



Universidad de Guayaquil
Facultad de ciencias administrativas
Escuela de contaduría pública autorizada



Tesis presentada como requisito para optar por el título de Contador Público
Autorizado

Tema:

**Auditoría financiera como herramienta para mitigar los riesgos de rentabilidad en
una empresa de plásticos.**

Autor:

Michelle Stephanie Quirumbay Pozo

Tutor:

Lcda. Sophia Bethzabel Galárraga Tobar, mae., mdb.

Palabras claves:

**AUDITORÍA FINANCIERA, HERRAMIENTAS, CONTROL INTERNO,
RIESGOS**

Guayaquil, 2019

REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIAS Y TECNOLOGÍA

FICHA DE REGISTRO DE TESIS/TRABAJO DE GRADUACIÓN

TÍTULO Y SUBTÍTULO:

“Auditoría financiera como herramienta para mitigar los riesgos de rentabilidad en una empresa de plásticos”

AUTOR: Michelle Stephanie Quirumbay Pozo

TUTOR: Lcda. Sophía Galárraga Tobar,
Mae., Mdb.

REVISOR: Ing. Ingrid Sarmiento Torres

INSTITUCIÓN: Universidad de Guayaquil

FACULTAD: Ciencias Administrativas

CARRERA: Contaduría Pública Autorizada

GRADO OBTENIDO:

FECHA DE PUBLICACIÓN:

N° DE PÁGS.: 88

ÁREAS TEMÁTICAS: Auditoría, departamento financiero.

PALABRAS CLAVES: Auditoría financiera, riesgos, herramientas, prevención, detección.

RESUMEN:

La presente investigación está basada en la aplicación de auditoría financiera como un análisis exhaustivo para encontrar falencias, detectar errores o situaciones perjudiciales que se presentan comúnmente en el área contable de una PYME, donde se evaluará de manera pertinente los sistemas de control interno de los componentes del activo, pasivo, patrimonio ingresos y egresos que sean relevantes para el asunto investigado, con base en los resultados obtenidos del procedimiento planteado, implementar herramientas y proponer soluciones concretas a posibles hallazgos negativos, de tal forma que se pueda minimizar los riesgos que afecten a la rentabilidad de la entidad estudiada. De esta manera se pretende que en la empresa de plásticos al aplicar lineamientos de control use eficientemente sus recursos, y a su vez optimice la presentación de la información en los estados financieros, generando confianza a los directivos al momento de tomar decisiones.

N° DE REGISTRO:

N° DE CLASIFICACIÓN:

DIRECCIÓN URL:

ADJUNTO PDF

SI ()

NO ()

CONTACTO CON AUTORES:

Teléfono:
0985464499

E-mail:
michelle.quirumbayp@ug.edu.ec

CONTACTO CON LA INSTITUCIÓN

Nombre: Secretaria de la facultad.

Teléfono: (03) 02848487 Ext. 123

E-mail: fca.secretariageneral@ug.edu.ec



UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA AUTORIZADA



Unidad de Titulación

CERTIFICADO PORCENTAJE DE SIMILITUD

Habiendo sido nombrado Lcda. Sophía Galárraga Tobar, tutora del trabajo de titulación certifico que el presente trabajo de titulación ha sido elaborado por Michelle Stephanie Quirumbay Pozo, con C.I. N°. 0953353927, con mi respectiva supervisión como requerimiento parcial para la obtención del título de Contador Público Autorizado.

Se informa que el trabajo de titulación: “Auditoría financiera como herramienta para mitigar los riesgos de rentabilidad en una empresa de plásticos”, ha sido orientado durante todo el periodo de ejecución en el programa antiplagio URKUND quedando el **2%** de coincidencia.

The screenshot displays the URKUND interface with the following details:

- Documento:** TESIS QUIRUMBAY 2019 - 1.docx (D47199632)
- Presentado:** 2019-01-24 08:31 (-05:00)
- Presentado por:** Sophia Galárraga (sophia.galarragat@ug.edu.ec)
- Recibido:** maytie.almeidag.ug@analysis.arkund.com
- Mensaje:** Envío de tesis señorita Michelle Quirumbay pozo (segunda revisión por alto indice coincidencia) [Mostrar el mensaje completo](#)

Resumen de Similitud: 2% de estas 29 páginas, se componen de texto presente en 2 fuentes.

Categoría	Enlace/nombre de archivo	Porcentaje
Fuentes alternativas	TESIS LILI CARRIEL AUD. C x C - 2.docx	100%
Fuentes alternativas	TESIS YENIFHER MALDONADO UTEQ.pdf	100%
Fuentes no usadas		

Detalle de Similitud:

2.5.1 Constitución Política del Ecuador.
 En la constitución del Ecuador constan varios artículos que respaldan el control y vigilancia de las empresas, a continuación, se enuncia el más relevante para el desarrollo

100% #1 Activo

Art. 213 - Las superintendencias son organismos técnicos de vigilancia, auditoría, intervención y control de las actividades económicas, sociales y ambientales, y de los servicios que prestan las entidades públicas y privadas, con el propósito de que estas actividades y servicios se sujeten al ordenamiento jurídico y atiendan al interés general. Las superintendencias actuarán de oficio o por requerimiento ciudadano. Las facultades específicas de las superintendencias y las áreas que requieran del control, auditoría y vigilancia de cada una de ellas se determinarán de acuerdo con la ley. (

Constitución de la República del Ecuador, 2008).

2.5.2 Superintendencia de compañías, valores y seguros. La Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros

es "el organismo técnico, con autonomía administrativa y económica, que vigila y controla la organización, actividades, funcionamiento, disolución y liquidación de las compañías y otras entidades en las circunstancias y condiciones establecidas

Archivo de registro Urkund: / TESIS LILI CARRIEL AUD. C x C - 2.docx **100%**

Art. 213 - "Las superintendencias son organismos técnicos de vigilancia, auditoría, intervención y control de las actividades económicas, sociales y ambientales, y de los servicios que prestan las entidades públicas y privadas, con el propósito de que estas actividades y servicios se sujeten al ordenamiento jurídico y atiendan al interés general. Las superintendencias actuarán de oficio o por requerimiento ciudadano. Las facultades específicas de las superintendencias y las áreas que requieran del control, auditoría y vigilancia de cada una de ellas se determinarán de acuerdo con la ley.

Lcda. Sophía Galárraga Tobar Mae., Mdb.

C.I. N°. 0914461411



Unidad de Titulación

Guayaquil, 28 de enero de 2019

Sr. (Sra.) Ing. Com. Julio Pacheco Jara Mba.

Director (a) de Carrera

Ciudad.-

De mis consideraciones:

Envío a Ud. El Informe correspondiente a la tutoría realizada al Trabajo de Titulación, **Auditoría financiera como herramienta para mitigar los riesgos de rentabilidad en una empresa de plásticos**, de la estudiante Michelle Stephanie Quirumbay Pozo, indicando ha cumplido con todos los parámetros establecidos en la normativa vigente:

- ✓ El trabajo es el resultado de una investigación.
- ✓ El estudiante demuestra conocimiento profesional integral.
- ✓ El trabajo presenta una propuesta en el área de conocimiento.
- ✓ El nivel de argumentación es coherente con el campo de conocimiento.

Adicionalmente, se adjunta el certificado de porcentaje de similitud y la valoración del trabajo de titulación con la respectiva calificación.

Dando por concluida esta tutoría de trabajo de titulación, **CERTIFICO**, para los fines pertinentes que el estudiante está apto para continuar con el proceso de revisión final.

Atentamente,

Lcda. Sophía Galárraga Tobar Mae., Mdb.
C.I. 0914461411



Unidad de Titulación

LICENCIA GRATUITA INTRANSFERIBLE Y NO EXCLUSIVA PARA EL USO NO COMERCIAL DE LA OBRA CON FINES NO ACÁDEMICOS

Yo, Michelle Stephanie Quirumbay Pozo con C.I. N°. 0953353927, certifico que los contenidos desarrollados en este trabajo de titulación, cuyo título es “Auditoría financiera como herramienta para mitigar los riesgos de rentabilidad en una empresa de plásticos” es de mi absoluta propiedad y responsabilidad Y SEGÚN EL Art. 144 del CÓDIGO ÓRGANICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN*, autorizo el uso de una licencia gratuita intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la presente obra con fines no académicos, en favor de la Universidad de Guayaquil, para que haga uso del mismo, como fuera pertinente.

Michelle Stephanie Quirumbay Pozo

C.I. N°. 0953353927

* CÓDIGO ÓRGANICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN (registro Oficial n. 899-Dic./2016) Artículo 114.- De los titulares de derechos de obras creadas en las instituciones de educación superior y centros educativos.- En el caso de las obras creadas en centros educativos, universidades, escuelas politécnicas, institutos superiores técnicos, tecnológicos, pedagógicos, de artes y los conservatorios superiores, e institutos públicos de investigación como resultado de su actividad académica o de investigación tales como trabajos de titulación, proyectos de investigación o innovación, artículos académicos, u otros análogos, sin perjuicio de que pueda existir relación de dependencia, la titularidad de los derechos patrimoniales corresponderá a los autores. Sin embargo, el establecimiento tendrá una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra con fines académicos.



**UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA AUTORIZADA**



Dedicatoria

Esta tesis va dedicada con todo mi amor a Dios por guiarme y acompañarme siempre.

A mis padres y abuelos que fueron mi apoyo principal en todos los aspectos posibles para alcanzar esta meta.

Michelle Quirumbay



UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA AUTORIZADA



Agradecimiento

Agradezco a Dios por brindarme salud, fuerzas, sabiduría, guiarme siempre por el buen camino y ayudarme a enfrentar las diferentes adversidades que se me han presentado en todo este proceso de estudios.

A mis padres y abuelos por su apoyo incondicional, consejos, inculcarme siempre valores que me han servido de mucho en esta vida universitaria.

A la Universidad de Guayaquil y los profesores por los conocimientos brindados.

A mi familia en general por su apoyo emocional y porque siempre estuvieron dispuestos a ayudar.

Michelle Quirumbay



AUDITORÍA FINANCIERA COMO HERRAMIENTA PARA MITIGAR LOS RIESGOS DE RENTABILIDAD EN UNA EMPRESA DE PLÁSTICOS

Autor: Michelle Stephanie Quirumbay Pozo

Tutor: Lcda. Sophía Galárraga Tobar Mae., Mdb.

Resumen

La presente investigación está basada en la aplicación de auditoría financiera como un análisis exhaustivo para encontrar falencias, detectar errores o situaciones perjudiciales que se presentan comúnmente en el área contable de una PYME, donde se evaluará de manera pertinente los sistemas de control interno de los componentes del activo, pasivo, patrimonio ingresos y egresos que sean relevantes para el asunto investigado, con base en los resultados obtenidos del procedimiento planteado, implementar herramientas y proponer soluciones concretas a posibles hallazgos negativos, de tal forma que se pueda minimizar los riesgos que afecten a la rentabilidad de la entidad estudiada. De esta manera se pretende que en la empresa de plásticos al aplicar lineamientos de control use eficientemente sus recursos, y a su vez optimice la presentación de la información en los estados financieros, generando confianza a los directivos al momento de tomar decisiones.

Palabras claves: Auditoría financiera, herramientas, control interno, riesgos.



UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA AUTORIZADA



FINANCIAL AUDIT AS A TOOL TO MITIGATE THE RISKS OF PROFITABILITY IN A PLASTIC COMPANY

Authors: Michelle Stephanie Quirumbay Pozo

Advisor: Lcda. Sophía Galárraga Tobar Mae., Mdb.

Abstract

The present investigation is based on the application of financial audit as a comprehensive analysis to find flaws, detect errors or harmful situations that are commonly presented in the accounting area of an SME, where the systems of internal control of the components will be evaluated in a relevant way of assets, liabilities, equity, income and expenses that are relevant to the subject matter investigated, based on the results obtained from the proposed procedure, implement tools and propose concrete solutions to possible negative findings, in such a way that risks that may affect the the profitability of the entity studied. In this way it is intended that the plastics company to apply control guidelines efficiently use their resources, and in turn optimize the presentation of information in the financial statements, generating confidence to managers when making decisions.

Keywords : Financial audit, tools, internal control, risks.

Tabla de contenido

Dedicatoria	vi
Agradecimiento	vii
Resumen	viii
Abstract	ix
Introducción	1
Capítulo I.....	2
El problema	2
1.1 Planteamiento del problema	2
1.2 Formulación y sistematización del problema	3
1.2.1 Formulación del problema.	3
1.2.2 Sistematización de la pregunta de investigación.....	3
1.3 Objetivos	4
1.3.1 Objetivo General.	4
1.3.2 Objetivos Específicos.....	4
1.4 Justificación.....	4
1.4.1 Justificación Teórica.	4
1.4.2 Justificación Práctica.....	5
1.4.3 Justificación Metodológica.	5
1.5 Delimitación de la investigación	6
1.6 Hipótesis y variables	6

1.6.1 Hipótesis de la investigación.....	6
1.6.2 Variables.....	6
1.6.3 Operacionalización de las variables.....	7
Capítulo II.....	8
Marco Referencial.....	8
2.1 Antecedentes del estudio.....	8
2.2 Marco Teórico.....	10
2.2.1 Teorías generales.....	10
2.2.2. Teorías Sustantivas.....	13
2.3 Marco conceptual.....	17
2.4 Marco Contextual.....	19
2.4.1 Misión.....	20
2.4.2 Visión.....	20
2.4.3 Valores.....	20
2.4.4 Organigrama.....	20
2.5 Marco Legal.....	21
2.5.1 Constitución Política del Ecuador.....	21
2.5.2 Superintendencia de compañías, valores y seguros.....	21
2.5.3 Normas Internacionales de Información financiera para las PYME.....	21
2.5.4 Normas Internacionales de Auditoría.....	22
2.5.5 Normas ISO 31000 – Sistema de Gestión de Riesgos.....	23

2.5.6 Servicio de Rentas Internas (SRI)	23
Capítulo III	24
Diseño metodológico	24
3.1 Diseño de la investigación	24
3.1.1 Método inductivo-deductivo	24
3.1.2 Método analítico	24
3.2 Tipo de investigación	25
3.2.1 Investigación descriptiva	25
3.2.2 Investigación cualitativa	25
3.2.3 Investigación cuantitativa	26
3.3 Técnicas e instrumentos de investigación	26
3.3.1 Recopilación documental	27
3.3.2 Análisis de los estados financieros	28
3.3.3 Razones financieras	28
3.3.4 Plan de auditoría	34
3.3.5 Cuestionarios de Control Interno	45
3.3.6 Hojas de trabajo	46
3.3.7 Dictamen de Auditoría	47
Capítulo IV	48
La propuesta	48
4.1 Justificación de la propuesta	48

4.2 Desarrollo de la propuesta.....	49
4.2.1 Categorías de riesgos.....	49
4.2.2 Estrategia de administración de riesgos financieros.	51
4.2.3 Grupos involucrados en la administración de los riesgos de rentabilidad.	51
4.2.4 Herramientas para la administración de los riesgos que afectan la rentabilidad.	52
4.2.5 Determinación de la probabilidad e impacto de los riesgos en la empresa de plásticos.....	58
4.2.6 Técnicas cualitativas y cuantitativas para evaluación de los riesgos en la empresa de plásticos.....	58
4.2.7 Matriz de probabilidad e impacto de riesgos de la empresa de plásticos.....	59
Conclusiones	67
Recomendaciones.....	68
Referencias bibliográficas	69
Apéndice A.....	74
Apéndice B.....	76
Apéndice C.....	82

Índice de tablas

Tabla 1. Operacionalización de las variables	7
Tabla 2. Clasificación de la Auditoría.....	11
Tabla 3. Clasificación de los riesgos según Normas ISO 31000	14
Tabla 4. Técnicas e instrumentos de investigación	27
Tabla 5. Comparación de rotación de activos de los periodos 2016 y 2017.....	31
Tabla 6. Comparación de la rentabilidad neta del activo de los periodos 2016 y 2017	32
Tabla 7. Comparación de la rentabilidad sobre las ventas de los periodos 2016 y 2017....	33
Tabla 8. Comparación de la rentabilidad financiera de los periodos 2016 y 2017	33
Tabla 9. Programación del tiempo de la ejecución de la auditoría	36
Tabla 10. Programación de entrega de informes.....	37
Tabla 11. Procedimientos de auditoría para el efectivo y equivalente de efectivo.	38
Tabla 12. Procedimientos de auditoría documentos y cuentas por cobrar	40
Tabla 13. Procedimientos de auditoría para inversiones a corto plazo.	41
Tabla 14. Procedimientos de auditoría para Patrimonio	42
Tabla 15. Procedimientos de auditoría para ventas.....	44
Tabla 16. Procesos de riesgos	51
Tabla 17. La filosofía y deseo del riesgo de rentabilidad.....	52
Tabla 18. Desarrollo y despliegue de la estrategia frente al riesgo de rentabilidad	53
Tabla 19. Identificación y valoración del riesgo de rentabilidad	54
Tabla 20. Respuestas frente al riesgo de rentabilidad	55
Tabla 21. Agregación y priorización del riesgo de rentabilidad	56
Tabla 22. Monitoreo y presentación de reportes sobre el riesgo de rentabilidad.....	57
Tabla 23. Valoración de la probabilidad	59
Tabla 24. Valoración del impacto	59

Tabla 25. Matriz de probabilidad e impacto de la empresa de plásticos.....	61
Tabla 26. Respuestas a los riesgos de la empresa de plásticos	64

Índice de figuras

Figura 1. Tipos de riesgos de auditoría.....	16
Figura 2. Matriz de riesgos.....	16
Figura 3. Organigrama empresarial.....	20
Figura 4. Categoría de riesgos.....	50
Figura 5. Grupos involucrados en la gestión de riesgos.....	51
Figura 6. Colorimetría de la Probabilidad.....	60
Figura 7. Colorimetría del impacto.....	60

Introducción

En la actualidad las grandes empresas utilizan varias herramientas o mecanismos para asegurar un adecuado funcionamiento del área financiera, entre ellas la más utilizada es la aplicación de auditorías, las cuales permiten la vigilancia y supervisión de las actividades de la entidad, a diferencia de las PYME que en la mayoría de los casos cuentan con un inadecuado control de procesos, de recursos o de gestión administrativa; escasa supervisión en la producción, carencia de manuales de procedimientos de control, o solo están enfocados en obtener rentabilidad, brindando poca importancia a la eficiencia de sus gestiones, y son propensas a diferentes riesgos que en auditoría son denominados: riesgos de control, riesgos de detección y riesgo inherente.

La supervisión constante de las actividades que realiza una PYME, es de vital importancia, para la mejora de sus operaciones ya sean económicas, administrativas o financieras, otorgando confianza tanto a los dueños, como a sus proveedores. La visión actual se enfoca en que sólo las grandes empresas deben someterse a este tipo de procedimientos de manera continua, otorgando poco valor a este proceso dentro de una PYME, de acuerdo con un informe emitido por el Banco Mundial (2016) “la función principal que cumplen las pequeñas empresas en la creación de empleos y aportar en el crecimiento económico, además desempeñan un rol importante al abordar urgentes desafíos del desarrollo”, indicando que la participación de las PYME es significativo para la economía del país especialmente para las manufactureras, por la gran ventaja de tener una rápida aceptación por sus clientes, generar buenas fuentes de empleo, sus costos de inversión son bajos y enfrentan favorablemente los cambios del mercado. Por lo tanto, en el presente trabajo de investigación tiene como objetivo determinar a la auditoría como una herramienta importante para la evaluación de las actividades con el fin de optimizar las operaciones de una PYME del sector industrial de plástico mejorando la eficacia de los procesos de gestión de riesgos y control.

