÍA INTEGRAL

Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019

PROGRAMA DE LA CUENTA – OTRAS CUENTAS

POR COBRAR

AOC

1/1

OBJETIVO ESPECÍFICO:

- Determinar la razonabilidad de los saldos de la cuenta – otras cuentas por cobrar de la empresa TAITACREPS.A.

N°	SIGNIFICADO	REF/PT	ELABORADO POR	FECHA
1	Elabore un cuestionario de control interno	CCI	GEOMARA MAJI	07/06/2021
2	Efectúe la confirmación de saldos	CS	GEOMARA MAJI	07/06/2021
3	Realice el análisis de confirmación de saldos	ACS	GEOMARA MAJI	07/06/2021
4	Elabore las cédulas sumarias - analíticas	X	GEOMARA MAJI	07/06/2021
5	Elabore la hoja de ajustes y reclasificaciones	HA	GEOMARA MAJI	07/06/2021
6	Realice hoja de hallazgos	HH-B	GEOMARA MAJI	07/06/2021

REALIZADO POR: **GEOMARA MAJI** FECHA: **07/06/2021**

REVISADO POR: **RAQUEL COLCHA** FECHA: **07/06/2021**



TAITACREP S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL

Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019

CCI 1/2

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
CUENTA – OTRAS CUENTAS POR COBRAR

OBJETIVO ESPECÍFICO:

Establecer un seguimiento de la cuenta – otras cuentas por cobrar, mediante la ejecución de técnicas de auditoría financiera con la aplicación del presente cuestionario de control interno con la finalidad de conocer la razonabilidad de los saldos de esta cuenta.

N	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1	¿Posee vigilancia constante y efectiva sobre vencimientos y cobranza?	X			
2	¿Se realizan periódicamente conciliaciones de los auxiliares y la cuenta de mayor correspondiente?	X			
3	¿Se realizan las gestiones de cobro después de que las cuentas incobrables son canceladas en la contabilidad?	X			
4	¿Se elaboran mensualmente informes de cartera de crédito por antigüedad de saldos?	X			
5	¿Se efectúa una confirmación periódica por escrito mediante el envío de los estados de cuenta de los saldos por cobrar?	X			
6	¿Es pertinente custodia física de los documentos por cobrar, teniéndolos a su cuidado personal distinto al cajero o al contador?	X			
7	¿Se realizan arquezos periódicos y sorpresivos?	X			
8	¿Posee un afianzamiento del personal que maneja la cobranza?	X			
	TOTAL	Σ	8	0	

Σ Sumatoria

@ Hallazgo

REALIZADO POR: **GEOMARA MAJI** FECHA: **07/06/2021**

REVISADO POR: **RAQUEL COLCHA** FECHA: **07/06/2021**



TAITACREP S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL

Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019

CCI 2/2

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
CUENTA – OTRAS CUENTAS POR COBRAR

MEDICIÓN DEL NIVEL DE RIESGO

$$NIVEL DE CONFIANZA = \frac{Preguntas Positivas}{Total de Preguntas} * 100\% = \frac{9}{9} * 100 = 100\%$$

$$NIVEL DE RIESGO = 100\% - NIVEL DE CONFIANZA = 100\% - 100\% = 0\%$$

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MEDIO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MEDIO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

ANÁLISIS:

Al realizar la Evaluación del Control Interno a las cuentas del activo denominada Otras Cuentas por Cobrar de la empresa TAITACREP S.A. se pudo determinar que el nivel de confianza alto que es de un 100% y un nivel de riesgo bajo en un 0%, puesto que la empresa cumple a cabalidad con las normativas de control con respecto a esta cuenta.

REALIZADO POR: *GEOMARA MAJI* **FECHA:** *07/06/2021*

REVISADO POR: *RAQUEL COLCHA* **FECHA:** *07/06/2021*



TAITACREP S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019
CONFIRMACIÓN DE SALDOS

CS 1/2

AUTORIZACIÓN

Riobamba, 07 de julio de 2021

Señores.
DATAFAST
EMPRESA
CÓDIGO: 101
Presente. -

De mi consideración:

Tengo el agrado de dirigirme a usted para solicitarle se sirva en confirmar a nuestra auditora externa Srta. "Geomara Maji" Auditor Independiente, el saldo que existía a nuestro favor al 31 de diciembre del 2019 por **\$ 7413,49**

Sírvase indicar en el espacio previsto para el efecto su conformidad o reportar con el saldo anotado en esa fecha. En caso que hubiera alguna diferencia le agradecemos proporcional toda la información que emita a nuestros auditores externos aclarar.

Agradeceremos que una vez firmada y fechada su respuesta sea enviada directamente a nuestros auditores externos en el sobre que para el efecto tiene la dirección que incluimos su comodidad.

Atentamente,

Ingeniero
Fidel Armando Brito Espinoza
GERENTE DE LA EMPRESA

CONFIRMACIÓN:.....

FIRMA: **FECHA:**.....

REALIZADO POR: GEOMARA MAJI	FECHA: 07/06/2021
REVISADO POR: RAQUEL COLCHA	FECHA: 07/06/2021



TAITACREP S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019
CONFIRMACIÓN DE SALDOS

CS 2/2

AUTORIZACIÓN

Riobamba, 07 de julio de 2021

Señores.
MEDIANET
EMPRESA
CÓDIGO: 102
Presente. -

De mi consideración:

Tengo el agrado de dirigirme a usted para solicitarle se sirva en confirmar a nuestra auditora externa Srta. "Geomara Maji" Auditor Independiente, el saldo que existía a nuestro favor al 31 de diciembre del 2019 por **\$ 41,66**

Sírvase indicar en el espacio previsto para el efecto su conformidad o reportar con el saldo anotado en esa fecha. En caso que hubiera alguna diferencia le agradecemos proporcionar toda la información que emita a nuestros auditores externos aclarar.

Agradeceremos que una vez firmada y fechada su respuesta sea enviada directamente a nuestros auditores externos en el sobre que para el efecto tiene la dirección que incluimos su comodidad.

Atentamente,

Ingeniero
Fidel Armando Brito Espinoza
GERENTE DE LA EMPRESA

CONFIRMACIÓN:.....

FIRMA: **FECHA:**.....

REALIZADO POR: GEOMARA MAJI	FECHA: 07/06/2021
REVISADO POR: RAQUEL COLCHA	FECHA: 07/06/2021



TAITACREP S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019
ANÁLISIS DE CONFIRMACIÓN DE SALDOS

ACS 1/1

CÓDIGO	CUENTA	CONFIRMACIÓN RECIBIDA	SALDO SEGÚN LIBROS	VALOR CONFIRMADO	DIFERENCIA
101	DATAFAST	SI	7413,49	7413,49 ✓	-
102	MEDIANET	SI	41,66	41,66 ✓	-
TOTAL			7455,15 Σ	7455,15 Σ	-

Σ Totalidad

✓ Verificado

CONCLUSIÓN:

En base a las técnicas y procedimientos de auditoría utilizados hemos determinado que la cuenta – otras cuentas por cobrar, en el periodo 31 de diciembre del 2019, son razonables.

REALIZADO POR: GEOMARA MAJI	FECHA: 07/06/2021
REVISADO POR: RAQUEL COLCHA	FECHA: 07/06/2021



TAITACREP S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019
CÉDULA SUMARIA – ANÁLITICA

X 1/1

CÉDULA SUMARIA – OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Detalle	Saldo Contable	Saldo Auditado	Diferencia Auditoría	Observación
Otras cuentas por cobrar	7455,15	7455,15	-	
Total Σ	7455,15Σ	7455,15Σ	-	

Σ Totalidad

Verificado

CÓDIGO	CUENTA	SALDO BALANCE	SALDO LIBROS	DIFERENCIA DE AUDITORÍA	OBSERVACIÓN
101	DATAFAST	7413,49	7413,49 <input checked="" type="checkbox"/>	-	
102	MEDIANET	41,66	41,66 <input checked="" type="checkbox"/>	-	
TOTAL		7455,15Σ	7455,15Σ	-	

CÉDULA ANALÍTICA – OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Σ Totalidad

Verificado

REALIZADO POR: GEOMARA MAJI	FECHA: 07/06/2021
REVISADO POR: RAQUEL COLCHA	FECHA: 07/06/2021



TAITACREP S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019
PROGRAMA DE LA CUENTA PP&E

APPE

1/1

OBJETIVO ESPECÍFICO:

- Determinar la razonabilidad de los saldos de la cuenta PP&E de la empresa TAITACREPS.A.

N°	SIGNIFICADO	REF/PT	ELABORADO POR	FECHA
1	Elabore un cuestionario de control interno	CCI	GEOMARA MAJI	09/06/2021
2	Efectúe la constatación física	CF	GEOMARA MAJI	09/06/2021
3	Elabore las cédulas sumarias - analíticas	X	GEOMARA MAJI	09/06/2021
4	Desarrolle la hoja de depreciaciones	HD	GEOMARA MAJI	09/06/2021
5	Elabore la hoja de ajustes y reclasificaciones	HA	GEOMARA MAJI	09/06/2021
6	Realice hoja de hallazgos	HH-C	GEOMARA MAJI	09/06/2021

REALIZADO POR: *GEOMARA MAJI* **FECHA:** *09/06/2021*

REVISADO POR: *RAQUEL COLCHA* **FECHA:** *09/06/2021*



TAITACREP S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL

Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019

CCI 1/2

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
PP&E

OBJETIVO ESPECÍFICO:

Verificar la correcta y oportuna aplicación de controles en el manejo de las cuentas de PP&E con el fin de garantizar su adecuada presentación.

N	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1	¿La PP&E son utilizados para el giro del TAITACREP S.A.?	X			
2	¿La adquisición de la PP&E cuenta con sus debidos documentos de respaldo?		X		@ La PP&E de la empresa TAITACREP S.A. no cuenta con sus documentos de respaldo correspondientes
3	¿La adquisición de la PP&E se realiza mediante la necesidad del TAITACREP S.A.?	X			
4	¿TAITACREP S.A. realiza provisiones por conceptos de depreciación para PP&E?		X		@ La empresa TAITACREP S.A. no realiza provisiones por conceptos de depreciación de la PP&E
5	¿Los métodos aplicados por TAITACREP S.A. están sujetas bajo a las normativas del país?	X			
6	¿TAITACREP S.A. realiza mantenimiento a la PP&E?	X			
7	¿Existe un reglamento interno que indique el uso de la PP&E?	X			
8	¿La PP&E se encuentran codificados correctamente?	X			
	TOTAL	Σ	6	2	

Σ Sumatoria

@ Hallazgo

REALIZADO POR: **GEOMARA MAJI** FECHA: **09/06/2021**

REVISADO POR: **RAQUEL COLCHA** FECHA: **09/06/2021**



**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
PP&E**

MEDICIÓN DEL NIVEL DE RIESGO

$$NIVEL DE CONFIANZA = \frac{\text{Preguntas Positivas}}{\text{Total de Preguntas}} * 100\% = \frac{6}{8} * 100 = 75\%$$

$$NIVEL DE RIESGO = 100\% - NIVEL DE CONFIANZA = 100\% - 75\% = 25\%$$

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MEDIO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MEDIO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

ANÁLISIS:

Al realizar la Evaluación del Control Interno a la cuenta Propiedad, Planta y Equipo (PP&E) de la empresa TAITACREP S.A. se pudo determinar que el nivel de confianza es medio con un 75% y un nivel de riesgo medio en un 25%, se cuenta con un nivel medio puesto que la empresa no cuenta con los respectivos respaldos de la adquisición de la PP&E adquirida; además de, no realizar provisiones para las depreciaciones de la misma.

REALIZADO POR: <i>GEOMARA MAJI</i>	FECHA: <i>09/06/2021</i>
REVISADO POR: <i>RAQUEL COLCHA</i>	FECHA: <i>09/06/2021</i>



CONSTATACIÓN FÍSICA

ACTIVO FIJO	TIPO DE DOCUMENTO	NÚMERO DE DOCUMENTO	COSTO	OBSERVACIÓN
Muebles y Enseres	-	-	249,39 ✓	@ No cuenta con documentos.
Maquinaria y Equipo	-	-	24442,97 ✓	@ No cuenta con documentos.
Equipo de Computación	-	-	6550,09 ✓	@ No cuenta con documentos.
TOTAL			31242,45 Σ	

Σ Sumatoria

@ Hallazgo

✓ Verificado

NOTA:

Luego de haber realizado la constatación física de la cuenta PP&E se pudo determinar que los siguientes bienes son de propiedad de la empresa:

- Muebles y Enseres
- Maquinaria y Equipo
- Equipo de Computación.

Todos los elementos de la PP&E se encuentran en buen estado y en condiciones óptimas en la empresa TAITACREP S.A., sin embargo, tuvimos un hallazgo notorio que obviamente afecta el proceso de Auditoría puesto que la empresa no cuenta con documentos de respaldo que evidencie la adquisición de la PP&E, ni de ninguno de sus elementos, por lo que no se conoce el valor real de compra, ni la fecha, menos aún se puede realizar la depreciación de la misma.

REALIZADO POR: GEOMARA MAJI	FECHA: 09/06/2021
REVISADO POR: RAQUEL COLCHA	FECHA: 09/06/2021



TAITACREP S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019
CÉDULA SUMARIA - ANALÍTICA

X 1/1

CÉDULA SUMARIA – PP&E

CUENTA	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	VARIACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
		DEBE	HABER	
Muebles y Enseres	249,39 ✓	-	-	249,39 ✓
Maquinaria y Equipo	24442,97 ✓	-	-	24442,97 ✓
Equipo de Computación	6550,09 ✓	-	-	6550,09 ✓
TOTAL	31242,45 Σ	-	-	31242,45 Σ

Σ Sumatoria

✓ Verificado

REALIZADO POR: GEOMARA MAJI	FECHA: 09/06/2021
REVISADO POR: RAQUEL COLCHA	FECHA: 09/06/2021



TAITACREP S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019
HOJA DE HALLAZGOS

HH

1/2

REF. P/T	CCI 1/2
CONDICIÓN	No cuenta con documentos necesarios que respalden la adquisición de la PP&E.
CRITERIO	Según el Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios, establece que en la adquisición de bienes o servicios se deben adquirir los siguientes comprobantes: Art. 1.- Comprobantes de Venta: Son comprobantes de venta los siguientes documentos que acreditan la transferencia de bienes o la prestación de servicios o la realización de otras transacciones gravadas con tributos: a) Facturas b) Notas de venta – RISE c) Liquidaciones de compra de bienes y prestación de servicios d) Tiquetes emitidos por máquinas registradoras e) Boleto o entradas a espectáculos públicos f) Otros documentos autorizados en el presente reglamento.
CAUSA	Desconocimiento por parte de los propietarios en un indicio de las actividades empresariales, sobre los documentos de respaldo que garanticen la adquisición de la PP&E.
EFFECTO	No existe un respaldo adecuado de garantice la compra de PP&E que actualmente proporciona inconvenientes en el área contable, se desconoce la fecha de adquisición, el valor real de compra, entre otros aspectos para temas contables.
CONCLUSIÓN	La empresa TAITACREP S.A. no cuenta con documentos de respaldo que garanticen la adquisición de la PP&E.
RECOMENDACIÓN	Se recomienda a la autoridad máxima realizar una valoración de la PP&E para conocer de forma aproximada su valor actual, la depreciación, la fecha aproximada de adquisición, entre otros aspectos relevantes.

REALIZADO POR: GEOMARA MAJI	FECHA: 07/06/2021
REVISADO POR: RAQUEL COLCHA	FECHA: 07/06/2021



TAITACREP S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019
HOJA DE HALLAZGOS

HH

2/2

REF. P/T	CCI 1/2
CONDICIÓN	La empresa TAITACREP S.A. no realiza provisiones por conceptos de depreciación de la PP&E.
CRITERIO	En la Norma de Control Interno de la Contraloría General del Estado, en la norma 406 – 01 Unidad de Administración de Bienes , determina: ... “La máxima autoridad a través de la Unidad de Administración de Bienes, instrumentará los procesos a seguir en la planificación, provisión, custodia, utilización, traspaso, préstamo, enajenación, baja, conservación y mantenimiento, medidas de protección y seguridad, así como el control de los diferentes bienes, muebles e inmuebles, propiedad de cada entidad u organismo” ...
CAUSA	Descuido por parte del contador y desconocimiento de esta política.
EFECTO	No se provisiona por concepto de depreciación de la PP&E lo que podría ocasionar pérdidas a futuro.
CONCLUSIÓN	La empresa no realiza provisiones para la cuenta de depreciación de PP&E.
RECOMENDACIÓN	Es recomendable capacitar al contador para actualizar y profundizar sus conocimientos de la normativa interna y externa que debe cumplir la empresa.

REALIZADO POR: GEOMARA MAJI	FECHA: 07/06/2021
REVISADO POR: RAQUEL COLCHA	FECHA: 07/06/2021



TAITACREP S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019

ACDP

1/1

**PROGRAMA DE
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS**

OBJETIVO ESPECÍFICO:

- Determinar la razonabilidad de los saldos de la cuenta PP&E de la empresa TAITACREPS.A.

N°	SIGNIFICADO	REF/PT	ELABORADO POR	FECHA
1	Elabore un cuestionario de control interno	CCI	GEOMARA MAJI	11/06/2021
2	Efectúe la confirmación de saldos	CS	GEOMARA MAJI	11/06/2021
3	Realice el análisis de confirmación de saldos	ACS	GEOMARA MAJI	11/06/2021
4	Elabore las cédulas sumarias - analíticas	X	GEOMARA MAJI	11/06/2021
	Elabore la hoja de ajustes y reclasificaciones	HA	GEOMARA MAJI	11/06/2021
5	Realice hoja de hallazgos	HH-D	GEOMARA MAJI	11/06/2021

REALIZADO POR: *GEOMARA MAJI* **FECHA:** *09/06/2021*

REVISADO POR: *RAQUEL COLCHA* **FECHA:** *09/06/2021*



CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS

OBJETIVO ESPECÍFICO:

Evaluar el cumplimiento de las Cuentas y Documentos por Pagar mediante la aplicación del cuestionario de control interno con la finalidad de medir el nivel de confianza y de riesgo que presenta la empresa TAITACREP S.A.

