



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA Y HALLAZGOS DEL
COMPONENTE INGRESO DEL EJERCICIO ECONÓMICO 2017 DE LA
EMPRESA MULTIFILTROS MACHALA S.A.

MARTINEZ SUAREZ ANDREA GISELLA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2018



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

INFORME DE AUDITARÍA FINANCIERA Y HALLAZGOS DEL
COMPONENTE INGRESO DEL EJERCICIO ECONÓMICO 2017 DE
LA EMPRESA MULTIFILTROS MACHALA S.A.

MARTINEZ SUAREZ ANDREA GISELLA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2018



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

INFORME DE AUDITARÍA FINANCIERA Y HALLAZGOS DEL COMPONENTE
INGRESO DEL EJERCICIO ECONÓMICO 2017 DE LA EMPRESA MULTIFILTROS
MACHALA S.A.

MARTINEZ SUAREZ ANDREA GISELLA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

HERRERA FREIRE ALEXANDER GEOVANNY

MACHALA, 11 DE JULIO DE 2018

MACHALA
11 de julio de 2018

CLÁUSULA DE CESIÓN DE DERECHO DE PUBLICACIÓN EN EL REPOSITORIO DIGITAL INSTITUCIONAL

La que suscribe, MARTINEZ SUAREZ ANDREA GISELLA, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado INFORME DE AUDITARÍA FINANCIERA Y HALLAZGOS DEL COMPONENTE INGRESO DEL EJERCICIO ECONÓMICO 2017 DE LA EMPRESA MULTIFILTROS MACHALA S.A., otorga a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tiene potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

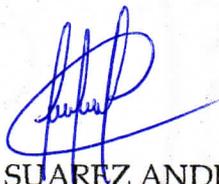
La autora declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

Se autoriza a transformar la obra, únicamente cuando sea necesario, y a realizar las adaptaciones pertinentes para permitir su preservación, distribución y publicación en el Repositorio Digital Institucional de la Universidad Técnica de Machala.

La autora como garante de la autoría de la obra y en relación a la misma, declara que la universidad se encuentra libre de todo tipo de responsabilidad sobre el contenido de la obra y que asume la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.

Aceptando esta licencia, se cede a la Universidad Técnica de Machala el derecho exclusivo de archivar, reproducir, convertir, comunicar y/o distribuir la obra mundialmente en formato electrónico y digital a través de su Repositorio Digital Institucional, siempre y cuando no se lo haga para obtener beneficio económico.

Machala, 11 de julio de 2018



MARTINEZ SUAREZ ANDREA GISELLA
0705954261

Urkund Analysis Result

Analysed Document: caso practico COMPLETO.docx (D40266707)
Submitted: 6/19/2018 9:37:00 PM
Submitted By: agmartinez_est@utmachala.edu.ec
Significance: 1 %

Sources included in the report:

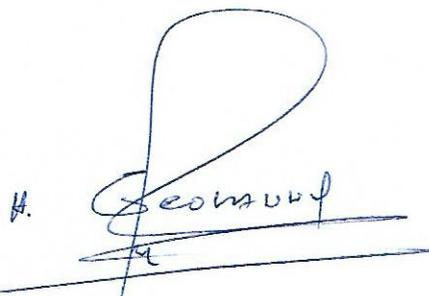
AUDITORIA_FINANCIERA_EMPRESA_VILEMA_PADILLA.docx (D33136784)
<http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20710%20p%20def.pdf>

Instances where selected sources appear:

2

Nota de aceptación:

Quienes suscriben, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado Examen especial de Auditoría Financiera y evaluación al control interno del componente Banco durante el ejercicio económico 2017., hacemos constar que luego de haber revisado el manuscrito del precitado trabajo, consideramos que reúne las condiciones académicas para continuar con la fase de evaluación correspondiente.



HERRERA FREIRE ALEXANDER GEOVANNY

0703936880

TUTOR - ESPECIALISTA 1



BETANCOURT GONZAGA VICTOR ALBERTO

0781109753

ESPECIALISTA 2



ALVARADO AVILÉS FRANKLIN GILBERTO

0700834260

ESPECIALISTA 3

Fecha de impresión: miércoles 11 de julio de 2018 - 14:31

DEDICATORIA

A mi madre Dolores Suárez que en todos estos años de estudio ha sido más que mi madre una amiga, que con su infinito amor me ha sabido guiar y ha hecho de mí una mujer de bien.

A mi padre Enrique Martínez por ser un padre extraordinario, por brindarme siempre buenos consejos y apoyarme de manera incondicional en todo lo que me he propuesto para con mi vida.

A mis dos hermosos hijos, Jonathan Andrés y Thiago Alexander quienes son lo más importante en mi vida, por quienes luché día a día y me esmero por ser mejor persona para poderles brindar todo lo que ellos se merecen.

A mis dos hermanos Leonardo y Bryan por su cariño, apoyo y sobre todo por brindarme siempre el amor de hermanos en el momento preciso y necesario.

ANDREA GISELLA MARTÍNEZ SUÁREZ

AGRADECIMIENTO

Primeramente a Dios el todo poderoso, que con su infinita paciencia y amor me ha guiado por el camino correcto y me ha permitido alcanzar uno de mis sueños más anhelados.

