



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA: INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA.

TRABAJO DE TITULACIÓN

TIPO: Proyecto de Investigación

Previo a la obtención del título de:

INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.

TEMA:

**AUDITORÍA INTEGRAL AL ALMACEN IMPORT MILENIOS DE LA
CIUDAD FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA,
PERIODO 2014.**

AUTORES:

JUDITH AMPARO HERRERA MOYANO

TATIANA JACKELINE CHASI TORRES

RIOBAMBA – ECUADOR

2018

CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

Certificamos que el presente Trabajo de Titulación ha sido desarrollado por las Srtas. Judith Amparo Herrera Moyano y Tatiana Jackeline Chasi Torres, quienes han cumplido con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido, se autoriza su presentación.

Lic. Danilo Remigio Vallejo Altamirano
DIRECTOR

Ing. Andrea del Pilar Ramírez Casco
MIEMBRO

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Nosotras Judith Amparo Herrera Moyano y Tatiana Jackeline Chasi Torres, declaramos que el presente Trabajo de Titulación es de nuestra autoría y que los resultados del mismo son auténticos y originales. Los textos constantes en el documento que provienen de otra fuente están debidamente citados y referenciados.

Como autoras, asumimos la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación.

Riobamba, 15 de agosto del 2018.

Judith Amparo Herrera Moyano

C.C. 060419000-9

Tatiana Jackeline Chasi Torres

C.C. 210052991-2

DEDICATORIA

El presente trabajo de titulación está dedicado primero a Dios que fue mi guía en este camino que tuve que recorrer, quien me dio fuerza y valor para no desmayar ante los problemas que se presentaban.

A mi querida madrecita Rosa por brindarme su apoyo a mis primos hermanos Estalin y Cinthia que siempre están cuando más los necesito a mis primos Héctor y Anita mil gracias por ser mis segundos padres, porque han estado a mi lado dándome excelentes consejos en mi caminar diario, por haber dedicado tiempo y esfuerzo para educarme y hacerme una mujer de bien.

De todo corazón a mi esposo Danilo, quien ha sido una persona incondicional en mi vida, mi soporte, mi mejor amigo, a mis hijos Allison y Alain que son mi fuente de motivación e inspiración para poder superarme cada día más gracias por su apoyo para seguir adelante y no dejarme bajar los brazos en los momentos más difíciles.

Judith Amparo Herrera Moyano

DEDICATORIA

El presente trabajo de Titulación dedico a nuestros Tutores Andrea del Pilar Ramírez Casco y Danilo Remigio Vallejo Altamirano por su apoyo y entrega en el trabajo de investigación, a mis padres Néstor Humberto Chasi Cali y Gladys Janeth Torres Llori, por guiarme por el camino correcto y ser las bases para mi formación personal, ellos fueron quienes estuvieron levantándome cuando caía, animándome en los momentos difíciles, siempre brindándome su apoyo incondicional, su amor su ternura su paciencia y su comprensión.

A mis hermanos, Luis, Andrea, Ketty, Marcelino, Verónica, Pamela, a mis sobrinos Isaac y Danna, quienes son parte de vida y contribuyeron para que esta meta sea alcanzada, con su amor y apoyo brindado.

A mi amado esposo, Jimmy Roberto Moreno Varela por apoyarme y ser el bastón para no decaer en los momentos difíciles, a mis hijos Galilea y Jesús que con su amor borran los malos tiempos y con su inocencia y mirada decían todo estará bien.

Mi Trabajo de Titulación va dedicada a todas las personas que estuvieron a mi lado, apoyándome en todo momento sin esperar nada a cambio.

Tatiana Jackeline Chasi Torres

AGRADECIMIENTO

Dios te agradezco por regalarme la vida, por ser mi guía en este camino que recorro cada día.

A mi madre por su dedicación y apoyo en mi educación gracias por ser la promotora de mis sueños, por la confianza que me supo entregar día a día, gracias madre por ayudarme con mis hijos mientras estudiaba tu les brindas el amor que no pudiste darme siendo niña, no tengo palabras para recompensar todo lo que has hecho y seguirás haciendo por mí.

Gracias Dios por regalarme y bendecirme con lo más hermoso de la vida mis hijos y esposo, gracias por ayudarme a culminar con un objetivo más de mis metas planteadas gracias Dios por regalarme la luz de cada día, y gracias a todas esas personas que me rodean y que siempre están apoyándome para ser cada día mejor persona.

Judith Amparo Herrera Moyano

AGRADECIMIENTO

Mi agradecimiento primeramente es para el creador, mi Dios quien con su infinito amor me regala cada minuto de vida y me guía para seguir el camino correcto siendo la luz de las tormentas, el aliento de vida en todo momento.

A mis padres por su dedicación y preocupación, gracias por ser los promotores de mis sueños, por confiar y creer en mis expectativas, gracias a mi madre por su disposición y entrega en cada larga y noche de estudios, por ser la dueña de mi corazón y estar siempre dispuesta a apoyarme para que alcance cada meta en la vida, madre de vida a pesar de estar enfermita, cansada jamás dijiste no, gracias por ver de mis hijos mientras estudiaba gracias madre no me alcanza la vida para recompensarte todo lo que has hecho por mí.

Gracias Dios por darme unos padres maravillosos, gracias padre celestial por bendecirme con esta oportunidad de culminar mis estudios universitarios, gracias a la vida que me das y gracias a todas las personas que me apoyaron y creyeron que esto tendría final feliz.

Tatiana Jackeline Chasi Torres

ÍNDICE DE CONTENIDOS

Portada	i
Certificación del tribunal	ii
Declaración de autenticidad.....	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	vi
Índice de contenidos	viii
Índice de tablas	x
Índice de figuras.....	xi
Índice de anexos.....	xi
Resumen.....	xii
Abstract.....	xiii
Introducción	1
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA.....	3
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	3
1.1.1 Formulación del problema	5
1.1.2 Delimitación del Problema.....	5
1.2 JUSTIFICACIÓN DEL PROBLEMA.....	6
1.2.1 Justificación Teórica	6
1.2.2 Justificación Metodológica	6
1.2.3 Justificación Práctica.....	6
1.2.4 Justificación Académica.....	6
1.3 OBJETIVOS	7
1.3.1 Objetivo General	7
1.3.2 Objetivos Específicos.....	7
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	8
2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS.....	8
2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA.....	9
2.2.1 Auditoría Integral	9
2.2.1.1 Definición	9
2.2.1.2 Objetivos de la Auditoría Integral	9
2.2.1.3 Fases de la Auditoría Integral.....	10

2.2.1.4	Informe Final de Auditoría Integral	11
2.2.2	Control Interno (SCI)	11
2.2.3	Auditoría Financiera.....	20
2.2.4	Auditoría de Gestión	26
2.2.5	Auditoría de Cumplimiento.....	34
2.2.6	Evidencias	35
2.2.7	Técnicas de Auditoría	37
2.2.8	Procedimientos de Auditoría.....	38
2.2.9	Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas	39
2.2.10	Atributos del hallazgo	41
2.2.11	Programas de auditoría.....	42
2.2.12	Informe de la auditoría	44
2.2.13	NIC 1: Presentación de los Estados Financieros	45
2.2.14	Papeles de trabajo.....	47
2.2.15	Marcas de Auditoría	49
2.2.16	Índices de Auditoría	49
2.2.17	Referenciación.....	49
2.2.18	Hallazgo de auditoría	49
2.3	Ideas a defender.....	49
2.4	VARIABLES	50
2.4.1	Variable Independiente	50
2.4.2	Variable Dependiente.....	50
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO.....		51
3.2	MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN	51
3.3	TIPO DE INVESTIGACIÓN	51
3.4	POBLACIÓN Y MUESTRA.....	52
3.5	MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN	53
3.4.1	Métodos	53
2.2.2	Técnicas.....	53
3.5.1	Instrumentos	54
3.6	RESULTADOS	54
CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO.....		74
4.1	TÍTULO	74

4.2	CONTENIDO DE LA PROPUESTA.....	74
4.2.1	Archivo Permanente.....	75
4.2.2	Archivo Corriente.....	96
	BIBLIOGRAFÍA	335
	ANEXOS	336

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1:	Nivel de confianza.....	20
Tabla 2:	Procedimientos de Auditoría	38
Tabla 3:	Detalle de la población	52
Tabla 4:	Antecedentes de la Auditoría.....	55
Tabla 5:	Mejoramiento de procesos con la Auditoría.....	56
Tabla 6:	Planificación Estratégica	57
Tabla 7:	Manual actualizado de funciones	58
Tabla 8:	Indicadores para mediar la eficiencia y eficacia.....	59
Tabla 9:	Identificación de problemas	60
Tabla 10:	Clima organizacional.....	61
Tabla 11:	El almacén necesita cambios estratégicos	62
Tabla 12:	Sistema Contable	63
Tabla 13:	Estructura Organizacional	64
Tabla 14:	Mision, Visión, Objetivo	65
Tabla 15:	Análisis FODA	66
Tabla 16:	Capacitación	67
Tabla 17:	Comunicación Laboral	68
Tabla 18:	Conocimiento de Organismos de Control	69
Tabla 19:	Incumplimiento de Obligaciones.....	70
Tabla 20:	Administración del Almacén	71
Tabla 21:	La empresa está ubicada en un sector estratégico	72
Tabla 22:	Infraestructura del almacén	73
Tabla 23:	Resumen de Riesgos de Control COSO II	149

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 2: Estructura del Sistema de Control Interno	13
Figura 3: Elementos formales del Programa de Auditoría	43
Figura 4: Antecedentes de Auditoría	55
Figura 5: Mejoramiento de procesos con la Auditoría	56
Figura 6: Planificación Estratégica	57
Figura 7: Manual actualizado de funciones	58
Figura 8: Indicadores para mediar la eficiencia y eficacia	59
Figura 9: Identificación de problemas	60
Figura 10: Clima organizacional.....	61
Figura 11: El almacén necesita cambios estratégicos.....	62
Figura 12: Sistema Contable.....	63
Figura 13: Estructura Organizacional	64
Figura 14: Mision, Visión, Objetivo	65
Figura 15: Análisis FODA.....	66
Figura 16: Capacitación	67
Figura 17: Comunicación Laboral	68
Figura 18: Conocimiento de Organismo de Control.....	69
Figura 19: Incumplimiento de Obligaciones	70
Figura 20: Administracion del Almacén.....	71
Figura 21. La empresa está ubicada en un sector estratégico.	72
Figura 22: Infraestructura del almacén	73
Figura 23: Auditoría Interna	74

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1 RUC.....	336
------------------	-----

RESUMEN

La presente auditoría integral al Almacén Import Milenios de la ciudad Francisco de Orellana, provincia de Orellana, periodo 2014, tiene el propósito de evaluar el grado eficiencia, eficacia y economía de los procesos de control interno, gestión administrativa, estados financieros, operaciones económicas y el nivel de cumplimiento de la normativa legal en la empresa. Para el desarrollo de la auditoría se realizó cuestionarios de control interno mediante el método COSO II, se elaboró un análisis FODA, se analizó de manera detallada las transacciones y operaciones financieras, se verificó el cumplimiento de las leyes y normativa legal vigentes, y se comprobó el grado de eficiencia, eficacia y economía mediante indicadores de gestión para su medición, lo cual permitió identificar los siguientes hallazgos: no posee un código de ética, no posee procesos para evaluar las competencias del talento humano, ausencia de un manual de funciones, falta de indicadores de desempeño y financieros que permitan evaluar los resultados alcanzados, carencia de políticas y procedimientos para identificar, controlar y mitigar los riesgos, falta de políticas claramente establecidas para las actividades financieras y de control, falta de evaluación sobre la gestión y el control de interno e inexistencia de controles para el cumplimiento de disposiciones legales. Se recomienda aplicar las sugerencias denotadas en el informe final de auditoría a fin de mejorar las áreas críticas existentes y de esta manera mejorar la gestión de la organización, también diseñar un sistema de control interno que permita tener un mejor control de las actividades recursos a fin de mejorar el control en las actividades y registro de las transacciones económicas y financieras de la empresa.

Palabras clave: <CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS>
<AUDITORÍA INTEGRAL> <CONTROL INTERNO> <GESTIÓN ADMINISTRATIVA> <ESTADOS FINANCIEROS> <INDICADORES>
<FRANCISCO DE ORELLANA (CANTÓN)>

Lcdo. Danilo Remigio Vallejo Altamirano
DIRECTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

ABSTRACT

This research broadly audits the Import Milenios Store in the city Francisco de Orellana, Orellana province, period 2014, it has the aim to evaluate the efficiency, effectiveness and economy of the processes of internal control, administrative management, financial states, economic operations and the level of compliance with legal regulations in the company. For the development of the audit, internal control questionnaires were carried out using the COSO II method and a SWOT analysis, financial transactions and operations were analyzed in detail, compliance with the laws and current legal regulations was verified, and the degree of efficiency, effectiveness and economy through management indicators for its measurement, which allowed to identify the following results: it does not have an ethic manual, neither processes to evaluate human talent competencies, there is an absence of a manual of functions, lack of performance and financial indicators that allow the evaluation of the accomplished results, lack of policies and procedures to identify, control and mitigate risks, there are not clear established policies for financial and control activities, there is no evaluation on internal management and control and lack of controls to comply with legal provisions. It is suggested to apply the outlined in the final audit report in order to improve the existing critical areas and in this way improve the management of the organization, also is necessary to design a control system of the activities and resources in order to improve the control in the activities and registration of economic and financial transactions of the company.

KEY WORDS: ECONOMICS AND ADMINISTRATIVE SCIENCES-COMPREHENSIVE AUDITING-INTERNAL CONTROL-ADMINISTRATIVE MANAGEMENT-FINANCIAL STATES-INDICATORS-FRANCISCO DE ORELLANA CANTON.

INTRODUCCIÓN

La Auditoría Integral es la manera más objetiva y ajustada de la realidad de una empresa ya que permite obtener y evaluar el control interno, la información financiera, su estructura interna, el grado de eficiencia eficacia, ética y economía de la gestión; y, nivel del cumplimiento de la normativa legal vigente.

Es por ello que la Auditoría Integral realizada al Almacén Import Milenios se la realizó con la finalidad de contribuir a la evaluación del Sistema de Control Interno, establecer el nivel de eficiencia, eficacia, ética y economía en el uso de los recursos, determinar la razonabilidad de los Estados Financieros y medir el grado de cumplimiento de la normativa legal vigente a la que está sujeta el Almacén Import Milenios.

La estructura se determina en función a los 4 capítulos que se describen a continuación:

Capítulo I: EL PROBLEMA Se define el Problema de la Investigación que se trata de solucionar y se efectuará el Planteamiento del Problema, Formulación del Problema, Delimitación del Problema, Formulación de los Objetivos y la Justificación de la Investigación.

Capítulo II: MARCO TEÓRICO constituye las investigaciones previas que servirán de soporte al nuevo análisis, referencia teórica y conceptual, proponiendo así la idea a defender. Las definiciones y conceptos de investigación fueron: la auditoría, el control interno, metodología COSO II ERM, papeles de trabajos, evidencias, riesgos, hallazgos, gestión, estados financieros y cumplimiento legal.

Capítulo III: MARCO METODOLÓGICO constituye la metodología de la investigación, el tipo de investigación aplicado como es el documental y de campo; las técnicas utilizadas fueron la observación directa y la entrevista; en el desarrollo de las auditorías se hizo uso de técnicas, tales como: los cuestionarios, la observación, el análisis de documentos, la verificación de cálculos, con la finalidad de que la información obtenida sea relevante y respalden los resultados obtenidos.

Capítulo IV: MARCO PROPOSITIVO constituye el desarrollo de la Propuesta denominada Auditoría Integral al Almacén Import Milenios de la ciudad Francisco de Orellana, provincia de Orellana, periodo 2014, que consta de dos archivos: el Archivo Permanente y el Archivo Corriente como: Conocimiento Preliminar, Planificación, Ejecución de la Auditoría Integral presentando como complemento la Comunicación de Resultados mediante el Informe de la Auditoría con los principales hallazgos y sus respectivas conclusiones y recomendaciones.

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Los problemas que encontramos tienen su origen debido a la falta de una Auditoría Integral que permita determinar la razonabilidad de los Estados Financieros, el uso adecuado de los recursos bajo los lineamientos de eficiencia, eficacia, economía; determinar el cumplimiento de la normativa legal vigente a la que están sujetos. Por lo expuesto anteriormente es necesario realizar una auditoría Integral que incluya cada fase de un programa de auditoría, que permite determinar errores e inconsistencias, en el manejo administrativo, financiero y de cumplimiento en el Almacén Import Milenios con el fin de emitir recomendaciones que contribuyan al mejoramiento y toma de decisiones oportunas.

Mediante la observación directa se pudo determinar una serie de inconvenientes en relación a las actividades que desarrolla:

Control Interno

- El Almacén Import Milenios no cuenta con un código de ética, poniendo en riesgo a la empresa porque se puede derivar una serie de malas conductas afectando los intereses del almacén.
- Ausencia de procedimientos para evaluar los conocimientos y habilidades del Talento Humano del almacén, para que sus actividades sean realizadas de manera eficiente y oportuna.
- Falta de Control en las actividades que los trabajadores desarrollan dentro de la empresa, causada por la ausencia de planificación para establecer métodos de supervisión

Problemas financieros

- No se realizan análisis comparativos de los saldos de las cuentas de los estados financieros que permitan visualizar los cambios de un periodo a otro, y así poder determinar la rentabilidad a través de su resultado y la realidad y liquidez de la situación financiera de la empresa.
- Ausencia de un presupuesto que permita planear, integrar y dirigir sistemáticamente todas las actividades que la empresa debe desarrollar en un periodo determinado y así medir los resultados y fijar responsabilidades para el logro de las metas.
- No se entregan reportes diarios ni mensuales de las actividades económicas que se realizan en el almacén.

Problemas de gestión

- El almacén Import Milenios no dispone de una planificación estratégica.
- No cuenta con un plan de capacitación de los trabajadores para que desempeñe sus funciones de manera eficiente y eficaz optimizando recursos.
- Falta de un Manual de Reclutamiento que contribuya a la selección del personal cuando se presenten vacantes.
- Ausencia de un Manual de Funciones que permita designar de manera adecuada las actividades que deben realizar según sus niveles jerárquicos.

Problemas de cumplimiento

- El almacén Import Milenios no cumple a cabalidad con lo establecido en el Código de Trabajo, referente a salvaguardar los documentos del personal que labora en la empresa.
- El almacén Import Milenios no cumple a cabalidad con lo establecido en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, en lo referente a respaldar todas las transacciones significativas del almacén.

1.1.1 Formulación del problema

¿De qué manera la Auditoría Integral contribuye a la evaluación de la eficiencia, eficacia, economía y uso de los recursos, así como también a la determinación de la razonabilidad de los Estados Financieros y el cumplimiento de la normativa legal vigente al Almacén Import Milenios, de la ciudad Francisco de Orellana, provincia de Orellana, periodo 2014?

1.1.2 Delimitación del Problema

Campo de acción:	Auditoría
Objeto de estudio:	Auditoría Integral
Espacio:	Almacén Import Milenios de la Provincia de Orellana.
Tiempo:	Año 2014

1.2 JUSTIFICACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1 Justificación Teórica

La investigación realizada se justifica desde la perspectiva teórica debido a que se pretende fundamentar todo el referencial teórico existente sobre Auditoría y muy particularmente de la Auditoría Integral a fin de que sirva de sustento para la ejecución de la Auditoría Integral al almacén Import Milenios

1.2.2 Justificación Metodológica

La presente investigación se fundamenta desde el contexto investigativo, la aplicación del diseño de la investigación en referencia a la modalidad cuantitativa y cualitativa, es decir se interpretará datos y hechos para analizar la gestión en su cumplimiento; además se contará con las entrevistas al gerente y empleados.

1.2.3 Justificación Práctica

Desde la perspectiva práctica se justifica mediante la elaboración de una Auditoría Integral, dando cumplimiento a las normativas, principios contables vigentes tanto nacionales como extranjeras, así como detectaremos dichas debilidades o problemas para con ello tomar acciones correcciones o estrategias para un mejoramiento de la gestión administrativa, financiera y de cumplimiento de la entidad.

1.2.4 Justificación Académica

La investigación se justifica desde el plano académico al permitir poner en práctica los conocimientos adquiridos durante la formación académica para la elaboración de la Auditoría Integral y con ello se podrá adquirir nuevos conocimientos los mismos que iremos fortaleciendo como experiencia profesional.

1.3 OBJETIVOS

1.3.1 Objetivo General

Aplicar una Auditoría Integral al Almacén Import Milenios de la ciudad Francisco de Orellana, provincia de Orellana, periodo 2014, para evaluar los niveles de eficiencia y eficacia de la gestión administrativa, la razonabilidad de los estados financieros y el cumplimiento de la normativa legal vigente.

1.3.2 Objetivos Específicos

- Desarrollar el Marco Teórico a través de la recopilación de información bibliográfica y linkográfica para sustentar el desarrollo de la investigación.
- Determinar los diferentes métodos, técnicas y herramientas metodológicas de investigación que permita recabar información oportuna, veraz y confiable a fin de establecer la necesidad para el desarrollo del trabajo.
- Ejecutar la Auditoría Integral en cada fase: planificación preliminar, planificación específica y el informe final, que servirá para el mejoramiento continuo de la gestión administrativa, financiera y de cumplimiento para la toma de decisiones acertadas.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

Para la presente investigación se ha visitado el Repositorio Digital Institucional de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Facultad Administración de Empresas, Escuela de Contabilidad y Auditoría, en donde se pudo encontrar que, si se han realizado Auditorías Integrales a diferentes sectores comerciales, consecuentemente las investigadoras consideran los siguientes trabajos de titulación para su desarrollo.

Según las autoras, Guerrero López Johana Cecilia - Guanga Cuadrado Mónica Alexandra (2012), en el tema de investigación denominado Auditoría Integral a la Empresa INDUGRAF de la ciudad de Riobamba, del período 2012, en donde concluye que al realizar por separado la evaluación del Sistema de Control Interno a las áreas de producción, financiera y de ventas, les permitió determinar falencias e identificar oportunidades de mejora, las cuales se encuentran expresadas en conclusiones y recomendaciones de fácil aplicación por parte del personal a cargo; aspectos necesarios poder salvaguardar los recursos de la empresa.

Según la autora, Macas Vilema Nancy Ximena (2014), en el tema Auditoría Integral a la Empresa Inmobiliaria Vilema & Colcha Cía. Ltda., en la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo para el período 2014 en donde la autora concluye que al analizar las principales operaciones financieras de la empresa inmobiliaria pudo determinar que no existe un control adecuado de actualizaciones de datos, las depreciaciones realizadas a los muebles y enseres y equipo de computación no están calculadas de acuerdo a lo establecido por la ley de Régimen tributario interno; no existen controles en el manejo del efectivo.

Según la autora, Paredes López Fernanda Marisol (2015) en el tema de Auditoría integral a la Empresa SYSTEMARKET del cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2015, concluye que los procesos, procedimientos, toma de decisiones, actividades y demás componentes internos de una empresa deben estar sustentados en normativas legales, para que su legitimidad sea fundamentada correctamente. En SYSTEMARKET,

aunque se ha desarrollado una administración eficiente, la misma no se fundamenta en escritos legales que puedan abalizar el proceder de ciertas funciones o procesos internos.

2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.2.1 Auditoría Integral

2.2.1.1 Definición

La auditoría integral es el proceso de obtener y evaluar objetivamente, en un período determinado, evidencia relativa a la siguiente temática: la información financiera, la estructura del control interno financiero, el cumplimiento de las leyes y regulaciones pertinentes y la conducción ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos; con el propósito de informar sobre el grado de correspondencia entre estos temas y los criterios o indicadores establecidos para su evaluación. (Blanco, 2012, p. 4)

2.2.1.2 Objetivos de la Auditoría Integral

Los objetivos de la auditoría integral son:

- Opinar si los estados financieros preparados están de acuerdo con las normas de contabilidad y revelaciones aplicables.
- Verificar si las operaciones financieras, administrativas económicas y demás se realizan conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutaria y de procedimiento que le son aplicables.
- Expresar si el logro de las metas y objetivos han sido conducidas por la entidad de manera ordenada.
- Expresar el grado de cumplimiento de las obligaciones y atribuciones por la administración.
- Evaluar si el control interno se ha diseñado y aplicado en forma efectiva para cumplir con los objetivos propuestos. (Blanco, 2012, p. 4)

2.2.1.3 Fases de la Auditoría Integral

De acuerdo a (Blanco, 2012) señala:

El proceso de la planeación y la ejecución de un contrato de auditoría integral se pueden agrupar en cinco fases diferente. Una representación esquemática de estas fases es la siguiente:

FASE I: Etapa previa de la definición de los términos del trabajo

FASE II: Planeación

- Entendimiento de la cantidad, su entorno y valoración de los riesgos.
- Obtención de la información sobre las obligaciones legales de la empresa.
- Obtención de la información sobre el plan de gestión de la empresa.
- Realización de los procedimientos analíticos preliminares.
- Establecer la importancia relativa de evaluar el riesgo aceptable de la auditoría y el riesgo inherente.
- Entender la estructurar de control interno y evaluar el riesgo de control.
- Elaborar un plan global de auditoría y programa de auditoría.

FASE III: Procedimiento de la auditoría en respuesta a los riesgos valorados

- Determinación de la naturaleza, oportunidad y alcance los procedimientos sustantivos requeridos.
- Pruebas de controles.
- Procedimientos sustantivos.
- Evaluación de la evidencia.
- Documentación.

FASE IV: Fase final de la auditoría

- Revisar los pasivos contingentes.

- Revisar los acontecimientos posteriores.
- Acumular evidencias finales.
- Evaluar el presupuesto de la empresa en marcha.
- Obtener carta de representación o certificaciones de los estados financieros.
- Revisar los estados financieros y verificar que las cifras finales concuerdan con ellos.
- Construir los indicadores esenciales para evaluar el desempeño de la administración en el cumplimiento de los objetivos y metas.
- Emitir el informe de auditoría integral.
- Discusión del informe con la administración o comité de auditoría.

FASE V: Control de calidad de los servicios. (ps. 34, 35)

2.2.1.4 Informe Final de Auditoría Integral

La culminación de la auditoría integral es un informe final con su dictamen u opinión y conclusiones sobre: Los estados financieros básicos; lo adecuado del control interno; el cumplimiento de las normas legales, reglamentarias y estatutarias; la gestión de los administradores; y la concordancia de la información adicional presentada por los administradores, si la hubiere. (Blanco, 2012, p. 25)

2.2.2 Control Interno (SCI)

2.2.2.1 Definición

“El Control interno es un proceso, efectuado por la junta de directores, la administración y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos”. (Mantilla Blanco, 2009, p. 68)

2.2.2.2 Objetivos

De acuerdo a (Cepeda, 2002, p. 7) manifiesta los siguientes objetivos del control interno:

- Proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada administración ante riesgos potenciales y reales que los puedan afectar (control interno contable).
- Garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización, promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades establecidas.
- Garantizar la correcta y oportuna evaluación y seguimiento de la gestión de la organización.
- Definir y aplicar medidas para corregir y prevenir los riesgos, detectar y corregir las desviaciones que se presenten en la organización.

2.2.2.3 Características del Sistema de Control Interno

De acuerdo a (Cepeda, 2002, p. 9) señala las siguientes principales características del SCI:

- El SCI está conformado por los sistemas contables, financieros, de planeación, de información y operacionales de la respectiva organización.
- Corresponde a la máxima autoridad de la organización la responsabilidad de establecer, mantener y perfeccionar el SCI, que debe adecuarse a la naturaleza, la estructura, las características y la misión de la organización.
- Debe diseñarse para prevenir errores y fraudes.
- No mide desviaciones; permite identificarlas.
- Su ausencia es una de las causas de las desviaciones.
- La auditoría interna es una medida de control y un elemento del SCI.

2.2.2.4 Estructura del Sistema de Control Interno

Según señala (Cepeda, 2002, p. 8) sostiene la estructura del sistema de control interno bajo las siguientes condiciones:



Figura 1: Estructura del Sistema de Control Interno

Fuente: (Cepeda, 2002 p. 8)

Elaborado por: las Autoras

2.2.2.5 Tipos de Control Interno

De acuerdo a (Cepeda, 2002,) existen seis tipos de controles internos:

Control Gerencial

Está orientado a las personas con el objetivo de influir en los individuos para que sus acciones y comportamientos sean consistentes con los objetivos de la organización. Los elementos propios del control gerencial internos son:

- Definición clara y precisa de metas, objetivos y valores.
- Sistemas de administración participativos.
- Comunicaciones abiertas.
- Motivación. (p. 29)

Controles Contable

Comprende tanto las normas y procedimientos contables establecidos, como todos los métodos y procedimientos que tienen que ver o están relacionados

directamente con la protección de los bienes y fondos y la confiabilidad de los registros contables, presupuestales y financieros de las organizaciones.

Los objetivos del control contable son:

- Definición de autoridad y responsabilidad.
- Segregación de deberes.
- Establecimiento de comprobaciones internas y pruebas independientes.
- Uso de procedimientos de auditoría interna. (p. 29)

Control Administrativo u Operativo

Está orientado a las políticas administrativas de las organizaciones y a todos los métodos y procedimientos que están relacionados, en primer lugar, con el debido acatamiento de las disposiciones legales, reglamentarias y la adhesión a las políticas de los niveles de dirección y administración y, en segundo lugar, con la eficiencia de las operaciones.

Los elementos del control administrativo interno son:

- Desarrollo y mantenimiento de una línea funcional de autoridad.
- Clara definición de funciones y responsabilidad.
- Un mecanismo de comprobación interna. (p. 30)

Control Operativo de Gestión

Está orientado a procesos y tareas ya ejecutados. Se trata de procedimientos diseñados para tener un control permanente sobre los procesos con el fin de velar por el mantenimiento de ciertos estándares de desempeño y calidad que sirvan como base de comparación con lo presupuestado.

Los elementos del control operativo de Gestión son:

- Fijación de estándares de trabajo de acuerdo con la actividad.

- Fijación de indicadores de gestión.
- Definición clara y precisa de procedimientos, normas y políticas.
- Estudio de productividad y eficiencia operacionales y administrativos. (p. 30)

Controles Presupuestario

Es una herramienta técnica en la que se apoya el control de gestión, basado en la dirección por objetivos. Confrontar periódicamente el presupuesto frente a los resultados reales del periodo, centro por centro, con el fin de poner en evidencia las desviaciones.

Los elementos del control presupuestario son:

- Un presupuesto.
- Una constatación de las realizaciones.
- Un aviso de las desviaciones producidas. (p. 31)

Control de Informática

Está orientado a lograr el uso de tecnología y la informática como herramienta de control; su objetivo será mantener controles automáticos efectivos y oportunos sobre las operaciones. Los elementos del control de informática son:

- Definición clara y precisa de las transacciones que se han de sistematizar.
- Fijación de diferentes niveles de acceso a la información. (p. 31)

2.2.2.6 Método COSO II

Informe COSO II

Control Interno es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo(gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarle seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres siguientes categorías de objetivos:

- Efectividad y Eficiencia de las operaciones.
- Suficiencia y confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. (Estupiñan Gaitán, 2006, p. 25)

COSO ERM

COSO II o COSO ERM es un proceso continuo realizado por el personal de todos los niveles de la organización y no únicamente, por un departamento de riesgos o área similar – no es la mera conjunción de políticas, encuestas y formularios, sino que involucra gente de los distintos niveles de la organización y está diseñado para identificar eventos potenciales que puedan afectar a la organización, gestionar sus riesgos dentro del riesgo aceptado y proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de objetivos.

Asimismo, el COSO ERM es un facilitador del proceso de la gestión de riesgos, este permite a los administradores de las empresas operar más eficazmente en un ámbito pleno de riesgo, aumentando la capacidad para:

- Alinear el nivel de riesgo aceptado con la estrategia.
- Unir crecimiento, riesgo y rendimiento.
- Mejorar las decisiones de respuesta al riesgo.
- Minimizar sorpresas y pérdidas operativas.
- Identificar y administrar riesgos a nivel de la entidad
- Racionalizar el uso de recursos.

De acuerdo al marco definido en el informe COSO ERM, la gestión de riesgos corporativos está conformada por ocho componentes relacionados entre sí, los cuales se describen brevemente a continuación:

- **Ambiente interno:** Abarca el entorno de una empresa, influye en cómo se establecen las estrategias y los objetivos y, cómo se estructuran las actividades del negocio.
- **Establecimiento de objetivos:** Las empresas deberán establecer los objetivos a fin de que se pueda identificar potenciales eventos que afecten a su consecución.
- **Identificación de eventos:** Está relacionado con la identificación de los eventos potenciales que de ocurrir podrían afectar a la organización, también, determina si representan oportunidades o si, podrían afectar negativamente la capacidad de la entidad para implementar la estrategia y lograr los objetivos con éxito.
- **Evaluación de riesgos:** Los riesgos deben ser analizados considerando su probabilidad e impacto como base para determinar cómo deben ser gestionados y se evalúan desde una doble perspectiva, inherente y residual. Para ello se deben considerar realizar autoevaluaciones, elaborar mapas de riesgo y distribuciones de severidad y probabilidad.
- **Respuesta al riesgo:** Una vez identificados los riesgos y establecido el nivel de significancia, la dirección selecciona las posibles respuestas - evitar, aceptar, reducir o compartir los riesgos – desarrollando una serie de acciones para alinearlos con el riesgo aceptado y las tolerancias al riesgo de la entidad.
- **Actividades de control:** Son las políticas y procedimientos que se establecen e implantan para ayudar a asegurar que las respuestas a los riesgos se llevan a cabo eficazmente.
- **Información y comunicación:** La información relevante se identifica, capta y comunica en forma y plazo adecuado para permitir al personal afrontar sus

responsabilidades. Una comunicación eficaz debe producirse en un sentido amplio, fluyendo en todas las direcciones dentro de la entidad.

- **Supervisión:** La totalidad de la gestión de riesgos se supervisa, realizando modificaciones oportunas cuando se necesiten. Esta supervisión se lleva a cabo mediante actividades permanentes de la dirección, Evaluaciones independientes o ambas actuaciones a la vez. (Sánchez L. , 2015)

2.2.2.7 Riesgo de Auditoría

Según el autor (Whittington & Pany, 2005, p. 118)

Indica la posibilidad de que los auditores sin darse cuenta no modifiquen debidamente su opinión sobre estados financieros que contienen errores materiales. En otras palabras, es el riesgo de que los auditores emitan una opinión sin salvedades que contenga una desviación material de los principios de contabilidad generalmente aceptados.

2.2.2.8 Tipos de Riesgos de Auditoría

Según manifiesta (Peña, 2003) existe tres tipos de riesgo de auditoría:

- RI:** Riesgo Inherente
- RC:** Riesgo de Control
- RD:** Riesgo de Detección

Riesgo Inherente

Es el riesgo de que ocurran errores significativos en la información contable, independientemente de la existencia de los sistemas de control.

Este tipo de riesgo depende:

- Del tipo del negocio
- De su medio ambiente
- Del tipo de transacción.

El riesgo inherente afecta a la extensión del trabajo de auditoría, por ello a mayor riesgo inherente deberá existir una mayor cantidad de pruebas para satisfacerse de determinadas afirmaciones, transacciones o acontecimientos afectados por el riesgo.

Riesgo de Control

Es el riesgo de que el sistema de control interno del cliente no prevenga, detecte o corrija dichos errores. Este tipo de riesgo se evalúa mediante el conocimiento y comprobación, a través de pruebas de cumplimiento, del sistema de control interno.

Riesgo de Detección

Es el riesgo de que un error u omisión significativa existente no sea detectado, por último, por el propio proceso de auditoría. El nivel de riesgo de detección está directamente relacionado con los procedimientos de auditoría debido a:

- La ineficiencia de los procedimientos de auditoría aplicados
- La inadecuada aplicación de dichos procedimientos
- Al deficiente alcance y oportunidad de los procedimientos seleccionados
- La inapropiada interpretación del resultado de los procedimientos seleccionados. (p. 44)

Nivel de confianza y riesgo

De acuerdo a (León, 2010) la metodología de determinación de riesgos permitirá determinar el nivel de riesgo de control, así como el nivel de confianza con la aplicación de la siguiente fórmula:

Tabla 1: Nivel de confianza

NC = CT * 100 / PT	
NC =	Nivel de confianza
CT =	Calificación total
PT =	Ponderación total

Fuente: (León, 2012, p. 52)

Elaborado por: Las Autoras

El modelo que combina los tres riesgos mencionados nos permite gestionar el riesgo de auditoría, que constituye el margen de error que el auditor estaría en capacidad de aceptar en una auditoría y constituye la posibilidad de que el auditor brinde una opinión inadecuada.

2.2.3 Auditoría Financiera

2.2.3.1 Definición

Es el examen de los estados financieros básicos preparados por la administración de una entidad económica, con el objeto de opinar respecto a si la información que incluyen está estructurada de acuerdo con las normas de información financiera aplicables a las características de sus transacciones. (Sánchez, 2006, p. 2)

2.2.3.2 Objetivos de la Auditoría Financiera

De acuerdo a (Sánchez, 2006) define en general y específica:

General

“La auditoría financiera tiene como objetivo principal, dictaminar sobre la razonabilidad de los estados financieros preparados por la administración de las entidades públicas”. (Sánchez, 2006, p. 5)

Específicos

- Examinar el manejo de los recursos financieros de un ente, de una unidad y/o de un programa para establecer el grado en que sus servidores administran y utilizan los recursos y si la información financiera es oportuna, útil, adecuada y confiable.
- Evaluar el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos para la prestación de servicios o la producción de bienes, por los entes y organismos de la administración pública.
- Verificar que las entidades ejerzan eficientes controles sobre los ingresos públicos.
- Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicables en la ejecución de las actividades desarrolladas por los entes públicos.
- Propiciar el desarrollo de los sistemas de información de los entes públicos, como una herramienta para la toma de decisiones y la ejecución de la auditoría.
- Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno y contribuir al fortalecimiento de la gestión pública y promover su eficiencia operativa. Estos objetivos fueron elaborados por un órgano de control del sector público, por lo que toda auditoría financiera a las diferentes instituciones estatales debe propiciar todo lo anterior, con el fin de que se pueda cumplir con el objetivo más importante o general que es de dictaminar la razonabilidad de los estados financieros elaborados por la administración, es decir, si cumplen o no con los criterios establecidos. (p. 5)

2.2.3.3 Características de la Auditoría Financiera

Objetiva. - El auditor revisa hechos reales sustentados en evidencias susceptibles de comprobarse.

Sistemática. - Su ejecución es adecuadamente planeada.

Profesional. - Es ejecutada por auditores o contadores públicos a nivel universitario o equivalentes, que posean capacidad, experiencia y conocimientos en el área de auditoría financiera. (Sánchez, 2006, p. 6)

En conclusión, la auditoría financiera debe ser objetiva en el sentido de juzgar sobre la evidencia recopilada, sistemática debido a que debe cumplir con la planificación y

profesional debe ser realizada por una persona que posee adiestramiento técnico adecuado y un título universitario que avale su formación académica.

2.2.3.4 Definición de los Estados Financieros

De acuerdo a (Baena, 2010 p.28) establece que:

“Los estados financieros son una representación financiera estructurada de la posición financiera y de las transacciones llevadas a cabo por una empresa”.

2.2.3.5 Clasificación de los Estados Financieros

Según (Estupiñan Gaitán, 2006, p. 52) los estados Financieros de propósito general se dividen en básicos y consolidados perteneciendo a esos grupos los siguientes estados financieros:

Balance General. - Llamado también estado de situación o estado de posición financiera, reporta la estructura de recursos de la empresa de sus principales y cantidades de activos, como de su estructura financiera de sus importantes cantidades de pasivos y capital, los que siempre deben estar en equilibrio bajo el principio de la contabilidad de la partida doble: $\text{Activos} = \text{Pasivos} + \text{Capital}$. El balance de una empresa ayuda a los usuarios externos a determinar la liquidez, flexibilidad financiera y capacidad de operación de una empresa y evaluar la información sobre su desempeño de producción de ingresos durante el período.

Estado de Resultados. - O también llamado estado de pérdidas y ganancias, en este estado se resume los resultados por ingresos y egresos operacionales y no operacionales de un ente económico durante un ejercicio o en periodos intermedios desde enero a la fecha intermedia; sus cuentas se cierran y se cancelan al final del período. Estado de cambios en el patrimonio. O estado de cambios en el capital contable, revela los cambios que ha experimentado el patrimonio en un ejercicio comparado con el año anterior por aumento o disminución del capital, reparto de dividendos o participaciones, reservas, donaciones, mantenimiento del patrimonio, utilidades o pérdidas del ejercicio.

Estado de cambios en la situación financiera. O de cambios en el Capital de trabajo. Muestra los recursos o fuentes de fondos de las operaciones y de financiamientos a largo plazo, como sus usos o utilización de recursos por inversiones a largo plazo. En conclusión, este estado consta de dos partes:

1. Los movimientos de las cuentas de largo plazo se denomina “estado de cambios en la situación financiera”
2. Los movimientos de las cuentas de corto plazo o corrientes se denominan “análisis de cambios en el capital de trabajo”

Estado de flujo de efectivo. O de cambios en la situación financiera con base en el efectivo, en este estado se presenta datos relevantes sobre las entradas y desembolsos de efectivo de un ciclo contable mostrando los flujos de efectivo de las operaciones, las inversiones de largo plazo realizadas y su forma de financiación.

2.2.3.6 Análisis Financiero

Índices Financieros

El análisis a los estados financieros sirve para determinar si la evolución financiera de una empresa está dentro de las pautas de comportamiento normal, o para identificar las políticas financieras de un competidor o, bien, para examinar la situación y tendencias financieras de un cliente actual o posible. (Estupiñan Gaitán, 2006)

Métodos para realizar el Análisis Financiero:

1. **Análisis Vertical:** El análisis vertical consiste en determinar la participación de cada una de las cuentas del estado financiero, con referencia sobre el total de activos o total de pasivos y patrimonio para el balance general, o sobre el total de ventas para el estado de resultados...

2. **Análisis Horizontal:** El análisis de estructura horizontal plantea problemas de crecimiento desordenado de algunas cuentas, como también la falta de coordinación con las políticas de la empresa.
3. **Análisis de Solvencia:** “Los análisis de solvencia se concentran en la capacidad de una empresa para pagar o cubrir de otra manera sus pasivos circulantes o a corto plazo y no circulantes o corrientes y se evalúan analizando las relaciones del balance general...”

a. Análisis de posición actual: Un análisis de la posición actual de una empresa normalmente incluye la determinación del capital de trabajo (valores absolutos), la razón del Capital de Trabajo y la de la Prueba Ácida.

- **Capital de trabajo en valores absolutos:** El Capital de Trabajo de una empresa se establece de su Balance General en un período determinado restando el Activo Corriente o Circulante de una empresa menos el Pasivo Corriente o Circulante. El capital de trabajo se utiliza frecuentemente para evaluar la capacidad de una empresa para pagar deudas en proceso de vencimiento no superior a un año o el monto de recursos que la empresa tiene destinado a cubrir pagos requeridos para su operación.

Activo Corriente – Pasivo Corriente = Capital de Trabajo

- **Razón del capital de trabajo:** La razón se calcula al dividir el total de activos circulantes entre el total de pasivos circulantes. Esta razón es un indicador más confiable de la solvencia que nos mostraría en valores absolutos el capital de trabajo, ya que por medio de razones se podría comparar más confiablemente con otras empresas similares y bajo estándares normales de la industria, se dice que lo ideal para que una empresa pueda pagar oportunamente sus compromisos es tener por cada peso que se debe en el pasivo corriente se debe poseer dos pesos en el activo corriente.

$$\text{Capital de Trabajo} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

- **Prueba Ácida:** “...el activo corriente o circulante se le restan los inventarios, considerándose este indicador que determina la capacidad inmediata para pagar las deudas de corto plazo más estrictamente, es decir sin depender de la realización o venta de sus inventarios...”

$$\text{Prueba Ácida} = \frac{(\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios})}{\text{Pasivo Corriente}}$$

- **Prueba Defensiva:** Mide la capacidad de la empresa para operar con sus activos más líquidos sin recurrir a la venta en el corto plazo.

$$\text{Prueba Defensiva} = \frac{\text{Caja} + \text{Bancos}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

b. Análisis de cuentas por cobrar

- **Rotación de cuentas por cobrar:** Esta razón se calcula al dividir las ventas netas a crédito o a cuenta entre el promedio de cuentas netas por cobrar.

$$\text{Rotación Ctas x Cobrar a Crédito} = \frac{\text{Ventas a Crédito}}{\text{Promedio de Cuentas por Cobrar a Crédito}}$$

- **Período promedio de cobranza:** “...para ello se dividen los 365 días del año sobre el factor de rotación, resultando el período promedio de cobranza.”

$$\text{Período promedio de cobro} = \frac{\text{Rotación de cuentas por cobrar}}{365 \text{ días del año}}$$

- c. **Análisis de Rentabilidad:** El análisis de rentabilidad se concentra principalmente en la relación entre los resultados de las operaciones según se presentan en el estado de resultados y los recursos disponibles para la empresa como se presentan en el balance general. (Estupiñan Gaitán, 2006, ps. 111-151)

- **Rendimiento de Capital Contable:** Esta razón muestra cual ha sido la ganancia que ha obtenido la empresa, frente a la inversión que fue requerida para lograrla.

$$\text{Rendimiento de Capital Contable} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Capital o Patrimonio}}$$

- **Rendimiento sobre Activos Totales:** Esa razón financiera nos muestra la eficiencia en la aplicación de las políticas administrativas, indicándonos el rendimiento obtenido de acuerdo a nuestra propia inversión.

$$\text{Rendimiento sobre Activos Totales} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activos Totales}}$$

- **Rendimiento de Ventas:** Este conjunto de razones financieras nos muestran el rendimiento que por ventas obtiene la empresa en sus operaciones propias, y de la utilidad que le representa a cada uno de los socios de acuerdo al número de acciones en su poder.

$$\text{Rendimiento de Ventas} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas}}$$

2.2.4 Auditoría de Gestión

2.2.4.1 Definición Auditoría de Gestión

“Es la adecuación de la dirección y abarca lo razonable de las políticas, y objetivos propuestos, los medios establecidos para su implementación y los mecanismos de control que permite el seguimiento de los resultados”. (Blanco, 2012, p. 403)

2.2.4.2 Objetivos Auditoría de Gestión

Dentro el campo de acción de auditoría de gestión se puede señalar como objetivos principales:

- Determinar lo adecuado de la organización de la entidad.
- Verificar la existencia de objetivos y planes coherentes y realistas.
- Vigilar la existencia de políticas adecuadas y el cumplimiento de las mismas.
- Comprobar la confiabilidad de la información de los controles establecidos.
- Verificar la existencia de métodos o procedimientos adecuados de operación y la eficiencia de los mismos.
- Comprobar la utilización adecuada de los recursos.

Todos los objetivos planteados, permiten medir el grado de eficiencia y eficacia con el cual los recursos son utilizados dentro de la empresa con el fin de dar una opinión del desempeño a partir de la evidencia recopilada. Además, otro de los propósitos es el evaluar el sistema de control interno que mantiene la empresa, todo esto para salvaguardar los bienes y fomentar las buenas prácticas. (Blanco, 2012, p. 403)

2.2.4.3 Conceptos de las 5 “E”: Eficiencia, Efectividad o Eficacia, Economía, Ética, Ecología y Equidad.

Eficiencia: consiste en lograr la utilización más productiva de los recursos humanos, financieros, técnicos, tecnológicos y tiempo.

Eficacia: es el grado en que los programas están consiguiendo los objetivos propuestos.

Economía: se refiere a los términos y condiciones conforme a los cuales se adquieren bienes y servicios en cantidad y calidad, apropiadas en el momento oportuno y al menor costo posible.

Ética: parte de la filosofía que trata de la moral y las obligaciones del hombre.

La conducta del personal en función de sus deberes contemplados en la constitución, las leyes, las normas de buenas costumbres de la sociedad. El código de la conducta o ética de la entidad, son susceptibles de evaluarse en una entidad.

Ecología: podrá definirse como el examen y evaluación al medio ambiente, el impacto al entorno y la propuesta de soluciones reales y potenciales.

Equidad: (del latín “aequitas”; de aequus, igual; virtud de la justicia del caso en concreto), según la definición de la Real Academia Española. Es un valor de connotación social que se deriva de lo entendido también como igualdad. Se trata de la constante búsqueda de la justicia social, la que asegura a todas las personas condiciones de vida y de trabajo digno e igualitario, sin hacer diferencias entre unos y otros a partir de la condición social. (Maldonado, 2011, p. 20)

2.2.4.4 Indicador de Gestión

Los indicadores de gestión representan una herramienta básica para que la administración pueda realizar un diagnóstico para la toma de decisiones.

Los indicadores de gestión se entienden como la expresión cuantitativa del comportamiento o el desempeño de toda una organización o una de sus partes: gerencia, departamento, unidad u persona cuya magnitud al ser comparada con algún nivel de referencia, puede estar señalando una desviación sobre la cual se tomarán acciones correctivas o preventivas según el caso. (Franklin, 2007, p. 144)

Características que debe reunir un indicador

- Ser relevante o útil para la toma de decisiones.
- Factible de medir.
- Fácil de llevar de una parte a otra.
- Altamente discriminativo.
- Verificable.
- Libre de sesgo estadístico o personal.
- Aceptado por la organización.
- Justificable con relación a su costo-beneficio.
- Fácil de interpretar.
- Utilizable con otros indicadores.
- Tener precisión matemática en los indicadores cuantitativos.
- Precisión conceptual en los indicadores cualitativos.

2.2.4.5 Objetivos de los indicadores

- Medir la productividad administrativa y operativa en relación con el recurso utilizado frente al servicio prestado.
- Establecer el indicador principal de eficiencia (rentabilidad pública o social), que permite valorar los costos y beneficios de la empresa a la sociedad.
- Identificar los procesos administrativos y operativos utilizados en la transformación de los recursos a fin de evaluarles la celeridad y los costos incurridos en el proceso productivo.
- Establecer la eficiencia en la utilización de los recursos en el logro de objetivos previstos.
- Determinar si la cobertura alcanzada en la producción o prestación del servicio, logro las metas establecidas al mínimo costo.

2.2.4.6 Tipos de indicadores de de gestión

1. Economía

Como elemento de gestión se definió como el uso oportuno de los recursos en cantidad y calidad adecuadas y al menor costo posible, con relación a los programas de la organización y a las condiciones y opciones que presenta el mercado. El indicador de Economía, se relaciona con evaluar la capacidad de una institución para generar y movilizar adecuadamente los recursos financieros en el logro de su misión institucional. La administración de los recursos de todo tipo, exige siempre el máximo de disciplina y cuidado en el manejo de la caja, del presupuesto, de la preservación del patrimonio y de la capacidad de generación de ingresos. Los siguientes son algunos indicadores de economía actualmente en uso:

a. Costo del personal

$$= \frac{\text{Gasto total de nómina}}{\text{Número total de empleados}}$$

b. Gasto de funcionamiento

$$= \frac{\text{Gasto de mantenimiento del período 2014}}{\text{Gasto general del periodo 2014}}$$

2. Eficiencia

Eficiencia, como elemento de gestión, se definió como el grado de eficiencia viene dado de la relación entre los bienes adquiridos o producidos o servicios prestados, por un lado; y, el manejo de los recursos humanos, económicos y tecnológicos para su obtención, por otro; incluye la relación de los recursos programados con los realmente utilizados para el cumplimiento de las actividades. Eficiencia, es la utilización racional de los recursos disponibles, a un mínimo costo para obtener el máximo de resultado en igualdad de condiciones de calidad y oportunidad. Los indicadores de eficiencia miden los costos unitarios, la productividad de los recursos utilizados en una entidad, en un proyecto, programa, etc.

a. Productividad

$$= \frac{\text{Volumen de producción o prestación de servicios (Ventas)}}{\text{Volumen de insumos (Costos)}}$$

3. Eficacia

Eficacia, como elemento de gestión se definió como la relación entre los servicios o productos generados y los objetivos y metas programados.

Existe eficacia cuando una determinada actividad o servicio se obtiene los resultados esperados independientemente de los recursos esperados independientemente de los recursos utilizados para obtener dichos resultados. La eficacia de una organización se mide por el grado de cumplimiento de los objetivos

previstos; es decir, comparando los resultados reales obtenidos con los resultados previstos. La evaluación de la eficacia de una entidad no puede realizarse sin la existencia de un plan, presupuesto o programa, en los que los objetivos aparezcan claramente establecidos y cuantificados.

La eficacia es el grado de cumplimiento de los objetivos previstos, por lo tanto su medición se expresa en un porcentaje de cumplimiento. Existen dos tipos de medición de eficacia: la que mide los hechos (eficacia parcial de los hechos) y la que mide los resultados (eficacia total de los resultados). Los indicadores de eficacia evalúan el grado de cumplimiento de los objetivos planteados, es decir en qué medida el área, o la institución como un todo, está cumpliendo con sus objetivos fundamentales, sin considerar necesariamente los recursos asignados para ello.

$$= \frac{\text{Número de comentarios con quejas en el período}}{\text{Total de comentarios en el período}}$$

$$= \frac{\text{Número quejas solucionadas en el período}}{\text{Número de comentarios con quejas en el período}}$$

$$= \frac{\text{Número de personal capacitado en el período}}{\text{Total de personas del periodo}}$$

4. Ecología

Con los indicadores ambientales se trata de lograr en términos medibles que se pueden identificar con una gama de metas; son básicamente medidas de ejecución que ayudan a describir cuantitativamente la calidad ambiental y permiten el monitoreo del progreso; su utilidad es proporcionar información ambiental de tipo socio-económica que se requiere para entender un asunto determinado. Los indicadores ambientales tienen las siguientes ventajas:

- Proporcionan información al público y a los que toman decisiones.

- Permiten la comparación de tiempo y espacio.
- Gestión de colección de información.
- Permiten la medida de eficacia y la valoración del progreso.
- Proporcionan un resumen de datos.
- Permiten la valoración de componentes ambientales que no se puede medir directamente.

$$= \frac{\text{Número de actividades ecológicas que se cumplen en el período 2014}}{\text{Total de actividades ecológicas del período 2014}}$$

5. Ética

Aún no están desarrollados indicadores cuantitativos para medir el elemento ético, no obstante se requiere hacer un trabajo como auditoría de gestión para confrontar la conducta ética, los valores y moral institucional con el Código de Ética, reglamento orgánico funcional y más normativa que permita la comparación entre lo escrito o lo estipulado versus el comportamiento y accionar de los administradores, funcionarios y empleados públicos, quienes están obligados a respetar estrictamente estas normas y a demostrar que su actuación es con transparencia y si reñir a las leyes, normas y buenas costumbres que exige la sociedad.

$$= \frac{\text{Número de sanciones a los colaboradores del período}}{\text{Total de colaboradores del período}}$$

6. Calidad

Calidad, como elemento de gestión, se entiende como la cantidad, grado y oportunidad en que el producto o servicio prestado satisface la necesidad del usuario o cliente. Calidad es la adecuación de un producto o servicio a especificaciones o estándares establecidos por autoridades competentes, o de aceptación general, con aptitud para satisfacer las necesidades del cliente o usuario. Los indicadores de calidad miden la satisfacción de los clientes con los atributos del servicio, medidos a través del estándar, como por ejemplo:

Satisfacción de becarios; satisfacción de entidades contratantes de becarios; satisfacción de la población con el programa de vacunación, etc.

La medición de la calidad es mediante:

- Comparación de un producto o servicio con especificaciones o estándares establecidos por los usuarios.
- Comparación de un producto o servicio con especificaciones o estándares reconocidos.
- Encuestas o cuestionarios para medir la satisfacción de las necesidades del cliente o usuario.

El indicador calidad de los servicios, es una dimensión específica del concepto de eficacia que se refiere a la capacidad de la institución para responder en forma rápida y directa a las necesidades de sus usuarios. Son elementos de la calidad factores tales como: oportunidad, accesibilidad, precisión y continuidad en la entrega del servicio, comodidad y cortesía en la atención.

a. Calidad de servicios

$$= \frac{\text{Total de personas atendidas en el día}}{\text{Total de personas que solicitaron atención}}$$

$$= \frac{\text{Número de comentarios con quejas por mal servicio en el período}}{\text{Total de comentarios con quejas en el período}}$$

7. Impacto

Repercusión a mediano o largo plazo en el entorno social, económico o ambiental, de los productos o servicios prestados. Se mide el impacto a través de:

a. Índice de satisfacción del cliente interno

$$= \frac{\text{Número de colaboradores insatisfechos por el clima organizacional}}{\text{Total de colaboradores}}$$

b. Índice de satisfacción del cliente externo

$$= \frac{\text{Número de comentarios de clientes que indican su satisfacción en el período}}{\text{Total de Comentarios en el periodo}}$$

c. Índice de reclamos

$$\frac{\text{Número de comentarios con quejas en el período 2014}}{\text{Total de comentarios en el período 2014}}$$

2.2.5 Auditoría de Cumplimiento

2.2.5.1 Definición Auditoría de Cumplimiento

La auditoría de cumplimiento es la comprobación o examen de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole de una entidad para establecer que se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos que les son aplicables. Esta auditoría se practica mediante la revisión de los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones para determinar si los procedimientos utilizados y las medidas de control interno están de acuerdo con las normas que le son aplicables y si dichos procedimientos están operando de manera efectiva y son adecuados para el logro de los objetivos de la entidad. (Blanco, 2012, p. 362)

2.2.5.2 Objetivo de la Auditoría de Cumplimiento

El objetivo de este tipo de auditoría es el de verificar si las operaciones producto de las actividades empresariales que se originan en el giro del negocio, se han realizado con apego a las normas legales, esto es:

- Constitución del Estado
- Convenios Internacionales
- Leyes Orgánicas

- Leyes Ordinarias
- Reglamentos
- Resoluciones
- Normas Técnicas
- Legislación interna (Estatutos, Políticas, Reglamentos, Normas, Códigos de ética, Manuales de procedimientos, Manuales Orgánico Funcionales, etc.) (Whittington & Pany, 2005, p. 59)

2.2.5.3 Alcance de la Auditoría de Cumplimiento

Para concluir si las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias y estatutarias de procedimientos que le son aplicables. El propósito de esta evaluación es proporcionar al auditor una certeza razonable si las operaciones de la entidad se conducen de acuerdo con la ley y reglamentos que la rigen. (Blanco, 2012, p. 11)

2.2.6 Evidencias

“Evidencia de auditoría significa la información obtenida por el auditor para llegar a las conclusiones sobre las que se basa la opinión de auditoría” (Gárate, 2012, p. 22).

2.2.6.1 Evaluación de la suficiencia y adecuación de la evidencia de auditoría

Según la NIA 330:

- Sobre la base de los procedimientos de auditoría aplicados y de la evidencia de auditoría obtenida, el auditor evaluará, antes de que termine la auditoría, si la valoración de los riesgos de incorrección material en las afirmaciones sigue siendo adecuada. (Ref: Apartados A60-A61)

- El auditor concluirá si se ha obtenido evidencia de auditoría suficiente y adecuada. Para formarse una opinión, el auditor considerará toda la evidencia de auditoría relevante, independientemente de si parece corroborar o contradecir las afirmaciones contenidas en los estados financieros. (Ref: Apartado A62)
- Si el auditor no ha obtenido evidencia de auditoría suficiente y adecuada sobre una afirmación material de los estados financieros, intentará obtener más evidencia de auditoría. Si el auditor no puede obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada, expresará una opinión con salvedades o denegará la opinión sobre los estados financieros.