N	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1	¿Se pide documentación de respaldo de los pagos realizados a proveedores?		X		@ La empresa no adquiere documentos de respaldo de pagos realizados a sus proveedores
2	¿Se paga de manera puntual a los proveedores?	X			
3	¿Existe una persona responsable de realizar los pagos?	X			
4	¿Los pagos están autorizados por la máxima autoridad?	X			
5	¿Existe una política de pagos a proveedores?	X			
6	¿Existe una chequera que este destinada solo para el pago de proveedores?	X			
7	¿Se llevan un registro de los pagos realizados?	X			
8	¿Existen plazos para realizar los pagos?		X		@ La empresa no ha establecido plazos para realizar pagos a proveedores
	TOTAL	Σ	6	2	

Σ Sumatoria

@ Hallazgo

REALIZADO POR: **GEOMARA MAJI** FECHA: **09/06/2021**

REVISADO POR: **RAQUEL COLCHA** FECHA: **09/06/2021**



**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS**

MEDICIÓN DEL NIVEL DE RIESGO

$$NIVEL DE CONFIANZA = \frac{Preguntas Positivas}{Total de Preguntas} * 100\% = \frac{6}{8} * 100 = 75\%$$

$$NIVEL DE RIESGO = 100\% - NIVEL DE CONFIANZA = 100\% - 75\% = 25\%$$

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MEDIO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MEDIO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

ANÁLISIS:

Al realizar la Evaluación del Control Interno a las Cuentas y Documentos por Pagar de la empresa TAITACREP S.A. se pudo determinar que el nivel de confianza es medio en un 75% y un nivel de riesgo medio de un 25%, esto se da porque la empresa no adquiere documentos de respaldo de pagos realizados a sus proveedores; además, tampoco ha establecido plazos para realizar pagos a proveedores, lo que imposibilita un adecuado control y a su vez genera desconfianza por parte de los proveedores al tener incertidumbre con respecto al cobro de la mercadería pendiente.

REALIZADO POR: GEOMARA MAJI	FECHA: 09/06/2021
REVISADO POR: RAQUEL COLCHA	FECHA: 09/06/2021



TAITACREP S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
 Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019
CONFIRMACIÓN DE SALDOS

CS 1/2

AUTORIZACIÓN

Riobamba, 07 de julio de 2021

Señores.
 MERCADEO Y MARCA
 EMPRESA
CÓDIGO: 201
 Presente. -

De mi consideración:

Tengo el agrado de dirigirme a usted para solicitarle se sirva en confirmar a nuestra auditora externa srta. “Geomara Maji” Auditor Independiente, el saldo que existía a nuestro favor al 31 de diciembre del 2019 por **\$ 16,90**

Sírvase indicar en el espacio previsto para el efecto su conformidad o reportar con el saldo anotado en esa fecha. En caso que hubiera alguna diferencia le agradecemos proporcional toda la información que emita a nuestros auditores externos aclarar.

Agradeceremos que una vez firmada y fechada su respuesta sea enviada directamente a nuestros auditores externos en el sobre que para el efecto tiene la dirección que incluimos su comodidad.

Atentamente,

Ingeniero
 Fidel Armando Brito Espinoza
GERENTE DE LA EMPRESA

CONFIRMACIÓN:.....

FIRMA: **FECHA:**.....

REALIZADO POR: <i>GEOMARA MAJI</i>	FECHA: <i>09/06/2021</i>
REVISADO POR: <i>RAQUEL COLCHA</i>	FECHA: <i>09/06/2021</i>



TAITACREP S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
 Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019
CONFIRMACIÓN DE SALDOS

CS 2/2

AUTORIZACIÓN

Riobamba, 07 de julio de 2021

Señor.
 Gualberto Rodríguez
 EMPRESA
CÓDIGO: 201
 Presente. -

De mi consideración:

Tengo el agrado de dirigirme a usted para solicitarle se sirva en confirmar a nuestra auditora externa Srta. “Geomara Maji” Auditor Independiente, el saldo que existía a nuestro favor al 31 de diciembre del 2019 por **\$ 50,20**

Sírvase indicar en el espacio previsto para el efecto su conformidad o reportar con el saldo anotado en esa fecha. En caso que hubiera alguna diferencia le agradecemos proporcional toda la información que emita a nuestros auditores externos aclarar.

Agradeceremos que una vez firmada y fechada su respuesta sea enviada directamente a nuestros auditores externos en el sobre que para el efecto tiene la dirección que incluimos su comodidad.

Atentamente,

Ingeniero
 Fidel Armando Brito Espinoza
GERENTE DE LA EMPRESA

CONFIRMACIÓN:.....

FIRMA: **FECHA:**.....

REALIZADO POR: <i>GEOMARA MAJI</i>	FECHA: <i>09/06/2021</i>
REVISADO POR: <i>RAQUEL COLCHA</i>	FECHA: <i>09/06/2021</i>



TAITACREP S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019
ANÁLISIS DE CONFIRMACIÓN DE SALDOS

ACS 1/1

CÓDIGO	CUENTA	CONFIRMACIÓN RECIBIDA	SALDO SEGÚN LIBROS	VALOR CONFIRMADO	DIFERENCIA
201	Mercadeo y Marcas	SI	16,90	16,90	-
202	Gualberto Rodríguez	SI	50,20	50,20	-
TOTAL			67,10 Σ	67,10 Σ	-

Σ Totalidad

Verificado

CONCLUSIÓN:

En base a las técnicas y procedimientos de auditoria utilizados hemos determinado que la muestra de proveedores que se tomó de la Cuenta por Pagar Diversas / Relacionadas, en el periodo 31 de diciembre del 2019, son razonables.

REALIZADO POR: *GEOMARA MAJI* **FECHA:** *09/06/2021*

REVISADO POR: *RAQUEL COLCHA* **FECHA:** *09/06/2021*



TAITACREP S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019
CÉDULA SUMARIA – ANÁLITICA

X 1/1

CÉDULA SUMARIA – CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS

Detalle	Saldo Contable	Saldo Auditado	Diferencia Auditoría	Observación
Cuenta por pagar diversas / relacionadas	67,10	67,10	-	
Total Σ	67,10Σ	67,10Σ	-	

Σ Totalidad

Verificado

CÓDIGO	CUENTA	SALDO BALANCE	SALDO LIBROS	DIFERENCIA DE AUDITORÍA	OBSERVACIÓN
201	Mercadeo y Marcas	16,90	16,90 <input checked="" type="checkbox"/>	-	
202	Gualberto Rodríguez	50,20	50,20 <input checked="" type="checkbox"/>	-	
TOTAL		67,10Σ	67,10Σ	-	

CÉDULA ANALÍTICA – CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS

Σ Totalidad

Verificado

REALIZADO POR: *GEOMARA MAJI* **FECHA:** *09/06/2021*

REVISADO POR: *RAQUEL COLCHA* **FECHA:** *09/06/2021*



TAITACREP S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019
HOJA DE HALLAZGOS

HH

1/2

REF. P/T	CCI 1/2
CONDICIÓN	La empresa no adquiere documentos de respaldo de pagos realizados a sus proveedores.
CRITERIO	En el Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, en el CAPÍTULO IV: EJECUCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA , establece: ... “Las pruebas sustantivas proporcionan evidencia directa sobre la validez de las transacciones y los saldos con proveedores que se manifiestan en los estados financieros e incluyen indagaciones y opiniones de funcionarios de la entidad, procedimientos analíticos, inspección de documentos de respaldo y de registros contables, observación física y confirmaciones de saldos”
CAUSA	Descuido por parte del contador de entregar y recibir documentos de respaldo por pagos y/o compras realizadas.
EFECTO	No se evidencia de forma real los valores que refleja los Estados Financieros.
CONCLUSIÓN	La empresa no adquiere documentos de respaldo cuando realiza pagos a proveedores.
RECOMENDACIÓN	Es recomendable que la persona encargada de los pagos a proveedores genere un documento de respaldo para evidenciar dicho pago.

REALIZADO POR: GEOMARA MAJI	FECHA: 09/06/2021
REVISADO POR: RAQUEL COLCHA	FECHA: 09/06/2021



TAITACREP S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019
HOJA DE HALLAZGOS

HH

2/2

REF. P/T	CCI 1/2
CONDICIÓN	La empresa no ha establecido plazos para realizar pagos a proveedores.
CRITERIO	El Manual de Políticas Contables de la empresa TAITACREP, CAPÍTULO II: PASIVOS , en su inciso 2.1. Obligaciones con terceros y otras cuentas por pagar , en el numeral 2.1.1. Proveedores , detalla: “La empresa debe pactar con el proveedor las fechas de pago, para evitar conflictos de intereses y pagos adicionales como mora o interes del valor pendiente. Para ello, debe establecer, ejecutar y detallar una tabla de fechas de pago estimadas.”
CAUSA	La autoridad máxima no ha visto la necesidad de realizar esto ya que los pagos son casi inmediatos, además, considera que son proveedores de confianza.
EFECTO	No existe un tiempo detallado para cancelación de deudas pendientes a proveedores.
CONCLUSIÓN	La empresa no establece un tiempo de pago a proveedores puesto que han generado una política de pago inmediata, sin embargo, esto no es adecuado.
RECOMENDACIÓN	Es recomendable establecer en una tabla o en el Manual de Políticas Contables, como se maneja la empresa con respecto a los pagos, para que esto sea de conocimiento general para su aplicación.

REALIZADO POR: *GEOMARA MAJI* **FECHA:** *09/06/2021*

REVISADO POR: *RAQUEL COLCHA* **FECHA:** *09/06/2021*

AUDITORÍA DE GESTIÓN



PROGRAMA DE AUDITORÍA

OBJETIVO GENERAL

- Examinar el ambiente interno y externo en el que la empresa TAITA CREP S.A. despliega sus actividades, tomando en cuenta los factores que influyen en su entorno.

OBJETIVO ESPECIFICO

- Establecer la visión de la empresa ante un ambiente tanto interno como externo inestable.
- Identificar fortalezas, debilidades y amenazas, que afectan positiva o negativamente a su progreso habitual.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF/PT	ELABORADO POR	FECHA
FASE I PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA				
1	Elabore cuestionario de control interno para: <ul style="list-style-type: none">• Ambiente de Control.• Establecimientos de objetivos• Identificación de eventos• Evaluación de riesgos• Respuesta al riesgo• Actividades de control• Información y Comunicación• Monitoreo y Supervisión	CCI	GJMG	14/06/2021
2	Elabore evaluación de control interno por componentes.	ECI	GJMG	15/06/2021
3	Elabore Informe de Control Interno	ICI	GJMG	16/06/2021
4	Realice análisis de matriz FODA	MF	GJMG	17/06/2021
5	Realice la matriz de correlación Fortalezas y Oportunidades	MCFO	GJMG	18/06/2021
6	Realice Matriz de correlación Debilidades y Amenazas	MCDA	GJMG	21/06/2021
7	Diseñe la Matriz de perfil estratégico interno	MPEI	GJMG	22/06/2021
8	Diseñe la Matriz de perfil estratégico externo	MPEE	GJMG	23/06/2021
9	Aplique indicadores de Gestión	IG	GJMG	24/06/2021
10	Elabore Hoja de Hallazgos	HH	GJMG	25/06/2021

REALIZADO POR: GEOMARA MAJI
FECHA: 14/06/2021

REVISADO POR: RAQUEL COLCHA
FECHA: 14/06/2021



CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL INTERNO				
N°	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN
1.1. Integridad y Valores Éticos				
1	¿La empresa cuenta con un código de ética y esta difundido a sus empleados?	X		
2	¿Los empleados mantienen un comportamiento adecuado en la Empresa?	X		
3	¿Existe comunicación acerca de los valores éticos y conducta?	X		
4	¿La misión, visión y valores establecidos por la empresa se encuentra en un lugar visible?		X	D1 La misión y visión empresarial no se encuentra en un lugar que sea de acceso al personal
5	¿Se han establecido por escrito las sanciones para quienes actúen de manera inadecuada?	X		
1.2. Compromiso con la competencia profesional				
6	¿Se realizan capacitaciones permanentes al personal?		X	D2 No se realizan capacitación al personal
7	¿La empresa realiza evaluaciones de desempeño de personal?	X		
8	¿Se mantiene una buena comunicación entre todas las áreas de trabajo?	X		
1.3. Estructura Organizativa				
9	¿La empresa cuenta con un organigrama estructural y funcional?	X		
10	¿La empresa dispone de un manual de funciones?	X		
1.4. Asignación de autoridades y responsabilidades				
11	¿Las responsabilidades están definidas adecuadamente y son conocidas por los responsables de cada cargo?	X		
12	¿Se evalúa periódicamente el cumplimiento de las funciones asignadas al personal?	X		
13	¿Se asignan responsabilidades y delegación de autoridad de manera escrita?	X		
1.5. Políticas y Prácticas de Talento Humano				
14	¿Se elabora un plan de capacitación para el personal?	X		
15	¿Existe un procedimiento para reclutamiento y selección del personal?	X		
16	¿Se establecen medidas para mejorar el desempeño del personal?	X		
17	¿Se realizan controles de asistencia al personal?	X		
TOTAL		15	2	



TAITACREP S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

CCI
2/17

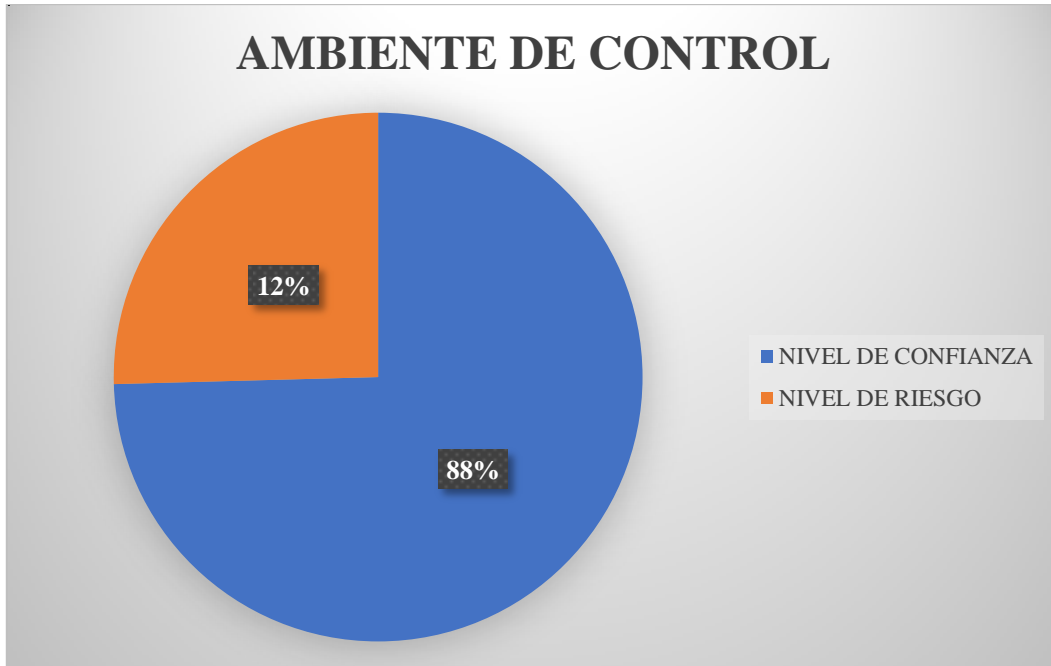
MEDICIÓN DEL NIVEL DE RIESGO

$$NIVEL DE CONFIANZA = \frac{Preguntas Positivas}{Total de Preguntas} * 100\% = \frac{15}{17} * 100 = 88\%$$

$$NIVEL DE RIESGO = 100\% - NIVEL DE CONFIANZA = 100\% - 88\% = 12\%$$

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MEDIO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MEDIO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

REALIZADO POR: GEOMARA MAJI	FECHA: 14/06/2021
REVISADO POR: RAQUEL COLCHA	FECHA: 14/06/2021



ANÁLISIS:

De acuerdo a la aplicación del cuestionario de Control Interno COSO II, del componente “Ambiente de Control”, aplicado al gerente general de la Empresa se puede indicar que existe un nivel de confianza ALTO del 88% y un nivel de riesgo BAJO del 12%.