Capítulo I

El problema

1.1 Planteamiento del problema

A nivel mundial las PYME presentan diferentes tipos de problemáticas por motivos externos o internos de la entidad. El entorno económico y financiero representa un factor importante para el éxito de una organización, principalmente para las pequeñas y medianas empresas en donde su limitación financiera consiste en el uso eficiente de los recursos que poseen, lograr mantenerse en el mercado y obtener la rentabilidad esperada. La Organización Mundial del Comercio OMC (2016) explica que “las cadenas de valor mundiales ayudan a las pymes a superar dificultades, sin embargo, la falta de conocimientos especializados y tecnología, el acceso deficiente a la financiación y la incertidumbre reglamentaria dificultan la participación de estas empresas en los mercados”. Este tipo de empresas poseen una gran desventaja al enfrentarse con grandes compañías como lo indica la OMC ya sea por motivos de preparaciones, finanzas, o en el aspecto legal, por lo tanto viven buscando alternativas para mantenerse dentro del entorno competitivo.

Las empresas en Ecuador están enfocadas en la innovación, el desarrollo y ser potencialmente productivas especialmente las que pertenecen al sector industrial, de acuerdo con los reportes emitidos por la Superintendencia de Compañías (2017), “de las 22 mil las pequeñas y medianas empresas registradas hasta junio 2016, 31% son medianas y 69% son pequeñas, generando alrededor de \$26.000 millones en ingresos al país”. Las mismas que deben enfrentarse a diferentes retos económicos, sin embargo, a nivel competitivo se diferencian de las grandes empresas por su alto nivel de productividad, el cual es alcanzado por la correcta aplicación de la administración y verificación de operaciones en sus procesos. La mayoría de las PYME manufactureras se limitan a realizar auditorías internas, por varios

factores tales como: falta de financiamiento, falta de conocimiento de parte de los dueños o simplemente no consideran importante este tipo de controles dentro de la organización, al enfrentarse a diferentes dificultades muchas de estas entidades dejan de crecer, su rentabilidad va disminuyendo al pasar los años y en el peor de los casos fracasan sin llegar a una década de existencia dentro del mercado.

En la empresa de plástico, se evidencia una inadecuada gestión de verificación y control de procesos, como resultado se expone a una diversidad de riesgos que afectan directamente a la rentabilidad, esta problemática radica en la falta de: supervisión por parte de sus representantes, carencia de procedimientos de control en el área administrativa-financiera, falta de confirmación e inspección de los elementos contables que posee la entidad, no se comprueban las cuentas existentes y los posibles errores no se detectan a tiempo, todas estas falencias conllevan a los directivos a una toma de decisiones errada, además de posibles fraudes.

1.2 Formulación y sistematización del problema

1.2.1 Formulación del problema.

¿De qué manera contribuirá la auditoría financiera, para mitigar los riesgos en la rentabilidad de una empresa de plásticos?

1.2.2 Sistematización de la pregunta de investigación.

¿Cómo influye una auditoría financiera en la gestión administrativa en una empresa de plásticos?

¿Cuán importante es la aplicación de NIIF y NIAS, en la presentación de estados financieros?

¿Qué procedimientos de auditoría son llevados a cabo para mitigar riesgos de rentabilidad?

¿Qué efectos comerciales y económicos podría tener la empresa al mitigar riesgos financieros mediante la aplicación de auditoría financiera?

1.3 Objetivos

1.3.1 Objetivo General.

Establecer la auditoría financiera como herramienta que permita mitigar los riesgos futuros para la rentabilidad en una empresa de plásticos.

1.3.2 Objetivos Específicos.

- Valuar la influencia de una auditoría financiera en la gestión administrativa en una empresa de plásticos.
- Determinar la importancia de la aplicación de las NIIF y NIAS en la presentación de estados financieros.
- Diseñar un plan de auditoría financiera que permita establecer normas y procedimientos.
- Evaluar los efectos comerciales y económicos que podría tener la empresa al mitigar riesgos mediante la aplicación de auditoría financiera.

1.4 Justificación

1.4.1 Justificación Teórica.

Este trabajo de investigación se basa en la aplicación de auditoría financiera como herramienta, para mitigar los riesgos de rentabilidad que se pueden presentar en la empresa de plásticos, mediante este proceso mejorará la eficacia de las actividades financieras y administrativas en la organización apoyada en las normas internacionales de auditoría (NIA), reglamentos y políticas aplicadas a las PYME. El uso de este procedimiento permitirá examinar y conocer a fondo la información que refleja la entidad en sus estados financieros,

además ayudará en la detección de errores o posibles fraudes que ocurran dentro del proceso contable, esta información se fundamenta mediante teorías tales como: auditoría financiera, riesgos financieros, importancia de la auditoría, gestión de riesgos, identificación de riesgo, administración de riesgos financieros, entre otras, que contribuyen al conocimiento de los beneficios que pueden adquirir al implementar medidas que optimicen las gestiones de la entidad.

1.4.2 Justificación Práctica.

La auditoría financiera se considera una herramienta muy útil para mitigar riesgos que afecten la rentabilidad dentro de la empresa de plásticos, debido a que este tipo de procedimiento favorece a la hora de tomar decisiones, dado que, se ponen en práctica recomendaciones de un profesional, a su vez se optimizará el uso de recursos que posee la empresa, mejorará la gestión económica, administrativa y ayudará constantemente en la supervisión de los movimientos contables que se realicen, impidiendo que se cometan errores e incluso diseñando políticas internas para la protección de posibles fraudes al momento de elaborar los estados financieros. Todos estos beneficios le permiten a la entidad evitar una diversidad de riesgos que se presentan ya sea de forma interna o externa, y así poder mantenerse dentro del mercado con una rentabilidad estable.

1.4.3 Justificación Metodológica.

El presente proyecto de investigación tiene como finalidad la aplicación de auditoría financiera en la empresa de plásticos y con base en los resultados obtenidos de dicho proceso, emplear herramientas de control que ayuden a mitigar diferentes riesgos existentes tales como: riesgo de control, riesgo de detección y riesgo inherente. Por lo que, se hace mención de los diferentes tipos de investigación que se van a utilizar, se aplicará la metodología descriptiva, la cual consiste en conocer las situaciones y comportamiento financiero de la entidad, permitiendo recoger información cualitativa y cuantitativa, datos necesarios de forma

que se pueda interpretar la concordancia existente dentro del problema estudiado, para lograr predecir los resultados en este proceso investigativo. A su vez se llevará a cabo un plan de auditoría que permitirá seguir una secuencia de procesos de forma ordenada, finalizando con un dictamen de auditoría.

1.5 Delimitación de la investigación

Delimitación de tiempo: La elaboración del presente trabajo de investigación tiene un tiempo de seis meses comprendido entre octubre del 2018 y marzo del 2019.

Delimitación Espacial. Se llevará a cabo en la Provincia de Guayas, Cantón Guayaquil.

Delimitación del Universo: Para la elaboración del presente trabajo de investigación se recaudó información contable y se observaron hechos reales de una empresa de plásticos.

1.6 Hipótesis y variables

1.6.1 Hipótesis de la investigación.

La auditoría financiera como herramienta de control permitirá mitigar los riesgos que afectan la rentabilidad futura en una empresa de plásticos mejorando la gestión financiera.

1.6.2 Variables.

Variable Independiente: Auditoría financiera

Variable dependiente: Mitigar riesgos que afectan la rentabilidad a futuro y mejorar la gestión financiera de una empresa.

1.6.3 Operacionalización de las variables.

Tabla 1

Operacionalización de las variables

Variables	Definición	Dimensiones	Indicadores	Medios de verificación
<p>Variable Independiente: Auditoría financiera.</p>	<p>Comprende revisar y examinar los estados financieros de la entidad evaluando cada una de las partidas con el fin de establecer la razonabilidad y maximizar la utilidad de la información presentada. El resultado del proceso de auditoría de cuentas es el dictamen, en donde se encuentra la opinión del auditor.</p>	<p>Plan global de auditoría.</p>	<p>Verificación de los documentos contables</p>	<p>Cuestionarios de control interno Pruebas de auditoría Papeles de trabajo Informe de auditoría</p>
<p>Variable Dependiente: Mitigar riesgos que afectan la rentabilidad a futuro y mejorar la gestión financiera de una empresa.</p>	<p>Es el proceso de identificación y valoración de los riesgos de rentabilidad presentados en cada una de las partidas de los estados financieros que proveen liquidez y solvencia a la empresa, para buscar las estrategias de control necesarias y minimizar la probabilidad e impacto en la posición financiera empresarial.</p>	<p>Herramientas para autoevaluación y mejoramiento continuo.</p>	<p>Seguimiento y monitoreo a las estrategias de control.</p>	<p>Entrevistas</p>

Capítulo II

Marco Referencial

2.1 Antecedentes del estudio

El presente trabajo de investigación se relaciona con investigaciones afines con el tema planteado, tomando como referencias información relevante que favorezca el desarrollo de la investigación las cuales se citan a continuación:

Coronel (2016) indica que en el trabajo de grado presentado en la Universidad Nacional de Chimborazo, titulado: Auditoría financiera a la cooperativa de ahorro y crédito Sumac LLacta Ltda, periodo 2016; tiene por objetivo “Realizar una Auditoría Financiera a la Cooperativa de Ahorro y Crédito “Sumac LLacta” Ltda.”, concluyendo que al realizar el control interno preliminar se determinó un nivel de riesgo bajo, al encontrar algunos aspectos que no se cumplen; y en el aspecto financiero un nivel de riesgo bajo por algunos aspectos encontrados en cada componente como: cuentas de activo, pasivo y patrimonio.

De acuerdo a esta esta investigación se toma en cuenta la importancia de conocer los niveles de riesgos que se puedan presentar en la empresa de plásticos al realizar una auditoría en sus estados financieros, en base a estos resultados se podrán tomar las decisiones adecuadas, estableciendo las políticas y reglamentos de control necesarios para mitigar y prevenir los futuros riesgos de rentabilidad.

De acuerdo a Mendoza (2015) en su trabajo de investigación para optar el grado académico de master en contabilidad y finanzas, titulado: La auditoría financiera y su incidencia en la gestión de las empresas de diseño estructural en Lima metropolitana 2013-2014, planteó como objetivo general “Determinar en qué medida la Auditoría Financiera incide en la optimización de la gestión de las empresas dedicadas al Diseño Estructural en Lima metropolitana 2013-2014.”. Llegando a la conclusión que el análisis de los datos

permitió determinar que la ejecución de la auditoría mejora la rentabilidad proyectada en las empresas.

Relacionada con la presente investigación en aplicar la auditoría financiera con el fin de optimizar las gestiones de la empresa de plásticos; y se puedan diseñar de manera correcta los procedimientos que se llevan a cabo en las áreas en donde se detecten inconvenientes como: falta de control en los registros contables, inadecuada supervisión en las actividades en el departamento de administración, entre otros; esto contribuye de manera directa a mejorar la rentabilidad y a optimizar sus operaciones.

De igual forma Capelo (2016) en la tesis de grado presentada a la Universidad Técnica de Machala previo a la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA, titulado: La auditoría financiera y su determinación en la liquidez de una comercializadora de productos de belleza Oriflame Cosmetics s.a, planteó como objetivo “determinar la liquidez de la Comercializadora de productos de belleza.”, concluyó que todas las personas que son parte de las empresas, son conscientes de la importancia de las Auditorías financieras, porque nos refleja la realidad económica de las empresas, así como también, permiten conocer y localizar las falencias para poder realizar los correctivos necesarios a tiempo. Es indispensable que en determinados periodos contables exista evaluaciones a la gestión que realiza la empresa de plásticos para evitar equivocaciones, comprobando las cuentas y saldos existentes, actuando de manera inmediata al encontrar falencias en los registros o movimientos contables.

Según Crespo y Mancheno (2012), en su trabajo de investigación titulado “Auditoría Financiera a Ecuacolchones correspondiente al periodo 2010 al 2011”, planteó como objetivo general dictaminar la razonabilidad de los Estados Financieros, donde realiza una evaluación en los documentos contables, considerando la importancia de la aplicación de este proceso basándose en teorías y normas de auditoría, suministrando información y registros contables

en el plazo establecido, de esta manera concluyó emitiendo un informe de todas las falencias encontradas brindando las recomendaciones correspondientes.

En base a esta investigación se puede corroborar la importancia de la realización de una auditoría financiera, la empresa deberá facilitar los datos necesarios y documentos de soporte que se requieran para emitir un informe razonable y en base a los resultados emitir una opinión fiable.

2.2 Marco Teórico

2.2.1 Teorías generales.

2.2.1.1 Auditoría.

Una Auditoría es el análisis independiente de la información de cualquier empresa, sin importar su tamaño o actividad económica o forma legal, “el cumplimiento de los principios básicos requiere la aplicación de procedimientos de auditoría y pronunciamientos sobre dictamen, los cuales deben ser apropiados a las circunstancias particulares” (International Federation of Accountants, 2013).

Según Sandoval (2013) indica que la palabra auditoría significa “comprobar que la información que se genera es acertada, confiable y veraz, analizar que los hechos o procedimientos establecidos se han respetado y autorizado, además evaluar la forma en que se gestiona para aprovechar al máximo los recursos” (pág. 43).

2.2.1.2. Importancia de la Auditoría.

Mediante la aplicación de una auditoría en una empresa de plásticos se optimizarán sus gestiones ya sean económicas, financieras o administrativas, de aquí radica la importancia de este procedimiento, basándose en la siguiente teoría:

La Auditoría hoy en día es una de las técnicas utilizadas más significativas dentro de las empresas, gracias a su implementación y desarrollo, los directivos disponen de un

elemento de control, que “permite estar al tanto del estado actual de sus procesos y la claridad de la información, para determinar la eficacia y eficiencia con la cual se están ejecutando y de esta manera tomar acciones necesarias para cumplir con objetivos planteados” (Grimaldo, 2014, p.123).

2.2.1.3. Clasificación de Auditorías.

Deocampo (2014) clasifica a la auditoría en dos formas las cuales se detallan a continuación:

Tabla 2

Clasificación de la Auditoría

En función del:	Tipo de Auditoría	Objetivo
Sujeto	Interna	Realizada por un trabajador asesor de la empresa.
	Externa	Realizada por personal independiente.
Objeto	Financiera o contable	Evaluar los sistemas contables y los estados financieros
	Administrativa	Evaluación de los sistemas de control interno.
	De sistemas	Analiza los procedimientos organizativos.
	Operativa	Evalúa la eficacia de los procedimientos organizativos.
	Gubernamental	Controla la gestión pública.

2.2.1.4. Procedimientos de Auditoría.

Permite al auditor adquirir suficiente evidencia para obtener conclusiones razonables y comprobar si los estados financieros de su cliente se ajustan a las NIIF:

Los procedimientos permiten inspeccionar el riesgo de error material en cuatro formas:

1. Conocer al cliente y su entorno para evaluar los riesgos de error material.
2. Tener conocimiento del control interno del cliente.

3. Diseñar y realizar pruebas de los controles para verificar su eficiencia operativa en la prevención o detección de errores.
4. Diseñar y realizar procedimientos importantes para comprobar la información contenidos en los estados financieros, o detectar errores, para ello se requiere de los siguientes procedimientos:
 - Procedimientos analíticos.
 - Prueba directa de las transacciones ejecutadas durante el periodo.
 - Pruebas directas de los saldos finales de los estados financieros (Espino, 2014, p. 67)

Para poder llevar a cabo la auditoría se deben tener en cuenta los procedimientos que se utilizarán, de esta manera el auditor responsable podrá emitir la opinión acorde a los hechos encontrados.

2.2.1.5. Normas Internacionales de Información Financiera.

“Las Normas Internacionales de Información Financiera se emitieron con el propósito de uniformizar la aplicación de normas contables en el mundo, de manera que sean globalmente aceptadas, comprensibles y de alta calidad” (IASB, 2014). En este trabajo de investigación es relevante la aplicación de las NIIF, las cuales permiten que la información de los estados financieros presentados sean comparable y transparente, mostrando confiabilidad.

2.2.1.6. Gestión de riesgos.

La gestión de riesgos es el “proceso de control, prevención, protección de los recursos humanos y materiales de una empresa, con el objetivo de reducir al mínimo o aprovechar los riesgos convirtiéndolos en oportunidades y disminuir las incertidumbres que afecten al negocio financieramente” (Oliveira, 2017).

En la actualidad diferentes empresas para crear valor y alcanzar sus objetivos adoptan diferentes sistemas de control que les otorgue confianza disminuyendo cualquier tipo de riesgo que se pueda presentar y afecten la rentabilidad de la empresa.

2.2.2. Teorías Sustantivas.

2.2.2.1. Auditoría Financiera.

La auditoría financiera utilizada comúnmente en las empresas como una herramienta de análisis es considerada de gran importancia dentro de las actividades de control interno:

Es el análisis con soportes o evidencias reflejada en los papeles de trabajo, que se realiza a los estados financieros básicos por parte de un auditor distinto del que elaboró la información contable y del usuario, con el objetivo de establecer su razonabilidad, informando los resultados de su examen mediante un dictamen u opinión, a fin de aumentar la utilidad que la información posee. (Rivas, 2015).

En la siguiente investigación se determinará las falencias que comúnmente ocurren dentro de las PYME, para así presentar de manera razonable la situación financiera de la empresa en la fecha de la evaluación y el resultado de las operaciones en un periodo determinado.

2.2.2.2. Importancia de la auditoría financiera.

En la actualidad la auditoría financiera se ha implementado como un proceso de análisis satisfactorio en el ámbito empresarial, como lo explica el siguiente autor:

Su fin es examinar y evaluar los estados financieros y todo lo referente a las operaciones de las empresas, para poder determinar la razonabilidad de los valores revelados en la información presentada y considerar si se han dado de forma eficiente y en base a los principios contables y normas que la regulan, lo cual ayuda a orientar a la empresa de mejor manera sus actividades y con ellos alcanzar sus propósitos. Por esta razón se considera como un instrumento de vital importancia dentro de la calidad empresarial. (Nagua, 2016, p. 78).

La auditoría financiera es una herramienta importante en cualquier tipo de institución sin importar el tamaño, ni la actividad. Mediante este proceso de supervisión le permitirá a los

directivos tomar acciones inmediatas en caso de encontrar alguna situación que represente un factor negativo ya sea dentro o fuera de la entidad.

2.2.2.3. Riesgo empresarial.

Toda actividad empresarial lleva implícito un riesgo. El riesgo se define como la incertidumbre que surge durante la consecución de un objetivo. Se trata en esencia de circunstancias sucesos o eventos adversos que impiden el normal desarrollo de las actividades de una empresa y que, en general, tienen repercusiones económicas para sus responsables.

Los riesgos tienen características tales como:

- Están asociados a la actividad de la empresa.
- Son complejos, no tienen solución inmediata.
- Su impacto debe ser significativo.
- Entorpecen, obstaculizan o postergan procesos.