De acuerdo a (Franklin, 2007) para que la evidencia sea útil y válida, debe reunir los siguientes requisitos:

- Suficiente, debe ser necesaria para sustentar los hallazgos, conclusiones y recomendaciones del auditor.
- Competente, debe ser consistente, convincente, confiable y haber sido validada.
- Relevante, debe aportar elementos de juicio para demostrar o refutar un hecho en forma lógica y convincente.
- Pertinente, debe existir congruencia entre las observaciones, conclusiones y recomendaciones de la auditoría.” (p. 89)

2.2.6.2 Tipos de evidencias de auditoría

Según (Peña, 2003, p. 167) sostiene que existen siete categorías amplias de evidencia:

1. **Examen Físico.** - Es la inspección o conteo que hace el auditor de un activo tangible.
2. **Documentación.** - Es el examen que hace el auditor de los documentos y registros del cliente para apoyar la información que es o debe ser incluida en los estados financieros

3. **Confirmación.** - Se refiere a la recepción de una respuesta oral o escrita de una tercera persona independiente para verificar la precisión de la información que ha solicitado el auditor.
4. **Procedimientos Analíticos.** - Se utilizan comparaciones y relaciones para determinar si los balances de cuenta u otros datos son razonables.
5. **Interrogatorio al Cliente.** - Es obtener información escrita o verbal del cliente en respuesta a las preguntas del auditor.
6. **Re desempeño.** - Implica verificar de nuevo una muestra de los cálculos y transferencias de información que hace el cliente durante el período que se está auditando.
7. **Observación.** - Es el uso de los sentidos para evaluar ciertas actividades.

2.2.7 Técnicas de Auditoría

“Las técnicas de auditoría son procedimientos especiales utilizados por el auditor para obtener las evidencias necesarias y suficientes que le permitan formarse un juicio profesional y objetivo sobre la materia examinada.” (Maldonado, 2011, p. 77)

Para el autor antes citado las técnicas de auditoría se clasifican en:

a) Ocular

- Comparación. - Observa la similitud o diferencia de dos o más conceptos.
- Observación. - Examen ocular para cerciorarse como se ejecuta las operaciones.
- Revisión Selectiva. - Examen rápido para separar mentalmente asuntos anormales.
- Rastreo. - Seguir una operación de un punto a otro dentro de un procesamiento.

b) Verbal

- Indagación. - Obtener información verbal a través de averiguaciones.
- Análisis. - Separar en elemento o partes a varias cuentas del mayor general.

c) Escrita

- Conciliación. - Hacer que concuerden datos relacionados e independientes.
- Confirmación. - Cerciorarse de autenticidad de cuentas mediante firmas de terceros.

d) Documental

- Comprobación. - Verificar evidencia y asegurarse de la veracidad de hechos.
- Computación. - Verificar la exactitud matemática de las operaciones o efectuar cálculos.

e) Física

- Inspección. - Examen físico de documentos y activos para demostrar existencia.

2.2.8 Procedimientos de Auditoría

De acuerdo a (Whittington & Pany, 2005, p. 130) señala:

“Los auditores realizan procedimientos para obtener evidencia que les permita extraer conclusiones razonables de los estados financieros del cliente se ajustan a los procedimientos de contabilidad generalmente aceptados”, como se presenta en el siguiente cuadro:

Tabla 2: Procedimientos de Auditoría

Fuente: (Whittington & Pany, 2005, p. 130)

Elaborado por: Las Autoras

PROCEDIMIENTOS	DEFINICIÓN
Sistema de información contable:	Comparación: Equiparar los montos de varios registros internos.

Evidencia documentaria:	<p>Rastreo: Verificar la integridad del procesamiento de las transacciones siguiendo una hacia adelante en los registros contables.</p> <p>Comprobación: Verificar la existencia u ocurrencia de las transacciones, siguiendo una hacia atrás para apoyar los documentos del siguiente paso (llamado también “rastreo hacia atrás”).</p> <p>Inspección: Leer o revisar punto por punto un documento o registro (la técnica de inspección se designa con los verbos examinar, revisar, leer y escudriñar).</p> <p>Conciliación: Verificar la coincidencia entre dos grupos de registros que se conservan en forma independiente pero que se relacionan entre sí.</p>
Declaraciones de terceros:	Confirmación: Obtener y evaluar una respuesta de un deudor, de un acreedor o de otra parte, en respuesta a una solicitud de información sobre una cuenta particular que afecte a los estados financieros.
Evidencia física:	<p>Examen físico: Ver la evidencia física de un activo.</p> <p>Observación: Ver la actividad de un cliente.</p>
Cálculos:	Re desempeño: Repetir una actividad del cliente. Puede incluir operaciones como totalizar columnas (comprobar la suma de la columna vertical de cifras); totalizar horizontalmente (comprobar el total de un renglón de cifras); extensión (recalcular multiplicando).
Interrelaciones de datos:	Procedimientos analíticos: Evaluaciones de la información financiera hechas estudiando las relaciones previstas entre información financiera y de otra índole.
Declaraciones de los clientes:	Indagatorias: Preguntas dirigidas al personal apropiado del cliente.

2.2.9 Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas

Así mismo (Whittington & Pany, 2005)

Señalan la existencia de estas normas prueba que la profesión quiere mantener una calidad uniformemente alta en el trabajo de los contadores públicos independientes. Si todos tienen una buena preparación técnica y si realizan las auditorías con habilidad, meticulosidad y juicio profesional, aumentará el prestigio de los contadores y el público dará mayor importancia a la opinión que los auditores incorporan a los estados financieros”, a continuación, definimos las siguientes normas:

a) Normas generales o personales

1. La auditoría la realizara una persona o personas que tengan una formación técnica adecuada y competencia como auditores.
2. En todos los asuntos concernientes a ella, el auditor o auditores mantendrán su independencia de actitud mental.
3. Debe ejercerse el cuidado profesional al planear y efectuar la auditoría y al preparar el informe.

b) Normas de ejecución del trabajo

1. El trabajo se planeará adecuadamente y los asistentes si los hay deben ser supervisados rigurosamente.
2. Se obtendrán un conocimiento suficiente del control interno, a fin de planear la auditoría y determinar la naturaleza, el alcance y la extensión de otros procedimientos de la auditoría.
3. Se obtendrá evidencia suficiente y competente mediante la inspección, la observación y la confirmación, con el fin de tener una base razonable para emitir una opinión respecto a los estados financieros auditados.

c) Normas de preparación de la información.

1. El informe indica si los estados financieros están presentados conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados.
2. El informe especificara las circunstancias en que los principios no se observaron consistentemente en el período actual respecto al período anterior.
3. Las revelaciones informativas de los estados financieros se consideran razonablemente adecuadas salvo que se especifique lo contrario en el informe.
4. El informe contendrá una expresión de opinión referente a los estados financieros tomados en su conjunto o una aclaración de que no puede expresarse una opinión. En este último caso, se indicarán los motivos. En los casos en que el nombre del auditor se relacione con los estados financieros, el

informe incluirá una indicación clara del tipo de su trabajo y del grado de responsabilidad que va a asumir. (p. 127)

2.2.10 Atributos del hallazgo

De acuerdo a (Mantilla Blanco, 2009) manifiesta:

a) Condición

Se representa a través de la situación encontrada en el momento de ejecutar el proceso de auditoría. La condición refleja el grado en que se están logrando o no los criterios. En la condición no se identifica el hallazgo: solamente se describe la forma como se están haciendo realmente las cosas o si se están haciendo bien, regular o mal

b) Criterio

Está dado por las normas o instrumentos con que el auditor mide o evalúa la condición hallada. Entre los criterios más usados están las leyes, los reglamentos, los objetivos, las políticas, el sentido común, la experiencia del auditor y las opiniones independientes de expertos. El criterio indica cómo se debe hacer las cosas.

c) Causa

“Es el origen de las condiciones halladas durante el desarrollo de la auditoria; o los movimientos por los cuales no se han cumplidos los objetivos establecidos por la administración”.

d) Efectos

Es esencialmente la diferencia entre la condición y el criterio. Se cuantifica en dinero o en otra unidad de medida para persuadir a la gerencia de la necesidad de

tomar correctivos inmediatos o a corto plazo dirigidos a disminuir los desfases entre la condición y el criterio, o, por lo menos, el impacto de los mismos.

e) Conclusiones

Son los juicios que emite el auditor y que se basan en los hallazgos surgen luego de evaluar los correspondientes atributos y los comentarios de la entidad. Las conclusiones no deben presentarse como un listado de problemas; más bien como evidencias suficientes para que la gerencia vea la necesidad de apresurarse a tomar las medidas correctivas con la debida oportunidad. Se debe utilizar un enfoque que cause impacto en la gerencia; para ellos se acostumbra a resumir los problemas haciendo énfasis en aspectos económicos, cuantificándolos y mostrando las posibles consecuencias.

f) Recomendaciones

Son las sugerencias del auditor sobre los distintos problemas identificados para que sean corregidos oportunamente para asegurar una gestión de éxito. Las recomendaciones deben reflejar el conocimiento y experiencia del auditor sobre la materia en términos de los que se debe hacerse para que la gerencia se sienta suficientemente asesorada en la toma de decisiones. (p. 125, 126)

2.2.11 Programas de auditoría

“Al preparar el programa de trabajo el auditor debe considerar las evaluaciones específicas de los riesgos...y el nivel de certeza que tendrán que proporcionar los procedimientos sustantivos” (Blanco, 2012, p. 17)

La estructura formal del programa de trabajo está compuesta por los siguientes elementos:

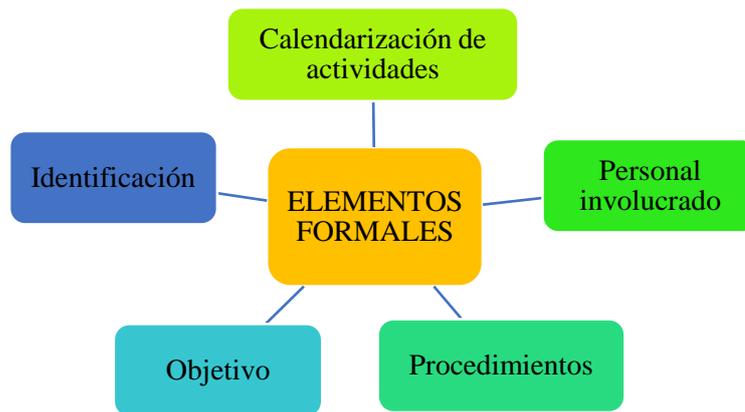


Figura 2: Elementos formales del Programa de Auditoría

Fuente: (Sotomayor, 2008, p. 73)

Elaborado por: Las Autoras

Ventajas:

Las ventajas de los programas de trabajo son:

- Especificar el trabajo esencial a realizar
- Promover una distribución eficaz del trabajo entre los miembros del equipo.
- Crear prácticas que permiten optimizar de tiempo
- Asignar responsabilidades por el trabajo realizado. (Velásquez, 2012, pág. 59)

El disponer del programa de trabajo implica indudablemente una ventaja para el auditor, ya que representa una guía formal, impulsa la participación, permite el seguimiento, establece un lenguaje común, facilita la comunicación, elimina contra tiempos al cambiar personal, permite la retroalimentación, facilita verificar y adecuar procedimientos, permite actuar ante imprevistos, detecta variaciones de tiempo, ayuda a la labor del supervisor y permite corroborar la actividad realizada al final de la auditoría. (Sotomayor, 2008, p. 79)

2.2.12 Informe de la auditoría

Según señala la (Contraloría General del Estado, 2009, p. 262)

El informe de auditoría constituye el producto final del trabajo del auditor en el que constan: el dictamen profesional a los estados financieros, las notas a los estados financieros, la información financiera complementaria, la carta de Control Interno y los comentarios sobre hallazgos, conclusiones y recomendaciones, en relación con los aspectos examinados, los criterios de evaluación utilizados, las opiniones obtenidas de los funcionarios vinculados con el examen y cualquier otro aspecto que juzgue relevante para su adecuada comprensión.

2.2.12.1 Elementos del informe

De esta manera (Blanco, 2012) señaló que:

La norma internacional establece los requerimientos relacionados con los siguientes elementos del informe del auditor, cuando la auditoría ha sido conducido de acuerdo por las normas internacionales de auditoría”.

El informe de auditoría debe contener los siguientes elementos:

1. El título
2. El destinatario
3. El párrafo de introducción
4. Responsabilidad de la administración por los estados financieros
5. La responsabilidad del auditor
6. La opinión del auditor
7. Otras responsabilidades del informe
8. La firma del auditor
9. La fecha del informe del auditor
10. La dirección del auditor (p. 349)

2.2.12.2 Párrafos

Según sostiene (Whittington & Pany, 2005) se debe considerar los siguientes párrafos para realizar un informe:

Párrafo introductorio

El cliente es el principal responsable de los estados financieros. Los directivos tienen la obligación de mantener registros contables adecuados y preparar los estados financieros precisos para que los usen los accionistas y los acreedores. Los auditores presentan un informe sobre los estados financieros, no sobre los registros contables. La auditoría se propone ante todo garantizar a los usuarios que los estados financieros son confiables.

Párrafo de alcance

Describe la naturaleza de la auditoría, indica que fue realizada conforme a las normas de auditoría generalmente aceptadas; se indica además que, a pesar que tiene por objeto brindar una seguridad razonable de que los estados financieros no contienen errores materiales, los procedimientos se aplican como una prueba.

Párrafo de Opinión

“El párrafo consta de una sola oración, con la frase “en nuestra opinión” aclara que los auditores están expresando una simple opinión informada; no garantizan ni certifican que los estados sean objetivos, correctos o verdaderos.” (p. 35)

2.2.13 NIC 1: Presentación de los Estados Financieros

2.2.13.1 Objetivo

Consiste en establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósitos de información general, con el fin de asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad de ejercicios anteriores, como los de otras entidades diferentes. (Fernandez, López, & Ruiz, 2009, p. 50)

2.2.13.2 Alcance

“Esta norma se aplicará a todo tipo de estados financieros con propósitos de información general, que sean elaborados y presentados conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)”. (Fernandez, López, & Ruiz, 2009, p. 58)

2.2.13.3 Finalidad

Según lo manifiesta (Fernandez, López, & Ruiz, 2009, p. 99)

El objetivo de los estados financieros con propósito de información general es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de la entidad que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar decisiones económicas.

2.2.13.4 Componentes

Según señala (Fernandez, López, & Ruiz, 2009, p. 102)

Es un conjunto completo de estados financieros incluirá los siguientes componentes:

- a. Balance
- b. Cuenta de resultados
- c. Un estado de cambios en el patrimonio neto que muestre:
 - Todos los cambios habidos en el patrimonio neto; o bien.
 - Los cambios en el patrimonio neto distintos de los procedentes de las transacciones con los propietarios del mismo, cuando actúen como tales.
- d. Estado de flujos de efectivo; y
- e. Notas, en las que se incluirá un resumen de las políticas contables más significativas y otras notas explicativas.

2.2.14 Papeles de trabajo

Según manifiestan los autores los papeles de trabajo son:

“El conjunto de documentos donde consta las tareas realizadas, los elementos de juicio obtenidos y las conclusiones a las que llegó el auditor. Constituye, por tanto, la base para la emisión del informe y su respaldo”. (Peña, 2003, p. 52)

“Al elaborar los papeles de trabajo se debe considerar tanto la importancia relativa como las evaluaciones específicas de los riesgos inherentes y de control y el nivel requerido de certeza para proporcionar los procedimientos sustantivos”. (Blanco, 2012, p. 139)

2.2.14.1 Objetivos de los Papeles de Trabajo

Según señala (Peña, 2003, p. 52) los objetivos de los papeles de trabajo son:

Objetivo Principal:

Sirve como evidencia del trabajo realizado por el auditor y de base para las conclusiones del mismo que posteriormente se plasmarán en el informe de auditoría.

Objetivos Secundarios:

- Facilitar el desarrollo del trabajo y la supervisión de los colaboradores.
- Constituir un precedente valioso para la programación de posteriores auditorías del mismo cliente o de otros de similares características.
- Permitir informar al cliente las deficiencias obtenidas.
- Facilitar la continuidad del trabajo en el caso de que esté deba ser concluido por una persona distinta de la que lo inició.
- Permitir la revisión de la calidad del trabajo efectuado a los Organismos encargados del control de calidad de la auditoría.

Los papeles de trabajo son propiedad del auditor, ya que es el elemento tangible donde queda constancia del trabajo efectuado y de las conclusiones obtenidas por el mismo, quien debe conservarlos durante un período de seis años.

2.2.14.2 Diseño y Manejo de los Papeles de Trabajo

Según manifiesta (Cepeda, 2002, p. 139)

Para el diseño y manejo de los papeles de trabajo se utilizarán las marcas de auditoría que son símbolos para explicar el trabajo, referenciación cruzada que es la interrelación de la cédula con las anotaciones, índices que son los símbolos numéricos para identificación en los PT y archivos que es el ordenamiento lógico de PT referenciados.

2.2.14.3 Preparación de los Papeles de Trabajo

Según señala (Cepeda, 2002, p. 139)

Explica que para la adecuada preparación de los PT se debe considerar que contengan suficiente información, fundamentar la opinión con la formulación de observaciones y sugerencias, además proporcionar una guía de consulta para programar exámenes futuros y construyen un instrumento de planeación y control de los procedimientos de auditoría.

2.2.14.4 Preparación, Conservación, Archivo y Custodia de los Papeles de Trabajo

De acuerdo a (Cepeda, 2002, p. 139)

Manifiesta que los PT se deben identificar claramente, elaborar de forma legible, ordenada, completa, clara y concisa, deben ser codificados e identificados con fuentes de información, evitar el uso de abreviaturas, además de la inclusión del alcance y extensión de las pruebas aplicadas, así como los índices de referenciación y marcas de auditoría con lápiz rojo.

2.2.15 Marcas de Auditoría

Las marcas de auditoría son aquellos símbolos convencionales que el auditor adopta y utiliza para identificar, clasificar y dejar constancia de las pruebas y técnicas que se aplicaron en el desarrollo de una auditoría. Son los símbolos que posteriormente permiten comprender y analizar con mayor facilidad una auditoría. (Cepeda, 2002, p. 135)

2.2.16 Índices de Auditoría

“Los índices son símbolos numéricos, alfanuméricos o alfabéticos que permiten la identificación y la lectura de los papeles de trabajo durante y después del desarrollo de la auditoría, facilitando posteriormente su ordenamiento y su ubicación en el archivo correspondiente”. (Cepeda, 2002, p. 135)

2.2.17 Referenciación

“La referencia cruzada se refiere a la interacción de asuntos contenidos en una cédula o papel de trabajo con las anotaciones de datos, cifras, etc.”. (Cepeda, 2002, p. 135)

2.2.18 Hallazgo de auditoría

Los hallazgos en la auditoría, se definen como asuntos que llaman la atención al auditor y que, en su opinión, deben comunicarse a la entidad, ya que representan deficiencias importantes que podrían afectar en forma negativa, su capacidad para registrar, resumir y reportar información confiable y consistente, en relación con la aseveración efectuada por la administración. (Contraloría, 2009, p. 112)

2.3 IDEAS A DEFENDER

La Auditoría Integral aplicada al Almacén Import Milenios, de qué manera incidirá en la evaluación del cumplimiento de la normativa vigente en la gestión administrativa y financiera.

2.4 VARIABLES

2.4.1 Variable Independiente

Auditoría Integral

2.4.2 Variable Dependiente

Determinación de la razonabilidad de los saldos de los estados financieros del Almacén Import Milenios, la existencia y aplicación de Control Interno, el uso adecuado de los recursos y el cumplimiento de la normativa legal vigente.

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.2 MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

Enfoque Cualitativo

El presente trabajo se desarrollará mediante la aplicación del enfoque cualitativo, ya que empieza con la exploración, verificando si la información emitida por la entidad es eficiente, eficaz, mediante el uso de instrumentos para recoger información que describan la problemática.

3.3 TIPO DE INVESTIGACIÓN

Para la presente investigación se utilizará los siguientes tipos de investigación: exploratoria, descriptiva y explicativa.

Exploratoria

En la presente investigación se partirá con el tipo de investigación exploratoria ya que se revisará la documentación del almacén que nos permitirá evaluar la eficiencia, eficacia, razonabilidad de los Estados Financieros, así como también el cumplimiento de la normativa legal vigente a la que está sujeta el Almacén Import Milenios.

Descriptiva

Posteriormente seguiremos con el tipo de investigación descriptiva ya que este tipo de investigación describe la realidad del objeto detallando sus características y rasgos propios, y para ello se utilizará el análisis de las realidades objetivas, presentando de esa manera la situación en la que se encuentra el objeto de estudio.

Explicativa

Finalmente utilizaremos el tipo de investigación explicativa ya que nos permitirá explicar los problemas consecuentemente evaluar las causas que originaron los fenómenos que involucra el objeto de estudio, así como también nos permitirá establecer las debilidades que se plasmaran en la hoja de hallazgos.

3.4 POBLACIÓN Y MUESTRA

Población

Para la presente investigación se trabajará con toda la población, no requiere utilizar ningún método estadístico porque la población a estudiar es pequeña como se describe a continuación:

Tabla 3: Detalle de la población

PERSONAL	No.	%
Gerencia	1	12,5
Departamento de Contabilidad	2	25
Departamento de Ventas	3	37.5
Departamento de Cobranza	2	25
TOTAL	8	100%

Fuente: Almacén Import Milenios

Elaborado por: Las Autoras

Muestra

El presente trabajo de investigación no se procede a calcular la muestra, debido a que el universo es pequeño, siendo que se procedió a trabajar con toda la población.

3.5 MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

3.4.1 Métodos

Método Deductivo: Porque la investigación parte de la normativa legal vigente a la que está sujeta el almacén y así permite determinar si está cumpliendo con lo establecido en las mismas, en este método se analiza todo y después sus partes, es decir va de lo general a lo específico, para así detectar problemas y dificultades que afecten al desarrollo normal de sus actividades realizando juicios de valor para llegar a una conclusión válida.

Método Inductivo: Porque la investigación parte de los procesos que se realizan, mediante una evaluación al área financiera, aplicación del control interno, el uso adecuado de los recursos y el cumplimiento de la normativa vigente a la que está sujeta el almacén, hasta plasmar los hallazgos en el informe final y emitir las respectivas conclusiones y recomendaciones, es decir se analiza primero las partes para después llegar al todo, partiendo de lo específico a lo general, creando nuevos conocimientos y juicios de valor.

2.2.2 Técnicas

La técnica en auditoría nos sirvió para recopilar información que nos permitió elaborar un informe de auditoría, son:

Observación directa

Utilizamos esta técnica de investigación para realizar el diagnóstico de la empresa, y así familiarizarnos para que durante la investigación se pueda detallar y descubrir hechos relacionados al problema de estudio, es decir palpar las situaciones problemáticas en el lugar de los hechos y determinar fortalezas y debilidades en el objeto de estudio.

Entrevista

Utilizamos esta técnica para obtener información detallada de los hechos que se investigan, efectuada directamente a los integrantes de la empresa para obtener información de parte de este y conocer sus opiniones y reacciones cerca del objeto de estudio.

3.5.1 Instrumentos

Los instrumentos utilizados en la presente investigación fueron:

Guía de entrevista

Porque se elaborará un banco de preguntas que permite obtener información general y se aplicará al personal encargado (ocho) del almacén Import Milenios, de manera que pueda evidenciar de forma documental o digital.

3.6 RESULTADOS

La encuesta aplicada a los empleados y al directo del Almacén Import Milenios, sobre el almacén y la necesidad de aplicar una Auditoría Integral para evaluar el Sistema de Control Interno, determinar la eficiencia, eficacia, ética y economía del uso de los recursos; y, determinar la razonabilidad de los Estados Financieros y el nivel de cumplimiento de la normativa legal vigente; reporta los siguientes resultados.

PREGUNTAS

PREGUNTA 1: ¿Conoce usted si se ha realizado anteriormente una Auditoría Integral al Almacén Import Milenios?

Tabla 4: Antecedentes de la Auditoría

RESPUESTAS	PERSONAS ENCUESTADAS	PORCENTAJE
SI	0	0
NO	3	38
DESCONOCE	5	62
TOTAL	8	100

Fuente: Encuesta aplicada al directivo y trabajadores del Almacén Import Milenios
Elaborado por: Las Autoras

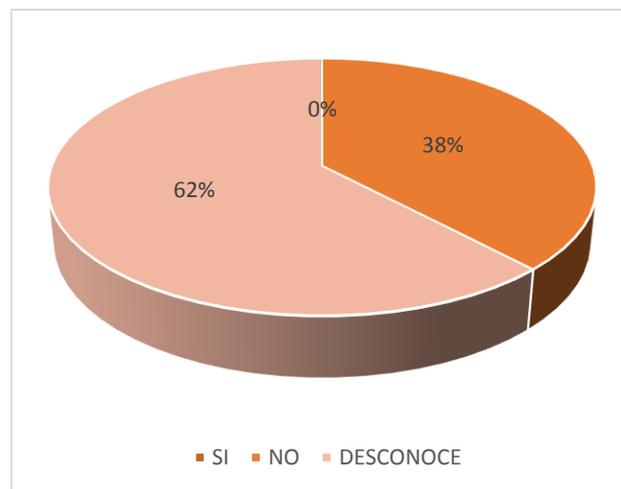


Figura 3: Antecedentes de Auditoría

Fuente: Encuesta aplicada al directivo y trabajadores del Almacén Import Milenios
Elaborado por: Las Autoras

Análisis e Interpretación: De acuerdo a la encuesta aplicada a los integrantes del Almacén Import Milenios, del total de 8 encuestados, 3 respondieron que no se han realizado Auditoría Integral al Almacén, representado el 38% del total encuestado, mientras que el 62% de la población encuestada respondieron que desconocen del tema.

PREGUNTA 2: ¿Cree usted que al realizar una Auditoría Integral al Almacén Import Milenios mejoraría notablemente los procesos que se ejecutan en los diferentes departamentos?

Tabla 5: Mejoramiento de procesos con la Auditoría

RESPUESTAS	PERSONAS ENCUESTADAS	PORCENTAJE
SI	8	100
NO	0	0
TOTAL	8	100

Fuente: Encuesta aplicada al directivo y trabajadores del Almacén Import Milenios
Elaborado por: Las Autoras

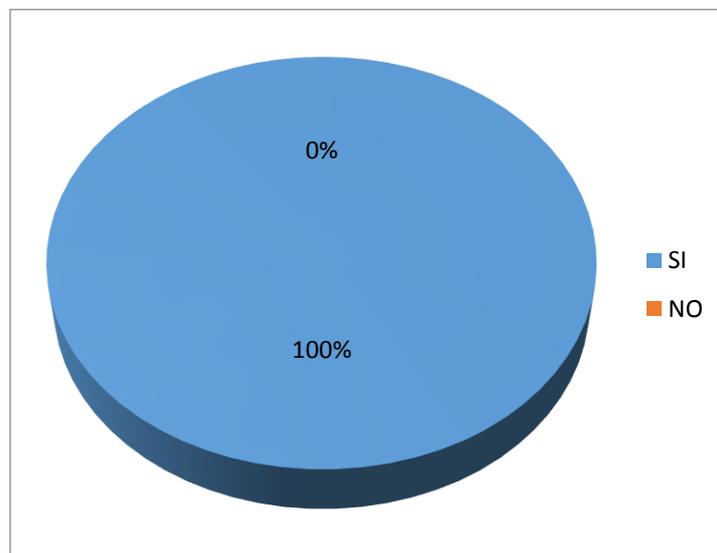


Figura 4: Mejoramiento de procesos con la Auditoría

Fuente: Encuesta aplicada al directivo y trabajadores del Almacén Import Milenios
Elaborado por: Las Autoras

Análisis e Interpretación: De acuerdo a la encuesta aplicada a los integrantes del Almacén Import Milenios, del total de 8 encuestados, el 100% manifiesta que si mejorarían los procesos al realizar una Auditoría Integral en el Almacén.

PREGUNTA 3: ¿Cuenta el almacén Import Milenios con una planificación estratégica?

Tabla 6: Planificación Estratégica

RESPUESTAS	PERSONAS ENCUESTADAS	PORCENTAJE
SI	0	0
NO	2	25
DESCONOCE	6	75
TOTAL	8	100

Fuente: Encuesta aplicada al directivo y trabajadores del Almacén Import Milenios
Elaborado por: Las Autoras

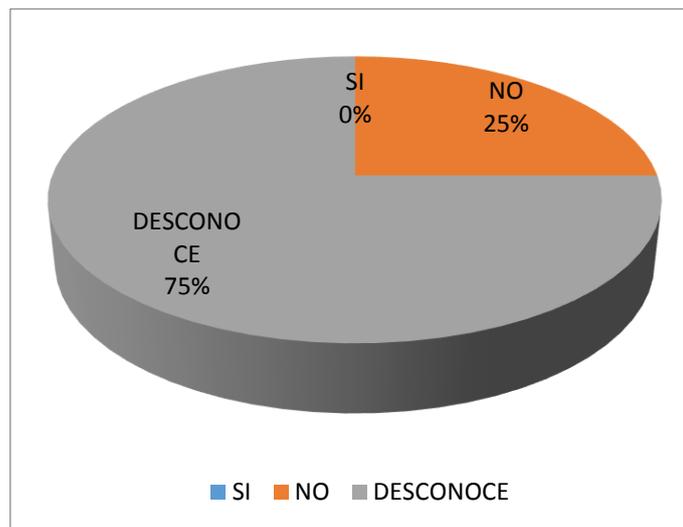


Figura 5: Planificación Estratégica

Fuente: Encuesta aplicada al directivo y trabajadores del Almacén Import Milenios
Elaborado por: Las Autoras

Análisis e Interpretación: De acuerdo a la encuesta aplicada a los integrantes del Almacén Import Milenios, del total de 8 encuestados, el 25% manifiesta que no hay Planificación Estratégica mientras que el 75% no conoce del tema.

PREGUNTA 4: ¿Tiene conocimiento que el almacén Import Milenios cuenta con un manual actualizado de funciones donde especifique cada una de las tareas a sus colaboradores?

Tabla 7: Manual actualizado de funciones

RESPUESTAS	TOTAL	PORCENTAJE
SI	0	0 %
NO	6	77%
DESCONOCE	2	25%
TOTAL	8	100%

Fuente: Encuesta aplicada al directivo y trabajadores del Almacén Import Milenios
Elaborado por: Las Autoras

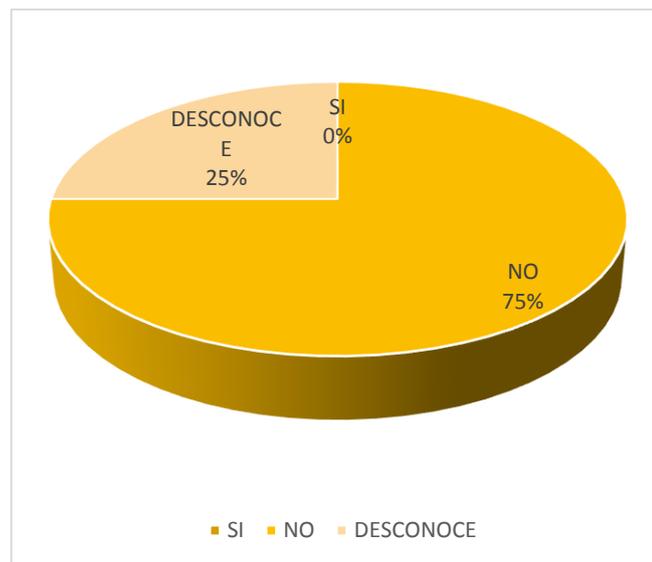


Figura 6: Manual actualizado de funciones

Fuente: Encuesta aplicada al directivo y trabajadores del Almacén Import Milenios
Elaborado por: Las Autoras

Análisis e Interpretación: Al realizar la presente encuesta a la población de 8 se pudo determinar que el 75% manifiesta que no hay un Manual de Funciones, mientras que el 25% dice que desconoce de la existencia de un Manual de Funciones en el Almacén Import Milenios.

PREGUNTA 5: ¿Cuenta el almacén con indicadores que le ayuden a medir el nivel de eficiencia y eficacia para cada área de la empresa?

Tabla 8: Indicadores para mediar la eficiencia y eficacia

RESPUESTAS	TOTAL	PORCENTAJE
SI	0	0 %
NO	8	100%
TOTAL	8	100%

Fuente: Encuesta aplicada al directivo y trabajadores del Almacén Import Milenios
Elaborado por: Las Autoras

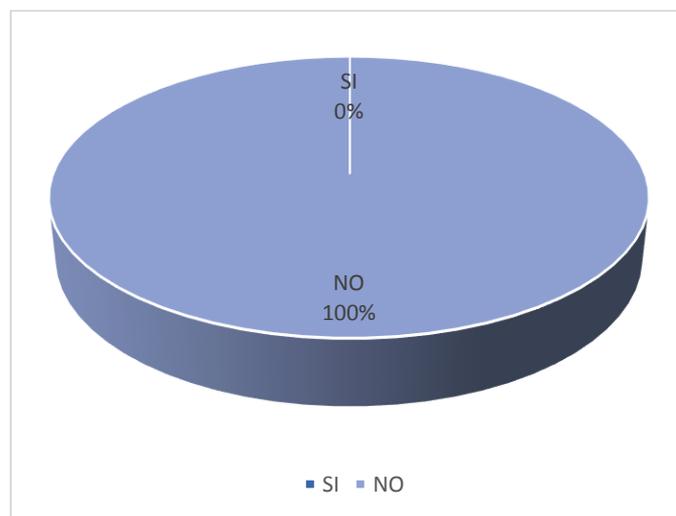


Figura 7: Indicadores para mediar la eficiencia y eficacia

Fuente: Encuesta aplicada al directivo y trabajadores del Almacén Import Milenios
Elaborado por: Las Autoras

Análisis e Interpretación: De los datos obtenidos aplicados a los 8 integrantes, se pudo determinar que el 100 % manifiesta que no existe un Manual de Funciones Actualizado en el Almacén Import Milenios.

PREGUNTA 6: ¿Son identificados y comunicados al personal que labora los problemas administrativos, financieros y de comunicación?

Tabla 9: Identificación de problemas

RESPUESTAS	TOTAL	PORCENTAJE
SI	3	38 %
NO	5	62%
TOTAL	8	100%

Fuente: Encuesta aplicada al directivo y trabajadores del Almacén Import Milenios
Elaborado por: Las Autoras

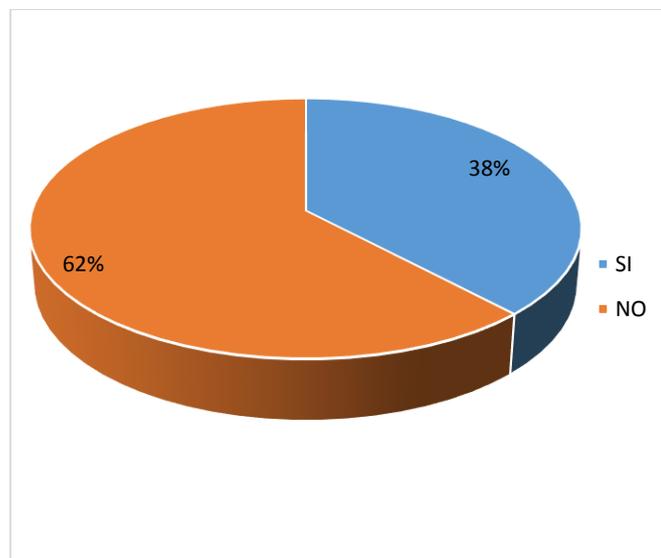


Figura 8: Identificación de problemas

Fuente: Encuesta aplicada al directivo y trabajadores del Almacén Import Milenios
Elaborado por: Las Autoras

Análisis e Interpretación: Mediante la aplicación de la encuesta se pudo determinar que del 100% del personal, el 38% dio a conocer que los problemas son identificados, pero no son dados a conocer a sus empleados ya que ellos no son quienes se encargan de tomar decisiones relacionadas con la administración, los únicos que tienen que tener conocimiento de ello son los administradores mas no todos sus ayudantes, mientras el 62% del personal manifiesta que no se dan a conocer los problemas.

PREGUNTA 7: ¿Existe un buen clima organizacional dentro del almacén Import Milenios?

Tabla 10: Clima organizacional

RESPUESTAS	TOTAL	PORCENTAJE
SI	8	100%
NO	0	0%
TOTAL	8	100%

Fuente: Encuesta aplicada al directivo y trabajadores del Almacén Import Milenios
Elaborado por: Las Autoras

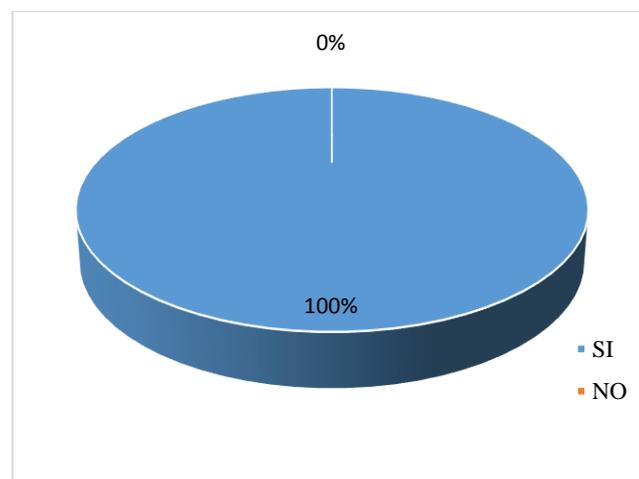


Figura 9: Clima organizacional

Fuente: Encuesta aplicada al directivo y trabajadores del Almacén Import Milenios
Elaborado por: Las Autoras

Análisis e Interpretación: Se pudo determinar que el almacén cuenta con un buen clima organizacional ya que el 100% de su personal respondió positivamente que se siente a gusto formar parte de la empresa.

PREGUNTA 8: ¿Piensa usted que el almacén necesita cambios estratégicos para el mejoramiento del mismo?

Tabla 11: El almacén necesita cambios estratégicos

RESPUESTAS	TOTAL	PORCENTAJE
SI	5	63%
NO	3	37%
TOTAL	8	100%

Fuente: Encuesta aplicada al directivo y trabajadores del Almacén Import Milenios
Elaborado por: Las Autoras

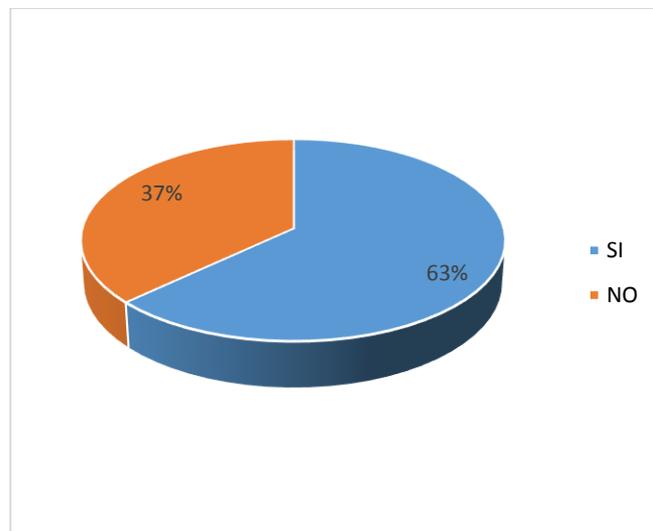


Figura 10: El almacén necesita cambios estratégicos

Fuente: Encuesta aplicada al directivo y trabajadores del Almacén Import Milenios
Elaborado por: Las Autoras

Análisis e Interpretación: Mediante el análisis realizado se pudo determinar que el 63% del personal si piensa que necesita cambios estratégicos para brindar una mejor atención a sus clientes y el 37% no piensa que necesita cambios estratégicos para la empresa.

PREGUNTA 9: ¿Cuenta el Almacén Import Milenios con un sistema contable que facilite el registro diario de las operaciones?

Tabla 12: Sistema Contable

RESPUESTAS	TOTAL	PORCENTAJE
SI	8	100%
NO	0	0%
TOTAL	8	100%

Fuente: Encuesta aplicada al directivo y trabajadores del Almacén Import Milenios
Elaborado por: Las Autoras

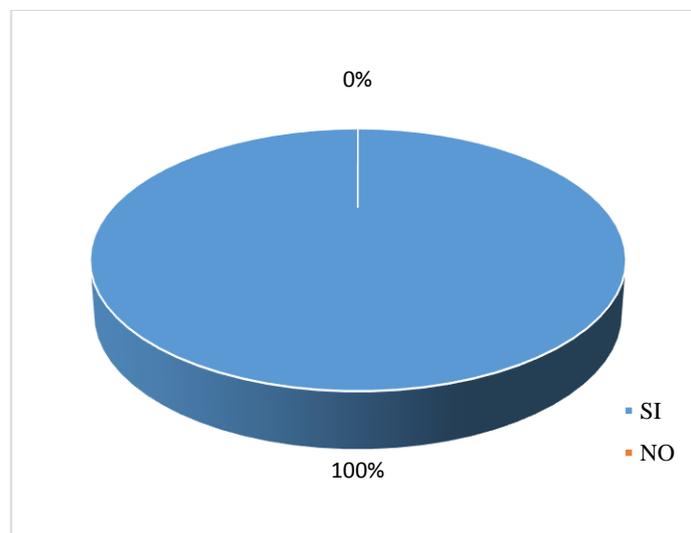


Figura 11: Sistema Contable

Fuente: Encuesta aplicada al directivo y trabajadores del Almacén Import Milenios
Elaborado por: Las Autoras

Análisis e Interpretación: Se pudo determinar que el almacén si cuenta con un Sistema Contable que ayude de manera eficiente en las actividades que desarrolla la empresa puesto que el 100% de su personal respondió positivamente.

PREGUNTA 10: ¿Cómo considera usted que se encuentra la estructura organizacional del Almacén Import Milenios?

Tabla 13: Estructura Organizacional

RESPUESTAS	TOTAL	PORCENTAJE
BIEN ESTRUCTURADA	8	100%
MAL ESTRUCTURADA	0	0%
TOTAL	8	100%

Fuente: Encuesta aplicada al directivo y trabajadores del Almacén Import Milenios

Elaborado por: Las Autoras



Figura 12: Estructura Organizacional

Fuente: Encuesta aplicada al directivo y trabajadores del Almacén Import Milenios

Elaborado por: Las Autoras

Análisis e Interpretación: Del 100% de los encuestados se pudo determinar que el Almacén Import Milenios cuenta con una Estructura Organizacional que permite establecer claramente la autoridad, jerarquía, cadena de mando en sus departamentos ya que el 100% respondieron positivamente.

PREGUNTA 11: ¿Se ha establecido y ha sido difundida la misión, visión?

Tabla 14: Mision, Visión, Objetivo

RESPUESTAS	TOTAL	PORCENTAJE
SI	8	100%
NO	0	0%
TOTAL	8	100%

Fuente: Encuesta aplicada al directivo y trabajadores del Almacén Import Milenios
Elaborado por: Las Autoras

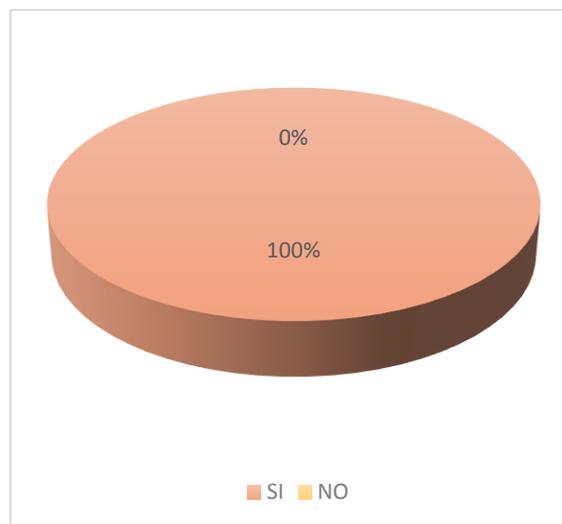


Figura 13: Mision, Visión, Objetivo

Fuente: Encuesta aplicada al directivo y trabajadores del Almacén Import Milenios
Elaborado por: Las Autoras

Análisis e Interpretación: Del 100% de los encuestados se pudo determinar que el Almacén si difunde la Misión y Visión de la empresa ya que los 8 encuestados la respuesta del 100% fue favorable.

PREGUNTA 12: ¿Considera usted que realizar un análisis de fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas contribuye a mejorar la gestión?

Tabla 15: Análisis FODA

RESPUESTAS	TOTAL	PORCENTAJE
SI	8	100%
NO	0	0%
TOTAL	8	100%

Fuente: Encuesta aplicada al directivo y trabajadores del Almacén Import Milenios
Elaborado por: Las Autoras

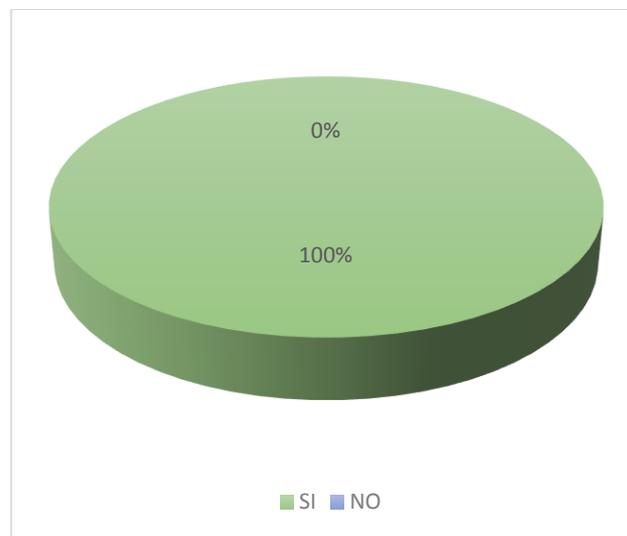


Figura 14: Análisis FODA

Fuente: Encuesta aplicada al directivo y trabajadores del Almacén Import Milenios
Elaborado por: Las Autoras

Análisis e Interpretación: Del 100% de los encuestados se pudo determinar que consideran importante realizar un análisis de fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas ya que contribuye a mejorar la gestión del Almacén Import Milenios.

PREGUNTA 13: ¿Recibe usted capacitación por lo menos una vez al año en el Almacén Import Milenios?

Tabla 16: Capacitación

RESPUESTAS	TOTAL	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	8	100%
TOTAL	8	100%

Fuente: Encuesta aplicada al directivo y trabajadores del Almacén Import Milenios
Elaborado por: Las Autoras

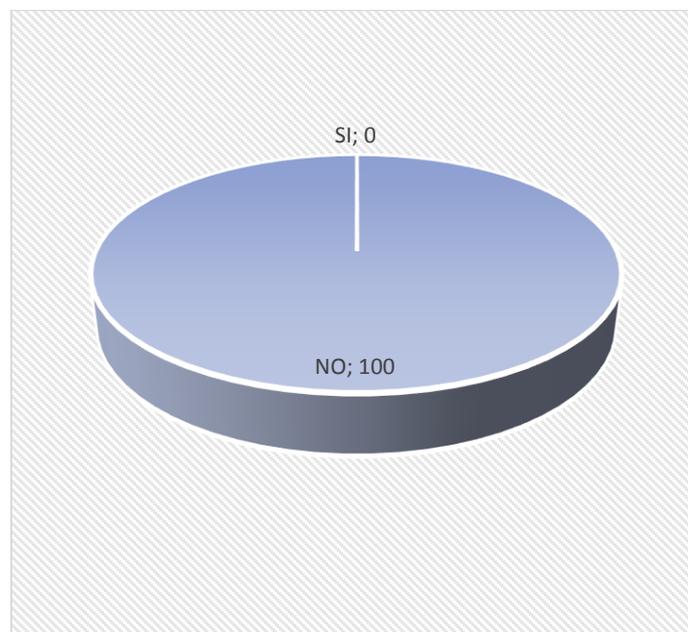


Figura 15: Capacitación

Fuente: Encuesta aplicada al directivo y trabajadores del Almacén Import Milenios
Elaborado por: Las Autoras

Análisis e Interpretación: Del 100% de los encuestados manifestaron que no reciben capacitación de ningún tipo dentro del año.

PREGUNTA 14: ¿La comunicación entre los colaboradores y directivo es fluida en el Almacén Import Milenios?

Tabla 17: Comunicación Laboral

RESPUESTAS	TOTAL	PORCENTAJE
SI	8	100%
NO	0	0%
TOTAL	8	100%

Fuente: Encuesta aplicada al directivo y trabajadores del Almacén Import Milenio
Elaborado por: Las Autoras

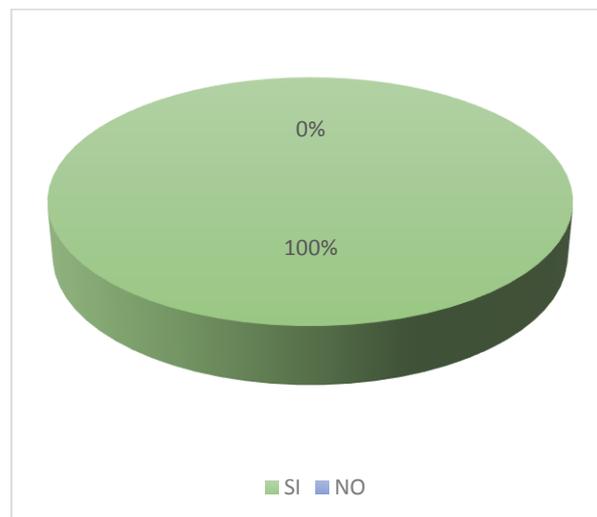


Figura 16: Comunicación Laboral

Fuente: Encuesta aplicada al directivo y trabajadores del Almacén Import Milenios
Elaborado por: Las Autoras

Análisis e Interpretación: El 100% de los encuestados manifestaron que si es fluida la comunicación entre los trabajadores y el gerente en temas que involucran a los trabajadores y que el gerente considera que deben ser parte de ellos.

PREGUNTA 15: ¿Usted tiene conocimientos de cuáles son los Organismos de Control a los que está sujeto el Almacén Import Milenios?

Tabla 18: Conocimiento de Organismos de Control

RESPUESTAS	TOTAL	PORCENTAJE
SI	3	38%
NO	5	62%
TOTAL	8	100%

Fuente: Encuesta aplicada al directivo y trabajadores del Almacén Import Milenios
Elaborado por: Las Autoras

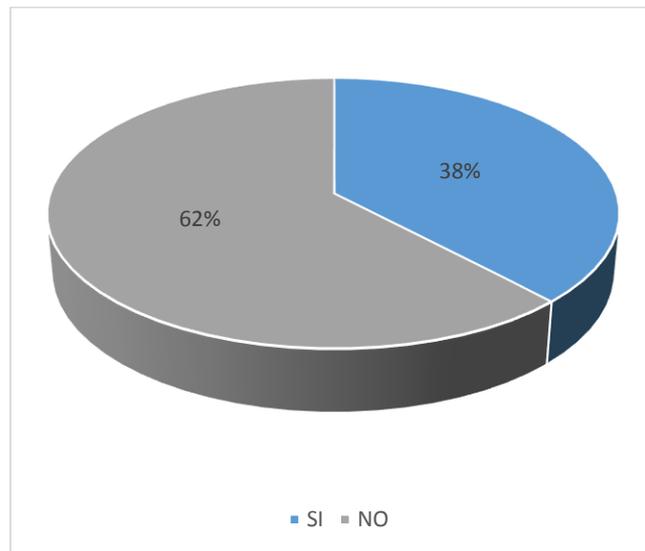


Figura 17: Conocimiento de Organismo de Control

Fuente: Encuesta aplicada al directivo y trabajadores del Almacén Import Milenios
Elaborado por: Las Autoras

Análisis e Interpretación: Del 100 % de los encuestados, el 38% manifestaron conocer cuáles son los Organismos de Control a la que está sujeta el Almacén, mientras que el 62% de los encuestados difieren no conocer cuáles son los Organismos de Control.

PREGUNTA 16: ¿Conoce usted sobre algún inconveniente que el Almacén Import Milenios haya tenido con algún organismo de control por motivo de incumplimiento de sus obligaciones?

Tabla 19: Incumplimiento de Obligaciones

RESPUESTAS	TOTAL	PORCENTAJE
SI	3	38%
NO	5	62%
TOTAL	8	100%

Fuente: Encuesta aplicada al directivo y trabajadores del Almacén Import Milenios
Elaborado por: Las Autoras

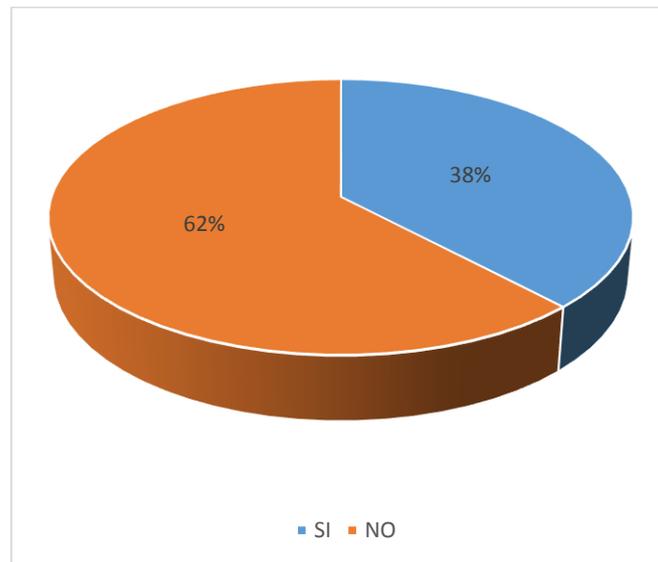


Figura 18: Incumplimiento de Obligaciones

Fuente: Encuesta aplicada al directivo y trabajadores del Almacén Import Milenios
Elaborado por: Las Autoras

Análisis e Interpretación: Del 100 % de los encuestados, el 38% manifestaron conocer cuáles son los incumplimientos frente a los Organismos de Control a la que fue sujeta el Almacén, mientras que el 62% de los encuestados difieren no conocer cuáles son los Incumplimientos o problemas con los Organismos de Control.

PREGUNTA 17: ¿Cree usted que el Almacén Import Milenios está siendo administrado de forma adecuada?

Tabla 20: Administración del Almacén

RESPUESTAS	TOTAL	PORCENTAJE
SI	8	100%
NO	0	0%
TOTAL	8	100%

Fuente: Encuesta aplicada al directivo y trabajadores del Almacén Import Milenios
Elaborado por: Las Autoras

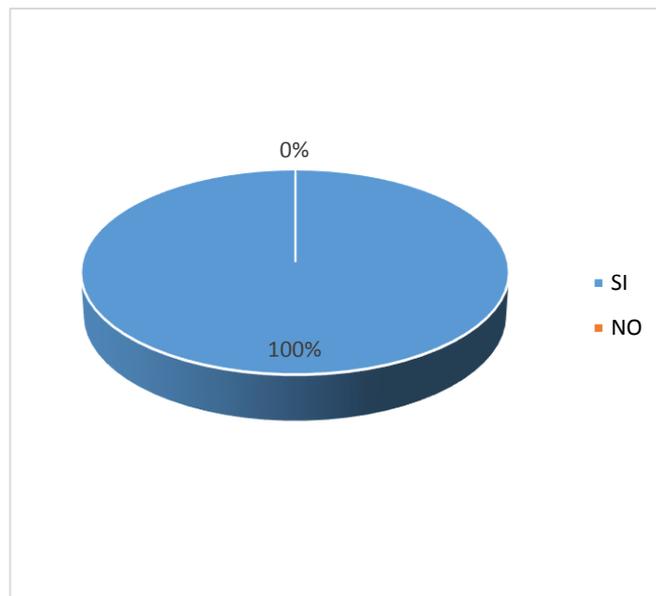


Figura 19: Administracion del Almacén

Fuente: Encuesta aplicada al directivo y trabajadores del Almacén Import Milenios
Elaborado por: Las Autoras

Análisis e Interpretación: Mediante el respectivo análisis se puede interpretar que el 100% de su personal respondió que si tiene el suficiente potencial para administrar el almacén de manera adecuada.

PREGUNTA 18: ¿Considera usted que la empresa está ubicada en un sector estratégico?

Tabla 21: La empresa está ubicada en un sector estratégico

RESPUESTAS	TOTAL	PORCENTAJE
SI	7	88%
NO	1	12%
TOTAL	8	100%

Fuente: Encuesta aplicada al directivo y trabajadores del Almacén Import Milenios
Elaborado por: Las Autoras

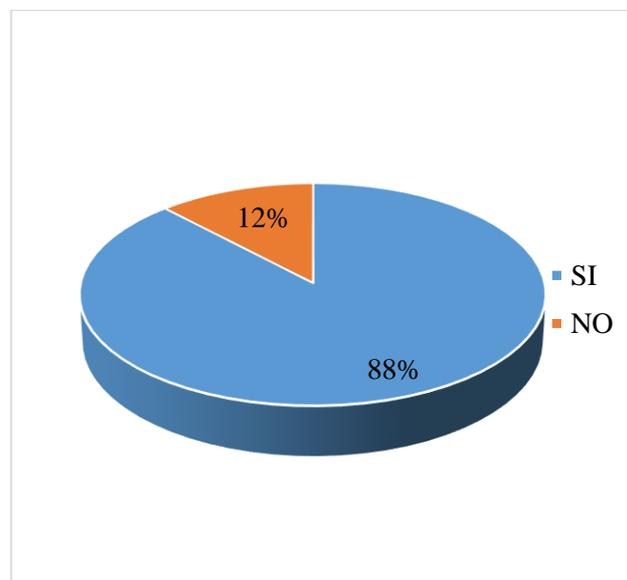


Figura 20. La empresa está ubicada en un sector estratégico.

Fuente: Encuesta aplicada al directivo y trabajadores del Almacén Import Milenios
Elaborado por: Las Autoras

Análisis e Interpretación: Se pudo determinar que el 88% de su personal considera que, si está ubicado el almacén en un buen sector estratégico porque está en el centro a vista de todos, mientras que el 12% dice no estar en un buen sector ya que el estar en el centro les dificulta brindar las comodidades necesarias al cliente.

Pregunta 19 ¿Piensa que la infraestructura del almacén es adecuada y de acuerdo a las necesidades?

Tabla 22: Infraestructura del almacén

RESPUESTAS	TOTAL	PORCENTAJE
SI	3	62%
NO	5	38%
TOTAL	8	100%

Fuente: Encuesta aplicada al directivo y trabajadores del Almacén Import Milenios
Elaborado por: Las Autoras

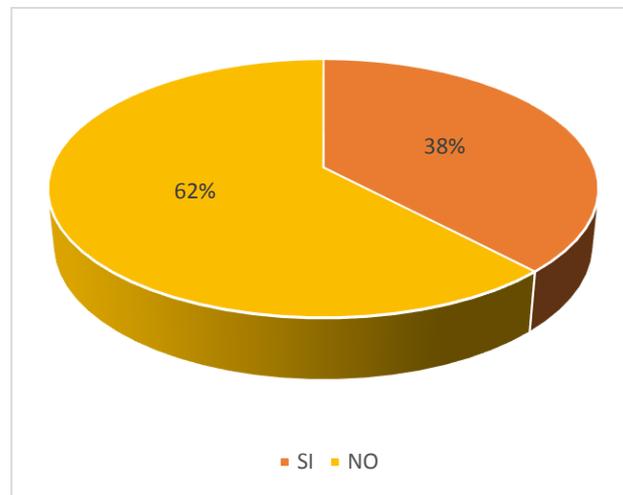


Figura 21: Infraestructura del almacén

Fuente: Encuesta aplicada al directivo y trabajadores del Almacén Import Milenios
Elaborado por: Las Autoras

Análisis e Interpretación: Se pudo determinar que el 38% si está de acuerdo con la infraestructura que cuenta la empresa, mientras el 62% no está de acuerdo porque el lugar donde trabajan es muy pequeño y no cuentan con el espacio suficiente y necesario para brindar un buen servicio a sus clientes ya que sus productos son almacenados en bodegas que no se encuentran dentro de las instalaciones dificultando la entrega.

CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO

4.1 TÍTULO

Auditoría Integral al Almacén Import Milenios de la ciudad Francisco de Orellana, provincia de Orellana, periodo 2014

4.2 CONTENIDO DE LA PROPUESTA

La auditoría Integral a efectuarse se realizó de la siguiente metodología:

1. Archivo Permanente
2. Archivo Corriente
 - Planificación
 - ✓ Auditoría de Control Interno
 - ✓ Auditoría Financiera
 - ✓ Auditoría de Gestión
 - ✓ Auditoría de Cumplimiento
 - Ejecución
 - Comunicación de Resultados

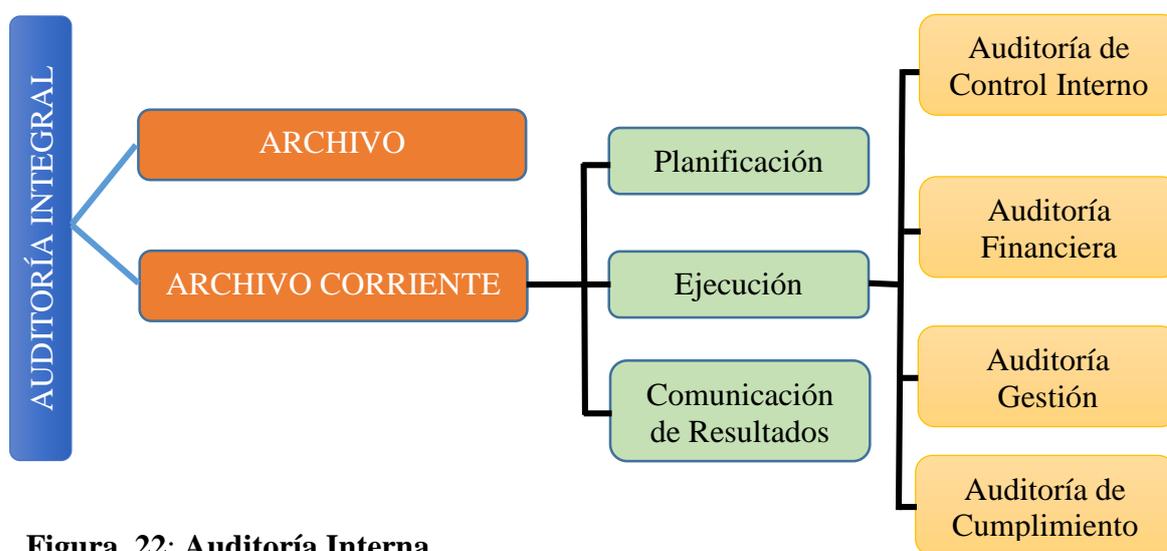


Figura 22: Auditoría Interna

Realizado por: Las Autoras

4.2.1 Archivo Permanente

	ALMACEN IMPORT MILENIOS AUDITORIA INTEGRAL ARCHIVO PERMANENTE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	AP
---	--	-----------

ARCHIVO PERMANENTE



TIPO DE AUDITORÍA:	AUDITORÍA INTEGRAL
ENTIDAD	ALMACÉN IMPORT MILENIOS
DIRECCION:	AV. QUITO Y CUENCA ESQUINA
PERIODO AUDITADO	01 de enero al 31 de diciembre del 2014.

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	30/06/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	17/07/2017

ÍNDICE DE ARCHIVO DE AUDITORÍA

INDICE	SIGNIFICADO
PA-AG	Programa de Auditoría de Gestión
AP	Archivo Permanente
HI	Hoja de Índices
HM	Hoja de Marcas
FOIM	Filosofía Organizacional de Import Milenios
OE	Organigrama Organizacional
CCI	Cuestionario de Control Interno
MRCI	Matriz de Resumen de Control Interno
MFODA	Matriz FODA
MCFO	Matriz Correlación Fortalezas Oportunidades
MCDA	Matriz Correlación Debilidades y Amenazas
MP	Matriz de Prioridades
PEI	Perfil Estratégico Interno
PEE	Perfil Estratégico Externo
MI	Misión Institucional
AM	Análisis de la Misión
VI	Visión Institucional
AV	Análisis de la Visión
IG	Indicadores de Gestión
HHAG	Hoja de Hallazgos de Auditoría de Gestión
JAHM	Judith Amparo Herrera Moyano
TJCHT	Tatiana Jacqueline Chasi Torres
DRVA	Danilo Remigio Vallejo Altamirano
APRC	Andrea del Pilar Ramírez Casco

	ALMACEN IMPORT MILENIOS AUDITORIA INTEGRAL PROGRAMA GENERAL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	APPG 1/1																																																								
<p>Objetivo General</p> <p>Recopilar y procesar la información general del almacén, mediante las técnicas de investigación, que nos permitan brindar un diagnóstico de la situación actual, el funcionamiento y estructura interna del almacén IMPORT MILENIOS.</p> <p>Objetivos Específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> • Informar el motivo de la auditoría integral, para contar con el apoyo del personal. • Establecer las formalidades adecuados con el almacén para la ejecución de la auditoría integral al periodo 2014, acorde a las actividades de la empresa. • Determinar la normativa, permisos, reglamentos y manuales internos para relacionarnos con las actividades cotidianas del almacén Import milenios. <table border="1" data-bbox="279 1189 1390 1877"> <thead> <tr> <th>ITEM</th> <th>PROCEDIMIENTOS</th> <th>REF. P/T.</th> <th>REALIZADO POR</th> <th>FECHA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="5" style="text-align: center;">FASE PRECONTRACTUAL</td> </tr> <tr> <td>1</td> <td>Elabore el Programa General</td> <td>APPG</td> <td>TJCHT/JAHM</td> <td>30/06/2017</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Realice la presentación de la Firma Auditora</td> <td>APPFA</td> <td>TJCHT/JAHM</td> <td>30/06/2017</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>Elabore el contrato de prestación de servicios</td> <td>APCPS</td> <td>TJCHT/JAHM</td> <td>12/07/2017</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>Reciba la carta de aceptación</td> <td>APCA</td> <td>TJCHT/JAHM</td> <td>12/07/2017</td> </tr> <tr> <td colspan="5" style="text-align: center;">FASE CONTRACTUAL</td> </tr> <tr> <td>1</td> <td>Envié la orden de trabajo a realizarse</td> <td>APOT</td> <td>TJCHT/JAHM</td> <td>16/07/2017</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Solicite información General del Almacén Import Milenios</td> <td>APIG</td> <td>TJCHT/JAHM</td> <td>16/07/2017</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>Elabore la carta de Inicio de Auditoría</td> <td>APCIA</td> <td>TJCHT/JAHM</td> <td>17/07/2017</td> </tr> </tbody> </table> <table border="1" data-bbox="691 1928 1390 2040"> <tr> <td>REALIZADO POR:</td> <td>TJCT/JAHM</td> <td>30/06/2017</td> </tr> <tr> <td>REVISADO POR:</td> <td>DRVA/APRC</td> <td>17/07/2017</td> </tr> </table>			ITEM	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T.	REALIZADO POR	FECHA	FASE PRECONTRACTUAL					1	Elabore el Programa General	APPG	TJCHT/JAHM	30/06/2017	2	Realice la presentación de la Firma Auditora	APPFA	TJCHT/JAHM	30/06/2017	3	Elabore el contrato de prestación de servicios	APCPS	TJCHT/JAHM	12/07/2017	4	Reciba la carta de aceptación	APCA	TJCHT/JAHM	12/07/2017	FASE CONTRACTUAL					1	Envié la orden de trabajo a realizarse	APOT	TJCHT/JAHM	16/07/2017	2	Solicite información General del Almacén Import Milenios	APIG	TJCHT/JAHM	16/07/2017	3	Elabore la carta de Inicio de Auditoría	APCIA	TJCHT/JAHM	17/07/2017	REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	30/06/2017	REVISADO POR:	DRVA/APRC	17/07/2017
ITEM	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T.	REALIZADO POR	FECHA																																																						
FASE PRECONTRACTUAL																																																										
1	Elabore el Programa General	APPG	TJCHT/JAHM	30/06/2017																																																						
2	Realice la presentación de la Firma Auditora	APPFA	TJCHT/JAHM	30/06/2017																																																						
3	Elabore el contrato de prestación de servicios	APCPS	TJCHT/JAHM	12/07/2017																																																						
4	Reciba la carta de aceptación	APCA	TJCHT/JAHM	12/07/2017																																																						
FASE CONTRACTUAL																																																										
1	Envié la orden de trabajo a realizarse	APOT	TJCHT/JAHM	16/07/2017																																																						
2	Solicite información General del Almacén Import Milenios	APIG	TJCHT/JAHM	16/07/2017																																																						
3	Elabore la carta de Inicio de Auditoría	APCIA	TJCHT/JAHM	17/07/2017																																																						
REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	30/06/2017																																																								
REVISADO POR:	DRVA/APRC	17/07/2017																																																								

	<p style="text-align: center;"> ALMACEN IMPORT MILENIOS AUDITORIA INTEGRAL PRESENTACION DE LA FIRMA 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 </p>	<p style="text-align: center;"> APPFA 1/5 </p>	
<p>FIRMA AUDITORA</p>  <p>Dirección: Av. Juan Montalvo y Eugenio Espejo Esquina</p> <p>Teléfonos: 032-562 428 / 0997035644</p> <p>E-mail: auditoraj&j151185@hotmail.com</p> <p>RIOBAMBA - ECUADOR</p>			
REALIZADO POR:		TJCT/JAHM	30/06/2017
REVISADO POR:		DRVA/APRC	17/07/2017

	<p style="text-align: center;">ALMACEN IMPORT MILENIOS AUDITORIA INTEGRAL PRESENTACION DE LA FIRMA 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014</p>	<p style="text-align: center;">APPFA 2/5</p>	
<p>PRESENTACIÓN DE LA FIRMA AUDITORES INDEPENDIENTES J&J ASOCIADOS</p> <p>Para servir a los gestores de negocios en el Ecuador, en marzo del 2015 se formó J & J ASOCIADOS. Es una firma nacional de contadores públicos independientes que se conformó con la unión de importantes talentos, acreedores de una extensa y exitosa experiencia profesional, brindada a los diferentes sectores de la economía en el Ecuador, con excelencia y elevados estándares de calidad.</p> <p>J&J ASOCIADOS, empresa creada para brindar servicios Contables, les damos la bienvenida, informando a todos ustedes sobre nuestros servicios técnicos y profesionales, llevamos la contabilidad de su empresa en forma externa con un alto nivel de confianza y eficiencia para que usted concentre sus esfuerzos en las actividades centrales de su negocio. Brindamos asesoría contable, laboral, financiera y tributaria en todas las etapas de vida de su empresa, desde la constitución de la empresa hasta su cierre y liquidación. Contamos con excelentes profesionales en Contabilidad, Banca y Finanzas, Costos y Presupuestos, Auditoría, Derecho e Informática.</p> <p>FILOSOFÍA</p> <ul style="list-style-type: none"> • Proveer servicios de excelente calidad. • Emitir sugerencias fructíferas que le permitan optimizar recursos, mejorar controles y reducir costos. • Informarles oportunamente sobre los cambios y tendencias que puedan afectar su eficiente desenvolvimiento. • Ayudarlos en las consultas vinculadas a nuestra actividad y que se presenten durante el desarrollo de nuestro trabajo. 			
<p>REALIZADO POR:</p>		<p>TJCT/JAHM</p>	<p>30/06/2017</p>
<p>REVISADO POR:</p>		<p>DRVA/APRC</p>	<p>17/07/2017</p>

	<p style="text-align: center;">ALMACEN IMPORT MILENIOS AUDITORIA INTEGRAL PRESENTACION DE LA FIRMA 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014</p>	<p style="text-align: center;">APPFA 3/5</p>	
<p>VISIÓN</p> <p>Ser una firma nacional líder en la prestación de servicios personalizados de auditoría, contabilidad y consultoría, siendo el soporte principal de las decisiones empresariales de nuestros clientes, brindando un alto estándar de calidad por nuestros profesionales técnicos en la materia que ejecutan su trabajo con ética profesional, a fin de contribuir al logro de los objetivos a corto, mediano y largo plazo.</p> <p>MISIÓN</p> <p>Somos una organización multidisciplinaria que apuesta a la capacitación continua de sus colaboradores, que provee servicios personalizados de auditoría, contabilidad y consultoría a empresas, dedicada a satisfacer las necesidades de nuestros clientes, apoyándolos en la búsqueda de su ventaja diferencial, éxito empresarial, y agregando valor para su beneficio.</p> <p>NUESTROS VALORES</p> <ul style="list-style-type: none"> • Confianza • Honestidad • Objetividad • Integridad • Confidencialidad • Cumplimiento de compromiso con nuestros clientes • Ética profesional y corporativa. 			
REALIZADO POR:		TJCT/JAHM	30/06/2017
REVISADO POR:		DRVA/APRC	17/07/2017

 ASOCIADOS	ALMACEN IMPORT MILENIOS AUDITORIA INTEGRAL PRESENTACION DE LA FIRMA 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	APPFA 4/5
---	--	----------------------------

EQUIPO DE TRABAJO DE LA FIRMA AUDITORA

NOMBRE	CARGO
Lic. Danilo Vallejo	Jefe de Equipo
Ing. Andrea de Pilar Ramírez Casco	Supervisor
Tatiana Jackeline Chasi Torres	Auditora Junior
Judith Amparo Herrera Moyano	Auditora Junior

SERVICIOS QUE OFERTA LA FIRMA AUDITORA

Nuestros servicios profesionales incluyen la realización de distintos tipos de auditorías:

- **Auditoría de cuentas anuales o de otros estados financieros.** Consiste en la verificación de los estados financieros de la entidad (sociedad, cooperativa, fundación, personas naturales obligadas y no obligadas a llevar contabilidad, etc.) expresan la imagen fiel de la situación financiera, patrimonial y económica de acuerdo con la normativa vigente.
- **Auditoría por requerimiento legal.** Los requerimientos legales de auditoría en determinadas circunstancias (ampliaciones y reducciones de capital, emisión de obligaciones convertibles, valoración de acciones y fusiones) representan un requisito necesario para el desarrollo de estas operaciones. Nuestra profesionalidad y capacidad de adaptación al cliente nos permiten realizar estos servicios con total seguridad y garantía, cubriendo los requerimientos de nuestros clientes en tiempo y forma.
- **Auditorías internas, de control o de seguimiento continuado.** El objetivo de estas auditorías es comprobar que los sistemas de control interno establecidos por la sociedad se cumplen, reduciéndose así el riesgo de producirse errores e irregularidades significativas. Este tipo de servicios suponen una mejora continua para la **dirección** de nuestros clientes.

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	30/06/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	17/07/2017

	<p style="text-align: center;">ALMACEN IMPORT MILENIOS AUDITORIA INTEGRAL PRESENTACION DE LA FIRMA 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014</p>	<p style="text-align: center;">APPFA 5/5</p>	
<ul style="list-style-type: none"> • Auditorías de gestión o de revisión especial. Buscan medir la eficacia o eficiencia de los departamentos administrativos, contables y/o financieros de nuestros clientes. Realizamos • Servicios contables en general se brinda celeridad y seguridad en la formación y evaluación de los Estados Financieros, así como el análisis de indicadores de Gestión Financiera con el objeto de certificar la razonabilidad de las cifras. <p>NUESTRAS TARIFAS</p> <p>Nuestros servicios están bajo los requerimientos y cumplimiento de las Normas Internacionales de Auditoría y, por lo tanto, de acuerdo a estas normas, se debe realizar un examen de acuerdo con las características de cada empresa, como el tamaño de sus operaciones, el control interno implementado para resguardar sus activos y detectar fraudes o errores, la industria en la que se desarrollan las actividades, los riesgos específicos y generales a los que están expuestas</p> <p>Adicionalmente, los honorarios se determinan de acuerdo con un análisis de las horas estimadas a incurrir en el trabajo y de acuerdo con la categoría de profesionales involucrados. Para nuestros clientes que están inscritos en el mercado de valores, nuestras tarifas por hora por los servicios profesionales de auditoría de estados financieros van de US\$30 a US\$80.</p> <p>Las empresas pobres de desentienden de sus competidores; las empresas del montón copian a sus competidores; las empresas ganadoras marcan el camino a sus competidores- Philip Kotler.</p>			
REALIZADO POR:		TJCT/JAHM	30/06/2017
REVISADO POR:		DRVA/APRC	17/07/2017

	<p style="text-align: center;">ALMACEN IMPORT MILENIOS AUDITORIA INTEGRAL CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014</p>	<p style="text-align: center;">APCPS 1/4</p>	
<p style="text-align: center;">CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES DE AUDITORÍA EXTERNA CELEBRADO ENTRE AUDITORES INDEPENDIENTES J&J ASOCIADOS Y EL ALMACÉN IMPORT MILENIOS</p> <p>En la ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo, a los treinta días del mes de junio del 2017, se celebra el presente contrato entre el señor Carlos Edwin Vinicio Ramírez Freire en su carácter de Gerente General del Almacén Import Milenios, domiciliado en la Provincia de Orellana, en adelante EL CLIENTE y el Señor Ing. CPA. Danilo Vallejo domiciliado en Riobamba en adelante EL AUDITOR, cuyo objeto, derechos y obligaciones de las partes se indican a continuación:</p> <p>Primera – OBJETO</p> <p>I.1 Por el presente EL AUDITOR se obliga a cumplir la labor de auditoría integral de J&J ASOCIADOS por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014, de acuerdo con la propuesta que se le presentó al Cliente, el examen de auditoría tiene como principal objetivo obtener elementos de juicio válidos y suficientes que le permitan al AUDITOR formarse una opinión de acuerdo con las Normas Profesionales que resulten aplicables para el ente.</p> <p>I.2 Es una obligación del CLIENTE la preparación y presentación de los estados financieros.</p> <p>El examen por parte del AUDITOR no tiene por finalidad indagar sobre la posible existencia de irregularidades o actos ilícitos, no obstante, los que pudieran detectarse durante o como consecuencia de la realización del trabajo, serán puestos en conocimiento.</p>			
<p>REALIZADO POR:</p>		<p>TJCT/JAHM</p>	<p>12/07/2017</p>
<p>REVISADO POR:</p>		<p>DRVA/APRC</p>	<p>19/07/2017</p>

	ALMACEN IMPORT MILENIOS AUDITORIA INTEGRAL CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	APCPS 2/4	
<p>SEGÚNDA – METODOLOGÍA DEL TRABAJO</p> <p>II.1 El examen se efectuará de acuerdo con las Normas de Auditoría, según el criterio exclusivo del AUDITOR, por lo que no incluye el análisis en detalle de la totalidad de las transacciones realizadas durante el ejercicio.</p> <p>II.2 Las tareas a cargo de la auditoría integral incluirán el relevamiento y pruebas financieras, gestión y cumplimiento de los sistemas, cuyo funcionamiento pudieran afectar la información contable de modo significativo; esta evaluación tiene por objetivo determinar el grado de confiabilidad de los mismos y sobre esta base planificar el trabajo, determinando la naturaleza, oportunidad y extensión de los procedimientos de auditoría a aplicar.</p> <p>Tercera – DERECHOS Y OBLIGACIONES DE LAS PARTES</p> <p>III.1 EL CLIENTE: además de las obligaciones generales derivadas del presente contrato, se compromete a prestar toda la colaboración que solicite el Auditor facilitándole toda la información para el correcto cumplimiento de sus funciones</p> <p>III.2 EL CLIENTE se obliga única y exclusivamente a la realización de las tareas expuestas en la propuesta presentada al Cliente y se compromete a comunicar al AUDITOR por escrito todo hecho o circunstancia que pudiera afectar a la empresa.</p> <p>III.3 En desarrollo del presente contrato de prestación de servicios profesionales de auditoría integral, el Auditor Independiente actúa como tal, realizando la labor encomendada con libertad y autonomía técnica y directiva.</p>			
REALIZADO POR:		TJCT/JAHM	12/07/2017
REVISADO POR:		DRVA/APRC	19/07/2017

	ALMACEN IMPORT MILENIOS AUDITORIA INTEGRAL CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	APCPS 3/4
---	---	----------------------------

III.4 Para la realización de las tareas objeto del presente contrato, el suscrito contará con la colaboración de un jefe de equipo, un auditor sénior y dos auditores junior.

III.5 EL AUDITOR iniciará las tareas con anterioridad al 23 de junio 2017 y se compromete a finalizar el examen el 30 de marzo del 2018. Adicionalmente EL AUDITOR presentará un informe sobre las observaciones y/o recomendaciones que pudieran resultar de la evaluación efectuada según la Cláusula II.2.

Cuarta – LUGAR DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS

El servicio contratado se prestará en la ciudad de Orellana y se extenderá a otros lugares cuando por razón del servicio contratado se presenten circunstancias que lo requieran.

Quinta – DOMICILIO CONTRACTUAL

Para todos los efectos las partes acuerdan que sea el domicilio contractual la ciudad de Orellana.

Sexta – DOTACIÓN Y RECURSOS

El Cliente facilitará al Auditor el espacio físico, así como los elementos necesarios requeridos para el desempeño de su labor, tales como equipo de cálculo, mesas, sillas, etc.

Séptima – TERMINACIÓN DEL CONTRATO

Sin perjuicio de lo dispuesto en la cláusula de plazo del contrato III.5 de este documento, el Cliente podrá dar por terminado este contrato en forma unilateral sujetándose a las siguientes previsiones: a) Antes del cumplimiento del plazo inicial pactado, pagando al Auditor el precio total acordado en este documento; b) El aviso de terminación del contrato debe ser dado al Auditor con no menos de treinta días.

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	30/06/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	17/07/2017

	ALMACEN IMPORT MILENIOS AUDITORIA INTEGRAL CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	APCPS 4/4		
<p>Octava – CLÁUSULA COMPROMISORIA</p> <p>Las diferencias que surjan entre las partes con ocasión del desarrollo o terminación de este contrato serán dirimidas por tres (3) árbitros, nombrados por la autoridad competente, quienes seguirán el procedimiento fijado por las normas legales y cuyo fallo será en derecho.</p> <p>En este evento, las notificaciones se recibirán en las siguientes direcciones: El Cliente, en la provincia de Orellana en las calles Cuenca y Quito esquina.</p> <p>Para constancia se firma en la ciudad de Riobamba, a los treinta días del mes de junio del 2017, en dos ejemplares del mismo valor y contenido.</p> <table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center; vertical-align: top;"> Carlos Edwin Vinicio Ramírez Freire GERENTE IMPORT MILENIOS </td> <td style="width: 50%; text-align: center; vertical-align: top;"> Tatiana Chasi & Judith Herrera AUDITOR J&J </td> </tr> </table>			Carlos Edwin Vinicio Ramírez Freire GERENTE IMPORT MILENIOS	Tatiana Chasi & Judith Herrera AUDITOR J&J
Carlos Edwin Vinicio Ramírez Freire GERENTE IMPORT MILENIOS	Tatiana Chasi & Judith Herrera AUDITOR J&J			
REALIZADO POR:		TJCT/JAHM	12/07/2017	
REVISADO POR:		DRVA/APRC	19/07/2017	

	ALMACEN IMPORT MILENIOS AUDITORIA INTEGRAL CARTA DE ACEPTACION 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	APCA 1/1
---	---	---------------------------

CARTA DE ACEPTACIÓN

Riobamba, 30 de junio del 2017.

Egresadas.

Tatiana Jackeline Chasi Torres

Judith Amparo Herrera Moyano

RESPONSABLES PRINCIPALES – AUDITORÍA INTEGRAL

Presente. -

De nuestras consideraciones:

Manifiesto el presente documento en respuesta a la visita preliminar realizada a mi empresa, el cual he optado por permitir la realización de una AUDITORÍA INTEGRAL al Almacén Import Milenios por el periodo 2014, como trabajo de titulación de las Egresadas. Tatiana Jackeline Chasi Torres y Judith Amparo Herrera Moyano, apoyando de esta manera al estudiante en su etapa profesional.

Debo mencionar que la información manipulada durante el proceso de la presente auditoría, deberá ser de estricto manejo confidencial y solamente se utilizará con fines educativos, manteniendo el compromiso de reserva de información.

Atentamente,

Carlos Edwin Vinicio Ramírez Freire

GERENTE IMPORT MILENIOS

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	12/07/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	19/07/2017

	ALMACEN IMPORT MILENIOS AUDITORIA INTEGRAL ORDEN DE TRABAJO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	APOT 1/2	
N° 001 ORDEN DE TRABAJO Riobamba, 10 de julio del 2017. Egresadas. Tatiana Jackeline Chasi Torres Judith Amparo Herrera Moyano RESPONSABLES PRINCIPALES – AUDITORÍA INTEGRAL Presente. - De nuestras consideraciones: Manifiesto el presente documento en respuesta al Contrato de Prestación de Servicios emitida con fecha 30 de junio del 2017, dando paso a la AUTORIZACIÓN respectiva para la realización de una AUDITORÍA INTEGRAL al Almacén Import Milenios por el periodo 2014, teniendo en cuenta los siguientes objetivos: Control Interno: Evaluar los conocimientos del personal y determinar si los recursos están siendo resguardados con el fin de detectar desviaciones o fraudes en la empresa. Financiero: Determinar si los estados financieros presentados por el contador del almacén Import Milenios reflejan razonablemente la situación financiera y el resultado de las operaciones cumplen con la normativa vigente y si están sujetas a las Normas de Contabilidad Generalmente Aceptados. Gestión: Medir el grado de eficiencia y eficacia en función con el cumplimiento de las metas y objetivos planteados. Cumplimiento: Comprobar que el Almacén Import Milenios cumpla a cabalidad con la normativa externa a la cual está sujeta.			
REALIZADO POR:		TJCT/JAHM	16/07/2017
REVISADO POR:		DRVA/APRC	19/07/2017

 <p>ASOCIADOS</p>	<p align="center">ALMACEN IMPORT MILENIOS</p> <p align="center">AUDITORIA INTEGRAL</p> <p align="center">ORDEN DE TRABAJO</p> <p align="center">01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014</p>	<p align="center">APOT</p> <p align="center">2/2</p>
<p>La supervisión de la presente auditoría conjuntamente con la información entregada, se encontrarán bajo su responsabilidad, dentro del tiempo que dure la Auditoría, teniendo en cuenta la emisión del informe con las recomendaciones respectivas.</p> <p>Atentamente,</p> <p>Lcdo. Danilo Vallejo</p> <p>JEFE DE EQUIPO ASOCIADOS J&J</p>		
REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	16/07/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	19/07/2017

	ALMACEN IMPORT MILENIOS AUDITORIA INTEGRAL INFORMACION GENERAL DE LA EMPRESA 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	APIG 1/4	
<p>INFORMACIÓN GENERAL:</p> <p>NOMBRE COMERCIAL: ALMACÉN IMPORT MILENIOS</p> <p>RUC: 0501313456 001</p> <p>PAÍS: ECUADOR</p> <p>PROVINCIA: ORELLANA</p> <p>CANTÓN: FRANCISCO DE ORELLANA</p> <p>PARROQUIA: PUERTO FRANCISCO DE ORELLANA</p> <p>DIRECCIÓN: AV. QUITO Y CUENCA ESQUINA</p> <p>GENERALIDADES DE LA EMPRESA:</p> <p>Reseña Histórica</p> <p>Almacén Import Milenios empezó sus operaciones el 03 de septiembre de 1999, abriendo su local en el sector de “Central” en la ciudad de Orellana en las calles Quito y Cuenca esquina. Desde sus inicios el local se especializó en la comercialización y venta de electrodomésticos de las mejores marcas a nivel mundial, ofreciendo como diferencia y ventaja competitiva lo que ningún otro local daba: garantía por sus productos, con precios accesibles. Con el pasar de los años el crecimiento del almacén fue ofreciendo más líneas como llantas, materiales de construcción, materiales eléctricos, materiales agrícolas, la empresa ha logrado alcanzar el liderazgo en un difícil y competitivo ambiente, siendo reconocida por sus productos y por contar con las mejores ofertas y precios del mercado.</p> <p>NOMBRE DE LA ENTIDAD: ALMACÉN IMPORT MILENIOS</p> <p>DESCRIPCIÓN DE LA EMPRESA: Venta al por mayor y menor Venta de electrodomésticos y motocicletas.</p>			
REALIZADO POR:		TJCT/JAHM	16/07/2017
REVISADO POR:		DRVA/APRC	17/07/2017

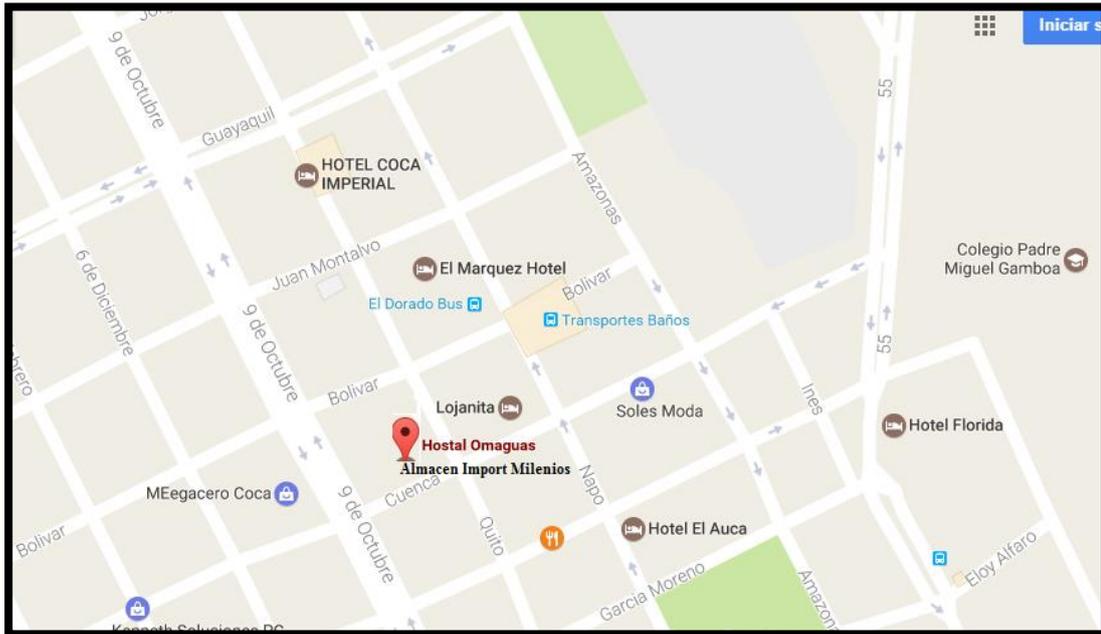
	ALMACEN IMPORT MILENIOS AUDITORIA INTEGRAL INFORMACION GENERAL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	APIG 2/4	
<ul style="list-style-type: none"> • Venta al por mayor y menor de filtros, llantas y aros para equipos pesados. • Venta al por menor de lubricantes, refrigerantes y productos de limpieza, para todo tipo de vehículos automotores. • Venta al por mayor y menor de materiales, piezas y accesorios de construcción. • Venta de transformadores y materiales eléctricos • Venta al por mayor y menor de motores fuera de borda • Venta por mayor y menor de filtros, llantas y aros para equipo pesado, camiones, camionetas y automóviles • Representación de artistas nacionales e internacionales • Actividades de alquiler de equipo de sonido, amplificación, iluminación y tarimas. • Fabricación y venta de artículos de lona y carpas • Organización de eventos deportivos, culturales y competencias. <p>MISIÓN</p> <p>Ofrecer servicios y productos innovadores, entregando la más completa variedad de electrodomésticos, materiales eléctricos y de construcción de la mejor calidad, garantía y facilidades de pago, superando las expectativas de nuestros clientes.</p> <p>VISIÓN</p> <p>Ser una empresa con variedad de líneas en el mercado de la Provincia de Orellana, logrando así un fuerte posicionamiento de la empresa y la confianza de nuestros clientes tanto del sector público y privado, siendo nuestra principal fuente de promoción su recomendación basada en la calidad de nuestros productos y servicios.</p>			
REALIZADO POR:		TJCT/JAHM	16/07/2017
REVISADO POR:		DRVA/APRC	19/07/2017



ALMACEN IMPORT MILENIOS
AUDITORIA INTEGRAL
INFORMACION GENERAL
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

APIG
3/4

UBICACIÓN



Información legal

La normativa en la que se basan las actividades del Almacén Import Milenios son:

- Reglamento a la ley de Régimen Tributario interno y Disposiciones Tributarias
- Código de trabajo
- Ley de Seguridad Social

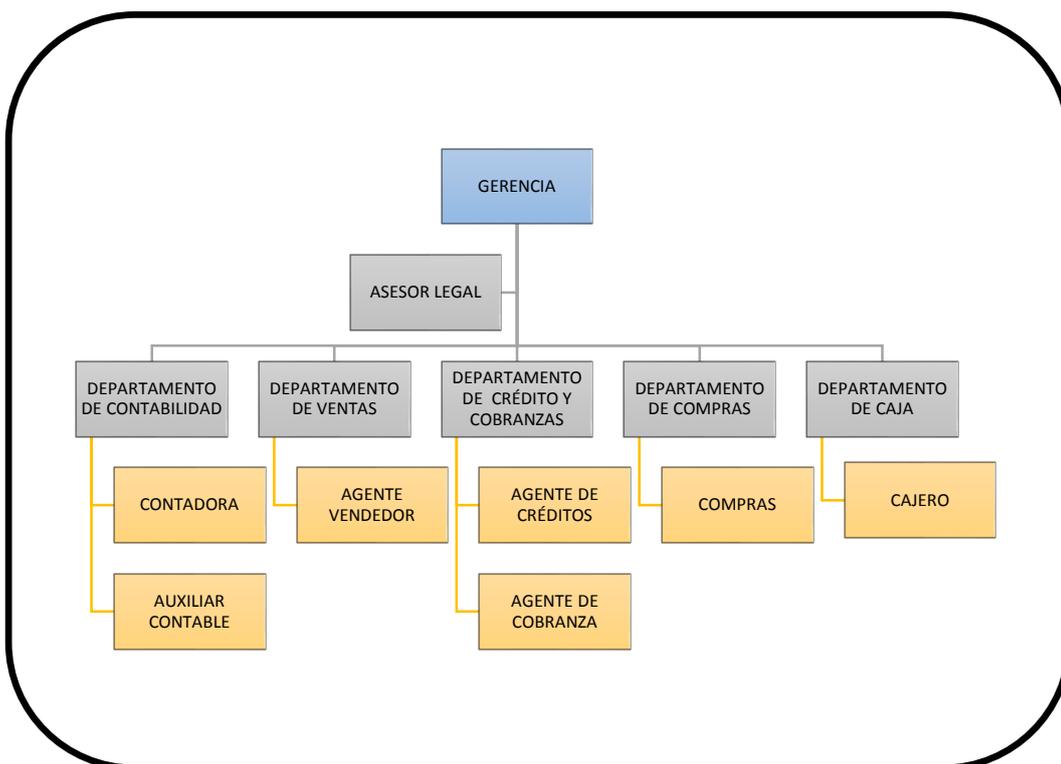
REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	16/07/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	19/07/2017



ALMACEN IMPORT MILENIOS
AUDITORIA INTEGRAL
INFORMACION GENERAL
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

APIG
4/4

Estructura organizacional



REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	16/07/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	19/07/2017



ALMACEN IMPORT MILENIOS
AUDITORIA INTEGRAL
CARTA DE INICIO DE AUDITORIA
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

APCIA
1/2

CARTA DE INICIO DE AUDITORÍA

Riobamba, 12 de julio 2017

Ing.

Carlos Edwin Vinicio Ramírez Freire

GERENTE GENERAL ALMACÉN IMPORT MILENIOS

Presente.

Tatiana Jackeline Chasi Torres y Judith Amparo Herrera Moyano, notificamos mediante el presente documento el **INICIO DE AUDITORÍA**, esperando la colaboración respectiva para acceder a la información necesaria y así lograr cumplir los objetivos planteados en este trabajo de titulación.

La realización de la Auditoría Integral a su empresa se dará inicio a partir del día miércoles 12 de julio del 2017, resaltando que la información generada por el trabajo de investigación, será considerada de reserva profesional.

A continuación, detallamos los nombres y funciones de los integrantes del equipo auditor:

Responsables inicio de auditoría

NOMBRE	CARGO
Lic. Danilo Vallejo	Jefe de Equipo
Ing. Andrea de Pilar Ramírez Casco	Supervisor
Tatiana Jackeline Chasi Torres	Auditora Junior
Judith Amparo Herrera Moyano	Auditora Junior

REALIZADO POR: **TJCT/JAHM** 17/07/2017

REVISADO POR: **DRVA/APRC** 19/07/2017

	ALMACEN IMPORT MILENIOS AUDITORIA INTEGRAL CARTA DE INICIO DE AUDITORIA 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	APCIA 2/2
<p>Agradecemos se confirme la recepción del presente documento, remitiendo de forma escrita los nombres y apellidos, números de cédula, cargo y dirección a quienes debemos dirigirnos para futuras notificaciones.</p> <p>Por la atención que brinde a la presente, reiteramos nuestros sinceros agradecimientos.</p> <p style="text-align: center;">Atentamente;</p> <p>Tatiana Jackeline Chasi Torres Auditora Tesista 1</p> <p>Judith Amparo Herrera M. Auditora Tesista 2</p>		

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	17/07/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	19/07/2017

4.2.2 Archivo Corriente

	<p style="text-align: center;">ALMACEN IMPORT MILENIOS AUDITORIA INTEGRAL ARCHIVO CORRIENTE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014</p>	<p style="text-align: center;">AC</p>
---	---	--

ARCHIVO CORRIENTE



TIPO DE AUDITORÍA:	AUDITORÍA INTEGRAL
ENTIDAD	ALMACÉN IMPORT MILENIOS
DIRECCION:	AV. QUITO Y CUENCA ESQUINA
PERIODO AUDITADO	01 de enero al 31 de diciembre del 2014.

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	18/07/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	02/08/2017

 ASOCIADOS	ALMACEN IMPORT MILENIOS AUDITORIA INTEGRAL PROGRAMA DE AUDITORIA 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	PA 1/3
---	---	-------------------------

General

Determinar la razonabilidad de los saldos de las cuentas de los Estados Financieros, aplicación de Control Interno, uso adecuado de los recursos y el cumplimiento de la normativa legal vigente.

Específicos

- Identificar las áreas críticas del ALMACÉN IMPORT MILENIOS mediante la evaluación del Control Interno, mediante la aplicación del COSO II.
- Determinar la razonabilidad de los saldos presentados en los estados financieros mediante la aplicación de Auditoría Financiera.
- Verificar la existencia y eficacia con que se maneja los recursos de la empresa mediante la realización de la Auditoría de Gestión.
- Determinar si las operaciones que se desarrollan son en base a la normativa legal vigente mediante la Auditoría de Cumplimiento.

N°	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T.	REALIZADO POR:	FECHA
PLANIFICACIÓN				
1	Elabore el Programa General de Auditoría	PA	TJCHT/JAHM	18/07/2017
2	Realice la Hoja de marcas	HM	TJCHT/JAHM	18/07/2017
3	Elabore la Hoja de Índices	HI	TJCHT/JAHM	18/07/2017
4	Realice la solicitud de requerimiento de información	SRI	TJCHT/JAHM	22/07/2017
5	Efectué la entrevista al Gerente	EG	TJCHT/JAHM	26/07/2017
6	Realice la Cédula Narrativa de la Visita Preliminar	CNVP	TJCHT/JAHM	26/07/2017
7	Realice el Memorándum de Planificación	MPP	TJCHT/JAHM	26/07/2017

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	18/07/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	02/08/2017

	ALMACEN IMPORT MILENIOS AUDITORIA INTEGRAL PROGRAMA DE AUDITORIA 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014			PA 2/3	
	EJECUCIÓN DEL TRABAJO EVALULACIÓN DE CONTROL INTERNO				
N°	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T.	REALIZADO POR:	FECHA	
8	Aplique el Cuestionario de Control Interno	CCI	TJCHT/JAHM	03/08/2017	
	Ambiente Interno	CCI/AI	TJCHT/JAHM	19/08/2017	
	Establecimiento de Objetivos	CCI/EO	TJCHT/JAHM	20/08/2017	
	Identificación de Eventos	CCI/IE	TJCHT/JAHM	21/08/2017	
	Evaluación de Riesgos	CCI/ER	TJCHT/JAHM	22/08/2017	
	Respuesta al Riesgo	CCI/RR	TJCHT/JAHM	24/08/2017	
	Actividades de Control	CCI/AC	TJCHT/JAHM	25/09/2017	
	Información y Comunicación	CCI/IC	TJCHT/JAHM	25/09/2017	
	Monitoreo	CCI/M	TJCHT/JAHM	26/09/2017	
	Matriz de Riesgos de Control	MRCI	TJCHT/JAHM	26/09/2017	
	Resumen de Riesgos de Control COSO II	RRCI	TJCHT/JAHM	26/09/2017	
9	Determine Puntos de Control Interno	PCI	TJCHT/JAHM	05/10/2017	
AUDITORÍA FINANCIERA					
10	Elabore el Programa de Auditoría Financiera	PAF	TJCHT/JAHM	06/10/2017	
11	Solicite los Estados Financieros del año 2014	SEF	TJCHT/JAHM	29/10/2017	
			REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	18/07/2017
			REVISADO POR:	DRVA/APRC	02/08/2017



ALMACEN IMPORT MILENIOS
AUDITORIA INTEGRAL
PROGRAMA DE AUDITORIA
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

PA
3/3

N°	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T.	REALIZADO POR:	FECHA
12	Realice el análisis vertical del balance General y del Estado de Resultados	AV BG/ER	TJCHT/JAHM	06/10/2017
13	Realice el análisis de la materialidad de las cuentas	AM	TJCHT/JAHM	29/10/2017
14	Realice el análisis de los indicadores.	IF	TJCHT/JAHM	30/11/2017
15	Analice las cuentas del Activo	ACA	TJCHT/JAHM	30/11/2017
16	Analice las cuentas del Pasivo	ACP	TJCHT/JAHM	30/11/2017
17	Analice la Cuenta Patrimonio	ACPT	TJCHT/JAHM	30/11/2017
18	Analice la Cuenta de ingresos y gastos	ACIG	TJCHT/JAHM	30/11/2017
19	Elabore la Hoja de Hallazgos	PCCI	TJCHT/JAHM	12/12/2017
AUDITORÍA DE GESTIÓN				
20	Elabore el Programa de Auditoría de Gestión	PAG	TJCHT/JAHM	13/12/2017
21	Aplique indicadores de Gestión	IG	TJCHT/JAHM	30/01/2018
22	Elabore la Hoja de Hallazgos	HH	TJCHT/JAHM	02/02/2018
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO				
23	Elabore el Programa de Auditoría de Cumplimiento	PAC	TJCHT/JAHM	16/02/2018
24	Determine el cumplimiento de normativa legal	CNL	TJCHT/JAHM	31/02/2018
25	Elabore la hoja de hallazgos	HH	TJCHT/JAHM	16/03/2018
COMUNICACIÓN DE RESULTADOS				
26	Elaborar el Informe de Auditoría Integral	IAI	TJCHT/JAHM	16/03/2018

REALIZADO POR: **TJCT/JAHM** 18/07/2017

REVISADO POR: **DRVA/APRC** 02/08/2017

4.2.2.1 Planificación Preliminar

	<p>ALMACEN IMPORT MILENIOS AUDITORIA INTEGRAL PROGRAMA DE AUDITORIA 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014</p>	<p>PA 3/3</p>
<p>FIRMA AUDITORA</p>  <p><u>PLANIFICACION</u></p> <p><u>PRELIMINAR</u></p>		
REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	18/07/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	02/08/2017

	ALMACEN IMPORT MILENIOS AUDITORIA INTEGRAL PROGRAMA DE AUDITORIA 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	PA 1/1
---	---	-----------------------------

Objetivo General

Elaborar la planificación de Auditoría Integral a realizarse dentro del Almacén Import Milenios, de esta manera determinar el cumplimiento de las metas y objetivos de la empresa.

Objetivo Específico

- Realizar la visita preliminar para conocer las actividades que realiza la empresa.
- Realizar la entrevista al Gerente a fin de familiarizarnos con la empresa y acceder a la información necesaria para la ejecución de las auditorías.

Nº	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T.	REALIZADO POR:	FECHA
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR				
1	Elabore el Programa General de Auditoría	PA	TJCHT/JAHM	18/07/2017
2	Realice la Hoja de marcas	HM	TJCHT/JAHM	18/07/2017
3	Elabore la Hoja de Índices	HI	TJCHT/JAHM	18/07/2017
4	Realice la solicitud de requerimiento de información	SRI	TJCHT/JAHM	22/07/2017
5	Realice la Cédula Narrativa de la Visita Preliminar	CNVP	TJCHT/JAHM	26/07/2017
6	Efectué la entrevista al Gerente	EG	TJCHT/JAHM	26/07/2017
7	Elabore el Memorándum de planificación	MPP	TJCHT/JAHM	26/07/2017

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	18/07/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	02/08/2017



ALMACEN IMPORT MILENIOS
AUDITORIA INTEGRAL
HOJA DE MARCAS
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

HM
1/1

HOJA DE MARCAS

MARCAS	SIGNIFICADO
Σ	Sumatoria
\checkmark	Revisado
@	Hallazgo encontrado
D	Debilidad
\dot{U}	Documento sin firma
Y	Verificado con documentación
\blacklozenge	Evidencia
∞	Sustentado con evidencia
Ω	Datos incompletos
\emptyset	No existe documentación
€	Expedientes desactualizados
⌘	Documento en mal estado
«	Pendiente de Registro
®	No reúne los requisitos
©	Datos tomados
N/A	No aplicable
¥	Incumplimiento al proceso de archivo
£	Inexistencia de manual
+	Cuenta para analizar
≠	Diferencia de saldos

REALIZADO POR: **TJCT/JAHM** 18/07/2017

REVISADO POR: **DRVA/APRC** 02/08/2017



ALMACEN IMPORT MILENIOS
AUDITORIA INTEGRAL
HOJA DE ÍNDICES
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

HI
1/1

HOJA DE ÍNDICES

SIGLAS	REPRESENTACIÓN
HI	Hoja de Índice
HM	Hoja de Marcas
PGA	Programa General de Auditoría
MPP	Memorándum de Planificación Preliminar
IVP	Informe de visita Preliminar
EECI	Estructura de Evaluación al Control Interno
ECI	Evaluación del Control Interno
AC	Ambiente de Control

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	18/07/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	02/08/2017



ALMACEN IMPORT MILENIOS
AUDITORIA INTEGRAL
PROGRAMA DE AUDITORIA
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

PA
1/1

Objetivo General

Elaborar la planificación de Auditoría Integral a realizarse dentro del Almacén Import Milenios, de esta manera determinar el cumplimiento de las metas y objetivos de la empresa.

Objetivo Específico

- Realizar la visita preliminar para conocer las actividades que realiza la empresa.
- Realizar la entrevista al Gerente a fin de familiarizarnos con la empresa y acceder a la información necesaria para la ejecución de las auditorías.

Nº	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T.	REALIZADO POR:	FECHA
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR				
1	Elabore el Programa General de Auditoría	PA	TJCHT/JAHM	18/07/2017
2	Realice la Hoja de marcas	HM	TJCHT/JAHM	18/07/2017
3	Elabore la Hoja de Índices	HI	TJCHT/JAHM	18/07/2017
4	Realice la solicitud de requerimiento de información	SRI	TJCHT/JAHM	22/07/2017
5	Realice la Cédula Narrativa de la Visita Preliminar	CNVP	TJCHT/JAHM	26/07/2017
6	Efectué la entrevista al Gerente	EG	TJCHT/JAHM	26/07/2017
7	Elabore el Memorándum de planificación	MPP	TJCHT/JAHM	26/07/2017

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	18/07/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	02/08/2017



ALMACEN IMPORT MILENIOS
AUDITORIA INTEGRAL
HOJA DE MARCAS
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

HM
1/1

HOJA DE MARCAS

MARCAS	SIGNIFICADO
Σ	Sumatoria
\checkmark	Revisado
@	Hallazgo encontrado
D	Debilidad
\dot{U}	Documento sin firma
Y	Verificado con documentación
\blacklozenge	Evidencia
∞	Sustentado con evidencia
Ω	Datos incompletos
\emptyset	No existe documentación
€	Expedientes desactualizados
⌘	Documento en mal estado
«	Pendiente de Registro
®	No reúne los requisitos
©	Datos tomados
N/A	No aplicable
¥	Incumplimiento al proceso de archivo
£	Inexistencia de manual
+	Cuenta para analizar
≠	Diferencia de saldos

REALIZADO POR: **TJCT/JAHM** 18/07/2017

REVISADO POR: **DRVA/APRC** 02/08/2017

	ALMACEN IMPORT MILENIOS AUDITORIA INTEGRAL SOLICITUD DE REQUERIMIENTO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	SRI 1/2
---	--	--------------------------

Riobamba, 26 de julio 2017

Ing.

Carlos Edwin Vinicio Ramírez Freire

GERENTE GENERAL ALMACÉN IMPORT MILENIOS

Presente. -

Tomando en consideración la Carta de Auspicio para la elaboración de la tesis con el tema “AUDITORÍA INTEGRAL AL ALMACÉN IMPORT MILENIOS DE LA CIUDAD FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2014.”, nos dirigimos a usted con la finalidad de solicitarle de la manera más comedida como es de su conocimiento estamos realizando una Auditoría Integral con su autorización para lo cual necesitamos coordinar con el personal la preparación de la documentación que a continuación detallamos, con la finalidad de continuar con nuestra auditoría.

INFORMACIÓN GENERAL Y DE CARACTER HISTÓRICO

- Registro Único del Contribuyente
- Organigrama Estructural
- Nómina del personal y funciones

INFORMACIÓN CONTABLE

- Estados de Situación Financiera 2014
- Estados de Resultados 2014
- Inventarios 2014

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	22/07/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	02/08/2017



ALMACEN IMPORT MILENIOS
AUDITORIA INTEGRAL
SOLICITUD DE REQUERIMIENTO
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

SRI
2/2

CONTRATOS Y DOCUMENTOS

1. Archivos de contratos del personal periodo 2014

Equipo de trabajo estará integrado por los siguientes miembros:

NOMBRE	CARGO
Lic. Danilo Vallejo	Jefe de Equipo
Ing. Andrea del Pilar Ramírez Casco	Supervisor
Tatiana Jackeline Chasi Torres	Auditora Junior
Judith Amparo Herrera Moyano	Auditora Junior

La información reunida en este proceso de auditoría propuesta, será considerada de reserva profesional y conocida solo por la entidad.

Por su atención me suscribo de usted.

Atentamente,

Lic. Danilo Vallejo

JEFE DE EQUIPO ASOCIADOS J&J

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	22/07/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	02/08/2017

	ALMACEN IMPORT MILENIOS AUDITORIA INTEGRAL VISITA PRELIMINAR 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	CNVP 1/1	
VISITA PRELIMINAR <p>Objetivo: Conocer y así familiarizarnos con las actividades que se realizan en el Almacén Import Milenios.</p> <p>NOMBRE COMERCIAL: ALMACÉN IMPORT MILENIOS RUC: 0501313456 001 PAÍS: ECUADOR PROVINCIA: ORELLANA CANTON: FRANCISCO DE ORELLANA PARROQUIA: PUERTO FRANCISCO DE ORELLANA DIRECCIÓN: AV. QUITO Y CUENCA ESQUINA</p> <p>La visita a IMPORT MILENIOS se realizó el día miércoles 25 de junio del 2017 a las 09h00, donde pudimos visualizar que el almacén se encuentra ubicado en pleno centro de la ciudad siendo esto una clave estratégica para poder comercializar con facilidad los productos que se ofrecen, cuenta con una infraestructura amplio y donde se encuentran varias gamas de electrodomésticos de diferentes líneas a gusto de todos los clientes, se pudo constatar la atención del personal de ventas como de la parte administrativa, brindando así a sus clientes una atención de primera, notamos de igual manera que no se cuenta con personal de seguridad pero se pudo visualizar que el almacén tiene contratado un sistema de monitoreo mediante cámaras y alarma de seguridad.</p> <p>En el recorrido a las instalaciones se pudo notar que los trabajadores no cuentan con un uniforme distintivo de la empresa, y también las áreas de trabajos no son bien distribuidas para los jefes de área.</p>			
REALIZADO POR:		TJCT/JAHM	26/07/2017
REVISADO POR:		DRVA/APRC	02/08/2017

	ALMACEN IMPORT MILENIOS AUDITORIA INTEGRAL ENTREVISTA AL GERENTE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	EG 1/3
---	---	-----------------------------

Una vez realizada la visita a las instalaciones de la empresa, procedimos a realizar las entrevistas respectivas, que a continuación detallamos.

ENTREVISTA AL GERENTE DE IMPORT MILENIOS

Nombre del Entrevistado: Carlos Edwin Vinicio Ramírez Freire

Cargo: Gerente Propietario

Entrevistadores: Tatiana Chasi y Judith Herrera

Lugar: Oficina del Gerente

1. ¿Cuál es el giro comercial de su negocio?

El giro comercial de la empresa es la comercialización, es decir compra venta de línea de electrodomésticos, siendo esta la actividad principal, mencionó; abrimos nuevas líneas de comercialización como es el de materiales de construcción, materiales eléctricos, motores fuera de borda debido a la demanda que tengo con las instituciones públicas.

2. ¿Cuáles son las funciones principales que usted desempeña en la empresa?

El papel que actualmente desempeño en mi empresa es el de Gerente General, es decir la Administración en general, ya que personalmente participo en la toma de decisiones de la empresa financieramente, la función de ventas significativas, tener contacto directo con los clientes, tener control de mis inventarios, tengo personal que se encarga de ello, pero prefiero ser yo personalmente quien se encargue de todo, pienso que así es mejor, quien se encarga de la contabilidad es un contador externo.

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	26/07/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	02/08/2017

	ALMACEN IMPORT MILENIOS AUDITORIA INTEGRAL ENTREVISTA AL GERENTE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	EG 2/3
---	---	-------------------------

3. ¿Cuántos empleados trabajan actualmente en su empresa?

Actualmente cuento con seis trabajadores de ellos solo tres están afiliados, referente a su pregunta en el periodo 2014 tenía ocho trabajadores de los cuales todos estaban afiliados, debido a la crisis económica tuve que despedir personal ya que las ventas bajaron el ritmo, de la misma manera espero que el personal que no está afiliado pase las pruebas para formalizar contratos.

4. ¿Considera que posee el apoyo y colaboración de todos los que trabajan en la empresa?

Si, trato de tener una buena comunicación con mis colaboradores de hecho diría que tenemos un buen clima laboral, los empleados se sienten parte de la empresa y colaboran con entusiasmo, para que no haya malos entendidos converso bien personalmente el tema que no estén afiliados ya que como le digo es más por la crisis que estamos atravesando actualmente.

5. ¿Cree usted que cuenta con el personal apropiado para ser una empresa competente?

Si por el momento, pero todo como vaya el crecimiento de la empresa se va requiriendo de personal más apropiado por lo cual creo yo que conforme pase el tiempo y mejore la economía si voy a requerir de más personal y así contar con apoyo profesional que contribuya al crecimiento de mi empresa.

6. ¿Qué productos de los comercializa son los más demandados por los clientes?

Tengo una salida equitativa de productos estos son de construcción, eléctricos, etc. también oferto servicios ya que soy representantes de Artistas Nacionales e Internacionales, esto se debe a que trabajo con entidades públicas.

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	26/07/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	02/08/2017

	ALMACEN IMPORT MILENIOS AUDITORIA INTEGRAL ENTREVISTA AL GERENTE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	EG 3/3	
<p>7. ¿Cree usted que los productos y servicios que oferta son los apropiados para la satisfacción de los clientes?</p> <p>Como le comenté he abierto más líneas debido a la demanda de mis clientes tanto públicos como privados por ello creo que es por la calidad y atención que se les da a los clientes de nuestra empresa.</p> <p>8. ¿Posee su empresa Visión y Misión?</p> <p>Si, poseemos Misión Y Visión</p> <p>9. ¿Anteriormente ha realizado algún tipo de auditoría?</p> <p>No, he realizado ningún tipo de auditoría, por lo que agradezco a ustedes por tomar en cuenta a mi empresa para realizar una AUDORIA INTEGRAL, ya que sé que será en beneficio de mi empresa</p> <p>10. ¿Cuentan con la infraestructura adecuada para el funcionamiento de su empresa?</p> <p>No, el local donde prestó mis servicios y atención al cliente es arrendado por lo que no se puede arreglar a gusto de uno y de acuerdo a nuestras necesidades.</p> <p>Firman:</p> <p>Tatiana Jackeline Chasi Torres Judith Amparo Herrera M. Auditora Tesista 1 Auditora Tesista 2</p> <p style="text-align: center;">Carlos Edwin Vinicio Ramírez Freire</p> <p style="text-align: center;">ENTREVISTADO</p>			
REALIZADO POR:		TJCT/JAHM	26/07/2017
REVISADO POR:		DRVA/APRC	02/08/2017

	ALMACEN IMPORT MILENIOS AUDITORIA INTEGRAL MEMORÁNDUM DE PLANIFICACION 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	MPP 1/7
---	---	--------------------------

**MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR AL ALMACÉN
IMPORT MILENIOS**

Tipo de Examen: Auditoría Integral

Periodo: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014.

Responsables: Tatiana Jackeline Chasi Torres y Judith Amparo Herrera Moyano.

1. ANTECEDENTES

En el ejercicio de las actividades del Almacén Import Milenios no se ha receptado EVALUACIÓN es de Auditorías Integrales.

La realización de la Auditoría Integral inicia desde el día lunes 23 de junio de 2017, obedeciendo a la planificación programada para su estricta realización.

2. MOTIVO DEL EXAMEN

La Auditoría Integral al ALMACÉN IMPORT MILENIOS de la Provincia de Orellana del periodo 2014, se llevará a cabo en cumplimiento a la Orden de Trabajo N°- 001, emitida y autorizada por el Gerente de la empresa el Ingeniero Carlos Edwin Vinicio Ramírez Freire.

3. OBJETIVOS DEL EXAMEN

General:

Evaluar el progreso del ALMACÉN IMPORT MILENIOS, mediante la verificación de la razonabilidad de su información financiera, evaluando la gestión de los procesos internos y el nivel de cumplimiento institucional con las normativas que la controlan.