REALIZADO POR: <i>GEOMARA MAJI</i>	FECHA: <i>14/06/2021</i>
REVISADO POR: <i>RAQUEL COLCHA</i>	FECHA: <i>14/06/2021</i>



CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

COMPONENTE: ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS				
N°	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN
1.1. Objetivos estratégicos				
1	¿Se persigue el cumplimiento de la misión a través del cumplimiento de objetivos?	x		
2	¿La empresa cuenta con indicadores de gestión?		x	D3 La empresa carece de indicadores de Gestión.
1.2. Objetivos Relacionados				
3	¿La misión, visión y objetivos son coherentes con el desarrollo de la institución?	x		
TOTAL		2	1	

MEDICIÓN DEL NIVEL DE RIESGO

$$NIVEL DE CONFIANZA = \frac{\text{Preguntas Positivas}}{\text{Total de Preguntas}} * 100\% = \frac{2}{3} * 100 = 67\%$$

$$NIVEL DE RIESGO = 100\% - NIVEL DE CONFIANZA = 100\% - 67\% = 33\%$$

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MEDIO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MEDIO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

D Debilidad

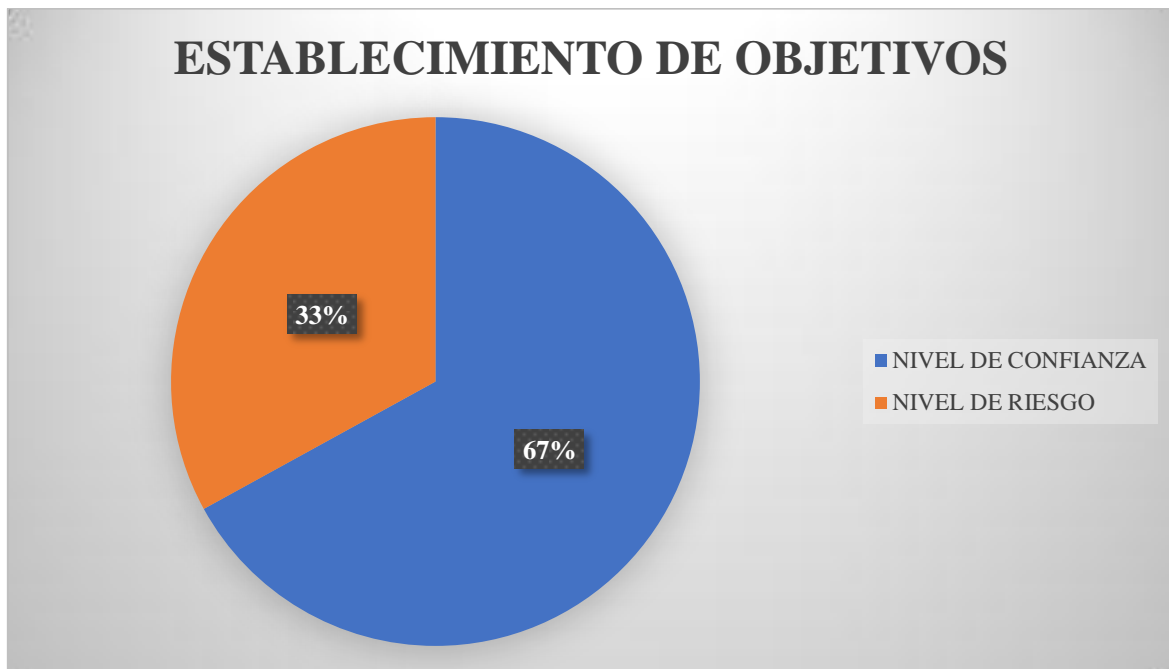
REALIZADO POR: **GEOMARA MAJI** FECHA: **14/06/2021**

REVISADO POR: **RAQUEL COLCHA** FECHA: **14/06/2021**



TAITACREP S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

CCI
5/17



ANÁLISIS:

En base a la aplicación del cuestionario de Control Interno COSO II, del componente “Establecimiento de objetivos”, aplicado al gerente general de la Empresa se puede indicar que existe un nivel de confianza MODERADO del 67% y un nivel de riesgo MODERADO del 33%.

REALIZADO POR: <i>GEOMARA MAJI</i>	FECHA: <i>14/06/2021</i>
REVISADO POR: <i>RAQUEL COLCHA</i>	FECHA: <i>14/06/2021</i>



COMPONENTE: IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS				
N°	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN
1.1. Acontecimientos				
1	¿Los sucesos que han generado riesgos en la empresa han sido catalogados de acuerdo a la importancia?	X		
2	¿La empresa busca solucionar los riesgos de forma pertinente?	X		
1.2. Factores de Influencia				
3	¿Se encuentran determinados los riesgos externos que podrían intervenir en la consecución de los objetivos?	X		
1.3. Métodos y técnicas de Identificación				
4	¿Se identifican los sucesos internos que pueden generar riesgos	X		
5	¿Cuenta la empresa con un plan de mitigación de riesgos?		X	D4 La empresa no cuenta con un plan de mitigación de riesgos
TOTAL Σ		4	1	

MEDICIÓN DEL NIVEL DE RIESGO

$$NIVEL DE CONFIANZA = \frac{Preguntas Positivas}{Total de Preguntas} * 100\% = \frac{4}{5} * 100 = 80\%$$

$$NIVEL DE RIESGO = 100\% - NIVEL DE CONFIANZA = 100\% - 80\% = 20\%$$

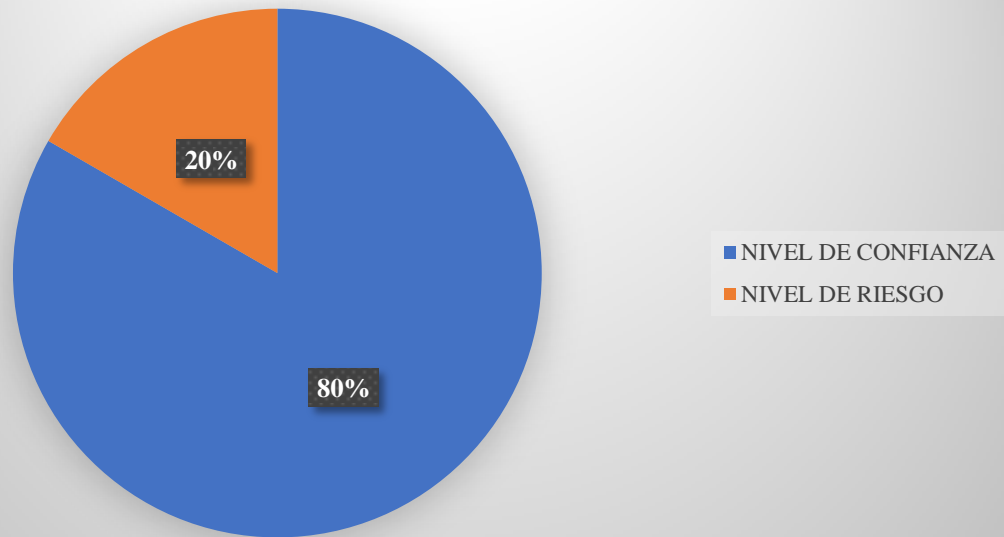
NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MEDIO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MEDIO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

D Debilidad

REALIZADO POR: <i>GEOMARA MAJI</i>	FECHA: <i>14/06/2021</i>
REVISADO POR: <i>RAQUEL COLCHA</i>	FECHA: <i>14/06/2021</i>



IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS



ANÁLISIS:

En base a la aplicación del cuestionario de Control Interno COSO II, del componente “Identificación de Eventos”, aplicado al gerente general de la Empresa se puede indicar que existe un nivel de confianza ALTO del 80% y un nivel de riesgo BAJO del 20%.

REALIZADO POR: <i>GEOMARA MAJI</i>	FECHA: <i>14/06/2021</i>
REVISADO POR: <i>RAQUEL COLCHA</i>	FECHA: <i>14/06/2021</i>



COMPONENTE: EVALUACIÓN DE LOS RIESGOS				
N°	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN
1.1. Probabilidad de Ocurrencia				
1	¿Se comprueba los activos fijos, tecnología y otros activos necesarios para el buen funcionamiento de la empresa, que se encuentren en óptimas condiciones?	X		
1.2. Fuentes de Datos				
2	¿La empresa cuenta con permisos de operación y funcionamiento al día?	X		
3	¿Se dispone de fuentes de información para la identificación y evaluación de riesgos?		X	D5 No se dispone de identificación y evaluación de riesgos.
1.3. Técnicas de Evaluación				
4	¿Las áreas donde se han atendido los riesgos han tenido mejoras?	X		
TOTAL Σ		3	1	

MEDICIÓN DEL NIVEL DE RIESGO

$$NIVEL DE CONFIANZA = \frac{Preguntas Positivas}{Total de Preguntas} * 100\% = \frac{3}{4} * 100 = 75\%$$

$$NIVEL DE RIESGO = 100\% - NIVEL DE CONFIANZA = 100\% - 75\% = 25\%$$

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MEDIO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MEDIO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

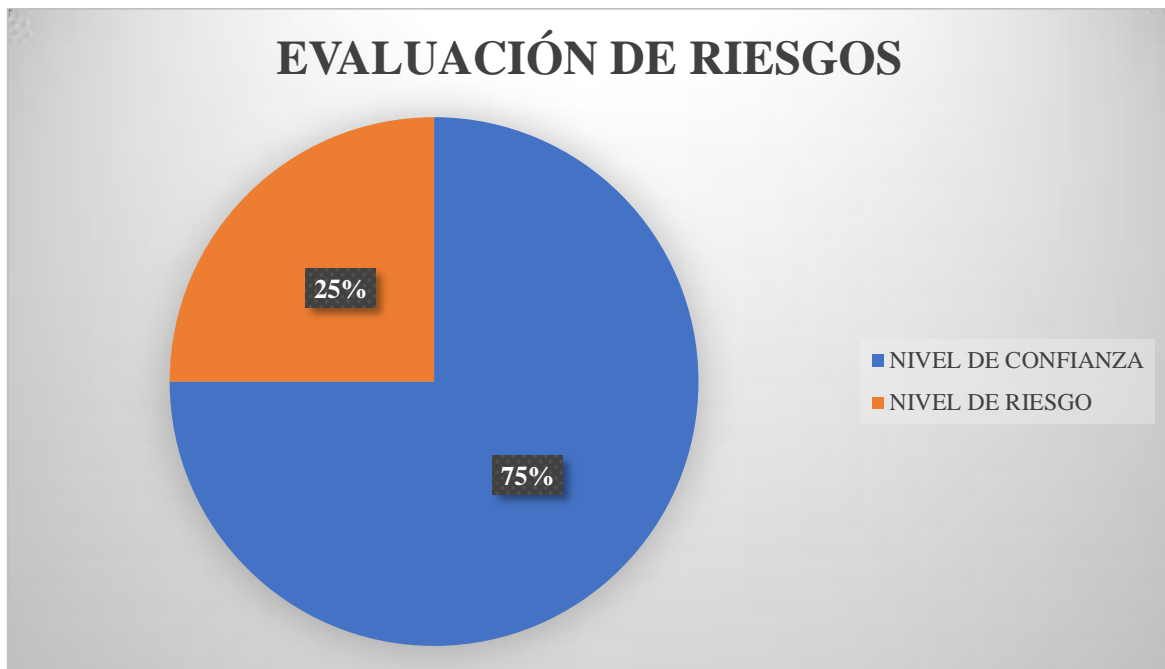
D Debilidad

REALIZADO POR: GEOMARA MAJI	FECHA: 14/06/2021
REVISADO POR: RAQUEL COLCHA	FECHA: 14/06/2021



TAITACREP S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

CCI
9/17



ANÁLISIS:

En base a la aplicación del cuestionario de Control Interno COSO II, del componente “Evaluación de Riesgos”, aplicado al gerente general de la Empresa se puede indicar que existe un nivel de confianza MODERADO del 75% y un nivel de riesgo MODERADO del 25%.

REALIZADO POR: <i>GEOMARA MAJI</i>	FECHA: <i>14/06/2021</i>
REVISADO POR: <i>RAQUEL COLCHA</i>	FECHA: <i>14/06/2021</i>



TAITACREP S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
 Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

CCI
10/17

COMPONENTE: RESPUESTA AL RIESGO				
N°	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN
1.1. Controles de respuesta				
1	¿Se encuentran implementados los controles que permitan identificar los riesgos como perdidas de materiales y actividades fraudulentas?	X		
1.2. Selección de Respuestas				
2	¿Existen procesos para dar respuesta a los riesgos de la empresa?	X		
3	¿Existe respaldo de información de la empresa en caso de pérdida?	X		
1.3. Perspectiva de Respuestas				
4	¿Los empleados se encuentran en capacidad de reaccionar frente a los riesgos que se presenten en la empresa?	X		
TOTAL Σ		4	0	

MEDICIÓN DEL NIVEL DE RIESGO

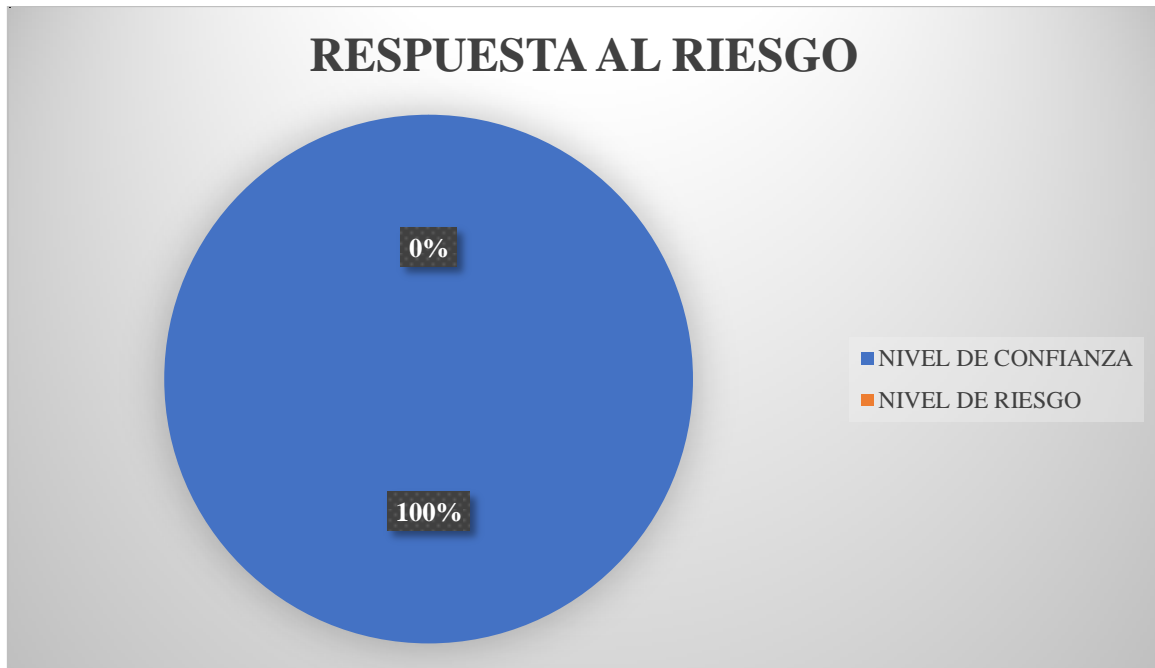
$$NIVEL DE CONFIANZA = \frac{Preguntas Positivas}{Total de Preguntas} * 100\% = \frac{4}{4} * 100 = 100\%$$

$$NIVEL DE RIESGO = 100\% - NIVEL DE CONFIANZA = 100\% - 100\% = 0\%$$

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MEDIO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MEDIO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

D Debilidad

REALIZADO POR: <i>GEOMARA MAJI</i>	FECHA: <i>14/06/2021</i>
REVISADO POR: <i>RAQUEL COLCHA</i>	FECHA: <i>14/06/2021</i>



ANÁLISIS:

En base a la aplicación del cuestionario de Control Interno COSO II, del componente “Respuesta al Riesgo”, aplicado al gerente general de la Empresa se puede indicar que existe un nivel de confianza ALTO del 100% y un nivel de riesgo BAJO del 0%.

REALIZADO POR: GEOMARA MAJI	FECHA: 14/06/2021
REVISADO POR: RAQUEL COLCHA	FECHA: 14/06/2021



TAITACREP S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
 Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

CCI
12/17

COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL				
N°	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN
1.1. Tipos de Actividades de Control				
1	¿Los documentos fuentes utilizados por la empresa son reenumerados y archivados correctamente y cuentan con el responsable de su custodia?	X		
2	¿Las operaciones de la empresa se autorizan y efectúan conforme las disposiciones legales vigentes?	X		
3	¿Solo los empleados tienen acceso a los documentos de la empresa?	X		
1.2. Supervisión				
4	¿La custodia de los documentos es responsabilidad de cada empleado?	X		
TOTAL Σ		4	0	

MEDICIÓN DEL NIVEL DE RIESGO

$$NIVEL DE CONFIANZA = \frac{Preguntas Positivas}{Total de Preguntas} * 100\% = \frac{4}{4} * 100 = 100\%$$

$$NIVEL DE RIESGO = 100\% - NIVEL DE CONFIANZA = 100\% - 100\% = 0\%$$

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MEDIO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MEDIO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

D Debilidad

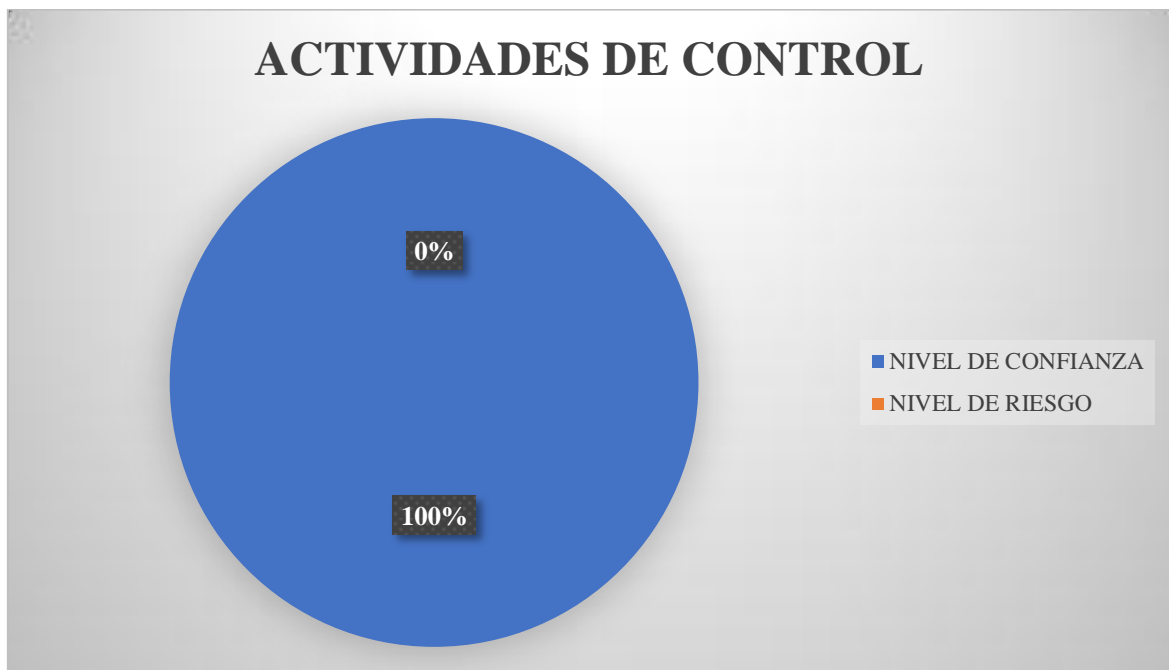
REALIZADO POR: GEOMARA MAJI **FECHA:** 14/06/2021

REVISADO POR: RAQUEL COLCHA **FECHA:** 14/06/2021



TAITACREP S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

CCI
13/17



ANÁLISIS:

En base a la aplicación del cuestionario de Control Interno COSO II, del componente “Actividades de Control”, aplicado al gerente general de la Empresa se puede indicar que existe un nivel de confianza ALTO del 100% y un nivel de riesgo BAJO del 0%.