2.2.2.4. Principales tipos de riesgos empresariales.

De acuerdo a la Norma ISO 31000 (2018) los riesgos empresariales se clasifican:

Tabla 3

Clasificación de los riesgos según Normas ISO 31000

Según:	Tipo de Riesgos	Definición
Tipo de Actividad	Sistemático	Están presentes en un sistema económico o en un mercado.
	No sistemático	Derivan de la gestión financiera y administrativa de cada empresa.
Su naturaleza	Financieros	Relacionados con los movimientos, transacciones y demás elementos que tienen influencia en las finanzas empresariales.

Según:	Tipo de Riesgos	Definición
	Económicos	Relacionados con la actividad económica, tipo interno o externo.
	Ambientales	Tienen causas naturales o sociales.
	Políticos	Se deriva de cualquier circunstancia gubernamental, legal y extralegal.
	Legales	Obstáculos legales o normativos.

2.2.2.5. Identificación del riesgo.

En esta fase es preciso determinar la exposición actual y potencial a que está expuesta la organización de los diferentes tipos de riesgos financieros implícitos en sus actividades y su vulnerabilidad frente a su ocurrencia. Arbeláez y Torres (2014) afirmó:

Cada organización tiene cierta característica singular (estructura financiera, clientes, mercado) de las diferencian de las demás del mercado y del sector donde operan, por esos los eventos que ocurran por la situación de índole económica, sociales políticas etc. a nivel local y mundial, no inciden de la misma manera. (p. 56)

2.2.2.6. Riesgos de Auditoría.

Según Hernández (2014) indicó que: “un riesgo de auditoría se presenta en cualquier momento, generando la posibilidad que el auditor emita una información errada causado por no detectar algún error o faltas significativas, y modifiquen la opinión del informe” (p. 34).

Los tipos de riesgos de auditoría son:

Riesgo de Control	Riesgo de Detección	Riesgo Inherente
<ul style="list-style-type: none"> Se propicia por falta de control de las actividades de la empresa y puede generar deficiencias del Sistema de Control Interno. 	<ul style="list-style-type: none"> Se asume por parte de los auditores que en su revisión no detecten deficiencias en el Sistema de Control Interno. 	<ul style="list-style-type: none"> Son aquellos que se presentan inherentes a las características del Sistema de Control Interno.

Figura 1. Tipos de riesgos de auditoría.

2.2.2.7. Análisis de Riesgos.

Se debe obtener un previo conocimiento del tipo de riesgo al que se puede enfrentar la empresa, por lo tanto “el objetivo es establecer una valoración y priorización de los riesgos con el fin de clasificarlos, este análisis dependerá de la información disponible y de su origen. Para adelantarlos es necesario diseñar escalas que puedan ser cualitativas o cuantitativas” (Norma ISO 31000, 2018). De acuerdo a Jasso (2017) se definen en dos categorías denominadas probabilidad e Impacto, detalladas a continuación:

Probabilidad: posibilidad de ocurrencia del riesgo.

Impacto: también conocido como consecuencia, se entiende como las derivaciones que puede ocasionar a la organización la materialización del riesgo.

Impacto	Alto	Considerar	Planificar Respuesta	Planificar Respuesta
	Medio	Desatender pero monitorizar	Considerar	Planificar Respuesta
	Bajo	Desatender pero monitorizar	Desatender pero monitorizar	Considerar
		Baja	Media	Alta
		Probabilidad		

Figura 2. Matriz de riesgos.

Adaptado de “Aula Interactiva: Formación en Coaching, Gestión y Liderazgo”, 2016.

2.2.2.8 Administración de riesgos.

La administración de riesgos financieros es de vital importancia dentro de las gestiones administrativas de la empresa, ya que permite reducir los riesgos que pueden existir y afecten de manera directa a la rentabilidad, como lo indica el siguiente autor:

La administración de riesgos se relaciona con el proceso que utilizan las instituciones del sistema financiero para identificar, mitigar, monitorear, medir los riesgos inherentes al negocio, con el objeto de definir el perfil de los mismos, que permita minimizar posibles pérdidas y aumentar posibilidades, el grado que la institución está dispuesto a asumir en el desarrollo del negocio y los mecanismos de cobertura para proteger recursos propios y de terceros. (Amaro González, 2013, p. 10).

2.3 Marco conceptual

Auditoría

La auditoría es un análisis que consiste en la inspección o verificación de la contabilidad de una entidad, realizada por un profesional denominado auditor, con el fin de verificar si sus cuentas reflejan de forma razonable la situación financiera y los resultados obtenidos por dicha empresa en un determinado ejercicio. (Alcivar, 2016, p. 132).

Pymes

Hernández Solís (2014) explican que Pyme “es el acrónimo de pequeña y mediana empresa. Se trata de la empresa mercantil, industrial o de otro tipo que tiene un número reducido de trabajadores y que registra ingresos moderados” (p. 7).

Auditoría financiera

La auditoría financiera es “una revisión o análisis de estados financieros de una empresa, en base a normas previamente establecidas, dando como resultado la emisión de una opinión

independiente sobre si los documentos contables o estados financieros contienen información razonable, precisa, completa y presentada con justicia” (Acuña Jara, 2015).

Riesgo financiero

El riesgo financiero se puede definir como “la probabilidad de que ocurra algún evento con consecuencias financieras negativas en la rentabilidad de la organización, para un inversor, el riesgo financiero hace referencia a la falta de seguridad que transmiten los rendimientos futuros de la inversión” (Escobar Orozco , 2016, p. 23).

Procedimientos

Según indica el diccionario de lengua española (2015) “Los procedimientos son planes por medio de los cuales se establece un método para el manejo de actividades futuras. Consisten en secuencias cronológicas de las acciones requeridas”. En otras palabras, son guías de actividades u operaciones donde se especifican la forma de realizarlas.

Efectos financieros

Según Andrango Anrango y Aguirre Gudiño (2015) un efecto financiero “es aquel que se formaliza para instrumentar una operación crediticia, es decir, que no tiene un antecedente causal para su creación, siendo éste exclusivamente la concesión de crédito” (p. 154), también se puede considerar como el impacto que produce la aplicación de herramientas financieras.

Importancia relativa

El auditor considera la importancia relativa tanto al nivel global del estado financiero como con relación a saldos de cuentas particulares, clases de transacciones y revelaciones. La importancia relativa puede ser influida por consideraciones como requerimientos legales y reguladores y consideraciones que se refieren a saldos de una cuenta de los estados financieros y sus relaciones con otras cuentas. Este proceso puede dar como resultado

diferentes niveles de importancia relativa dependiendo del aspecto de los estados financieros que está siendo considerado. (Amador Sotomayor, 2016).

Rentabilidad

Se considera rentabilidad a los beneficios que se obtiene de una inversión, su medición es de acuerdo a la efectividad de la gestión que realizan los directivos de la empresa, y es demostrada mediante las utilidades que se adquiere de los bienes o servicios vendidos. Es representada en porcentajes cuando se quiere expresar el rendimiento económico de una entidad.

Control interno

Es un proceso realizado por el área administrativa o la dirección de la entidad, elaborado con el objetivo de brindar seguridad o protección de los recursos, la información financiera y de las actividades, comprende políticas, plan de organización o procedimientos. (Quinaluisa, 2018, p.67)

Razonabilidad

La razonabilidad tiene relación con el término de justicia, conforme a las políticas contables deben prepararse y presentarse los estados financieros para una adecuada interpretación de la información económica del ente a que se refieren. (Hernández, 2018)

2.4 Marco Contextual

La empresa de plástico que se tomó como ejemplar para la realización de este trabajo de investigación, es una entidad familiar ecuatoriana ubicada en la ciudad de Guayaquil, su actividad económica empezó en el año de 1991 con la fabricación y comercialización de productos plásticos a base de Polietileno, también incorpora materiales de reciclaje en el proceso de producción, sus productos son distribuidos para los sectores: Agropecuarios, agroindustrial, industrial, comercial, turismo, alimenticio y salud, en el mercado nacional.

2.4.1 Misión.

Somos una empresa que brinda al mercado productos plásticos de calidad con el objetivo de satisfacer las necesidades y expectativas de nuestros clientes, mediante el trabajo en equipo comprometidos con el crecimiento empresarial y el medio ambiente.

2.4.2 Visión.

Ser empresa líder en fabricación y comercialización de empaques flexibles y accesorios plásticos para diferentes industrias del país y el extranjero, que satisfagan las necesidades, entregando productos con altos estándares de calidad.

2.4.3 Valores.

- Transparencia
- Responsabilidad
- Integridad
- Confianza
- Honestidad

2.4.4 Organigrama.

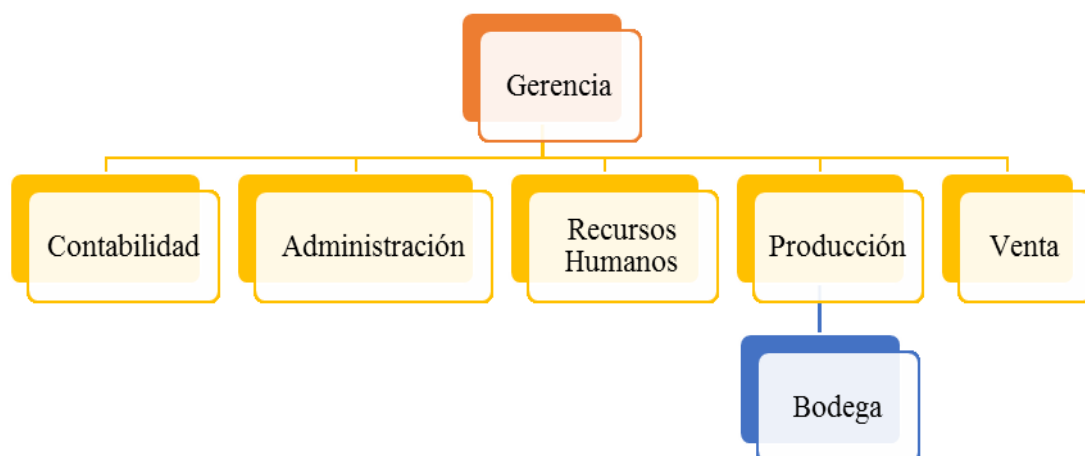


Figura 3. Organigrama empresarial.

2.5 Marco Legal

2.5.1 Constitución Política del Ecuador.

En la constitución del Ecuador constan varios artículos que respaldan el control y vigilancia de las empresas, a continuación, se enuncia el más relevante para el desarrollo de la investigación:

Art. 213.- Las superintendencias son organismos técnicos de vigilancia, auditoría, intervención y control de las actividades económicas, sociales y ambientales, y de los servicios que prestan las entidades públicas y privadas, con el propósito de que estas actividades y servicios se sujeten al ordenamiento jurídico y atiendan al interés general. Las superintendencias actuarán de oficio o por requerimiento ciudadano. Las facultades específicas de las superintendencias y las áreas que requieran del control, auditoría y vigilancia de cada una de ellas se determinarán de acuerdo con la ley. (Constitución de la República del Ecuador, 2008).

2.5.2 Superintendencia de compañías, valores y seguros.

La Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros es “el organismo técnico, con autonomía administrativa y económica, que vigila y controla la organización, actividades, funcionamiento, disolución y liquidación de las compañías y otras entidades en las circunstancias y condiciones establecidas por la Ley”. (Superintendencia de Compañías, 2018).

2.5.3 Normas Internacionales de Información financiera para las PYME.

Las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYME) se estructuran en tres documentos, el primero con carácter de principal y dos adicionales complementarios.

El primer complementario se denomina “Fundamentos de las Conclusiones”. Estos Fundamentos de las Conclusiones dan a conocer las principales situaciones identificadas por el IASB, las alternativas consideradas y las razones que se tuvieron aceptar algunas alternativas y rechazar otras. Mientras que el segundo complementario se denomina “Estados Financieros Ilustrativos y Lista de Comprobación de Información a Revelar y Presentar” cuyo objetivo es ilustrar los Estados Financieros establecidos por la NIIF en la Sección 3 – Presentación de Estados Financieros. (International Accounting Standards Board, 2009).

2.5.4 Normas Internacionales de Auditoría.

Se toman como referencia las normas que tienen relación con el tema de riesgos.

2.5.4.1 NIA 315. Identificación y evaluación del riesgo de incorrección material.

La presente NIA tiene como finalidad la identificación y valoración de riesgos de incorrección material obteniendo suficiente conocimiento de los estados financieros (International Federation of Accountants, 2013) “mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno, incluido su control interno, con la finalidad de proporcionar una base para el diseño y la implementación de respuestas a los riesgos valorados de incorrección material”.

2.5.4.2 NIA 330. Respuestas del auditor a los riesgos evaluados.

International Federation of Accountants (2013) indica que “el objetivo del auditor es obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada con respecto a los riesgos valorados de incorrección material mediante el diseño e implementación de respuestas adecuadas a dichos riesgos”.

2.5.5 Normas ISO 31000 – Sistema de Gestión de Riesgos.

Esta Norma tiene brinda directrices para una efectiva gestión de riesgos a todo tipo de empresa, contiene principios, estructuras, marcos y procesos que se deben seguir. El

International Organization for Standardization (2018) señala:

Norma internacional que ofrece las directrices y principios para gestionar el riesgo de las organizaciones. tiene por objetivo que organizaciones de todos los tipos y tamaños puedan gestionar los riesgos en la empresa de forma efectiva, por lo que recomienda que las organizaciones desarrollen, implanten y mejoren continuamente un marco de trabajo cuyo objetivo es integrar el proceso de gestión de riesgos en cada una de sus actividades. (p. 70)

2.5.6 Servicio de Rentas Internas (SRI).

Es un organismo de control autónomo responsable de recaudar los tributos internos establecidos por la Ley ecuatoriana, con el objetivo de “gestionar la política tributaria, en el marco de los principios constitucionales, asegurando la suficiencia recaudatoria destinada al fomento de la cohesión social” (Servicio de Rentas Internas, 2018).

Capítulo III

Diseño metodológico

3.1 Diseño de la investigación

La finalidad del presente trabajo es establecer como una herramienta fundamental la aplicación de auditoría financiera para disminuir posibles riesgos que afectan la rentabilidad que se puedan presentar en la empresa de plásticos, para llevar a cabo este objetivo se procede a utilizar diferentes tipos de investigación, diseños, métodos e instrumentos, que permitan obtener la información necesaria, recolectando datos contables, financieros y administrativos que sean relevantes para dar soluciones al problema estudiado.

3.1.1 Método inductivo-deductivo.

Para la utilización de estos métodos se basó en la explicación previa de su significado y la importancia de su aplicación como se define a continuación:

El método inductivo-deductivo está conformado por dos procedimientos inversos: inducción y deducción. La inducción es una forma de razonamiento donde se pasa del conocimiento de casos particulares a un conocimiento general, que refleja lo que hay de común en los fenómenos individuales. “Su base es la repetición de hechos y fenómenos de la realidad, hallando los rasgos comunes en un grupo determinado, para llegar a conclusiones de los aspectos que lo caracterizan” (Rodríguez y Pérez, 2017).

A través de la aplicación de estos métodos podemos emitir conclusiones en base a teorías e investigaciones que tuvieron resultados positivos, poniendo en práctica la hipótesis planteada y realizar deducciones de acuerdo a los hallazgos que se encuentren dentro de la auditoría.

3.1.2 Método analítico.

Según Abreu (2014) explicó que “el método analítico realiza la distinción, conocimiento, desmembración de un todo a partir del conocimiento general de una realidad,

descomponiéndolo en sus partes o elementos esenciales que forman parte de ella y de las interrelaciones que sostienen entre sí”, en la presente investigación se utiliza dicho método debido a que, nos permite distinguir las partes de un todo para conocer las causas, a su vez los efectos de dicha problemática, permite al auditor analizar cada uno de los factores que afectan la rentabilidad de la entidad.

3.2 Tipo de investigación

3.2.1 Investigación descriptiva.

Esta investigación “consiste en puntualizar características o funciones del mercado, supone que el investigador tiene conocimiento previo acerca de la situación del problema a estudiar y se caracteriza por la formulación previa de hipótesis” (Acertiva, 2017). Mediante este tipo de investigación se aspira una correcta interpretación de las situaciones que se presentan dentro del área contable que involucra de forma directa la presentación de los estados financieros, la veracidad de las cuentas, la posición económica que se encuentre actualmente la empresa y de acuerdo a estos resultados dar las opiniones acertadas para la entidad.

3.2.2 Investigación cualitativa.

La investigación cualitativa se centra en la “recopilación de información especialmente verbal, también se consideran distintas al experimento, para ser analizada de una manera explicativa, subjetiva, incluso diagnóstica, utilizando herramientas como: entrevistas abiertas, técnicas de observación, grupos de discusión y observación participante” (Romero, 2017).

Es decir, que la presente investigación es tipo cualitativa, porque se basa en recolectar datos de manera verbal a empleados administrativos de la entidad, los resultados obtenidos serán interpretados y analizados para llevar a cabo la respectiva auditoría.

3.2.3 Investigación cuantitativa.

Por medio de cuestionarios aplicados a los departamentos relacionados con la parte contable se prodrá realizar la medición de los riesgos de auditoría que se puedan presentar, al mismo tiempo se pretende realizar un análisis de los valores de los estados financieros traves de los indicadores. De acuerdo a lo que explica el siguiente autor:

La investigación cuantitativa examina información numérica de determinadas variables, además estudia la relación entre elementos cuantificados y facilita la interpretación de resultados, este tipo de investigación emplea métodos estadísticos para analizar los datos, los instrumentos de medición que utilizan son: cuestionarios y encuestas. (Mendoza, 2013)

3.3 Técnicas e instrumentos de investigación

Según Ferrer (2014) indica que:

Esta técnica es indispensable en el proceso de la investigación, por motivo que integra la estructura por medio de la cual se organiza la investigación, la técnica pretende cumplir con los siguientes objetivos:

- Clasificar las etapas de la investigación.
- Manejar la información con adecuadas herramientas.
- Control de los datos.
- Orientar la obtención de conocimientos.

De acuerdo a Moreno (2013) explica que un instrumento de investigación es “considerada una herramienta para recopilar información seleccionada y estos datos sean relevantes para solucionar la problemática planteada, los instrumentos están conformados por escalas de medición que deberán estar alineados con el tipo de investigación que se pretende realizar”.

Tabla 4

Técnicas e instrumentos de investigación

Diseño	Técnicas	Instrumentos	
Diseño de investigación Documental	Análisis documental	Fichas, computadoras y sus unidades de almacenaje	
	Análisis de contenido	Cuadro de registro y clasificación de las categorías	
Diseño de investigación de campo	Observación	Estructurada	Lista de contenido, escala de estimación
		No estructurada	Diario de campo, cámaras: fotográfica y de video
	Encuesta	Oral	Guía de encuesta(tarjeta)
		Escrita	Cuestionario
	Entrevista	Estructurada	Guía de entrevista(tarjeta)
		No estructurada	Libreta de notas

Nota: Adaptado de “Presentación de la unidad didáctica Técnicas e Instrumentos de Investigación del módulo de Metodología de la Investigación”, Valdez 2016.

Para elaborar el presente trabajo de investigación se requiere de varias técnicas e instrumentos que permitan obtener suficiente información para el respectivo análisis de auditoría, por lo tanto, se estableció como técnica relevante el análisis documental, de contenido, la observación y los instrumentos a utilizar son los cuestionarios y las hojas de trabajo.