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	26/07/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	02/08/2017

	ALMACEN IMPORT MILENIOS AUDITORIA INTEGRAL MEMORÁNDUM DE PLANIFICACION 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	MPP 2/7	
<p>Específicos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Verificar la razonabilidad de la información financiera. • Evaluar los procesos internos bajo los criterios de eficiencia, eficacia y efectividad, con respecto a la consecución de los objetivos organizacionales. • Examinar el nivel de cumplimiento que posee la empresa hacia las normativas legales. • Emitir recomendaciones sobre las observaciones que se detecten en la ejecución del trabajo de auditoría. <p>4. ALCANCE</p> <p>La Auditoría Integral al ALMACÉN IMPORT MILENIOS de la Provincia de Orellana por el periodo 01 de enero – 31 de diciembre del 2014, se realizará sobre la base de normativas, reglamentos, políticas y planes definidos para el funcionamiento de la empresa, orientada a mejorar el sistema administrativo, financiero y operativo de la empresa.</p> <p>5. CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD Y SU BASE LEGAL.</p> <p>5.1 Conocimiento de la entidad:</p> <p>NOMBRE COMERCIAL: ALMACÉN IMPORT MILENIOS RUC: 0501313456 001 PROVINCIA: ORELLANA CANTON: FRANCISCO DE ORELLANA DIRECCIÓN: AV. QUITO Y CUENCA ESQUINA</p>			
REALIZADO POR:		TJCT/JAHM	26/07/2017
REVISADO POR:		DRVA/APRC	02/08/2017



ALMACEN IMPORT MILENIOS
AUDITORIA INTEGRAL
MEMORÁNDUM DE PLANIFICACION
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

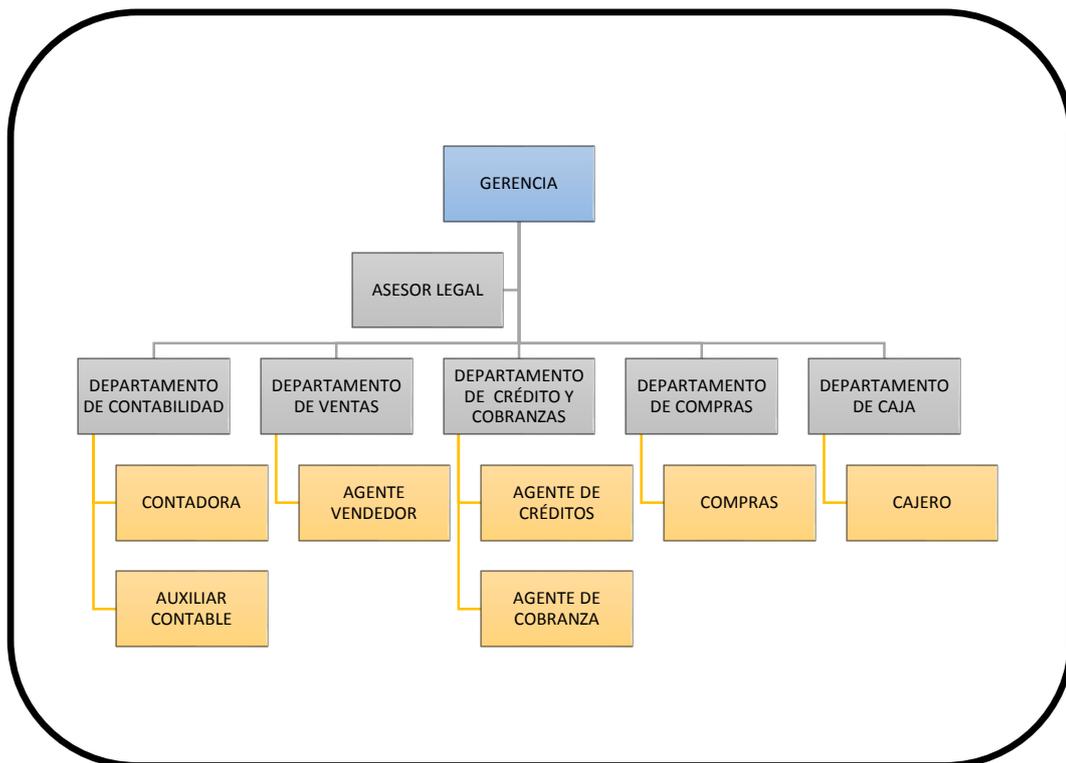
MPP
3/7

5.2 Base Legal

Es una empresa Obligada a llevar Contabilidad, la normativa en la que se basan las actividades de la empresa Almacén Import Milenios son:

- Reglamento a la ley de Régimen Tributario interno y Disposiciones Tributarias
- Código de trabajo
- Ley de Seguridad Social

5.3 Estructura Organizativa



REALIZADO POR: **TJCT/JAHM** 26/07/2017

REVISADO POR: **DRVA/APRC** 02/08/2017

	ALMACEN IMPORT MILENIOS AUDITORIA INTEGRAL MEMORÁNDUM DE PLANIFICACION 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	MPP 4/7
---	---	--------------------------

6. ACTIVIDADES ECONÓMICAS

- Venta de electrodomésticos y motocicletas.
- Venta al por mayor y menor de filtros, llantas y aros para equipos pesados.
- Venta al por menor de lubricantes, refrigerantes y productos de limpieza, para todo tipo de vehículos automotores,
- Venta al por mayor y menor de materiales, piezas y accesorios de construcción.
- Venta de transformadores y materiales eléctricos
- Venta al por mayor y menor de motores fuera de borda
- Venta por mayor y menor de filtros, llantas y aros para equipo pesado, camiones, camionetas y automóviles
- Representación de artistas nacionales e internacionales
- Actividades de alquiler de equipo de sonido, amplificación, iluminación y tarimas.
- Fabricación y venta de artículos de lona y carpas
- Organización de eventos deportivos, culturales y competencias.

7. RECURSOS

7.1 Equipo de Auditoría

NOMBRE	CARGO
Lic. Danilo Vallejo	Jefe de Equipo
Ing. Andrea del Pilar Ramírez Casco	Supervisor
Tatiana Jackeline Chasi Torres	Auditora Junior
Judith Amparo Herrera Moyano	Auditora Junior

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	26/07/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	02/08/2017



ALMACEN IMPORT MILENIOS
AUDITORIA INTEGRAL
MEMORÁNDUM DE PLANIFICACION
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

MPP
5/7

7.2 Recursos Materiales

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	UNITARIO	TOTAL
5	Resmas de Papel bond	4,00	20,00
4	Portaminas	2,00	8,00
4	Bicolor	1,50	6,00
2	Borrador	0,50	1,00
3	Carpetas	4,00	12,00
3	Varios	50,00	150,00

7.3 Recursos Tecnológicos

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN
2	Laptop
1	Impresora
2	Flash Memory

8. Procesos a ejecutar

PROCESOS	TIEMPO DE EJECUCIÓN	FECHA INICIO	FECHA TERMINO
1. Elaboración de Archivo Permanente	15 días	30/06/2017	17/07/2017
2. Elaboración del Archivo Corriente	15 días	18/07/2017	02/08/2017
3. Ejecución de la Evaluación del Control Interno	60 días	03/08/2017	05/10/2017
4. Ejecución de Auditoría Financiera	60 días	06/10/2017	12/12/2017
5. Ejecución de Auditoría de Gestión	60 días	13/12/2017	15/02/2018
6. Ejecución de Auditoría de Cumplimiento	30 días	16/02/2018	15/03/2018
7. Elaboración del Informe Final de Auditoría	15 días	16/03/2018	30/03/2018

REALIZADO POR: **TJCT/JAHM** 26/07/2017

REVISADO POR: **DRVA/APRC** 02/08/2017

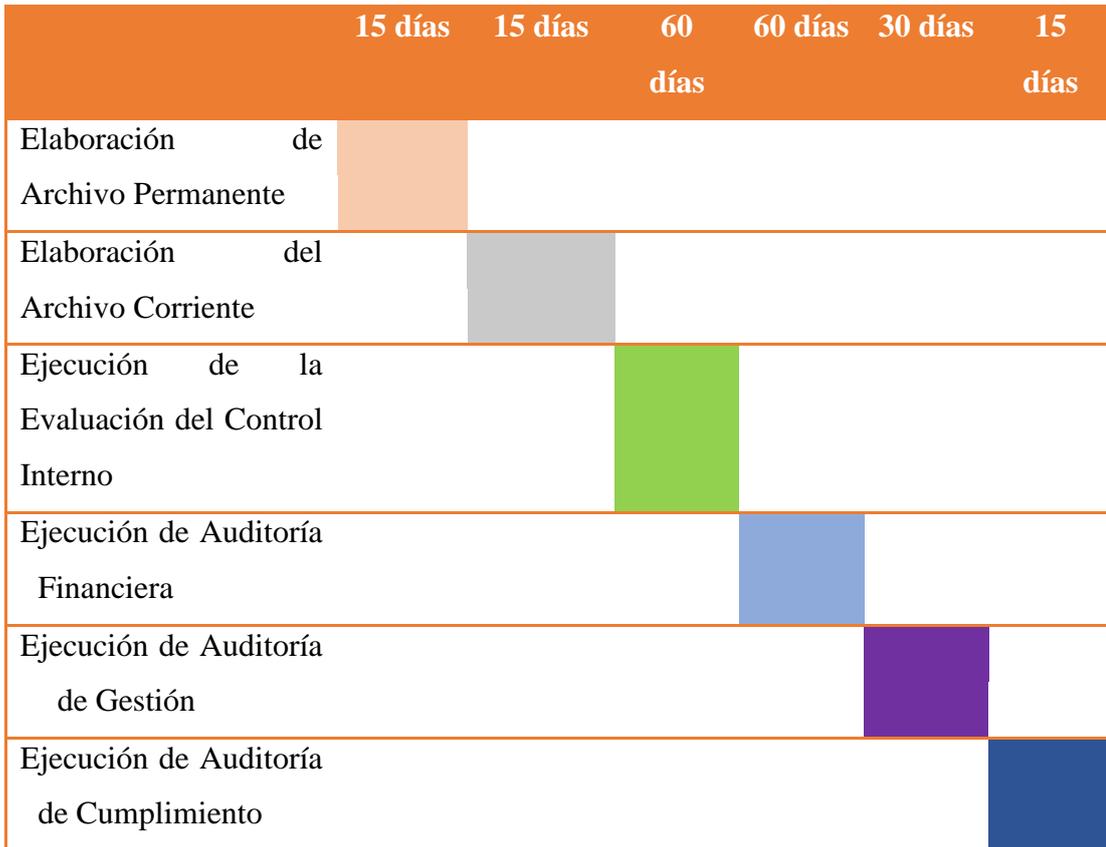
	ALMACEN IMPORT MILENIOS AUDITORIA INTEGRAL MEMORÁNDUM DE PLANIFICACION 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	MPP 6/7	
<p>8. Fecha de terminación de la Auditoría Integral</p> <p>La duración del examen está planificada terminar en dos periodos académicos con el apoyo del Supervisor, Jefe de Auditoría. La fecha de culminación será el 31 de marzo del 2018.</p> <p>9. Resultados de la Auditoría</p> <p>La Auditoría Integral al Almacén Import Milenios, periodo 2014, se llevará a cabo en las prescripciones legales y aplicables a la empresa, normas internacionales de auditoría y pronunciamiento profesionales, la misma que contendrá una evaluación del control interno, medición de la gestión, determinación de la razonabilidad de los saldos y verificación del cumplimiento de la normativa vigente a la que está sometida la empresa.</p> <p>10. Metodología</p> <ul style="list-style-type: none"> • Cuestionarios de Control de Control Interno • Entrevistas • Constatación Físicas • Análisis FODA • Método COSO II • Análisis Financiero • Indicadores de Gestión • Indicadores Financieros 			
REALIZADO POR:		TJCT/JAHM	26/07/2017
REVISADO POR:		DRVA/APRC	02/08/2017



ALMACEN IMPORT MILENIOS
AUDITORIA INTEGRAL
MEMORÁNDUM DE PLANIFICACION
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

MPP
7/7

11. Cronograma de Actividades



Tatiana Jackeline Chasi Torres
Auditora Tesista 1

Judith Amparo Herrera M.
Auditora Tesista 2

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	26/07/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	02/08/2017

4.2.2.2 Ejecución de Auditoría

	<p>ALMACEN IMPORT MILENIOS AUDITORIA INTEGRAL EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014</p>	<p>EA</p>
<p>FIRMA AUDITORA</p>  <p><u>EJECUCIÓN DE LA</u> <u>AUDITORÍA</u></p>		
REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	03/08/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	05/10/2017

4.2.2.2.1 Auditoría de Control Interno

	<p>ALMACEN IMPORT MILENIOS AUDITORIA INTEGRAL EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014</p>	<p>CI</p>
<p>FIRMA AUDITORA</p>  <p>AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO</p>		
REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	03/08/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	05/10/2017

	ALMACEN IMPORT MILENIOS AUDITORIA INTEGRAL PROGRAMA DE AUDITORÍA 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	PA 1/2
---	---	-----------------------------

Objetivo General

Evaluar el control interno de la empresa, con la finalidad de identificar los factores de riesgo que existen dentro del Almacén Import Milenios.

Objetivo Especifico

- Efectuar Cuestionarios de Control Interno mediante la aplicación del Informe del COSO II
- Desarrollar cuestionarios de control interno y determinar la ponderación de los resultados obtenidos, con la finalidad de proporcionar seguridad razonable acerca del manejo de recurso en la empresa.
- Establecer puntos críticos a través de hallazgos que permitan a la gerencia mejorar el sistema de Control Interno por medio de las conclusiones y recomendaciones

N°	PROCEDIMIENTOS	REF/PT	RESPONSABLE	FECHA
1	Aplice cuestionarios de Control Interno	CCI	TJCHT/JAHM	03/08/2017
	1.1 Ambiente de Interno	CCI/AI	TJCHT/JAHM	19/08/2017
	1.2 Establecimiento de Objetivos	CCI/EO	TJCHT/JAHM	20/08/2017
	1.3 Identificación de Eventos	CCI/IE	TJCHT/JAHM	21/08/2017
	1.4 Evaluación de Riesgos	CCI/ER	TJCHT/JAHM	22/08/2017
	1.5 Repuesta al Riesgo	CCI/RR	TJCHT/JAHM	24/08/2017
	1.6 Actividades de Control	CCI/AC	TJCHT/JAHM	25/09/2017

REALIZADO POR: **TJCT/JAHM** 03/08/2017

REVISADO POR: **DRVA/APRC** 05/10/2017

	ALMACEN IMPORT MILENIOS AUDITORIA INTEGRAL PROGRAMA DE AUDITORÍA 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014			PA 2/2																																			
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr style="background-color: #d9ead3;"> <th style="text-align: center;">N°</th> <th style="text-align: center;">PROCEDIMIENTOS</th> <th style="text-align: center;">REF/PT</th> <th style="text-align: center;">RESPONSABLE</th> <th style="text-align: center;">FECHA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td>1.7 Información y Comunicación</td> <td style="text-align: center;">CCI/IC</td> <td style="text-align: center;">TJCHT/JAHM</td> <td style="text-align: center;">25/09/2017</td> </tr> <tr> <td></td> <td>1.8 Monitoreo</td> <td style="text-align: center;">CCIM</td> <td style="text-align: center;">TJCHT/JAHM</td> <td style="text-align: center;">26/09/2017</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">2</td> <td>Matriz de Riesgos de Control</td> <td style="text-align: center;">MRCI</td> <td style="text-align: center;">TJCHT/JAHM</td> <td style="text-align: center;">26/09/2017</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">3</td> <td>Resumen de Riesgos de Control COSO II</td> <td style="text-align: center;">RRCI</td> <td style="text-align: center;">TJCHT/JAHM</td> <td style="text-align: center;">26/09/2017</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">4</td> <td>Elabore Hoja de Hallazgos</td> <td style="text-align: center;">HH</td> <td style="text-align: center;">TJCHT/JAHM</td> <td style="text-align: center;">05/10/2017</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">5</td> <td>Elabore el Informe de Control Interno</td> <td style="text-align: center;">ICI</td> <td style="text-align: center;">TJCHT/JAHM</td> <td style="text-align: center;">05/10/2017</td> </tr> </tbody> </table>					N°	PROCEDIMIENTOS	REF/PT	RESPONSABLE	FECHA		1.7 Información y Comunicación	CCI/IC	TJCHT/JAHM	25/09/2017		1.8 Monitoreo	CCIM	TJCHT/JAHM	26/09/2017	2	Matriz de Riesgos de Control	MRCI	TJCHT/JAHM	26/09/2017	3	Resumen de Riesgos de Control COSO II	RRCI	TJCHT/JAHM	26/09/2017	4	Elabore Hoja de Hallazgos	HH	TJCHT/JAHM	05/10/2017	5	Elabore el Informe de Control Interno	ICI	TJCHT/JAHM
N°	PROCEDIMIENTOS	REF/PT	RESPONSABLE	FECHA																																			
	1.7 Información y Comunicación	CCI/IC	TJCHT/JAHM	25/09/2017																																			
	1.8 Monitoreo	CCIM	TJCHT/JAHM	26/09/2017																																			
2	Matriz de Riesgos de Control	MRCI	TJCHT/JAHM	26/09/2017																																			
3	Resumen de Riesgos de Control COSO II	RRCI	TJCHT/JAHM	26/09/2017																																			
4	Elabore Hoja de Hallazgos	HH	TJCHT/JAHM	05/10/2017																																			
5	Elabore el Informe de Control Interno	ICI	TJCHT/JAHM	05/10/2017																																			
		REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	03/08/2017																																			
		REVISADO POR:	DRVA/APRC	05/10/2017																																			



ALMACEN IMPORT MILENIOS
AUDITORIA INTEGRAL
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO: AMBIENTE INTERNO
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

CCI-AI
1/2

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO: COMPRAS

N°	Preguntas	Si	No	Observaciones
1	¿La persona encargada de compras antes de tomar una decisión identifica beneficios y posibles riesgos?	✓		
2	¿La persona responsable del departamento de compras cumple con responsabilidad todas sus actividades?	✓		
3	¿El personal encargado del área de compras posee los conocimientos necesarios para desempeñar sus funciones?	✓		
4	¿Se encuentra diseñado un código de ética que norme los principios, normas, valores a los que están sujetos los trabajadores?		✓	Ausencia de un Código de Ética.
5	¿Existe un manual de funciones donde consten las actividades del personal del área compras?		✓	Ausencia de un Manual de Funciones

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	19/08/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	05/10/2017



ALMACEN IMPORT MILENIOS
AUDITORIA INTEGRAL
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO: AMBIENTE INTERNO
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

CCI-AI
1/2

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO: COMPRAS

N°	Preguntas	Si	No	Observaciones
6	¿Capacitan constantemente al personal encargado de esta área?		✓	No se capacita al personal de la empresa.
TOTAL Σ		4	2	

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	19/08/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	05/10/2017

	ALMACEN IMPORT MILENIOS AUDITORIA INTEGRAL MATRIZ DE RIESGOS DE CONTROL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	MCI-CI 1/2
---	--	-----------------------------

COMPONENTE: AMBIENTE INTERNO

FÓRMULA:

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{4}{6}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 67\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 67\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 33\%$$

Nivel de riesgo y confianza

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

Interpretación:

En el resultado de la evaluación del Ambiente Interno, se pudo determinar un nivel de confianza es moderado del 67% y un nivel de riesgo del 33% considerado como moderado debido a las siguientes debilidades encontradas:

- Ausencia de un Código de Ética.
- No se capacita al personal encargado del departamento de compras
- Ausencia de un manual de funciones

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	19/08/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	05/10/2017



ALMACEN IMPORT MILENIOS
AUDITORIA INTEGRAL
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO: ESTABLECIMIENTOS DE OBJETIVOS
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

CCI-EO
1/2

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO: COMPRAS

N°	Preguntas	Si	No	Observaciones
1	¿Se han fijado objetivos para el área de compras?	✓		
2	¿Los objetivos fijados para las compras contribuyen al cumplimiento de la misión de la empresa?	✓		
3	¿Se han determinado políticas y procedimientos para las compras que ayuden al cumplimiento de los objetivos?	✓		
4	¿Al realizar las compras se analizan factores internos y externos?	✓		
5	¿Disponen los proveedores con un stock necesario para el cumplimiento de los objetivos?	✓		
6	¿El personal de compras contribuye al logro de los objetivos planteados?	✓		

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	20/08/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	05/10/2017



ALMACEN IMPORT MILENIOS
AUDITORIA INTEGRAL
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO: ESTABLECIMIENTOS DE OBJETIVOS
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

CCI-EO
1/2

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO: COMPRAS

N°	Preguntas	Si	No	Observaciones
7	¿Se han formulado objetivos específicos para las compras?		✓	No se han establecido objetivos específicos para el área de compras.
TOTAL Σ		6	1	

REALIZADO POR: **TJCT/JAHM** 20/08/2017

REVISADO POR: **DRVA/APRC** 05/10/2017

	ALMACEN IMPORT MILENIOS AUDITORIA INTEGRAL MATRIZ DE RIESGOS DE CONTROL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	MCI-EO 1/1
---	--	-----------------------------

COMPONENTE: ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS

FÓRMULA:

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{6}{7}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 75\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 75\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 25\%$$

Nivel de riesgo y confianza

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

Interpretación:

En la evaluación realizada al componente Establecimiento de Objetivos se pudo determinar un nivel de confianza moderado del 75% y un nivel de riesgo del 25% considerado como moderado debido a la siguiente debilidad encontrada:

- No se han establecido objetivos específicos para el área de compras.

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	20/08/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	05/10/2017



ALMACEN IMPORT MILENIOS

AUDITORIA INTEGRAL

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO: IDENTIFICACION DE EVENTOS

01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

CCI-IE

1/2

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO: COMPRAS

N°	Preguntas	Si	No	Observaciones
1	¿Cuándo se han identificado eventos se analizan factores externos e internos?	✓		
2	¿Al existir un evento negativo existe un análisis por parte de la dirección de forma inmediata?	✓		
3	¿Al detectar riesgos se consideran con eventos pasados y futuros?	✓		
4	¿Se identifican los riesgos y se discuten abiertamente con el gerente?	✓		
5	¿Se clasifican los riesgos de acuerdo al nivel de importancia?	✓		

REALIZADO POR: **TJCT/JAHM** 21/08/2017

REVISADO POR: **DRVA/APRC** 05/10/2017



ALMACEN IMPORT MILENIOS

AUDITORIA INTEGRAL

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO: IDENTIFICACION DE EVENTOS

01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

CCI-IE

2/2

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO: COMPRAS

N°	Preguntas	Si	No	Observaciones
6	¿Existe un protocolo de autorización, en caso de no estar presente el gerente cuando sucede un evento?		✓	Ausencia de protocolos, el gerente es el único responsable
7	¿La empresa cuenta con un análisis de precios, marcas, modelos de otros proveedores?	✓		
8	¿Identificado un riesgo se involucra a todo el departamento?	✓		
TOTAL Σ		7	1	

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	21/08/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	05/10/2017

	ALMACEN IMPORT MILENIOS AUDITORIA INTEGRAL MATRIZ DE RIESGOS DE CONTROL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	MCI-IE 1/1
---	--	-----------------------------

COMPONENTE: IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS

FÓRMULA:

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{7}{8}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 88\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 88\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 12\%$$

Nivel de riesgo y confianza

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

Interpretación:

En la evaluación realizada al componente Identificación de Eventos se pudo determinar un nivel de confianza alto del 88% y un nivel de riesgo del 12% considerado como bajo debido a la siguiente debilidad encontrada:

- Ausencia de protocolos de autorización, el gerente es el único responsable

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	21/08/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	05/10/2017



ALMACEN IMPORT MILENIOS
AUDITORIA INTEGRAL
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO: EVALUACIÓN DE RIESGOS
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

CCI-ER
1/4

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO: COMPRAS

N°	Preguntas	Si	No	Observaciones
1	¿Los objetivos de la entidad son claros, sobre el cómo y cuándo se lo va a conseguir?	✓		
2	¿La administración tiene en cuenta el alcance de los eventos y el impacto que pueden tener en el logro de los objetivos en compras?	✓		
3	¿Se cuenta con indicadores de desempeño que le permitan evaluar los resultados alcanzados?		✓	Ausencia de indicadores que permitan evaluar los resultados alcanzados.
4	¿Los objetivos con respecto a las operaciones, son estructurados con el enfoque que posee la misión de la empresa?	✓		

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	22/08/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	05/10/2017



ALMACEN IMPORT MILENIOS
AUDITORIA INTEGRAL
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO: EVALUACIÓN DE RIESGOS
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

CCI-ER
2/4

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO: COMPRAS

N°	Preguntas	Si	No	Observaciones
5	¿Existen políticas y procedimientos para manejar los riesgos, así como proteger y conservar los activos?		✓	Ausencia de políticas y procedimientos para manejar los riesgos.
6	¿Se ha establecido a una persona responsable de la identificación y monitoreo de riesgos?		✓	No hay persona responsable para la identificación de los riesgos, se encarga el gerente.
7	¿Se realizan controles permanentes para la prevención de posibles riesgos?		✓	Ausencia de controles permanentes para la prevención de posibles riesgos.

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	22/08/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	05/10/2017



ALMACEN IMPORT MILENIOS

AUDITORIA INTEGRAL

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO: EVALUACIÓN DE RIESGOS

01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

CCI-ER

3/4

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO: COMPRAS

N°	Preguntas	Si	No	Observaciones
8	¿Existen mecanismos para identificar los riesgos organizacionales y su ocurrencia en el corto plazo?		✓	Ausencia de mecanismos para identificar los riesgos.
9	¿Se clasifican los riesgos según el nivel de importancia o incidencia dentro del área de compras?	✓		
10	¿Se comunica claramente las acciones que se realizarán para el manejo adecuado de los riesgos?	✓		
11	¿Se registran los riesgos detectados y el área de la empresa donde se presentaron, para prevenir su ocurrencia?	✓		
12	¿Una vez que se identificaron los riesgos se realiza un análisis de riesgos en el área de compras?	✓		

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	22/08/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	05/10/2017



ALMACEN IMPORT MILENIOS
AUDITORIA INTEGRAL
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO: EVALUACIÓN DE RIESGOS
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

CCI-ER
4/4

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO: COMPRAS

N°	Preguntas	Si	No	Observaciones
13	¿En la compra existe una persona encargada de la supervisión para el correcto cumplimiento del proceso?	✓		
14	¿La empresa tiene asignado un responsable para resguardar los documentos del área de compras?	✓		
15	¿Para la detección y prevención de riesgos se toma en cuenta los cambios de los entornos económicos?	✓		
16	¿El análisis de los riesgos y el establecimiento de acciones para mitigarlos, se los realiza en base de información actualizada y relevante?	✓		
TOTAL Σ		11	5	

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	22/08/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	05/10/2017

	ALMACEN IMPORT MILENIOS AUDITORIA INTEGRAL MATRIZ DE RIESGOS DE CONTROL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	MCI-ER 1/1
---	--	-----------------------------

COMPONENTE: EVALUACIÓN DE RIESGOS

FÓRMULA:

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{11}{16}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 69\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 69\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 31\%$$

Nivel de riesgo y confianza

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

Análisis: Al realizar el análisis al componente Evaluación de Riesgos se pudo determinar un nivel de confianza Moderado del 69% y un nivel de riesgo del 31% considerado como Moderado debido a las siguientes debilidades encontradas:

- Ausencia de indicadores que permitan evaluar los resultados alcanzados, así como de políticas y procedimientos para manejar los riesgos que atraviese el almacén.
- No hay una persona responsable que se encargue de identificar los riesgos ya que es el gerente directamente que se encarga de ellos.
- Ausencia de controles permanentes para la prevención de posibles riesgos.
- Ausencia de mecanismos para identificar los riesgos organizacionales.

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	21/08/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	05/10/2017



ALMACEN IMPORT MILENIOS

AUDITORIA INTEGRAL

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO: RESPUESTA AL RIESGO

01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

CCI-RR

1/2

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO: COMPRAS

N°	Preguntas	Si	No	Observaciones
1	¿La empresa posee procesos para evaluar las competencias de conocimiento y habilidades del talento humano del área de compras?		✓	Ausencia de procesos para evaluar las competencias de conocimiento y habilidades del talento humano
2	¿Al identificarse un riesgo potencial en el proceso de compras, la gerencia evalúa posibles respuestas, como evitarlo, reducirlo, compartirlo o aceptarlo?	✓		
3	¿El departamento de riesgos emite reportes de las solicitudes a gerencia para que sean revisadas y controladas?		✓	No hay departamento de riesgos.
4	¿Están en la capacidad de reaccionar frente a los riesgos el personal?	✓		

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	24/08/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	05/10/2017



ALMACEN IMPORT MILENIOS
AUDITORIA INTEGRAL
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO: RESPUESTA AL RIESGO
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

CCI-RR
2/2

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO: COMPRAS

N°	Preguntas	Si	No	Observaciones
5	¿El área de compras emite reportes de a la gerencia para que sean revisadas y controlas?	✓		
6	¿Existe algún mecanismo para anticiparse a los cambios que pueden afectar a la entidad?	✓		
7	¿La empresa tiene diseñado mecanismos para la toma de decisiones y análisis de las alternativas para responder a los riesgos?	✓		
8	¿Existe la participación de toda la administración para analizar las alternativas de respuesta al riesgo?	✓		
TOTAL Σ		6	2	

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	24/08/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	05/10/2017

	ALMACEN IMPORT MILENIOS AUDITORIA INTEGRAL MATRIZ DE RIESGOS DE CONTROL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	MCI-RR 1/1
---	--	-----------------------------

COMPONENTE: RESPUESTA AL RIESGO

FÓRMULA:

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{6}{8}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 75\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 75\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 25\%$$

Nivel de riesgo y confianza

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

Interpretación:

En la evaluación realizada al componente Respuesta al Riesgo se pudo determinar un nivel de confianza moderado del 75% y un nivel de riesgo del 25% considerado como moderado debido a las siguientes debilidades encontradas:

- Ausencia de procedimientos para evaluar los conocimientos y habilidades del talento humano de la empresa.
- Ausencia de departamento de riesgos ya que no hay encargados de revisar y posteriormente sean controladas

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	21/08/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	05/10/2017



ALMACEN IMPORT MILENIOS
AUDITORIA INTEGRAL
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO: ACTIVIDADES DE CONTROL
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

CCI-AC
1/2

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO: COMPRAS

N°	Preguntas	Si	No	Observaciones
1	¿La documentación sobre transacciones y hechos significativos es exacta y completa?		✓	Ausencia de respaldo en transacciones significativas.
2	¿La empresa emplea métodos rígidos de control en las actividades donde participan mayores recursos?	✓		
3	¿Se realizan constataciones físicas de los productos recibidos al momento que llega a la empresa?	✓		
4	¿Las actividades de control son realizadas por personas de confianza que posean un gran profesionalismo ético?	✓		
5	¿Los pagos a los proveedores son cancelados al tiempo establecido?	✓		

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	25/09/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	05/10/2017



ALMACEN IMPORT MILENIOS
AUDITORIA INTEGRAL
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO: ACTIVIDADES DE CONTROL
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

CCI-AC
2/2

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO: COMPRAS

N°	Preguntas	Si	No	Observaciones
6	¿El personal que maneja el software de la empresa comprende su aplicación y manejo en el área de compras?	✓		
7	¿El software que posee la empresa ayuda a registrar, supervisar y controlar lo relacionado con las adquisiciones?	✓		
8	¿El software que posee la empresa, posee la capacidad de proporcionar información relevante de compras?	✓		
9	¿Se controla que la información financiera generada por el software de la empresa, sea correcta?	✓		
10	¿Existe respaldo de la información ingresada al software?	✓		
TOTAL Σ		9	1	

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	25/09/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	05/10/2017

	ALMACEN IMPORT MILENIOS AUDITORIA INTEGRAL MATRIZ DE RIESGOS DE CONTROL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	MCI-AC 1/1
---	--	-----------------------------

COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL

FÓRMULA:

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{9}{10}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 90\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 90\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 10\%$$

Nivel de riesgo y confianza

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

Análisis: En la evaluación realizada al Componente Actividades de Control se pudo determinar un nivel de confianza Alto del 90% y un nivel de riesgo del 10% considerado como bajo debido a la siguiente debilidad encontrada:

- Ausencia de respaldo en transacciones significativas.

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	25/09/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	05/10/2017



ALMACEN IMPORT MILENIOS

AUDITORIA INTEGRAL

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO: INFORMACION Y COMUNICACION

01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

CCI-IC

1/2

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO: COMPRAS

N°	Preguntas	Si	No	Observaciones
1	¿La información dentro del proceso de compras es formal?	✓		
2	¿Los proveedores proporcionan información oportuna acerca de sus productos?	✓		
3	¿Se toman decisiones en base al estudio de información que proporciona el área de compras?	✓		
4	¿La planificación de compras es comunicada oportunamente?		✓	Ausencia de una planificación de compras.
5	¿El jefe de compras comunica a la administración sobre inconvenientes con los proveedores?	✓		

REALIZADO POR: **TJCT/JAHM** 25/09/2017

REVISADO POR: **DRVA/APRC** 05/10/2017



ALMACEN IMPORT MILENIOS
AUDITORIA INTEGRAL
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO: INFORMACION Y COMUNICACION
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

CCI-IC
2/2

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO: COMPRAS

N°	Preguntas	Si	No	Observaciones
6	¿Se realizan estudios, cuestionarios o entrevistas de demanda para evaluar las necesidades nuevas de los clientes?		✓	Ausencia de estudios, entrevistas para evaluar las necesidades nuevas de los clientes.
7	¿La comunicación que se lleva en el área de compras permite que los trabajadores conozcan sus responsabilidades, actividades y expectativas a cumplir?	✓		
8	¿Cuándo se comunica instrucciones de manera verbal, se utilizan gestos y tonos de voz adecuados, generando la comprensión absoluta de lo que se desea informar?	✓		
TOTAL Σ		6	2	

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	25/09/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	05/10/2017

	ALMACEN IMPORT MILENIOS AUDITORIA INTEGRAL MATRIZ DE RIESGOS DE CONTROL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	MCI-IC 1/1
---	--	-----------------------------

COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

FÓRMULA:

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{6}{8}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 75\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 75\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 25\%$$

Nivel de riesgo y confianza

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

Análisis: En el análisis realizado al Componente Información y Comunicación se pudo determinar que posee un nivel de confianza considerado como moderado, con un 75% y un nivel de riesgo del 25% considerado como moderado debido a las siguientes debilidades encontradas:

- El almacén no realiza estudios, cuestionarios o entrevistas para evaluar las necesidades nuevas de los clientes.
- No se realiza planificación de compras.

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	25/09/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	05/10/2017



ALMACEN IMPORT MILENIOS

AUDITORIA INTEGRAL

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO: MONITOREO

01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

CCI-M

1/2

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO: COMPRAS

N°	Preguntas	Si	No	Observaciones
1	¿Existen delegados para supervisar el cumplimiento de las actividades de los trabajadores del área de compras?	✓		
2	¿Se realiza conciliaciones de las existencias físicas con los registros ingresados?	✓		
3	¿Las actividades de supervisión han detectado inconsistencias o debilidades significativas?	✓		
4	¿Se efectúan comparaciones de compras mensuales con ventas históricas?	✓		
5	¿Existe una planificación que establezca el método de supervisión y los objetivos que se desea alcanzar con su aplicación?		✓	Ausencia de una planificación para establecer métodos de supervisión.

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	26/09/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	05/10/2017



ALMACEN IMPORT MILENIOS
AUDITORIA INTEGRAL
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO: MONITOREO
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

CCI-M
2/2

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO: COMPRAS

N°	Preguntas	Si	No	Observaciones
6	¿Se evalúa y supervisa el desempeño de las compras?	✓		
7	¿La administración realiza monitoreo en el área de compras y proporcionar recomendaciones sobre riesgos corporativos?	✓		
8	¿Se toma en cuenta opiniones externas que permitan conocer las debilidades del área de compras?	✓		
9	¿El almacén cumple con las leyes y normativas vigentes y relevantes?	✓		

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	26/09/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	05/10/2017

	ALMACEN IMPORT MILENIOS AUDITORIA INTEGRAL MATRIZ DE RIESGOS DE CONTROL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	MCI-M 1/1
---	--	----------------------------

COMPONENTE: MONITOREO

FÓRMULA:

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{8}{9}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 89\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 89\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 11\%$$

Nivel de riesgo y confianza

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

Interpretación:

Por medio de la ponderación realizada al componente Supervisión, se pudo determinar que posee un nivel de confianza es alto del 89% y un nivel de riesgo del 11% considerado como bajo debido a las siguientes debilidades encontradas:

- Ausencia de una planificación para establecer métodos de supervisión

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	26/09/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	05/10/2017



ALMACEN IMPORT MILENIOS
AUDITORIA INTEGRAL
RESUMEN DE RIESGOS DE CONTROL COSO II
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

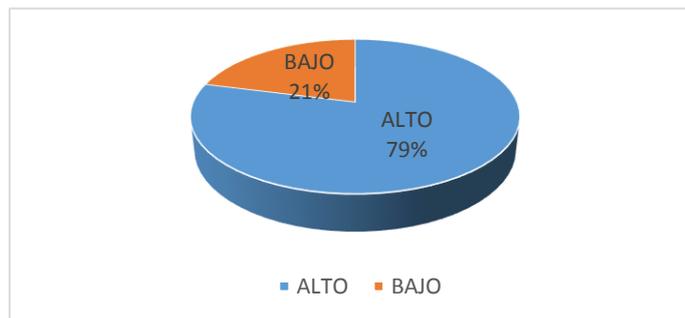
RRCI
1/4

Tabla 23: Resumen de Riesgos de Control COSO II

COMPONENTES	NIVEL	
	CONFIANZA	RIESGO
AMBIENTE INTERNO	67%	33%
ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS	75%	25%
IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS	88%	12%
EVALUACIÓN DE RIESGOS	69%	31%
RESPUESTA AL RIESGO	75%	25%
ACTIVIDADES DE CONTROL	90%	10%
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	75%	25%
MONITOREO	89%	11%
TOTAL Σ	628	172
PORCENTAJE PROMEDIO	79%	21%
NIVEL	ALTO	BAJO

Elaborado por: las Autoras

Fuente: Matriz de Riesgos de Control



Resumen de Riesgos de Control COSO II

Elaborado por: las Autoras

Fuente: Matriz de Riesgos de Control

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	26/09/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	05/10/2017

	ALMACEN IMPORT MILENIOS AUDITORIA INTEGRAL RESUMEN DE RIESGOS DE CONTROL COSO II 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	RRCI 2/4
---	---	---------------------------

ANÁLISIS

Una vez realizado los cuestionarios de Control Interno mediante el método COSO II pudimos determinar:

1. En la evaluación realizada al componente Ambiente Interno, se pudo determinar un nivel de confianza del 67% y un nivel de riesgo del 33% considerado como moderado debido a que no hay un Código de Ética que norme la conducta de los trabajadores y porque el personal no es debidamente capacitado ya que carece de un plan de capacitación al personal que labora en el almacén, provocando que no estén preparados para nuevos desafíos que se presentaren así como también ausencia de un manual de funciones.

2. En la evaluación realizada al componente Establecimiento de Objetivos se pudo determinar un nivel de confianza moderado del 75% y un nivel de riesgo del 25% considerado como moderado debido a que no se han establecido objetivos específicos para el área de compras.

3. En la evaluación realizada al componente Identificación de Eventos se pudo determinar un nivel de confianza alto del 88% y un nivel de riesgo del 12% considerado como bajo debido a que la empresa carece de manual de funciones y de políticas que regulen el nivel de autoridad y responsabilidad, en caso de que sucediera un evento en ausencia del gerente del almacén.

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	26/09/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	05/10/2017

	ALMACEN IMPORT MILENIOS AUDITORIA INTEGRAL RESUMEN DE RIESGOS DE CONTROL COSO II 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	RRCI ¾	
<p>4. Al realizar el análisis al componente Evaluación de Riesgos se pudo determinar un nivel de confianza Moderado del 69% y un nivel de riesgo del 31% considerado como Moderado debido a la falta de aplicación de indicadores que permitan evaluar los resultados alcanzados, la empresa no tiene definidas políticas y procedimientos para manejar los riesgos y no cuenta con una persona responsable que identifique y se encargue de los riesgos, así como también carece de mecanismos para identificarlos.</p> <p>5. En la evaluación realizada al componente Respuesta al Riesgo se pudo determinar un nivel de confianza moderado del 75% y un nivel de riesgo del 25% considerado como moderado debido ausencia de procedimientos para evaluar los conocimientos y habilidades del talento humano de la empresa y por la carencia de un departamento de riesgos que se encargue de revisar y posteriormente controlarlos.</p> <p>6. En la evaluación realizada al Componente Actividades de Control se pudo determinar un nivel de confianza Alto del 90% y un nivel de riesgo del 10% considerado como bajo debido a la falta de respaldo en transacciones significativas dificultando un adecuado control en las actividades que se realiza.</p> <p>7. En el análisis realizado al Componente Información y Comunicación se pudo determinar que posee gran calidad en los canales de comunicación y distribución de información donde el nivel de confianza es moderado con un 75% y un nivel de riesgo del 25% considerado como moderado debido a que el área de compras no cuenta con una planificación y por la ausencia de estudios, cuestionarios o entrevistas para evaluar las necesidades nuevas de los clientes.</p>			
REALIZADO POR:		TJCT/JAHM	26/09/2017
REVISADO POR:		DRVA/APRC	05/10/2017

	<p style="text-align: center;">ALMACEN IMPORT MILENIOS</p> <p style="text-align: center;">AUDITORIA INTEGRAL</p> <p style="text-align: center;">RESUMEN DE RIESGOS DE CONTROL COSO II</p> <p style="text-align: center;">01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014</p>	<p style="text-align: center;">RRCI</p> <p style="text-align: center;">4/4</p>
<p>8. Por medio de la ponderación realizada al componente Supervisión, se pudo determinar que posee un nivel de confianza es alto del 89% y un nivel de riesgo del 11% considerado como bajo debido a la ausencia de una planificación para establecer métodos de supervisión y controles en las actividades realizadas por el personal.</p> <p>En resumen, en la aplicación de Cuestionarios de Control Interno pudimos determinar que el nivel de confianza que posee la empresa es considerado como Alto del 79% y un nivel de riesgo bajo del 21%, siendo que se torna importante la implementación y aplicación del control interno con la finalidad de mejorar el desempeño de la empresa.</p>		
<p>REALIZADO POR:</p>		<p style="text-align: center;">TJCT/JAHM</p>
<p>REVISADO POR:</p>		<p style="text-align: center;">DRVA/APRC</p>



ALMACEN IMPORT MILENIOS

AUDITORIA INTEGRAL

HOJA DE HALLAZGOS

01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

HH

1/8

N°	REF/PT	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIÓN
1	CCI-AI 1/2	El almacén Import Milenios no ha diseñado un Código de Ética que norme la conducta de los trabajadores	La NCI 200-01 Integridad y Valores Éticos establece: La máxima autoridad de la entidad emitirá formalmente las normas propias del código de ética, para contribuir al buen uso de los recursos y el combate a los actos indisciplinarias.	La confianza depositada en los colaboradores de la empresa ha ocasionado que la Administración adopte la idea de no invertir y planificar un código de ética para el almacén	Existen procesos dentro de la organización donde los trabajadores pueden cometer actos ilícitos pudiendo poner en peligro la imagen de la empresa	Se recomienda al Gerente optar por diseñar un Código de Ética que norme la conducta de su personal.

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	05/10/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	05/10/2017



ALMACEN IMPORT MILENIOS

AUDITORIA INTEGRAL

HOJA DE HALLAZGOS

01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

HH

2/8

N°	REF/PT	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIÓN
1	CCI-AI 1/2	No se capacita al personal, ausencia de un plan de capacitación.	Según las Normas de Control Interno 200-03 Políticas y prácticas de talento humano. El talento humano es lo más valioso que posee cualquier institución, por lo que debe ser tratado y conducido de forma tal que se consiga su más elevado rendimiento. Es responsabilidad de la dirección encaminar su satisfacción personal en el trabajo que realiza, procurando su enriquecimiento humano y técnico.	Falta de planificación y coordinación con gerencia	No se contribuye al desarrollo profesional del trabajador y así disminuye su productividad en la empresa ya que es difícil que el personal se adapte a los cambios.	Al jefe de Talento Humano coordinar con el Gerente para realizar un plan de capacitación de los trabajadores de la empresa.

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	05/10/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	05/10/2017



ALMACEN IMPORT MILENIOS

AUDITORIA INTEGRAL

HOJA DE HALLAZGOS

01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

HH

3/8

N°	REF/PT	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIÓN
1	CCI-AI 1/2 CCI-IC 1/2	Ausencia de un Manual de Funciones	La NCI 200-04 Estructura Organizativa define que: Toda entidad debe contemplar su organigrama con un manual de funciones actualizado en el cual se debe asignar responsabilidades, acciones y cargos a la vez que deber establecer niveles jerárquicos y funciones para cada uno de sus empleados.	Poco interés por parte del gerente para crear un manual que permita que los empleados conozcan los procesos que conlleva las diferentes actividades del almacén.	Que los trabajadores desconozcan las funciones, los procedimientos y los procesos tanto administrativos como financieros que deben de llevarse dentro de la estructura organizacional del almacén Import Milenios.	Se recomienda al Gerente establecer un manual de funciones en donde conste de manera escrita cada actividad y responsabilidad de sus colaboradores.

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	05/10/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	05/10/2017



ALMACEN IMPORT MILENIOS

AUDITORIA INTEGRAL

HOJA DE HALLAZGOS

01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

HH

4/8

N°	REF/PT	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIÓN
1	CCI-IE 2/2 CCI-M 1/2	Ausencia de políticas y protocolos que regulen el nivel de autoridad y responsabilidad	La NCI 200-05 Delegación de autoridad menciona que: La delegación de funciones o tareas debe conllevar, no sólo la exigencia de la responsabilidad por el cumplimiento de los procesos y actividades correspondientes, sino también la asignación de la autoridad necesaria, a fin de que los servidores puedan emprender las acciones más oportunas para ejecutar su cometido de manera expedita y eficaz.	Falta de organización y de un manual de funciones, para delegar autoridad al personal según su estructura organizativa.	Es posible que en ausencia del gerente no se pueda dar soluciones a problemas que requieran inmediata respuesta.	Al Gerente delegar funciones y así mantener una adecuada gestión de los recursos de la empresa, ya que al delegar a un trabajador le da autonomía y responsabilidad para tomar decisiones, resolver problemas y realizar tareas sin la necesidad de su presencia.

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	05/10/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	05/10/2017



ALMACEN IMPORT MILENIOS

AUDITORIA INTEGRAL

HOJA DE HALLAZGOS

01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

HH

5/8

N°	REF/PT	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIÓN
1	CCI-ER 1/4 CCI-RR 1/2	Ausencia de indicadores de desempeño que le permitan evaluar los resultados alcanzados.	La NCI 410-04 Políticas y Procedimientos menciona que: Se implementaran procedimientos de supervisión en todas las funciones de la entidad, ayudándonos de la revisión de indicadores de desempeño y se medirá el cumplimiento de las regulaciones y estándares definidos.	El desarrollo de funciones en la empresa se lo realiza con total ética y cumplimiento, por lo que no es necesario aplicar nuevos procedimientos de control ni medir su desempeño en base a indicadores.	Es posible que, por no medir el desempeño no se contribuya al desarrollo de la empresa, así como también disminución de productividad.	Al Jefe de Talento Humano supervisar al menos una vez por mes el desempeño del personal con el fin de cumplir con las metas establecidas.

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	05/10/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	05/10/2017



ALMACEN IMPORT MILENIOS

AUDITORIA INTEGRAL

HOJA DE HALLAZGOS

01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

HH

6/8

N°	REF/PT	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIÓN
1	CCI-ER 2/4	Ausencia de políticas y procedimientos para identificar y manejar los riesgos.	La NCI 300-01 Identificación de Riesgos establece: Los directivos de la entidad establecerán mecanismos para identificar los riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos institucionales debido a factores internos o externos, así como comprenderán las medidas pertinentes para afrontar exitosamente tales riesgos.	La falta de planificación por parte de los directivos de la empresa no ha permitido que se establezcan procedimientos para la detección de riesgos.	Se puede generar problemas al momento de identificar los causales y los factores que los provocaron, permitiendo de esta forma que se vuelvan a presentar reiterativamente.	A la gerencia establecer políticas y procedimientos para identificar y manejar riesgos para que puedan ser contrarrestados.

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	05/10/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	05/10/2017



ALMACEN IMPORT MILENIOS

AUDITORIA INTEGRAL

HOJA DE HALLAZGOS

01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

HH

7/8

N°	REF/PT	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIÓN
1	CCI-AC 1/2	Ausencia de control y supervisión en las actividades que realiza el personal de la empresa, sobre todo en hechos significativos	401-03 Supervisión Los directivos de la entidad, establecerán procedimientos de supervisión de los procesos y operaciones, para asegurar que cumplan con las normas y regulaciones y medir la eficacia y eficiencia de los objetivos institucionales, sin perjuicio del seguimiento posterior del control interno	Falta de coordinación y planificación de la gerencia con el personal para establecer lineamientos y delegar responsabilidades.	Exponer a la empresa en las actividades significativas por falta de control y supervisión.	A la gerencia implementar un manual de funciones que ayude a supervisar los hechos significativos de la empresa.

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	05/10/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	05/10/2017



ALMACEN IMPORT MILENIOS

AUDITORIA INTEGRAL

HOJA DE HALLAZGOS

01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

HH

8/8

N°	REF/PT	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIÓN
1	CCI/IC 2/2	Ausencia de estudios externos para evaluar las necesidades de los clientes.	La NCI 500-02 Canales de comunicación abiertos establece: La entidad dispondrá de canales abiertos de comunicación que permita a los usuarios aportar información de gran valor sobre el diseño y la calidad de los productos y servicios brindados, para que responda a los cambios en las exigencias y preferencias de los usuarios, proyectando una imagen positiva.	Despreocupación de la gerencia en revisar los canales de comunicación e información para verificar si están produciendo información importante para la toma de decisiones.	Información poco confiable para la toma de decisiones.	Al gerente supervisar los canales de comunicación del área de compras y así poder controlar adecuadamente las actividades que desarrolla el almacén Import Milenios.

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	05/10/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	05/10/2017

	ALMACEN IMPORT MILENIOS AUDITORIA INTEGRAL INFORME DE CONTROL INTERNO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	CCI 1/5	
<p>Riobamba, 12 de diciembre del 2017</p> <p>Ingeniero Carlos Edwin Vinicio Ramírez Freire GERENTE ALMACÉN IMPORT MILENIOS Presente. -</p> <p>De mis consideraciones:</p> <p>Como parte de nuestra Auditoría Integral al Almacén Import Milenios, en el período 01 de enero al 31 de diciembre del 2014, consideramos la estructura del control interno, el objetivo de dicha evaluación fue establecer el nivel de confianza y el nivel de riesgo de los procedimientos administrativos del almacén.</p> <p>La evaluación del control interno, permitió revelar ciertas condiciones que pueden afectar las actividades diarias del almacén.</p> <p>Las principales debilidades encontradas se detallan a continuación:</p> <p>D1. No se ha diseñado un Código de Ética que norme la conducta de los trabajadores del almacén Import Milenios.</p> <p>CONCLUSIÓN</p> <p>El almacén Import Milenios no cuenta con un Código de Ética para los trabajadores de la empresa que norme la conducta de cada uno de ellos, el gerente debe emitir formalmente un código de ética para contribuir al buen uso de los recursos del almacén.</p>			
REALIZADO POR:		TJCT/JAHM	05/10/2017
REVISADO POR:		DRVA/APRC	05/10/2017

	ALMACEN IMPORT MILENIOS AUDITORIA INTEGRAL INFORME DE CONTROL INTERNO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	CCI 2/5
---	--	--------------------------

RECOMENDACIÓN

A la gerencia, implementar un código de ética que norme la conducta de sus colaboradores y así lograr mayor alcance y difusión de los valores y principios que maneja la empresa, consiguiendo al mismo tiempo elevar sus estándares de calidad.

D2. El almacén no posee un de un plan de capacitación para los trabajadores.

CONCLUSIÓN

La falta de coordinación por parte del talento humano, no ha contribuido al desarrollo profesional de los trabajadores, provocando una disminución de la productividad en la empresa, ya que el talento humano es lo más valioso que posee una organización por lo que debe ser conducido y capacitado debido a que le permite adquirir nuevos conocimientos, habilidades para desarrollar mejor sus funciones y así contar con nuevas herramientas y conocimientos.

RECOMENDACIÓN

El gerente junto con el Jefe de Talento Humano, deben diseñar un plan de capacitaciones anual para lograr un mejor desarrollo profesional humanístico del trabajador, y así aumente su calidad y productividad para que esté preparado para cambios que puedan surgir.

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	05/10/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	05/10/2017

	ALMACEN IMPORT MILENIOS AUDITORIA INTEGRAL INFORME DE CONTROL INTERNO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	CCI 3/5
---	--	--------------------------

D3. Ausencia de manual de funciones

CONCLUSIÓN

El almacén Import Milenios no cuenta con un manual de funciones en donde se asignen responsabilidades, acciones y cargos según niveles jerárquicos de la empresa y de esta manera los trabajadores rindan de mejor manera en cada actividad que desarrollan en el almacén.

RECOMENDACIÓN

Al Gerente implementar un manual de funciones de manera escrita a fin de plasmar específicamente la segregación y delimitación de funciones, según las competencias para cada puesto de trabajo en donde el trabajador pueda desempeñarse eficientemente con profesionalismo según sea el área en que este ubicado.

D4. Ausencia de políticas y protocolos que regulen el nivel de autoridad y responsabilidad.

CONCLUSIÓN

La falta de políticas y protocolos que regulen el nivel de autoridad y responsabilidad ha ocasionado inconvenientes ya que no se puede solucionar problemas en ausencia del gerente generando malestar en las partes involucradas.

RECOMENDACIÓN

Al gerente delegar funciones para poder mantener una gestión adecuada de los recursos de la empresa ya que al delegar autoridad a un trabajador le sede autonomía de responsabilidad para tomar decisiones y resolver problemas

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	05/10/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	05/10/2017

	ALMACEN IMPORT MILENIOS AUDITORIA INTEGRAL INFORME DE CONTROL INTERNO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	CCI 4/5
---	--	--------------------------

D5. Ausencia de indicadores para evaluar el desempeño del personal y los resultados alcanzados.

CONCLUSIÓN

Al no existir políticas y procedimientos para evaluar los conocimientos, actitudes y destrezas del talento humano de la empresa no se podrá medir el desempeño y cumplimiento de sus actividades para un óptimo funcionamiento y uso de los recursos.

RECOMENDACIÓN

Al jefe de talento humano implementar indicadores para evaluar el desempeño de talento humano y así supervisara el desempeño del personal con el fin de cumplir con las metas y objetivos establecidos o planteados.

D6. Ausencia de políticas y procedimientos para identificar y manejar los riesgos

CONCLUSIÓN

La falta de planificación y mecanismos por parte de la gerencia ha permitido que no se establezcan directrices para la identificación o detección de riesgos y sus factores causantes, siendo que pueden afectar el logro de los objetivos.

RECOMENDACIÓN

A la gerencia establecer políticas y procedimientos para identificar y manejar riesgos para que puedan ser contrarrestados.

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	05/10/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	05/10/2017

	ALMACEN IMPORT MILENIOS AUDITORIA INTEGRAL INFORME DE CONTROL INTERNO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	CCI 5/5
---	--	--------------------------

D7. Ausencia de control y supervisión en las actividades que realiza el personal de la empresa sobre todo en los hechos significativos de la empresa.

CONCLUSIÓN

La falta de control y supervisión en las actividades que desarrollan dentro de la empresa sobre todo en hechos significativos exponen a la empresa a incumplir con ciertas leyes a las que están sujetas, debido que no se cumplen los procesos debidamente.

RECOMENDACIÓN

Al gerente implementar un manual de funciones en donde se encuentren plasmados las obligaciones y responsabilidades de los trabajadores de la empresa.

D8. Ausencia de estudios externos para evaluar las necesidades de los clientes.

CONCLUSIÓN

La falta de estudios externos para evaluar las nuevas necesidades de los clientes genera que no se cumplan con sus expectativas y así generar información de valor significativo y calidad de los productos y servicios brindados para que respondan a los cambios en las exigencias y preferencias de los usuarios.

RECOMENDACIÓN

Al gerente supervisar los canales de comunicación y así poder controlar de manera adecuada las actividades que se desarrollan dentro del almacén Import Milenios, especialmente en el área de compras.

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	05/10/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	05/10/2017

4.2.2.2 Auditoría Financiera

	<p>ALMACEN IMPORT MILENIOS AUDITORIA INTEGRAL AUDITORIA FINANCIERA 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014</p>	<p>AF</p>
<p>FIRMA AUDITORA</p>  <p>AUDITORÍA FINANCIERA</p>		
REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	06/10/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	12/12/2017



ALMACEN IMPORT MILENIOS
AUDITORIA INTEGRAL
PROGRAMA AUDITORIA FINANCIERA
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

PAF

General

Determinar la razonabilidad de los Estados Financieros

Específicos

- Identificar las cuentas de mayor relevancia de los Estados Financieros para determinar su razonabilidad.

N°	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T.	REALIZADO POR:	FECHA
1	Elabore el Programa de Auditoría Financiera	PAF	TJCHT/JAHM	06/10/2017
2	Solicite los Estados Financieros del año 2014.	SEF	TJCHT/JAHM	06/10/2017
3	Realice el análisis vertical del balance General y del Estado de Resultados	AV BG/ER	TJCHT/JAHM	06/10/2017
4	Realice el análisis de la materialidad de las cuentas	AM	TJCHT/JAHM	29/10/2017
5	Realice el análisis de los indicadores.	IF	TJCHT/JAHM	30/11/2017
6	Analice las cuentas del Activo	ACA	TJCHT/JAHM	30/11/2017
7	Analice las cuentas del Pasivo	ACP	TJCHT/JAHM	30/11/2017
8	Analice la Cuenta Patrimonio	ACPT	TJCHT/JAHM	30/11/2017
9	Analice la Cuenta de ingresos y gastos	ACIG	TJCHT/JAHM	30/11/2017
10	Elabore la Hoja de Hallazgos	HH	TJCHT/JAHM	12/12/2017

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	06/10/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	12/12/2017

	ALMACEN IMPORT MILENIOS AUDITORIA INTEGRAL SOLICITUD DE ESTADOS FINANCIEROS 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	SEF 1/3
---	--	--------------------------

Orellana, 06 de octubre del 2017

Ingeniero

Carlos Edwin Vinicio Ramírez Freire

GERENTE ALMACÉN IMPORT MILENIOS

Presente. -

De mis consideraciones:

Por medio de la presente nos dirigimos a usted con la finalidad de solicitarle de la manera más comedida autorice a quien corresponda nos facilite los Estados Financieros del año 2014 con la finalidad de realizar la AUDITORÍA Financiera parte de la AUDITORÍA Integral del trabajo de titulación que estamos realizando y que su persona tiene conocimiento.

Por la atención a la presente le anticipamos nuestros más sinceros agradecimientos.

Atentamente,

Tatiana Jackeline Chasi Torres

Auditora Tesista 1

Judith Amparo Herrera M.