REALIZADO POR: <i>GEOMARA MAJI</i>	FECHA: <i>14/06/2021</i>
REVISADO POR: <i>RAQUEL COLCHA</i>	FECHA: <i>14/06/2021</i>



TAITACREP S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
 Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

CCI
14/17

COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				
N°	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN
1.1. Acontecimientos				
1	¿Se realizan reuniones periódicas entre la gerencia y los empleados?	X		
2	¿Se informa a los empleados sobre las decisiones tomadas por la gerencia?	X		
1.2. Comunicación				
3	¿La información es difundida a todos los empleados con claridad y efectividad?	X		
4	¿Existen canales de comunicación abierta de abajo hacia arriba?	X		
TOTAL Σ		4	0	

MEDICIÓN DEL NIVEL DE RIESGO

$$NIVEL DE CONFIANZA = \frac{Preguntas Positivas}{Total de Preguntas} * 100\% = \frac{4}{4} * 100 = 100\%$$

$$NIVEL DE RIESGO = 100\% - NIVEL DE CONFIANZA = 100\% - 100\% = 0\%$$

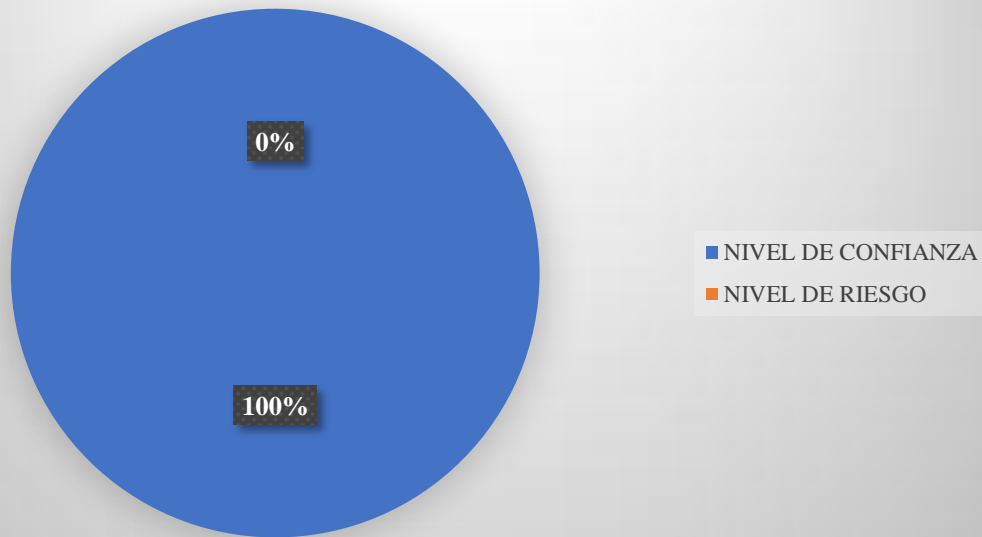
NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MEDIO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MEDIO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

D Debilidad

REALIZADO POR: <i>GEOMARA MAJI</i>	FECHA: <i>14/06/2021</i>
REVISADO POR: <i>RAQUEL COLCHA</i>	FECHA: <i>14/06/2021</i>



INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN



ANÁLISIS:

En base a la aplicación del cuestionario de Control Interno COSO II, del componente “Información y Comunicación”, aplicado al gerente general de la Empresa se puede indicar que existe un nivel de confianza ALTO del 0% y un nivel de riesgo BAJO del 100%.

REALIZADO POR: <i>GEOMARA MAJI</i>	FECHA: <i>14/06/2021</i>
REVISADO POR: <i>RAQUEL COLCHA</i>	FECHA: <i>14/06/2021</i>



CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

COMPONENTE: MONITOREO Y SUPERVISIÓN				
N°	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN
1.1. Acontecimientos				
1	¿Se evalúa el cumplimiento de las leyes que rigen a la empresa?	X		
2	¿Se supervisa las actividades realizadas por el personal de la empresa?	X		
3	¿Se determina las debilidades de la empresa con el fin de establecer las acciones respectivas?	X		
TOTAL Σ		3	0	

MEDICIÓN DEL NIVEL DE RIESGO

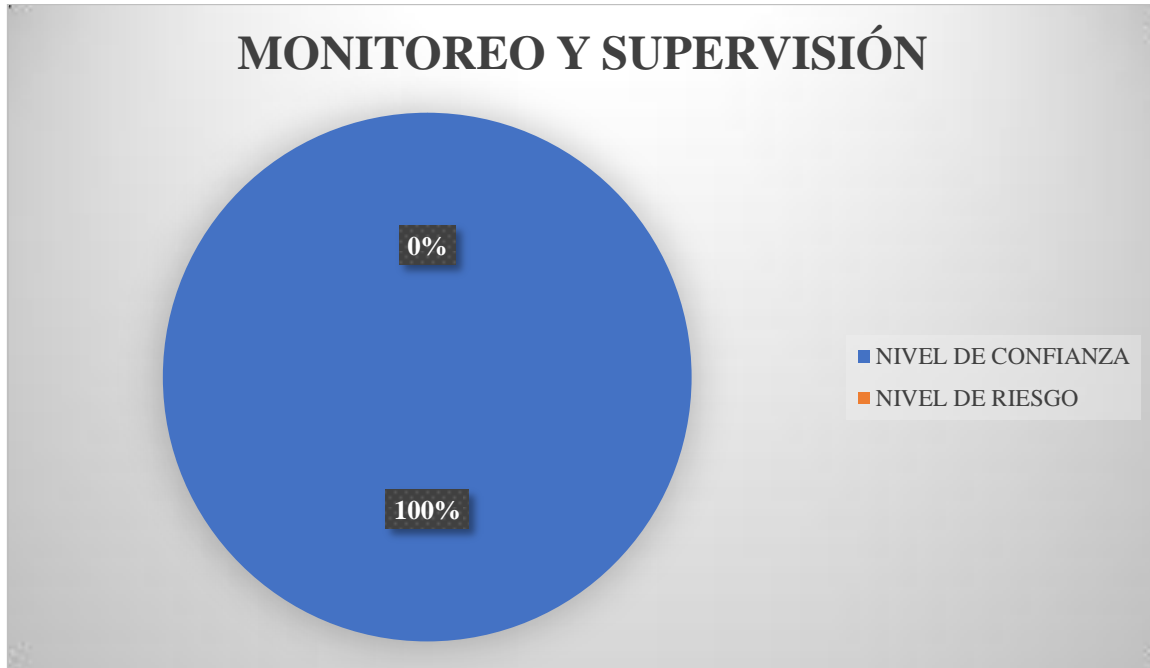
$$NIVEL DE CONFIANZA = \frac{Preguntas Positivas}{Total de Preguntas} * 100\% = \frac{3}{3} * 100 = 100\%$$

$$NIVEL DE RIESGO = 100\% - NIVEL DE CONFIANZA = 100\% - 100\% = 0\%$$

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MEDIO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MEDIO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

D Debilidad

REALIZADO POR: <i>GEOMARA MAJI</i>	FECHA: <i>14/06/2021</i>
REVISADO POR: <i>RAQUEL COLCHA</i>	FECHA: <i>14/06/2021</i>



ANÁLISIS:

En base a la aplicación del cuestionario de Control Interno COSO II, del componente “Monitoreo y Supervisión”, aplicado al gerente general de la Empresa se puede indicar que existe un nivel de confianza ALTO del 100% y un nivel de riesgo BAJO del 0%.

REALIZADO POR: *GEOMARA MAJI* **FECHA:** *14/06/2021*

REVISADO POR: *RAQUEL COLCHA* **FECHA:** *14/06/2021*



TAITACREP S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL

Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

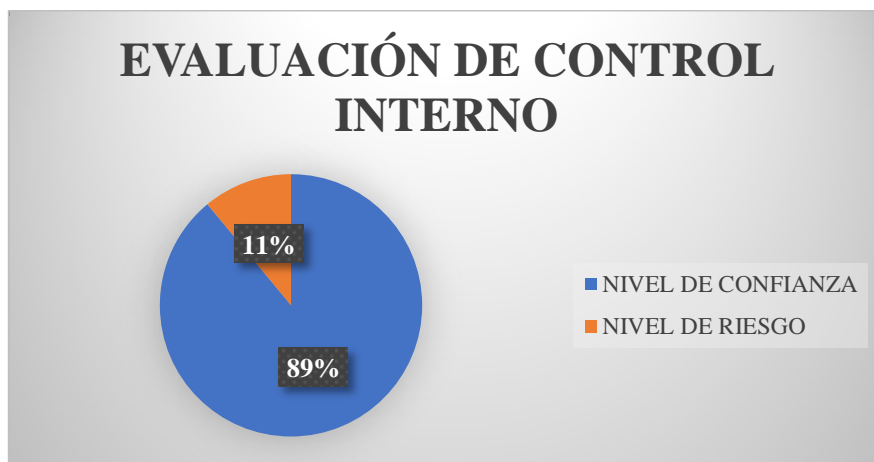
ECI
1/1

EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

N°	COMPONENTE	CONFIANZA	RIESGO
1	Ambiente de control	88	12
2	Establecimiento de objetivos	67	33
3	Identificación de eventos	80	20
4	Evaluación del riesgo	75	25
5	Respuesta al riesgo	100	0
6	Actividades de control	100	0
7	Información y comunicación	100	0
8	Supervisión	100	0
	TOTAL	89	11

Tabla de Confianza y Riesgo

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MEDIO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MEDIO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		



Análisis:

Al realizar un análisis de los ocho componentes del COSO II en la empresa TAITACREP S.A., mediante la aplicación del cuestionario de control interno existe un nivel de confianza ALTO del 89% y un nivel de riesgo BAJO del 11%.

REALIZADO POR: <i>GEOMARA MAJI</i>	FECHA: <i>15/06/2021</i>
REVISADO POR: <i>RAQUEL COLCHA</i>	FECHA: <i>15/06/2021</i>



TAITACREP S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019
INFORME DE CONTROL INTERNO

ICI 1/2

Riobamba, 12 de julio de 2021

Ing.
Fidel Armando Brito Espinoza
GERENTE GENERAL TAITACREP S.A.
Presente. -

De mi consideración:

Reciba un cordial saludo de parte de Geomara Jaqueline Magi, Informamos a usted que como parte de la AUDITORIA INTEGRAL como parte de trabajo de Auditoria de Gestión y actuando de acuerdo a la planificación Especifica, se evaluó el Control Interno en base al COSO II de la Empresa TAITACREP S.A. del periodo 2019.

En el análisis que se ha efectuado se llegó a determinar que existe un nivel de confianza del 88% y un nivel de riesgo de 12%, indicado en la aplicación del cuestionario las siguientes debilidades:

- D1:** La misión y visión empresaria no se encuentra en un lugar que sea de acceso al personal
- R1:** Se recomienda a la gerencia exponer la misión, visión y valores corporativos, ya que no existe un conocimiento adecuado del personal.
- D2:** No se realizan capacitación al personal.
- R2:** Se recomienda a la gerencia realizar capacitaciones constantes para mantener actualizado al personal.
- D3:** La empresa carece de indicadores de Gestión.
- R3:** Se recomienda a la gerencia definir indicadores de gestión los cuales permitan medir el desempeño del personal.
- D4:** La empresa no cuenta con un plan de mitigación de riesgos.
- R4:** Se recomienda a la gerencia implementar un plan de mitigación de riesgos ya que será de gran ayuda si en un futuro los mismo llegaran a materializarse

REALIZADO POR: GEOMARA MAJI	FECHA: 16/06/2021
REVISADO POR: RAQUEL COLCHA	FECHA: 16/06/2021



TAITACREP S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019
INFORME DE CONTROL INTERNO

ICI 2/2

D5: No se dispone de identificación y evaluación de riesgos.

R5: Se recomienda a la gerencia contar con fuentes de información para identificar y evaluar los riesgos a los que la empresa puede enfrentarse en su día a día.

En espera de que las recomendaciones realizadas sean recibidas con la finalidad de mejorar el control interno y certificar el desempeño de las metas y objetivos de la Empresa.

Atentamente.

Geomara Mají
AUDITOR JUNIOR

REALIZADO POR: GEOMARA MAJI	FECHA: 16/06/2021
REVISADO POR: RAQUEL COLCHA	FECHA: 16/06/2021



MATRIZ FODA

FORTALEZAS	OPORTUNIDADES
<ul style="list-style-type: none"> • Diferente a las demás creperías del sector. • Buena ubicación geográfica. • Variedad de sabores en los crepes dulces y salados • Tiene alianzas con marcas conocidas en el mercado. • Servicio rápido y eficiente. • Buena calidad de las materias primas y del producto final. • La línea de producción está visible a todas las personas, lo que genera confianza a los consumidores. 	<ul style="list-style-type: none"> • Sector de comidas rápidas en desarrollo y con mucho potencial de crecimiento. • Tendencia creciente hacia el consumo de alimentos por fuera del hogar. • Los clientes desean nuevos puntos de ventas en la ciudad. • Existe una gran variedad de eventos sociales, los cuales representan abundantes alternativas de operación.
DEBILIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none"> • Alta rotación de personal. • No tienen servicio a domicilio. • Falta de reconocimiento de marca. • Precios altos. • Poca comunicación de la empresa y sus productos. 	<ul style="list-style-type: none"> • Factores de cambio climático. • Productos sustitutos. • Encarecimiento de los insumos y materias primas. • Falta regulación por parte del gobierno en la industria.

REALIZADO POR: <i>GEOMARA MAJI</i>	FECHA: <i>17/06/2021</i>
REVISADO POR: <i>RAQUEL COLCHA</i>	FECHA: <i>17/06/2021</i>



TAITACREP S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
 Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019

MCFO
1/2

MATRIZ DE CORRELACIÓN FO

FO		01	02	03	04	TOTAL	%
		Sector de comidas rápidas en desarrollo y con mucho potencial de crecimiento.	Tendencia creciente hacia el consumo de alimentos por fuera del hogar.	Los clientes desean nuevos puntos de ventas en la ciudad.	Existe una gran variedad de eventos sociales, los cuales representan abundantes alternativas de operación.		
F1	Diferente a las demás creperías del sector.	1	1	1	1	4	12%
F2	Buena ubicación geográfica.	3	1	1	1	6	18%
F3	Variedad de sabores en los crepes dulces y salados	1	3	1	1	6	17%
F4	Tiene alianzas con marcas conocidas en el mercado.	1	1	1	1	4	12%
F5	Servicio rápido y eficiente.	1	3	1	1	6	17%
F6	Buena calidad de las materias primas y del producto final.	1	1	1	1	4	12%
F7	La línea de producción está visible a todas las personas, lo que genera confianza a los consumidores	1	1	1	1	4	12%
TOTAL		9	11	7	7	34	100%
%		26%	32%	21%	21%	100%	

REALIZADO POR: GEOMARA MAJI **FECHA:** 18/06/2021

REVISADO POR: RAQUEL COLCHA **FECHA:** 18/06/2021



TAITACREP S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019

MCFO

2/2

MATRIZ DE CORRELACIÓN FO

CALIFICACIÓN

Si la Fortaleza tiene relación directa con la oportunidad = 5

Si la Fortaleza tiene relación directa con la oportunidad = 3

Si la Fortaleza no tiene relación con la oportunidad = 1

ANÁLISIS

En la matriz de correlación de fortalezas y oportunidades de la Empresa TAITACREP S.A., se determinó la fortaleza más acentuada que permite aprovechar las oportunidades es una buena ubicación geográfica, representada por el 18%. Mientras que la oportunidad más favorable es la tendencia creciente hacia el consumo de alimentos por fuera del hogar con un 32%.

REALIZADO POR: *GEOMARA MAJI* **FECHA:** *18/06/2021*

REVISADO POR: *RAQUEL COLCHA* **FECHA:** *18/06/2021*



TAITACREP S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
 Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019

MCDA

1/2

MATRIZ DE CORRELACIÓN DA

DA		A1	A2	A3	A4	TOTAL	%
		Factores de cambio climático	Productos sustitutos.	Encarecimiento de los insumos y materias primas.	Falta regulación por parte del gobierno en la industria.		
D1	Alta rotación de personal.	1	1	1	1	4	16%
D2	No tienen servicio a domicilio.	1	1	1	1	4	15%
D3	Falta de reconocimiento de marca.	1	1	1	1	4	15%
D4	Precios altos.	1	1	5	3	10	39%
D5	Poca comunicación de la empresa y sus productos.	1	1	1	1	4	15%
TOTAL		5	5	9	7	26	19%
%		19%	19%	35%	27%	100%	

REALIZADO POR: *GEOMARA MAJI* **FECHA:** *21/06/2021*

REVISADO POR: *RAQUEL COLCHA* **FECHA:** *21/06/2021*



TAITACREP S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019

MCDA

2/2

MATRIZ DE CORRELACIÓN DA

CALIFICACIÓN

Si la debilidad tiene relación directa con la amenaza = 5

Si la debilidad tiene relación directa con la amenaza = 3

Si la debilidad no tiene relación con la amenaza = 1

ANÁLISIS

En la matriz de correlación de debilidades y amenazas de la Empresa TAITACREP S.A., se analizó en qué medida se minimiza se supera la debilidad, determinando que la debilidad tiene mayor relación con la amenaza para la empresa es encarecimiento de los insumos y materias primas.