3.3.1 Recopilación documental.

La recopilación documental es el “acto de reunir un conjunto de datos e información diferente a través de testimonios escritos, se asocia con resumir o recapitular fundamentos diferentes, se utiliza preliminarmente en el proceso de elaboración del marco teórico y conceptual de la investigación” (Mora, 2015). A través de la búsqueda de argumentos relacionados con el tema de investigación como artículos, tesis, revistas, leyes, entre otros, se obtiene un criterio claro y oportuno para el desarrollo del presente estudio investigativo.

3.3.2 Análisis de los estados financieros.

Se realiza el análisis de los rubros del estado de situación financiera y el estado de resultado integral con el objetivo de comparar los valores determinando si hubo variación de aumento o disminución entre los periodos del 2016 y 2017. (Ver apéndice A).

3.3.2.1 Análisis horizontal del estado de situación financiera.

De acuerdo al análisis horizontal que se realizó en el estado de situación financiera, se muestran que dentro de los activos el rubro que representa mayor porcentaje son las cuentas y documentos por cobrar en el periodo 2017 con una representación del 50% y en el 2016 un porcentaje del 38% dando como resultado un aumento del 12%, seguido por las propiedades plantas y equipos que muestran una representación del 31% en el 2017 y en el periodo 2016 un 39%, aquí se evidencia una disminución del 8%. En el pasivo y patrimonio las cuentas con mayor relevancia son las cuentas y documentos por pagar indicando una disminución en el 2017 de un 9% con respecto al año anterior.

3.3.2.2 Análisis horizontal del estado de resultado integral.

Con respecto al análisis horizontal del estado de resultados integral se evidencia una disminución en ventas en el periodo 2017, un aumento en el costo de ventas y una variación representativa en el rubro de otros gastos representando un 20.3% dentro de los egresos a diferencia del año 2016 que representaba un 14.7% es decir que este rubro se incrementó en un 5.6%, por lo tanto se debe indagar o verificar de manera minuciosa en el momento de auditar, con ayuda de comprobantes que confirmen el valor de esta cuenta.

3.3.3 Razones financieras.

Se evaluarán la situación económica actual de la empresa aplicando herramientas de análisis a través de indicadores financieros, esta información permite conocer como se ha desempeñado económicamente la entidad y permitirá emitir un criterio apropiado para la

aplicación de medidas correctivas o preventivas, que ayudarán con el cumplimiento del objetivo planteado. Las siguientes razones están basadas en los datos correspondientes al periodo contable del año 2017 de la empresa de plásticos.

3.3.3.1 Razón de liquidez.

Según Castro (2018) es el índice que muestra la capacidad que dispone la empresa para cumplir con sus obligaciones financieras o deudas a corto plazo.

3.3.3.1.1 Razón circulante.

Su objetivo es determinar la capacidad financiera que tiene la empresa para cubrir sus obligaciones a corto plazo. (Ballesteros, 2017)

$$\text{Razon Circulante} = \frac{\text{Activo circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$$

$$\text{Razon Circulante} = \frac{676.525,85}{428.446,32}$$

$$\text{Razon Circulante} = 1.58$$

De acuerdo con el presente indicador se observa que la empresa por cada dólar de la obligación vigente cuenta con \$1.58 para poder respaldar el financiamiento.

3.3.3.1.2 Prueba ácida.

Para Castro (2018) indica la capacidad que posee la empresa para cancelar sus deudas u obligaciones, sin considerar la venta de sus existencias.

$$\text{Prueba ácida} = \frac{\text{Activo circulante} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo Circulante}}$$

$$\text{Prueba ácida} = \frac{676.525,85 - 34.542,12}{428.446,32}$$

$$\text{Prueba ácida} = 1.50$$

Se considera que este índice es razonable por que la empresa por cada \$1, posee \$1.50 para cumplir con sus obligaciones sin considerar la venta de sus inventarios.

3.3.3.2 Razones de actividad.

También son denominadas razones de rotación “miden el eficiente uso de los activos de la empresa en un periodo determinado y permite conocer el tiempo de recuperación” (León, 2018).

3.3.3.2.1 Periodo promedio de cobro.

Cruz (2013) señala que “indica el número promedio de días que se tardan en pagar los clientes, y el número de veces en el año que se recupera la cartera de la mercancía vendida”.

$$\text{Periodo promedio de cobro} = \frac{\text{cuentas por cobrar}}{\text{ventas diarias promedio}}$$

$$\text{Periodo promedio de cobro} = \frac{502.164,76}{8.873,43}$$

$$\text{PPC} = 57 \text{ días}$$

$$\text{PPC} = 6 \text{ veces}$$

De acuerdo con los resultados obtenidos, la empresa tarda 57 días para cobrar a sus clientes, es decir recupera su cartera 6 veces en el periodo. El auditor deberá emitir recomendaciones en caso de encontrar falencias en las gestiones de cobranzas como, por ejemplo: que las actividades no se lleven a cabo de acuerdo como indican los manuales de cobros o que no se respeten las políticas de cobranza.

3.3.3.2.2 Periodo promedio de pago.

Indica el número de días que la entidad se tarda en efectuar los pagos a sus proveedores. (Cruz, 2013)

$$\text{Periodo promedio de pago} = \frac{\text{cuentas x pagar}}{\text{compras diarias promedio}}$$

$$\text{Periodo promedio de pago} = \frac{329.724}{1854.73}$$

$$PPP = 178 \text{ días}$$

$$PPP = 2 \text{ veces}$$

La empresa en promedio paga sus obligaciones 2 veces al año, visiblemente se evidencia que no se realiza una buena gestión de proveeduría. Se deben que mejorar las políticas de pago, de modo que traiga ventajas para la empresa.

3.3.3.2.3 Rotación de activos.

Mide la eficiencia en que la empresa hace uso de sus activos para generar ingresos. (Johnson, 2018)

$$\text{Rotación de activos totales} = \frac{\text{ventas netas}}{\text{Total de activos}}$$

Tabla 5

Comparación de rotación de activos de los periodos 2016 y 2017

2016	2017
$\text{Rotación de activos} = \frac{3'269.530,60}{1'099.451,01}$	$\text{Rotación de activos} = \frac{3'238.801,89}{999.417,42}$
2,97	3,24

La empresa rotó sus activos 3.24 veces durante el año 2017 y 2,97 veces en el año 2016.

Se puede concluir que la empresa tiene una gran actividad, mientras mayor es la rotación, mejor hace uso de sus activos en los procesos de fabricación y ventas.

3.3.3.3 Razones de rentabilidad.

Estos indicadores reflejan los resultados obtenidos de las decisiones de los altos mandos, son datos relevantes para inversionistas, accionistas o directivos debido a que muestran la prosperidad de la entidad.

3.3.3.3.1 Rentabilidad neta del activo

También conocido como ROA (Return On Assets), esta razón indica como las empresas manejan sus activos para generar ganancias. (Ballesteros, 2017)

$$\text{Rentabilidad neta del activo} = \frac{\text{utilidad neta}}{\text{Activo total}}$$

Tabla 6

Comparación de la rentabilidad neta del activo de los periodos 2016 y 2017

2016	2017
$\text{Rentabilidad del activo} = \frac{39.022,19}{1'099.451,01}$	$\text{Rentabilidad del activo} = \frac{8.449,09}{999.417,42}$
3,5%	0,8%

De acuerdo a este indicador financiero la empresa de plástico tiene un rendimiento del 0,8% sobre sus activos totales en el año 2017 a diferencia del año 2016 que obtuvo un rendimiento sobre sus activos de un 3,5%.

3.3.3.3.2 Rentabilidad sobre las ventas.

O también conocido como margen de utilidad, calcula la eficiencia de la elaboración y distribución de las operaciones de una empresa. (Castro, 2018)

$$\text{Margen neto} = \frac{\text{utilidad neta}}{\text{Ventas}}$$

Tabla 7

Comparación de la rentabilidad sobre las ventas de los periodos 2016 y 2017

2016	2017
$\text{Margen neto} = \frac{39.022,19}{3'269530,60}$	$\text{Margen neto} = \frac{8.449,09}{3'238.801,89}$
1,2%	0,26%

La rentabilidad sobre las ventas efectuadas en el año 2016 fue un 1,2% y en el año 2017 contó con una rentabilidad del 0,26%.

3.3.3.3 Rentabilidad financiera.

También conocido como ROE (Return on Equity), muestra la ganancia obtenida sobre los recursos propios empleados. (Castro, 2018)

$$\text{Rentabilidad financiera} = \frac{\text{utilidad neta}}{\text{Patrimonio}}$$

Tabla 8

Comparación de la rentabilidad financiera de los periodos 2016 y 2017

2016	2017
$\text{Rentabilidad financiera} = \frac{39.022,19}{210.252,80}$	$\text{Rentabilidad financiera} = \frac{8.449,09}{218.701,89}$
18,55%	3,83%

Según el presente ratio financiero la empresa obtiene una rentabilidad del 18,55% en el año 2016 sobre los recursos propios en comparación con el año 2017 que sólo muestra una rentabilidad del 3,83%.

3.3.4 Plan de auditoría.

Empresa de Plásticos

Plan de auditoría financiera-periodo 2017

1. Origen de la auditoría

La presente Auditoría financiera es aplicable a cualquier tipo de empresa, en este caso investigativo se tomó como ejemplar una empresa manufacturera del sector industrial, correspondiente al periodo comprendido entre el 01.01.2017 al 31.12.2017.

2. Antecedentes de la empresa

La empresa de plásticos, constituida como Sociedad Anónima, se rige por lo establecido en las entidades reguladoras del sector y diferentes normas existentes. Su actividad económica es la elaboración y comercialización de productos flexibles de plásticos, desarrolla sus actividades bajo normas de seguridad y sus empleados se encuentran asegurados correspondientemente.

Durante el año 2017, estuvo constituida de la siguiente manera:

Gerencia General

- Contabilidad
- Administración
- Recursos humanos
- Producción
- Ventas
- Bodega

3. Objetivos de la auditoría financiera

Objetivo general

- Obtener evidencia oportuna y suficiente para realizar las pruebas necesarias en los estados financieros que permitan emitir una opinión adecuada de los mismos, de

conformidad con las normas y disposiciones legales vigentes. Los estados financieros referenciados comprenden:

Estado de Situación financiera del periodo 2017,

Estado de resultado Integral del periodo 2017,

Estado de Flujo de efectivo del periodo 2017,

Estado de cambios en el patrimonio del periodo 2017.

Objetivos específicos

- a) Determinar la clasificación de las cuentas en los estados financieros.
- b) Constatar que se encuentran registradas las cuentas contables de acuerdo a las NIIFs y NIAs.
- c) Determinar si los ajustes realizados en el periodo a evaluar fueron necesarios.
- d) Comparar la existencia física de los activos con los registros contables.
- e) Comprobar los saldos de compras, ventas y devoluciones registrados en el periodo a evaluar.

4. Alcance de la Auditoría

La auditoría financiera cubre las actividades realizadas por la empresa en el periodo comprendido entre el 01.01.2017 al 31.12.2017. Así como también, la evaluación de la Gestión Administrativa y Contable, tomando en cuenta todas las normas vigentes para llevar a cabo los procedimientos de auditoría a los siguientes componentes:

Activos

- Arqueos de caja chica.
- Conciliación de saldos bancarios.
- Evaluación de Inversiones a corto plazo.
- Comprobación de control de registros como: cartera, inventarios, insumos.

Ingresos

- Registro de ventas

Egresos

- Registro de compras

Al presenciar un hecho de error o indicio de fraude, se le comunicará mediante un reporte especial indicando el acontecimiento

5. Criterios de auditoría a utilizar

Las normas y disposiciones legales vigentes que regulan las actividades de las empresas y tienen relación con el alcance con los objetivos de la presente auditoría, a continuación se mencionan las más relevantes:

- Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas (NAGA).
- Normas Internacionales de Auditoría (NIA).
- Normas internacionales de información financiera aplicada a las pymes.
- Reglamento para la presentación de información financiera auditada.

6. Presupuesto de tiempo

Para el desarrollo de la auditoría se proyecta la utilización de (50) cincuenta días, contados a partir del 01 de noviembre del 2018, a continuación, se detallan las siguientes actividades:

Tabla 9

Programación del tiempo de la ejecución de la auditoría

Etapas de la Auditoría	Periodo		Días útiles
	Inicio	Término	
Planificación	30/10/2018	16/11/2018	12
Plan de Auditoría			6
Programa de Auditoría			6
Ejecución de la Auditoría	19/11/2018	08/01/2019	30
Revisión de documentos			7

Etapas de la Auditoría	Periodo		Días útiles
	Inicio	Término	
Constataciones físicas			4
Proceso de Información			12
Comunicación de Hallazgos			3
Evaluación de Hallazgos			4
Informe final	09/01/2019	18/01/2019	8
Elaboración de Dictamen			4
Carta de Control Interno			3
Remisión del Dictamen			1
	Total de días útiles		50

7. Informes a emitir y fecha de entrega

Entrega de informes:

La fecha aproximada de entrega del Dictamen y la Carta de Control interno, corresponde al 18//01/2019. De acuerdo a los hallazgos encontrados incluyendo errores y posibles fraudes, con relación a los resultados se puedan tomar las decisiones pertinentes.

Tabla 10

Programación de entrega de informes

Informes a emitir	Fecha de entrega
Dictamen de Auditoría	18 de enero del 2019
Carta de Evaluación del Control Interno	18 de enero del 2019

Empresa de plásticos

Sección: Programa de auditoría

Al 31 de diciembre de 2017

PT:	A-1-1
Hecho por:	MQ
Revisado por:	XX
Fecha:	11-12

Componente: Efectivo y Equivalente de efectivo

Liquidez que dispone la empresa o activos de corto plazo que pueden ser convertidos en efectivo de forma inmediata.

Objetivos:

- Evaluar el control interno sobre las transacciones en efectivo.
- Constatar que se realizan arquezos de caja chica de forma sorpresiva.
- Comprobar que se elaboran conciliaciones bancarias de manera mensual.
- Determinar que se presenten de manera razonable la cuenta de efectivo y equivalente de efectivo en los estados financieros.
- Confirmar la correcta separación de funciones de autorización, ejecución y registro del efectivo.

Procedimientos Obligatorios

Tabla 11

Procedimientos de auditoría para el efectivo y equivalente de efectivo

Procedimientos	Horas	Responsable	P/T
1. Verificar que en las conciliaciones consten las firmas de elaboración, revisión y aprobación.			
2. Verificar los registros de cobros en efectivo y los descuentos.			
3. Verificar que la política de arqueo concuerde con la periodicidad del arqueo solicitado.			
4. Analizar los asientos de registros iniciales de desembolsos comparando cheques pagados.			
5. Verificar que conste el comprobante de venta, la			

Procedimientos	Horas	Responsable	P/T
autorización para la emisión del cheque, comprobante de egreso, orden de pago.			
6. Efectuar conteo y listado de los depósitos, cheques, comprobantes, entre otros.			
7. Corroborar la autenticidad de los saldos.			
8. Indagar sobre el motivo de los ingresos y egresos no operativos.			
9. Solicitar el talonario de cheques a la persona encargada y observar el nivel de seguridad en cuanto a su conservación.			
10. Verificar la forma de anular los cheques y a su vez que se encuentren ordenados y archivados.			
11. Observar que las funciones sean ejecutadas por personas independientes.			
12. Verificar que las personas que firman los cheques han sido previamente designadas por el órgano supremo de la organización.			
13. Comprobar mediante el Acta de Directorio, las personas autorizadas para la emisión de cheques de determinado banco			

Empresa de plásticos

PT:	A-1-2
Hecho por:	MQ
Revisado por:	XX
Fecha:	11-12

Sección: Programa de auditoría

Al 31 de diciembre de 2017

Componente: Documentos y Cuentas por cobrar

Representan pagos exigibles causados por ventas de bienes hechas a nuestros clientes y disminuciones por la cancelación de aquellos.

Objetivos:

- Evaluar el control interno de la Cuenta por Cobrar
- Identificar que las cuentas por cobrar representen todos los importes adeudados a la empresa a la fecha del balance y sean adecuadamente registradas.
- Determinar si la reserva para cuentas dudosas es la adecuada.
- Constatar que las cuentas por cobrar estén adecuadamente descritas y clasificadas.

Procedimientos Obligatorios

Tabla 12

Procedimientos de auditoría documentos y cuentas por cobrar

Procedimientos	Horas	Responsable	P/T
1. Elaborar cédula sumaria y cruzar referencia a cédula centralizadora de activo.			
2. Obtener los auxiliares de clientes y otras cuentas por cobrar pendientes de vencimiento.			
3. Verificar su exactitud aritmética.			
4. Identificar las cuentas por cobrar a más de un mes de antigüedad.			
5. Proponer ajustes que puedan resultar de la revisión.			
6. Efectuar un estudio de cobrabilidad considerando los saldos por cobrar antiguos y/o con algún problema potencial o real conocido.			

Empresa de plásticos

Sección: Programa de auditoría

Al 31 de diciembre de 2017

Componente: Inversiones a corto plazo

Adquisiciones que representan para la empresa rentabilidad, específicamente en títulos de valores que puedan convertirse en liquidez en un periodo de tiempo corto.

Objetivos:

- Verificar que las inversiones a corto plazo estén valuadas correctamente.
- Identificar el adecuado registro contable en conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados.
- Comprobar que las inversiones a corto plazo hayan sido debidamente autorizadas por el gerente.
- Comprobar su adecuada presentación y revelación en los Estados Financieros.

Procedimientos Obligatorios

Tabla 13

Procedimientos de auditoría para inversiones a corto plazo.

Procedimientos	Horas	Responsable	P/T
1. Verificar la documentación que soporta las inversiones a corto plazo registradas en libros.			
2. Verificar la existencia y aplicación de una política de acceso a inversiones.			
3. Verificar que los soportes de las cuentas registradas como inversiones a corto plazo, se encuentren en orden y de acuerdo a las disposiciones legales.			
4. Comprobar la existencia física de los títulos que acrediten la propiedad de las inversiones.			

Empresa de plásticos

Sección: Programa de auditoría

Al 31 de diciembre de 2017

Componente: Patrimonio

PT:	A-1-4
Hecho por:	MQ
Revisado por:	XX
Fecha:	11-12

Bienes, derechos y obligaciones que posee una empresa, los cuales utiliza para lograr sus objetivos.

Objetivos:

- Asegurarse de que el patrimonio total y los cambios habidos son consistentes con el negocio y su actividad.
- Verificar que los saldos de estas cuentas estén debidamente registrados y valorados, y se correspondan, con transacciones reales.
- Verificar que las cuentas estén correctamente descritas y clasificadas, se presentan conforme a principios de contabilidad generalmente aceptados, aplicados de manera uniforme respecto a ejercicios anteriores.
- Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

Procedimientos Obligatorios

Tabla 14

Procedimientos de auditoría para Patrimonio

Procedimientos	Horas	Responsable	P/T
1. Preparar un detalle de las cuentas que componen esta área al cierre del ejercicio.			
2. En caso de ser la primera auditoría, obtener una evolución histórica de las cuentas que representan los fondos propios.			
3. Cotejar los movimientos habidos durante el ejercicio en estas cuentas con las actas de las juntas de accionistas y consejos de administración.			
4. Para aumentos y disminuciones de capital,			

Procedimientos	Horas	Responsable	P/T
comprobar con las actas e inscripción en el Registro Mercantil, así como la liquidación de impuestos.			
5. Verificar autorización en los pagos de dividendos, comprobando si se han efectuado las correspondientes retenciones fiscales.			
6. En conexión con el trabajo realizado sobre hechos posteriores, investigar cualquier acuerdo que supongan modificaciones de capital o movimiento de reservas.			