Auditora Tesista 2

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	06/10/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	12/12/2017

	ALMACEN IMPORT MILENIOS AUDITORIA INTEGRAL SOLICITUD DE ESTADOS FINANCIEROS 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	SEF 2/3
ALMACÉN IMPORT MILENIOS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014		
ACTIVO CORRIENTE CAJA 1365,25 BANCOS 1594,51 CUENTAS POR COBRAR 85265,00 84412,35 PROVISION CUENTAS INCOBRABLES 852,65 CRED TRIB A FAVOR DEL SUJETO PASIVO RENTA 32879,02 INVENTARIOS 168542,00 TOTAL ACTIVOS 288793,13		
PASIVOS CORRIENTES PROVEEDORES 143091,96 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS 69674,00 OBLIGACIONES CON EL IESS 364,88 OTROS PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS 25361,92 TOTAL PASIVOS CORRIENTES 238492,76		
NO CORRIENTES CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR 3859,11 TOTAL PASIVO NO CORRIENTE 3859,11 TOTAL PASIVO 242351,87 PATRIMONIO CAPITAL SOCIAL 46441,26 TOTAL PASIVO + PATRIMONIO 288793,13		
REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	06/10/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	12/12/2017

	ALMACEN IMPORT MILENIOS AUDITORIA INTEGRAL ESTADO DE RESULTADOS 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	SEF 3/3
INGRESOS		
VENTAS	1.220.344,28	
(-) COSTO DE VENTAS	459.778,66	
(-) COSTO DEL SERVICIO	235.040,03	
UTILIDAD BRUTA	525.525,59	
EGRESOS		
SUELDO UNIFICADO	39.268,45	
APORTE PATRONAL	4.378,52	
ARRIENDO LOCAL	13.800,00	
SERVICIOS BÁSICOS	8.093,58	
TRANSPORTE	59363,29	
HONORARIOS	143091,96	
COMBUSTIBLE Y MOVILIZACION	1.815,43	
SUMINISTROS DE OFICINA	908,67	
GASTOS DE VIAJE	51.818,42	
OTROS SERVICIOS	19625,85	
MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN	127,15	
OTROS BIENES	1.136,52	
IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	12.665,64	
GASTO PROV. CUENTAS INCOB.	452,65	
TOTAL GASTOS	356.546,13	
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	168.979,46	
REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	06/10/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	12/12/2017

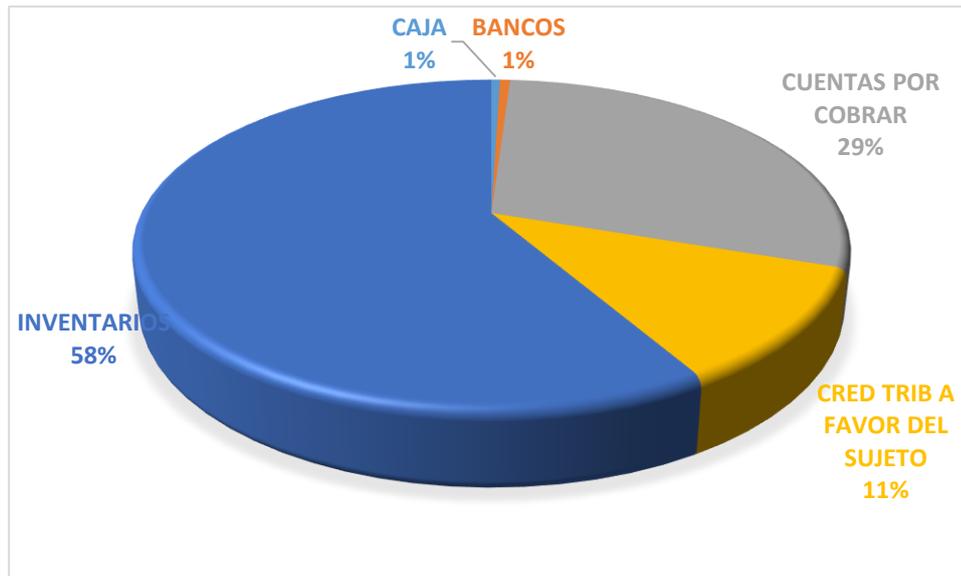
	ALMACEN IMPORT MILENIOS AUDITORIA INTEGRAL ANÁLISIS VERTICAL DEL BALANCE GENERAL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	AV-BG 1/4
ANÁLISIS VERTICAL DEL BALANCE GENERAL		
ACTIVO		
CORRIENTE		
CAJA	1365,25	0,47
BANCOS	1594,51	0,55
CUENTAS POR COBRAR	85265,00	84412,35
PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	852,65	
CRED TRIB A FAVOR DEL SUJETO PASIVO RENTA	32879,02	11,38
INVENTARIOS	168542,00	58,36
TOTAL ACTIVOS	288793,13	100,00
PASIVOS		
CORRIENTES		
PROVEEDORES	143091,96	59,04
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	69674,00	28,75
OBLIGACIONES CON EL IESS	364,88	0,15
OTROS PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	25361,92	10,46
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	238492,76	
NO CORRIENTES		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	3859,11	1,59
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	3859,11	100,00
TOTAL PASIVO	242351,87	
PATRIMONIO		
CAPITAL SOCIAL	46441,26	100,00
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	288793,13	
REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	06/10/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	12/12/2017



ALMACEN IMPORT MILENIOS
AUDITORIA INTEGRAL
ANÁLISIS VERTICAL DEL BALANCE GENERAL
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

AV-BG
2/4

Análisis Vertical del Balance General Activo



Análisis: El Almacén Import Milenios cuenta con un Activo Total de USD\$ **288793.13**; de acuerdo al análisis vertical, la entidad cuenta con el 58% en la cuenta de inventarios, debido a que el almacén Import Milenios se abastece de mercaderías en los últimos meses del año considerando un rubro importante para el análisis de la cuenta Inventarios, en relación a las Cuentas por Cobrar que tiene un 29% debido al incremento de créditos en los últimos meses por temporadas, para cubrir con la demanda de los clientes.

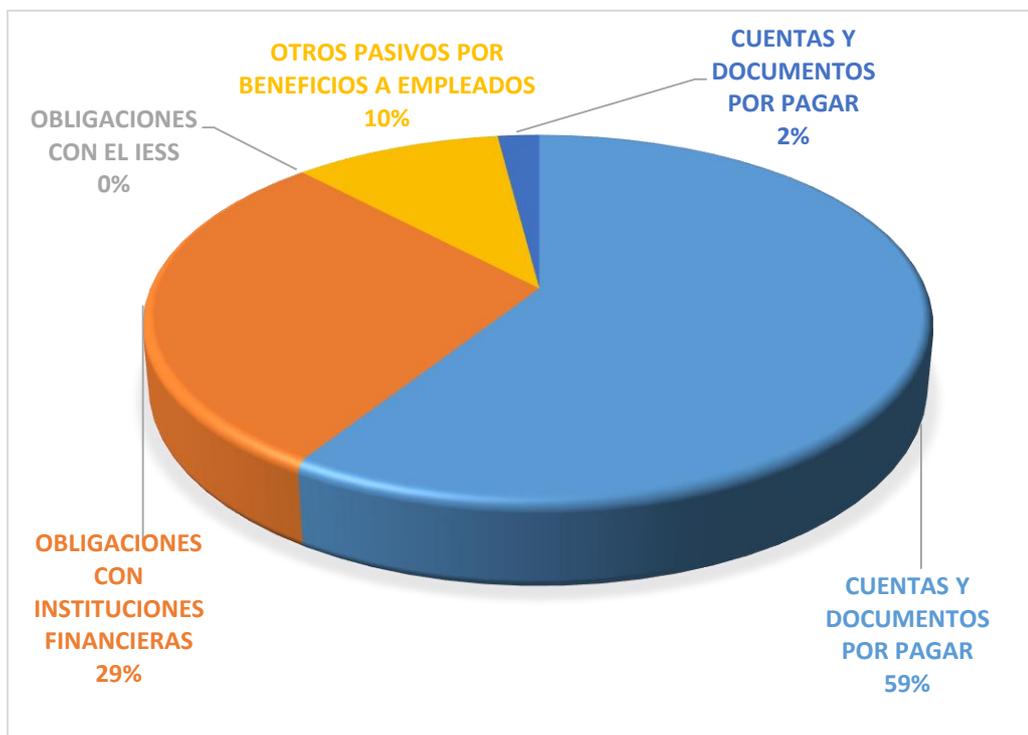
REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	06/10/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	12/12/2017



ALMACEN IMPORT MILENIOS
AUDITORIA INTEGRAL
ANÁLISIS VERTICAL DEL BALANCE GENERAL
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

AV-BG
3/4

Análisis Vertical del Balance General Pasivo



Análisis: El Almacén Import Milenios cuenta con un Pasivo Total de USD\$ 242351,87; de acuerdo al análisis vertical, la entidad cuenta con el 59% en las Cuentas por Pagar debido a las compras adquiridas en los últimos meses del año, en relación a las Obligaciones con Instituciones Financieras Créditos tiene un porcentaje del 29%, considerando mencionadas cuentas para el respectivo análisis.

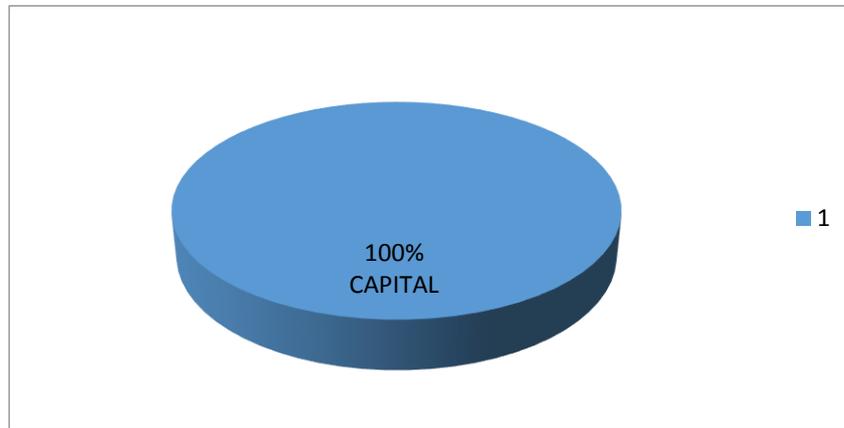
REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	06/10/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	12/12/2017



ALMACEN IMPORT MILENIOS
AUDITORIA INTEGRAL
ANÁLISIS VERTICAL DEL BALANCE GENERAL
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

AV-BG
4/4

Análisis Vertical del Balance General Patrimonio



Análisis: El Almacén Import Milenios cuenta con un Patrimonio Total de USD\$ **46441.26**; de acuerdo al análisis vertical, la entidad cuenta con el 100% que representa el capital social del señor Carlos Edwin Vinicio Ramírez Freire.

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	06/10/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	12/12/2017

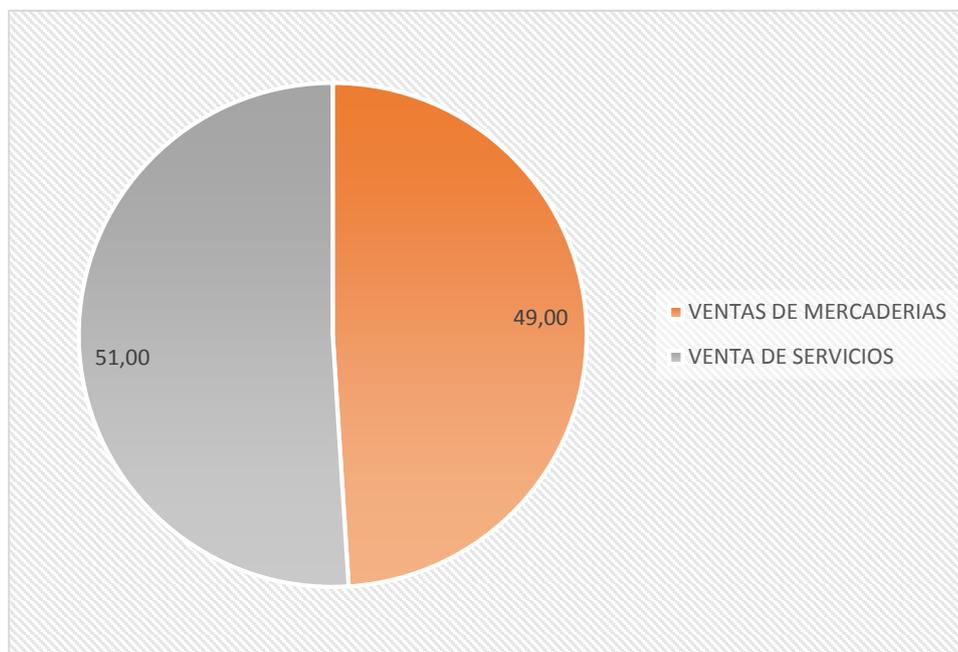
	ALMACEN IMPORT MILENIOS AUDITORIA INTEGRAL ANÁLISIS VERTICAL ESTADO DE RESULTADOS 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	AV-ER 1/4
ANÁLISIS VERTICAL DEL ESTADO DE RESULTADOS		
INGRESOS		
VENTAS	1.220.344,28	
VENTA DE MERCADERÍAS	593634,96	48,64
VENTA DE SERVICIOS	626709,32	51,36
TOTAL: INGRESOS	1.220.344,28	100,00
 EGRESOS		
COSTO DE MERCADERÍA VENTA	459778,66	43,73 %
SERVICIOS DE ARTISTAS	235.040,03	22,36 %
SUELDO UNIFICADO	39.268,45	3,73 %
APOORTE PATRONAL	4.378,52	0,42 %
ARRIENDO LOCAL	13.800,00	1,31 %
SERVICIOS BÁSICOS	8.093,58	0,77 %
TRANSPORTE	59363,29	5,65 %
HONORARIOS	143091,96	13,61 %
COMBUSTIBLE Y MOVILIZACIÓN	1.815,43	0,17 %
SUMINISTROS DE OFICINA	908,67	0,09 %
GASTOS DE VIAJE	51.818,42	4,93 %
OTROS SERVICIOS	19625,85	1,87 %
MANTENIMIENTO Y REPARACION	127,15	0,01 %
OTROS BIENES	1.136,52	0,11 %
IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	12.665,64	1,20 %
GASTO PROV. CUENTAS INCOB.	452,65	0,04 %
TOTAL GASTOS	1051364,82	100,00 %
REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	06/10/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	12/12/2017



ALMACEN IMPORT MILENIOS
AUDITORIA INTEGRAL
ANÁLISIS VERTICAL ESTADO DE RESULTADOS
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

AV-ER
2/4

Análisis Vertical Estado de Resultados Ingresos



Elaborado por: Las Autoras

Fuente: Análisis Vertical del Estado de Resultados.

Análisis: El Total de los Ingresos es de \$ 1.220.344,28; los ingresos relevantes en el almacén Import Milenios es de un valor de \$ 626709,32 con una representación en porcentaje del 51 % que son de los servicios que presta el señor gerente ya que trabaja con las entidades públicas y es representante de artistas nacionales e internacionales, siendo este el fuerte de los ingresos en relación a la otra fuente de ingreso que es por la venta de mercadería por un valor de 593634,96 con una participación del 49%.

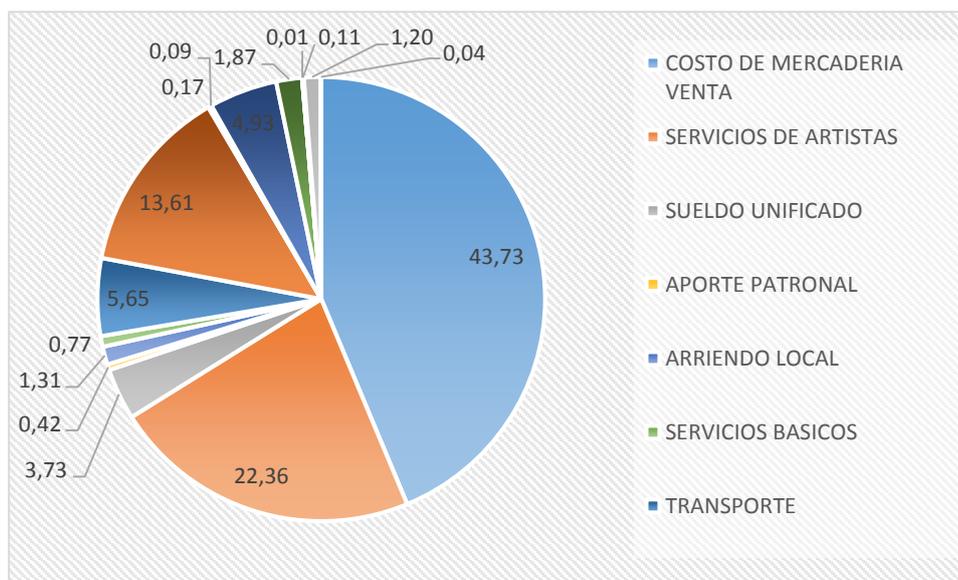
REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	06/10/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	12/12/2017



ALMACEN IMPORT MILENIOS
AUDITORIA INTEGRAL
ANÁLISIS VERTICAL ESTADO DE RESULTADOS
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

AV-ER
3/4

Análisis Vertical Estado de Resultados Gastos



Elaborado por: Las Autoras

Fuente: Análisis Vertical del Estado de Resultados.

Análisis: El Total de los gastos es de \$ **1051364,82**; **dentro de los rubros más significativos en el Estado de Resultados tenemos;** el Costo de las Mercaderías Vendidas con un total de 43.73% que representa un valor de \$ 459778,66 debido a las adquisiciones realizadas en el mes de diciembre; el siguiente rubro representa el 22.36% correspondiente a la cuenta de servicios artísticos que se refiere a los costos incurridos para prestar el servicio de contrataciones artísticas nacionales como internacionales, el cual representa un valor de \$ 235.040,03 considerando estos gastos representativos para el análisis de las cuentas; el rubro de honorarios representa el 5.65% del total de los gastos el cual tiene un valor de \$ 59363,29; el rubro gastos de viaje tiene un porcentaje de 4.93 % cuyo valor representa \$ 51.818,42.

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	06/10/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	12/12/2017

	ALMACEN IMPORT MILENIOS AUDITORIA INTEGRAL ANÁLISIS VERTICAL ESTADO DE RESULTADOS 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	AV-ER 4/4	
<p>Dentro de los rubros con bajo porcentaje en el Estado de resultados tenemos; los sueldos con el 3.73% del total de los gastos con un valor de 39268.45; el aporte patronal con 0.42% con un valor de \$ 4378.52; arriendos con 1.31% del total de los gastos con un valor de 13800.00; los servicios básicos con una representación del 0.77% con un valor de 8093.58; la cuenta de combustibles y movilización con un porcentaje del 0.17% del total de los gastos con un valor de \$ 1815.43; la cuenta suministros de oficinas con un porcentaje del 0.09% cuyo valor es de \$ 908.67; la cuenta Otros servicios tiene un porcentaje del 1.87% del total de los gastos el valor es de \$ 19625.85 se refiere a varios gastos que se incurren para llevar a cabo las presentaciones artísticas; la cuenta mantenimiento y reparaciones tiene una participación dentro de los gastos con el 0.01% cuyo valor es de \$ 127.15.</p>			
REALIZADO POR:		TJCT/JAHM	06/10/2017
REVISADO POR:		DRVA/APRC	12/12/2017



ALMACEN IMPORT MILENIOS
AUDITORIA INTEGRAL
ANÁLISIS MATERIALIDAD DE LAS CUENTAS
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

AM
1/3

EMPRESA: ALMACÉN IMPORT MILENIOS

NATURALEZA DEL TRABAJO: AUDITORÍA FINANCIERA

PERIODO: 2014

CUENTA	IMPORTANCIA MONETARIA	PRUEBAS SUSTANTIVAS	PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO
CAJA	El porcentaje del Total de Activos es del 0.47% donde caja está representado por \$ 1365,25	Análisis del Arqueo de Caja	Comprobación de documentos y cuestionarios de control interno
BANCOS	Este rubro representado por un porcentaje del 0.55%, es decir \$ 1594.51	Análisis de las Conciliaciones Bancarias	Comprobación de documentos y cuestionarios de control interno
CUENTAS POR COBRAR	Este rubro representado por un porcentaje del 29.23%, es decir \$ 84412,35 Segundo rubro más importante, correspondiente al otorgamiento de créditos.	Análisis de Cartera	Comprobación de documentos y cuestionarios de control interno

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	29/10/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	12/12/2017

 ASOCIADOS	ALMACEN IMPORT MILENIOS AUDITORIA INTEGRAL ANÁLISIS MATERIALIDAD DE LAS CUENTAS 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	AM 2/3																
EMPRESA: ALMACÉN IMPORT MILENIOS NATURALEZA DEL TRABAJO: AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO: 2014																		
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr style="background-color: #f4a460;"> <th data-bbox="280 584 564 696" style="text-align: center;">CUENTA</th> <th data-bbox="564 584 842 696" style="text-align: center;">IMPORTANCIA MONETARIA</th> <th data-bbox="842 584 1094 696" style="text-align: center;">PRUEBAS SUSTANTIVAS</th> <th data-bbox="1094 584 1390 696" style="text-align: center;">PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="280 696 564 972"> CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO </td> <td data-bbox="564 696 842 972"> El porcentaje del Total de Activos es del 11.38% donde está representado por \$ 32879,02 </td> <td data-bbox="842 696 1094 972"> Análisis de los saldos de la cuenta Crédito Tributario </td> <td data-bbox="1094 696 1390 972"> Comprobación de documentos y cuestionarios de control interno </td> </tr> <tr> <td data-bbox="280 972 564 1301"> INVENTARIOS </td> <td data-bbox="564 972 842 1301"> El porcentaje de inventarios es del 58.36% siendo este el más representativo con \$ 168542 </td> <td data-bbox="842 972 1094 1301"> Análisis de los Kárdex </td> <td data-bbox="1094 972 1390 1301"> Comprobación de documentos y cuestionarios de control interno </td> </tr> <tr> <td data-bbox="280 1301 564 1691"> PROVEEDORES </td> <td data-bbox="564 1301 842 1691"> Respecto a este rubro se tiene un porcentaje del 59.04% representado \$143091,96 del total del Pasivo </td> <td data-bbox="842 1301 1094 1691"> Análisis de cada rubro </td> <td data-bbox="1094 1301 1390 1691"> Comprobación de documentos y cuestionarios de control interno </td> </tr> </tbody> </table>			CUENTA	IMPORTANCIA MONETARIA	PRUEBAS SUSTANTIVAS	PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO	El porcentaje del Total de Activos es del 11.38% donde está representado por \$ 32879,02	Análisis de los saldos de la cuenta Crédito Tributario	Comprobación de documentos y cuestionarios de control interno	INVENTARIOS	El porcentaje de inventarios es del 58.36% siendo este el más representativo con \$ 168542	Análisis de los Kárdex	Comprobación de documentos y cuestionarios de control interno	PROVEEDORES	Respecto a este rubro se tiene un porcentaje del 59.04% representado \$143091,96 del total del Pasivo	Análisis de cada rubro	Comprobación de documentos y cuestionarios de control interno
CUENTA	IMPORTANCIA MONETARIA	PRUEBAS SUSTANTIVAS	PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO															
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO	El porcentaje del Total de Activos es del 11.38% donde está representado por \$ 32879,02	Análisis de los saldos de la cuenta Crédito Tributario	Comprobación de documentos y cuestionarios de control interno															
INVENTARIOS	El porcentaje de inventarios es del 58.36% siendo este el más representativo con \$ 168542	Análisis de los Kárdex	Comprobación de documentos y cuestionarios de control interno															
PROVEEDORES	Respecto a este rubro se tiene un porcentaje del 59.04% representado \$143091,96 del total del Pasivo	Análisis de cada rubro	Comprobación de documentos y cuestionarios de control interno															
REALIZADO POR:		TJCT/JAHM	29/10/2017															
REVISADO POR:		DRVA/APRC	12/12/2017															

	ALMACEN IMPORT MILENIOS AUDITORIA INTEGRAL ANÁLISIS MATERIALIDAD DE LAS CUENTAS 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	AM 3/3																				
EMPRESA: ALMACÉN IMPORT MILENIOS NATURALEZA DEL TRABAJO: AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO: 2014																						
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr style="background-color: #f4a460;"> <th data-bbox="280 629 563 734">CUENTA</th> <th data-bbox="563 629 842 734">IMPORTANCIA MONETARIA</th> <th data-bbox="842 629 1098 734">PRUEBAS SUSTANTIVAS</th> <th data-bbox="1098 629 1385 734">PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="280 734 563 1070"> OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANIERAS </td> <td data-bbox="563 734 842 1070"> Se tiene un porcentaje del 28.75% que representa \$69674.00 del total de los Pasivos </td> <td data-bbox="842 734 1098 1070"> Análisis de cada rubro </td> <td data-bbox="1098 734 1385 1070"> Comprobación de documentos y cuestionarios de control interno </td> </tr> <tr> <td data-bbox="280 1070 563 1294"> OTROS PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS </td> <td data-bbox="563 1070 842 1294"> Hay un porcentaje del 10.46% representado en \$ 25361,92 </td> <td data-bbox="842 1070 1098 1294"> Análisis de cada rubro </td> <td data-bbox="1098 1070 1385 1294"> Comprobación de documentos y cuestionarios de control interno </td> </tr> <tr> <td data-bbox="280 1294 563 1518"> OTRAS CUENTAS POR PAGAR </td> <td data-bbox="563 1294 842 1518"> Este rubro tiene un 1.59% del total del pasivo y representa \$3859,11 </td> <td data-bbox="842 1294 1098 1518"> Análisis de cada rubro </td> <td data-bbox="1098 1294 1385 1518"> Comprobación de documentos y cuestionarios de control interno </td> </tr> <tr> <td data-bbox="280 1518 563 1854"> CAPITAL SOCIAL </td> <td data-bbox="563 1518 842 1854"> Este rubro representa el 100% del total del patrimonio con \$46441.26 </td> <td data-bbox="842 1518 1098 1854"> Análisis de cada rubro </td> <td data-bbox="1098 1518 1385 1854"> Comprobación de documentos y cuestionarios de control interno </td> </tr> </tbody> </table>			CUENTA	IMPORTANCIA MONETARIA	PRUEBAS SUSTANTIVAS	PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANIERAS	Se tiene un porcentaje del 28.75% que representa \$69674.00 del total de los Pasivos	Análisis de cada rubro	Comprobación de documentos y cuestionarios de control interno	OTROS PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	Hay un porcentaje del 10.46% representado en \$ 25361,92	Análisis de cada rubro	Comprobación de documentos y cuestionarios de control interno	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	Este rubro tiene un 1.59% del total del pasivo y representa \$3859,11	Análisis de cada rubro	Comprobación de documentos y cuestionarios de control interno	CAPITAL SOCIAL	Este rubro representa el 100% del total del patrimonio con \$46441.26	Análisis de cada rubro	Comprobación de documentos y cuestionarios de control interno
CUENTA	IMPORTANCIA MONETARIA	PRUEBAS SUSTANTIVAS	PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO																			
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANIERAS	Se tiene un porcentaje del 28.75% que representa \$69674.00 del total de los Pasivos	Análisis de cada rubro	Comprobación de documentos y cuestionarios de control interno																			
OTROS PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	Hay un porcentaje del 10.46% representado en \$ 25361,92	Análisis de cada rubro	Comprobación de documentos y cuestionarios de control interno																			
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	Este rubro tiene un 1.59% del total del pasivo y representa \$3859,11	Análisis de cada rubro	Comprobación de documentos y cuestionarios de control interno																			
CAPITAL SOCIAL	Este rubro representa el 100% del total del patrimonio con \$46441.26	Análisis de cada rubro	Comprobación de documentos y cuestionarios de control interno																			
REALIZADO POR:		TJCT/JAHM	29/10/2017																			
REVISADO POR:		DRVA/APRC	12/12/2017																			



ALMACEN IMPORT MILENIOS
AUDITORIA INTEGRAL
INDICADORES FINANCIEROS
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

IF
1/4

• INDICADOR DE LIQUIDEZ Y SOLVENCIA

a) Razón corriente

$$\text{Razon corriente} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{288793,13}{238492,76} = 1,21$$

Interpretación: Para el año 2014 el Almacén Import Milenios por cada dólar de obligación vigente contaba con \$1,21 dólares para respaldar sus obligaciones a corto plazo

b) Capital de Trabajo

$$\begin{aligned} \text{Capital de Trabajo} &= \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente} \\ &= 288793,13 - 238492,76 = 50300,37 \end{aligned}$$

Interpretación: Una vez que el Almacén Import Milenios cancele el total de sus obligaciones corrientes, le quedaran \$50300,37 para atender las obligaciones que surgen en el normal desarrollo de su actividad económica.

c) Prueba Acida

$$= \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{288793,13 - 168542,00}{238492,76} = 0,50$$

Interpretación: el Almacén Import Milenios por cada dólar de deuda dispone de 0.50 centavos para cubrir sus obligaciones, es decir que la empresa no estaría en condiciones de pagar la totalidad de sus pasivos a corto plazo sin necesidad de vender sus mercaderías.

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	30/10/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	12/12/2017

	ALMACEN IMPORT MILENIOS AUDITORIA INTEGRAL INDICADORES FINANCIEROS 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	IF 2/4
---	---	-------------------------

• **INDICADORES DE ACTIVIDAD**

a) **Número De Días Cartera a Mano**

$$= \frac{\text{Cuentas por cobrar brutas} \times 360}{\text{Ventas Netas}} = \frac{85265,00 \times 360}{593634,96} = 52 \text{ días}$$

Interpretación: El plazo promedio concedido a los clientes para que realicen el pago de los pedidos es aproximadamente de 52 días en el año 2014.

b) **Rotación de Cartera**

$$= \frac{\text{Ventas}}{\text{Cuentas por Cobrar}} = \frac{1220344,28}{85265,00} = 14$$

Interpretación: al aplicar la fórmula de rotación de cartera al Almacén Import Milenios, se obtuvo como resultado de 14 veces, es decir que el pago de sus clientes se convierte en efectivo cada 14 veces al año.

c) **Días Promedio de cobro**

$$= \frac{365 \text{ días}}{\text{Rotación de cartera}} = \frac{365}{14} = 26$$

Interpretación: al aplicar la fórmula de Días Promedio Cobro al Almacén Import Milenios, se obtuvo como resultado de 26 es decir que el pago de sus clientes se convierte en efectivo cada 26 días al año, tiempo que se tarda en recuperar la totalidad de su cartera

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	29/10/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	12/12/2017

	ALMACEN IMPORT MILENIOS AUDITORIA INTEGRAL INDICADORES FINANCIEROS 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	IF 3/4	
<p>• ANÁLISIS DE RENTABILIDAD</p> <p>a) Rendimiento del Capital Contable</p> <div style="background-color: #4F81BD; color: white; padding: 10px; margin: 10px 0;"> $\text{RCC} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Capital o Patrimonio}} = \frac{168979,46}{46441,26} = 3,64$ </div> <p>Interpretación: Para el año 2014 el Almacén Import Milenios por cada dólar aportado por el señor Carlos Edwin Vinicio Ramírez, obtuvo \$3.64 de ganancia al año, lo que nos indica que el almacén está obteniendo rendimientos sobre su capital.</p> <p>b) Rendimiento de Ventas</p> <div style="background-color: #A9A9A9; padding: 10px; margin: 10px 0;"> $\text{RCC} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}} = \frac{168979,46}{1220344,28} = 0,14$ </div> <p>Interpretación: La aplicación de esta fórmula nos demuestra el rendimiento que por ventas obtiene el Almacén Import Milenios en sus operaciones propias, por lo que podemos decir que por cada dólar de ventas que ha realizado el almacén ha obtenido una utilidad de \$ 0,14.</p>			
REALIZADO POR:		TJCT/JAHM	30/10/2017
REVISADO POR:		DRVA/APRC	12/12/2017

	ALMACEN IMPORT MILENIOS AUDITORIA INTEGRAL INDICADORES FINANCIEROS 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	IF 4/4
---	---	-------------------------

c) Rendimiento sobre los Activos Totales

$$RCC = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activos Totales}} = \frac{168979,46}{288793,13} = 0,59$$

Interpretación: La aplicación de este indicador nos indica el rendimiento obtenido de acuerdo a la inversión realizada, porque podemos interpretar que el Almacén Import Milenios por cada dólar invertido en Activos existe una utilidad de \$ 0,59 lo cual nos indica claramente que los activos han sido aprovechados de manera eficiente, para obtener una utilidad en la empresa.

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	30/10/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	12/12/2017



ALMACEN IMPORT MILENIOS
AUDITORIA INTEGRAL
AUDITORÍA A LA CUENTA DE ACTIVOS
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

AFA

AUDITORIA FINANCIERA

ACTIVOS



REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	30/10/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	12/12/2017



ALMACEN IMPORT MILENIOS
AUDITORIA INTEGRAL
PROGRAMA DE AUDITORIA CAJA
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

PAF-C
1/1

Objetivo General

Determinar la razonabilidad de la cuenta CAJA

Objetivos Específicos

- Determinar la exigencia y propiedad de los fondos de efectivo, mediante la aplicación de arqueos de caja
- Verificar la fiabilidad de los valores referentes a la cuenta

N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLES	FECHA
1	Aplique cuestionario de control interno a la cuenta Caja	CCI/C	TJCHT/JAHM	30/11/2017
2	Realice la matriz de riesgos de Control de la cuenta Caja	MRC/C	TJCHT/JAHM	30/11/2017
3	Elabore la cédula sumaria	CS	TJCHT/JAHM	30/11/2017
6	Realice Arqueo de caja	AC	TJCHT/JAHM	30/11/2017
7	Realice asientos de ajustes y/o reclasificación de ser necesarios	HA/HR	TJCHT/JAHM	30/11/2017

REALIZADO POR: **TJCT/JAHM** 30/10/2017

REVISADO POR: **DRVA/APRC** 12/12/2017



ALMACEN IMPORT MILENIOS
AUDITORIA INTEGRAL
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

CCI-C

N°	PREGUNTA	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1	¿Existe caja fuerte para la custodia del efectivo y sus documentos?	✓			
2	¿Se ha responsabilizado a una sola persona el manejo de los cheques?	✓			
3	¿Tienen una adecuada protección mediante el afianzamiento de las personas que manejan fondos, efectivo y valores?	✓			
4	¿Se ha responsabilizado la Caja a una sola persona o existen varias responsables?	✓			
5	¿Están los desembolsos de Caja debidamente respaldados por comprobantes?	✓			
6	¿Se efectúan arqueos por sorpresa por algún funcionario autorizado, periódicamente?	✓			
7	¿Las transacciones son sustentadas por comprobantes validos pre-numerados, pre-impresos autorizados por el SRI?	✓			

REALIZADO POR: **TJCT/JAHM** 30/10/2017

REVISADO POR: **DRVA/APRC** 12/12/2017

N°	PREGUNTA	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
8	¿Se archivan de forma ordenada todos los comprobantes que demuestran los gastos efectuados?	✓			
9	¿El efectivo recibido es depositado de manera íntegra dentro de las 24 horas?		✓		No se deposita el efectivo recaudado de manera íntegra
10	¿El área de caja es un lugar restringido?		✓		La caja no se encuentra en un lugar restringido.
11	¿Está prohibido usar los fondos de caja para hacer efectivos cheques de empleados?	✓			
12	¿La emisión de dinero de caja recepción es autorizada?	✓			
13	¿Existe un fondo fijo para caja menor?				Ausencia de fondo de caja chica
TOTAL Σ		10	3		

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	30/10/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	12/12/2017

	ALMACEN IMPORT MILENIOS AUDITORIA INTEGRAL MATRIZ DE RIESGOS DE CONTROL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	MRC/C 1/1
---	--	----------------------------

FÓRMULA

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{10}{13}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 77 \%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 77\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 23\%$$

Nivel de riesgo y confianza

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

Análisis: En la aplicación de cuestionario de Control Interno a la cuenta Efectivo y Equivalente del efectivo del Almacén Import Milenios se ha determinado que el nivel de confianza con el que cuenta el Almacén es alto con un porcentaje del 77% y su nivel de riesgo considerado como bajo del 23% resultado de no depositar lo recaudado en el día dentro de las 24 horas, de no tener un lugar restringido para la caja y así evitar cualquier acto de delincuencia organizada que perjudique los intereses de la entidad, así como también la falta de no poseer un fondo de caja chica para gastos menores.

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	30/10/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	12/12/2017

	ALMACEN IMPORT MILENIOS AUDITORIA INTEGRAL CÉDULA SUMARIA 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014		CS-C 1/1

DESCRIPCIÓN	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	ASIENTOS DE AJUSTES Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
		DEBE	HABER	
Caja General	1365,25			1365,25
TOTAL Σ	1365,25			1365,25

Análisis.

Al realizar la cédula sumaria de la cuenta Caja se pudo determinar que el saldo de caja es razonable ya que no fue sujeto a reajuste y reclasificación

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	30/10/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	12/12/2017

	ALMACEN IMPORT MILENIOS AUDITORIA INTEGRAL ARQUEO DE CAJA 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	AC 1/1																																				
<p>ALMACÉN IMPORT MILENIOS ARQUEO DE CAJA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014</p> <p>DETALLE DEL ARQUEO DE CAJA:</p> <p>BILLETES</p> <table border="0" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">CANTIDAD</th> <th style="text-align: center;">VALOR</th> <th style="text-align: center;">TOTAL</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">15</td> <td style="text-align: center;">1,00</td> <td style="text-align: center;">15,00√</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">20</td> <td style="text-align: center;">5,00</td> <td style="text-align: center;">100,00√</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">51</td> <td style="text-align: center;">10,00</td> <td style="text-align: center;">510,00√</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">35</td> <td style="text-align: center;">20,00</td> <td style="text-align: center;">700,00√</td> </tr> <tr> <td colspan="2">TOTAL BILLETES</td> <td style="text-align: center;">1325,00 Σ</td> </tr> </tbody> </table> <p>DETALLE DEL ARQUEO DE CAJA:</p> <p>MONEDAS</p> <table border="0" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">CANTIDAD</th> <th style="text-align: center;">VALOR</th> <th style="text-align: center;">TOTAL</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">21</td> <td style="text-align: center;">0,25</td> <td style="text-align: center;">5,25√</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">20</td> <td style="text-align: center;">0,50</td> <td style="text-align: center;">10,00√</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">25</td> <td style="text-align: center;">1,00</td> <td style="text-align: center;">25,00√</td> </tr> <tr> <td colspan="2">TOTAL MONEDAS</td> <td style="text-align: center;">40,25 Σ</td> </tr> <tr> <td colspan="2">TOTAL EFECTIVO</td> <td style="text-align: center;">1365,25 Σ</td> </tr> </tbody> </table> <p style="text-align: center; margin-top: 20px;"> GERENTE CAJERO </p> <p>√: Revisado Σ: Sumatoria Y = Verificado con documentación</p>			CANTIDAD	VALOR	TOTAL	15	1,00	15,00√	20	5,00	100,00√	51	10,00	510,00√	35	20,00	700,00√	TOTAL BILLETES		1325,00 Σ	CANTIDAD	VALOR	TOTAL	21	0,25	5,25√	20	0,50	10,00√	25	1,00	25,00√	TOTAL MONEDAS		40,25 Σ	TOTAL EFECTIVO		1365,25 Σ
CANTIDAD	VALOR	TOTAL																																				
15	1,00	15,00√																																				
20	5,00	100,00√																																				
51	10,00	510,00√																																				
35	20,00	700,00√																																				
TOTAL BILLETES		1325,00 Σ																																				
CANTIDAD	VALOR	TOTAL																																				
21	0,25	5,25√																																				
20	0,50	10,00√																																				
25	1,00	25,00√																																				
TOTAL MONEDAS		40,25 Σ																																				
TOTAL EFECTIVO		1365,25 Σ																																				
REALIZADO POR:		TJCT/JAHM	30/10/2017																																			
REVISADO POR:		DRVA/APRC	12/12/2017																																			

	ALMACEN IMPORT MILENIOS AUDITORIA INTEGRAL PROGRAMA DE AUDITORIA BANCOS 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	PAF-B 1/1		
Objetivo General				
Determinar la razonabilidad de la cuenta BANCOS				
Objetivos Específicos				
<ul style="list-style-type: none"> • Determinar la exigencia y propiedad de los fondos bancarios, mediante la aplicación de conciliación bancaria • Verificar la fiabilidad de los valores referentes a la cuenta 				
N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLES	FECHA
1	Realice el programa de Auditoría de la cuenta Bancos	PAB	TJCHT/JAHM	30/11/2017
2	Aplique cuestionario de control interno a la cuenta Bancos	CCI/B	TJCHT/JAHM	30/11/2017
3	Realice la matriz de riesgos de Control de la cuenta Bancos	MRC/B	TJCHT/JAHM	30/11/2017
4	Elabore la cédula sumaria	CSB	TJCHT/JAHM	30/11/2017
5	Realice Conciliaciones bancarias	CB	TJCHT/JAHM	30/11/2017
6	Realice asientos de ajustes y/o reclasificación de ser necesarios	AA	TJCHT/JAHM	30/11/2017
REALIZADO POR:		TJCT/JAHM	30/10/2017	
REVISADO POR:		DRVA/APRC	12/12/2017	



ALMACEN IMPORT MILENIOS
AUDITORIA INTEGRAL
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

CCI-B
1/1

N°	PREGUNTA	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1	¿Realizan mensualmente conciliaciones bancarias?		✓		No se realizan conciliaciones bancarias
2	¿La persona que registra las operaciones en libros, es quien realiza las conciliaciones bancarias?		✓		No se realizan conciliaciones bancarias
3	¿Las conciliaciones bancarias es aprobada o revisada por el contador?		✓		No se realizan conciliaciones bancarias
4	¿Existe un control y registro de cheques?	✓			
5	¿Están los desembolsos de Bancos debidamente respaldados por comprobantes?	✓			
6	¿La chequera está bajo resguardo y responsabilidad del custodio?	✓			
7	¿Posee el custodio cheques firmados en blanco?	✓			
8	¿Verifica que el banco efectuó correctamente los débitos?	✓			
TOTAL		Σ 5	3		

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	30/10/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	12/12/2017

	ALMACEN IMPORT MILENIOS AUDITORIA INTEGRAL MATRIZ DE RIESGOS DE CONTROL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	MRC-B 1/1
---	--	----------------------------

FÓRMULA

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{5}{8}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 63 \%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 63\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 37\%$$

Nivel de riesgo y confianza

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

Análisis: En la aplicación de cuestionario de Control Interno a la cuenta Bancos del Almacén Import Milenios se ha determinado que el nivel de confianza con el que cuenta el Almacén es moderado con un porcentaje del 63% y su nivel de riesgo considerado como moderado del 37% resultado de no realizar conciliaciones bancarias y de poseer cheques firmados en blanco

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	30/10/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	12/12/2017

	ALMACEN IMPORT MILENIOS AUDITORIA INTEGRAL CÉDULA SUMARIA 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	CS-B 1/1
---	--	---------------------------

CÉDULA SUMARIA

DESCRIPCIÓN	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	ASIENTOS DE AJUSTES Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
		DEBE	HABER	
Bancos	1594,51			1594,51
TOTAL Σ	1594,51			1594,51

Análisis.

Al realizar la cédula sumaria de la cuenta Bancos se pudo determinar que el saldo de la cuenta es razonable ya que no fue sujeto a reajuste y reclasificación.

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	30/10/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	12/12/2017

	ALMACEN IMPORT MILENIOS AUDITORIA INTEGRAL CONCILIACION BANCARIA 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	CB-B 1/2
ALMACÉN IMPORT MILENIOS CONCILIACIÓN BANCARIA DEL 1 AL 28 DE NOVIEMBRE DEL 2014		
SALDO SEGÚN ESTADO DE CUENTA AL 31 DE OCTUBRE DEL 2014		753,35√
(+) DEPOSITOS		264743,00√
(-) cheques pagados	4949	6153,85 (257977,3)√
(-) Notas de Débito		(1168,56)√
Comisión sobre giros ocasionales		156,51√
Impuesto SOLCA		12,05√
Impuesto Protesto Cheque		1000,00√
SALDO AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2014		Σ 6350,53
√: Revisado Σ: Sumatoria Y = Verificado con documentación		
REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	30/10/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	12/12/2017

	ALMACEN IMPORT MILENIOS AUDITORIA INTEGRAL CONCILIACION BANCARIA 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	CB-B 2/2										
ALMCEN IMPORT MILENIOS CONCILIACIÓN BANCARIA DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014												
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 80%;">SALDO SEGÚN ESTADO DE CUENTA A 30 DE NOVIEMBRE DEL 2014</td> <td style="text-align: right; width: 20%;">6350,53√</td> </tr> <tr> <td>(+) DEPOSITOS</td> <td style="text-align: right;">327349,30√</td> </tr> <tr> <td>(-) cheques pagados</td> <td style="text-align: right;">(327740,41)√</td> </tr> <tr> <td>(-) Notas de Débito</td> <td style="text-align: right;">(4364,91)√</td> </tr> <tr style="background-color: yellow;"> <td>SALDO AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2014</td> <td style="text-align: right;">Σ 1594, Y</td> </tr> </table>			SALDO SEGÚN ESTADO DE CUENTA A 30 DE NOVIEMBRE DEL 2014	6350,53√	(+) DEPOSITOS	327349,30√	(-) cheques pagados	(327740,41)√	(-) Notas de Débito	(4364,91)√	SALDO AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2014	Σ 1594, Y
SALDO SEGÚN ESTADO DE CUENTA A 30 DE NOVIEMBRE DEL 2014	6350,53√											
(+) DEPOSITOS	327349,30√											
(-) cheques pagados	(327740,41)√											
(-) Notas de Débito	(4364,91)√											
SALDO AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2014	Σ 1594, Y											
<p>√: Revisado Σ: Sumatoria Y = Verificado con documentación</p>												
REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	30/10/2017										
REVISADO POR:	DRVA/APRC	12/12/2017										



ALMACEN IMPORT MILENIOS
AUDITORIA INTEGRAL
PROGRAMA DE AUDITORÍA
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

PAF-CC
1/1

Objetivo General

Verificar la razonabilidad de los saldos del componente cuentas por Cobrar.

Objetivos Específicos

- Verificar el valor de las cuentas
- verificar que las políticas de cobro sean las adecuadas
- Comprobar las existencias de los comprobantes de las operaciones.
- Verificar la existencia de deudores incobrables y su método de cálculo.

N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLES	FECHA
1	Aplique cuestionario de control interno a la cuenta Cuentas por Cobrar	CCI/CC	TJCHT/JAHM	30/11/2017
2	Realice la matriz de riesgos de Control de la cuenta Cuentas por Cobrar	MRC/C	TJCHT/JAHM	30/11/2017
4	Realizar Comparación de los Libros Mayores con los Auxiliares	CLACC	TJCHT/JAHM	30/11/2017
3	Elabore la cédula sumaria	CSCC	TJCHT/JAHM	30/11/2017
5	Realice la cédula analítica	CACC	TJCHT/JAHM	30/11/2017

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	30/10/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	12/12/2017



ALMACEN IMPORT MILENIOS
AUDITORIA INTEGRAL
CUESTIONARIO CONTROL INTERNO CC
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

CCI-CC
1/2

N°	PREGUNTA	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1	¿Existe una vigilancia constante y efectiva sobre vencimientos y cobranzas?	✓			
2	¿Existe un responsable a cargo de la custodia de los documentos que sustentan la cartera?	✓			
3	¿Se tienen listas o catálogos de los deudores con direcciones, teléfonos, RUC, entre otros datos para su localización oportuna?	✓			
4	¿Se prepara mensualmente informes de cuentas por cobrar por antigüedad de saldos?	✓			
5	¿Dichos informes son revisados por algún funcionario autorizado tomando decisiones con las cuentas atrasadas?	✓			
6	¿Se tiene algún control adicional de las cuentas incobrables canceladas?	✓			
7	¿Existe un límite de crédito para el cliente?	✓			

REALIZADO POR: **TJCT/JAHM** 30/10/2017

REVISADO POR: **DRVA/APRC** 12/12/2017



ALMACEN IMPORT MILENIOS
ALMACEN IMPORT MILENIOS
AUDITORIA INTEGRAL
CUESTIONARIO CONTROL INTERNO CC
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

CCI-CC
2/2

N°	PREGUNTA	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
8	¿Los abonos o pagos parciales diferentes a los pactados son autorizados previamente por un funcionario competente?	✓			
9	¿Los documentos de los clientes se encuentran ordenados en orden cronológico?	✓			
10	¿Existe rotación en los cargos de los empleados responsables del manejo de las cuentas por cobrar?	✓			
TOTAL		Σ 9	1		

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	30/10/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	12/12/2017



ALMACEN IMPORT MILENIOS
AUDITORIA INTEGRAL
MATRIZ DE RIESGO DE CONTROL CC
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

MRC-CC
1/1

FÓRMULA

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{9}{10}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 90\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 90\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 10\%$$

Nivel de riesgo y confianza

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

Análisis: En la aplicación de cuestionario de Control Interno a la cuenta Cuentas por Cobrar del Almacén Import Milenios se ha determinado que el nivel de confianza con el que cuenta el Almacén es alto con un porcentaje del 90% su nivel de riesgo considerado como bajo del 10% resultado de que la empresa no dispone con una política de reserva para las cuentas incobrables.

REALIZADO POR: **TJCT/JAHM** 30/10/2017

REVISADO POR: **DRVA/APRC** 12/12/2017



ALMACEN IMPORT MILENIOS
AUDITORIA INTEGRAL
COMPARACION DE LIBROS
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

CLA-CC
1/4

ALMACEN IMPORT MILENIOS
 AUXILIAR CUENTA: CUENTAS POR COBRAR
 DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

CODIGO	CLIENTE	DEBE	HABER	SALDO
4168	LOZADA LARA CHRISTIAN	6531,00	2500,00	4031,00
4239	FARIAS ANDRES (CONTADOR)	5990,00	3950,00	2040,00
4171	PAUCHI GREFA KLEVER JOVANNY	5000,00	2500,00	2500,00
4233	LOZADA LARA CHRISTIAN	4500,00	2500,00	2000,00
4179	PLACENCIA LLORI CHRISTIAN FABIAN	3592,00	1592,00	2000,00
4220	VINAMAGUA COBOS JAIME PATRICIO	3550,00	2500,00	1050,00
4191	GONDELLO ALVARADO MARY ESQUIBEL	3500,00	1590,00	1910,00
4224	ESPINOLZA REZA WALTER GEOVANNY	3500,00	2000,00	1500,00
4166	ANDRADE VALENCIA JORGE	3500,00	2000,00	1500,00
4241	CABRERO NETO ABRAHAM	3450,00	1450,00	2000,00
4155	VIVAR LORENZO	3250,00	1500,00	1750,00
4248	LLORI ABARCA GUADALUPE	3220,00	1800,00	1420,00
4181	GALLA CARMITA	3000,00	1500,00	1500,00
4237	AGUILAR PALLACHU WILLIAM	2985,00	1900,00	1085,00
4219	BUTTRON BERNAL ALEJANDRO	2500,00	1500,00	1000,00
4243	SANTOS JEPERSON	2500,00	1000,00	1500,00
4246	ANDRADE VALENCIA JORGE	2500,00	1000,00	1500,00
4227	OMAGUAS	2500,00	1500,00	1000,00
4178	DE MORA VERDEZOTO JAIRO VINICIO	2490,00	2000,00	490,00
4170	BRUALVA VICENTE ANIBAL	2400,00	1400,00	1000,00
4163	CEVALLOS MONICA	2353,00	1353,00	1000,00
4159	VALLADOLID ESCOBAR CARLOS JEFFERSON	2220,00	1220,00	1000,00
4242	LLORI TAMAYO ANGEL	2200,00	1200,00	1000,00
4195	CERDA GREFA RUBEN DARIO	2000,00	500,00	1500,00
4256	VANEGAS LEMA MIGUEL ANGEL	1980,00	980,00	1000,00
4187	GARCIA MARQUINEZ PABLO	1950,00	950,00	1000,00
4208	MAMALLACTA DAHUA ANGEL LUIS	1900,00	500,00	1400,00
4216	JIMENEZ GUERRERO MANUEL ASDRUBAL	1890,00	800,00	1090,00
4250	TERREROS VICTOR	1880,00	500,00	1380,00
4228	UGUNA MOLINA LUIS ANIBAL	1812,00	500,00	1312,00
4193	GRANDA SANTOS EDGAR	1800,00	500,00	1300,00
4230	VARGAS DANNY	1800,00	500,00	1300,00
4202	GUAMAN LOPEZ LUIS GUILLERMO	1800,00	500,00	1300,00
4252	ROGEL VARGAS MARIELA ALEXANDRA	1790,00	700,00	1090,00
4194	AGURTO DAVID	1742,00	700,00	1042,00
4238	ARESS MONCAYO HASSAN SHARIFF	1570,00	500,00	1070,00
4156	VEJARANO LOPEZ LUIS ALFONSO	1540,00	500,00	1040,00
4253	LLORI ABARCA GUADALUPE	1519,00	500,00	1019,00
4189	LOOR INTRIAGO CATALINA	1500,00	500,00	1000,00
4196	CERDA SHIGUANGO DANIEL DARIO	1500,00	1000,00	500,00
4226	AVLEZ TANGULA CAMLO EFRAIN	1492,00	1000,00	492,00
4257	GALORA RAMIREZ ALFREDO	1450,00	800,00	650,00
4198	VIVAR BUSTAMANTE LORENZO	1400,00	800,00	600,00
4199	GREFA ALFREDO	1400,00	0,00	1400,00
4203	CERDA CHIMBO CESAR	1240,00	200,00	1040,00
4167	NUÑEZ VICTOR	1200,00	0,00	1200,00
4232	VALLADARES TATIANA	1090,00	200,00	890,00
4254	ZURITA GALLEGOS FRANCISCO	1082,00	200,00	882,00
4201	RAMIREZ MASTIAN LUZ	1050,00	0,00	1050,00
4165	SALAZAR CARMEN	1035,00	100,00	935,00
4182	COX ARMANDO	1000,00	100,00	900,00
4175	TEAM SA	1000,00	0,00	1000,00
4212	CELI IGNACIO	980,00	0,00	980,00
4183	VELEZ ELOY	853,00	0,00	853,00
4197	SOLIS EFRAIN	850,00	0,00	850,00
4213	BUENAÑO BRITO WASHINGTON DANILO	848,00	0,00	848,00
4177	REINO CARLOS	832,00	200,00	632,00
4205	FUEL MARCOS	790,00	90,00	700,00
4235	REVELLO NAPA TANIA THALIA	790,00	50,00	740,00
4214	RUIZ LINO	730,00	30,00	700,00
4218	CAMAS CAMAS NORMA	700,00	100,00	600,00
4186	LICJY CEGOVIA ALFREDO	700,00	100,00	600,00
4158	JIMA FAUSTO	700,00	100,00	600,00
4160	VERA MIRANDA JIMMY	690,00	0,00	690,00
4244	NANPIT AMEROCIO	650,00	0,00	650,00
4200	ARMIJOS ARMANDO	625,00	100,00	525,00
4164	VARGAS JUAN	580,00	0,00	580,00
4225	LOZADA LARA CHRISTIAN	570,00	0,00	570,00
4236	ANDI YUMBO FRANKLIN	570,00	100,00	470,00
4157	NARANJO GUADALUPE	550,00	100,00	450,00
4206	CONSUMIDOR FINAL	550,00	100,00	450,00
4231	RON GUTIERREZ HOMERO	550,00	100,00	450,00
4169	PORTILLA ESTACIO DIOGENES FRANKLIN	540,00	0,00	540,00
4215	TOALA EMILIA	520,00	0,00	520,00
4184	MALDONADO JARAMILLO BYRON	500,00	200,00	300,00
4204	LAPO EDDY	500,00	100,00	400,00
4245	PLAZARTE GONZALO	500,00	100,00	400,00
4192	PULJIA LUIS ALBERTO	500,00	50,00	450,00
4162	ANDRADE VALENCIA JORGE	500,00	50,00	450,00
4255	CHASI TORRES TATIANA	470,00	70,00	400,00
4174	ANDRADE VALENCIA JORGE	445,00	45,00	400,00
4247	ANDRADE VALENCIA JORGE	382,00	110,00	272,00
4210	ANDRADE VALENCIA JORGE	372,00	0,00	372,00
4211	MATTA JEOFFREY	350,00	0,00	350,00
4217	MARTINEZ CARRANZA WILLIAM	350,00	0,00	350,00
4161	AGURTO DAVID	350,00	0,00	350,00
4249	ANDRADE VALENCIA JORGE	315,00	0,00	315,00
4185	ABAD YOLANDA	300,00	0,00	300,00
	TOTAL CUENTAS POR COBRAR Σ	142645,00	57380,00	85265,00



REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	30/10/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	12/12/2017

	ALMACEN IMPORT MILENIOS AUDITORIA INTEGRAL COMPARACION DE LIBROS 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	CLA-CC 2/4
---	---	-----------------------------

COMPARACIÓN DE LOS LIBROS MAYORES CON LOS AUXILIARES

CLIENTE	DEBE	HABER	SALDO
LOZADA LARA CHRISTIAN	6531,00	2500,00	4031,00 ✓
FARIAS ANDRES	5990,00	3950,00	2040,00 ✓
PAUCHI GREFA KLEVER GIOVANNY	5000,00	2500,00	2500,00 ✓
LOZADA LARA CHRISTIAN	4500,00	2500,00	2000,00 ✓
PLACENCIA LLORI CHRISTIAN FABIAN	3592,00	1592,00	2000,00 ✓
VIÑAMAGUA COBOS JAIME PATRICIO	3550,00	2500,00	1050,00 ✓
GORDILLO ALVARADO MARY ESQUIBEL	3500,00	1590,00	1910,00 ✓
ESPINOZA MEZA WALTER GEOVANNY	3500,00	2000,00	1500,00 ✓
ANDRADE VALENCIA JORGE	3500,00	2000,00	1500,00 ✓
CABRERO NETO ABRAHAM	3450,00	1450,00	2000,00 ✓
VIVAR LORENZO	3250,00	1500,00	1750,00 ✓
LLORI ABARCA GUADALUPE	3220,00	1800,00	1420,00 ✓
GALLA CARMITA	3000,00	1500,00	1500,00 ✓
AGUILAR PAILLACHU WILLIAM	2985,00	1900,00	1085,00 ✓
BUITRON BERNAL ALEJANDRO	2500,00	1500,00	1000,00 ✓
SANTOS JEFERSON	2500,00	1000,00	1500,00 ✓
ANDRADE VALENCIA JORGE	2500,00	1000,00	1500,00 ✓
OMAGUAS	2500,00	1500,00	1000,00 ✓
DE MORA VERDEZOTO JAIRO VINICIO	2490,00	2000,00	490,00 ✓
BRIJALVA VICENTE ANIBAL	2400,00	1400,00	1000,00 ✓
CEVALLOS MONICA	2353,00	1353,00	1000,00 ✓
VALLADOLID ESCOBAR CARLOS	2220,00	1220,00	1000,00 ✓
LLORI TAMAYO ANGEL	2200,00	1200,00	1000,00 ✓
CERDA GREFA RUBEN DARIO	2000,00	500,00	1500,00 ✓
VANEGAS LEMA MIGUEL ANGEL	1980,00	980,00	1000,00 ✓
GARCIA MARQUINEZ PABLO	1950,00	950,00	1000,00 ✓
MAMALLACTA DAHUA ANGEL LUIS	1900,00	500,00	1400,00 ✓
JIMENEZ GUERRERO MANUEL ASDRUBAL	1890,00	800,00	1090,00 ✓
TERREROS VICTOR	1880,00	500,00	1380,00 ✓
UGUÑA MOLINA LUIS ANIBAL	1812,00	500,00	1312,00 ✓
GRANDA SANTOS EDGAR	1800,00	500,00	1300,00 ✓
VARGAS DANNY	1800,00	500,00	1300,00 ✓
GUAMAN LOPEZ LUIS GUILLERMO	1800,00	500,00	1300,00 ✓
ROGEL VARGAS MARIELA ALEXANDRA	1790,00	700,00	1090,00 ✓
AGURTO DAVID	1742,00	700,00	1042,00 ✓

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	30/10/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	12/12/2017

 ASOCIADOS	ALMACEN IMPORT MILENIOS AUDITORIA INTEGRAL COMPARACION DE LIBROS 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014		CLA-CC 3/4
CLIENTE	DEBE	HABER	SALDO
ARISS MONCAYO HASSAN SHARIFF	1570,00	500,00	1070,00 ✓
VEJARANO LOPEZ LUIS ALFONSO	1540,00	500,00	1040,00 ✓
LLORI ABARCA GUADALUPE	1519,00	500,00	1019,00 ✓
LOOR INTRIAGO CATALINA	1500,00	500,00	1000,00 ✓
CERDA SHIGUANGO DANIEL DARIO	1500,00	1000,00	500,00 ✓
AVILEZ TANGUILA CAMILO EFRAIN	1492,00	1000,00	492,00 ✓
GALORA RAMIREZ ALFREDO	1450,00	800,00	650,00 ✓
VIVAR BUSTAMANTE LORENZO	1400,00	800,00	600,00 ✓
GREFA ALFREDO	1400,00	0,00	1400,00 ✓
CERDA CHIMBO CESAR	1240,00	200,00	1040,00 ✓
NUÑEZ VICTOR	1200,00	0,00	1200,00 ✓
VALLADARES TATIANA	1090,00	200,00	890,00 ✓
ZURITA GALLEGOS FRANCISCO	1082,00	200,00	882,00 ✓
RAMIREZ MASTIAN LUZ	1050,00	0,00	1050,00 ✓
SALAZAR CARMEN	1035,00	100,00	935,00 ✓
COX ARMANDO	1000,00	100,00	900,00 ✓
TEAM SA	1000,00	0,00	1000,00 ✓
CELI IGNACIO	980,00	0,00	980,00 ✓
VELEZ ELOY	853,00	0,00	853,00 ✓
SOLIS EFRAIN	850,00	0,00	850,00 ✓
BUENAÑO BRITO WASHINGTON DANILO	848,00	0,00	848,00 ✓
REINO CARLOS	832,00	200,00	632,00 ✓
FUEL MARCOS	790,00	90,00	700,00 ✓
REVELO NAPA TANIA THALIA	790,00	50,00	740,00 ✓
RUIZ LINO	730,00	30,00	700,00 ✓
CAMAS CAMAS NORMA	700,00	100,00	600,00 ✓
LICUY CEGOVIÁ ALFREDO	700,00	100,00	600,00 ✓
JIMA FAUSTO	700,00	100,00	600,00 ✓
VERA MIRANDA JIMMY	690,00	0,00	690,00 ✓
NANPIT AMBROCIO	650,00	0,00	650,00 ✓
ARMIJOS ARMANDO	625,00	100,00	525,00 ✓
VARGAS JUAN	580,00	0,00	580,00 ✓
LOZADA LARA CHRISTIAN	570,00	0,00	570,00 ✓
ANDI YUMBO FRANKLIN	570,00	100,00	470,00 ✓
NARANJO GUADALUPE	550,00	100,00	450,00 ✓
CONSUMIDOR FINAL	550,00	100,00	450,00 ✓
RON GUTIERREZ HOMERO	550,00	100,00	450,00 ✓
PORTILLA ESTACIO DIOGENES FRANKLIN	540,00	0,00	540,00 ✓
TOALA EMILIA	520,00	0,00	520,00 ✓
REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	30/10/2017	
REVISADO POR:	DRVA/APRC	12/12/2017	



ALMACEN IMPORT MILENIOS

AUDITORIA INTEGRAL

COMPARACION DE LIBROS

01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

CLA-CC

4/4

CLIENTE	DEBE	HABER	SALDO
MALDONADO JARAMILLO BYRON	500,00	200,00	300,00 ✓
LAPO EDDY	500,00	100,00	400,00 ✓
PLAZARTE GONZALO	500,00	100,00	400,00 ✓
PULUA LUIS ALBERTO	500,00	50,00	450,00 ✓
ANDRADE VALENCIA JORGE	500,00	50,00	450,00 ✓
CHASI TORRES TATIANA	470,00	70,00	400,00 ✓
ANDRADE VALENCIA JORGE	445,00	45,00	400,00 ✓
ANDRADE VALENCIA JORGE	382,00	110,00	272,00 ✓
ANDRADE VALENCIA JORGE	372,00	0,00	372,00 ✓
MAITTA JEOFFREY	350,00	0,00	350,00 ✓
MARTINEZ CARRANZA WILLIAM	350,00	0,00	350,00 ✓
AGURTO DAVID	350,00	0,00	350,00 ✓
ANDRADE VALENCIA JORGE	315,00	0,00	315,00 ✓
ABAD YOLANDA	300,00	0,00	300,00 ✓
TOTAL CUENTAS POR COBRAR Σ	142645,00	57380,00	∞ 85265,00

✓: Revisado

∞: Sustentado con evidencia

Σ: Sumatoria

≠: Diferencia de saldos

SALDO CUENTAS POR COBRAR

CUENTA	DEBE	HABER	SALDO
CUENTAS POR COBRAR	142645,00	57380,00	85265,00

AUXILIAR CUENTAS POR COBRAR	85265,00 ✓
CUENTAS POR COBRAR	85265,00 ✓
DIFERENCIA ENCONTRADA	0,00 ≠

El análisis de la comparación entre el mayor y auxiliar realizada comprueba que no existe diferencias ni hallazgos que afecten la razonabilidad de los saldos.