REALIZADO POR: *GEOMARA MAJI* **FECHA:** *21/06/2021*

REVISADO POR: *RAQUEL COLCHA* **FECHA:** *21/06/2021*



MATRIZ PERFIL ESTRATÉGICO INTERNO

ASPECTOS EXTERNOS		CLASIFICACIÓN DE IMPACTO				
		DEBILIDADES		NORMAL	FORTALEZAS	
		GRAN DEBILIDAD	DEBILIDAD	EQUILIBRIO	FORTALEZA	GRAN FORTALEZA
		1	2	3	4	5
D1	Alta rotación de personal.	●	●			
D2	No tienen servicio a domicilio.		●			
D3	Falta de reconocimiento de marca.		●			
D4	Precios altos.	●				
D5	Poca comunicación de la empresa y sus productos.		●			
F1	Diferente a las demás creperías del sector.					●
F2	Buena ubicación geográfica.				●	
F3	Variedad de sabores en los crepes dulces y salados				●	
F4	Tiene alianzas con marcas conocidas en el mercado.					●
F5	Servicio rápido y eficiente.					●
F6	Buena calidad de las materias primas y del producto final.					●
F7	La línea de producción está visible a todas las personas, lo que genera confianza a los consumidores					●
TOTAL		2	3	0	2	5
PORCENTAJE		17%	25%	0%	16%	42%

ANÁLISIS

En esta matriz los factores internos de la Empresa TAITACREP S.A. son las fortalezas y debilidades, en el cual se observa que las grandes fortalezas son Buena ubicación geográfica y Variedad de sabores en los crepes dulces y salados, mientras que las mayores debilidades son la alta rotación de personal y Precios altos, para las cuales se deben establecer medidas correctivas a fin de mitigar las mismas y mejorar el desempeño de la Empresa.

REALIZADO POR: <i>GEOMARA MAJI</i>	FECHA: <i>02/06/2021</i>
REVISADO POR: <i>RAQUEL COLCHA</i>	FECHA: <i>02/06/2021</i>



MATRIZ PERFIL ESTRATÉGICO EXTERNO

ASPECTOS EXTERNOS		CLASIFICACIÓN DE IMPACTO				
		AMENAZAS		NORMAL	OPORTUNIDADES	
		GRAN AMENAZA	AMENAZA	EQUILIBRIO	OPORTUNIDAD	GRAN OPORTUNIDAD
		1	2	3	4	5
A1	Factores de cambio climático.		●			
A2	Productos sustitutos.		●			
A3	Encarecimiento de los insumos y materias primas.	●				
A4	Falta regulación por parte del gobierno en la industria		●			
O1	Sector de comidas rápidas en desarrollo y con mucho potencial de crecimiento.				●	
O2	Tendencia creciente hacia el consumo de alimentos por fuera del hogar.				●	
O3	Los clientes desean nuevos puntos de ventas en la ciudad.					●
O4	Existe una gran variedad de eventos sociales, los cuales representan abundantes alternativas de operación.				●	
TOTAL		1	3	0	3	1
PORCENTAJE		13%	38%	0%	38%	13%

ANÁLISIS

En esta matriz los factores externos de la Empresa TAITACREP S.A. son las oportunidades y amenazas, en la cual se observa que las grandes oportunidades son el sector de comidas rápidas en desarrollo, Tendencia creciente hacia el consumo de alimentos por fuera del hogar y con mucho potencial de crecimiento y la necesidad de generar reducción de los riesgos, mientras que las mayores amenazas son no pago a las empresas públicas, la crisis económica que pueden llevar a la reducción del personal y Existe una gran variedad de eventos sociales, los cuales representan abundantes alternativas de operación para las cuales se deben implementar mecanismos para aprovechar las oportunidades y de esa manera reducir el impacto de las amenazas

REALIZADO POR:	FECHA:
<i>GEOMARA MAJI</i>	<i>23/06/2021</i>
REVISADO POR:	FECHA:
<i>RAQUEL COLCHA</i>	<i>23/06/2021</i>



TAITACREP S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
 Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019

IG 1/2

INDICADORES DE GESTIÓN

N°	INDICADOR	OBJETIVO	FUENTE	FORMULA	INTERPRETACIÓN
1	Personal Capacitado	Determinar el número de empleados que fueron capacitados en el año.	Documentos internos de la empresa.	$\frac{\text{Número de empleados capacitados}}{\text{Total de empleados año}} * 100$ $\frac{3}{6} * 100 = 50\%$	Se ha capacitado al 50% del personal mientras que el otro 50% no posee capacitación debido a que ingresaron después de la fecha de la capacitación anual.
2	Rotación del personal	Determinar el número de equipos de cómputo utilizados.	Observación	$\frac{\text{Número de empleados nuevos contratados al año}}{\text{Total de empleados en el año}} * 100$ $\frac{4}{6} * 100 = 66,67\%$	Del total de empleados, al año se contrata un 66,67% generando un gasto con respecto al proceso de contratación e inducción del personal debido al alto índice de rotación del personal.
3	Cumplimiento de Objetivos	Determinar el grado de cumplimiento de objetivos.	Entrevista	$\frac{\text{Número de objetivos cumplidos al año}}{\text{Total de objetivos planteados en el año}} * 100$ $\frac{1}{3} * 100 = 33,33\%$	Del total de objetivos planteados en el año, se ha llegado a cumplir el 33,33%.

REALIZADO POR: <i>GEOMARA MAJI</i>	FECHA: <i>24/06/2021</i>
REVISADO POR: <i>RAQUEL COLCHA</i>	FECHA: <i>24/06/2021</i>



TAITACREP S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
 Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019

IG 2/2

INDICADORES DE GESTIÓN

4	Misión y Visión	Determinar el grado de conocimiento que tienen los empleados sobre la misión y visión.	Entrevista	$\frac{\text{Numero de empleados que conocen la misión y visión}}{\text{Total de empleados}} * 100$ $\frac{2}{6} * 100 = 33,33\%$	Se ha concientizado la misión y visión a un 66,67% del personal mientras que el otro 33,33% no posee conocimiento sobre la misión y visión de la empresa.
----------	-----------------	--	------------	---	---

REALIZADO POR: <i>GEOMARA MAJI</i>	FECHA: <i>24/06/2021</i>
REVISADO POR: <i>RAQUEL COLCHA</i>	FECHA: <i>24/06/2021</i>



TAITACREP S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019

HH 1/5

HOJA DE HALLAZGOS

REF. P/T	CC 1/18
CONDICIÓN	La misión, visión y valores corporativos no se encuentran en un lugar visible para los empleados.
CRITERIO	Según el MANUAL DE FUNCIONES 2020 de la empresa TAITACREP S.A., en su CAPÍTULO II: FILOSOFÍA EMPRESARIAL , menciona en su tópico 2.1. POLÍTICAS DE FILOSOFÍA EMPRESARIAL , lo siguiente: La estructura de la misión, visión, políticas de control interno, valores corporativos, y cualquier aspecto de relación directa con la filosofía empresarial, deben estar estructurados de acuerdo a las actividades diarias de la empresa y ser afines a la cotidianidad de la organización. A de más que estas deben de ser de conocimiento interno y externo de la empresa; así como, estar visible al público.
CAUSA	Descuido de los encargados en colocar en un lugar visible la misión visión y valores corporativos.
EFEECTO	El personal no conoce a fondo la misión, visión y valores corporativos ya que no se encuentran visibles para su mejor conocimiento.
CONCLUSIÓN	El personal no conoce la misión, visión y valores corporativos ya que no se encuentran expuestos en la instalación en un lugar visible por descuido de la persona encargada.
RECOMENDACIÓN	A la gerencia se le recomienda exponer la misión, visión y valores corporativos de la entidad, y estos sean colocados en lugares estratégicos para fomentar la pertinencia en el personal.

REALIZADO POR: *GEOMARA MAJI* **FECHA:** *25/06/2021*

REVISADO POR: *RAQUEL COLCHA* **FECHA:** *25/06/2021*



TAITACREP S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019

HH 2/5

HOJA DE HALLAZGOS

REF. P/T	CC 1/18
CONDICIÓN	No existe una capacitación continua al personal.
CRITERIO	En la Norma de Control Interno de la Contraloría General del Estado, en su norma 407 – 06 Capacitación y entrenamiento continuo , menciona: ... “Los directivos de la entidad en coordinación con la Unidad de Administración de Talento Humano y el área encargada de la capacitación (en caso de existir éstas), determinarán de manera técnica y objetiva las necesidades de capacitación del personal, las que estarán relacionadas directamente con el puesto, a fin de contribuir al mejoramiento de los conocimientos y habilidades de las servidoras y servidores, así como al desarrollo de la entidad.”
CAUSA	El no capacitar al personal genera desconocimiento por parte del mismo lo que puede generar problemas en el desarrollo normal de las actividades desarrolladas por los mismos.
EFECTO	El personal no cuenta con una capacitación continua lo que ocasiona desconocimiento de varias actividades que se van encomendando.
CONCLUSIÓN	No existe un plan de capacitación continua hacia el personal que sea adecuado para la consecución de los objetivos.
RECOMENDACIÓN	A la gerencia se le recomienda crear un plan de capacitación que sea eficiente para el personal y así se logre la consecución de los objetivos empresariales.

REALIZADO POR: <i>GEOMARA MAJI</i>	FECHA: <i>25/06/2021</i>
REVISADO POR: <i>RAQUEL COLCHA</i>	FECHA: <i>25/06/2021</i>



TAITACREP S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019

HH 3/5

HOJA DE HALLAZGOS

REF. P/T	IG 1/2
CONDICIÓN	La empresa no cuenta con indicadores de gestión.
CRITERIO	Según la Norma de Control Interno de la Contraloría General del Estado, 200 – 02 Administración estratégica , en su primer párrafo manifiesta: Las entidades del sector público y las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos, implantarán, pondrán en funcionamiento y actualizarán el sistema de planificación, así como el establecimiento de indicadores de gestión que permitan evaluar el cumplimiento de los fines, objetivos y la eficiencia de la gestión institucional.
CAUSA	No se aplica la norma de Administración Estratégica.
EFECTO	No se puede medir el cumplimiento de los objetivos de la empresa.
CONCLUSIÓN	No se encuentran establecidos los indicadores de gestión para medir el cumplimiento de los objetivos, ya que no se aplica la norma, generando incumplimiento de los objetivos.
RECOMENDACIÓN	A la gerencia se le recomienda definir indicadores de gestión, los cuales permitan evaluar el cumplimiento de los objetivos empresariales de la empresa.

REALIZADO POR: *GEOMARA MAJI* **FECHA:** *25/06/2021*

REVISADO POR: *RAQUEL COLCHA* **FECHA:** *25/06/2021*



TAITACREP S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019

HH 4/5

HOJA DE HALLAZGOS

REF. P/T	CCI 6/17
CONDICIÓN	La empresa no cuenta con un plan de mitigación de riesgos.
CRITERIO	Según la Norma de Control Interno de la Contraloría General del Estado, en su norma 300 – 02 Plan de mitigación de riesgos , establece: ... “Los directivos de las entidades del sector público y las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos, realizarán el plan de mitigación de riesgos desarrollando y documentando una estrategia clara, organizada e interactiva para identificar y valorar los riesgos que puedan impactar en la entidad impidiendo el logro de sus objetivos.” ...
CAUSA	La falta de planificación ha generado que la empresa este vulnerable ante ocasiones de riesgo.
EFFECTO	Los factores internos y externos perjudican las actividades de la entidad generando pérdidas.
CONCLUSIÓN	La empresa no tiene fuentes de información y evaluación de riesgos ya que no se ha generado la necesidad de prevenirlos, lo que acciona una gran cantidad de factores de alto riesgo para la empresa.
RECOMENDACIÓN	A la gerencia se le recomienda dotarse de fuentes de información para mitigar los riesgos y lograr así hacerles frente cuando se los necesite.

REALIZADO POR: *GEOMARA MAJI* **FECHA:** *25/06/2021*

REVISADO POR: *RAQUEL COLCHA* **FECHA:** *25/06/2021*



TAITACREP S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019

HH 5/5

HOJA DE HALLAZGOS

REF. P/T	CCI 10/17
CONDICIÓN	La empresa no dispone de fuentes de información para identificación y evaluación de riesgos.
CRITERIO	En la Norma de Control Interno de la Contraloría General del Estado, en su norma 300 Evaluación de riesgos , manifiesta: “La máxima autoridad establecerá los mecanismos necesarios para identificar, analizar y tratar los riesgos a los que está expuesta la organización para el logro de sus objetivos” ...
CAUSA	Falta de interés por parte de la empresa para prevenir los riesgos.
EFECTO	Se produce factores de alto riesgo que pueden generalmente perjudicar el normal funcionamiento de la empresa y el desarrollo de las actividades.
CONCLUSIÓN	La empresa no dispone de fuentes de información para identificar y evaluar los riesgos ya que no ha existido el interés por parte de la misma para prevenirlos.
RECOMENDACIÓN	A la gerencia se le recomienda contar con fuentes de información y evaluación de riesgos a los que pueda estar expuesta la empresa.

REALIZADO POR: *GEOMARA MAJI* **FECHA:** *25/06/2021*

REVISADO POR: *RAQUEL COLCHA* **FECHA:** *25/06/2021*

**AUDITORÍA
DE
CUMPLIMIENTO**



TAITACREP S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL

Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019

HOJA DE ÍNDICE DE AUDITORÍA CUMPLIMIENTO

HIAC
1/1

N°	NOMBRE DE LA CÉDULA	ÍNDICE ALFABETICO
1	Hoja de Índice de Auditoría de Cumplimiento	HIAC
2	Hoja de Marca	HM
3	Programa de Auditoría Cumplimiento	PAC
4	Cumplimiento de Obligaciones Tributarias	COT
5	Cumplimiento de Obligaciones con el IEISS	COIESS
6	Cumplimiento de la Normativa Interna	CNI
7	Cumplimiento de Leyes de Régimen Sanitario	CLRS
8	Matriz de Ponderación General	MPG
9	Hoja de Hallazgos	HH

REALIZADO POR: *GEOMARA MAJI* **FECHA:** *28/06/2021*

REVISADO POR: *RAQUEL COLCHA* **FECHA:** *28/06/2021*



TAITACREP S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019
HOJA DE MARCAS

HM 1/1

N°	MARCAS	SIGNIFICADO
1	✓	Verificado
2	✗	Declaración tardía
3	⊖	Declaración Sustitutiva
4	*	Hallazgo
5	Σ	Sumatoria conciliada
6	#	Divergencia en la declaración
7	@	Verificado

REALIZADO POR:
GEOMARA MAJI
REVISADO POR:
RAQUEL COLCHA

FECHA:
28/06/2021
FECHA:
28/06/2021



PROGRAMA DE AUDITORÍA CUMPLIMIENTO

OBJETIVO GENERAL

Realizar la auditoría de cumplimiento, a través de un análisis de la normativa interna y externa en la que se inmiscuye la empresa, para determinar el nivel de cumplimiento de la empresa TAITACREP S.A. con la leyes, reglamentos y normas vigentes.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Verificar el cumplimiento de la normativa para que se determine el nivel de eficiencia en la prestación de servicios por parte de la empresa TAITACREP S.A.

N°	PROCEDIMIENTO	REF	RESPONSABLE	FECHA
02	Compruebe el cumplimiento de las obligaciones tributarias 104, 103, 101	COT	GEOMARA MAJI	29/06/2021
03	Verifique el cumplimiento de las obligaciones vigentes con el IESS	COIESS	GEOMARA MAJI	30/06/2021
04	Confirme el cumplimiento de TAITACREP S.A. con la normativa interna	CNI	GEOMARA MAJI	01/07/2021
05	Evalué el cumplimiento de las normativas de régimen sanitario	CLRS	GEOMARA MAJI	02/07/2021
06	Ejecute la matriz de ponderación general con sus respectivos cálculos y análisis	MPG	GEOMARA MAJI	05/07/2021
07	Elabore hoja de hallazgos	HH	GEOMARA MAJI	06/07/2021
08	Elaboración de programa de auditoría de cumplimiento	PAC	GEOMARA MAJI	28/06/2021

REALIZADO POR: **GEOMARA MAJI** **FECHA:** **28/06/2021**

REVISADO POR: **RAQUEL COLCHA** **FECHA:** **28/06/2021**



CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

OBJETIVO ESPECÍFICO

Verificar el cumplimiento de la normativa tanto interna como externa para identificar el grado de cumplimiento con respecto a obligaciones tributarias.

CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO					
N°	PREGUNTA	RESPUESTAS			OBSERVACION
		SI	NO	N/A	
NORMATIVA TRIBUTARIA					
1	¿Existe una persona encargada del área contable, específicamente de la parte tributaria?	X			
2	¿El personal responsable de efectuar y revisar las declaraciones se mantiene adecuadamente informado y actualizado en cuanto a las disposiciones legales emitidas?	X			
3	¿Son las declaraciones de obligaciones tributarias revisadas por personal idóneo distinto al que las preparó?	X			
4	¿Se concilian los valores presentados en las declaraciones mensuales de obligaciones tributarias con los registros contables?	X			
5	¿Se elabora la conciliación tributaria desglosando claramente los conceptos relacionados con gastos no deducibles, ingresos exentos y otras deducciones especiales?	X			
6	¿La determinación del anticipo de impuesto a la renta de la Compañía se basa en las disposiciones legales aplicables a la misma?	X			

REALIZADO POR: *GEOMARA MAJI* **FECHA:** *29/06/2021*

REVISADO POR: *RAQUEL COLCHA* **FECHA:** *29/06/2021*



CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

7	¿Se lleva el registro contable de las retenciones de impuesto a la renta efectuadas por los clientes?	X			
8	¿Se verifica que el comprobante de retención haya sido entregado dentro del plazo de cinco días como lo estipula la ley?	X			
9	¿Se cumplen con las fechas de declaraciones según el noveno dígito del RUC?	X			
10	¿Se prepara el correspondiente comprobante de retención cuando se realiza la retención en la fuente del IVA?	X			
11	¿La empresa tiene en consideración el plazo de validez de los comprobantes de venta?	X			
12	¿Se han emitido facturas con errores en la empresa?		X		@ Si se han emitido facturas con errores en la empresa
13	¿Se aplican los porcentajes correspondientes de retención, acorde al tipo de operación que se lleve a cabo?	X			
14	¿Se lleva un registro adecuado de todos los comprobantes que se realizan?	X			
15	¿Dispone de un sistema adecuado que permita el registro eficiente de los comprobantes?	X			
16	¿El acceso a la información empresarial es restringido o está a disposición del personal y/o público?	X			
	TOTAL Σ	15	1		

Σ Sumatoria

@ Hallazgo

REALIZADO POR: **GEOMARA MAJI** FECHA: **29/06/2021**

REVISADO POR: **RAQUEL COLCHA** FECHA: **29/06/2021**



TAITACREP S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL

Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019

COT 3/3

CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

MEDICIÓN DEL NIVEL DE RIESGO

$$NIVEL DE CONFIANZA = \frac{Preguntas Positivas}{Total de Preguntas} * 100\% = \frac{15}{16} * 100 = 93,75\%$$

$$NIVEL DE RIESGO = 100\% - NIVEL DE CONFIANZA = 100\% - 93,75\% \\ = 6,25\%$$

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MEDIO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MEDIO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

ANÁLISIS:

Al realizar la aplicación del cuestionario de control interno, con respecto al área tributaria se ha identificado un nivel de confianza alto con un 93,75%; y, un nivel de riesgo bajo de un 6,25%; esto debido a que la empresa ha emitido facturas con errores lo que puede ocasionar inconvenientes si no se realizan las correcciones y ajustes necesarios.

Estos resultados nos muestran que la entidad cumple con los parámetros establecidos por la normativa que rige el Servicio de Rentas Internas en su normativa legal la Ley de Régimen Tributario Interno, pero no en su totalidad, por ello se sugiere a las autoridades establecer un mayor control en los procesos y procedimientos de la empresa.

REALIZADO POR: GEOMARA MAJI	FECHA: 29/06/2021
REVISADO POR: RAQUEL COLCHA	FECHA: 29/06/2021



TAITACREP S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL

Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019

CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES CON EL IESS

COIESS
1/3

OBJETIVO ESPECÍFICO

Verificar el cumplimiento de la normativa tanto interna como externa para identificar el grado de cumplimiento con respecto a obligaciones tributarias.

CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO					
Nº	PREGUNTA	RESPUESTAS			OBSERVACION
		SI	NO	N/A	
NORMATIVA LABORAL					
1	¿La empresa cancela a todos sus trabajadores el Salario Básico estipulado en la Ley?	X			
2	¿Todos los trabajadores de la empresa se encuentran afiliados al Seguro Social?	X			
3	¿La empresa otorga puntualmente los días permitidos de vacación con remuneración a sus trabajadores?	X			
4	¿La empresa cancela las horas extras en casos de que estas hayan superados las horas de trabajo?	X			
5	¿La empresa cancela la décima tercera remuneración a sus trabajadores?	X			
6	¿La empresa cancela la décima cuarta remuneración a sus trabajadores?	X			
7	¿Cuándo haya sobrepasado los trece meses de trabajo el empleador le abona los fondos de reserva?	X			
8	¿El trabajador solo realiza sus actividades en las horas establecidas en la ley?	X			

REALIZADO POR: *GEOMARA MAJI* **FECHA:** *30/06/2021*

REVISADO POR: *RAQUEL COLCHA* **FECHA:** *30/06/2021*



TAITACREP S.A.

AUDITORÍA INTEGRAL

Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019

CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES CON EL IESS

COIESS
2/3

9	¿La empresa cumple con las medidas de seguridad pertinentes como lo estipula la ley?	X			
10	¿La empresa cumple con las estipulaciones y medidas en el código de trabajo?	X			
11	¿El incumplimiento de alguna norma genera multa para los empleados?		X		@ Los incumplimientos no generan multas, se realizan Memos a los empleados
12	¿La empresa designa un responsable para realizar la gestión de seguridad, salud y riesgos en el trabajo?		X		@ En la empresa no existe un responsable de gestionar la seguridad, salud y riesgos de trabajo
13	¿La entidad cuenta con un Reglamento Interno de Trabajo?	X			
TOTAL		11	2		
Σ					

Σ Sumatoria

@ Hallazgo

REALIZADO POR: *GEOMARA MAJI* **FECHA:** *30/06/2021*

REVISADO POR: *RAQUEL COLCHA* **FECHA:** *30/06/2021*



TAITACREP S.A.

AUDITORÍA INTEGRAL

Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019

CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES CON EL IESS

COIESS
3/3

MEDICIÓN DEL NIVEL DE RIESGO

$$NIVEL DE CONFIANZA = \frac{Preguntas Positivas}{Total de Preguntas} * 100\% = \frac{11}{13} * 100 = 84,62\%$$

$$NIVEL DE RIESGO = 100\% - NIVEL DE CONFIANZA = 100\% - 84,62\% \\ = 15,38\%$$

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MEDIO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MEDIO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

ANÁLISIS:

De los resultados de la normativa laboral se obtuvo un nivel de confianza del 84,62% considerado como alto y un nivel de riesgo 15,38% establecido como bajo, considerado como favorable para los intereses de la organización, esto es debido a incumplimiento por parte de los empleados, los mismos que generan Memos; y, la inexistencia de un responsable que se encargue de la gestión de riesgos, seguridad y salud en el trabajo.

Estos resultados nos muestran que la entidad cumple con los parámetros establecidos por la normativa que rige el Código de Trabajo, pero no en su totalidad, dando como resultado a sugerir se establezca un mayor control y cumplimiento en cada una de las actividades que han sido designadas a los distintos responsables, encargados de realizar dichas funciones.

REALIZADO POR: GEOMARA MAJI	FECHA: 30/06/2021
REVISADO POR: RAQUEL COLCHA	FECHA: 30/06/2021



TAITACREP S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019
CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVA INTERNA

CNI
1/3

OBJETIVO ESPECÍFICO

Verificar el cumplimiento de la normativa tanto interna como externa para identificar el grado de cumplimiento con respecto a obligaciones tributarias.

CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO					
N°	PREGUNTA	RESPUESTAS			OBSERVACION
		SI	NO	N/A	
NORMATIVA INTERNA					
1	¿En el acta de la constitución, se encuentra establecido el domicilio actual de la empresa?	X			
2	¿El objeto social plasmado en el acta de constitución enuncia claramente todas las actividades a las que se dedica la empresa?	X			
3	¿El capital social está detallado en el acta de constitución?	X			
4	¿En la escritura de constitución se establece la forma de convocar a la junta?	X			
5	¿Se ha estructurado un reglamento interno que norme los procesos de la empresa?	X			
6	¿Se ha implementado algún tipo de manual o reglamento interno que norme las actividades de la empresa?	X			
7	¿Se ha establecido los años de vida mercantil que trabajará la empresa en el acta de constitución?	X			
8	¿En el acta de constitución se expresa detalladamente las facultades y atribuciones del Gerente General?	X			

REALIZADO POR: GEOMARA MAJI
FECHA: 01/07/2021

REVISADO POR: RAQUEL COLCHA
FECHA: 01/07/2021



TAITACREP S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019
CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVA INTERNA

CNI
2/3

9	¿En el acta de constitución se expresa detalladamente las facultades y atribuciones del Directorio de Accionistas?	X			
10	¿Se ha estructurado un reglamento interno que norme los procesos de la empresa?	X			
TOTAL Σ		10	0		

Σ Sumatoria

@ Hallazgo

REALIZADO POR: GEOMARA MAJI	FECHA: 01/07/2021
REVISADO POR: RAQUEL COLCHA	FECHA: 01/07/2021



MEDICIÓN DEL NIVEL DE RIESGO

$$NIVEL DE CONFIANZA = \frac{Preguntas Positivas}{Total de Preguntas} * 100\% = \frac{10}{10} * 100 = 100\%$$

$$NIVEL DE RIESGO = 100\% - NIVEL DE CONFIANZA = 100\% - 100\% = 0\%$$

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MEDIO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MEDIO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

ANÁLISIS:

De los resultados de la normativa interna se obtuvo un nivel de confianza del 100% (Alto) y un nivel de riesgo del 0% (bajo), considerado como favorable para los intereses de la unidad, puesto que no se encuentran errores en el desarrollo del cuestionario.

REALIZADO POR: GEOMARA MAJI	FECHA: 01/07/2021
REVISADO POR: RAQUEL COLCHA	FECHA: 01/07/2021



TAITACREP S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL

Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019

CUMPLIMIENTO DE LEYES DE RÉGIMEN SANITARIO

CLRS

1/3

OBJETIVO ESPECÍFICO

Verificar el cumplimiento de la normativa tanto interna como externa para identificar el grado de cumplimiento con respecto a obligaciones tributarias.

CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO					
N°	PREGUNTA	RESPUESTAS			OBSERVACION
		SI	NO	N/A	
NORMATIVA DE RÉGIMEN SANITARIO					
1	¿En los procesos de la empresa TAITACREP S.A. se aplica la Ley de Régimen Sanitario?	X			
2	¿La entidad se apega a las constantes actualizaciones de la norma para brindar un producto de calidad?	X			
3	¿Se cuenta con la documentación necesaria para solicitar el permiso de registro sanitario?	X			
4	¿La entidad cuenta con suelos, paredes y techos adecuados?	X			
5	¿La empresa posee ventilación adecuada (ausencia de vapores y humos) a fin de evitar riesgos laborales para sus empleados?	X			
6	¿Dispone de lavamanos próximo a puestos de trabajo?	X			
7	¿Coloca recipientes para basura con tapadera en lugares cercanos a los puestos de trabajo y en puntos claves?	X			
8	¿Posee maquinaria de trabajo de material adecuado y de fácil limpieza?	X			

REALIZADO POR: *GEOMARA MAJI* **FECHA:** *02/07/2021*

REVISADO POR: *RAQUEL COLCHA* **FECHA:** *02/07/2021*



TAITACREP S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL

Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019

CUMPLIMIENTO DE LEYES DE RÉGIMEN SANITARIO

CLRS

2/3

9	¿Se realiza la frecuente limpieza de las áreas de trabajo y se controla la presencia de vectores capaces de contaminar los productos?	X			
10	¿El personal emplea ropa de uso exclusivo (incluida cubrecabezas, trajes y guantes) a fin de garantizar la calidad e higiene del producto?	X			
11	¿Existe de gel y/o alcohol antibacterial para desinfectar las manos y/o zonas de trabajo?	X			
12	¿El local cumple con las disposiciones actuales de desinfección en el local comercial para combatir el COVID 19?	X			
TOTAL Σ		12	0		

Σ Sumatoria

@ Hallazgo

REALIZADO POR: **GEOMARA MAJI** **FECHA:** **02/07/2021**

REVISADO POR: **RAQUEL COLCHA** **FECHA:** **02/07/2021**



TAITACREP S.A.

AUDITORÍA INTEGRAL

Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019

CUMPLIMIENTO DE LEYES DE RÉGIMEN SANITARIO

CLRS

3/3

MEDICIÓN DEL NIVEL DE RIESGO

$$NIVEL DE CONFIANZA = \frac{Preguntas Positivas}{Total de Preguntas} * 100\% = \frac{10}{10} * 100 = 100\%$$

$$NIVEL DE RIESGO = 100\% - NIVEL DE CONFIANZA = 100\% - 100\% = 0\%$$

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MEDIO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MEDIO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

ANÁLISIS:

Una vez que se aplicó el cuestionario de control interno, se ha identificado que el nivel de riesgo es de un 0% que es un nivel bajo, y por ende el nivel de confianza se determina como alto generándose un resultado del 100%, de lo que se puede deducir que no existen inconvenientes en esta área de la organización ya que se cumple a cabalidad con las actividades y procedimientos.

REALIZADO POR: *GEOMARA MAJI* **FECHA:** *02/07/2021*

REVISADO POR: *RAQUEL COLCHA* **FECHA:** *02/07/2021*



TAITACREP S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
 Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019
MATRIZ DE PONDERACIÓN GENERAL

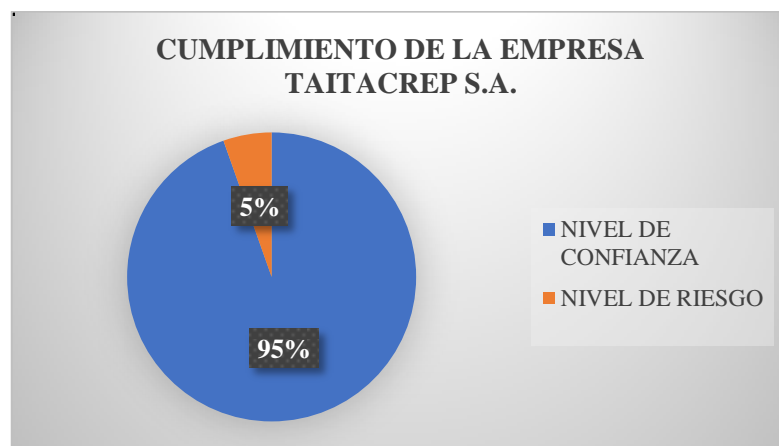
MPG
1/2

N°	COMPONENTES	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
1	NORMATIVA TRIBUTARIA	93,75%	6,25%
2	NORMATIVA LABORAL	84,62%	15,38%
3	REGLAMENTO INTERNO	100%	0%
4	NORMATIVA DE RÉGIMEN SANITARIO	100%	0%
TOTAL		378,37%	21,63%
PROMEDIO Σ		94,59%	5,41%

Σ Sumatoria

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MEDIO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MEDIO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

GRÁFICO



REALIZADO POR: <i>GEOMARA MAJI</i>	FECHA: <i>05/07/2021</i>
REVISADO POR: <i>RAQUEL COLCHA</i>	FECHA: <i>05/07/2021</i>



TAITACREP S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019
MATRIZ DE PONDERACIÓN GENERAL

MPG
2/2

ANÁLISIS

En la aplicación de los cuestionarios de control interno para determinar el nivel de cumplimiento de los empleados, autoridades y la empresa como tal; se pudo determinar que, el nivel de confianza es de un 95% que según la tabla nos especifica un nivel alto; y, por su parte el riesgo es tal solo del 5%, debido a pequeñas falencias que se encontraron, para ellas se recomienda a las autoridades establecer un control detallado en los procedimientos tributarios y laborales principalmente; además de, designar responsables que se encarguen de controlar que se cumplan dichos procesos de manera adecuada con la finalidad de mitigar riesgos.

REALIZADO POR: GEOMARA MAJI	FECHA: 05/07/2021
REVISADO POR: RAQUEL COLCHA	FECHA: 05/07/2021



TAITACREP S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019
HOJA DE HALLAZGOS

HH

1/3

REF. P/T	COT 1/4
CONDICIÓN	Si se han emitido facturas con errores en la empresa.
CRITERIO	Según el Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios, sobre los comprobantes que se realizan con errores, establece: Art. 50.- Anulación. - Los comprobantes de venta, documentos complementarios y comprobantes de retención emitidos con errores y que hayan sido anulados, deberán ser conservados por siete años en los archivos del contribuyente en original, junto con todas las copias, y ordenados cronológicamente.
CAUSA	Debido a la demanda excesiva de clientes, las facturas se emiten lo más rápido posible sin realizar un control.
EFECTO	Existen inconvenientes al momento de realizar las declaraciones tributarias.
CONCLUSIÓN	La empresa emite facturas con errores que perjudican contablemente al momento de realizar declaraciones, además de presentar saldos irreales.
RECOMENDACIÓN	Es necesario que exista un chequeo diario de las facturas que se emiten o al menos realizar un muestreo para constatar que se elaboren de manera adecuada, de la misma forma designar un responsable que realice esta actividad que este capacitado.

REALIZADO POR: *GEOMARA MAJI* **FECHA:** *06/07/2021*

REVISADO POR: *RAQUEL COLCHA* **FECHA:** *06/07/2021*



TAITACREP S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
 Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019
HOJA DE HALLAZGOS

HH
2/3

REF. P/T	COIESS 2/3
CONDICIÓN	Los incumplimientos no generan multas, se realizan Memos a los empleados.
CRITERIO	En la Norma de Control Interno de la CGE, en la norma 400 Actividades de Control , menciona: ... “Las actividades de control se dan en toda la organización, en todos los niveles y en todas las funciones. Incluyen una diversidad de acciones de control de detección y prevención, tales como: separación de funciones incompatibles, procedimientos de aprobación y autorización, verificaciones, controles sobre el acceso a recursos y archivos, revisión del desempeño de operaciones, segregación de responsabilidades de autorización, ejecución, registro y comprobación de transacciones, revisión de procesos y acciones correctivas cuando se detectan desviaciones e incumplimientos” ...
CAUSA	Descuido de la autoridad máxima de establecer normas ante el incumplimiento de actividades con multas.
EFEECTO	Los empleados reciben memos en lugar de multas, lo que ocasiona descuido y falta de empeño por parte de ellos al realizar sus actividades diarias.
CONCLUSIÓN	La empresa no genera multas de forma directa ante un incumplimiento, pero si genera memos a los empleados como amonestación.
RECOMENDACIÓN	Es recomendable especificar en las normas internas cuales son las formas que establece la empresa ante el incumplimiento de las normativas internas de la organización.