Empresa de plásticos

Sección: Programa de auditoría

Al 31 de diciembre de 2017

Componente: Ventas

PT:	A-1-4
Hecho por:	MQ
Revisado por:	XX
Fecha:	11-12

Contrato que obliga a entregar un bien o servicio al comprador a cambio de dinero.

Objetivos:

- Evaluar el cumplimiento de políticas de los procesos de las ventas establecidos por la empresa.
- Determinar su correcta valuación y razonabilidad en los estados financieros.
- Verificar que todas las ventas sean registradas correctamente en los libros de contabilidad.
- Determinar que se cumplan las Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas.

Procedimientos Obligatorios

Tabla 15

Procedimientos de auditoría para ventas

Procedimientos	Horas	Responsable	P/T
1. Determinar el número de ventas realizadas bajo el periodo de revisión.			
2. Verificar la documentación de las ventas realizadas tengan facturación.			
3. Analizar que las ventas realizadas en el periodo concuerden con el inventario en existencia.			
4. Comprobar que la empresa tenga implementado procesos de ventas.			
5. Verificar las firmas de respaldo en cuanto a la aprobación de la salida de la mercancía.			
6. Verificar que las facturas (términos, cantidades, precio, etc.), distribución en las cuentas y transacciones sean correctas.			

3.3.5 Cuestionarios de Control Interno.

Para tener conocimiento de los puntos claves en los cuales debe centrarse la auditoría, es necesario la aplicación de cuestionarios que nos proporcione información directa mediante preguntas dirigidas a los encargados de ejecutar las actividades contables, de esta manera se evaluará los niveles de control interno que poseen los departamentos que tienen relación con la rentabilidad de la empresa. Los departamentos y los componentes considerados para este procedimiento son evaluados mediante el cálculo de una fórmula aritmética que varía de acuerdo a las respuestas donde se medirá el nivel de confianza y nivel de riesgos que posee cada rubro, detallados a continuación:

Departamento de Contabilidad

Encargado: Asistente Contable 1

Componente: Efectivo y equivalente de efectivos

Resultados: Nivel de confianza 83,3%; Nivel de riesgo 16,7%

Componente: Documentos y cuentas por cobrar

Resultados: Nivel de confianza 73,7%; Nivel de riesgo 26,3%

Encargado: Asistente Contable 2

Componente: Costos y Gastos

Resultados: Nivel de confianza 66.7%; Nivel de riesgo 33,3%

Departamento de Gerencia

Encargado: Asistente de gerencia

Componente: Inversiones a corto Plazo

Resultados: Nivel de confianza 87,1%; Nivel de riesgo 12,9%

Componente: Patrimonio

Resultados: Nivel de confianza 91,2%; Nivel de riesgo 8,8%

Departamento de Ventas

Encargado: Asistente de ventas

Componente: Ventas

Resultados: Nivel de confianza 62,8; Nivel de riesgo 37,2%. (Ver Apéndice B).

3.3.6 Hojas de trabajo.

También conocidos como papeles de trabajo son “cédulas o documentos elaborados por el auditor que sirven como soporte y evidencia de los análisis, comprobaciones, interpretaciones, verificaciones de datos contables, en los cuales se fundamenta para dar opiniones sobre el sistema de información analizada” (García, 2017). Para el desarrollo de la auditoría financiera se tomaron componentes relevantes los que afectan o tienen un impacto mayor en la rentabilidad de la empresa de plásticos, se evidencian los papeles de trabajo de acuerdo a los rubros evaluados mencionados a continuación:

Estado de situación Financiera

Activos

- Efectivo y equivalente de efectivos
- Documentos y cuentas por cobrar
- Inversiones a corto Plazo

Pasivos y Patrimonio

Estado de Resultados Integral

Ingresos

- Ventas

Egresos

- Costos y Gastos. (Ver Apéndice C).

3.3.7 Dictamen de Auditoría

Auditoría Financiera S.A

Informe del Auditor

Guayaquil, 18 de enero del 2019

A los señores directivos de Empresa de Plásticos

He examinado los Estados de Situación Financiera de la Empresa de Plástico S.A, al 31 de diciembre del 2017 y 2016, y sus correspondientes Estados de Resultados Integrales, de Cambios en el Patrimonio, de Cambios en la Situación Financiera, de Flujos de Efectivo y sus respectivas notas explicativas por los años que terminaron en esas fechas. Dichos estados financieros son responsabilidad de la administración de la empresa. Mi responsabilidad es emitir una opinión sobre los mismos con base en mi auditoría.

Mis exámenes fueron realizados de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas, las cuales requieren que la auditoria sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no contienen errores importantes, y que están preparados de acuerdo con las normas de información financiera. Considero que mis exámenes proporcionan una base razonable para sustentar mi opinión.

En mi opinión los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la Empresa de Plásticos al 31 de diciembre de 2017 y 2016, y los resultados de sus operaciones, las variaciones en el capital contable y los cambios en la situación financiera, por los años que terminaron esas fechas, de conformidad con las normas de información financiera y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, aplicados uniformemente en el período.

Auditora

Michelle Quirumbay

Capítulo IV

La propuesta

4.1 Justificación de la propuesta

El desarrollo de este trabajo de investigación busca mitigar los riesgos que afectan la rentabilidad y fortalecer el control interno de la entidad para evitar posibles fraudes o problemas financieros que se puedan presentar durante el giro económico del negocio. A través de la evaluación de los riesgos se podrá medir el nivel de cumplimiento de los procedimientos de control instaurados en la organización a fin de mejorar la gestión organizacional y el nivel de rentabilidad, brindando seguridad a gerentes y colaboradores para la toma de decisiones, lo cual permitirá a la empresa de plásticos controlar y aprovechar de una forma más eficiente sus recursos.

Si bien es cierto, el objetivo del proyecto es proponer herramientas que permitan mitigar riesgos que atenten contra la rentabilidad de la empresa, llevando consigo procedimientos que ayuden a controlar las principales cuentas que actúan sobre la liquidez, solvencia y rentabilidad de la entidad, es decir, se presentará lineamientos que permitan evaluar de manera oportuna cada partida durante el proceso de auditoría financiera con el fin de obtener información confiable y proponer soluciones concretas a posibles hallazgos dentro del proceso de auditoría de cuentas, de tal forma que se pueda minimizar a su mayor expresión los riesgos de control, inherente y detección en la empresa. A su vez la entidad tendrá mayor competitividad en el mercado al controlar mejor sus recursos financieros y contará con la ayuda de métodos, técnicas que servirán como base para los procesos de auditoría interna.

4.2 Desarrollo de la propuesta

Uno de los pasos de la gestión de riesgos es la evaluación, los riesgos se evalúan por lo general en función de dos parámetros, siendo el primero la magnitud en cuestión de pérdidas que puede ocasionar y la probabilidad existente que dicha pérdida pueda darse dentro de la organización. Al aplicar la evaluación de riesgos la organización considera la gran mayoría de eventos potenciales que pueden afectar la consecución de los objetivos planteados inicialmente.

Todas las empresas deberán evaluar esta serie de acontecimientos mediante una doble perspectiva probabilidad e impacto, haciendo uso de herramientas cualitativas y cuantitativas, buscando identificar el nivel potencial de afectación dentro de la entidad.

A su vez, los impactos tanto positivos como negativos procedentes de los eventos potenciales deben examinarse, de forma individual o grupal, siempre y cuando cumplan con características comunes, referenciando a los factores que rodean la organización. Gestionar apropiadamente los riesgos provee una serie de beneficios para la entidad, debido a que una vez identificados permite tomar conciencia de la incertidumbre que existe en el entorno, por lo tanto, es necesario tener herramientas, estrategias para evitar el mayor impacto financiero posible.

4.2.1 Categorías de riesgos.

En la actualidad existen 4 categorías muy relevantes de riesgos dentro de las diferentes organizaciones, que atentan sobre la representación fiel de los estados financieros y el nivel de control de los empleados de la organización, siendo los siguientes:

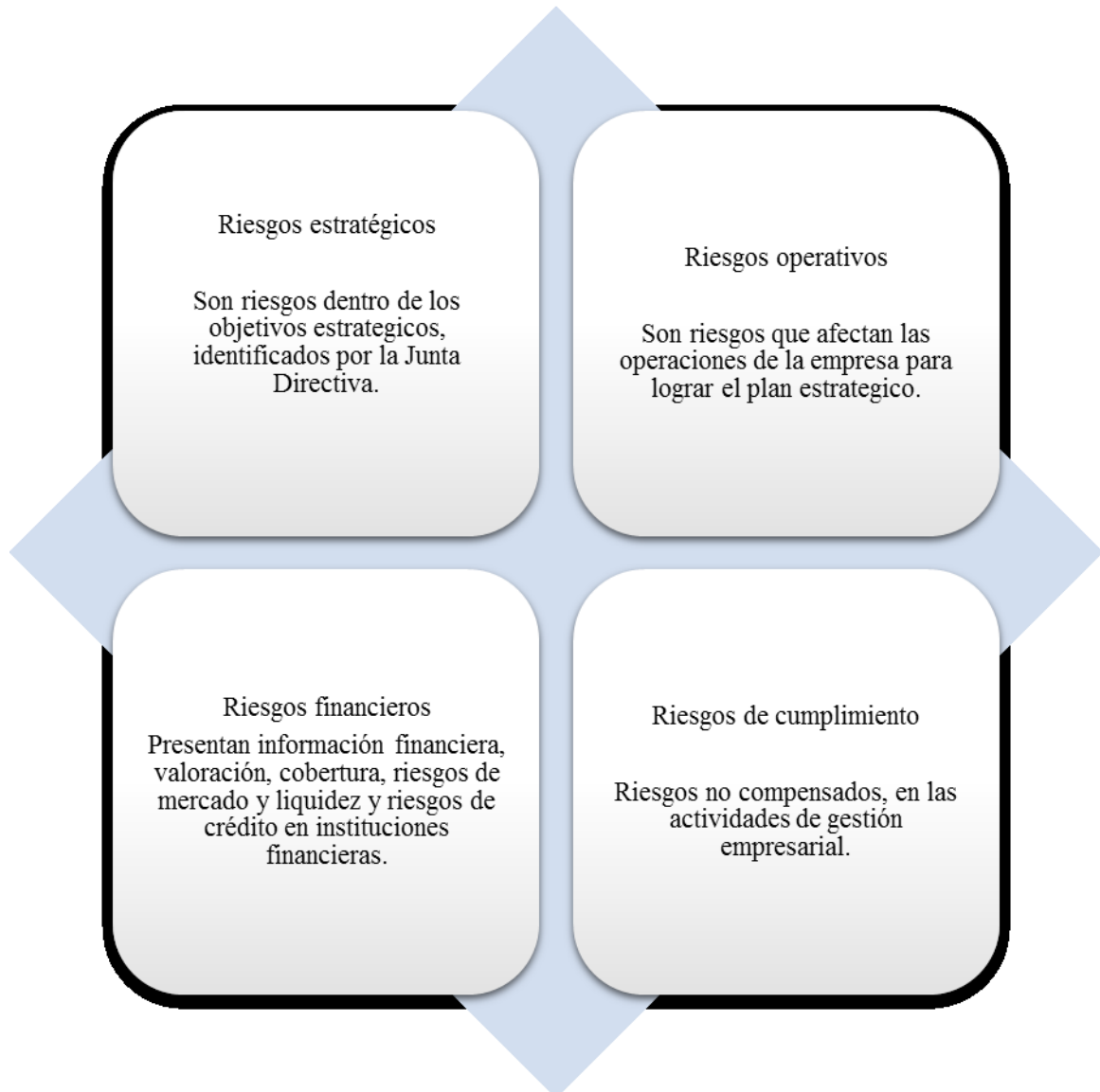


Figura 4. Categoría de riesgos.
Fuente: Elaboración propia

4.2.2 Estrategia de administración de riesgos financieros.

Tabla 16

Procesos de riesgos

N.º	Proceso	Objetivo Principal
1	Identificar riesgos	Determinar de forma sistemática las posibles causas concretas de los riesgos financieros empresariales y los posibles efectos que pueden provocar la materialización de dicho riesgo.
2	Evaluar riesgos	Medir la efectividad de los sistemas de contabilidad y de control interno de una entidad para prevenir o detectar y corregir representaciones erróneas de importancia relativa.
3	Integrar riesgos	Seleccionar, agrupar y analizar, los riesgos identificados para medir el grado de cumplimiento de los componentes de control interno.
4	Responder a los riesgos	Proponer estrategias de mitigación de riesgos y evitar el impacto de estos, dentro de los estados financieros de la entidad.
5	Diseñar, implementar y probar controles	Diseñar, implementar y probar un sistema de control interno, especificando el nivel de confianza para mitigar el riesgo.
6	Supervisar, asegurar y escalar	Monitorear continuamente el nivel de cumplimiento de los sistemas de control dentro de la empresa.

4.2.3 Grupos involucrados en la administración de los riesgos de rentabilidad.

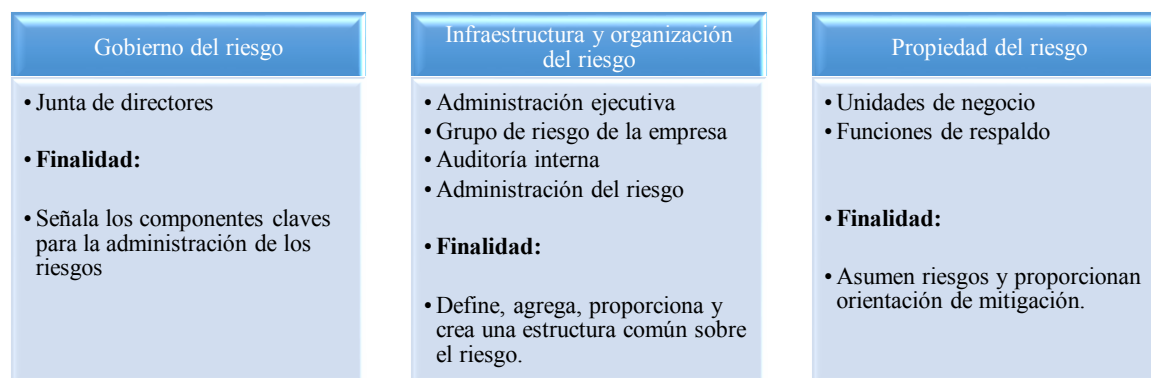


Figura 5. Grupos involucrados en la gestión de riesgos.

4.2.4 Herramientas para la administración de los riesgos que afectan la rentabilidad.

Tabla 17

La filosofía y deseo del riesgo que afectan la rentabilidad

N.º	Herramientas	Objetivo	Estrategias	Encargados
1	La filosofía y deseo del riesgo	Establecer la filosofía del riesgo en la empresa.	Promover y desarrollar una declaración sobre la filosofía del riesgo, que describa, con mayor amplitud, el nivel de tolerancia al riesgo y evitar que afecten a los objetivos de la entidad.	La junta de directores y administración ejecutiva
		Establecer una estructura de administración del riesgo que afectan la rentabilidad	Desarrollar en las personas la idea de cómo pensar acerca del riesgo y su nivel de afectación a las finanzas de la entidad, además se debe incluir la exposición de las áreas de riesgo identificadas y significativas en la empresa.	
		Definir el deseo que por el riesgo tiene la empresa	Definir los niveles de aceptación del riesgo en la empresa como un estándar fundamental, incluyendo elementos como: <ul style="list-style-type: none"> • Ventas, generales y administrativas. • Retorno sobre el capital invertido • Reputación empresarial 	
		Definir las tolerancias frente al riesgo que afectan rentabilidad	Definir las tolerancias generales y específicas frente al riesgo de rentabilidad, haciendo referencia al estándar fundamental de los niveles de riesgo aceptables, es decir, indicar límites de riesgo para la toma de decisiones, en caso de que el evento suceda.	
		Definir el criterio para la valoración del riesgo	Los líderes empresariales deberán establecer estándares comunes para la evaluación de riesgos que afectan rentabilidad, en tres aspectos: <ol style="list-style-type: none"> 1. Nivel de impacto de un evento 2. La vulnerabilidad que presenta la organización ante el evento. 3. Velocidad de ocurrencia del evento La medición de dichos aspectos se define: Alto, medio y bajo.	

Tabla 18

Desarrollo y despliegue de la estrategia frente al riesgo que afecta la rentabilidad

N.º	Herramientas	Objetivo	Estrategia	Encargados
2	Desarrollo y despliegue de la estrategia frente al riesgo de rentabilidad	Los líderes deberán establecer los supuestos en los cuales se basa la estrategia para mitigar el riesgo que afectan la rentabilidad, para luego de manera constructiva probar su validez.	<ul style="list-style-type: none"> • Verificar si los supuestos en los cuales se basa la estrategia para mitigar los riesgos que afectan la rentabilidad funcionarán y son verdaderos. • Examinar la validez de los supuestos y fundamentos sostenidos, para identificar aquellos que no se encuentran dentro de la estrategia y retroalimentar la misma. • Describir las implicaciones favorables y ofensivas de la empresa, para crear un enfoque unificado que permita disminuir la aparición del denominado cisne negro. 	La junta de directores y administración ejecutiva
		Considerar las intenciones potenciales entre los riesgos identificados, realizando combinaciones de selecciones estratégicas individuales y grupales del entorno.	<ul style="list-style-type: none"> • Evitar posibles impactos que atenten contra la reputación de la empresa, en cuestión de calidad y seguridad de los productos ofrecidos. • Reducir las alternativas de aparición del riesgo en la organización a través de la creación de opciones estratégicas secundarias, que presente el entorno. 	

Tabla 19

Identificación y valoración del riesgo que afectan la rentabilidad

N.º	Herramientas	Objetivo	Estrategia	Encargados
3	Identificación y valoración del riesgo que afectan la rentabilidad	<p>Identificar los riesgos que afectan la rentabilidad de forma estructurada y disciplinada que cumpla con las condiciones de los administradores, representantes funcionales, líderes ejecutivos y unidades de negocio para medir el grado de impacto en la entidad.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Verificar que cada área de la organización identifique los riesgos potenciales de rentabilidad y clasifique de manera oportuna su nivel de impacto. • Evaluar los resultados obtenidos de cada área y reportarlos a la administración para la toma de decisiones respectiva. • Velar por el bienestar del cumplimiento para prevenir riesgos que afecten financieramente a la rentabilidad empresarial. 	Funciones y unidades de negocio
		<p>Valorar los riesgos que afectan la rentabilidad una vez identificados, evaluando el conocimiento y competencias presentadas en cada una de las áreas de la organización.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Proporcionar encuestas estructuradas a los miembros de la organización con el propósito de generar una lista de riesgos preliminares en cada área. • Una vez identificados los riesgos, se procede a valorar cada riesgo por su nivel de impacto, vulnerabilidad y velocidad de inicio esperada del riesgo. • Realizar un reporte en base a la información obtenida donde se evidencie los riesgos de cada una de las áreas y la importancia de estos frente a la rentabilidad de la empresa. 	