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	30/10/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	12/12/2017

	ALMACEN IMPORT MILENIOS AUDITORIA INTEGRAL CÉDULA SUMARIA 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	CSA-CC 1/1
---	--	-----------------------------

CÉDULA SUMARIA

DESCRIPCIÓN	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	ASIENTOS DE AJUSTES Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
		DEBE	HABER	
CUENTAS POR COBRAR	∞85265,00			∞85265,00
TOTAL	Σ 85265,00			Σ 85265,00

∞: Sustentado con evidencia

Σ: Sumatoria

Análisis.

Al realizar la cédula sumaria de la cuenta Cuentas por cobrar se pudo determinar que el saldo de la cuenta es razonable ya que no ha sufrido ningún ajuste y reclasificación siendo que se mantiene el valor presentado en los Estado Financiero.

	REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	30/10/2017
	REVISADO POR:	DRVA/APRC	12/12/2017
	ALMACEN IMPORT MILENIOS		



AUDITORIA INTEGRAL

CÉDULA ANALÍTICA

01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

CA-CC

1/1

CLIENTE	SALDO SEGÚN CONTA	AJUSTES Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
		DEBE	HABER	
CLIENTES DISTRIBUIDORES	25201,00√			25201,00√
CLIENTES FRECUENTES	12075,00√			12075,00√
CLIENTES CONSUMIDORES FINALES	47989,00√			47989,00√
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	Σ 85265,00			Σ 85265,00

√: Revisado

Σ: Sumatoria

El saldo contable de la Cuenta por Cobrar al 31 de diciembre del 2014, no fue sujeto de ajustes y reclasificaciones, manteniéndose el mismo como de auditoría, determinándose que es razonable.

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	30/10/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	12/12/2017

	ALMACEN IMPORT MILENIOS AUDITORIA INTEGRAL PROGRAMA DE AUDITORIA 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	PA-I 1/1
---	---	---------------------------

Objetivo General

Verificar y comprobar las existencias y que estos se encuentren registrados correctamente

Objetivos Específicos

- Verificar si las compras se registran apropiadamente. Verificar que saldo de los
- productos existentes en bodega sean igual a los reportados en los Estados Financieros.

N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLES	FECHA
1	Aplice cuestionario de control interno a la cuenta Inventario	CCII	TJCHT/JAHM	30/11/2017
2	Realice la matriz de riesgos de Control de la Inventario	MRCI	TJCHT/JAHM	30/11/2017
3	Realizar la toma física observación de los inventarios.	TFI	TJCHT/JAHM	30/11/2017
4	Elabore la cédula sumaria	CSI	TJCHT/JAHM	30/11/2017
5	Elabore cédula analítica	CAI	TJCHT/JAHM	30/11/2017
6	Comparar los saldos de los auxiliares de inventarios con los saldos de las cuentas presentadas en los Estados Financieros	CSAI	TJCHT/JAHM	30/11/2017

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	30/10/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	12/12/2017



ALMACEN IMPORT MILENIOS
AUDITORIA INTEGRAL
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

CCI-I
1/2

N°	PREGUNTA	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1	¿El departamento de contabilidad mantiene registros de inventario permanente?	✓			
2	¿Se toman inventarios físicos por lo menos una vez al año?	✓			
3	¿Se deja constancia de los conteos físicos llevados a cabo?	✓			
4	¿El encargado de bodega es el responsable de todas las existencias?	✓			
5	El inventario físico es supervisado por personas independientes del encargado de bodega	✓			
6	¿Se ordenan las existencias de una manera ordenada y sistemática?	✓			
7	¿Se lleva un registro de entrada y salida de los inventarios?	✓			
8	¿Cuentan con política y manuales de procedimientos específicos para el área de inventarios?		✓		Ausencia de políticas y manuales de procedimientos para el área de inventarios

REALIZADO POR: **TJCT/JAHM** 30/10/2017

REVISADO POR: **DRVA/APRC** 12/12/2017

	ALMACEN IMPORT MILENIOS AUDITORIA INTEGRAL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	CCI-I 2/2
---	---	----------------------------

N°	PREGUNTA	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
9	¿Existe una estructura organizativa, que permita contar con personal capacitado, para administrar los inventarios y por consiguiente una adecuada segregación de funciones?	✓			
10	¿La entidad tiene designada alguna persona responsable de las órdenes de compra de inventarios?	✓			Las realiza el gerente propietario de la empresa
11	¿En caso de existir diferencias en los inventarios, se determinan las responsabilidades?	✓			
TOTAL		10	1		

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	30/10/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	12/12/2017

	ALMACEN IMPORT MILENIOS AUDITORIA INTEGRAL MATRIZ DE RIESGO DE CONTROL INTERNO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	MRC-I 1/1
---	---	----------------------------

FÓRMULA

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{10}{11}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 91\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 91\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 9\%$$

Nivel de riesgo y confianza

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

Análisis: En la aplicación de cuestionario de Control Interno a la cuenta Inventarios del Almacén Import Milenios se ha determinado que el nivel de confianza con el que cuenta el Almacén es alto con un porcentaje del 91% y su nivel de riesgo considerado como bajo del 9% resultado de que la empresa no dispone de políticas y manuales de procedimientos específicos para el área de inventarios

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	30/10/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	12/12/2017



ALMACEN IMPORT MILENIOS
AUDITORIA INTEGRAL
TOMA FISICA DE INVENTARIOS
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

TF-I
1/1

CÓDIGO	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE 2014	SALDO SEGÚN AUDITORÍA	SOBRANTE	FALTANTE	VALOR TOTAL
JH150E-6B ROJO	2038,34	2038,34	-	-	2038,34
JL150T-8 ROJO	2636,00	2636,00	-	-	2636,00
JS125-6B AZUL	3522,63	3522,63	-	-	3522,63
JH125-D NEGRA	2038,34	2038,34	-	-	2038,34
JH125-D AZUL	1019,17	1019,17	-	-	1019,17
JH125-D ROJO	1019,17	1019,17	-	-	1019,17
JS125-6C GRIS	2631,26	2631,26	-	-	2631,26
XR125LEKC BLANCO	5588,12	5588,12	-	-	5588,12
XR125LEKC NEGRA	8382,18	8382,18	-	-	8382,18
NB125-26H GRIS	5179,50	5179,50	-	-	5179,50
NB125-26H ROJO	2071,80	2071,80	-	-	2071,80
AX250R	6600,00	6600,00	-	-	6600,00
XTZ125E NEGRA	10560,00	10560,00	-	-	10560,00
XTZ125E AZUL	5280,00	5280,00	-	-	5280,00
CGX125SHD TUF NEGRA	4914,33	4914,33	-	-	4914,33
CGX125SHD TUF ROJO	3276,22	3276,22	-	-	3276,22
JS150-6H NEGRA	4076,68	4076,68	-	-	4076,68
JS150-6H ROJO	3057,51	3057,51	-	-	3057,51
NEUTUBE	20800,00	20800,00	-	-	20800,00
ZING ZAG 3 LLANURAS	15000,00	15000,00	-	-	15000,00
G2	10822,00	10822,00	-	-	10822,00
24000 BTU LG	19600,00	19600,00	-	-	19600,00
12000 BTU LG	11238,75	11238,75	-	-	11238,75
RI-375 C	3200,00	3200,00	-	-	3200,00
RI-400 C	2860,00	2860,00	-	-	2860,00
CI-400	5880,00	5880,00	-	-	5880,00
VFV-520	5250,00	5250,00	-	-	5250,00
TOTAL	Σ 168542,00	Σ 168542,00	-	-	Σ 168542,00 ∞

√: Revisado

∞: Sustentado con evidencia

Σ: Sumatoria

OBSERVACIÓN: De la Constatación Física a la muestra practicada no ha tenido ningún ajuste o reclasificación, el saldo es el que muestra el Estado Financiero al 31 de diciembre del 2014.

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	30/10/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	12/12/2017



ALMACEN IMPORT MILENIOS
AUDITORIA INTEGRAL
CEDULA SUMARIA
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

CS-I
1/1

DESCRIPCIÓN	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	ASIENTOS DE AJUSTES Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
		DEBE	HABER	
INVENTARIO DE MERCADERÍA	∞168542,00			∞168542,00
TOTAL	Σ 168542,00			Σ 168542,00

∞: Sustentado con evidencia

Σ: Sumatoria

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	30/10/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	12/12/2017



ALMACEN IMPORT MILENIOS
AUDITORIA INTEGRAL
CEDULA ANALÍTICA
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

CA-I
1/1

CLIENTE	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	AJUSTES Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
		DEBE	HABER	
JH150E-6B ROJO	2038,34✓			2038,34✓
JL150T-8 ROJO	2636,00✓			2636,00✓
JS125-6B AZUL	3522,63✓			3522,63✓
JH125-D NEGRA	2038,34✓			2038,34✓
JH125-D AZUL	1019,17 ✓			1019,17✓
JH125-D ROJO	1019,17✓			1019,17✓
JS125-6C GRIS	2631,26✓			2631,26✓
XR125LEKC BLANCO	5588,12✓			5588,12✓
XR125LEKC NEGRA	8382,18✓			8382,18✓
NB125-26H GRIS	5179,50✓			5179,50✓
NB125-26H ROJO	2071,80✓			2071,80✓
AX250R	6600,00✓			6600,00✓
XTZ125E NEGRA	10560,00✓			10560,00✓
XTZ125E AZUL	5280,00✓			5280,00✓
CGX125SHD TUF NEG	4914,33✓			4914,33✓
CGX125SHD TUF ROJO	3276,22✓			3276,22✓
JS150-6H NEGRA	4076,68✓			4076,68✓
JS150-6H ROJO	3057,51✓			3057,51✓
NEUTUBE	20800,00✓			20800,00✓
ZING ZAG 3 LLANURA	15000,00✓			15000,00✓
G2	10822,00✓			10822,00✓
24000 BTU LG	19600,00✓			19600,00✓
12000 BTU LG	11238,75✓			11238,75✓
RI-375 C	3200,00✓			3200,00✓
RI-400 C	2860,00✓			2860,00✓
CI-400	5880,00✓			5880,00✓
TOTAL	Σ 168542,00			Σ 168542,00

Σ: Sumatoria

✓: Revisado

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	30/10/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	12/12/2017



ALMACEN IMPORT MILENIOS
AUDITORIA INTEGRAL
COMPARACION DE LIBROS
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

CLA-I
1/1

CÓDIGO	MODELO	COSTO	STOCK	VALOR TOTAL	SALDO SEGÚN AUDITORÍA
JH150E-6B ROJO	JH150E-6B ROJO	1019,17	2	2038,34	2038,34
JL150T-8 ROJO	JL150T-8 ROJO	1318,00	2	2636,00	2636,00
JS125-6B AZUL	JS125-6B AZUL	1174,21	3	3522,63	3522,63
JH125-D NEGRA	JH125-D NEGRA	1019,17	2	2038,34	2038,34
JH125-D AZUL	JH125-D AZUL	1019,17	1	1019,17	1019,17
JH125-D ROJO	JH125-D ROJO	1019,17	1	1019,17	1019,17
JS125-6C GRIS	JS125-6C GRIS	1315,63	2	2631,26	2631,26
XR125LEKC BLANCO	XR125LEKC BLANCO	2794,06	2	5588,12	5588,12
XR125LEKC NEGRA	XR125LEKC NEGRA	2794,06	3	8382,18	8382,18
NB125-26H GRIS	NB125-26H GRIS	1035,90	5	5179,50	5179,50
NB125-26H ROJO	NB125-26H ROJO	1035,90	2	2071,80	2071,80
AX250R	AX250R	1650,00	4	6600,00	6600,00
XTZ125E NEGRA	XTZ125E NEGRA	2640,00	4	10560,00	10560,00
XTZ125E AZUL	XTZ125E AZUL	2640,00	2	5280,00	5280,00
CGX125SHD TUF NEGRA	CGX125SHD TUF NEGRA	1638,11	3	4914,33	4914,33
CGX125SHD TUF ROJO	CGX125SHD TUF ROJO	1638,11	2	3276,22	3276,22
JS150-6H NEGRA	JS150-6H NEGRA	1019,17	4	4076,68	4076,68
JS150-6H ROJO	JS150-6H ROJO	1019,17	3	3057,51	3057,51
NEUTUBE	NEUTUBE	520,00	40	20800,00	20800,00
ZING ZAG 3 LLANURAS	ZING ZAG 3 LLANURAS	750,00	20	15000,00	15000,00
G2	G2	773,00	14	10822,00	10822,00
24000 BTU LG	24000 BTU LG	980,00	20	19600,00	19600,00
12000 BTU LG	12000 BTU LG	749,25	15	11238,75	11238,75
RI-375 C	RI-375 C	640,00	5	3200,00	3200,00
RI-400 C	RI-400 C	715,00	4	2860,00	2860,00
CI-400	CI-400	980,00	6	5880,00	5880,00
VFV-520	VFV-520	1050,00	5	5250,00	5250,00
TOTAL				Σ 168542,00	Σ 168542,00∞

√: Revisado

Σ: Sumatoria

∞: Sustentado con evidencia

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	30/10/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	12/12/2017



ALMACEN IMPORT MILENIOS
AUDITORIA INTEGRAL
AUDITORÍA A LA CUENTA DE PASIVOS
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

AFP

AUDITORIA FINANCIERA

PASIVOS



REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	30/10/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	12/12/2017



ALMACEN IMPORT MILENIOS
AUDITORIA INTEGRAL
PROGRAMA DE AUDITORIA PROVEEDORES
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

PAP
1/1

Objetivo General

Verificar la razonabilidad de los saldos del componente cuentas Proveedores.

Objetivos Específicos

- Verificar el valor de las cuentas
- verificar que las políticas de pagos sean las adecuadas
- Comprobar las existencias de los comprobantes de las operaciones.

N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLES	FECHA
1	Aplique cuestionario de control interno a la cuenta Proveedores	CCIP	TJCHT/JAHM	30/11/2017
2	Realice la matriz de riesgos de Control de la cuenta Proveedores	MRP	TJCHT/JAHM	30/11/2017
3	Elabore una cédula sumaria de Proveedores	CSP	TJCHT/JAHM	30/11/2017
4	Realizar Comparación de los Libros Mayores con los Auxiliares	CLMP	TJCHT/JAHM	30/11/2017

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	30/10/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	12/12/2017



ALMACEN IMPORT MILENIOS
AUDITORIA INTEGRAL
CUESTIONARIO DE CONROL INTERNO
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

CCIP
1/2

N°	PREGUNTA	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1	¿Las adquisiciones se realizan siempre mediante órdenes de compra?	✓			
2	¿Todas las obligaciones tienen sus documentos de soporte debidamente autorizados?		✓		No todas las transacciones poseen su documento de soporte
3	Compara el departamento de contabilidad: ¿Se revisan los cálculos en las facturas?	✓			
4	¿Al recibir se prepara informe de los artículos recibidos?	✓			
5	¿Se efectúa un conteo efectivo de los artículos recibidos, sin que la persona que los lleva a cabo sepa de antemano las cantidades respectivas?	✓			
6	¿Las facturas o documentos de soportes se suministran completos para firmar los cheques y revisa antes de firmar?	✓			

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	30/10/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	12/12/2017



ALMACEN IMPORT MILENIOS
AUDITORIA INTEGRAL
CUESTIONARIO DE CONROL INTERNO
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

CCIP
2/2

N°	PREGUNTA	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
7	¿Se cancelan satisfactoriamente las facturas y demás documentos de soporte al tiempo por o en presencia de quien firma el cheque?	✓			
8	¿Se cancelan las obligaciones en las fechas acordadas?	✓			Hay veces se procede a posfechar los cheques pagados
9	¿Se concilia regularmente los libros auxiliares de registro de documentos con la cuenta de control?	✓			
TOTAL		8	1		

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	30/10/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	12/12/2017



ALMACEN IMPORT MILENIOS
AUDITORIA INTEGRAL
MATRIZ DE RIESGOS DE CONTROL P
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

MRC P
1/1

FÓRMULA

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{8}{9}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 89\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 89\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 11\%$$

Nivel de riesgo y confianza

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

Análisis: En la aplicación de cuestionario de Control Interno a la cuenta Proveedores del Almacén Import Milenios se ha determinado que el nivel de confianza con el que cuenta el Almacén es Alto con un porcentaje del 89% y su nivel de riesgo considerado como bajo del 11% resultado de que la empresa no respalda toda la documentación.

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	30/10/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	12/12/2017

 ASOCIADOS	ALMACEN IMPORT MILENIOS AUDITORIA INTEGRAL CÉDULA SUMARIA 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	CS-P 1/1
---	--	---------------------------

CÉDULA SUMARIA
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

DESCRIPCIÓN	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	ASIENTOS DE AJUSTES Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
		DEBE	HABER	
PROVEEDORES	∞143091,96			∞143091,96
TOTAL	Σ 143091,96			Σ 143091,96

∞: Sustentado con evidencia

Σ: Sumatoria

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	30/10/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	12/12/2017



ALMACEN IMPORT MILENIOS
AUDITORIA INTEGRAL
COMPARACIÓN DE LIBROS
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

CLA-P
1/1

COMPARACIÓN DE LIBROS PROVEEDORES
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

SALDOS AUXILIAR				
Nº	PROVEEDOR	DEBE	HABER	SALDOS
1	SERVIRUEDA	5000,00	110800,51	105800,51
2	TRACTOMAQ SA		23098,02	23098,02
3	INDUMOT SA		13261,81	13261,81
4	ITALCAUCHOS CIA LTDA	392,70	1087,32	694,62
5	COMERCIAL ANDRADE	13000,00	13237,00	237,00
	SUBTOTAL	Σ 18392,70	161484,66	143091,96

SALDO CUENTA PROVEEDORES

CUENTA	DEBE	HABER	SALDO
PROVEEDORES	Σ 18392,70	Σ 161484,66	Σ 143091,96

SALDO AUX. PROVEEDORES	143091,96
PROVEEDORES	143091,96
DIFERENCIA ENCONTRADA	0,00

Revisado ✓

Sumatoria Σ

Diferencia de saldos ≠

El análisis de la comparación entre el mayor y auxiliar realizada comprueba que no existe diferencias ni hallazgos que afecten la razonabilidad de los saldos de la cuenta proveedores del periodo 2014.

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	30/10/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	12/12/2017



ALMACEN IMPORT MILENIOS
AUDITORIA INTEGRAL
AUDITORIA FINANCIERA INGRESOS
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

AF-I

AUDITORIA FINANCIERA

INGRESOS



REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	30/10/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	12/12/2017

	ALMACEN IMPORT MILENIOS AUDITORIA INTEGRAL PROGRAMA DE AUDITORIA INGRESOS 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	PA-I 1/1		
<p>Objetivo General</p> <p>Verificar la razonabilidad de los saldos de las Cuentas pertenecientes a los Ingresos</p> <p>Objetivos Específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> • Verificar el valor de las cuentas • Asegurar la correcta valoración de los Ingresos 				
N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLES	FECHA
1	Aplique cuestionario de control interno a la cuenta de Ingresos	CCII	TJCHT/JAHM	30/11/2017
2	Realice la matriz de riesgos de Control de la cuenta de Ingresos	MRI	TJCHT/JAHM	30/11/2017
3	Elabore una cédula sumaria de Ingresos	CSI	TJCHT/JAHM	30/11/2017
4	Elabore una cédula analítica de Ingresos	CAI	TJCHT/JAHM	30/11/2017
5	Revise y compare saldos del auxiliar de la cuenta Ventas en meses relevantes	CSI	TJCHT/JAHM	30/11/2017
REALIZADO POR:		TJCT/JAHM	30/10/2017	
REVISADO POR:		DRVA/APRC	12/12/2017	

 ASOCIADOS	ALMACEN IMPORT MILENIOS AUDITORIA INTEGRAL CUESTIONARIO CONTROL INTERNO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	CCI-I 1/1
---	--	----------------------------

N°	PREGUNTA	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1	¿Existen políticas y procedimientos para las ventas?	✓			
2	¿Se registran oportunamente en la contabilidad los ingresos a fin de garantizar la confiabilidad de la información que se obtenga sobre el disponible y sirva de base para la toma de decisiones?	✓			
3	¿Todos los ingresos se encuentran en documentos pre numerados?	✓			
4	¿En caso de anular algún documento utilizado para soportar los ingresos, este se adjunta a fin de mantener la secuencia y control numérico?	✓			
5	¿Se facturan todos los productos y se registran a precios reales?	✓			
6	¿Son archivados todos los documentos soporte de ingresos?	✓			
7	¿Se registran las facturas el día que éstas se efectúan?	✓			
8	¿Se realizan reportes diarios de ingresos a la gerencia?		✓		No se realizan reportes diarios
TOTAL		7	1		

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	30/10/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	12/12/2017



ALMACEN IMPORT MILENIOS
AUDITORIA INTEGRAL
MATRIZ DE CONTROL INTERNO
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

MCI-I
1/1

FÓRMULA

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{7}{8}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 88\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 88\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 12\%$$

Nivel de riesgo y confianza

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

Análisis: En la aplicación de cuestionario de Control Interno a la cuenta Ventas del Almacén Import Milenios se ha determinado que el nivel de confianza con el que cuenta el Almacén es Alto con un porcentaje del 88% y su nivel de riesgo considerado como bajo del 12% resultado de que la empresa no dispone de una política de ventas y por no realizar reportes de ventas a Gerencia diarios

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	30/10/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	12/12/2017



ALMACEN IMPORT MILENIOS
AUDITORIA INTEGRAL
CÉDULA SUMARIA
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

CS-I
1/1

CÉDULA SUMARIA
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

DESCRIPCIÓN	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	ASIENTOS DE AJUSTES Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
		DEBE	HABER	
VENTAS	1.220.344,28			1.220.344,28
TOTAL	Σ 1.220.344,28			Σ 1.220.344,28

Análisis:

Al realizar la cédula Sumaria de la cuenta Ventas del almacén se pudo determinar que el saldo es razonable, puesto que dicho saldo no fue sujeto a ajustes o reclasificación.

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	30/10/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	12/12/2017



ALMACEN IMPORT MILENIOS
AUDITORIA INTEGRAL
CÉDULA ANALÍTICA
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

CA-I
1/1

MES	VENTAS SEGÚN LIBRO	VENTAS SEGÚN CONTABILIDAD 104	VENTAS SEGÚN AUDITORÍA	DIF
ENERO	131579,47	131579,47	131579,47	0,00
FEBRERO	68853,75	68853,75	68853,75	0,00
MARZO	37975,86	37975,86	37975,86	0,00
ABRIL	14537,25	14537,25	14537,25	0,00
MAYO	63252,69	63252,69	63252,69	0,00
JUNIO	90878,24	90878,24	90878,24	0,00
JULIO	320089,51	320089,51	320089,51	0,00
AGOSTO	331724,82	331724,82	331724,82	0,00
SEPTIEMBRE	71110,7	71110,7	71110,7	0,00
OCTUBRE	17375,42	17375,42	17375,42	0,00
NOVIEMBRE	58371,53	58371,53	58371,53	0,00
DICIEMBRE	14595,04	14595,04	14595,04	0,00
TOTAL Σ	1220344,28	1220344,28	1220344,28	0,00

SALDO VENTAS

CUENTA	DEBE	HABER	SALDO
VENTAS		1220344.28	1220344.28

AUXILIAR VENTAS	1220344.28
VENTAS	1220344.28
DIFERENCIA ENCONTRADA	<u><u>0,00</u></u>

Cotejado ✓
Sumatoria Σ

Al realizar la cédula Analítica de ventas se pudo determinar que no existe diferencias ni hallazgos que afecten la razonabilidad de los saldos de las Ventas del periodo 2014.

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	30/10/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	12/12/2017



ALMACEN IMPORT MILENIOS
AUDITORIA INTEGRAL
COMPARACION DE LIBROS
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

CLA-I
1/1

COMPARACIÓN DE LIBROS

MES	VENTAS SEGÚN LIBRO	SALDO SEGÚN AUDITORÍA
AGOSTO	331724,82	331724,82

SALDO DE AUXILIARES VENTAS DEL MES DE AGOSTO

N°	FECHA	DETALLE DE FACTURACIÓN	SUBTOTAL	12% IVA
8517		ANULADA	0,00	0,00
8518		ANULADA	0,00	0,00
8519		ANULADA	0,00	0,00
8520		MANOBANDA SEIS SEGÚNDO	1580,00	189,60
8521		ANULADA	0,00	0,00
8522	25/08/2014	OCHOA ALVAREZ ROBERTO	2562,50	307,50
8523		ANULADA	0,00	0,00
8524		ANULADA	0,00	0,00
8525		ANULADA	0,00	0,00
8526	30/08/2014	CAIZA TORRES NORMA	22,32	2,68
1195	04/08/2014	GADPO	127800,00	15336,00
1196		ANULADA	0,00	0,00
1197		ANULADA	0,00	0,00
1198		ANULADA	0,00	0,00
1199		GADMCJS	137600,00	16512,00
1200		GADMCJS	62160,00	7459,20
1201		ANULADA	0,00	0,00
1202		ANULADA	0,00	0,00
TOTAL VENTAS AGOSTO			331724,82	39806,98

El análisis de la comparación entre los saldos de la cuenta ventas del auxiliar con la auditoría comprueba que no existe diferencias ni hallazgos que afecten la razonabilidad de los saldos de las Ventas del periodo 2014.

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	30/10/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	12/12/2017



ALMACEN IMPORT MILENIOS
AUDITORIA INTEGRAL
AUDITORÍA FINANCIERA GASTOS
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

AF-G
1/1

AUDITORIA FINANCIERA

GASTOS



REALIZADO POR:

TJCT/JAHM

30/10/2017

REVISADO POR:

DRVA/APRC

12/12/2017



ALMACEN IMPORT MILENIOS
AUDITORIA INTEGRAL
PROGRAMA DE AUDITORIA GASTOS
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

PAF-G
1/1

Objetivo General

Verificar la razonabilidad de los saldos de las Cuentas pertenecientes a los GASTOS

Objetivos Específicos

- Verificar el valor de las cuentas
- Asegurar la correcta valoración de los gastos

Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLES	FECHA
1	Aplique cuestionario de control interno a la cuenta de gastos	CCIG	TJCHT/JAHM	30/11/2017
2	Realice la matriz de riesgos de Control de la cuenta de gastos	MRG	TJCHT/JAHM	30/11/2017
3	Elabore una cédula sumaria de gastos	CSG	TJCHT/JAHM	30/11/2017
4	Elabore una cédula analítica de gastos	CAG	TJCHT/JAHM	30/11/2017
5	Revise y compare saldos del auxiliar de la cuenta Gastos	CSG	TJCHT/JAHM	30/11/2017

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	30/10/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	12/12/2017

		ALMACEN IMPORT MILENIOS AUDITORIA INTEGRAL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014			CCI-G 1/2
N°	PREGUNTA	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1	¿En las contabilidades se registran los gastos debidamente clasificados según el plan de cuentas?	✓			
2	¿Todos los gastos son soportados de acuerdo con la documentación que reúne la información necesaria, que permita un registro adecuado y su comprobación posterior?	✓			
3	¿Todos los gastos son autorizados?	✓			
4	¿Tiene la empresa establecidas políticas para la ejecución de gastos?		✓		Ausencia de políticas para gastos
5	¿Son las políticas verificadas periódicamente para su cumplimiento?		✓		Ausencia de políticas para gastos
6	¿Existe y un plan de cuentas para su correcta clasificación?	✓			
7	¿El pago por tiempo extra u otras prestaciones, es autorizado por la gerencia?	✓			
8	¿Se revisan todos los cálculos aritméticos de la nómina antes de efectuar los pagos?	✓			
REALIZADO POR:		TJCT/JAHM		30/10/2017	
REVISADO POR:		DRVA/APRC		12/12/2017	



ALMACEN IMPORT MILENIOS
AUDITORIA INTEGRAL
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

CCI-G
2/2

N°	PREGUNTA	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
9	¿Firman los trabajadores la nómina o los recibos por pago de sueldos y salarios?	✓			
TOTAL		7	2		

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	30/10/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	12/12/2017



ALMACEN IMPORT MILENIOS
AUDITORIA INTEGRAL
MATRIZ DE RIESGO DE CONTROL
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

MRC-G
1/1

FÓRMULA

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{7}{9}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 78\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 78\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 12\%$$

Nivel de riesgo y confianza

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

Análisis: En la aplicación de cuestionario de Control Interno a la cuenta Gastos del Almacén Import Milenios se ha determinado que el nivel de confianza con el que cuenta el Almacén es Alta con un porcentaje del 78% y su nivel de riesgo considerado como bajo del 12% resultado de que la empresa no dispone de una política para llevar a cabo la ejecución de los gastos.

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	30/10/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	12/12/2017

	ALMACEN IMPORT MILENIOS AUDITORIA INTEGRAL CÉDULA SUMARIA 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	CS-G 1/1
---	--	---------------------------

DESCRIPCIÓN	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	ASIENTOS DE AJUSTES Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
		DEBE	HABER	
GASTOS	1051364,82			1051364,82
TOTAL	Σ 1051364,82			Σ 1051364,82

Al realizar la cédula Sumaria de la cuenta Gastos del almacén se pudo determinar que el saldo es razonable, puesto que dicho saldo no fue sujeto a ajustes o reclasificación.

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	30/10/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	12/12/2017



ALMACEN IMPORT MILENIOS
AUDITORIA INTEGRAL
MATRIZ DE RIESGO DE CONTROL
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

MRC-G
1/1

FÓRMULA

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{7}{9}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 78\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 78\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 12\%$$

Nivel de riesgo y confianza

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

Análisis: En la aplicación de cuestionario de Control Interno a la cuenta Gastos del Almacén Import Milenios se ha determinado que el nivel de confianza con el que cuenta el Almacén es Alta con un porcentaje del 78% y su nivel de riesgo considerado como bajo del 12% resultado de que la empresa no dispone de una política para llevar a cabo la ejecución de los gastos.

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	30/10/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	12/12/2017



ALMACEN IMPORT MILENIOS
AUDITORIA INTEGRAL
CÉDULA ANALÍTICA
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

CA-G
1/1

CLIENTE	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	AJUSTES Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
		DEBE	HABER	
COSTO DE LA MERCADERIA	459778,66			459778,66
GASTOS GESTION	235.040,03			235.040,03
SUELDO UNIFICADO	39.268,45			39.268,45
APORTE PATRONAL	4.378,52			4.378,52
ARRIENDO LOCAL	13.800,00			13.800,00
SERVICIOS BASICOS	8.093,58			8.093,58
TRANSPORTE	59363,29			59363,29
HONORARIOS	143091,96			143091,96
COMBUSTIBLE	1.815,43			1.815,43
SUMINISTROS DE OFICINA	908,67			908,67
GASTOS DE VIAJE	51.818,42			51.818,42
OTROS SERVICIOS	19625,85			19625,85
MANTENIMIENTO	127,15			127,15
OTROS BIENES	1.136,52			1.136,52
IMPUESTOS	12.665,64			12.665,64
PROV CUENTAS INCOB	452,65			452,65
TOTAL	Σ 1051364,82			Σ 1051364,82

Al realizar la cédula analítica se determinó que los saldos de las cuentas de los egresos son razonables ya que no fue sujeto a ajustes y reclasificaciones, manteniéndose el mismo como de auditoría, determinándose que es razonable.

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	30/10/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	12/12/2017



ALMACEN IMPORT MILENIOS
AUDITORIA INTEGRAL
COMPARACION DE LIBROS
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

CLA-G
1/3

PROVEEDOR	FACTURA	SALDO LIBROS	SALDO AUDITORÍA
DISTRIBUIDORA R B	002-001-00006078	1214,29	1214,29
FERRO GARCIA NUÑEZ	001-001-000055157	5506,50	5506,50
MARCIMKEX SA	074-001-000018088	188,44	188,44
LIVANSUD S.A	008-001-000023723	3202,83	3202,83
ALMACÉNES JUAN EL JURI	058-011-000002109	2429,33	2429,33
ALMACÉNES JUAN EL JURI	001-001-000173727	1269,40	1269,40
ALMACÉNES JUAN EL JURI	001-001-000173893	362,76	362,76
FIBROACERO S.A	003-001-00026978	918,75	918,75
MEJOR SONIDO	001-001-0021132	1417,64	1417,64
SUDMO S.A	001-001-000000094	1495,46	1495,46
SUDMO S.A	001-001-000000093	4328,88	4328,88
SUDMO S.A	001-001-000000092	4013,88	4013,88
AUDIO WORD	001-001-000000562	700,00	700,00
ALMACÉN LA ELEGANCIA	001-001-000085625	576,70	576,70
ALMACÉN LA ELEGANCIA	001-001-000085623	4648,44	4648,44
ALMACÉN LA ELEGANCIA	001-001-000085626	51,75	51,75
HOTEL REY DE REYES	003-001-000008023	464,29	464,29
AUSTROHOGAR S.A	001-001-000007343	1651,79	1651,79
AUSTROHOGAR S.A	001-001-000007345	1651,79	1651,79
MARCIMEX	074-001-000020782	584,98	584,98
MARCIMEX	074-001-000020742	2738,19	2738,19
NIVACERO	006-001-000145879	1838,87	1838,87
ALMACÉNES JUAN EL JURI	001-001-000175273	3925,55	3925,55
MARCIMEX S.A	074-001-000022034	687,93	687,93
ALMACÉNES JUAN ELJURI	001-020-000033273	1416,84	1416,84
CONAUTO	011-001-00005072	3840,05	3840,05
MARCIMEX S.A	074-001-00002129	365,91	365,91
MARCIMEX S.A	074-001-000021294	1068,24	1068,24
MARCIMEX S.A	074-001-000021258	2982,91	2982,91
MARCIMEX S.A	074-001-000021259	776,09	776,09
MARCIMEX S.A	074-001-000021260	2383,38	2383,38
FIBROACERO S.A	003-001-000027764	1080,76	1080,76

REALIZADO POR: **TJCT/JAHM** 30/10/2017

REVISADO POR: **DRVA/APRC** 12/12/2017



ALMACEN IMPORT MILENIOS
AUDITORIA INTEGRAL
COMPARACION DE LIBROS
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

CLA-G
2/3

PROVEEDOR	FACTURA	SALDO LIBROS	SALDO AUDITORÍA
INGENIERIA Y GEOSINTETICOS	001-001-000013845	4126,88	4126,88
INGENIERIA Y GEOSINTETICOS	001-001-000013815	45602,63	45602,63
MARCIMEX S.A	074-001-000022681	317,02	317,02
MARCIMEX S.A	074-001-000022618	2074,54	2074,54
MARCIMEX S.A	074-001-000022633	1032,11	1032,11
MARCIMEX S.A	074-001-000022617	3133,36	3133,36
CONAUTO CA	011-001-000053806	179,30	179,30
CONAUTO CA	003-001-000516278	53,36	53,36
CONAUTO CA	011-001-000053805	2931,48	2931,48
CONAUTO CA	003-001-000515497	3611,84	3611,84
MARCIMEX	074-001-000022817	495,65	495,65
SERVIRUEDA	001-001-000024865	2720,00	2720,00
AUSTRO HOGAR	001-001-000007656	1562,50	1562,50
AUSTRO HOGAR	001-001-000007554	1294,64	1294,64
CONAUTO CA	003-001-000516413	88,66	88,66
CONAUTO CA	003-001-000516679	56,42	56,42
CONAUTO CA	011-000055188	11942,97	11942,97
JUAN ELJURI	001-001-000180950	26833,96	26833,96
CONAUTO	011-001-000057391	98,58	98,58
CONAUTO	001-010-57266	77,29	77,29
OCHOA CARDENAS BOLIVAR ELIODORO	001-001-000129498	1722,97	1722,97
JUAN ELJURI CIA LTDA	001-001-000181144	999,60	999,60
CHILQUINGA TAIPE MARIA TOMASA	001-001-000107663	600,59	600,59
JUAN ELJURI CIA LTDA	001-001-000181396	8850,35	8850,35
JORGE LUIS ANDRADE VALENCIA	001-001-000004677	7591,07	7591,07
DARWIN JAVIER CHELA	001-001-000012756	5910,72	5910,72
DARWIN JAVIER CHELA	001-001-000012730	4910,71	4910,71
DARWIN JAVIER CHELA	001-001-000012755	5275,71	5275,71
DARWIN JAVIER CHELA	001-001-000012772	8464,29	8464,29
JUAN EL JURI	001-021-000001735	7999,47	7999,47
JUAN EL JURI	001-021-000001734	5398,20	5398,20

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	30/10/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	12/12/2017

 ASOCIADOS	ALMACEN IMPORT MILENIOS AUDITORIA INTEGRAL COMPARACION DE LIBROS 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	CLA-G 3/3
---	---	----------------------------

PROVEEDOR	FACTURA	SALDO LIBROS	SALDO AUDITORÍA
JONNY ANTONIO RODRIGUEZ VELEZ	002-001-0008736	267,92	267,92
ITALCAUCHOS CIA LTDA	001-003-000012850	970,82	970,82
COMERCIAL ANDRADE	001-001-000004708	11818,75	11818,75
TRACTOMAQ	001-001-000071098	20856,00	20856,00
SERVIRUEDA	001-001-000025656	99820,28	99820,28
INDUMOT S.A	001-001-000025688	10055,19	10055,19
OCHOA CARDENAS BOLIVAR	001-001-000129500	31524,36	31524,36
JARA VILLALTA GERMAN GUILLERMO	001-001-000127861	48413,85	48413,85
SUBTOTAL Σ		449466,66	449466,66

∞ : Sustentado con evidencia

Σ : Sumatoria

COSTO DE VENTAS:

INVENTARIO INICIAL DE MERCADERIAS	178854.00	✓
(+) COMPRAS	449466.66	✓
(-) INVENTARIO FINAL DE MERCADERIAS	168542.00	✓
(=) COSTO DE LA MERCADERIA VENDIDA Σ	459778.66	

Se determinó que el saldo de la cuenta Costo de la Mercadería Vendida es razonable ya que al realizar la auditoría no se realizó ningún ajuste y reclasificación en la cuenta, considerando el saldo razonable.

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	30/10/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	12/12/2017



ALMACEN IMPORT MILENIOS

AUDITORIA INTEGRAL

HOJA DE HALLAZGOS

01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

HH

1/3

N°	REF/PT	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIÓN
1	CCI-C 1/2	El efectivo recibido no es depositado de manera integra dentro de las 24 horas.	NORMAS GENERALES DE CONTROL INTERNO: 403 Administración financiera - TESORERÍA 403-05 Medidas de protección de las recaudaciones. La máxima autoridad de cada entidad y el servidor encargado de la administración de los recursos, adoptarán las medidas para resguardar los fondos que se recauden directamente, mientras permanezcan en poder de la entidad y en tránsito para depósito en los bancos corresponsales.	El personal encargado de la custodia y manejo del efectivo debe garantizar su grado de responsabilidad en el resguardo de los fondos, ante futuros riesgos que pueden darse mientras permanezca en poder de la entidad.	Información financiera no confiable.	Al gerente supervisar y tomar medidas de control que permitan garantizar la custodia del efectivo mientras se encuentra dentro de la empresa.

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	30/11/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	12/12/2017



ALMACEN IMPORT MILENIOS

AUDITORIA INTEGRAL

HOJA DE HALLAZGOS

01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

HH

2/3

N°	REF/PT	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN
2	CCI-C 1/2	Falta de creación de un fondo fijo para gastos menores diarios.	NORMAS GENERALES DE CONTROL INTERNO: 405-08 Anticipos de fondos. d) Caja chica institucional y proyectos programados. El uso de fondos en efectivo debe implementarse por razones de agilidad y costo. Cuando la demora en la tramitación rutinaria de un gasto imprevisto y de menor cuantía pueda afectar la eficiencia de la operación y su monto no amerite la emisión de un cheque, se justifica la autorización de un fondo para pagos en efectivo destinado a estas operaciones.	Falta de coordinación y delegación funciones para la implementación de un fondo de caja chica que le permita al almacén cubrir gastos menores.	No se atenderán de manera oportuna y eficaz las adquisiciones y servicios menores que se presente en el normal funcionamiento del almacén, pudiendo causar molestias en los clientes.	Al gerente coordinar la implementación de un fondo de caja chica que le permita agilizar y costear los gastos pequeños imprevistos que puedan afectar la eficiencia de las operaciones.

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	30/11/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	12/12/2017



ALMACEN IMPORT MILENIOS

AUDITORIA INTEGRAL

HOJA DE HALLAZGOS

01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

HH

3/3

N°	REF/PT	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIÓN
3	CCI-C 1/2	No se realizan conciliaciones bancarias	NORMAS GENERALES DE CONTROL INTERNO: 403-07 Conciliaciones bancarias. La conciliación bancaria es un proceso que se ocupa de asegurar que tanto el saldo según los registros contables como el saldo según el banco sean los correctos. Se la realiza en forma regular y periódicamente por lo menos una vez al mes.	Falta de supervisión a las actividades contables y registro de transacciones que realizan en el almacén, generando información contable inoportuna.	No se entenderá la evolución y estado de los ingresos y egresos pues no se podrá prevenir pérdidas futuras por no cruzar la información necesaria de los movimientos de los libros bancos de la entidad con los registros y saldos de los estados financieros a una fecha determinada.	Al gerente supervisar conjuntamente con el contador, los registros contables que se realizan de forma frecuente y periódica por lo mes una vez al mes.
				REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	30/11/2017
				REVISADO POR:	DRVA/APRC	12/12/2017

4.2.2.2.3 Auditoría de Gestión

	<p>ALMACEN IMPORT MILENIOS AUDITORIA INTEGRAL AUDITORÍA DE GESTIÓN 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014</p>	<p>AG</p>
<p>FIRMA AUDITORA</p>  <p>AUDITORÍA DE GESTIÓN</p>		
REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	13/12/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	15/02/2018



ALMACEN IMPORT MILENIOS
AUDITORIA INTEGRAL
PROGRAMA DE AUDITORÍA
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

PAG
1/3

Objetivo General

Evaluar la eficiencia y la eficacia de la gestión administrativa y operacional a través de un análisis completo de las áreas críticas de la entidad, con el fin de comprobar la correcta funcionalidad del Almacén Import Milenios.

Objetivos Específicos

- Medir el nivel de desempeño organizacional y su gestión en la administración de los factores internos y externos, a través de la aplicación de cuestionarios específicos.
- Elaborar matrices que reflejen la situación real interna y/o externa de la empresa, mediante la obtención estratégica de información relevante.
- Aplicar indicadores que revelen el nivel de desempeño y gestión de la empresa, para la medición porcentual de la eficiencia y eficacia de sus procesos.

N°	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T.	REALIZADO POR	FECHA
1	Estructure el programa de Auditoría de Gestión.	PA-AG	TJCHT/JAHM	13/12/2017
2	Elabore la hoja de Índices	HI	TJCHT/JAHM	13/12/2017
3	Elabore la hoja de marcas	HM	TJCHT/JAHM	13/12/2017
4	Solicite la filosofía organizacional del Almacén Import Milenios.	FO	TJCHT/JAHM	13/12/2017
5	Solicite el organigrama de la empresa	OE	TJCHT/JAHM	13/12/2017

REALIZADO POR: **TJCT/JAHM** 13/12/2017

REVISADO POR: **DRVA/APRC** 15/02/2018



ALMACEN IMPORT MILENIOS
AUDITORIA INTEGRAL
PROGRAMA DE AUDITORIA
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

PAG
2/3

N°	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T.	REALIZADO POR	FECHA
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO				
6	Evalúe la Gestión y el Desempeño de la empresa.	CCI	TJCHT/JAHM	14/12/2017
7	Elabore la matriz de resumen de control interno.	MRCI	TJCHT/JAHM	14/12/2017
8	Elabore el Resumen de Riesgos de Control Interno	RRCI	TJCHT/JAHM	14/12/2017
ANÁLISIS SITUACIONAL				
9	Elabore la matriz FODA	MFODA	TJCHT/JAHM	14/12/2017
10	Elabore la matriz de Correlación Fortalezas y Oportunidades (FO).	MCFO	TJCHT/JAHM	14/12/2017
11	Elabore la matriz de Correlación Debilidades y Amenazas (DA).	MCDA	TJCHT/JAHM	14/12/2017
12	Realice la matriz de prioridades	MP	TJCHT/JAHM	14/12/2017
13	Estructure el Perfil Estratégico Interno.	PEI	TJCHT/JAHM	14/12/2017
14	Estructure el Perfil Estratégico Externo.	PEE	TJCHT/JAHM	14/12/2017
15	Elabore Flujogramas	F	TJCHT/JAHM	14/12/2017

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	13/12/2017
----------------	------------------	------------

REVISADO POR:	DRVA/APRC	15/02/2018
---------------	------------------	------------



ALMACEN IMPORT MILENIOS
AUDITORIA INTEGRAL
PROGRAMA DE AUDITORÍA
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

PAG
3/3

N°	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T.	REALIZADO POR	FECHA
EVALUACIÓN DE ÁREAS CRÍTICAS				
15	Evalué la misión de la institución	MI	TJCHT/JAHM	16/12/2017
16	Efectué el análisis de la misión	AM	TJCHT/JAHM	16/12/2017
17	Evalué la visión de la institución	VI	TJCHT/JAHM	16/12/2017
18	Efectúe el análisis de la visión	AV	TJCHT/JAHM	16/12/2017
19	Elabore una hoja descriptiva del proceso de compras y ventas	HD	TJCHT/JAHM	16/12/2017
20	Elabore flujogramas del proceso de compras y ventas con su análisis	FA	TJCHT/JAHM	16/12/2017
21	Aplice indicadores de gestión	IG	TJCHT/JAHM	30/01/2018
22	Elabore Matriz de Hallazgos Auditoría de Gestión	HHAG	TJCHT/JAHM	15/02/2018

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	13/12/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	15/02/2018



ALMACEN IMPORT MILENIOS
AUDITORIA INTEGRAL
HOJA DE ÍNDICES
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

HI
1/1

INDICE	SIGNIFICADO
PA-AG	Programa de Auditoría de Gestión
HI	Hoja de Índices
HM	Hoja de Marcas
FOIM	Filosofía Organizacional de Import Milenios
OE	Organigrama Organizacional
CCI	Cuestionario de Control Interno
MRCI	Matriz de Resumen de Control Interno
MFODA	Matriz FODA
MCFO	Matriz Correlación Fortalezas Oportunidades
MCDA	Matriz Correlación Debilidades y Amenazas
MP	Matriz de Prioridades
PEI	Perfil Estratégico Interno
PEE	Perfil Estratégico Externo
MI	Misión Institucional
AM	Análisis de la Misión
VI	Visión Institucional
AV	Análisis de la Visión
IG	Indicadores de Gestión
HHAG	Hoja de Hallazgos de Auditoría de Gestión
JAHM	Judith Amparo Herrera Moyano
TJCHT	Tatiana Jacqueline Chasi Torres
DRVA	Danilo Remigio Vallejo Altamirano
APRC	Andrea del Pilar Ramírez Casco

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	13/12/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	15/02/2018



ALMACEN IMPORT MILENIOS
AUDITORIA INTEGRAL
HOJA DE MARCAS
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

HM
1/1

HOJA DE MARCAS

MARCAS	SIGNIFICADO
✓	Verificado
@	Hallazgo encontrado
♦	Evidencia
∅	No existe documentación
Σ	Sumatoria

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	13/12/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	15/02/2018



ALMACEN IMPORT MILENIOS
AUDITORIA INTEGRAL
FILOSOFÍA DEL ALMACEN
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

FA
1/1

FILOSOFÍA ORGANIZACIONAL DE IMPORT MILENIOS



MISION

Ofrecer servicios y productos innovadores, entregando la más completa variedad de electrodomésticos, materiales eléctricos y de construcción de la mejor calidad, garantía y facilidades de pago, superando las expectativas de nuestros clientes.



VISION

Ser una empresa con variedad de líneas en el mercado de la Provincia de Orellana, logrando así un fuerte posicionamiento de la empresa y la confianza de nuestros clientes tanto del sector público y privado, siendo nuestra principal fuente de promoción su recomendación basada en la calidad de nuestros productos y servicios.

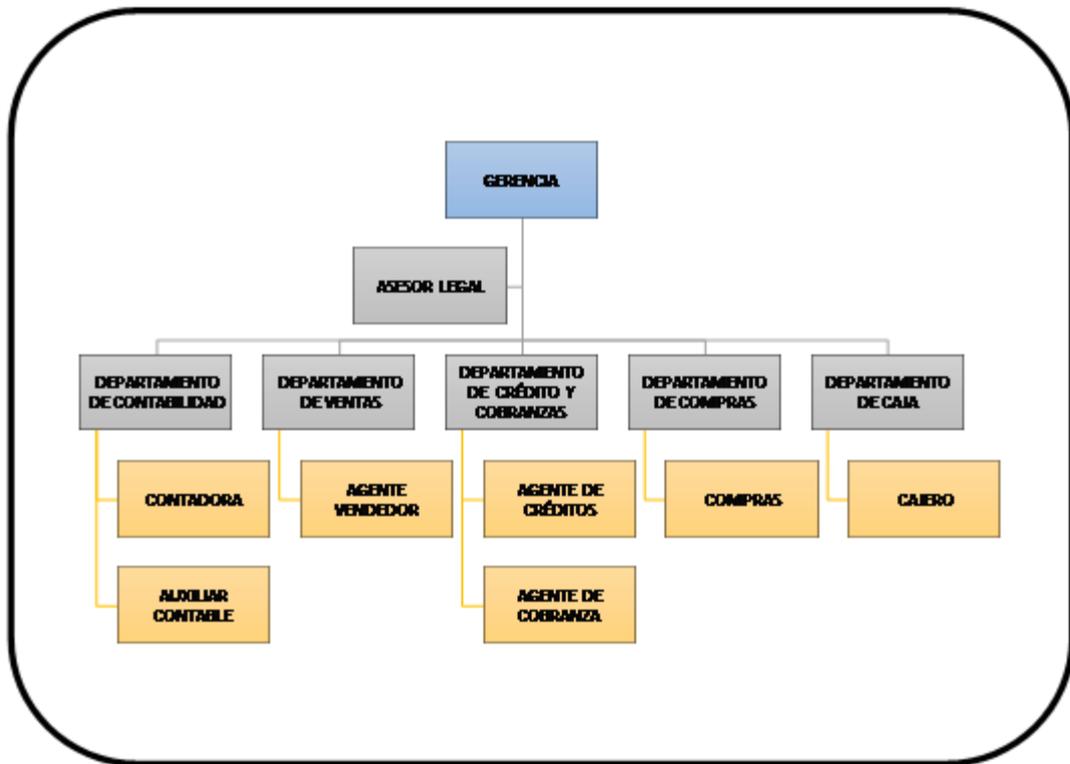
REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	13/12/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	15/02/2018



ALMACEN IMPORT MILENIOS
AUDITORIA INTEGRAL
ORGANIGRAMA DE LA EMPRESA
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

OE
1/1

ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL DEL ALMACÉN IMPORT MILENIOS



REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	13/12/2017
----------------	------------------	------------

REVISADO POR:	DRVA/APRC	15/02/2018
---------------	------------------	------------

	<p style="text-align: center;">ALMACEN IMPORT MILENIOS AUDITORIA INTEGRAL AUDITORÍA DE GESTIÓN 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014</p>	<p style="text-align: center;">ECI</p>
---	---	---

FIRMA AUDITORA



EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	14/12/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	15/02/2018



ALMACEN IMPORT MILENIOS
AUDITORIA INTEGRAL
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

CCI-AG
1/2

Personal Entrevistado: 8 Trabajadores

Fecha: 20 de junio del 2017

Hora de Inicio: 13:00 am

Hora de Finalización: 17:00 pm

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿Fue sometido a un proceso de selección de personal?	✓		
2	¿Conoce la misión de la empresa?	✓		
3	¿Conoce la visión de la empresa?	✓		
4	¿Entrega reportes mensuales de sus actividades a usted encomendadas?		✓	No se entregan reportes mensuales.
5	¿Se le ha asignado actividades relacionado con el cargo para el cual fue contratado?			
6	¿Está cumpliendo sus expectativas personales tanto como laborales?	✓		
7	¿Considera que el Almacén Import Milenios ha establecido su sueldo en base al salario vigente?	✓		
8	¿Hace uso de sus vacaciones anuales en el tiempo que le corresponden?	✓		

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	14/12/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	15/02/2018



ALMACEN IMPORT MILENIOS
AUDITORIA INTEGRAL
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

CCI-AG
1/2

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		OBSERVACIONES
		SI	NO	
9	¿Cómo trabajador de Import Milenios considera que ha gozado de sus beneficios que por Ley le corresponden?	✓		
10	¿Cada empleado posee clave para ingresar al sistema del Almacén?	✓		
11	¿Creen que los resultados de la gestión administrativa han generado cambios positivos en la empresa?	✓		
12	¿Han notado que la gestión administrativa está estructurada por factores motivacionales?	✓		
13	¿Creen que existe una adecuada disciplina administrativa que maneja con eficiencia las operaciones y funciones de la empresa?	✓		
TOTAL Σ		12	1	

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	14/12/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	15/02/2018



ALMACEN IMPORT MILENIOS
AUDITORIA INTEGRAL
MATRIZ DE RIESGO DE CONTROL
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

MRC-AG
1/1

FÓRMULA:

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Respuestas Positivas}}{\text{Total Respuestas}}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{11}{12}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 92\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 92\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 8\%$$

Nivel de riesgo y confianza

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

Análisis: Mediante la aplicación de la entrevista se pudo determinar que existe un nivel de confianza alto con un 98%, esto significa que la empresa cuenta con personal idóneo y que cada uno conoce sus actividades dentro de la empresa, de igual manera tienen conocimientos de la visión y misión de la empresa ya que es fundamental para ser parte del personal que integra el Almacén Import Milenios, mientras que el nivel de riesgo es del 8% considerado como bajo, debido a que no se presentan reportes mensuales de las actividades encomendadas a los trabajadores del Almacén.