REALIZADO POR: GEOMARA MAJI	FECHA: 06/07/2021
REVISADO POR: RAQUEL COLCHA	FECHA: 06/07/2021



TAITACREP S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019
HOJA DE HALLAZGOS

HH

3/3

REF. P/T	COIESS 2/3
CONDICIÓN	En la empresa no existe un responsable de gestionar la seguridad, salud y riesgos de trabajo.
CRITERIO	Las Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado, 408 – 19 Fiscalizadores , en su literal: “s) Exigir al contratista el cumplimiento de las leyes de protección ambiental, laborales, de seguridad social y de seguridad industrial” ...
CAUSA	La empresa no considera importante designar a un responsable, por lo que ha existido desinterés de las autoridades.
EFECTO	No se genera un control adecuado del cumplimiento y gestión de las actividades que refieren a la salud y/o riesgos laborales.
CONCLUSIÓN	La empresa no cuenta con una persona encargada del gestionamiento de salud y riesgo laboral.
RECOMENDACIÓN	Es recomendable que se designe a un responsable que se encargue de gestionar las normas de seguridad, salud y riesgos de trabajo

REALIZADO POR: *GEOMARA MAJI* **FECHA:** *06/07/2021*

REVISADO POR: *RAQUEL COLCHA* **FECHA:** *06/07/2021*



TAITACREP S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL

Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019

CR 1/1

FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS



REALIZADO POR: *GEOMARA MAJI* **FECHA:** *07/07/2021*

REVISADO POR: *RAQUEL COLCHA* **FECHA:** *07/07/2021*



TAITACREP S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL

Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019

PCR 1/1

PROGRAMA DE COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

OBJETIVO GENERAL

Informar a las autoridades máximas los hallazgos encontrados en el proceso de Auditoría Integral a la empresa TAITACREP S.A., en el periodo 2019.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Determinar los hallazgos encontrados durante el proceso de auditoría; así mismo, establecer las conclusiones y recomendaciones respectivas.
- Brindar copias del informe respectivo a las autoridades máximas para que conozcan la situación actual de la organización.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF	RESPONSABLE	FECHA
01	Elabore la notificación de cierre de auditoría integral	NC	GEOMARA MAJI	08/07/2021
02	Elabore el informe de lectura de informe de auditoría	NLI	GEOMARA MAJI	09/07/2021
03	Diseñe la convocatoria de lectura del informe de auditoría	CLI	GEOMARA MAJI	12/07/2021
04	Presente el informe de auditoría	IA	GEOMARA MAJI	13/07/2021
05	Realice el acta de conferencia de comunicación de resultados	ACCR	GEOMARA MAJI	14/07/2021
06	Desarrolle el programa de comunicación de resultados	PCR	GEOMARA MAJI	07/07/2021

REALIZADO POR: GEOMARA MAJI **FECHA:** 07/07/2021

REVISADO POR: RAQUEL COLCHA **FECHA:** 07/07/2021



TAITACREP S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL

Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019

NC 1/1

NOTIFICACIÓN DE CIERRE DE LA AUDITORÍA INTEGRAL

Riobamba, 08 de julio del 2021

Ingeniero
Fidel Armando Brito Espinoza
GERENTE TAITACREP S.A.
Presente:

Saludos cordiales,

Mediante el presente documento NOTIFICO EL CIERRE DE AUDITORÍA, con fecha 08 de julio del año en curso, consientes que la información manejada durante la ejecución de la Auditoría Integral es de total reserva de la EMPRESA TAITACREP S.A., justificamos que dicha información fue analizada y devuelta con total integridad, aclarando que su manipulación a partir de la presente fecha es de total responsabilidad de los representantes de dicha empresa.

Agradecemos la colaboración demostrada durante el proceso de auditoría, a su vez que rogamos se tome en cuenta la seriedad del presente documento.

Atentamente,

Geomara Maji
AUDITOR JUNIOR

REALIZADO POR: GEOMARA MAJI	FECHA: 08/07/2021
REVISADO POR: RAQUEL COLCHA	FECHA: 08/07/2021



TAITACREP S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019

NLI 1/1

NOTIFICACIÓN DE LECTURA DEL INFORME DE LA AUDITORÍA INTEGRAL

ASUNTO: Comunicación de Fin de Auditoría

Riobamba, 09 de julio del 2021

Ingeniero
Fidel Armando Brito Espinoza
GERENTE TAITACREP S.A.
Presente.

Saludos Cordiales,

Como parte del proceso de Auditoria solicitado me toca informarle que se ha dado finalizado el proceso de Auditoría Integral a la empresa TAITACREP S.A. para el periodo 2019, el día 09 de julio del 2021, y a la vez me permito convocar a los miembros de su directorio a la conferencia para realizar la lectura del Informe de Auditoría Integral a TAITACREP S.A., de la Ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo, Período 2019, la misma que se llevara a cabo el día 09 de julio del 2021, en las instalaciones de la institución.

Atentamente,

Geomara Maji
AUDITOR JUNIOR

REALIZADO POR: GEOMARA MAJI	FECHA: 09/07/2021
REVISADO POR: RAQUEL COLCHA	FECHA: 09/07/2021



TAITACREP S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
Del 31 de enero al 31 de diciembre del 2019

CLI 1/1

CONVOCATORIA DE LECTURA DEL INFORME

Riobamba, 12 de julio del 2021

Ingeniero
Fidel Armando Brito Espinoza
GERENTE TAITACREP S.A.
Presente:

Saludos cordiales,

Por medio de la presente **CONVOCATORIA**, solicito la presencia del personal ejecutivo, asesor, de apoyo, operativo y demás miembros de la organización que usted creyere conveniente, asistan a la Conferencia Final de Comunicación de Resultados, correspondiente al proceso de Auditoría Integral de la empresa TAITACREP S.A., por el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2019, misma que se llevará a cabo el día lunes 12 de julio de 2021 a las 16h00, en la sala de reuniones de la Empresa.

Por su atención y presencia que brinde a la expuesta convocatoria, expreso mi más alto sentido de gratitud.

Atentamente,

Geomara Maji
AUDITOR JUNIOR

REALIZADO POR: GEOMARA MAJI	FECHA: 12/07/2021
REVISADO POR: RAQUEL COLCHA	FECHA: 12/07/2021

**INFORME DE AUDITORÍA INTEGRAL A LA EMPRESA A TAITACREP S.A., DE LA
CIUDAD DE RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO 2019**

Riobamba, 13 de julio del 2021

Ingeniero
Fidel Armando Brito Espinoza
GERENTE TAITACREP S.A.
Presente.

De nuestra consideración:

Hemos realizado la auditoría integral a TAITACREP S.A., DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO 2019, en la cual incluso la auditoría a la información financiera de la empresa reflejada en los Balances Generales y Estado de Resultados, así como también demás información financiera pertinente; además la evaluación del sistema de control interno mediante el COSO II, del cumplimiento de las principales leyes y regulaciones, y evaluación de la gestión por medio de indicadores, que permiten medir los procesos desarrollados.

La administración es responsable de la preparación integridad y presentación razonable de los Estados Financieros, es decir que los estados cumplan con la normativa vigente en el país así mantener una correcta estructura, para la consecución de sus objetivos, metas y programas y las estrategias para un correcto manejo de la entidad.

Nuestra responsabilidad es la de expresar conclusiones sobre cada uno de los temas de la auditoría integral considerados en los procesos que tomamos como importantes para la recolección de información, la cual debe ser suficiente y apropiada, para tener una seguridad de nuestros criterios sobre la auditoría integral.

Dadas las limitaciones inherentes de cualquier estructura de control interno, pueden ocurrir errores e irregularidades y no ser detectadas; también las proyecciones de control interno para periodos futuros están sujetas al riesgo, de que el control interno no sea el adecuado.

Realizamos la presente Auditoría Integral de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, de tal manera que proporcione información veraz sobre los resultados obtenidos del análisis de los estados financieros, también sobre la auditoría de gestión, y de cumplimiento, con las principales leyes y regulaciones aplicables. La auditoría necesita de una

planificación para que se obtenga una seguridad razonable en cuanto si existe errores relevantes en el contenido, si la empresa correctamente de acuerdo a las leyes y regulaciones que son aplicables por la misma y si es confiable la información que se tiene que sirvió de base para el cálculo de los indicadores.

La auditoría financiera, examino una base selectiva, la cual sustenta las cifras y operaciones que son relevantes en TAITACREP S.A., de la misma manera las evaluaciones a normas y principios de contabilidad generalmente aceptados. La auditoría de gestión incluyo la evaluación estratégica que indica el desempeño de la administración, de igual forma el control interno mediante el COSO II y la evaluación de sus ocho componentes. La auditoría de cumplimiento verifico el cumplimiento de leyes y normativas aplicables a la entidad.

Atentamente,

Geomara Maji
AUDITOR JUNIOR

INFORME DE CONFIDENCIALIDAD A GERENCIA

ANTECEDENTES

TAITACREP S.A. cuenta con plena autonomía administrativa y financiera para cumplir su visión, políticas sociales y objetivos establecidos, entendiéndose las facultades para desarrollar proyectos en beneficio de los usuarios para garantizar los derechos consagrados en la constitución en el marco de sus competencias.

MOTIVO DE LA AUDITORÍA

TAITACREP S.A., ha visto el requerimiento de que se ejecute una Auditoría Integral, para determinar afirmaciones de auditoría financiera, gestión de control interno, cumplimiento de leyes y de gestión que ha generado como resultado el informe de auditoría y la matriz de recomendaciones.

OBJETIVO GENERAL DE LA AUDITORÍA

Emitir el dictamen e informe de auditoría por medio de la obtención y evaluación objetiva de la información financiera y operativa de la empresa, su estructura interna, si cumple o no con la normativa y leyes aplicables a fin de la determinación de si logra sus objetivos organizacionales por los medios adecuados.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS DE LA AUDITORÍA

- Planificar todas las actividades con la finalidad de adquirir un diagnóstico inicial y así se genere una adecuada identificación de los eventos, procesos, transacciones y/o prácticas que generen un efecto en la presente auditoría integral.
- Emplear las diferentes herramientas, técnicas, procesos y procedimientos de auditoría integral a la gestión financiera, administrativa, control interno y cumplimiento de disposiciones legales, con la finalidad de la obtención de hallazgos de la auditoría.
- Presentar un informe de auditoría que incluya detalladamente hechos relevantes considerados como “hallazgos de auditoría”, que se sustentan con evidencias, en base de esto se generan las conclusiones y recomendaciones respectivamente, como consecuencia los directivos tengan información transparente para una adecuada toma de decisiones.

MISIÓN

Ofrecer una experiencia gastronómica diferente a precios razonables para mejorar continuamente nuestros productos, procesos y servicio, con una alta calidad, satisfaciendo las necesidades de nuestros clientes por encima de sus expectativas.

VISIÓN

Ser una cadena de tiendas de crepes al paso, liderando el mercado nacional, generando el mayor valor y proyectándonos a nivel internacional.

- Logro de los objetivos institucionales y la participación individual de los integrantes de la institución.
- Verificación del cumplimiento de la normatividad tanto general como específica y de procedimientos establecidos.
- Evaluación de la eficiencia y economía en el uso de los recursos.
- Medición del grado de confiabilidad, calidad y credibilidad de la información financiera y operativa.

ALCANCE

AUDITORÍA FINANCIERA

Examinar los Estados Financieros presentados en el periodo 01 de enero al 31 de diciembre 2019.

AUDITORÍA DE GESTIÓN

La Auditoría de Gestión examina en forma detallada cada aspecto operativo de la organización, por lo que en la determinación del alcance debe considerarse lo siguiente:

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

Análisis del cumplimiento de leyes y de gestión, así como los respectivos procesos que la entidad económica debe cumplir en el transcurso de vida social.

EQUIPO DE AUDITORIA

- AUDITOR SUPERVISOR: Ing. Raquel Colcha
- AUDITOR SENIOR: Ing. Marco Gavilanes
- AUDITOR JUNIOR: Geomara Maji

1. AUDITORÍA FINANCIERA

OBSERVACIÓN 1

No existen políticas internas para el manejo de cuentas de efectivos y equivalentes de efectivos, caja y bancos.

CONCLUSIÓN 1

La empresa no cuenta con políticas que permitan el manejo eficiente de la cuenta de efectivo y equivalentes del efectivo.

RECOMENDACIÓN 1

Es recomendable se designe a quien corresponda la elaboración de políticas que detallen el uso y manejo adecuado de las cuentas de efectivo y equivalentes del efectivo; y, de ser posible de todas aquellas que no cuenten con procedimiento.

OBSERVACIÓN 2

No cuenta con documentos necesarios que respalden la adquisición de la PP&E.

CONCLUSIÓN 2

La empresa TAITACREP S.A. no cuenta con documentos de respaldo que garanticen la adquisición de la PP&E.

RECOMENDACIÓN 2

Se recomienda a la autoridad máxima realizar una valoración de la PP&E para conocer de forma aproximada su valor actual, la depreciación, la fecha aproximada de adquisición, entre otros aspectos relevantes.

OBSERVACIÓN 3

La empresa TAITACREP S.A. no realiza provisiones por conceptos de depreciación de la PP&E.

CONCLUSIÓN 3

La empresa no realiza provisiones para la cuenta de depreciación de PP&E.

RECOMENDACIÓN 3

Es recomendable capacitar al contador para actualizar y profundizar sus conocimientos de la normativa interna y externa que debe cumplir la empresa.

OBSERVACIÓN 4

La empresa no adquiere documentos de respaldo de pagos realizados a sus proveedores.

CONCLUSIÓN 4

La empresa no adquiere documentos de respaldo cuando realiza pagos a proveedores.

RECOMENDACIÓN 4

Es recomendable que la persona encargada de los pagos a proveedores genere un documento de respaldo para evidenciar dicho pago.

OBSERVACIÓN 5

La empresa no ha establecido plazos para realizar pagos a proveedores.

CONCLUSIÓN 5

La empresa no establece un tiempo de pago a proveedores puesto que han generado una política de pago inmediata, sin embargo, esto no es adecuado.

RECOMENDACIÓN 5

Es recomendable establecer en una tabla o en el Manual de Políticas Contables, como se maneja la empresa con respecto a los pagos, para que esto sea de conocimiento general para su aplicación.

2. AUDITORÍA DE GESTIÓN

OBSERVACIÓN 1

La misión, visión y valores corporativos no se encuentran en un lugar visible para los empleados.

CONCLUSIÓN 1

El personal no conoce la misión, visión y valores corporativos ya que no se encuentran expuestos en las instalaciones en un lugar visible por descuido de la persona encargada.

RECOMENDACIÓN 1

A la gerencia se le recomienda exponer la misión, visión y valores corporativos de la entidad, y estos sean colocados en lugares estratégicos para fomentar la pertinencia en el personal.

OBSERVACIÓN 2

No existe una capacitación continua al personal.

CONCLUSIÓN 2

No existe un plan de capacitación continua hacia el personal que sea adecuado para la consecución de los objetivos.

RECOMENDACIÓN 2

A la gerencia se le recomienda crear un plan de capacitación que sea eficiente para el personal y así se logre la consecución de los objetivos empresariales.

OBSERVACIÓN 3

La empresa no cuenta con indicadores de gestión.

CONCLUSIÓN 3

No se encuentran establecidos los indicadores de gestión para medir el cumplimiento de los objetivos, ya que no se aplica la norma, generando incumplimiento de los objetivos.

RECOMENDACIÓN 3

A la gerencia se le recomienda definir indicadores de gestión, los cuales permitan evaluar el cumplimiento de los objetivos empresariales de la empresa.

OBSERVACIÓN 4

La empresa no cuenta con un plan de mitigación de riesgos.

CONCLUSIÓN 4

La empresa no tiene fuentes de información y evaluación de riesgos ya que no se ha generado la necesidad de prevenirlos, lo que ocasiona una gran cantidad de factores de alto riesgo para la empresa.

RECOMENDACIÓN 4

A la gerencia se le recomienda dotarse de fuentes de información para mitigar los riesgos y lograr así hacerles frente cuando se los necesite.

OBSERVACIÓN 5

La empresa no dispone de fuentes de información para identificación y evaluación de riesgos.

CONCLUSIÓN 5

La empresa no dispone de fuentes de información para identificar y evaluar los riesgos ya que no ha existido el interés por parte de la misma para prevenirlos.

RECOMENDACIÓN 5

A la gerencia se le recomienda contar con fuentes de información y evaluación de riesgos a los que pueda estar expuesta la empresa.

3. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

OBSERVACIÓN 1

Si se han emitido facturas con errores en la empresa.

CONCLUSIÓN 1

La empresa emite facturas con errores que perjudican contablemente al momento de realizar declaraciones, además de presentar saldos irreales.

RECOMENDACIÓN 1

Es necesario que exista un chequeo diario de las facturas que se emiten o al menos realizar un muestreo para constatar que se elaboren de manera adecuada, de la misma forma designar un responsable que realice esta actividad que esté capacitado.

OBSERVACIÓN 2

Los incumplimientos no generan multas, se realizan Memos a los empleados

CONCLUSIÓN 2

La empresa no genera multas de forma directa ante un incumplimiento, pero si genera memos a los empleados como amonestación.

RECOMENDACIÓN 2

Es recomendable especificar en las normas internas cuales son las formas que establece la empresa ante el incumplimiento de las normativas internas de la organización

OBSERVACIÓN 3

En la empresa no existe un responsable de gestionar la seguridad, salud y riesgos de trabajo.

CONCLUSIÓN 3

La empresa no cuenta con una persona encargada del gestiona miento de salud y riesgo laboral.

RECOMENDACIÓN 3

Es recomendable que se designe a un responsable que se encargue de gestionar las normas de seguridad, salud y riesgos de trabajo

**ACTA DE CONFERENCIA DE COMUNICACIÓN DE RESULTADOS DE LA
AUDITORIA INTEGRAL A TAITACREP S.A. PERIODO, 2019.**

En la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, a los 14 días del mes de julio del 2021, siendo las 16:00 se suscribe la Srta. Geomara Maji, en las instalaciones de TAITACREP S.A., con la finalidad de dejar la constancia en la presente acta la Comunicación de Resultados obtenidos en el Informe de Auditoría Integral en el periodo comprendido en el año 2019.