Tabla 20

Respuestas frente al riesgo que afectan la rentabilidad

N.º	Herramientas	Objetivo	Estrategia	Encargados
4	Respuestas frente al riesgo de rentabilidad	Desarrollar y establecer planes de acción, identificando todos los factores que contribuyen a cada riesgo para afectar el negocio, así como los involucrados en el plan de respuesta y mitigación.	<ul style="list-style-type: none"> • Crear planes de acción identificando los indicadores claves de riesgo de rentabilidad, puesto que, son señales de exposición de un riesgo en particular de la empresa. • Establecer parámetros para cada indicador clave de riesgo de rentabilidad para monitorear la condición actual del riesgo. <hr/> <ul style="list-style-type: none"> • Proporcionar un plan de respuesta frente al riesgo que incluya una descripción específica de los factores que incrementan el nivel de impacto del riesgo, así como los enfoques para minimizar o desaparecer dicho impacto. • Establecer un matriz de riesgos donde se evidencia la probabilidad y el impacto de cada uno de los riesgos identificado dentro de cada área de la organización, especialmente del área financiera. 	Funciones y unidades de negocio; revisado por la administración ejecutiva

Tabla 21

Agregación y priorización del riesgo que afectan la rentabilidad

N.º	Herramientas	Objetivo	Estrategia	Encargados
5	Agregación y priorización del riesgo de rentabilidad	<p>Revisar y agregar la información sobre el riesgo generada en el proceso de identificación y valoración de riesgos de cada área.</p> <hr/> <p>Revisar periódicamente la condición de los riesgos principales identificados y valorados, generando reportes a los administradores de la entidad.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Identificar los riesgos de nivel más alto relacionados a la probabilidad e impacto que puedan darse en las diferentes áreas de la organización. • Desarrollar una lista maestra de riesgos, clasificándolos por su nivel de impacto, dígame los 10 principales que tengan consecuencias potenciales a la rentabilidad de la empresa. <hr/> <ul style="list-style-type: none"> • Crear un sistema de presentación de reportes tipo cuadro de mando que muestre a los administradores los aspectos claves de cada uno de los riesgos de la empresa. • Generar reportes periódicos del estado de los riesgos señalados como principalmente potenciales en cada una de las áreas. • Realizar reuniones permanentes para discutir las posibles soluciones en cuanto a mitigación de riesgos y precautelar la estabilidad financiera de la empresa. 	<p>Funciones y unidades de negocio, especialistas en función del riesgo (auditores) y la administración ejecutiva; revisado por la junta.</p>

Tabla 22

Monitoreo y presentación de reportes sobre el riesgo que afectan la rentabilidad

N.º	Herramientas	Objetivo	Estrategia	Encargados
6	Monitoreo y presentación de reportes sobre el riesgo de rentabilidad	Desarrollar en la organización señales efectivas de detección para alertar a los líderes de la administración que ha cambiado la condición de un riesgo, para de esta forma interpretarlo y volver a retroalimentar el proceso de identificación y valoración.	<ul style="list-style-type: none"> • Monitorear constantemente los riesgos de nivel más alto relacionados a la probabilidad e impacto que puedan darse en las diferentes áreas de la organización. • Evaluar periódicamente los factores internos y externos de la entidad en función de los riesgos, así como los indicadores de desempeño, para evidenciar indicios de posibles fraudes o desestabilización económica. • Establecer procedimientos que permitan detectar, identificar y valorar los riesgos existentes en la organización a fin de comunicarlos inmediatamente a la administración. 	Funciones y unidades de negocio, especialistas en función del riesgo (auditores) y la administración ejecutiva; revisado por la junta.
		Presentar reportes oportunos sobre la condición de los riesgos referentes a la rentabilidad de empresa.	<ul style="list-style-type: none"> • Realizar reportes oportunos una vez que el riesgo cambie de condición y se convierta en un riesgo potencial para la empresa. • Discutir periódicamente los resultados obtenidos en cuanto a mitigación de riesgos, evaluando la efectividad de las herramientas propuestas. 	

4.2.5 Determinación de la probabilidad e impacto de los riesgos en la empresa de plásticos.

Cualquier tipo de entidad independientemente de su naturaleza está rodeada por un sinnúmero de riesgos que amenazan diariamente en afectar las actividades normales del negocio, por lo que resulta indispensable brindar la debida importancia a todos los factores, hechos que se suscitan a corto, mediano y largo plazo. Analizar los riesgos en los diferentes procesos empresariales, activos, proyectos, recursos humanos, departamentos es fundamental, para evitar la aparición y sus consecuencias.

Si bien es cierto, la probabilidad está definida, como la posibilidad de que ocurra o no un hecho, acción, evento inesperado que pueden desencadenar un sinnúmero de efectos positivos o negativos dentro de los objetivos de una organización, teniendo criterios de aceptación mínimos definidos. Mientras que el impacto se enmarca en las consecuencias que puede generar la aparición de un hecho imprevisto, se debe tomar en cuenta su nivel de severidad o el daño que dicha situación produce, debido a que el riesgo no pudo ser manejado adecuadamente.

4.2.6 Técnicas cualitativas y cuantitativas para evaluación de los riesgos en la empresa de plásticos.

Para evaluar riesgos a través de técnicas cualitativas se utilizan datos proporcionados por la organización que no son susceptibles a cuantificación tales como; entrevistas, cuestionarios de control, análisis documental, es decir, no se realiza ningún tipo de operación aritmética, pero se determina y elabora una lista de riesgos por cada área en base al juicio emitido por cada persona evaluada. En cambio, las técnicas cuantitativas presentan información con mayor precisión y exactitud, puesto que muestran datos verificados y comprobados de los diferentes documentos contables de la empresa como; estados financieros, declaraciones,

facturas, conciliaciones bancarias, etc. Es decir, se determina las diferentes variaciones numéricas, con la finalidad de emitir una opinión fiable de la situación financiera.

4.2.7 Matriz de probabilidad e impacto de riesgos de la empresa de plásticos.

4.2.7.1 Escalas de medición de la matriz de probabilidad e impacto.

Son medidas para organizar datos en orden jerárquico, la tabla se ha creado en base de opiniones de expertos del área de auditoría y funcionarios responsables de los procedimientos de control de la organización.

Tabla 23

Valoración de la probabilidad

Nivel	Probabilidad	Medición
3	Prácticamente seguro	Eventos que son ciertos y suceden
2	Probable	Eventos que son posibles de suceder o sucedan
1	Improbable	Aquellos riesgos que son difíciles que existan.

Tabla 24

Valoración del impacto

Nivel	Impacto	Medición
3	Catastrófico	Aquellos eventos de carácter extraordinario que genere afectación a la rentabilidad empresarial.
2	Moderado	Aquellos eventos que afectan constantemente a la organización.
1	Insignificante	Mínimo o sin impacto

Para identificar las valoraciones de la matriz de probabilidad e impacto se utilizarán los siguientes colores:

4.2.7.1.1 Colorimetría de la Probabilidad.

Probabilidad		
3	Prácticamente seguro	
2	Probable	
1	Improbable	

Figura 6. Colorimetría de la Probabilidad.

4.2.7.1.2 Colorimetría del impacto.

Impacto		
3	Catastrófico	
2	Moderado	
1	Insignificante	

Figura 7. Colorimetría del impacto.

4.2.7.2 Desarrollo de matriz de probabilidad e impacto empresa de plásticos.

En la matriz de probabilidad e impacto se muestra la probabilidad relativa de la aparición u ocurrencia de un riesgo al igual que el impacto que dicho riesgo puede producir. Por lo tanto, se realizó la evaluación de control interno en las partidas que afectan directamente a la rentabilidad de la empresa y se determinó un listado de riesgos, en esta etapa se podrá indicar cada uno de ellos como; alto, medio o bajo haciendo referencia a su probabilidad de ocurrencia e impacto.

Tabla 25

Matriz de probabilidad e impacto de la empresa de plásticos

N°	Tema	Descripción del riesgo	Probabilidad	Impacto
1	Control de facturas	No se evidencia el sello de cancelado en facturas, lo cual puede dar lugar a duplicación de pagos.	Prácticamente seguro	Catastrófico
2	Conciliaciones bancarias	Se evidencia que la persona que realiza las conciliaciones bancarias es la misma que realiza los cobros y pagos, lo cual puede provocar jineteo de fondos, fraudes.	Probable	Catastrófico
3	Anulación de cheques	No se evidencia el sello de anulado en los cheques que tienen algún tipo de error, lo cual puede provocar alteraciones en las cifras contables al ser considerados.	Probable	Moderado
4	Segmentación de departamentos	No existe la correcta segmentación de departamentos entre el área de contabilidad y créditos/cobranzas, se evidencia documentación acumulada y no separada correctamente, provocando pérdidas de documentos y posible omisión de registros en el sistema.	Probable	Catastrófico
5	Perfiles de usuario sistema	No se mantienen perfiles de usuario individuales para el módulo de crédito y cobranzas, lo cual puede dar lugar a alteración de cifras contables o cualquier inconveniente financiero.	Probable	Moderado
6	Gestión de cuentas incobrables	No existen procedimientos de control de las cuentas incobrables, ni políticas para su correcta estimación, lo cual produce datos financieros erróneos en la presentación de resultados contables.	Probable	Moderado
7	Análisis de inversiones	No existe un análisis del manejo de las inversiones para identificar fallas y aplicar las correcciones necesarias, lo cual no permite a la entidad obtener los resultados de liquidez deseada.	Probable	Catastrófico
8	Actualización de inversiones	No se hacen llegar oportunamente los valores actualizados de las inversiones a la administración y a los encargados de los registros contables, lo cual genera retrasos en la presentación de estados financieros	Probable	Moderado
9	Contabilización de inversiones	No se verifica la correcta contabilización de las inversiones de acuerdo a los principios de contabilidad, lo cual afecta al estado de situación financiera.	Probable	Catastrófico

N°	Tema	Descripción del riesgo	Probabilidad	Impacto
10	Acta de juntas de accionistas	Se evidencio la falta de un acta de junta de accionistas donde se registró el uso o destino de los resultados de ejercicios anteriores, lo cual afecta la fiabilidad de los estados financieros y la imagen corporativa.	Probable	Catastrófico
11	Saldo contable cuenta de Patrimonio	Se evidencio la falta de políticas de control en la cuenta de Patrimonio, no se realizan revisiones periódicas de los saldos contables.	Probable	Catastrófico
12	Aprobación de movimientos cuenta Patrimonio	No se evidencio un registro que garantice la aprobación de movimientos en la cuenta Patrimonio por parte del Gerente General, lo cual afecta ratifica la falta de control en documentos societarios.	Probable	Moderado
13	Procedimientos Ventas	No se evidencia el cumplimiento en los procedimientos del proceso del ciclo de ingresos, no están de acuerdo con las políticas adecuadas establecidas por la administración, omiten procedimientos necesarios para garantizar la trazabilidad.	Probable	Moderado
14	Firmas de responsabilidad	No existen firmas de responsabilidad en la elaboración y emisión de documentos inmersos en el proceso, lo cual da a entender una omisión de los procedimientos ya establecidos.	Probable	Moderado
15	Segregación de funciones responsable de ventas	No existe una segregación de funciones al empacar, revisar y despachar la mercadería a vender, un solo encargado realiza todo el proceso, lo cual puede producir robo de mercadería, ventas ficticias.	Prácticamente seguro	Catastrófico
16	Contabilización de ventas	No se contabilizan diariamente las ventas, lo cual trae retraso en presentación de estados financieros.	Prácticamente seguro	Moderado
17	Documentos de respaldo gastos	No existen documentos que respaldan los costos y gastos que evidencien que los bienes o servicios hayan sido efectivamente recibidos, se revisó facturas en donde el detalle del servicio no era el apropiado, por lo cual existe falta de control en la compra de bienes y prestación de servicios.	Probable	Catastrófico
18	Cotizaciones para compra de bienes y servicios	No se realizan cotizaciones para la compra de bienes o contratación de servicios, por lo cual se generan gastos innecesarios y no se puede optimizar recursos financieros.	Prácticamente seguro	Catastrófico

4.2.7.3 Mapa de riesgos.

El mapa de riesgos es una representación gráfica de la matriz de probabilidad e impacto donde se plasma los diferentes riesgos encontrados en la organización, haciendo referencia a los más relevantes y significativos. Después de haber realizado el análisis de control interno en la empresa de plásticos, se logró agrupar todos los riesgos y clasificarlos según sus condiciones, lo cual se presenta a continuación:

PROBABILIDAD	Prácticamente seguro	16	1, 15, 18
	Probable	3, 5, 6, 8, 12, 13, 14	2, 4, 7, 9, 10, 11, 17
	Improbable		
		Insignificante	Moderado
		IMPACTO	
		Catastrófico	

Figura 5. Mapa de riesgos de la empresa de plásticos.

4.2.7.4 Respuesta a los riesgos de rentabilidad de la empresa de plásticos.

Al finalizar la evaluación de los riesgos más importantes, se procede a determinar la respuesta para su mitigación y/o reducción, considerando aspectos como la probabilidad e impacto del riesgo sobre la rentabilidad de la empresa de plásticos, lo cual se presenta en la siguiente tabla:

Tabla 26

Respuestas a los riesgos de la empresa de plásticos

N°	Riesgo	Respuesta
1	No se evidencia el sello de cancelado en facturas, lo cual puede dar lugar a duplicación de pagos.	Establecer medidas de control que garantice la revisión de facturas por parte del personal encargado.
2	Se evidencia que la persona que realiza las conciliaciones bancarias es la misma que realiza los cobros y pagos, lo cual puede provocar jineteo de fondos, fraudes.	Designar un responsable ajeno al departamento para realizar las conciliaciones bancarias permanentes.
3	No se evidencia el sello de anulado en los cheques que tienen algún tipo de error, lo cual puede provocar alteraciones en las cifras contables al ser considerados,	Establecer medidas de control que garantice la revisión de cheques para no provocar alteraciones en datos contables.
4	No existe la correcta segmentación de departamentos entre el área de contabilidad y créditos/cobranzas, se evidencia documentación acumulada y no separada correctamente, provocando pérdidas de documentos y posible omisión de registros en el sistema.	Promover la correcta segmentación de departamentos entre el área de contabilidad y créditos/cobranzas para evitar pérdida de documentación.
5	No se mantienen perfiles de usuario individuales para el módulo de crédito y cobranzas, lo cual puede dar lugar a alteración de cifras contables o cualquier inconveniente financiero.	Crear perfiles de usuarios para cada empleado en el módulo de crédito y cobranzas.
6	No existen procedimientos de control de las cuentas incobrables, ni políticas para su correcta estimación, lo cual produce datos financieros erróneos en la presentación de resultados contables.	Establecer políticas de control en cuentas incobrables para su correcta estimación

N°	Riesgo	Respuesta
7	No existe un análisis del manejo de las inversiones para identificar fallas y aplicar las correcciones necesarias, lo cual no permite a la entidad obtener los resultados de liquidez deseada.	Realizar periódicamente las inversiones de la entidad y evaluar los niveles de rendimiento de estas.
8	No se hacen llegar oportunamente los valores actualizados de las inversiones a la administración y a los encargados de los registros contables, lo cual genera retrasos en la presentación de estados financieros	Actualizar constantemente los valores y rendimientos de las inversiones para no generar atrasos.
9	No se verifica la correcta contabilización de las inversiones de acuerdo a los principios de contabilidad, lo cual afecta al estado de situación financiera.	Verificar la contabilización de las inversiones de acuerdo a los principios de contabilidad.
10	Se evidencio la falta de un acta de junta de accionistas donde se registró el uso o destino de los resultados de ejercicios anteriores, lo cual afecta la fiabilidad de los estados financieros y la imagen corporativa.	Realizar las actas de juntas de accionistas para registrar el uso de los resultados de ejercicios anteriores.
11	Se evidencio la falta de políticas de control en la cuenta de Patrimonio, no se realizan revisiones periódicas de los saldos contables.	Implementar políticas de control en la cuenta de patrimonio y realizar pruebas de auditoría.
12	No se evidencio un registro que garantice la aprobación de movimientos en la cuenta Patrimonio por parte del Gerente General, lo cual afecta ratifica la falta de control en documentos societarios.	Crear un registro para garantizar los movimientos de la cuenta Patrimonio.

N°	Riesgo	Respuesta
13	No se evidencia el cumplimiento en los procedimientos del proceso del ciclo de ingresos, no están de acuerdo con las políticas adecuadas establecidas por la administración, omiten procedimientos necesarios para garantizar la trazabilidad.	Verificar el cumplimiento de los procedimientos establecidos por la administración en el área de ventas
14	No existen firmas de responsabilidad en la elaboración y emisión de documentos inmersos en el proceso, lo cual da a entender una omisión de los procedimientos ya establecidos.	Verificar firmas de responsabilidad en la elaboración y emisión de documentos inmersos en el proceso de ventas
15	No existe una segregación de funciones al empacar, revisar y despachar la mercadería a vender, un solo encargado realiza todo el proceso, lo cual puede producir robo de mercadería, ventas ficticias.	Rediseñar el área de ventas y reasignar funciones a los empleados para mantener las buenas prácticas de transparencia.
16	No se contabilizan diariamente las ventas, lo cual trae retraso en presentación de estados financieros.	Priorizar la contabilización de las ventas generadas durante el día para mantener datos actualizados en el sistema.
17	No existen documentos que respaldan los costos y gastos que evidencien que los bienes o servicios hayan sido efectivamente recibidos, se revisó facturas en donde el detalle del servicio no era el apropiado, por lo cual existe falta de control en la compra de bienes y prestación de servicios.	Verificar las facturas de compra de bienes y servicios que realiza la empresa, llevar un registro.
18	No se realizan cotizaciones para la compra de bienes o contratación de servicios, por lo cual se generan gastos innecesarios y no se puede optimizar recursos financieros.	Solicitar cotizaciones a los proveedores de bienes o servicios con la finalidad de reducir los costos y gasto innecesarios y mejorar la rentabilidad.

Conclusiones

La auditoría financiera es una herramienta de control muy útil que puede ser aplicada a todo tipo de empresa especialmente para una PYME, este proceso de análisis toma gran importancia debido que dichas entidades en su mayoría no cuentan con un adecuado control por diferentes motivos que le impiden supervisar de manera constante sus actividades.

Se determinó que en la empresa de plásticos la aplicación de auditoría financiera es necesaria e influyente para la correcta gestión contable y administrativa, una vez realizadas las distintas pruebas se logró determinar hallazgos en el sistema de control interno que afectan a la presentación de estados financieros, además los procedimientos utilizados permitieron identificar la ausencia de lineamientos de control en los empleados de la entidad.

Se evidenció que los estados financieros se encuentran presentados bajo NIIF, sin embargo, al realizar el análisis de sus componentes se muestran que varias transacciones contables se encuentran bajo estas normas de manera desactualizada, a pesar de afectar de forma mínima en la presentación de los mismos, conlleva muchas veces que los directivos no estén confiados de dicha información al momento de tomar decisiones.

En la empresa de plásticos, los estados financieros son elaborados y presentados ante los directivos de la compañía sin una previa supervisión, la inadecuada segregación de funciones y la falta de normativas hace que la persona que ejecuta el proceso contable a su vez debe controlar o ejercer otra función, lo que conlleva al registro de datos no confiables en cuestión de razonabilidad financiera.