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	14/12/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	15/02/2018



ALMACEN IMPORT MILENIOS
AUDITORIA INTEGRAL
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL
2014

CCI-AG
1/2

Personal Entrevistado: Contador

Fecha: 20 de junio del 2017

Hora de Inicio: 10:00 am

Hora de Finalización: 13:00 pm

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿Cumple con las disposiciones del gerente para el beneficio de la empresa?	✓		
2	¿El efectivo que ingresa a la empresa es debidamente registrado y documentado?	✓		
3	¿Se deposita el efectivo una vez realizado su ingreso?	✓		
4	¿Cumple con las disposiciones del Servicio de Rentas Internas?	✓		
5	¿Se sustentan debidamente los egresos que afecten el efectivo de la caja diaria?	✓		
6	¿Son autorizados por el Gerente los egresos de dinero?	✓		
7	¿Conoce la misión de la empresa?	✓		
8	¿Conoce la visión de la empresa?	✓		
9	¿Los productos que se oferta en el almacén son de satisfacción de los clientes?	✓		

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	14/12/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	15/02/2018

	ALMACEN IMPORT MILENIOS AUDITORIA INTEGRAL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	CCI-AG 1/2
---	---	-----------------------------

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		OBSERVACIONES
		SI	NO	
10	¿Miden constantemente el desempeño de la organización mediante la aplicación de indicadores?		✓	No se aplican indicadores de gestión.
11	¿Planifican una dinámica de procesos y gestiones, que permitan mejorar el desempeño empresarial?	✓		
12	¿La empresa se destaca en el mercado por su capacidad de satisfacer plenamente las necesidades y expectativas de los clientes?	✓		
13	¿Se ha logrado ofertar nuevos productos y/o servicios, que generen acogida en los clientes?	✓		
TOTAL Σ		12	1	



REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	14/12/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	15/02/2018

	ALMACEN IMPORT MILENIOS AUDITORIA INTEGRAL MATRIZ DE RIESGOS DE CONTROL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	MRCI 1/1
--	--	---------------------------

FÓRMULA:

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Respuestas Positivas}}{\text{Total Respuestas}}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{12}{13}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 92\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 92\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 8\%$$

Nivel de riesgo y confianza - Cumplimiento de la normativa interna

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

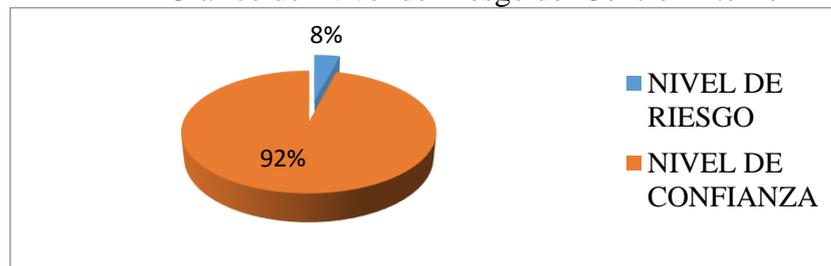
Análisis: Mediante entrevista realizada al Contador del Almacén se pudo determinar que Import Milenios posee un nivel de confianza del 92% lo que representa un porcentaje alto en el desempeño de las actividades que realizan a diario en la empresa y un nivel de riesgo del 8% considerado como bajo debido a que no aplica indicadores de gestión, que le permitan medir el nivel desempeño dentro de la organización.

	REALIZADO POR: TJCT/JAHM	14/12/2017
	REVISADO POR: DRVA/APRC	15/02/2018
	ALMACEN IMPORT MILENIOS AUDITORIA INTEGRAL RESUMEN DE RIESGO DE CONTROL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	RRCI 1/1

Tabla Resumen de Riesgos de Control Interno

N°	COMPONENTE	REF/PT	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
8	Empleados de la empresa	CCIE	92	8
1	Contador General	CCIC	92	8
TOTAL			184	16
PROMEDIO			92	8

Gráfico del Nivel de Riesgo del Control Interno



Análisis: Después de haber realizado la correspondiente entrevista a los empleados del Almacén Import Milenios se identificó las siguientes debilidades:

- No se entregan reportes mensuales de las actividades encomendadas a cada trabajador del almacén.
- No se aplican indicadores de gestión para medir el desempeño institucional del Almacén.

En general se ha podido determinar un nivel de confianza alto del 92% y un nivel de riesgo considerado bajo del 8% debido a las debilidades descritas anteriormente.

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	14/12/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	15/02/2018

	ALMACEN IMPORT MILENIOS AUDITORIA INTEGRAL ANÁLISIS SITUACIONAL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	AS-AG
---	--	--------------

FIRMA AUDITORA



ANÁLISIS SITUACIONAL

AUDITORÍA DE GESTIÓN

	REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	13/12/2017
	REVISADO POR:	DRVA/APRC	15/02/2018
	ALMACEN IMPORT MILENIOS AUDITORIA INTEGRAL MATRIZ FODA 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014		MFODA 1/1

ANÁLISIS INTERNO			
FORTALEZAS		DEBILIDADES	
F1	Precios competitivos en la oferta de bienes y servicios	D1	Inadecuada infraestructura.
F2	Amplia gama de productos tecnológicos modernos de alta calidad	D2	Falta de pago puntual de salarios
F3	Atención al cliente de forma cordial y especializada	D3	Ausencia de un Control Interno
F4	Ubicación geográfica estratégica.	D4	Falta de un Manual de Funciones
ANÁLISIS EXTERNO			
OPORTUNIDADES		AMENAZAS	
O1	Posibilidad permanente de entrada a nuevos segmentos del mercado tecnológico	A1	Contracción de la economía ecuatoriana
O2	Atención al cliente de baja calidad en el mercado	A2	Incremento de impuestos a productos tecnológicos
O3	Escasa variedad de productos en los demás locales	A3	Ingreso de nuevos competidores con tecnología importada
O4	Mercado público mal atendido	A4	Competencia desleal con productos no legalizados

REALIZADO POR: **TJCT/JAHM** 14/12/2017

REVISADO POR: **DRVA/APRC** 15/02/2018

	ALMACEN IMPORT MILENIOS AUDITORIA INTEGRAL MATRIZ DE CORRELACIÓN 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	MC-FO 1/3
---	---	----------------------------

Matriz de correlación – Fortalezas vs Oportunidades

La presente matriz permite la relación entre los factores internos vs factores externos para priorizar los hechos o tendencias más importantes que cooperan al logro de objetivos de la institución o que favorecen al desarrollo de la empresa; para lo cual la ponderación de las variables se realizará acorde a la siguiente calificación:

1. Si la fortaleza tiene relación con la oportunidad = 5
2. Si la fortaleza no tiene relación con la oportunidad = 1
3. Si la fortaleza y la oportunidad tienen mediana relación = 3

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	14/12/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	15/02/2018



ALMACEN IMPORT MILENIOS
AUDITORIA INTEGRAL
MATRIZ DE CORRELACION FO
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

MCFO
2/3

FO		O1	O2	O3	O4	TOTAL	PORCENTAJE
		Posibilidad permanente de entrada a nuevos segmentos del mercado tecnológico	Atención al cliente de baja calidad en el mercado	Escasa variedad de productos en los demás locales	Mercado público mal atendido		
F1	Precios competitivos en la oferta de bienes y servicios	5	3	5	5	18	29%
F2	Amplia gama de productos tecnológicos modernos de alta calidad	5	1	5	5	16	26%
F3	Atención al cliente de forma cordial y especializada	1	5	1	5	12	19%
F4	Ubicación geográfica estratégica.	5	1	5	5	16	26%
TOTAL		16	10	16	20	62	100,00%
PORCENTAJE		26%	16%	26%	32%	100,00%	

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	14/12/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	15/02/2018

	ALMACEN IMPORT MILENIOS AUDITORIA INTEGRAL MATRIZ DE CORRELACION FO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	MC- FO 3/3	
<p>Análisis:</p> <p>La matriz correlación FO (Fortalezas y Oportunidades, nos permite confrontar las fortalezas contra las oportunidades en donde tendremos una idea clara como las oportunidades pueden fortalecer al almacén Import Milenios.</p> <p>El almacén Import Milenios posee cuatro fortalezas de las cuales la de mayor ponderación es que el almacén posee precios competitivos en la oferta de bienes y servicios seguido contar con una amplia gama de productos modernos y tecnológicos de alta calidad.</p> <p>Respecto a las oportunidades el almacén Import Milenios posee cuatro oportunidades, siendo la de mayor ponderación la atención deficiente en las instituciones públicas y la escasa variedad de productos en la competencia.</p>			
REALIZADO POR:		TJCT/JAHM	14/12/2017
REVISADO POR:		DRVA/APRC	15/02/2018



ALMACEN IMPORT MILENIOS
AUDITORIA INTEGRAL
MATRIZ DE CORRELACIÓN DA
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

MC-DA
1/2

DA		A1	A2	A3	A4	TOTAL	PORCENTAJE
		Contracción de la economía ecuatoriana	Incremento de impuestos a productos tecnológicos	Ingreso de nuevos competidores con tecnología importada	Competencia desleal con productos no legalizados		
D1	No posee infraestructura propia.	5	5	1	1	12	29%
D2	Falta de pago de sueldo a tiempo	5	3	1	1	10	24%
D3	Ausencia de Control Interno	3	3	3	3	12	29%
D4	Falta de un Manual de Funciones	5	1	1	1	8	19%
TOTAL Σ		18	12	6	6	42	100,00%
PORCENTAJE		43%	29%	14%	14%	100,00%	

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	22/08/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	15/02/2018

	<p style="text-align: center;">ALMACEN IMPORT MILENIOS AUDITORIA INTEGRAL MATRIZ DE CORRELACION DA 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014</p>	<p style="text-align: center;">MC- DA 2/2</p>	
<p>Análisis:</p> <p>La matriz correlación DA (Debilidades y Amenazas), nos permite confrontar las debilidades contra las amenazas.</p> <p>El almacén Import Milenios posee cuatro debilidades de las cuales la de mayor ponderación es que el almacén no posee infraestructura propia y la falta de un control interno en el almacén.</p> <p>Respecto a las amenazas el almacén Import Milenios posee cuatro amenazas, siendo la de mayor ponderación la contracción económica del país.</p>			
<p>REALIZADO POR:</p>		<p>TJCT/JAHM</p>	<p>14/12/2017</p>
<p>REVISADO POR:</p>		<p>DRVA/APRC</p>	<p>15/02/2018</p>

	ALMACEN IMPORT MILENIOS AUDITORIA INTEGRAL MATRIZ DE PRIORIDADES 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	MP 1/1
---	---	-------------------------

CALIF	CÓDIGO	VARIABLES INTERNAS
		FORTALEZAS
18	F1	Precios competitivos en la oferta de bienes y servicios
16	F2	Amplia gama de productos tecnológicos modernos de alta calidad
16	F4	Ubicación geográfica estratégica.
12	F3	Atención al cliente de forma cordial y especializada
DEBILIDADES		
12	D1	No posee infraestructura propia.
12	D3	Ausencia de Control Interno en el almacén
10	D2	Falta de pago de sueldo a tiempo
8	D4	Falta de un manual de funciones
CALIF	CÓDIGO	VARIABLES INTERNAS
		OPORTUNIDADES
20	O4	Mercado mal del sector público mal atendido
16	O3	Escasa variedad de productos en los demás locales
16	O1	Posibilidad permanente de entrada a nuevos segmentos del mercado tecnológico
10	O2	Atención al cliente de baja calidad en el mercado
AMENAZAS		
18	A1	Contracción de la economía ecuatoriana
12	A2	Incremento de impuestos a productos tecnológicos
6	A3	Ingreso de nuevos competidores con tecnología importada
6	A4	Competencia desleal con productos no legalizados

ANÁLISIS: Mediante la matriz de priorización se pudo analizar que las fortalezas y oportunidades, contribuyen para alcanzar el éxito de la empresa, siendo que las debilidades y amenazas deben ser contrarrestadas y mitigadas con la finalidad de que no afecten con el desarrollo del Almacén Import Milenios.

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	14/12/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	15/02/2018



ALMACEN IMPORT MILENIOS
AUDITORIA INTEGRAL
PERFIL ESTRATEGICO INTERNO
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

PEI
1/2

N°	ASPECTOS INTERNOS	CLASIFICACION IMPACTO				
		DEBILIDAD		EQUIL	FORTALEZA	
		GRAN DEBILIDAD	DEBILIDAD		GRAN FORTAL	FORTAL
D1	No posee infraestructura propia.	●				
D3	Ausencia de Control Interno	●				
D2	Falta de pago de sueldo a tiempo		●			
D4	Inexistencia de un correcto sistema de control interno		●			
F1	Precios competitivos en la oferta de bienes y servicios				●	
F2	Amplia gama de productos tecnológicos modernos de alta calidad					●
F4	Ubicación geográfica estratégica.					●
F3	Atención al cliente de forma cordial y especializada					●
TOTAL	Σ	2	2		1	3
PORCENTALE		25%	25%		13%	37%

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	14/12/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	15/02/2018

	ALMACEN IMPORT MILENIOS AUDITORIA INTEGRAL PERFIL ESTRATEGICO INTERNO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	PEI 2/2	
<p>ANÁLISIS:</p> <p>La matriz de prioridades permite analizar los factores internos que intervienen en el funcionamiento del Almacén Import Milenios, observando de esta manera que el almacén cuenta con cuatro fortalezas, las cuales permiten atraer clientes potenciales y fieles, es importante mencionar que se han identificado grandes fortalezas como contar con precios competitivos en la oferta de bienes y servicios.</p> <p>Es así que se puede determinar que el Almacén Import Milenios presenta un 13% en cuanto al aprovechamiento de las grandes fortalezas y un 37% al aprovechamiento de las fortalezas.</p> <p>Las debilidades del Almacén se deben analizar con mucha importancia pues presentan falencias que posee las mismas que pueden afectar el desarrollo y crecimiento del Almacén siendo que posee grandes debilidades con un porcentaje del 25%, por lo que es necesario contar con una infraestructura adecuada para atender de mejor manera a los clientes, y establecer estrategias para que el pago de los empleados de manera puntual.</p>			
REALIZADO POR:		TJCT/JAHM	14/12/2017
VISADO POR:		DRVA/APRC	15/02/2018



ALMACEN IMPORT MILENIOS
AUDITORIA INTEGRAL
PERFIL ESTRATEGICO EXTERNO
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

PEE
1/2

N°	ASPECTOS EXTERNOS	CLASIFICACION IMPACTO				
		AMENAZAS			OPORTUNIDAD	
		GRAN AMENAZA	AMENAZA	EQUILIBRIO	GRAN OPORTUNIDAD	OPORTUNIDAD
A1	Contracción de la economía ecuatoriana	●				
A2	Incremento de impuestos a productos tecnológicos		●			
A3	Ingreso de nuevos competidores con tecnología importada		●			
A4	Competencia desleal con productos no legalizado		●			
O4	Mercado del sector público atendido de manera ineficiente por la competencia				●	
O3	Escasa variedad de productos en los demás locales					●
O1	Posibilidad permanente de entrada a nuevos segmentos del mercado tecnológico					●
O2	Atención al cliente de baja calidad en el mercado					●
TOTAL	Σ	1	3		1	3
	PORCENTAJE	12%	38%		12%	38%

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	14/12/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	15/02/2018

	ALMACEN IMPORT MILENIOS AUDITORIA NTEGRAL HOJA DESCRIPTIVA PROCESO - COMPRAS 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	HD-PC 1/7
---	---	----------------------------

TÍTULO DEL PROCEDIMIENTO: COMPRAS

Objeto del procedimiento: Compra de mercadería para mantener las existencias mínimas de inventario en Almacenes Import Milenios.

Campo de aplicación: Área de inventarios y bodega.

Responsabilidades:

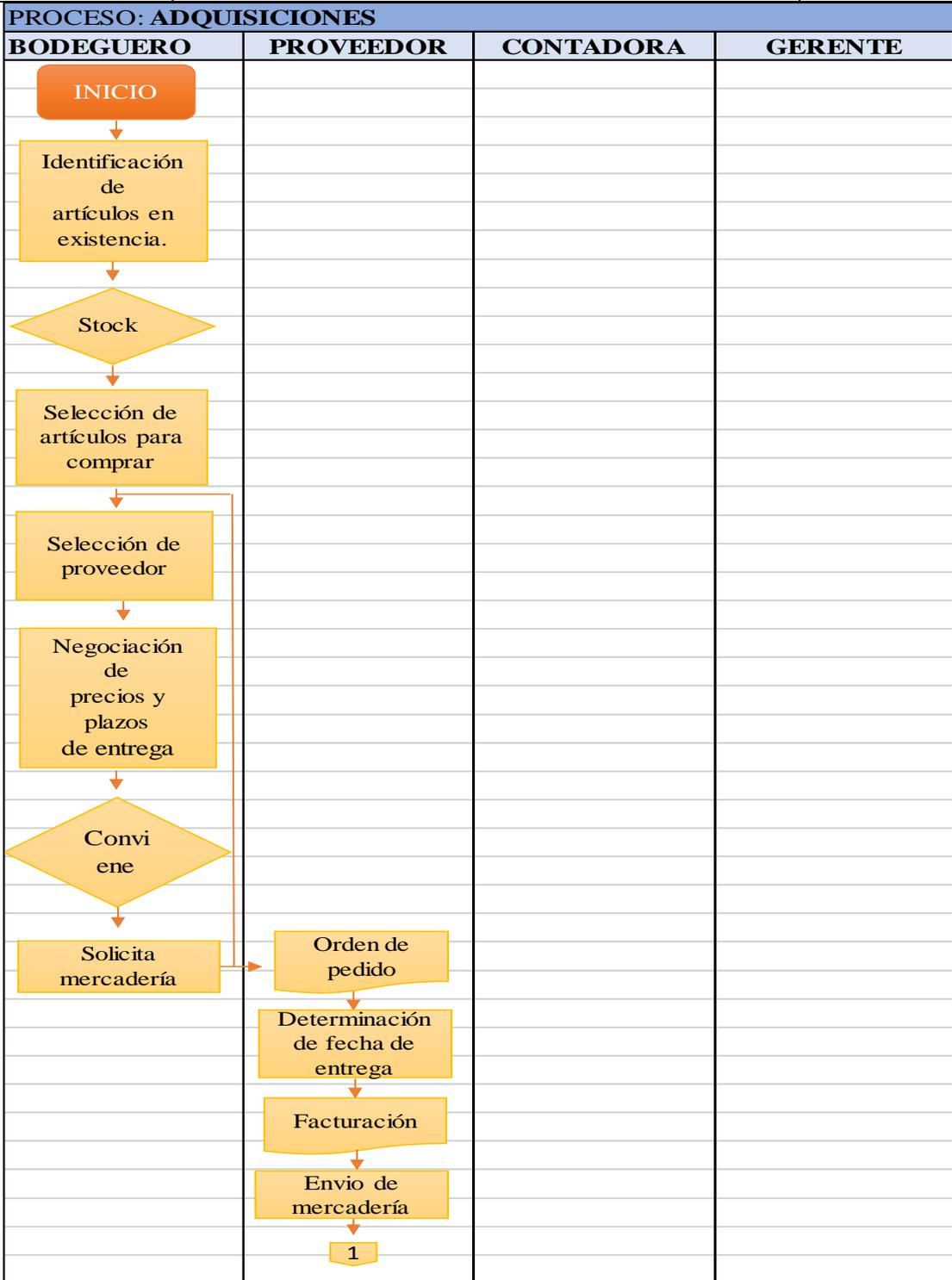
- Mantener el stock mínimo de mercadería en bodega.
- Informar anticipadamente de la carencia de artículos en bodega.
- Sugerir posibles compras de artículos que requiera el almacén.
- Optimizar las relaciones con los proveedores.
- Coadyuvar en la fijación de proveedores convenientes para el almacén

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	21/08/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	05/10/2017



ALMACEN IMPORT MILENIOS
AUDITORIA INTEGRAL
EVALUACIÓN DE PROCESO COMPRAS
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

E- PC
2/7

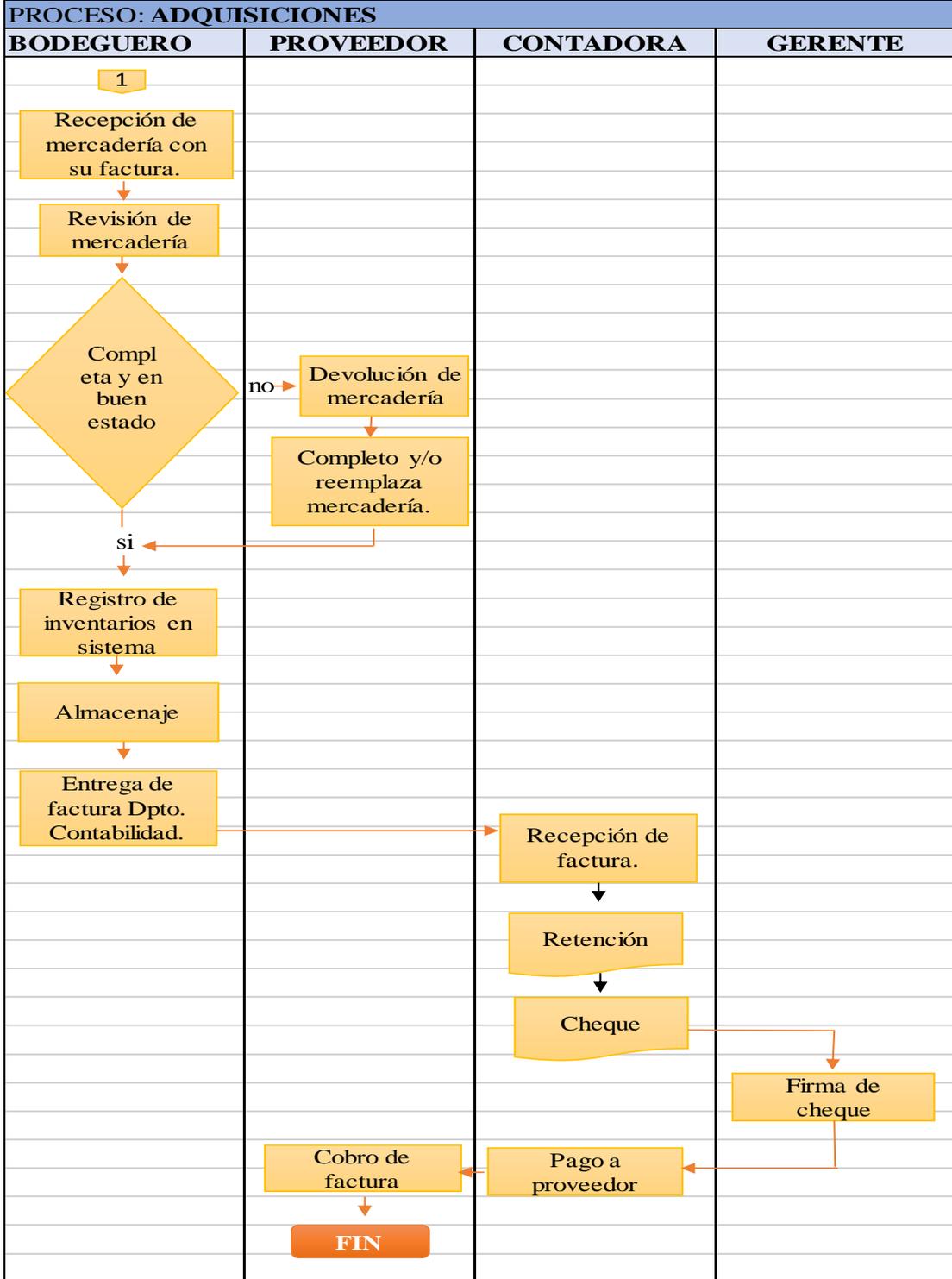


REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	21/08/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	05/10/2017



ALMACEN IMPORT MILENIOS
AUDITORIA INTEGRAL
EVALUACIÓN DEL PROCESO COMPRAS
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

E- PR
3/7



REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	21/08/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	05/10/2017

	ALMACEN IMPORT MILENIOS AUDITORIA INTEGRAL EVALUACIÓN DE PROCESOS COMPRAS 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	E- PR 4/7
---	--	----------------------------

PROCESO N° 1

Adquisiciones. - Compra de mercadería para mantener las existencias mínimas de inventario en el Almacén Import Milenios

Actividades:

1. Identificación de los artículos que se va a comprar.
2. Selección de los proveedores.
3. Negociación de precios y plazos de entrega.
4. Recepción de los artículos solicitados.
5. Revisión de artículos.
6. Almacenamiento en bodega.
7. Registro de los artículos adquiridos (kardex).

Consideraciones del proceso de adquisiciones:

Uno de los aspectos que se ha tomado en cuenta para optimizar el proceso de adquisiciones es mejorar el control en cuanto a selección de proveedores. Para ello, se ha propuesto en el flujograma al jefe de almacén, quien será el encargado de autorizar las adquisiciones después de evaluar si el proveedor elegido es el que más le conviene a la empresa.

Además, verificará que, al momento de la llegada de las adquisiciones al almacén, se adjuntará los documentos al departamento de contabilidad para que se encargue de su respectiva cancelación al proveedor. De esta forma se garantiza que no existan irregularidades y se evita la pérdida de recursos.

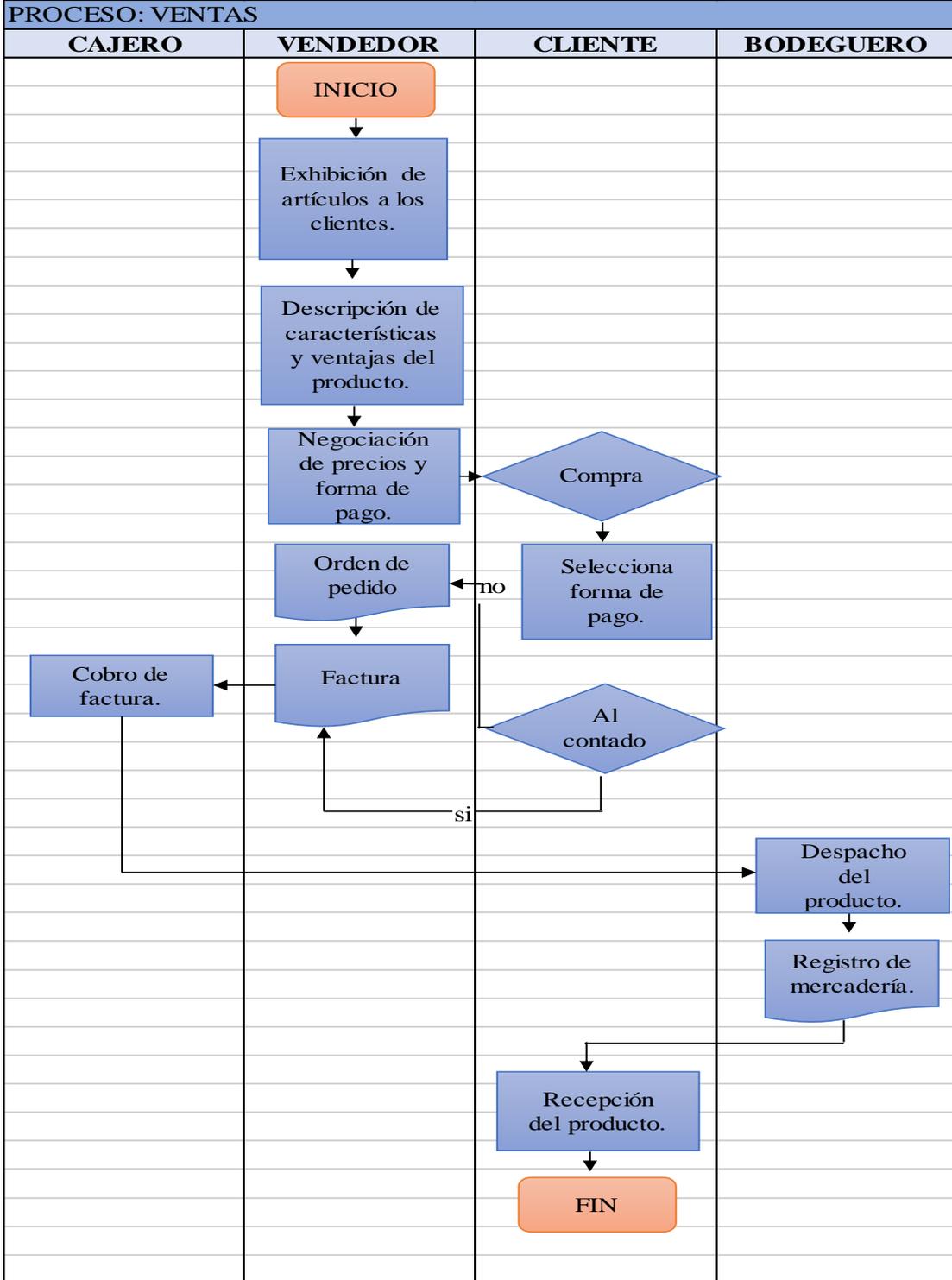
REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	21/08/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	05/10/2017

	<p style="text-align: center;">ALMACEN IMPORT MILENIOS AUDITORIA INTEGRAL EVALUACIÓN DE PROCESOS 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014</p>	<p style="text-align: center;">E- PR 5/7</p>	
<p>TÍTULO DEL PROCEDIMIENTO: Ventas</p> <p>Objeto del procedimiento: Venta de artículos disponibles en el almacén con calidad y buenos precios, para garantizar la fidelidad de los clientes.</p> <p>Campo de aplicación: Departamento de Ventas y Servicio al Cliente.</p> <p>Responsabilidades:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Satisfacer a cabalidad las necesidades de los clientes. • Realizar explicaciones claras y concisas de las características y ventajas de los productos ofertados. • Atraer clientes potenciales mediante promociones, descuentos, etc. • Generar utilidades para la empresa. • Especificar las formas de pago disponibles en el almacén 			
REALIZADO POR:		TJCT/JAHM	21/08/2017
REVISADO POR:		DRVA/APRC	05/10/2017



ALMACEN IMPORT MILENIOS
AUDITORIA INTEGRAL
EVALUACIÓN DE PROCESOS
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

E- PR
6/7



REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	21/08/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	05/10/2017

	ALMACEN IMPORT MILENIOS AUDITORIA INTEGRAL EVALUACIÓN DE PROCESOS 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	E- PR 7/7	
<p>PROCESO N° 2</p> <p>Ventas: Venta de artículos disponibles en el almacén con calidad y buenos precios, para garantizar la fidelidad de los clientes.</p> <p>Actividades:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Inducción al cliente a los artículos que ofertan. 2. Dar a conocer las características y ventajas del producto. 3. Explicar la forma de pago. 4. Anotar el pedido y requerimientos del cliente. 5. Facturación. 6. Entrega de los artículos. <p>Consideraciones del proceso de ventas:</p> <p>En este proceso al final de la venta debería incluirse el servicio post-venta. Este servicio se refiere, fundamentalmente, al seguimiento que se hace a los clientes para conocer qué tan conformes quedaron con su compra y si el artículo comprado satisface completamente sus necesidades. El servicio post-venta también incluye el ofrecimiento que se hace a los clientes de nuevas promociones, descuentos, de esta forma se garantizaría la lealtad de los clientes.</p>			
REALIZADO POR:		TJCT/JAHM	21/08/2017
REVISADO POR:		DRVA/APRC	05/10/2017

	<p align="center"> ALMACEN IMPORT MILENIOS AUDITORIA INTEGRAL EVALUACIÓN DE ÁREAS CRITICAS 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 </p>	<p align="center">EAC</p>
<p align="center"> FIRMA AUDITORA </p> <div align="center" data-bbox="608 651 1051 947">  </div> <p align="center"> EVALUACIÓN DE ÁREAS CRÍTICAS </p> <p align="center"> AUDITORÍA DE GESTIÓN </p>		
<p>REALIZADO POR:</p>	<p>TJCT/JAHM</p>	<p>14/12/2017</p>
<p>REVISADO POR:</p>	<p>DRVA/APRC</p>	<p>15/02/2018</p>



ALMACEN IMPORT MILENIOS
AUDITORÍA INTEGRAL
EVALUACIÓN DE LA MISIÓN
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

EM
1/2

Empleados: 8
Fecha: 16 de diciembre de 2017
Procedimiento: Encuesta

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿Conoce la misión de la empresa?	✓		
2	¿Se da a conocer la misión de la empresa a través de canales de comunicación eficientes?	✓		
3	¿La misión refleja la razón de ser de la empresa, la calidad de sus productos y su productividad?	✓		
4	¿La misión es socializada entre el personal de la empresa?	✓		
5	¿La misión indica la responsabilidad social por parte de la empresa?	✓		
6	¿Es la misión realmente una guía u orientación a seguir?	✓		
7	¿Contiene el enunciado de la misión elementos que distinguen a la empresa de sus competidores?	✓		

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	16/12/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	15/02/2018



ALMACEN IMPORT MILENIOS
AUDITORIA INTEGRAL
EVALUACIÓN DE LA MISIÓN
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

EM
2/2

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		OBSERVACIONES
		SI	NO	
8	¿La alta dirección ha definido claramente los objetivos de la institución en base a la misión?	✓		
9	¿La máxima autoridad de la institución es la encargada de que se cumpla la misión en la empresa?	✓		
10	¿La Empresa dirige sus acciones al logro de la misión y de los objetivos?	✓		
TOTAL Σ		10	0	

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	16/12/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	15/02/2018



ALMACEN IMPORT MILENIOS
AUDITORIA INTEGRAL
ANÁLISIS DE LA MISIÓN
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

AM
1/1

FÓRMULA:

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Calificacion Total}}{\text{Ponderacion Total}}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{10}{10}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 100\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 100\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 0\%$$

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

Análisis.- Mediante el Cuestionario de Control Interno se pudo determinar que el personal que labora dentro del almacén si tiene si tiene conocimiento de la misión con la que cuenta la empresa, además se pudo determinar que posee un Nivel de confianza del 100% lo que representa un conocimiento claro de lo que es la misión de la empresa, además se puede señalar que todas las actividades que se efectúan son desarrolladas en base a la misión, reflejando así la razón de ser de la empresa, la calidad de sus productos. su productividad.

REALIZADO POR: **TJCT/JAHM** 16/12/2017

REVISADO POR: **DRVA/APRC** 15/02/2018



ALMACEN IMPORT MILENIOS
AUDITORIA INTEGRAL
EVALUACIÓN DE LA VISIÓN
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

EV
1/2

Empleados: 8
Fecha: 16 de diciembre de 2017
Procedimiento: Encuesta

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿Posee Visión el almacén Import Milenios?	✓		
2	¿La visión del almacén posee un horizonte de tiempo razonable para su realización?	✓		
3	¿Se menciona características de cómo nos deseamos ver frente a nuestros clientes en el futuro?	✓		
4	¿El enunciado de la visión facilita la creación de un escenario futuro?	✓		
5	¿El enfoque de la visión impulsa a la generación de oportunidades futuras para la empresa?	✓		
6	¿La visión a primera vista, inspira hacia el desempeño superior de la organización en todos sus niveles?	✓		
7	¿El contenido de la visión es consistente con los valores organizacionales y con la misión de la empresa?	✓		

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	16/12/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	15/02/2018

 ASOCIADOS	ALMACEN IMPORT MILENIOS AUDITORIA INTEGRAL EVALUACIÓN DE LA VISIÓN 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	EV 2/2
---	---	-------------------------

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		OBSERVACIONES
		SI	NO	
8	¿En la visión del almacén muestra la esencia de lo que desea llegar a ser la organización?	✓		
9	¿Poseen conocimiento absoluto de la visión todos los trabajadores de Import Milenios?	✓		
10	¿Se da a conocer la visión de la empresa a través de canales de comunicación eficientes?	✓		
TOTAL		10	0	

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	16/12/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	15/02/2018

	ALMACEN IMPORT MILENIOS AUDITORIA INTEGRAL ANÁLISIS DE LA VISIÓN 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	AV 1/1
---	---	-------------------------

FÓRMULA:

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Calificacion Total}}{\text{Ponderacion Total}}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{10}{10}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 100\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 100\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 0\%$$

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

Análisis: Mediante la aplicación del Cuestionario de Control Interno para evaluar la visión de la empresa, realizada al personal del Almacén se pudo determinar que posee un nivel de confianza del 100% lo que significa que el personal si tiene un conocimiento claro de lo que es la visión empresarial es decir a lo que está encaminada, porque el Gerente da charlas sobre situaciones futuras de la empresa, dando a conocer a donde quiere que la organización se oriente en el mercado competitivo; con la colaboración y ayuda de sus colaboradores para poder alcanzando así el éxito.

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	16/12/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	15/02/2018



ALMACEN IMPORT MILENIOS
AUDITORIA INTEGRAL
INDICADORES DE GESTIÓN
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

IG
1/3

INDICADORES DE GESTIÓN

EFICIENCIA

PORCENTAJE DE CRECIMIENTO EN OFERTA DE NUEVAS LÍNEAS

$$\begin{aligned} & \text{Número de líneas nuevas de productos} \\ & \text{incorporados en el 2014} \\ = & \frac{\text{Número total de líneas de productos}}{\text{en el periodo 2014}} \\ & = \frac{15}{40} = 37,50\% \end{aligned}$$

Análisis: El crecimiento en la oferta de nuevas líneas de productos es del 37,50% en el periodo 2014 de la empresa, demostrando que existe una gran gestión para ampliar los productos y satisfacer varias necesidades de los clientes tanto del sector público como privado.

PORCENTAJE DE SATISFACCION DEL CLIENTE

$$\begin{aligned} & \text{Número de clientes satisfechos} \\ = & \frac{\text{Número de clientes encuestados}}{\text{Número de clientes encuestados}} \\ & = \frac{13}{15} = 87\% \end{aligned}$$

Análisis: el porcentaje de clientes satisfechos en el almacén Import Milenios es de 87%, existiendo una brecha desfavorable del 13% debido a las molestias por la falta de mercadería al momento que el cliente lo solicita.

REALIZADO POR: **TJCT/JAHM** 30/01/2018

REVISADO POR: **DRVA/APRC** 15/02/2018

	ALMACEN IMPORT MILENIOS AUDITORIA INTEGRAL INDICADORES DE GESTIÓN 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	IG 2/3	
<ul style="list-style-type: none"> • PORCENTAJE DE SATISFACCIÓN DE LA GESTIÓN <p>ADMINISTRATIVA.</p> $ \begin{aligned} &= \frac{\text{Numero de empleados satisfechos con la} \\ &\quad \text{gestion administrativa en el 2014}}{\text{Numero de empleados total entrevistados} \\ &\quad \text{en el periodo 2014}} \\ &= \frac{5}{8} \\ &= 100\% \end{aligned} $ <p>Análisis: La satisfacción de los empleados frente a la gestión administrativa de la empresa es del 63%, existe una brecha desfavorable del 37% debido a la falta de un manual de funciones que norme las actividades de los trabajadores.</p> <p>INDICADORES DE EFICACIA:</p> <ul style="list-style-type: none"> • PORCENTAJE DE CRECIMIENTO EN LA CARTERA DE CLIENTES. $ \begin{aligned} &= \frac{\text{Número de clientes nuevos} \\ &\quad \text{incorporados en el 2014}}{\text{Número total de clientes} \\ &\quad \text{en el periodo 2014}} \\ &= \frac{55}{235} \\ &= 23.40\% \end{aligned} $ <p>Análisis: El crecimiento de clientes nuevos en el periodo 2014 es del 23.40 %, valorado como un porcentaje razonable de crecimiento, sin embargo, se debe gestionar mejores estrategias publicitarias para abarcar la mayor parte de los demandantes en el mercado donde participa Import Milenios.</p>			
REALIZADO POR:		TJCT/JAHM	30/01/2018
REVISADO POR:		DRVA/APRC	15/02/2018



ALMACEN IMPORT MILENIOS
AUDITORIA INTEGRAL
INDICADORES DE GESTIÓN
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

IG
3/3

• **PORCENTAJE DE SATISFACCION EN LA PERCEPCIÓN DE UTILIDADES.**

$$\begin{aligned} & \text{Numero de empleados satisfechos con la persepcion de} \\ & \text{utilidades en el periodo 2014} \\ = & \frac{\text{Numero total de empleados que persiben utilidades}}{\text{en el periodo 2014}} \\ & = \frac{8}{8} \\ & = 100\% \end{aligned}$$

Análisis: Los empleados de Import Milenios que perciben utilidades se encuentran satisfechos en un 100% por el monto recibido, fomentando al progreso y desarrollo continuo de la empresa mediante el eficiente desenvolvimiento de sus trabajadores.

• **PORCENTAJE DE SATISFACCIÓN CON LA INFRAESTRUCTURA DE LA EMPRESA.**

$$\begin{aligned} & \text{Número de empleados conformes con la infraestructura} \\ & \text{de la empresa en el periodo 2014} \\ = & \frac{\text{Número total de empleados entrevistados}}{\text{en el periodo 2014}} \\ & = \frac{3}{8} \\ & = 38\% \end{aligned}$$

Análisis: La infraestructura en el periodo 2014 generó un porcentaje de satisfacción del 38% en los trabajadores de Import Milenios, debido a la poca amplitud y a la excesiva demanda, que posee el almacén ya que la bodega de la empresa se encuentra lejos de las instalaciones en donde se atienden a los clientes, generando así malestar, dando una brecha desfavorable del 62% debida a la falta de infraestructura propia.

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	30/01/2018
REVISADO POR:	DRVA/APRC	15/02/2018

	ALMACEN IMPORT MILENIOS AUDITORIA INTEGRAL INDICADORES DE GESTIÓN 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	IG 2/3	
<ul style="list-style-type: none"> • PORCENTAJE DE SATISFACCIÓN DE LA GESTIÓN <p>ADMINISTRATIVA.</p> $ \begin{aligned} &= \frac{\text{Numero de empleados satisfechos con la} \\ &\quad \text{gestion administrativa en el 2014}}{\text{Numero de empleados total entrevistados} \\ &\quad \text{en el periodo 2014}} \\ &= \frac{5}{8} \\ &= 100\% \end{aligned} $ <p>Análisis: La satisfacción de los empleados frente a la gestión administrativa de la empresa es del 63%, existe una brecha desfavorable del 37% debido a la falta de un manual de funciones que norme las actividades de los trabajadores.</p> <p>INDICADORES DE EFICACIA:</p> <ul style="list-style-type: none"> • PORCENTAJE DE CRECIMIENTO EN LA CARTERA DE CLIENTES. $ \begin{aligned} &= \frac{\text{Número de clientes nuevos} \\ &\quad \text{incorporados en el 2014}}{\text{Número total de clientes} \\ &\quad \text{en el periodo 2014}} \\ &= \frac{55}{235} \\ &= 23.40\% \end{aligned} $ <p>Análisis: El crecimiento de clientes nuevos en el periodo 2014 es del 23.40 %, valorado como un porcentaje razonable de crecimiento, sin embargo, se debe gestionar mejores estrategias publicitarias para abarcar la mayor parte de los demandantes en el mercado donde participa Import Milenios.</p>			
REALIZADO POR:		TJCT/JAHM	30/01/2018
REVISADO POR:		DRVA/APRC	15/02/2018

	ALMACEN IMPORT MILENIOS AUDITORIA INTEGRAL INDICADORES DE GESTIÓN 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	IG 3/3
<p>INDICADORES DE ECONOMÍA:</p> <ul style="list-style-type: none"> PORCENTAJE DE DESEMPEÑO EN ALCANCE DE LIQUIDEZ $\begin{aligned} & \text{Porcentaje de liquidez alcanzado} \\ & \text{en el 2014} \\ = & \frac{\text{Porcentaje de liquidez alcanzado}}{\text{Porcentaje de liquidez proyectado para}} \\ & \text{el 2014} \\ & = \frac{1.20}{0} \\ & = 1.20 \end{aligned}$ <p>Análisis: Es necesario mencionar que en el periodo 2014 no existieron indicadores proyectados para dicho periodo, pero se determinó que la empresa alcanzó durante el año en estudio un porcentaje del 1,20%, revelando una gran capacidad para responder a sus obligaciones en el corto plazo.</p> 		
REALIZADO POR:		TJCT/JAHM 30/01/2018
REVISADO POR:		DRVA/APRC 15/02/2018



ALMACEN IMPORT MILENIOS

AUDITORIA INTEGRAL

HOJA DE HALLAZGOS

01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

HH

1/2

N°	REF/PT	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN
	CCI-AG 1/1	No se reportan actividades realizadas por el personal al gerente.	NCI 407-09 Asistencia y permanencia del personal La administración de personal de la entidad establecerá procedimientos y mecanismos apropiados que permitan controlar la asistencia y permanencia de sus servidoras y servidores en el lugar de trabajo.	Falta de supervisión y control en los puestos de trabajo por parte de un jefe inmediato superior, quien debe fijarse de la presencia física durante la jornada laboral.	Desconocimiento de las diligencias que deben realizar.	A la Gerencia realizar seguimientos continuos de las actividades de cada uno de los empleados con la finalidad de brindar un servicio de calidad.

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	05/10/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	05/10/2017



ALMACEN IMPORT MILENIOS

AUDITORIA INTEGRAL

HOJA DE HALLAZGOS

01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

HH

2/2

N°	REF/PT	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN
	CCI-AG 1/2	No se aplican indicadores de gestión, que le permita medir el nivel de desempeño organizacional.	La NCI 200-02 Administración Estratégica. - las entidades deben implementar, poner en funcionamiento y actualizar sus sistemas de planificación, así como el establecimiento de indicadores de gestión que permitan evaluar el cumplimiento de los fines, objetivos y la eficiencia.	Falta de conocimiento e interés por parte del área administrativa en la implementación de indicadores de gestión.	Desconocimiento del estado actual de lo que se desea evaluar	Al nivel administrativo, se recomienda aplicar indicadores de gestión para conocer el estado de la empresa, su desarrollo y las condiciones que se pueden presentar en un futuro.

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	05/10/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	05/10/2017

4.2.2.2.4 Auditoría de Cumplimiento

	<p>ALMACEN IMPORT MILENIOS AUDITORIA INTEGRAL AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014</p>	<p>AC</p>
<p>FIRMA AUDITORA</p>  <p>AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO</p>		
REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	03/08/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	05/10/2017

	ALMACEN IMPORT MILENIOS AUDITORIA INTEGRAL PROGRAMA DE AUDITORÍA 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	PAC 1/1																																														
<p>Objetivo General</p> <p>Determinar si las operaciones financieras y administrativas se efectuaron normalmente acatando las disposiciones legales y reglamentarias para el desarrollo de las actividades a las que está sujeta el Almacén Import Milenios en el periodo 2014.</p> <p>Objetivos Específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> • Evaluar el nivel de cumplimiento de la empresa en cuanto a las disposiciones legales, estatutarias y reglamentarias, para determinar si su desarrollo es el adecuado. • Verificar si la documentación legal que respalda las operaciones de la empresa cumple con las autorizaciones respectivas. • Comprobar la vigencia de la normativa legal, verificando sus vencimientos con el fin de constatar el correcto manejo de sus permisos y autorizaciones. <table border="1" data-bbox="280 1106 1374 1845"> <thead> <tr> <th data-bbox="280 1106 347 1182">N°</th> <th data-bbox="347 1106 810 1182">PROCEDIMIENTOS</th> <th data-bbox="810 1106 954 1182">REF. P/T.</th> <th data-bbox="954 1106 1198 1182">REALIZADO POR</th> <th data-bbox="1198 1106 1374 1182">FECHA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="280 1182 347 1256">1</td> <td data-bbox="347 1182 810 1256">Elabore el programa de auditoría: Auditoría Cumplimiento.</td> <td data-bbox="810 1182 954 1256" style="color: red;">PA-AC</td> <td data-bbox="954 1182 1198 1256" style="color: red;">TJCHT/JAHM</td> <td data-bbox="1198 1182 1374 1256">16/02/2018</td> </tr> <tr> <td data-bbox="280 1256 347 1361">2</td> <td data-bbox="347 1256 810 1361">Aplique cuestionarios para evaluar el cumplimiento de la Normativa Externa</td> <td data-bbox="810 1256 954 1361" style="color: red;">CCINE</td> <td data-bbox="954 1256 1198 1361" style="color: red;">TJCHT/JAHM</td> <td data-bbox="1198 1256 1374 1361">16/02/2018</td> </tr> <tr> <td data-bbox="280 1361 347 1467">3</td> <td data-bbox="347 1361 810 1467">Elabore la matriz de riesgo de los cuestionarios de la Normativa Externa de la empresa</td> <td data-bbox="810 1361 954 1467" style="color: red;">MRNE</td> <td data-bbox="954 1361 1198 1467" style="color: red;">TJCHT/JAHM</td> <td data-bbox="1198 1361 1374 1467">16/02/2018</td> </tr> <tr> <td data-bbox="280 1467 347 1572">4</td> <td data-bbox="347 1467 810 1572">Aplique cuestionarios para evaluar el cumplimiento de la Normativa Interna</td> <td data-bbox="810 1467 954 1572" style="color: red;">CCINI</td> <td data-bbox="954 1467 1198 1572" style="color: red;">TJCHT/JAHM</td> <td data-bbox="1198 1467 1374 1572">16/02/2018</td> </tr> <tr> <td data-bbox="280 1572 347 1677">5</td> <td data-bbox="347 1572 810 1677">Elabore la matriz de riesgo de los cuestionarios de la Normativa Interna de la empresa</td> <td data-bbox="810 1572 954 1677" style="color: red;">MRNI</td> <td data-bbox="954 1572 1198 1677" style="color: red;">TJCHT/JAHM</td> <td data-bbox="1198 1572 1374 1677">16/02/2018</td> </tr> <tr> <td data-bbox="280 1677 347 1751">6</td> <td data-bbox="347 1677 810 1751">Constatación de documentos soporte</td> <td data-bbox="810 1677 954 1751" style="color: red;">CDS</td> <td data-bbox="954 1677 1198 1751" style="color: red;">TJCHT/JAHM</td> <td data-bbox="1198 1677 1374 1751">16/02/2018</td> </tr> <tr> <td data-bbox="280 1751 347 1845">7</td> <td data-bbox="347 1751 810 1845">Construya la Matriz de Hallazgos Auditoría de Cumplimiento</td> <td data-bbox="810 1751 954 1845" style="color: red;">MH-AC</td> <td data-bbox="954 1751 1198 1845" style="color: red;">TJCHT/JAHM</td> <td data-bbox="1198 1751 1374 1845">15/03/2018</td> </tr> </tbody> </table> <table border="1" data-bbox="603 1917 1374 2007" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td data-bbox="603 1917 922 1966">REALIZADO POR:</td> <td data-bbox="922 1917 1209 1966" style="color: red;">TJCT/JAHM</td> <td data-bbox="1209 1917 1374 1966">16/02/2018</td> </tr> <tr> <td data-bbox="603 1966 922 2007">REVISADO POR:</td> <td data-bbox="922 1966 1209 2007" style="color: red;">DRVA/APRC</td> <td data-bbox="1209 1966 1374 2007">15/03/2018</td> </tr> </table>			N°	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T.	REALIZADO POR	FECHA	1	Elabore el programa de auditoría: Auditoría Cumplimiento.	PA-AC	TJCHT/JAHM	16/02/2018	2	Aplique cuestionarios para evaluar el cumplimiento de la Normativa Externa	CCINE	TJCHT/JAHM	16/02/2018	3	Elabore la matriz de riesgo de los cuestionarios de la Normativa Externa de la empresa	MRNE	TJCHT/JAHM	16/02/2018	4	Aplique cuestionarios para evaluar el cumplimiento de la Normativa Interna	CCINI	TJCHT/JAHM	16/02/2018	5	Elabore la matriz de riesgo de los cuestionarios de la Normativa Interna de la empresa	MRNI	TJCHT/JAHM	16/02/2018	6	Constatación de documentos soporte	CDS	TJCHT/JAHM	16/02/2018	7	Construya la Matriz de Hallazgos Auditoría de Cumplimiento	MH-AC	TJCHT/JAHM	15/03/2018	REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	16/02/2018	REVISADO POR:	DRVA/APRC	15/03/2018
N°	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T.	REALIZADO POR	FECHA																																												
1	Elabore el programa de auditoría: Auditoría Cumplimiento.	PA-AC	TJCHT/JAHM	16/02/2018																																												
2	Aplique cuestionarios para evaluar el cumplimiento de la Normativa Externa	CCINE	TJCHT/JAHM	16/02/2018																																												
3	Elabore la matriz de riesgo de los cuestionarios de la Normativa Externa de la empresa	MRNE	TJCHT/JAHM	16/02/2018																																												
4	Aplique cuestionarios para evaluar el cumplimiento de la Normativa Interna	CCINI	TJCHT/JAHM	16/02/2018																																												
5	Elabore la matriz de riesgo de los cuestionarios de la Normativa Interna de la empresa	MRNI	TJCHT/JAHM	16/02/2018																																												
6	Constatación de documentos soporte	CDS	TJCHT/JAHM	16/02/2018																																												
7	Construya la Matriz de Hallazgos Auditoría de Cumplimiento	MH-AC	TJCHT/JAHM	15/03/2018																																												
REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	16/02/2018																																														
REVISADO POR:	DRVA/APRC	15/03/2018																																														

	ALMACEN IMPORT MILENIOS AUDITORIA INTEGRAL CONTROL INTERNO NORMATIVA EXTERNA 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014		CC-NE 1/4																																																																			
	<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 25%;">ENTIDAD:</td> <td colspan="3">IMPORT MILENIOS</td> </tr> <tr> <td>COMPONENTE:</td> <td colspan="3">NORMATIVA EXTERNA</td> </tr> <tr style="background-color: #FFDAB9;"> <td colspan="4" style="text-align: center;">CÓDIGO DE TRABAJO</td> </tr> <tr style="background-color: #8B4513; color: white;"> <th style="width: 5%;">N°</th> <th style="width: 45%;">PREGUNTAS</th> <th style="width: 10%;">SI</th> <th style="width: 10%;">NO</th> <th style="width: 30%;">OBSERVACIONES</th> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">1</td> <td>¿Los empleados son inscritos en el IESS desde primer día de labores?</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">2</td> <td>¿Se da aviso de entrada, salida, modificaciones de sueldos y otras obligaciones al IESS?</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">3</td> <td>¿La entidad lleva un archivo de los contratos de los empleados?</td> <td></td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td>No hay archivos.</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">4</td> <td>¿La jornada de trabajo que labora la entidad son ocho horas diarias?</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">5</td> <td>¿Los empleados del almacén gozan de las vacaciones anuales?</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">6</td> <td>¿El empleador paga la remuneración de acuerdo a lo estipulado en el contrato de trabajo?</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">7</td> <td>¿Se paga el 15% de utilidades?</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">8</td> <td>¿La entidad paga a sus empleados la decimotercera remuneración?</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">9</td> <td>¿La entidad paga a sus empleados la decimocuarta remuneración?</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">10</td> <td>¿Se paga el Fondo de Reserva a los empleados que laboren más de un año?</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td></td> <td></td> </tr> </table>				ENTIDAD:	IMPORT MILENIOS			COMPONENTE:	NORMATIVA EXTERNA			CÓDIGO DE TRABAJO				N°	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIONES	1	¿Los empleados son inscritos en el IESS desde primer día de labores?	✓			2	¿Se da aviso de entrada, salida, modificaciones de sueldos y otras obligaciones al IESS?	✓			3	¿La entidad lleva un archivo de los contratos de los empleados?		✓	No hay archivos.	4	¿La jornada de trabajo que labora la entidad son ocho horas diarias?	✓			5	¿Los empleados del almacén gozan de las vacaciones anuales?	✓			6	¿El empleador paga la remuneración de acuerdo a lo estipulado en el contrato de trabajo?	✓			7	¿Se paga el 15% de utilidades?	✓			8	¿La entidad paga a sus empleados la decimotercera remuneración?	✓			9	¿La entidad paga a sus empleados la decimocuarta remuneración?	✓			10	¿Se paga el Fondo de Reserva a los empleados que laboren más de un año?	✓	
ENTIDAD:	IMPORT MILENIOS																																																																					
COMPONENTE:	NORMATIVA EXTERNA																																																																					
CÓDIGO DE TRABAJO																																																																						
N°	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIONES																																																																		
1	¿Los empleados son inscritos en el IESS desde primer día de labores?	✓																																																																				
2	¿Se da aviso de entrada, salida, modificaciones de sueldos y otras obligaciones al IESS?	✓																																																																				
3	¿La entidad lleva un archivo de los contratos de los empleados?		✓	No hay archivos.																																																																		
4	¿La jornada de trabajo que labora la entidad son ocho horas diarias?	✓																																																																				
5	¿Los empleados del almacén gozan de las vacaciones anuales?	✓																																																																				
6	¿El empleador paga la remuneración de acuerdo a lo estipulado en el contrato de trabajo?	✓																																																																				
7	¿Se paga el 15% de utilidades?	✓																																																																				
8	¿La entidad paga a sus empleados la decimotercera remuneración?	✓																																																																				
9	¿La entidad paga a sus empleados la decimocuarta remuneración?	✓																																																																				
10	¿Se paga el Fondo de Reserva a los empleados que laboren más de un año?	✓																																																																				
<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 40%;">REALIZADO POR:</td> <td style="text-align: center;">TJCT/JAHM</td> <td style="text-align: right;">16/02/2018</td> </tr> <tr> <td>REVISADO POR:</td> <td style="text-align: center;">DRVA/APRC</td> <td style="text-align: right;">15/03/2018</td> </tr> </table>		REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	16/02/2018	REVISADO POR:	DRVA/APRC	15/03/2018																																																															
REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	16/02/2018																																																																				
REVISADO POR:	DRVA/APRC	15/03/2018																																																																				

	ALMACEN IMPORT MILENIOS AUDITORIA INTEGRAL CONTROL INTERNO NORMATIVA EXTERNA 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	CC-NE 2/4

LEY DE SEGURIDAD SOCIAL				
N°	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIONES
11	¿Se cumple con la normativa de la ley de seguridad social?	✓		
12	¿Todos los trabajadores del almacén Import Milenios se encuentran afiliados al IESS?	✓		
13	¿Se realiza el aviso de entrada del empleado dentro de los primeros quince días?	✓		
14	¿Se mantienen archivados las planillas de pago con sus respectivos comprobantes de pago?	✓		
15	¿En caso de modificación de sueldo, enfermedad, separación del empleado se da aviso dentro de los tres días posteriores a la ocurrencia del hecho?	✓		
16	¿Se descuenta a los empleados el valor de los aportes personales?	✓		
17	¿El pago de los aportes se lo realiza dentro de los quince días posteriores al mes que corresponda?	✓		

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	16/02/2018
REVISADO POR:	DRVA/APRC	15/03/2018

 ASOCIADOS	ALMACEN IMPORT MILENIOS AUDITORIA INTEGRAL CONTROL INTERNO NORMATIVA EXTERNA 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	CC-NE 3/4
---	---	----------------------------

N°	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIONES
LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO				
18	¿El almacén Import Milenios está Obligado a llevar contabilidad?	✓		
19	¿La Contabilidad por el sistema de partida doble, tomando en cuenta los principios de contabilidad generalmente aceptadas?	✓		
20	¿Los Estados financieros del Almacén Import Milenios, son preparados y sirven de base para realizar las declaraciones?	✓		
21	¿Se realiza las declaraciones del impuesto a la reta en plazos establecidos?	✓		
22	¿La entidad emite comprobantes de retención, los mimos son entregados dentro de los cinco días?	✓		
23	¿Import Milenios calcula el Impuesto al Valor Agregado de acuerdo a la Ley?	✓		

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	16/02/2018
REVISADO POR:	DRVA/APRC	15/03/2018



ALMACEN IMPORT MILENIOS
AUDITORIA INTEGRAL
CONTROL INTERNO NORMATIVA EXTERNA
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

CC-NE
4/4

N°	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIONES
24	¿La entidad emite comprobantes de venta, donde conste el precio del servicio prestado, la tarifa y el IVA?	✓		
25	¿Se declara y paga el impuesto al Valor Agregado de las operaciones mensualmente dentro del mes siguiente de realizadas?	✓		
26	¿Los comprobantes de venta emitidos contienen todas las especificaciones que señala el reglamento?	✓		
27	¿Import milenios respalda las operaciones de más de cinco mil dólares de los Estados Unidos de América USD \$ 5.000,00, utilizando cualquier institución del sistema financiero?		✓	No siempre se respaldan los pagos con el sistema financiero.
TOTALΣ		25	2	

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	16/02/2018
REVISADO POR:	DRVA/APRC	15/03/2018



ALMACEN IMPORT MILENIOS
AUDITORIA INTEGRAL
MATRIZ DE RIESGOS DE CONTROL
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

MRNE
1/1

FÓRMULA:

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Respuestas Positivas}}{\text{Total Respuestas}}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{25}{27}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 93\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 93\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 7\%$$

Nivel de riesgo y confianza - Cumplimiento de la normativa externa

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

Análisis: Una vez realizado el cuestionario de control interno se determinó que posee un grado de cumplimiento de la normativa externa ya que tiene el nivel de confianza alto del 93% y un nivel de riesgo del 7% considerado como bajo debido a que no existe archivos legalizados de contratos de los empleados de igual manera no se da cumplimiento al artículo 103 de Ley de Régimen Tributario Interno, referente a utilizar el sistema financiero en todas las transacciones que sobrepasen los 5000,00 en el año 2014.