Para constancia se suscribe en la presente acta las personas asistentes:

N°	NOMBRES COMPLETOS	CEDULA	CARGO	FIRMA
1	Fidel Armando Brito Espinoza			
2	Ing. Raquel Colcha			
3	Ing. Marco Gavilanes			
4	Geomara Maji			

CONCLUSIONES

- Constituido el primer capítulo el marco teórico - referencial, se concluye que la información recopilada de las distintas fuentes bibliográficas y linkográficas de: libros, páginas web, blogs, artículos científicos, revistas, entre otras fuentes: sirvieron como base para la elaboración de la Auditoría Integral para la empresa TAITACREP S.A.
- Estructurado el segundo capítulo el marco metodológico permitió el establecimiento de diferentes métodos, técnicas, herramientas e instrumentos de investigación para la recopilación de información real, relevante, oportuna, consistente y transparente; lo que fundamentó el desarrollo de la Auditoría Integral.
- La Empresa TAITACREP S.A., cantón Riobamba, provincia de Chimborazo; no realizaba Auditorías Integrales que permitan conocer la situación integral de la empresa, a su vez impedía regular y controlar las actividades organizacionales, por lo que se consideró de vital importancia la aplicación inmediata de la Auditoría Integral para la entrega oficial del Informe de Auditoría a las autoridades máximas.

RECOMENDACIONES

- Es recomendable el uso de fuentes bibliográficas y linkográficas confiables, eficientes e importantes, ante la incidencia de la presente investigación; así mismo, generar análisis de publicaciones de autores reconocidos para estructurar un marco teórico – referencial sólido, que sirva como base fundamental en la aplicación de la práctica en el proceso de la Auditoría Integral.
- Se recomienda que todas las investigaciones se basen en el análisis de métodos, herramientas, técnicas e instrumentos de investigación, para que se obtengan fuentes de información real, relevante, transparente, oportuna y consistente; para finalmente estructurar un marco metodológico idóneo en este trabajo de titulación.
- Se desarrollo una Auditoría Integral para la empresa TAITACREP S.A., a través de la aplicación de distintos métodos e instrumentos de investigación; y, gracias a la ejecución de la misma se busca una mejor gestión, administración y economía de los procesos empresariales, la optimización de recursos y la toma de decisiones adecuada por parte de las autoridades máximas.

BIBLIOGRAFÍA

- Acosta, M. (24 de enero de 2020). *El Riesgo en Contexto*. Obtenido de ¿Qué es el control interno y por qué es importante?: <https://www.marsh.com/uy/es/insights/risk-in-context/control-interno-empresarial.html>
- Alulema, A. (2021). *Dictamen de auditoría y tipos de dictamen*. Obtenido de <https://alusolsc.com/blog/dictamen-de-auditoria-y-tipos-de-dictamen/>
- Andrade, S. (13 de enero de 2010). *6 conceptos clave de 'empresa', según expertos*. Obtenido de Diccionario de Economía: <https://mipropiojefe.com/6-conceptos-clave-empresa-segun-expertos/#:~:text=Para%20el%20autor%20del%20Diccionario,o%20a%20la%20prestaci%C3%B3n%20de%20servicios.%E2%80%9D>
- Arias, F. (2012). *El Proyecto de Investigación. Introducción a la metodología científica*. (6° Edición ed.). Caracas: Editorial Episteme.
- AUDICON. (2021). *Audidores, Consultores, Expertos Independientes*. Obtenido de <https://audicon.es/auditoria-sector-privado/auditorias-de-cumplimiento/#:~:text=La%20auditor%C3%ADa%20de%20cumplimiento%20consiste,procedimientos%20que%20le%20son%20aplicables>.
- Auditoría & Co. (01 de marzo de 2019). *Alcance de la auditoría interna*. Obtenido de <https://auditoria-audidores.com/articulos/articulo-auditoria-alcance-de-la-auditor-a-interna/>
- Baena, G. (2007). *Auditoría Administrativa, Gestión Estratégica de Cambio*. México: Editorial Pearson.
- Benjamín, E. (2007). *Auditoría Administrativa, Gestión Estratégica de Cambio*. México: Grupo Editorial Patrial.
- Blanco, L. (2012). *Auditoría Integral Normas y Procedimientos*. Colombia: Ecoe Ediciones.
- Cartaya, M. (03 de diciembre de 2014). *Riesgo de Auditoría*. Obtenido de COFAE: http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4_ven_ries_aud_2014.pdf
- Castro, R. (11 de Diciembre de 2008). *Auditoría Integral*. Obtenido de Fase de Ejecución: <http://auditoriaenfoqueintegral.blogspot.com/2008/12/fase-de-ejecucion-de-la-auditoria.html>
- Chávez, P. (2007). *Educación*. Obtenido de <http://virtual.urbe.edu/tesispub/0095948/cap03.pdf>

- Díaz Sanjuán, L. (enero de 2011). *La Observación*. Obtenido de Textos de apoyo didáctico:
http://www.psicologia.unam.mx/documentos/pdf/publicaciones/La_observacion_Lidia_Diaz_Sanjuan_Texto_Apoyo_Didactico_Metodo_Clinico_3_Sem.pdf
- Díaz, O. (11 de marzo de 2020). *Programa de auditoría: ¿Qué es y cuales son sus objetivos?*
 Obtenido de <https://www.bancofinandina.com/finanblog/noticias/2020/03/11/programa-de-auditoria#:~:text=Un%20programa%20de%20auditor%C3%ADa%20es,la%20elaboraci%C3%B3n%20de%20dicho%20programa>.
- Dzul Escamilla, M. (2010). *Asignatura de Fundamentos de la Metodología*. Obtenido de Aplicación básica de los métodos científicos "Diseño no - experimental":
https://www.uaeh.edu.mx/docencia/VI_Presentaciones/licenciatura_en_mercadotecnia/fundamentos_de_metodologia_investigacion/PRES38.pdf
- FEDEARROZ. (27 de julio de 2009). *Auditoría Integral*. Obtenido de Objetivo:
http://www.fedearroz.com.co/archivos/documentos/PR_0048_AF.pdf
- García, J., & Casanueva, C. (30 de noviembre de 2010). *Tu empresa exitosa*. Obtenido de Definición de Empresa:
https://www.google.com/search?q=que+es+una+empresa+autores&rlz=1C1OKWM_esEC948EC948&tbs=cdr%3A1%2Ccd_min%3A2000%2Ccd_max%3A2021&ei=2Q93YPTfHfiawbkP6cOXmAg&oq=que+es+una+empresa+autores&gs_lcp=Cgdnd3Mtd2l6EAMyAggAMgQIABAKMgQIABAKMgQIABAKMgQIABAKMgQIABAKMgQ
- Gutiérrez, I. (04 de julio de 2020). *FINANZAS*. Obtenido de ¿Qué es la finanza?:
<http://www.muyfinanciero.com/conceptos/finanzas/>
- Herrera Soria, F. E. (07 de octubre de 2020). *Nia 700*. Obtenido de Informe de Auditoría:
<http://contadores-aic.org/la-nia-700-revisada-informe-de-auditoria/#:~:text=EL%20INFORME%20DE%20AUDITORIA%3A,periodo%20o%20a%20una%20fecha%20determinada>.
- Instituto de Acceso a la Información Pública del Distrito Federal. (Junio de 2006). *Guía para la elaboración de papeles de trabajo*. Obtenido de Contraloría:
http://www.infodf.org.mx/pdfs/contraloria/guia_elab_rev_papeles_trabajo.pdf
- Mandariaga, J. M. (2004). *Manual Práctico de Auditoría*. Barcelona: Barcelona Ediciones.
- Mantilla, B. (2005). *Control Interno, Informe COSO*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Marulanda Tobòn, L. E. (2016). *Hallazgos de auditoría*. Obtenido de Encuentro Nacional de Contralores: https://www.contraloriabga.gov.co/files/HALLAZGOS_LEMT.pdf

- Matheus, I. (2015). *Aproximación a un cambio de enfoque en la Auditoría Tradicional*. Pontificia Universidad Javeriana .
- Meneses, M. (10 de marzo de 2010). *Grandes Pymes*. Obtenido de El control administrativo y su importancia: <https://www.grandespymes.com.ar/2010/03/10/el-control-administrativo-su-importancia/>
- Moncayo, C. (25 de abril de 2018). *Conozca un poco más la NIA 500 - Evidencia de Auditoría*. Obtenido de <https://incp.org.co/conozca-poco-mas-la-nia-500-evidencia-auditoria/#:~:text=La%20evidencia%20de%20auditor%C3%ADa%20es,financieros%2C%20como%20otra%20informaci%C3%B3n%20complementaria.>
- Morales, A. (04 de agosto de 2020). *Auditoría de Estado*. Obtenido de Auditorías: https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4_ven_pres_aud_est_ver_doc.pdf
- Neill, D., & Cortez, L. (2017). *Procesos y fundamentos de la investigación*. Ecuador: Editorial UTMACH.
- Nuño, P. (25 de abril de 2017). *Emprendepyme.net*. Obtenido de Auditoría Integral: <https://www.emprendepyme.net/auditoria-integral.html>
- Palomino, J. (2010). *Auditoría*. Obtenido de Papeles de Trabajo: <http://juliaenauditoria.blogspot.com/p/papeles-de-trabajo.html>
- Pereira, A. (2004). *Investigaciones Tesis*. Obtenido de <http://virtual.urbe.edu/tesispub/0095948/cap03.pdf>
- Pérez Porto, J., & Gardey, A. (2012). *Definición.DE*. Obtenido de Dictamen: <https://definicion.de/dictamen/>
- Pérez Porto, J., & Merino, M. (2014). *Definición.DE*. Obtenido de Integral: <https://definicion.de/integral/>
- Rocco, T., Bliss, L., Gallagher, S., & Pérez, A. (2003). Taking the Next Step: Mixed Methods Research in Organizational Systems. *Information Technology*, 21(1), 19 - 29. Obtenido de <http://www.osra.org/itlpj/roccoblissgallagherperez-pradospring2003.pdf>
- Romero, C. (2009). *Investigación*. Obtenido de Niveles de Investigación: [http://grsanchez.blogspot.com/2013/06/niveles-de-investigacion_28.html#:~:text=2.1.1%20Nivel%20Exploratorio&text=Seg%C3%BAn%20Carrasco%20D%C3%ADaz%20\(2006%3A41,instituci%C3%B3n%2C%20campo%2C%20etc.\)](http://grsanchez.blogspot.com/2013/06/niveles-de-investigacion_28.html#:~:text=2.1.1%20Nivel%20Exploratorio&text=Seg%C3%BAn%20Carrasco%20D%C3%ADaz%20(2006%3A41,instituci%C3%B3n%2C%20campo%2C%20etc.))

- Sampieri, R. (2006). *Metodología de la investigación científica*. México: Editorial MacGraw Hill.
- Sánchez Galán, J. (2021). *Economipedia*. Obtenido de Auditoría Integral: <https://economipedia.com/definiciones/auditoria-integral.html>
- Sánchez, G. (2006). *Auditoría de Estados Financieros*. México: Editorial Pearson.
- Suarez, J. (2013). *Elementos de Auditoría*. Editorial ECASA.
- Suarez, J. J., & Fuente, J. R. (2016). *Auditoría: Fundamentos*. Editorial Thomson.
- Tamayo, M., & Tamayo. (2006). *Técnicas de Investigación* (2º Edición ed.). México: Editorial Mc Graw Hill.
- Telecomunicaciones y Sistemas. (2012). *Manual de Control Interno*. Obtenido de http://www.telssa.com.ni/files/control_interno.pdf
- Thompson, I. (2020). *Promonegocios.net*. Obtenido de Concepto de Empresa: <https://www.promonegocios.net/empresa/concepto-empresa.html>
- Vandalen, D., & Meyer, W. (2003). *Investigación*. Obtenido de Niveles de Investigación: [http://grsanchez.blogspot.com/2013/06/niveles-de-investigacion_28.html#:~:text=2.1.1%20Nivel%20Exploratorio&text=Seg%C3%BAn%20Carrasco%20D%C3%ADaz%20\(2006%3A41,instituci%C3%B3n%20campo%20etc.\)](http://grsanchez.blogspot.com/2013/06/niveles-de-investigacion_28.html#:~:text=2.1.1%20Nivel%20Exploratorio&text=Seg%C3%BAn%20Carrasco%20D%C3%ADaz%20(2006%3A41,instituci%C3%B3n%20campo%20etc.))
- Vernor, M. (2009). *El riesgo de auditoría y sus efectos sobre el trabajo de auditor independiente*. Obtenido de de <file:///C:/Users/PC3/Downloads/Dialnet-ElRiesgoDeAuditoriaYSusEfectosSobreElTrabajoDelAud-3201923.pdf>
- Westreicher, G. (2021). *Economipedia*. Obtenido de Gestión: <https://economipedia.com/definiciones/gestion.html>
- Yanel, B. (2012). *Auditoría Integral: Normal y Procedimiento*. Bogotá: Ecoe Ediciones.

ANEXOS

ANEXO A: Cronograma de trabajo

ETAPAS TRABAJO TITULACIÓN – PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN	Mes 1: FEBRERO 2020				Mes 2: MARZO2021				Mes 3: ABRIL 2021				Mes 4: MAYO 2021			
	S1	S2	S3	S4	S1	S2	S3	S4	S1	S2	S3	S4	S1	S2	S3	S4
DISEÑO: <i>Presentación y aprobación del proyecto de investigación</i>																
REVISIÓN: <i>Desarrollo del capítulo uno y capítulo dos</i>																
EJECUCIÓN: <i>Desarrollo de la metodología y diseño de investigación para la obtención de resultados que permitan tomar decisiones en el diseño de la propuesta</i>																
RESULTADOS: <i>Desarrollo del capítulo cuatro, conclusiones, referencias bibliográficas, anexos y preparación del material para la defensa del trabajo de titulación</i>																

Este cronograma de actividades está sujeto a cambios, por motivos del normal desarrollo de la investigación, con el criterio de tiempo en más, no en menos.

Anexo B: RUC de la empresa TAITACREP S.A.

SRI en línea Inicio sesión


RUC: 1792769809001 Razón social: TAITACREP S.A.

Estado contribuyente en el RUC: **ACTIVO** Nombre comercial:

Representante legal

Nombre: BRITO ESPINOZA FIDEL ARMANDO
Cédula/RUC: 0603567124

Actividad económica principal		VENTA DE COMIDAS Y BEBIDAS EN BARES- RESTAURANTES, INCLUSO PARA LLEVAR.	
Tipo contribuyente	Subtipo contribuyente		
SOCIEDAD	BAJO CONTROL DE LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS		
Clase contribuyente	Obligado a llevar contabilidad		
OTROS	SI		
Fecha inicio actividades	Fecha actualización	Fecha cese actividades	
27/06/2017	12/02/2019		
Agente de retención			
SI			



Anexo C: Entrevista

MODELO DE ENTREVISTA

Nombre:

Cargo:

Objetivo: Obtener información del panorama de la empresa TAITACREP S.A.
Banco de Preguntas

1. ¿Cómo está conformada la empresa TAITACREP S.A.?

.....
.....
.....
.....

2. ¿Conoce las actividades administrativas, financieras y económicas que se desarrollan en la empresa?

.....
.....
.....
.....

3. ¿La empresa TAITACREP cuenta con una planificación estratégica?

.....
.....
.....
.....

4. ¿La empresa TAITACREP cuenta con manual de procesos?

.....
.....
.....
.....

5. ¿Posee un sistema contable que ayude para la toma de decisiones?

.....
.....
.....
.....

6. ¿Se ha realizado algún tipo de auditoría en la empresa?

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

.....
.....
.....
.....
.....

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

Anexo D: Encuesta

ENCUESTAS APLICADA A LOS DIRECTIVOS Y TRABAJADORES INSTRUCCIÓN

Sírvase contestar la siguiente encuesta con toda la sinceridad posible

1. ¿Se ha efectuado una Auditoría Integral en TAITACREP S.A.?

SI	NO

Observación:

.....
.....

2. ¿Se siente motivado e identificado con las actividades que realiza dentro de la empresa TAITACREP S.A.?

SI	NO

Observación:

.....
.....

3. ¿Se ha establecido, actualizado y es de conocimiento público la misión y visión empresa?

SI	NO

Observación:

.....
.....

4. ¿TAITACREP S.A. cuenta con un manual de procesos?

SI	NO

Observación:

.....
.....

5. ¿Cuenta con un instructivo o manual actualizado que especifique su función para el desarrollo de su trabajo?

SI	NO

Observación:

.....
.....

6. ¿TAITACREP S.A. ejerce sus actividades acorde al cumplimiento de los objetivos y metas empresariales?

SI	NO

Observación:

.....
.....

7. ¿De qué manera usted considera que son ejecutados los procesos dentro de la empresa?

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

.....
.....
.....
.....

8. ¿Dentro de la empresa existen indicadores de gestión?

SI	NO

Observación:

.....
.....

9. ¿Son eficientes y eficaces los procesos ejecutados dentro de la empresa?

SI	NO

Observación:

.....
.....

10. ¿Cree que es necesario identificar si existen problemas administrativos, operacionales y de comunicación entre el personal?

SI	NO

Observación:

.....
.....

11. ¿El Sistema de Control Interno existente está acorde con las necesidades actuales de la empresa?

SI	NO

Observación:

.....
.....

12. ¿Dentro de la empresa existen planes preventivos para mitigar los riesgos internos y externos?

SI	NO

Observación:

.....
.....

13. ¿Considera usted que la ejecución de una Auditoría Integral contribuirá al mejoramiento empresarial en todos los ámbitos?

SI	NO

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

Observación:

.....
.....

14. ¿Cree usted que el informe de Auditoría Integral se constituye en una herramienta útil que permite tomar decisiones adecuadas?

SI	NO

Observación:

.....
.....

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

Anexo E: Ilustraciones de las Instalaciones