Se evaluó las distintas áreas de la organización y se pudo identificar gran cantidad de riesgos que atentan contra la rentabilidad empresarial, sistemas de control interno, imagen corporativa y situación financiera, lo cual da a entender que los niveles de revisión en ciertos procedimientos son bajos, ocasionando efectos negativos tanto comerciales como económicos para la entidad.

Recomendaciones

La auditoría financiera se debe realizar cada cierto tiempo en una entidad sin importar el tamaño o actividad, para dar confianza y credibilidad a la información que se presenta en los estados financieros, a su vez otorgando beneficios o mejora en sus gestiones.

Aplicar la auditoría financiera para la correcta gestión administrativa de la empresa de plásticos, puesto que a través de pruebas se logra determinar hallazgos en el sistema de control interno evitando afectar la presentación de estados financieros, además los procedimientos utilizados permiten identificar posibles errores o intentos de fraude.

Se recomienda capacitar a los responsables de la realización de los documentos contables, ya sean de temas financieros, tributarios o legales, para cumplir a cabalidad con la normativa nacional e internacional.

Implementar a través de un plan de auditoría financiera, herramientas de control que ayuden a la correcta revisión de los estados financieros de la empresa de plásticos, para obtener datos contables al 100% fiable en cuestión de razonabilidad financiera.

Para un mejor resultado la dirección de la empresa deberá designar a una persona que se encargue de supervisar los procesos contables y que se estén ejecutando las normas de control establecidas en la empresa.

En conjunto con la aplicación de una auditoría financiera se deberá evaluar los tipos de riesgos que afecten de manera directa o tengan mayor importancia en la rentabilidad a través de una matriz de probabilidad e impacto para aplicar estrategias y dar soluciones rápidas ante diferentes situaciones riesgosas, propiciando un nivel de control alto y competitivo.

Se recomienda tener en cuenta los hallazgos encontrados en el periodo actual y aplicar las herramientas establecidas que ayuden a mitigar los riesgos de rentabilidad en los próximos periodos y así poder evaluar los demás componentes, de esta manera se llevará a cabo un proceso de control organizado y eficaz.

Referencias bibliográficas

- Abreu, J. (2014). *Métodos de la Investigación*. Obtenido de [http://www.spentamexico.org/v9-n3/A17.9\(3\)195-204.pdf](http://www.spentamexico.org/v9-n3/A17.9(3)195-204.pdf)
- Acertiva. (2017). *Acertiva*. Obtenido de <https://www.acertiva.com/blog/?p=1535>
- Acuña Jara, S. W. (2015). *Auditoría Financiera*. Lima: UAP.
- Alcivar, F. (2016). *Auditoría en las empresas*. Obtenido de Revista Contribuciones a la Economía: <http://www.eumed.net/ce/2016/3/auditoria.html>
- Amador Sotomayor, A. (2016). *Auditoría Forense*. México: McGraw-Hill Educación.
- Amaro González, A. (2013). La importancia del control interno en la empresa. *El Economista*, 1-18.
- Andrango Anrango, S. d., & Aguirre Gudiño, D. A. (2015). *Proyecto de Investigación Académica: "Preferencias en el uso de productos y servicios financieros que ofrecen las instituciones del Sistema Financiero Regulado ecuatoriano"*. Quito: UTPL.
- Arbeláez, L., & Torres, H. (2014). *Análisis del riesgo financiero de las empresas pymes del sector metalmecánico de la ciudad de Cartagena*.
- Ballesteros, I. (2017). *Análisis Fianciero*. Obtenido de <https://lballesteros analisisfinanciero.wordpress.com/2017/04/04/4-2-razon-corriente/>
- Banco Mundial. (2016). *Grupo Banco Mundial*. Obtenido de <http://www.bancomundial.org/es/news/feature/2016/06/20/entrepreneurs-and-small-businesses-spur-economic-growth-and-create-jobs>
- Capelo, J. (2016). *LA AUDITORIA FINANCIERA Y SU DETERMINACIÓN EN LA LIQUIDEZ DE UNA COMERCIALIZADORA DE PRODUCTOS DE BELLEZA ORIFLAME COSMETICS S.A.* Machala.

- Castro, L. (2018). *Razones financieras*. Obtenido de <https://www.rankia.co/blog/analisis-colcap/3598483-razones-financieras-liquidez-actividad-endeudamiento>
- Constitución de la República del Ecuador*. (2008).
- Coronel, J. (2016). “*AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO SUMAC LLACTA LTDA., PERÍODO 2016*”. Riobamba.
- Crespo, P., & Mancheno, D. (2012). Auditoría financiera a Ecuacolchones correspondiente al periodo 2010 al 2011.
- Cruz, J. D. (2013). *Autónomos, Pymes y Emprendedores*. Obtenido de <https://www.empresaactual.com/el-periodo-medio-de-cobro-y-de-pago/>
- Deocampo, E. (2014). *SlidePlayer*. Obtenido de Concepto y Clasificación de la Auditoria: <https://slideplayer.es/slide/2301868/>
- Escobar Orozco , K. (2016). *Análisis del Método Factoring como Herramienta de Reducción de Riesgos para la Recuperación de Efectivo Proveniente de Cuentas por Cobrar*. Nicaragua: UNAN.
- Espino, M. (2014). *Fundamentos de auditoría*. Grupo editorial Patria.
- Ferrer, J. (2014). *Metodología*. Obtenido de <http://metodologia02.blogspot.com/p/tecnicas-de-la-investigacion.html>
- García, A. (2017). *Hojas de Trabajo y cédulas*. Obtenido de <https://es.slideshare.net/allexkamacho/hojas-de-trabajo-y-cedulas>
- Grimaldo, L. (2014). *La importancia de las Auditorías internas y externas dentro de las organizaciones*. Obtenido de <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/13537/Importancia%20de%20las%20Auditorias.pdf;jsessionid=C8D9FE2D9E459C55624FA3884EEB5DB3?ssequence=1>

- Hernández Solís, S. (2014). La auditoría administrativa como elemento para fomentar la competitividad de una Pymes. *Revista Iberoamericana de Producción Académica y Gestión Educativa* , 1-13.
- Hernandez, D. (2018). *Las políticas contables y la razonabilidad de la información financiera*. Obtenido de <https://www.politicas-contables-informacion-financiera/politicas-contables-informacion-financiera2.shtml>
- Hernández, E. (2014). *Riesgos de Auditoría*. Obtenido de <https://www.monografias.com/trabajos39/riesgos-en-auditoria/riesgos-en-auditoria.shtml>
- IASB. (Diciembre de 2014). *International Accounting Standards Board*. Obtenido de NIC 1 Presentación de Estados Financieros: <http://www.ifrs.org/About-us/IASB/Pages/Home.aspx>
- International Accounting Standards Board. (2009).
- International Federation of Accountants. (2013).
- International Organization for Standardization. (2018). *Gestión de Riesgos*.
- Jasso, C. (2017). *Análisis Impacto y Probabilidad de Riesgo*. Obtenido de <https://prezi.com/jehryi4ul7uv/analisis-impacto-y-probabilidad-de-riesgo-lhol/>
- Johnson, R. (2018). *Las definiciones de rotación de activos totales y el margen de ganancias*. Obtenido de <https://pyme.lavoztx.com/las-definiciones-de-rotacin-de-activos-totales-y-el-margen-de-ganancias-10531.html>
- León, C. (2018). *Razones de actividad*. Obtenido de http://www.temasdeclase.com/libros%20gratis/analisis/capocho/anal8_1.htm
- Mendoza, I. (2013). *Utel Universidad Blog*. Obtenido de <https://www.utel.edu.mx/blog/10-consejos-para/investigacion-cuantitativa/>

- Mendoza, N. (2015). *LA AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE LAS EMPRESAS DE DISEÑO ESTRUCTURAL EN LIMA METROPOLITANA*. Lima- Perú.
- Mora, O. (2015). *La recopilación documental y bibliográfica*. Obtenido de <http://recopilacion-investigacion.blogspot.com/>
- Moreno, E. (2013). *Instrumentos de investigación*. Obtenido de <https://prezi.com/ntp0m3pxyuh/instrumentos-de-investigacion/>
- Nagua, D. (2016). *La Auditoría financiera como herramienta eficaz para el sector empresarial*. Obtenido de Revista Caribeña de Ciencias Sociales: <http://www.eumed.net/rev/caribe/2016/07/auditoria.html>
- Norma ISO 31000. (2018). *El Valor de la gestión de riesgos en las organizaciones*. Obtenido de https://www.isotools.org/pdfs-pro/ebook-iso-31000-gestion-riesgos-organizaciones.pdf?_hsenc=p2ANqtz-8fGjSJB5wNPn9ayOF-fHHNJZeVOzby4CAj5Op4XTBIyqAfj-eX6f3drEonaU9N7moQQMVnA77aEW6DMZ5MMiBYgoxHmg&_hsmi=25816197
- Oliveira, W. (2017). *Gestión de riesgos*. Obtenido de <https://www.heflo.com/es/blog/gestion-de-riesgos/que-es-gestion-de-riesgos/>
- Organización Mundial del Comercio. (2016). *Organización Mundial del Comercio*. Obtenido de <https://www.wto.org/indexsp.htm>
- Quinaluisa, N. (2018). *El control interno y sus herramientas de aplicación*. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018
- Riquelme, M. (2017). *Web y Empresas*. Obtenido de Tipos de Auditorías: <https://www.webyempresas.com/tipos-de-auditoria/>
- Rivas, J. (2015). *Concetos de Auditoría Financiera*. Obtenido de <https://estudiantesvirtuales.wordpress.com/category/concepto-de-auditoria/>

- Rodríguez, A., & Pérez, A. (2017). *Métodos científicos de indagación y de construcción del conocimiento*. Obtenido de Revista EAN:
<https://doi.org/10.21158/01208160.n82.2017.1647>
- Romero, W. (2017). Obtenido de <https://www.mindmeister.com/es/879681813/investigacion-cualitativa>
- Sandoval, H. (2013). *Introducción a la auditoría*. Estado de México: Red Tercer Milenio S.C.
- Servicio de Rentas Internas. (2018). Obtenido de <http://www.sri.gob.ec/web/guest/que-es-el-sri>
- Superintendencia de Compañías. (2018). *Superintendencia de compañías, valores y seguros*. Obtenido de <https://www.supercias.gob.ec/portalscvts/>

Apéndice A

Análisis horizontal del estado de situación financiera

EMPRESA DE PLÁSTICOS ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE

<u>ACTIVO</u>	2017	%	2016	%
ACTIVO CORRIENTE				
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 105.600,58	11%	\$ 68.348,11	6%
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	\$ 502.164,76	50%	\$ 421.449,17	38%
CRÉDITO TRIBUTARIO	\$ 19.580,49	2%	\$ 67.375,14	6%
INVENTARIO	\$ 34.542,12	3%	\$ 12.661,41	1%
INVERSIONES A CORTO PLAZO	\$ 14.364,90	1%	\$ 91.168,09	8%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$ 676.252,85		\$ 661.001,92	
ACTIVO NO CORRIENTE				
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	\$ 314.264,15	31%	\$ 429.548,67	39%
ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 8.900,42	1%	\$ 8.900,42	1%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 323.164,57		\$ 438.449,09	
TOTAL ACTIVO	<u>\$ 999.417,42</u>	<u>100%</u>	<u>\$ 1.099.451,01</u>	<u>100%</u>
<u>PASIVO</u>				
PASIVO CORRIENTE				
		%		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	\$ 329.724,03	33%	\$ 466.600,18	42%
OBLIGACIONES FINANCIERAS A C/P	\$ 22.160,99	2%	\$ 96.219,44	9%
BENEFICIOS A EMPLEADOS	\$ 9.730,27	1%	\$ 20.318,00	2%
IESS POR PAGAR	\$ 9.571,42	1%	\$ 12.716,19	1%
JUBILACIÓN PATRONAL	\$ 48.459,20	5%	\$ 48.459,20	4%
OTROS PASIVOS CORRIENTES	\$ 8.800,41	1%	\$ 10.597,47	1%
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	\$ 428.446,32		\$ 654.910,48	
PASIVO NO CORRIENTE				
OBLIGACIONES FINANCIERAS A L/P	\$ 181.455,21	18%	\$ 132.173,19	12%
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	\$ 170.814,00	17%	\$ 102.114,94	9%
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	\$ 352.269,21		\$ 234.288,13	
TOTAL PASIVOS	\$ 780.715,53		\$ 889.198,61	
<u>PATRIMONIO</u>				
CAPITAL SUSCRITO	\$ 85.500,00	9%	\$ 85.500,00	8%
RESERVA LEGAL	\$ 19.613,64	2%	\$ 19.613,64	2%
UTILIDAD ACUMULADA EJERC. ANTERIORES	\$ 105.139,16	11%	\$ 66.116,97	6%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 8.449,09	1%	\$ 39.022,19	4%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 218.701,89		\$ 210.252,80	
TOTAL PASIVO+PATRIMONIO	<u>\$ 999.417,42</u>	<u>100%</u>	<u>\$ 1.099.451,41</u>	<u>100%</u>

Análisis horizontal del estado de resultados integral

EMPRESA DE PLÁSTICOS ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL AL 31 DE DICIEMBRE

	2017	%	2016	%
INGRESOS				
VENTAS	\$ 3.238.801,89	100%	\$ 3.269.530,60	100%
OTROS INGRESOS			\$ 4.000,00	0,1%
TOTAL INGRESOS	\$ 3.238.801,89		\$ 3.273.530,60	
COSTO DE VENTAS	\$ 1.613.623,11	49,8%	\$ 1.565.292,01	47,9%
COSTO POR BENEFICIO A EMPLEADOS	\$ 316.187,60	9,8%	\$ 426.893,84	13,1%
GASTO POR BENEFICIO A EMPLEADOS	\$ 261.473,43	8,1%	\$ 329.285,37	10,1%
COSTO POR DEPRECIACIONES	\$ 94.232,76	2,9%	\$ 94.232,76	2,9%
GASTOS POR DEPRECIACIONES	\$ 31.052,16	1,0%	\$ 31.052,16	0,9%
OTROS COSTOS	\$ 180.438,27	5,6%	\$ 185.566,02	5,7%
OTROS GASTOS	\$ 658.753,53	20,3%	\$ 479.075,51	14,7%
GASTOS FINANCIEROS	\$ 18.172,65	0,6%	\$ 26.679,59	0,8%
TOTAL COSTOS	\$ 2.204.481,74		\$ 2.271.984,63	
TOTAL GASTOS	\$ 969.451,77		\$ 866.092,63	
TOTAL COSTOS Y GASTOS	\$ 3.173.933,51		\$ 3.138.077,26	
UTILIDAD ANTES DE PT E IR	\$ 64.868,38		\$ 135.453,34	
PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	\$ 9.730,27	0,3%	\$ 20.318,00	0,6%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	\$ 55.138,11		\$ 115.135,34	
IMPUESTO A LA RENTA	\$ 46.689,02	1,4%	\$ 76.113,15	2,3%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 8.449,09		\$ 39.022,19	

Apéndice B



Cuestionarios de Control Interno

Cuestionarios de Evaluación del Control Interno

COMPañÍA: Empresa de Plásticos	PT: A-2-1
FECHA DE AUDITORIA: 2017-12-31	COMPONENTE: Efectivo y Equivalentes de efectivo
ELABORADO POR: Michelle Quirumbay	ALCANCE: Evaluación del Control Interno



✓ = Documentos de la Empresa de plásticos proporcionados para la respectiva revisión.



MATRIZ DE CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO					
PREGUNTAS	REF	PT	(SI/NO)		CT
		30			25
1. ¿En las conciliaciones bancarias constan las firmas de elaboración, revisión y aprobación?	✓	3	3	0	3
2. ¿La emisión de cheques es autorizada por la Administración conforme al tipo de firmas autorizadas?		4	4	0	4
3. ¿La clave de acceso para realizar transferencias bancarias es del conocimiento de la Administración?		1	1	0	1
4. ¿La compañía tiene como política realizar arquezos de caja a los fondos rotativos?		4	4	0	4
5. ¿Los registros de pagos y cobros que se efectúan se realizan con la correspondiente documentación soporte completo y adecuado?		3	3	0	3
6. ¿En las facturas que han sido pagadas se observa el sello de cancelado para evitar duplicación de pago?		5	3	2	3
7. ¿Existe segregación de funciones entre la persona que elabora y autoriza la emisión de un cheque?		1	1	0	1
8. ¿Se realizan conciliaciones bancarias con periodicidad mensual y cuya persona es independiente a las funciones de pago y/o cobro?		3	2	1	2
9. ¿Se verifica la totalidad del talonarios al momento de recibirlo?		1	0	1	
10. ¿El talonario de cheques está debidamente guardado y custodiado?		1	1	0	1
11. ¿El dinero que se tiene destinado como fondo rotativo se mantiene en un lugar seguro con restricción de personas ajenas a su custodia?		1	1	0	1
12. ¿Los cheques anulados se incorpora la leyenda anulada o se toman las medidas de seguridad de anulación para su posterior registro y archivo?	↓	3	2	1	2
CALIFICACIÓN TOTAL = CT (Cumplimiento cuantitativo)					25
PONDERACIÓN TOTAL = PT (Número de documentos soportes que permitan evaluar el cumplimiento del factor.)					30
NIVEL DE CONFIANZA: NC= (CT / PT) x 100					83,3%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI= 100% - NC%		100%	83,3%		16,7%

Cuestionarios de Evaluación del Control Interno					
COMPañÍA: Empresa de Plásticos	PT: A-2-2				
FECHA DE AUDITORIA: 2017-12-31	COMPONENTE: Doc. Y cuentas por cobrar				
ELABORADO POR: Michelle Quirumbay	ALCANCE: Evaluación del Control Interno				
✓ = Documentos de la Empresa de plásticos proporcionados para la respectiva revisión.					
MATRIZ DE CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO					
ACTIVIDADES DE LA ORGANIZACIÓN	REF	PT	(SI/NO)		CT
MUESTRA GLOBAL ANALIZADA:		38			28
1. ¿Existen políticas y aplicación en la otorgación de créditos a clientes?	✓	1	1	0	1
2. ¿El departamento de contabilidad es independiente al departamento de crédito y cobranza?		1	0	1	
3. ¿El documento que garantiza el cobro, está debidamente amparado por las leyes vigentes?		4	4	0	4
4. ¿Existe firmas de responsabilidad en la elaboración y emisión de documentos inmersos en el proceso?		4	3	1	3
5. ¿Existe tabla de aplicabilidad para deudas vencidas y se ha realizado la adecuada estimación de las cuentas de dudoso recaudo?		3	2	1	2
6. ¿Existen controles que garanticen la recuperación de las cuentas por cobrar?		1	1	0	1
7. ¿Se controla el efectivo cobrado desde su recepción hasta su depósito?		1	1	0	1
8. ¿Se mantiene perfiles de usuario para el manejo de los módulos de cobranza y ventas?		1	0	1	
9. ¿Se realiza seguimiento de los saldos pendientes de cobro?		2	1	1	1
10. ¿Se registra correctamente el cobro efectuado?		3	3	0	3
12. ¿Los abonos y pagos parciales diferentes a los pactados son autorizados y controlados?		4	3	1	3
12. ¿Se realiza conciliación entre los saldos del módulo de cobranzas con libros contables?		6	6	0	6
13. ¿Se efectúan análisis de cartera periódicamente para clasificar y crear provisión de cuentas incobrables?		4	1	3	1
14. ¿La gestión de las cuentas incobrables es asignada a un responsable y está debidamente controlado?		1	0	1	
15. ¿El método de la provisión de cuentas incobrables es consistente con las leyes tributarias establecidas?		1	1	0	1
16. ¿Se mantiene en custodia los documentos que representan los derechos exigibles?	↓	1	1	0	1
CALIFICACIÓN TOTAL = CT (Cumplimiento cuantitativo)					28
PONDERACIÓN TOTAL = PT (Número de documentos soportes que permitan evaluar el cumplimiento del factor.)					38
NIVEL DE CONFIANZA: NC=(CT / PT) x 100					 73,7%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI= 100% - NC%					 26,3%