REALIZADO POR: **TJCT/JAHM** 16/02/2018

REVISADO POR: **DRVA/APRC** 15/03/2018



ALMACEN IMPORT MILENIOS
AUDITORIA INTEGRAL
CONTROL INTERNO NORMATIVA INTERNA
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

CCI-NI
1/2

COMPONENTE:		NORMATIVA INTERNA		
REGLAMENTACION INTERNA				
N°	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Se ha estructurado un reglamento interno que norme los procesos de la empresa?		✓	Ausencia de un reglamento interno.
2	¿Se ha establecido detalladamente las ocupaciones de todos los trabajadores en un manual de funciones interno?		✓	No se detallado de manera formal las ocupaciones de los trabajadores, solo de manera verbal.
3	¿Los empleados tratan a los clientes con amabilidad?	✓		
4	¿La entidad otorga créditos de acuerdo a la disponibilidad económica del cliente?	✓		
5	¿Una vez terminado el servicio que solicita el cliente este es registrado de manera inmediata?	✓		
6	¿Son archivos los documentos del cliente, en caso de estar realizando algún trámite?	✓		

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	16/02/2018
REVISADO POR:	DRVA/APRC	15/03/2018



ALMACEN IMPORT MILENIOS
AUDITORIA INTEGRAL
CONTROL INTERNO NORMATIVA INTERNA
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

CCI-NI
2/2

COMPONENTE:		NORMATIVA INTERNA		
REGLAMENTACION INTERNA				
N°	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIONES
7	¿Se adopta alguna medida en caso de faltante de algún documento, cuando un cliente realice algún trámite?	✓		
8	¿Se revisa de manera periódica el e-mail de la entidad?	✓		
9	¿Se entregan reportes mensuales de las actividades de los trabajadores?	✓		
TOTALΣ		7	2	

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	16/02/2018
REVISADO POR:	DRVA/APRC	15/03/2018



ALMACEN IMPORT MILENIOS
AUDITORIA INTEGRAL
MATRIZ DE RIESGOS DE CONTROL
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

MR-NI
1/1

FÓRMULA:

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Respuestas Positivas}}{\text{Total Respuestas}}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{7}{9}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 78\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 78\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 22\%$$

Nivel de riesgo y confianza - Cumplimiento de la normativa interna

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

Análisis: En el análisis realizado a la Normativa Interna se ha determinado que el Almacén Import Milenios tiene un nivel de confianza Alto del 78%, siendo su nivel de riesgo bajo del 22% debido a que no cuenta con un Reglamento Interno y no están detalladas de forma legalizada las funciones de los trabajadores.

REALIZADO POR: **TJCHT/JAHM** 16/02/2018

REVISADO POR: **DRVA/APRC** 15/03/2018



ALMACEN IMPORT MILENIOS

AUDITORIA INTEGRAL

HOJA DE HALLAZGOS

01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

HHAC

1/4

N°	REF/PT	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN
	CCI-NE 1/3	El almacén Import Milenios no cuenta con una base de datos de los trabajadores.	Art. 42.- del Código de Trabajo menciona que se debe Llevar un registro de trabajadores en el que conste el nombre, edad, procedencia, estado civil, clase de trabajo, remuneraciones, fecha de ingreso y de salida; el mismo que se lo actualizará con los cambios que se produzcan	Desconocimiento de gerencia en la sustentación de archivar la documentación de los empleados.	Al momento de incurrir en alguna demanda en el Ministerio de Trabajo no habria pruebas a favor de la empresa, que le permitan deslindarse de responsabilidades.	Se recomienda al Gerente de la empresa disponer al encargado del Talento Humano, llevar y archivar un registro de su ingreso y salida del personal que labora dentro de la organización.

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	05/10/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	05/10/2017



ALMACEN IMPORT MILENIOS

AUDITORIA INTEGRAL

HOJA DE HALLAZGOS

01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

HHAC

2/4

N°	REF/PT	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN
	CCI-NE 3/3	Import Milenios no respalda las operaciones utilizando cualquier institución del sistema financiero	Artículo 103 de Ley de Régimen Tributario Interno. Emisión de Comprobantes de Venta. Para que el costo o gasto por cada caso entendido superior a los cinco mil dólares de los Estados Unidos de América sea deducible para el cálculo del Impuesto a la Renta y el crédito tributario para el Impuesto al Valor Agregado sea aplicable, se requiere la utilización de cualquiera de los medios de pago antes referidos, con cuya constancia y el comprobante de venta correspondiente a la adquisición se justificará la deducción o el crédito tributario.	El contador no está periódicamente en la empresa y al momento de realizar sus declaraciones no verifica el sustento de las transacciones significativas.	Se podría incurrir en gastos no deducibles, al no presentar sustento de las transacciones significativas	Al Contador verificar la sustentación de las transacciones significativas de la empresa, con su respectiva documentación

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	05/10/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	05/10/2017



ALMACEN IMPORT MILENIOS

AUDITORIA INTEGRAL

HOJA DE HALLAZGOS

01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

HHAC

3/4

N°	REF/PT	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN
	CCI-NI 1/1	Falta de reglamento interno que regule las obligaciones y prohibiciones que deben sujetarse los trabajadores	El Art. 153 del Código de Trabajo menciona: Las empresas, establecimientos, faenas o unidades económicas que ocupen normalmente diez o más trabajadores permanentes, contados todos los que presten servicios en las distintas fábricas o secciones, aunque estén situadas en localidades diferentes, estarán obligadas a confeccionar un reglamento interno de orden, que contenga las obligaciones y prohibiciones a que deben sujetarse los trabajadores.	El buen manejo de los recursos de la empresa y su desarrollo constante ha fomentado una cultura de trabajo que no necesita de un reglamento interno que regule sus actividades operacionales, además la empresa cuenta con 8 trabajadores	El patrono no puede imponer sanciones a sus trabajadores debido a que no hay reglamento interno escrito.	Al nivel administrativo, se recomienda evaluar la posibilidad de implementar un reglamento de trabajo interno para conocer las actividades, procedimientos, derechos y obligaciones de todos quienes componen la empresa.

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	05/10/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	05/10/2017



ALMACEN IMPORT MILENIOS

AUDITORIA INTEGRAL

HOJA DE HALLAZGOS

01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

HHAC

4/4

N°	REF/PT	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIÓN
	CCI-NI 1/1	No se ha detallado de manera formal las ocupaciones de los trabajadores no hay un manual de funciones	NCI 407-02 Manual de clasificación de puestos Las unidades de administración de talento humano, de acuerdo con el ordenamiento jurídico vigente y las necesidades de la institución, formularán y revisarán periódicamente la clasificación de puestos, definiendo los requisitos para su desempeño y los niveles de remuneración.	Al no contar con un manual de funciones en el que contenga la descripción de las tareas y responsabilidades de sus trabajadores no podrán reclutar y contar con un personal capacitado que le permita hacer frente a la competencia	Podrían existir ocasiones donde las actividades de un trabajador recaigan sobre otro, causando problemas o malestar en el ambiente interno de trabajo, causando que dichos trabajadores no se desenvuelvan de manera eficiente.	Al gerente evaluar la posibilidad de implementar un manual de funciones de acuerdo a las necesidades del almacén que permita evidenciar las responsabilidades de trabajo de cada empleado y de cada área, para prevenir un ambiente de trabajo confuso, donde cada integrante cumpla normalmente con sus funciones.

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	05/10/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	05/10/2017

4.2.2.3 Comunicación de Resultados

	<p>ALMACEN IMPORT MILENIOS AUDITORIA INTEGRAL COMUNICACIÓN DE RESULTADOS 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014</p>	<p>CR</p>
<p>FIRMA AUDITORA</p>  <p>COMUNICACIÓN DE RESULTADOS</p>		
REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	03/08/2017
REVISADO POR:	DRVA/APRC	05/10/2017



ALMACEN IMPORT MILENIOS
AUDITORIA INTEGRAL
INFORME DE AUDITORÍA INTEGRAL
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

IAI



INFORME: AUDITORÍA INTEGRAL

PERIODO: 01 de enero al 31 de diciembre del 2014

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	30/01/2018
REVISADO POR:	DRVA/APRC	15/02/2018

	ALMACEN IMPORT MILENIOS AUDITORIA INTEGRAL PROGRAMA GENERAL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	PACR 1/1																																			
<p>Empresa: ALMACÉN IMPORT MILENIOS</p> <p>Dirección: QUITO Y CUENCA</p> <p>Naturaleza: AUDITORÍA INTEGRAL</p> <p>Objetivo General:</p> <p>Emitir el informe final de auditoría, puntualizando la información obtenida de mayor relevancia para el funcionamiento eficiente en las áreas de control interno, financieras, gestión, cumplimiento del Almacén Import Milenios</p> <table border="1" data-bbox="279 936 1394 1603"> <thead> <tr> <th data-bbox="279 936 352 1048">N°</th> <th data-bbox="352 936 810 1048">PROCEDIMIENTOS</th> <th data-bbox="810 936 954 1048">REF. P/T.</th> <th data-bbox="954 936 1195 1048">REALIZADO POR</th> <th data-bbox="1195 936 1394 1048">FECHA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="279 1048 352 1160">1</td> <td data-bbox="352 1048 810 1160">Elabore el programa de auditoría de comunicación de resultados.</td> <td data-bbox="810 1048 954 1160">PCR</td> <td data-bbox="954 1048 1195 1160">TJCHT/JAHM</td> <td data-bbox="1195 1048 1394 1160">16/03/2018</td> </tr> <tr> <td data-bbox="279 1160 352 1263">2</td> <td data-bbox="352 1160 810 1263">Realizar la Convocatoria de Lectura del Informe</td> <td data-bbox="810 1160 954 1263">CL</td> <td data-bbox="954 1160 1195 1263">TJCHT/JAHM</td> <td data-bbox="1195 1160 1394 1263">16/03/2018</td> </tr> <tr> <td data-bbox="279 1263 352 1323">3</td> <td data-bbox="352 1263 810 1323">Acta de Conferencia Final</td> <td data-bbox="810 1263 954 1323">ACF</td> <td data-bbox="954 1263 1195 1323">TJCHT/JAHM</td> <td data-bbox="1195 1263 1394 1323">16/03/2018</td> </tr> <tr> <td data-bbox="279 1323 352 1384">4</td> <td data-bbox="352 1323 810 1384">Realizar la Carta de Presentación</td> <td data-bbox="810 1323 954 1384">CP</td> <td data-bbox="954 1323 1195 1384">TJCHT/JAHM</td> <td data-bbox="1195 1323 1394 1384">16/03/2018</td> </tr> <tr> <td data-bbox="279 1384 352 1487">5</td> <td data-bbox="352 1384 810 1487">Elaborar el Informe de Auditoría Integral</td> <td data-bbox="810 1384 954 1487">IAI</td> <td data-bbox="954 1384 1195 1487">TJCHT/JAHM</td> <td data-bbox="1195 1384 1394 1487">16/03/2018</td> </tr> <tr> <td data-bbox="279 1487 352 1603">6</td> <td data-bbox="352 1487 810 1603">Elaborar el Acta de Lectura del Informe</td> <td data-bbox="810 1487 954 1603">LI</td> <td data-bbox="954 1487 1195 1603">TJCHT/JAHM</td> <td data-bbox="1195 1487 1394 1603">30/03/2018</td> </tr> </tbody> </table>			N°	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T.	REALIZADO POR	FECHA	1	Elabore el programa de auditoría de comunicación de resultados.	PCR	TJCHT/JAHM	16/03/2018	2	Realizar la Convocatoria de Lectura del Informe	CL	TJCHT/JAHM	16/03/2018	3	Acta de Conferencia Final	ACF	TJCHT/JAHM	16/03/2018	4	Realizar la Carta de Presentación	CP	TJCHT/JAHM	16/03/2018	5	Elaborar el Informe de Auditoría Integral	IAI	TJCHT/JAHM	16/03/2018	6	Elaborar el Acta de Lectura del Informe	LI	TJCHT/JAHM	30/03/2018
N°	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T.	REALIZADO POR	FECHA																																	
1	Elabore el programa de auditoría de comunicación de resultados.	PCR	TJCHT/JAHM	16/03/2018																																	
2	Realizar la Convocatoria de Lectura del Informe	CL	TJCHT/JAHM	16/03/2018																																	
3	Acta de Conferencia Final	ACF	TJCHT/JAHM	16/03/2018																																	
4	Realizar la Carta de Presentación	CP	TJCHT/JAHM	16/03/2018																																	
5	Elaborar el Informe de Auditoría Integral	IAI	TJCHT/JAHM	16/03/2018																																	
6	Elaborar el Acta de Lectura del Informe	LI	TJCHT/JAHM	30/03/2018																																	
REALIZADO POR:		TJCT/JAHM	16/03/2018																																		
REVISADO POR:		DRVA/APRC	30/03/2018																																		

	<p style="text-align: center;">ALMACEN IMPORT MILENIOS</p> <p style="text-align: center;">AUDITORIA INTEGRAL</p> <p style="text-align: center;">CONVOCATORIA A LA LECTURA DEL INFORME</p> <p style="text-align: center;">01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014</p>	<p style="text-align: center;">CLI 1/1</p>
<p style="text-align: center;">CONVOCATORIA A LA LECTURA DEL BORRADOR DEL INFORME DE AUDITORÍA INTEGRAL</p> <p>Orellana, 16 de marzo de 2018</p> <p>Ingeniero Carlos Edwin Vinicio Ramírez Freire GERENTE ALMACÉN IMPORT MILENIOS Presente. -</p> <p>De mi consideración:</p> <p>Por medio de la presente CONVOCATORIA, solicito la presencia del personal Administrativo, Financiero, Laboral 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 periodo 2014 realizada a su empresa, misma que se llevará a cabo el día viernes 30 de marzo en las instalaciones del Almacén Import Milenios, ubicado en las calles Quito y Cuenca.</p> <p style="text-align: center;">Atentamente,</p> <p style="display: flex; justify-content: space-between;"> Tatiana Jackeline Chasi Torres Auditora Tesista 1 Judith Amparo Herrera M. Auditora Tesista 2 </p>		
<p style="text-align: center;">REALIZADO POR:</p>		<p style="text-align: center;">TJCT/JAHM 16/03/2018</p>

		REVISADO POR:	DRVA/APRC	30/03/2018
	ALMACEN IMPORT MILENIOS AUDITORIA INTEGRAL ACTA DE CONFERENCIA FINAL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014			ACF 1/1
	ACTA DE LA CONFERENCIA FINAL DE COMUNICACIÓN DE RESULTADOS DEL INFORME DE AUDITORÍA INTEGRAL AL ALMACEN IMPORT MILENIOS DEL 2014			
<p>En el Almacén Import Milenios de la Provincia de Orellana, siendo las 14h00 pm a los treinta días del mes de Marzo del 2018, Tatiana Jackeline Chasi Torres con CI 2100529912 y Judith Amparo Herrera Moyano con CI: 0604190009, se constituye la reunión en la empresa con la finalidad de dejar constancia de la comunicación final de resultados mediante la lectura del borrador del informe de Auditoría Integral al Almacén Import Milenios de Cantón Francisco de Orellana Provincia de Orellana del periodo 2014, que fue llevado a cabo como trabajo de titulación conforme la orden de trabajo N°- 001 emitida el día 10 de julio del 2017.</p> <p>El día 16 de marzo del 2018, se convocó a las autoridades e involucrados con el proceso de Auditoría Integral, con la finalidad de que asistan a la presente reunión extraordinaria, la misma que cumplió en los términos previstos en los principios y valores profesionales.</p> <p>En consecuencia y en presencia de los firmantes se procedió a la lectura del borrador del informe de Auditoria y se analizó los resultados obtenidos en la Auditoría Integral a través de comentarios, conclusiones y recomendaciones.</p> <p style="text-align: center;">Atentamente,</p> <p style="text-align: center;">_____ Carlos Edwin Vinicio Ramírez Freire GERENTE IMPORT MILENIOS</p>				
Tatiana Jackeline Chasi Torres Auditora Tesista 1		Judith Amparo Herrera M. Auditora Tesista 2		
		REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	16/03/2018

	REVISADO POR:	DRVA/APRC	30/03/2018
	ALMACEN IMPORT MILENIOS AUDITORIA INTEGRAL CARTA DE PRESENTACION 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014		CP 1/1
Orellana, 16 de marzo de 2018			
<p>Ingeniero Carlos Edwin Vinicio Ramírez Freire GERENTE ALMACÉN IMPORT MILENIOS Presente. -</p> <p>De mi consideración:</p> <p>Hemos realizado una Auditoría Integral a su Almacén Import Milenios, en el Cantón Francisco de Orellana, Provincia de Orellana, por el periodo enero – diciembre del 2014.</p> <p>El análisis se realizó de acuerdo a las normas de AUDITORÍA generalmente aceptadas y demás procedimientos considerados necesarios para la evaluación de la razonabilidad de los estados financieros, eficiencia de la gestión administrativa y el nivel de cumplimiento con los organismos de control vigentes en el país.</p> <p>Debido a la naturaleza especial del examen los resultados se encuentran expresados en los comentarios, conclusiones y recomendaciones que constan en el presente informe, mismos que sugerimos deberían ser aplicadas a fin de mejorar ciertas inconsistencias que obstaculizan el mejor desenvolvimiento de la empresa.</p> <p style="text-align: center;">Atentamente,</p>			
<hr/> Tatiana Jackeline Chasi Torres Auditora Tesista 1		<hr/> Judith Amparo Herrera M. Auditora Tesista 2	
	REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	16/03/2018

	REVISADO POR:	DRVA/APRC	30/03/2018
	ALMACEN IMPORT MILENIOS AUDITORIA INTEGRAL INFORME DE AUDITORÍA INTEGRAL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014		IAI 1/4
<p>CAPITULO I: INFORMACIÓN INTRODUCTORIA</p> <p>1. MOTIVO DEL EXAMEN</p> <p>La Auditoría Integral al ALMACÉN IMPORT MILENIOS de la Provincia de Orellana del periodo 2014, se llevará a cabo en cumplimiento a la Orden de Trabajo N°- 001, emitida y autorizada por el Gerente de la empresa el Ingeniero Carlos Edwin Vinicio Ramírez Freire.</p> <p>2. OBJETIVOS DEL EXAMEN</p> <p>2.1 General:</p> <p>Evaluar el progreso del ALMACÉN IMPORT MILENIOS, mediante la verificación de la razonabilidad de su información financiera, evaluando la gestión de los procesos internos y el nivel de cumplimiento institucional con las normativas que la controlan.</p> <p>2.2 Específicos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Verificar la razonabilidad de la información financiera. • Evaluar los procesos internos bajo los criterios de eficiencia, eficacia y efectividad, con respecto a la consecución de los objetivos organizacionales. • Examinar el nivel de cumplimiento que posee la empresa hacia las normativas legales que la gobiernan. • Comprobar el grado de confianza que proporciona el sistema de control interno vigente en la empresa. • Emitir las recomendaciones necesarias sobre las observaciones que se detecten en la ejecución del trabajo de auditoría. <p>3. ALCANCE</p> <p>La Auditoría Integral al ALMACÉN IMPORT MILENIOS de la Provincia de Orellana por el período 01 de enero – 31 de diciembre del 2014, se realizará sobre la base de normativas, reglamentos, políticas y planes definidos para el funcionamiento de la empresa.</p>			
	REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	16/03/2018

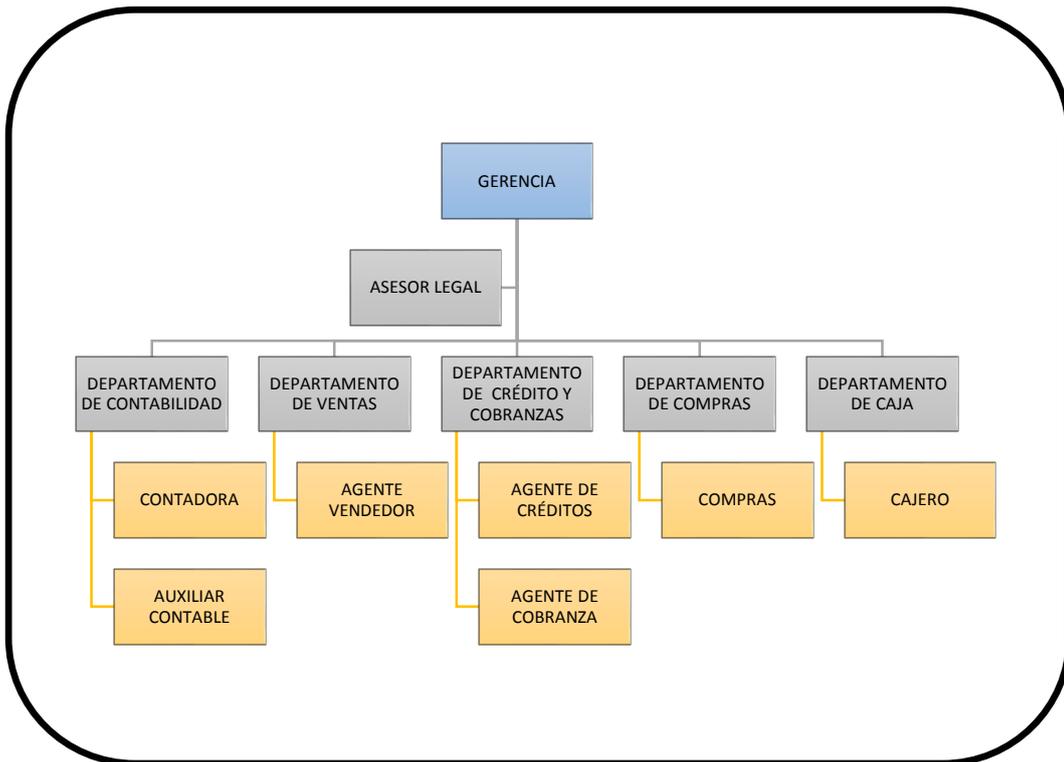
	REVISADO POR:	DRVA/APRC	30/03/2018
	ALMACEN IMPORT MILENIOS AUDITORIA INTEGRAL INFORME DE AUDITORÍA INTEGRAL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014		IAI 2/4
<p>Auditoría de Control Interno: su ejecución comprenderá la evaluación de las actividades que se desarrollan en la empresa, con el objetivo de salvaguardar los recursos de la empresa, a su vez se medirá el nivel de confianza a través del método evaluación COSO II tomando en cuenta todos sus componentes y subcomponentes respectivos.</p> <p>Auditoría Financiera: se realizará un examen a los estados financieros para determinar la razonabilidad de los saldos de las cuentas relevantes.</p> <p>Auditoría de Gestión: evaluará la eficiencia y eficacia con que se manejan los recursos que dispone el almacén Import Milenios.</p> <p>Auditoría de Cumplimiento: se evaluará que la entidad se desarrolle en apego a las normas legales vigentes a las que está sujeta el almacén Import Milenios.</p> <p>4. CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD Y SU BASE LEGAL.</p> <p>4.1 Conocimiento de la entidad:</p> <p>NOMBRE COMERCIAL: ALMACÉN IMPORT MILENIOS</p> <p>RUC: 0501313456 001</p> <p>PROVINCIA: ORELLANA</p> <p>CANTON: FRANCISCO DE ORELLANA</p> <p>DIRECCIÓN: AV. QUITO Y CUENCA ESQUINA</p> <p>4.2 Base Legal</p> <p>Es una empresa Obligada a llevar Contabilidad, la normativa en la que se basan las actividades de la empresa Almacén Import Milenios son:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Reglamento a la ley de Régimen Tributario interno y Disposiciones Tributarias • Código de trabajo • Ley de Seguridad Social 			
	REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	16/03/2018



ALMACEN IMPORT MILENIOS
AUDITORIA INTEGRAL
INFORME DE AUDITORÍA INTEGRAL
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

IAI
3/4

5. ESTRUCTURA ORGANIZATIVA



6. ACTIVIDADES ECONÓMICAS

- Venta de electrodomésticos y motocicletas.
- Venta al por mayor y menor de filtros, llantas y aros para equipos pesados.
- Venta al por menor de lubricantes, refrigerantes y productos de limpieza, para todo tipo de vehículos automotores,
- Venta al por mayor y menor de materiales, piezas y accesorios de construcción.
- Venta de transformadores y materiales eléctricos
- Venta al por mayor y menor de motores fuera de borda
- Venta por mayor y menor de filtros, llantas y aros para equipo pesado, camiones, camionetas y automóviles

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	16/03/2018
REVISADO POR:	DRVA/APRC	30/03/2018

	ALMACEN IMPORT MILENIOS AUDITORIA INTEGRAL INFORME DE AUDITORÍA INTEGRAL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	IAI 4/4
---	---	--------------------------

- Fabricación y venta de artículos de lona y carpas
- Organización de eventos deportivos, culturales y competencias.

7. MISIÓN

Ofrecer servicios y productos innovadores, entregando la más completa variedad de electrodomésticos, materiales eléctricos y de construcción de la mejor calidad, garantía y facilidades de pago, superando las expectativas de nuestros clientes.

8. VISIÓN

Ser una empresa con variedad de líneas en el mercado de la Provincia de Orellana, logrando así un fuerte posicionamiento de la empresa y la confianza de nuestros clientes tanto del sector público y privado, siendo nuestra principal fuente de promoción su recomendación basada en la calidad de nuestros productos y servicios.

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	16/03/2018
REVISADO POR:	DRVA/APRC	30/03/2018

	ALMACEN IMPORT MILENIOS	IFAI 1/15
	AUDITORIA INTEGRAL RESULTADOS DE LA AUDITORÍA INTEGRAL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	

INFORME DE AUDITORÍA INTEGRAL AL ALMACÉN IMPORT MILENIOS DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2014.

Al Señor Gerente del ALMACÉN “IMPORT MILENIOS”

Hemos realizado la auditoría integral al Almacén Import Milenios del cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, período 2014, que incluyó la auditoría de la información financiera presentada en los Balances General y Estado de Resultados, así como también los mayores contables y demás información relevante; además la evaluación del sistema de control interno, del cumplimiento de las principales leyes y regulaciones, y del nivel de eficiencia, eficacia y calidad de su plan estratégico, por medio de los indicadores de gestión.

Responsabilidad de la Administración

La Administración del Almacén Import Milenios es responsable de la preparación y presentación de los Estados Financieros en base a las Normas de Contabilidad vigentes en el país.

Responsabilidad del Auditor

La responsabilidad del equipo auditor es expresar una opinión, respecto a los estados financieros y del control interno sobre la información financiera cumplimiento de leyes y regulaciones y efectividad en el manejo de sus operaciones, la auditoría fue desarrollada de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría y disposiciones legales que regulan al Almacén Import Milenios, con la finalidad de obtener una seguridad razonable al momento de emitir el informe de auditoría.

	REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	16/03/2018
	REVISADO POR:	DRVA/APRC	30/03/2018
	ALMACEN IMPORT MILENIOS		
	AUDITORIA INTEGRAL		
	RESULTADOS DE LA AUDITORÍA INTEGRAL		IFAI
	01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014		2/15
<p>Evaluación del Control Interno: El Almacén Import Milenios es una empresa privada, por ello, para realizar el análisis del Control Interno, se utilizó el método COSO II, en el cual se identificó nudos críticos como la falta de control interno, la ausencia de un manual de funciones en el cual se describan las políticas para selección y contratación del personal así como sus actividades encargadas a cada miembro del almacén, la falta de delegación de autoridad que permita la toma de decisiones en ausencia del gerente, se determinó que la empresa no cuenta con indicadores de desempeño que le permitan evaluar los resultados alcanzados.</p> <p>En la Auditoría Financiera: se realizó el respectivo análisis vertical de los Estados Financieros, siendo que los saldos de las cuentas analizadas son razonables ya que no fueron sujetos a ajustes y reclasificaciones manteniéndose el mismo saldo, la Auditoría de Gestión: se realizó partiendo del análisis FODA, en el cual se aplicó cuestionarios de control interno e indicadores de gestión, los mismos que nos ayudó a determinar el nivel de cumplimiento de los objetivos y utilización óptima de los recursos, en la Auditoría de Cumplimiento: pudimos determinar que la empresa no sustenta todas las compras significativas del almacén incumpliendo así con lo dispuesto en el Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno.</p> <p>Dadas las limitaciones inherentes de cualquier estructura de control interno, pueden ocurrir errores o irregulares y no ser detectadas; también las proyecciones de cualquier evaluación de control interno para periodos futuros están sujetas al riesgo de que el control interno se pueda tornar inadecuado por los cambios en sus elementos.</p>			

	REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	16/03/2018
	REVISADO POR:	DRVA/APRC	30/03/2018
	ALMACEN IMPORT MILENIOS		IFAI 3/15
	AUDITORIA INTEGRAL RESULTADOS DE LA AUDITORÍA INTEGRAL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014		
<p>En nuestra opinión, por lo expuesto en los párrafos precedentes, los estados financieros del Almacén Import Milenios al 31 de diciembre del 2014, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera, y los resultados de sus operaciones.</p> <p>Con base a los procedimientos de trabajo y con la evidencia obtenida concluimos que el almacén mantuvo en todos sus aspectos importantes una estructura efectiva de control interno en relación con la conducción ordenada de sus operaciones, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento con las leyes y regulaciones que la afectan, excepto los siguientes casos que se describen en las conclusiones y recomendaciones.</p> <p>La información suplementaria que se presenta en las páginas siguientes contiene los indicadores esenciales que se utilizó para el desempeño de la administración en relación con los objetivos, generales y actividades, esta información fue objeto de nuestra auditoría integral y refleja razonablemente los resultados de la gestión en el alcance de los objetivos y metas del almacén.</p> <p>Por las características de nuestro examen de auditoría integral, los resultados se encuentran en los comentarios y recomendaciones expuestos a continuación, los mismos que son parte integrante del presente informe.</p> <p>Riobamba, 20 de marzo de 2018</p> <p style="text-align: center;">Atentamente,</p> <p style="display: flex; justify-content: space-between;"> Tatiana Jackeline Chasi Torres Auditora Tesista 1 Judith Amparo Herrera M. Auditora Tesista 2 </p>			

	REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	16/03/2018
	REVISADO POR:	DRVA/APRC	30/03/2018
	ALMACEN IMPORT MILENIOS AUDITORIA INTEGRAL RESULTADOS DE LA AUDITORÍA INTEGRAL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014		IFAI 4/15
RESULTADOS DE LA AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO			
D1. No se ha diseñado un código de ética que norme la conducta de los trabajadores del almacén Import Milenios.			
CONCLUSIÓN			
Ausencia de un código de ética para los trabajadores de la empresa que norme la conducta de cada uno de ellos, siendo que el gerente debe emitir formalmente un código de ética para contribuir al buen uso de los recursos del almacén Import Milenios.			
RECOMENDACIÓN			
A la gerencia implementar un código de ética que norme la conducta de sus trabajadores y así lograr mayor alcance y difusión de los valores y principios que maneja la empresa consiguiendo al mismo tiempo elevar sus estándares de calidad.			
D2. Ausencia de un plan de capacitación			
CONCLUSIÓN			
La falta de coordinación por parte del talento humano, no ha contribuido al desarrollo profesional de los trabajadores, provocando una disminución de la productividad en la empresa, ya que el talento humano es lo más valioso que posee una organización por lo que debe ser conducido y capacitado ya que le permite adquirir nuevos conocimientos, habilidades para desarrollar mejor sus funciones y así contar con nuevas herramientas y conocimientos.			
RECOMENDACIÓN			
El gerente junto con el Jefe de Talento Humano, implementar un plan de capacitaciones anual para lograr un mejor desarrollo profesional humanístico del trabajador, y así aumente su calidad y productividad para que esté preparado para cambios que puedan surgir.			

	REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	16/03/2018
	REVISADO POR:	DRVA/APRC	30/03/2018
	ALMACEN IMPORT MILENIOS		
	AUDITORIA INTEGRAL RESULTADOS DE LA AUDITORÍA INTEGRAL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014		IFAI 5/15
<p>D3. Ausencia de manual de funciones</p> <p>CONCLUSIÓN</p> <p>El almacén Import Milenios no cuenta con un manual de funciones en donde se asignen responsabilidades, acciones y cargos según niveles jerárquicos de la empresa</p> <p>RECOMENDACIÓN</p> <p>Al Gerente implementar un manual de funciones de manera escrita a fin de plasmar específicamente la segregación y delimitación de funciones, según las competencias para cada puesto de trabajo en donde el trabajador pueda desempeñarse eficientemente con profesionalismo según sea el área en que este ubicado.</p> <p>D4. Ausencia de políticas y protocolos que regulen el nivel de autoridad y responsabilidad.</p> <p>CONCLUSIÓN</p> <p>La falta de políticas y protocolos que regulen el nivel de autoridad y responsabilidad ha ocasionado inconvenientes ya que no se puede solucionar problemas en ausencia del gerente generando malestar en las partes involucradas.</p> <p>RECOMENDACIÓN</p> <p>Al gerente delegar funciones para poder mantener una gestión adecuada de los recursos de la empresa ya que al delegar autoridad a un trabajador le sede autonomía de responsabilidad para tomar decisiones y resolver problemas.</p>			

	REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	16/03/2018
	REVISADO POR:	DRVA/APRC	30/03/2018
	ALMACEN IMPORT MILENIOS AUDITORIA INTEGRAL RESULTADOS DE LA AUDITORÍA INTEGRAL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014		IFAI 6/15
<p>D5. Ausencia de indicadores para evaluar el desempeño del personal y los resultados alcanzados.</p> <p>CONCLUSIÓN</p> <p>Al no existir políticas y procedimientos para evaluar los conocimientos, actitudes y destrezas del talento humano de la empresa no se podrá medir el desempeño y cumplimiento de sus actividades para un óptimo funcionamiento y uso de los recursos.</p> <p>RECOMENDACIÓN</p> <p>Al jefe de talento humano implementar indicadores para evaluar el desempeño de talento humano y así supervisara el desempeño del personal con el fin de cumplir con las metas y objetivos establecidos o planteados.</p> <p>D6. Ausencia de políticas y procedimientos para identificar y manejar los riesgos</p> <p>CONCLUSIÓN</p> <p>La falta de planificación y mecanismos por parte de la gerencia ha permitido que no se establezcan directrices para la identificación o detección de riesgos y sus factores causantes, siendo que pueden afectar el logro de los objetivos.</p> <p>RECOMENDACIÓN</p> <p>Al gerente delegar funciones para poder mantener una gestión adecuada de los recursos de la empresa ya que al delegar autoridad a un trabajador le sede autonomía de responsabilidad para tomar decisiones y resolver problemas</p>			

	REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	16/03/2018
	REVISADO POR:	DRVA/APRC	30/03/2018
	ALMACEN IMPORT MILENIOS AUDITORIA INTEGRAL RESULTADOS DE LA AUDITORÍA INTEGRAL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014		IFAI 7/15
D7. Ausencia de control y supervisión en las actividades que realiza el personal de la empresa sobre todo en los hechos significativos de la empresa.			
CONCLUSIÓN			
La falta de control y supervisión en las actividades que desarrollan dentro de la empresa sobre todo en hechos significativos exponen a la empresa a incumplir con ciertas leyes a las que están sujetas, debido que no se cumplen los procesos debidamente.			
RECOMENDACIÓN			
Al gerente implementar un manual de funciones en donde se encuentren plasmados las obligaciones y responsabilidades de los trabajadores de la empresa.			
D8. Ausencia de estudios externos para evaluar las necesidades de los clientes.			
CONCLUSIÓN			
La falta de estudios externos para evaluar las nuevas necesidades de los clientes genera que no se cumplan con sus expectativas y así generar información de valor significativo y calidad de los productos y servicios brindados para que respondan a los cambios en las exigencias y preferencias de los usuarios.			
RECOMENDACIÓN			
Al gerente supervisar los canales de comunicación y así poder controlar de manera adecuada las actividades que se desarrollan dentro del almacén Import Milenios, especialmente en el área de compras.			

	REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	16/03/2018
	REVISADO POR:	DRVA/APRC	30/03/2018
	ALMACEN IMPORT MILENIOS		
	AUDITORIA INTEGRAL		
	RESULTADOS DE LA AUDITORÍA INTEGRAL		IFAI
	01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014		8/15
RESULTADOS DE LA AUDITORÍA FINANCIERA			
D1. El efectivo recibido en el transcurso del día por las actividades que se realiza en el almacén Import Milenios no es depositado de manera íntegra.			
CONCLUSIÓN			
No se deposita el dinero debido a la falta de un manual de funciones en donde se identifique claramente las actividades y responsabilidades del personal del almacén.			
RECOMENDACIÓN			
Al gerente implementar un manual de funciones en donde se identifiquen claramente las actividades y responsabilidades de los colaboradores del almacén, para de esta manera cumplir con las disposiciones establecidas en ellas como depositar el efectivo del almacén y salvaguardar los intereses del almacén.			
D2. El almacén Import Milenios no cuenta con un fondo de caja chica para gastos menores que se presenten en la empresa.			
CONCLUSIÓN			
No se dispone de un fondo de caja chica debido a la ausencia de un manual de funciones en donde consten las responsabilidades y obligaciones de los trabajadores, así como también la falta de delegación de autoridad, para de esta manera cubrir las necesidades que se presenten.			
RECOMENDACIÓN			
Al gerente autorizar la creación de un fondo de caja chica e implementar un manual de funciones en donde se identifiquen las responsabilidades del custodio y así atender las necesidades pequeñas que se presentan diariamente en el almacén.			

	REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	16/03/2018
	REVISADO POR:	DRVA/APRC	30/03/2018
	ALMACEN IMPORT MILENIOS		
	AUDITORIA INTEGRAL		
	RESULTADOS DE LA AUDITORÍA INTEGRAL		IFAI
	01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014		9/15
RESULTADOS DE LA AUDITORÍA FINANCIERA			
D3. El almacén Import Milenios no realiza conciliaciones bancarias.			
CONCLUSIÓN			
Debido a la falta de supervisión a las actividades contables y registro de transacciones que realizan en el almacén no se realizan conciliaciones bancarias generando que la información contable no sea confiable, ya que no se cruza información de bancos con libros.			
RECOMENDACIÓN			
Al gerente supervisar conjuntamente con el contador, los registros contables que se realizan de forma frecuente y periódica por lo mes una vez al mes.			

	REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	16/03/2018
	REVISADO POR:	DRVA/APRC	30/03/2018
	ALMACEN IMPORT MILENIOS AUDITORIA INTEGRAL RESULTADOS DE LA AUDITORÍA INTEGRAL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014		IFAI 10/15
	RESULTADOS DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN		
<p>D1. El almacén Import Milenios no se reportan las actividades realizadas por los trabajadores al gerente</p> <p>CONCLUSIÓN</p> <p>La falta de procedimientos y supervisión de los procesos y operaciones que se realizan en el almacén hacen que no se reporten las actividades de los trabajadores del almacén al gerente, para corroborar que dichos procedimientos están siendo realizados de manera eficiente salvaguardando los recursos del almacén.</p> <p>RECOMENDACIÓN</p> <p>A la Gerencia realizar seguimientos continuos de las actividades de cada uno de los empleados con la finalidad brindar un servicio de calidad.</p> <p>D2. No se aplican indicadores de gestión, que le permita medir el nivel de desempeño organizacional.</p> <p>CONCLUSIÓN</p> <p>En el almacén Import Milenios no se realizan indicadores de gestión que permitan medir el nivel de desempeño organizacional y así evaluar el cumplimiento de los objetivos establecidos por gerencia y la eficiencia en el uso de los recursos.</p> <p>RECOMENDACIÓN</p> <p>Al nivel administrativo, se recomienda aplicar indicadores de gestión para conocer el estado de la empresa, su desarrollo y las condiciones que se pueden presentar en un futuro.</p>			

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	16/03/2018
REVISADO POR:	DRVA/APRC	30/03/2018

	ALMACEN IMPORT MILENIOS AUDITORIA INTEGRAL RESULTADOS DE LA AUDITORÍA INTEGRAL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	IFAI 11/15
---	---	-----------------------------

INDICADORES DE GESTIÓN

EFICIENCIA

PORCENTAJE DE SATISFACCION DEL CLIENTE

$$= \frac{\text{Número de clientes satisfechos}}{\text{Número de clintes encuestados}}$$

$$= \frac{13}{15} = 87\%$$

Análisis: el porcentaje de clientes satisfechos en el almacén Import Milenios es de 87%, existiendo una brecha desfavorable del 13% debido a las molestias por la falta de mercadería al momento que el cliente lo solicita.

- **PORCENTAJE DE SATISFACCIÓN DE LA GESTIÓN**

ADMINISTRATIVA.

$$= \frac{\text{Numero de empleados satisfechos con la gestion administrativa en el 2014}}{\text{Numero de empleados total entrevistados en el periodo 2014}}$$

$$= \frac{5}{8} = 100\%$$

Análisis: La satisfacción de los empleados frente a la gestión administrativa de la empresa es del 63%, existe una brecha desfavorable del 37% debido a la falta de un manual de funciones que norme las actividades de los trabajadores.

	REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	16/03/2018
	REVISADO POR:	DRVA/APRC	30/03/2018
	ALMACEN IMPORT MILENIOS		
	AUDITORIA INTEGRAL		IFAI
	RESULTADOS DE LA AUDITORÍA INTEGRAL		12/15
	01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014		

INDICADORES DE EFICACIA:

• **PORCENTAJE DE CRECIMIENTO EN LA CARTERA DE CLIENTES.**

$$= \frac{\text{Número de clientes nuevos incorporados en el 2014}}{\text{Número total de clientes en el periodo 2014}}$$

$$= \frac{55}{235}$$

$$= 23.40\%$$

Análisis: El crecimiento de clientes nuevos en el periodo 2014 es del 23.40 %, valorado como un porcentaje razonable de crecimiento, sin embargo, se debe gestionar mejores estrategias publicitarias para abarcar la mayor parte de los demandantes en el mercado donde participa Import Milenios.

• **PORCENTAJE DE SATISFACCIÓN CON LA INFRAESTRUCTURA DE LA EMPRESA.**

$$= \frac{\text{Número de empleados conformes con la infraestructura de la empresa en el periodo 2014}}{\text{Número total de empleados entrevistados en el periodo 2014}}$$

$$= \frac{3}{8}$$

$$= 38\%$$

Análisis: La infraestructura en el periodo 2014 generó un porcentaje de satisfacción del 38% en los trabajadores de Import Milenios, debido a la poca amplitud y a la excesiva demanda, que posee el almacén ya que la bodega de la empresa se encuentra lejos de las instalaciones en donde se atienden a los clientes, generando así malestar, dando una brecha desfavorable del 62% debida a la falta de infraestructura propia.

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	16/03/2018
REVISADO POR:	DRVA/APRC	30/03/2018

	ALMACEN IMPORT MILENIOS AUDITORIA INTEGRAL RESULTADOS DE LA AUDITORÍA INTEGRAL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	IFAI 13/15
---	---	-----------------------------

INDICADORES DE ECONOMÍA:

• **PORCENTAJE DE DESEMPEÑO EN ALCANCE DE LIQUIDEZ**

$$\begin{aligned}
 & \text{Porcentaje de liquidez alcanzado} \\
 & \text{en el 2014} \\
 = & \frac{\text{Porcentaje de liquidez proyectado para}}{\text{el 2014}} \\
 & = \frac{1.20}{0} \\
 & = 1.20
 \end{aligned}$$

Análisis: Es necesario mencionar que en el periodo 2014 no existieron indicadores proyectados para dicho periodo, pero se determinó que la empresa alcanzó durante el año en estudio un porcentaje del 1,20%, revelando una gran capacidad para responder a sus obligaciones en el corto plazo.

	REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	16/03/2018
	REVISADO POR:	DRVA/APRC	30/03/2018
	ALMACEN IMPORT MILENIOS AUDITORIA INTEGRAL RESULTADOS DE LA AUDITORÍA INTEGRAL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014		IFAI 14/15
RESULTADOS DE LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO			
D1. El almacén Import Milenios no cuenta con un registro de trabajadores en archivos de la empresa.			
CONCLUSIÓN			
No se da cumplimiento al artículo 42 del Código de Trabajo donde manifiesta que se debe llevar archivos de los trabajadores de la empresa, siendo que este precedente podría ocasionar problemas económicos futuros al almacén ya que en caso de tener inconvenientes con algún colaborador de la empresa no habría sustentos en la defensa.			
RECOMENDACIÓN			
Se recomienda al Gerente de la empresa disponer al encargado del Talento Humano, llevar y archivar un registro de su ingreso y salida del personal que labora dentro de la organización, para dar cumplimiento con lo establecido en el Código de Trabajo.			
D2. Import Milenios no respalda las operaciones utilizando cualquier institución del sistema financiero			
CONCLUSIÓN			
La falta de supervisión de las actividades que desarrolla cada colaborador del almacén debido a la ausencia de un manual de funciones hace que no se cumpla con lo establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno que es sustentar los pagos con el sistema financiero.			
RECOMENDACIÓN			
Al Contador verificar la sustentación de las transacciones significativas de la empresa, con su respectiva documentación			

	REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	16/03/2018
	REVISADO POR:	DRVA/APRC	30/03/2018
	ALMACEN IMPORT MILENIOS		
	AUDITORIA INTEGRAL		
	RESULTADOS DE LA AUDITORÍA INTEGRAL		IFAI
	01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014		15/15
<p>D3. Falta de reglamento interno que regule las obligaciones y prohibiciones que deben sujetarse los trabajadores</p> <p>CONCLUSIÓN</p> <p>El almacén Import Milenios no dispone de un reglamento interno ya que el gerente refiere que mantiene solida comunicación con sus colaboradores, siendo que el reglamento interno es el instrumento por medio del cual el empleador regula las obligaciones y prohibiciones a que deben sujetarse los trabajadores, en relación con sus labores, permanencia y vida en la empresa</p> <p>RECOMENDACIÓN</p> <p>Al gerente, se recomienda evaluar la posibilidad de implementar un reglamento de trabajo interno para conocer las actividades, procedimientos, derechos y obligaciones de todos quienes componen la empresa.</p> <p>D4. No se ha detallado de manera formal las ocupaciones de los trabajadores no hay un manual de funciones</p> <p>CONCLUSIÓN</p> <p>La falta de un manual de funciones en el almacén hace que no se detalle cada actividad y responsabilidad que tienen los trabajadores.</p> <p>RECOMENDACIÓN</p> <p>Al gerente evaluar la posibilidad de implementar un manual de funciones de acuerdo a las necesidades del almacén que permita evidenciar las responsabilidades de trabajo de cada empleado y de cada área, para prevenir un ambiente de trabajo confuso, donde cada integrante cumpla normalmente con sus funciones.</p>			

REALIZADO POR:	TJCT/JAHM	16/03/2018
REVISADO POR:	DRVA/APRC	30/03/2018

CONCLUSIONES

Después de haber realizado la presente Auditoría Integral al almacén Import Milenios de la Provincia de Orellana, Cantón Francisco de Orellana, período 2014 se pudo llegar a las siguientes conclusiones:

- Las empresas independientemente si son privadas o públicas disponen de recursos humanos, materiales y financieros, sin embargo, no siempre se conoce cuál es su nivel de eficiencia, economía, efectividad y la transparencia en que esos recursos son utilizados, es por ello que la auditoría integral se torna importante ya que es una herramienta que permite el mejoramiento de una empresa puesto que su alcance es la Auditoría Financiera, el Control Interno, Auditoría de Cumplimiento y de Gestión.
- El almacén Import Milenios no cuenta con un Sistema de Control Interno, que norme los procesos de control integrado a las actividades operativas que realiza el almacén, para asegurar en forma razonable la fiabilidad de la información contable.
- En la ejecución de la Auditoría Financiera se pudo determinar que los saldos de las cuentas de los estados financieros son razonables y que el almacén Import Milenios no cuenta con un manual de funciones en donde este plasmado cada actividad de sus trabajadores, es por ello que no se está depositando el efectivo de manera íntegra y no se realizan conciliaciones bancarias.
- En la ejecución de la Auditoría de Gestión se pudo determinar que no se reportan las actividades realizadas al gerente, así como también no se aplican indicadores de gestión para salvaguardar el uso de los recursos.

- En la ejecución de la Auditoría de Cumplimiento se pudo determinar que no se sustentan transacciones significativas con el sistema financiero incumpliendo con la Ley de Régimen Tributario Interno.

RECOMENDACIONES

Después de haber realizado la presente Auditoría Integral al almacén Import Milenios de la Provincia de Orellana, Cantón Francisco de Orellana, período 2014 se pudo llegar a las siguientes recomendaciones en base a las conclusiones efectuadas:

- Recomendamos que las empresas opten por realizar auditorías integrales ya que es una herramienta muy importante porque abarca varias temáticas que ayudan a eliminar hechos de corrupción y malos manejos ayudando de esta manera a mejorar la eficiencia y eficacia de una empresa, en pro de su economía haciéndola más competitiva, así como también al cumplimiento de la normativa legal vigente a las que estén sujetas como empresas.
- Recomendamos al gerente del almacén Import Milenios la implementación de un Sistema de Control Interno, que norme los procesos de control integrado a las actividades operativas que realiza el almacén, para reducir riesgos y lograr los objetivos y metas establecidas, así como también salvaguardar el uso de los recursos.
- Al gerente del almacén Import Milenios coordinar para el diseño de un manual de funciones en donde este plasmado cada actividad de sus trabajadores, para cumplir con las obligaciones de cada puesto de trabajo.
- Al gerente del almacén Import Milenios supervisar las actividades de los trabajadores y solicitar que se aplican indicadores de gestión que permitan medir el grado de eficiencia, eficacia y economía en las actividades que se realiza.
- AL contador verificar cada transacción realizada en el almacén y así se sustenten las transacciones significativas con el sistema financiero para cumplir con lo dispuesto en la Ley de Régimen Tributario Interno.

BIBLIOGRAFÍA

- Arens, A., Elder, R. & Beasley, M. (2007). *Auditoría: un enfoque integral*. 11ª. ed. México: Pearson Educación.
- Baena, D. (2010). *Análisis Financiero enfoque y proyecciones*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Blanco, Y. (2012). *Auditoría Integral: Normas y Procedimientos*. 2ª. ed. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Contraloría General del Estado. (2001). *Manual de auditoría de gestión*. Recuperado de: <http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/MANUAL%20DE%20AUDITORIA%20DE%20GESTION.pdf>
- Cano, A. & Lugo, D. (2008). *Auditoría financiera forense*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Cepeda, G. A. (2002). *Auditoría y Control Interno*. Bogotá: Kimpres.
- Dávalos, N. (1990). *Enciclopedia básica de administración, contabilidad y auditoría*. Quito: Corporacion de Estudios y Publicaciones.
- Estupiñan, R. (2006). *Control interno y fraudes*. Bogotá: Digiprint Editores E.U.
- Fernandez, A., López, J., & Ruiz, C. (2009). *Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 1 A LA NIC 42)*. Bogotá: Edicontab.
- Fernandez, J. (1996). *La auditoría administrativa*. México: Diana S.A.
- Franklin, E. (2007). *Auditoría administrativa*. Mexico: Person Educación.
- Maldonado, M. (2006). *Auditoría de gestión*. 2ª. ed. Quito: Abya-Yala.
- Maldonado, M. (2011). *Auditoría de gestión*. 4ª. ed. Quito: Abya-Yala.
- Mantilla, S. (2009). *Auditoría de Información Financiera*. Bogotá: Kimpres.
- Peña, A. (2003). *Auditoría*. Madrid: Thomson Editores Spain.
- Ramos, J. (2015). *Auditoría interna*. 3ª. ed. México: Pearson Educación.
- Sánchez, G. (2006). *Auditoría de los estados financieros: práctica moderna integral*. Mexico: Pearson Educación.
- Santillan, J. (2000). *Auditoría Integral*. México: Thomson Editores Spain.
- Whittington, O. & Pany, K. (2001). *Enfoque integral de la auditoría*. 12ª. ed. México: McGraw-Hill.

ANEXOS

Anexo 1 (RUC)



**REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES**



NÚMERO RUC: 0501313463001
APELLIDOS Y NOMBRES: RAMIREZ FRERE CARLOS EDWIN VINICIO

NOMBRE COMERCIAL:
CONTADOR: FARIAS DAVILA ANDRES AUGUSTO
CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS
CALIFICACIÓN ARTESANAL: SIN

OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD: SI
NÚMERO: SIN

PEC. NACIMIENTO: 05/10/1964
PEC. INSCRIPCIÓN: 03/09/1999
PEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:

PEC. INICIO ACTIVIDADES: 03/09/1999
PEC. ACTUALIZACIÓN: 27/09/2018
PEC. RESCISO ACTIVIDADES:

ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL
 VENTA AL POR MAYOR DE EQUIPO ELÉCTRICO COMO: MOTORES ELÉCTRICOS, TRANSFORMADORES, (INCLUYE BOMBAS PARA LÍQUIDOS), CABLES, COMUTADORES Y DE OTROS TIPOS DE EQUIPO DE INSTALACIÓN DE USO INDUSTRIAL, INCLUGO PARTES Y PIEZAS.

DOMICILIO TRIBUTARIO
 Provincia: ORELLANA Centro: FRANCISCO DE ORELLANA Parroquia: PUERTO FRANCISCO DE ORELLANA (EL COCA) Calle: GUAYADUEL Número: SIN
 Intersección: AMBATO Referencia: JUNTO AL DEPÓSITO DE CERVEZA PILSENER Teléfono: 062803400 Email: import_nilenka@yahoo.es Celular: 0997930008

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

Son derechos de los contribuyentes: Derechos de trato y confidencialidad, Derechos de asistencia o colaboración, Derechos económicos, Derechos de información, Derechos procedimentales; para mayor información consulte en www.sri.gov.ec.
 Las personas naturales cuyo capital, ingresos anuales o costos y gastos anuales sean superiores a los límites establecidos en el Reglamento para la aplicación de la ley de régimen tributario interno están obligadas a llevar contabilidad, constituyéndose en agentes de retención, no podrán escoger el Régimen Simplificado (RSI) y sus declaraciones de IVA deberán ser presentadas de manera mensual.
 Recuerde que sus declaraciones de IVA podrán presentarse de manera mensual siempre y cuando no se encuentre obligado a llevar contabilidad, transfiera bienes o preste servicios únicamente con tarifa 0% de IVA y/o sus ventas con tarifa diferente de 0% sean objeto de retención del 100% de IVA.

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	ABERTOS	CERRADOS
3	2	1
JURISDICCIÓN	1 ZONA 21 ORELLANA	



Código: RIMRUC2018002274505
 Fecha: 17/10/2018 00:42:59 AM



**REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES**



NÚMERO RUC: 0501310460001
APELLIDOS Y NOMBRES: RAMIREZ FREDRE CARLOS EDWIN VINICIO

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

Nº ESTABLECIMIENTO: 002 **Estado:** ABIERTO - MATRIZ **REC. INICIO ACT.:** 200602002
NOMBRE COMERCIAL: IMPORT MILENOS **REC. CIERRE:** **REC. FINICIO:**

ACTIVIDAD ECONÓMICA:

VENTA AL POR MAYOR DE ELECTRODOMÉSTICOS: REFRIGERADORAS, COCINAS, LAVADORAS, ETCÉTERA.
VENTA AL POR MAYOR DE EQUIPO ELÉCTRICO COMO: MOTORES ELÉCTRICOS, TRANSFORMADORES, (INCLUYE BOMBAS PARA LÍQUIDOS), CABLES, COMPUTADORES Y DE OTROS TIPOS DE EQUIPO DE INSTALACIÓN DE USO INDUSTRIAL, INCLUIDO PARTES Y PIEZAS.
VENTA AL POR MAYOR DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN: PIEDRA, ARENA, GRAVA, CEMENTO, ETCÉTERA.
VENTA AL POR MAYOR DE OTROS PRODUCTOS DIVERSOS PARA EL CONSUMIDOR.
VENTA AL POR MENOR DE PRODUCTOS DE LIMPIEZA, LUBRICANTES Y REFRIGERANTES PARA VEHÍCULOS AUTOMOTORES EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS.
ALQUILER CON FINES OPERATIVOS, SIN OPERADORES, DE OTROS TIPOS DE MAQUINARIA Y EQUIPO OPERACIONAL QUE SUELEN SER UTILIZADOS COMO BIENES DE CAPITAL, POR LAS INDUSTRIAS: MOTORES Y TURBINAS, MÁQUINAS HERRAMIENTA, EQUIPO DE MINERÍA Y DE EXTRACCIÓN DE PETRÓLEO.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: ORELLANA Centro: FRANCISCO DE ORELLANA Parroquia: PUERTO FRANCISCO DE ORELLANA (EL COCA) Barrio: 31 DE MAYO Calle: GUAYAQUIL
Número: SIN Intersección: AMBATO Referencia: JUNTO AL DEPÓSITO DE CERVEZA, CASA ESQUINERA DE UNA PLANTA CON CERRAMIENTO DE METAL.
Teléfono: Domicilio: 062661044 Celular: 0997600066 Email: import_milenos@yahoo.es

Nº ESTABLECIMIENTO: 001 **Estado:** ABIERTO - LOCAL COMERCIAL **REC. INICIO ACT.:** 030601666
NOMBRE COMERCIAL: **REC. CIERRE:** **REC. FINICIO:**

ACTIVIDAD ECONÓMICA:

ACTIVIDADES DE REPRESENTACION DE ARTISTAS.
ACTIVIDADES DE ALQUILER DE EQUIPO DE SONIDO, AMPLIFICACIÓN, ILUMINACIÓN Y TARSMAS.
VENTA AL POR MENOR DE EQUIPOS DE SONIDO, AMPLIFICACIÓN, ILUMINACIÓN, INSTRUMENTOS MUSICALES Y PANTALLAS.
ORGANIZACIÓN DE EVENTOS DEPORTIVOS, CULTURALES Y COMPETENCIALES.
FABRICACIÓN Y VENTA DE ARTÍCULOS DE LONA, CARPAS.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: ORELLANA Centro: FRANCISCO DE ORELLANA Parroquia: PUERTO FRANCISCO DE ORELLANA (EL COCA) Barrio: 31 DE MAYO Calle: GUAYAQUIL
Número: SIN Intersección: AMBATO Referencia: JUNTO AL DEPÓSITO DE CERVEZA PILSENER Teléfono: Domicilio: 062663400 Celular: 0997600066

Nº ESTABLECIMIENTO: 003 **Estado:** CERRADO - OFICINA **REC. INICIO ACT.:** 090120015
NOMBRE COMERCIAL: IMPORT MILENOS 2 **REC. CIERRE:** 11/03/2016 **REC. FINICIO:**

ACTIVIDAD ECONÓMICA:

VENTA AL POR MENOR Y MAYOR DE PRODUCTOS LUBRICANTES Y REFRIGERANTES PARA VEHÍCULOS.
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE MOTOCICLETAS.
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN
VENTA AL POR MENOR Y MAYOR DE DE NEUMÁTICOS (LLANTAS).

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: ORELLANA Centro: LA JOYA DE LOS SACHAS Parroquia: LA JOYA DE LOS SACHAS Barrio: SANTA RITA Calle: VIA LAGO LAGO Número: SIN Referencia: JUNTO A RADIO TUCAN Email: import_milenos@yahoo.es Celular: 09997600066



Código: RIMRUC2018002274505

Fecha: 17/10/2018 00:42:59 AM