Cuestionarios de Evaluación del Control Interno					
COMPañÍA: Empresa de Plásticos	PT: A-2-3				
FECHA DE AUDITORIA: 2017-12-31	COMPONENTE: Inversiones A corto Plazo				
ELABORADO POR: Michelle Quirumbay	ALCANCE: Evaluación del Control Interno				
✓ = Documentos de la Empresa de plásticos proporcionados para la respectiva revisión.					
MATRIZ DE CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO					
PREGUNTAS	REF	PT	(SI/NO)		CT
MUESTRA GLOBAL ANALIZADA:		31			27
1. ¿Existen normas y políticas de adquisición de inversiones a corto plazo de acuerdo a las disposiciones legales?	✓	2	2	0	2
2. ¿Las inversiones a corto plazo son debidamente autorizadas por el gerente y aprobadas por la junta directiva de la empresa?		2	2	0	2
3. Si alguna adquisición o venta de una inversión ¿se verifica que el precio de dicha transacción haya sido autorizado por el gerente?		2	2	0	2
4. ¿Existen rutinas de análisis del manejo de las inversiones para identificar fallas y aplicar las correcciones necesarias?		4	3	1	3
5. ¿Las inversiones de la compañía se encuentran debidamente actualizadas?		4	3	1	3
6. ¿Se hacen llegar oportunamente los valores actualizados de las inversiones a la administración y a los encargados de los registros contables?		3	2	1	2
7. ¿Existen controles que verifiquen las funciones del personal encargado de las cuentas de inversiones?		3	3	0	3
8. ¿Se comprueban la existencia física de los títulos que acrediten la propiedad de inversiones a corto plazo?		2	2	0	2
9. ¿Se verifica la correcta contabilización de las inversiones de acuerdo a los principios de contabilidad?		4	3	1	3
10. ¿La gestión de las inversiones a corto plazo es asignada a un responsable y está debidamente controlado?		1	1	0	1
11. ¿Se verifican los ajustes realizados en las inversiones?		2	2	0	2
12. ¿Se realiza la respectiva verificación de los precios en caso de vender o adquirir una inversión, y que sean autorizados por el gerente?	↓	2	2	0	2
CALIFICACIÓN TOTAL = CT (Cumplimiento cuantitativo)					27
PONDERACIÓN TOTAL = PT (Número de documentos soportes que permitan evaluar el cumplimiento del factor.)					31
NIVEL DE CONFIANZA: NC= (CT / PT) x 100					<input checked="" type="radio"/> 87,1%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI= 100% - NC%		100%	87,1%		<input checked="" type="radio"/> 12,9%

Cuestionarios de Evaluación del Control Interno					
COMPañÍA: Empresa de Plásticos	PT: A-2-4				
FECHA DE AUDITORIA: 2017-12-31	COMPONENTE: Patrimonio				
ELABORADO POR: Michelle Quirumbay	ALCANCE: Evaluación del Control Interno				
✓ = Documentos de la Empresa de plásticos proporcionados para la respectiva revisión.					
MATRIZ DE CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO					
ACTIVIDADES DE LA ORGANIZACIÓN	REF	PT	(SI/NO)		CT
MUESTRA GLOBAL ANALIZADA:		34			31
1. ¿Son aprobados por el gerente todos los movimientos que afectan el capital contable?	✓	4	3	1	3
2. ¿El capital social autorizado, así como los aumentos posteriores han sido notificados y autorizados por la Superintendencia de compañías?		4	4	0	4
3. ¿Están autorizados los excedentes y déficit como resultados del ejercicio?		4	4	0	4
4. ¿Se autoriza en el directorio el destino o uso de los resultados de ejercicios anteriores?		3	3	0	3
5. ¿Se imprimen los títulos de las acciones con numeración correlativa?		3	3		3
6. ¿Se registra en acta de directorio el uso o destino de los resultados de ejercicios anteriores?		3	2	1	2
7. ¿Existen registros adecuados y actualizados de la integración del capital?		4	4	0	4
8. ¿Se tiene identificados a los dueños de la empresa?		1	1	0	1
9. ¿Se verifica periódicamente con el libro mayor los saldos registrados en esta cuenta contable?		4	3	1	3
10. ¿Se respetan los acuerdos del Directorio en cuanto al manejo de las utilidades del ejercicio?		1	1	0	1
11. ¿Se verifican las restricciones contenidas en la escritura de constitución, disposiciones legales antes que el directorio declare dividendos?		1	1	0	1
12. ¿Las funciones de control registro y custodia de documentos están separados?		1	1	0	1
13. ¿Los documentos que contienen datos del patrimonio de la empresa tienen sus debidos respaldos en caso de pérdidas o daños?	↓	1	1	0	1
CALIFICACIÓN TOTAL = CT (Cumplimiento cuantitativo)					31
PONDERACIÓN TOTAL = PT (Número de documentos soportes que permitan evaluar el cumplimiento del factor.)					34
NIVEL DE CONFIANZA: NC= (CT / PT) x 100					91,2%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI= 100% - NC%		100%	91,2%		8,8%

Cuestionarios de Evaluación del Control Interno					
COMPañÍA: Empresa de Plásticos	PT: A-24				
FECHA DE AUDITORIA: 2017-12-31	COMPONENTE: Ventas				
ELABORADO POR: Michelle Quirumbay	ALCANCE: Evaluación del Control Interno				
✓ = Documentos de la Empresa de plásticos proporcionados para la respectiva revisión.					
MATRIZ DE CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO					
ACTIVIDADES DE LA ORGANIZACIÓN	REF	PT	(SI/NO)		CT
MUESTRA GLOBAL ANALIZADA:		43			27
1. ¿Existen políticas y procedimientos adecuados referentes a las ventas?	✓	4	3	1	3
2. ¿El departamento de ventas es independiente al departamento de crédito y cobranza?		2	2	0	2
3. ¿Los procedimientos del proceso del ciclo de ingresos deben estar de acuerdo con políticas adecuadas establecidas por la administración?		4	2	2	2
4. ¿Existe firmas de responsabilidad en la elaboración y emisión de documentos inmersos en el proceso?		4	2	2	2
5. ¿Existe una segregación de funciones al empacar, revisar y despachar la mercadería a vender?		1	0	1	
6. ¿Se requiere de una solicitud o pedido aprobado antes de proporcionar mercancías o servicios?		3	1	2	1
7. En el caso de las devoluciones de mercaderías por parte de los clientes, ¿se detallan los artículos devueltos y las condiciones en que se encuentran?		3	2	1	2
8. ¿Se mantiene perfiles de usuario para el manejo de los módulos de cobranza y ventas?		3	2	1	2
9. ¿Existe algún procedimiento de control que asegure la facturación de toda la mercadería vendida?		2	2	0	2
10. ¿Se contabilizan diariamente las ventas?		3	2	1	2
11. ¿El precio asignado en la factura está acorde a lo determinado en el listado de precios de los productos que ofrece la entidad?		8	8	0	8
13. ¿Se archivan los documentos emitidos de forma ordenada y secuencial?		4	1	3	1
14. ¿El área donde reposan los archivos están en condiciones apropiadas?		1	0	1	
15. ¿Es adecuada la custodia de los documentos por parte de la persona responsable?	↓	1	0	1	
CALIFICACIÓN TOTAL = CT (Cumplimiento cuantitativo)					27
PONDERACIÓN TOTAL = PT (Número de documentos soportes que permitan evaluar el cumplimiento del factor.)					43
NIVEL DE CONFIANZA: NC= (CT / PT) x 100					 62,8%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI= 100% - NC%		100%	62,8%		 37,2%

Cuestionarios de Evaluación del Control Interno					
COMPañÍA: Empresa de Plásticos	PT: A-2-5				
FECHA DE AUDITORIA: 2017-12-31	COMPONENTE: Costos y Gastos				
ELABORADO POR: Michelle Quirumbay	ALCANCE: Evaluación del Control Interno				
✓ = Documentos de la Empresa de plásticos proporcionados para la respectiva revisión.					
MATRIZ DE CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO					
PREGUNTAS	REF	PT	(SI/NO)		CT
MUESTRA GLOBAL ANALIZADA:		39			26
1. ¿Los costos y gastos son autorizados por funcionarios responsables?	✓	4	3	1	3
2. ¿Existe una segregación de funciones para su autorización, su pago y su registro?		3	2	1	2
3. ¿Se tiene establecido un control presupuestal tanto para los costos como para los gastos?		1	0	1	
4. ¿Se cuenta con registros contables apropiados para el control, clasificación e información de los costos y gastos por áreas de responsabilidad?		4	3	1	3
5. ¿Existen documentos que respaldan los costos y gastos que evidencien que los bienes o servicios hayan sido efectivamente recibidos?		4	2	2	2
6. ¿Se verifican que los egresos por costos o gastos son propiedad de la empresa?		4	2	2	2
7. ¿Existen comprobantes que demuestren que el costo de ventas corresponde a las transacciones y eventos efectivamente realizados durante el periodo?		4	3	1	3
8. ¿Se realizan pruebas de valuación comprobando el costo de ventas y la facturación respectiva?		1	0	1	
9. ¿se revisa la mercancía en tránsito o se verifica los anticipos a proveedores?		1	1	0	1
10. ¿existen procedimientos ya establecidos sobre el salario y bonificaciones, así como de los otros pagos realizados a proveedores?		4	4	0	4
11. ¿Se realizan cotizaciones previamente antes de realizar un egreso por costos o gastos?		1	0	2	
12. ¿Se anulan los documentos de respaldo para evitar que puedan ser utilizados de nuevo?		2	2	0	2
13. ¿Están debidamente clasificados y consignados en el estado de resultados?		2	2	0	2
14. ¿Se realizan cierres mensuales donde se identifiquen las variaciones de costos y gastos?		4	2	2	2
CALIFICACIÓN TOTAL = CT (Cumplimiento cuantitativo)					26
PONDERACIÓN TOTAL = PT (Número de documentos soportes que permitan evaluar el cumplimiento del factor.)					39
NIVEL DE CONFIANZA: NC= (CT / PT) x 100					 66,7%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI= 100% - NC%		100%	66,7%		 33,3%

Apéndice C

Hojas de trabajo

Sección: Activos

EMPRESA DE PLÁSTICOS
SECCION: ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (ACTIVOS)
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

PT: **A-3**
HECHO POR: **MQ**
REVISADO POR: **XX**
FECHA: 12-2018

CUENTA	SALDOS 31/DIC/2017	AJUSTES		RECLASIFICACIÓN		SALDOS SEGÚN AUDITORÍA	ÍNDICE
		DEBE	HABER	DEBE	HABER		
ACTIVOS							
ACTIVO CORRIENTE							
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 105.600,58					\$ 105.600,58	B
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	\$ 502.164,76					\$ 502.164,76	C
CRÉDITO TRIBUTARIO	\$ 19.580,49					\$ 19.580,49	D
INVENTARIO	\$ 34.542,12					\$ 34.542,12	E
INVERSIONES A CORTO PLAZO	\$ 14.364,90					\$ 14.364,90	F
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$ 676.252,85					\$ 676.252,85	
ACTIVO NO CORRIENTE							
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	\$ 314.264,15					\$ 314.264,15	G
ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 8.900,42					\$ 8.900,42	H
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 323.164,57					\$ 323.164,57	
TOTAL ACTIVO	\$ 323.164,57					\$ 323.164,57	
NIC 1: ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA							

Sección: Pasivos y Patrimonio.

EMPRESA DE PLÁSTICOS
SECCION: ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (PASIVOS Y PATRIMONIO)
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

PT: **A-4**
HECHO POR: **MQ**
REVISADO POR: **XX**
FECHA: 12-2018

CUENTA	SALDOS 31/DIC/2017	AJUSTES		RECLASIFICACIÓN		SALDOS SEGÚN AUDITORÍA	ÍNDICE
		DEBE	HABER	DEBE	HABER		
<u>PASIVO</u>							
PASIVO CORRIENTE							
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	\$ 329.724,03					\$ 329.724,03	I
OBLIGACIONES FINANCIERAS A C/P	\$ 22.160,99					\$ 22.160,99	J
BENEFICIOS A EMPLEADOS	\$ 9.730,27					\$ 9.730,27	K
IESS POR PAGAR	\$ 9.571,42					\$ 9.571,42	L
JUBILACIÓN PATRONAL	\$ 48.459,20					\$ 48.459,20	M
OTROS PASIVOS CORRIENTES	\$ 8.800,41					\$ 8.800,41	N
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	\$ 428.446,32					\$ 428.446,32	
PASIVO NO CORRIENTE							
OBLIGACIONES FINANCIERAS A L/P	\$ 181.455,21					\$ 181.455,21	O
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	\$ 170.814,00					\$ 170.814,00	P
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	\$ 352.269,21					\$ 352.269,21	
TOTAL PASIVOS	\$ 780.715,53					\$ 780.715,53	
<u>PATRIMONIO</u>							Q
CAPITAL SUSCRITO	\$ 85.500,00					\$ 85.500,00	
RESERVA LEGAL	\$ 19.613,64					\$ 19.613,64	
UTILIDAD ACUMULADA EJERC. ANTERIORES	\$ 105.139,16					\$ 105.139,16	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 8.449,09					\$ 8.449,09	
TOTAL PATRIMONIO	\$ 218.701,89					\$ 218.701,89	
TOTAL PASIVO+PATRIMONIO	\$ 999.417,42					\$ 999.417,42	
NIC 1: ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA							

Sección: Estado de Resultados Integral.

EMPRESA DE PLÁSTICOS
SECCION: ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

PT: **A-5**
HECHO POR: **MQ**
REVISADO POR: **XX**
FECHA: 12-2018

CUENTA	SALDOS 31/DIC/2017	AJUSTES		RECLASIFICACIÓN		SALDOS SEGÚN AUDITORÍA	ÍNDICE
		DEBE	HABER	DEBE	HABER		
INGRESOS							
VENTAS	\$ 3.238.801,89					\$ 3.238.801,89	R
OTROS INGRESOS							
TOTAL INGRESOS	\$ 3.238.801,89					\$ 3.238.801,89	
COSTO DE VENTAS	\$ 1.613.623,11					\$ 1.613.623,11	S
COSTO POR BENEFICIO A EMPLEADOS	\$ 316.187,60					\$ 316.187,60	
GASTO POR BENEFICIO A EMPLEADOS	\$ 261.473,43					\$ 261.473,43	
COSTO POR DEPRECIACIONES	\$ 94.232,76					\$ 94.232,76	
GASTOS POR DEPRECIACIONES	\$ 31.052,16					\$ 31.052,16	
OTROS COSTOS	\$ 180.438,27					\$ 180.438,27	T
OTROS GASTOS	\$ 658.753,53					\$ 658.753,53	U
GASTOS FINANCIEROS	\$ 18.172,65					\$ 18.172,65	V
TOTAL COSTOS	\$ 2.204.481,74					\$ 2.204.481,74	
TOTAL GASTOS	\$ 969.451,77					\$ 969.451,77	
TOTAL COSTOS Y GASTOS	\$ 3.173.933,51					\$ 3.173.933,51	W
UTILIDAD ANTES DE PT E IR	\$ 64.868,38					\$ 64.868,38	
PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	\$ 9.730,27					\$ 9.730,27	X
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	\$ 55.138,11					\$ 55.138,11	
IMPUESTO A LA RENTA	\$ 46.689,02					\$ 46.689,02	Y
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 8.449,09					\$ 8.449,09	
NIC 1: ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA							

EMPRESA DE PLÁSTICOS
SECCIÓN: VENTAS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

PT: **R**
HECHO POR: **MQ**
REVISADO POR: **XX**
FECHA: 12-2018

CUENTA	SALDOS 31/DIC/2017	AJUSTES		RECLASIFICACIÓN		SALDOS	ÍNDICE	SALDOS 31/DIC/2016	VARIACIÓN
		DEBE	HABER	DEBE	HABER				
VENTAS NETAS 12% IVA	\$ 2.534.950,90					\$ 2.534.950,90	R-1	\$ 2.784.120,53	-10%
VENTAS NETAS 0%IVA O EXCENTAS	\$ 513.246,90					\$ 513.246,90	R-1	\$ 394.010,07	23%
EXPORTACIONES NETAS	\$ 190.604,09					\$ 190.604,09	R-1	\$ 91.400,00	52%
Total	\$ 3.238.801,89	0,00	0,00	0,00	0,00	\$ 3.238.801,89		\$ 3.269.530,60	-1%
	S SUMADO								
	✓ COTEJADO CON EL LIBRO MAYOR								

EMPRESA DE PLÁSTICOS
SECCIÓN: COSTOS Y GASTOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

PT: **W**
HECHO POR: **MQ**
REVISADO POR: **XX**
FECHA: 12-2018

CUENTA	SALDOS 31/DIC/2017	AJUSTES		RECLASIFICACIÓN		SALDOS	ÍNDICE	SALDOS 31/DIC/2016	VARIACIÓN
		DEBE	HABER	DEBE	HABER				
COSTOS							W-1		
COSTO COMPRAS	\$ 676.975,90					\$ 676.975,90	W-1	\$ 802.231,37	-19%
COSTO IMPORTACIONES BIENES	\$ 958.527,92					\$ 958.527,92	W-1	\$ 763.619,50	20%
COSTO INVENTARIO INICIAL MATERIA PRIMA	\$ 2.120,22					\$ 2.120,22	W-1	\$ 4.230,00	-50%
COSTO INVENTARIO FINAL MATERIA PRIMA	\$ (11.201,44)					\$ (11.201,44)	W-1	\$ (2.120,22)	81%
COSTO INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS EN PROCESO	\$ 3.555,20					\$ 3.555,20	W-1	\$ 1.205,55	66%
COSTO INVENTARIO FINAL PRODUCTOS EN PROCESO	\$ (16.820,20)					\$ (16.820,20)	W-1	\$ (3.555,20)	79%
COSTO INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	\$ 6.985,99					\$ 6.985,99	W-1	\$ 6.667,00	5%
COSTO INVENTARIO FINAL PRODUCTOS TERMINADOS	\$ (6.520,48)					\$ (6.520,48)	W-1	\$ (6.985,99)	-7%
COSTO SUELDOS SALARIOS	\$ 239.198,64					\$ 239.198,64	W-1	\$ 244.980,77	-2%
COSTO BENEFICIOS SOCIALES	\$ 33.735,35					\$ 33.735,35	W-1	\$ 46.517,87	-38%
COSTOS OTROS BENEFICIOS A EMPLEADOS								\$ 91.861,40	
COSTO APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL	\$ 43.253,61					\$ 43.253,61	W-1	\$ 43.533,80	-1%