A mis padres por el apoyo incondicional que siempre me han brindado a mí y a mis hijos, sin ellos hubiese sido imposible ese logro.

A la Universidad Técnica de Machala, en especial a la Facultad de Ciencias Empresariales por haber permitido mi formación profesional.

De igual manera agradezco infinitamente a mis tutores Ing. Alexander Herrera Freire, Ing. Víctor Betancourt Gonzaga y al Ing. Franklin Alvarado Avilés, por su infinita paciencia y guía durante el desarrollo del presente trabajo.

ANDREA GISELLA MARTÍNEZ SUÁREZ

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA Y HALLAZGOS DEL COMPONENTE INGRESOS DEL EJERCICIO ECONÓMICO 2017 DE LA EMPRESA MULTIFILTROS MACHALA S.A.

Autora: Andrea Gisella Martínez Suárez

C.I: 0705954261

agmartinez_est@utmachala.edu.ec

Tutor: Alexander Geovanny Herrera Freire

RESUMEN

En la actualidad la mayoría de las empresas están obligadas a contratar los servicios de una auditoría externa, con la finalidad de que un auditor independiente emita una opinión profesional, sobre la razonabilidad, fiabilidad y veracidad de la información financiera. En el presente trabajo de investigación se procedió a la elaboración de un informe de auditoría, para lo cual se plantea recopilar evidencia suficiente y competente que sustenten los hallazgos encontrados durante el proceso de auditoría. Para la recopilación de la evidencia se procedió a realizar pruebas sustantivas, que ayudaron a verificar la autenticidad de las transacciones y los saldos de las cuentas que se reflejan en los estados financieros, a través de procedimientos analíticos y la constatación física de la documentación. El método empleado en la investigación fue de tipo descriptivo, que permitió evaluar y analizar información concerniente al objeto de estudio, mediante la búsqueda avanzada de información de revistas científicas y publicaciones en el área del conocimiento, que dieron aportes significativos a la investigación. El informe de auditoría de la empresa MULTIFILTROS MACHALA S.A. del periodo económico 2017 se ajustará de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), para garantizar la calidad del informe y la veracidad de los resultados obtenidos durante el proceso. La finalidad de la investigación es dar a conocer la razonabilidad de las cifras de los estados financieros del ejercicio económico y realizar un dictamen eficiente y confiable de los hallazgos encontrados, siendo las conclusiones y recomendaciones de pleno uso para la empresa.

PALABRAS CLAVE: Auditoría – Hallazgos – Estados Financieros – NIA

**FINANCIAL AUDIT REPORT AND FINDINGS OF THE COMPONENT INCOME FOR THE
2017 FINANCIAL YEAR OF MULTIFILTROS MACHALA S.A.**

Author: Andrea Gisella Martínez Suarez

C.I: 0705954261

agmartinez_est@utmachala.edu.ec

Tutor: Alexander Geovanny Herrera Freire PhD.

ABSTRAC

At present, most companies are obliged to contract the services of an external audit, with the purpose of having an independent auditor issue a professional opinion on the reasonableness, reliability and veracity of the financial information. The present research work proceeded to the preparation of an audit report, for which it is proposed to gather sufficient and competent evidence to support the findings found during the audit process. For the collection of the evidence, substantive tests were carried out, which helped verify the authenticity of the transactions and the balances of the accounts that are reflected in the financial statements, through analytical procedures and the physical verification of the documentation. The method used in the research was of a descriptive type, which allowed evaluating and analyzing information concerning the object of study, through the advanced search of information from scientific journals and publications in the area of knowledge, which gave significant contributions to the research. The audit report of MULTIFILTROS MACHALA S.A. of the 2017 economic period will be adjusted in accordance with the Normas Internacionales of Auditoría (NIA), to guarantee the quality of the report and the veracity of the results obtained during the process. The purpose of the investigation is to make known the reasonableness of the figures of the financial statements of the financial year and to make an efficient and reliable opinion of the findings, being the conclusions and recommendations of full use for the company.

KEY WORDS: Audit - Findings - Financial statements – NIA

INDICE

VEREDICTO DEL COMITÉ EVALUADOR	II
ANALISIS URKUND	III
DEDICATORIA	IV
AGRADECIMIENTO	V
RESUMEN	VI
INDICE DE CONTENIDO	VIII
INTRODUCCIÓN	X
CAPITULO I	12
1. Auditoría	12
1.1. Auditoría Financiera	12
1.2. Tipos de Auditoría Financiera en Función A quién lo Audite	13
1.2.1 Auditoría Interna	13
1.2.2 Auditoría Externa	13
1.3 El Auditor	14
1.4 Fases de la Auditoría	15
1.4.1 Planificación y Programación	15
1.4.1.01 Planificación Preliminar	16
1.4.1.02 Planificación Específica	16
1.4 .2 Ejecución de Trabajo de Auditoría	16
1.4.2.01 Pruebas de Auditoría	16
1.4.3 Informe o plan de acción	16
1.4.3.01 Informe de Auditoría	17
1.5 Evaluación de Control Interno	17
1.6 Hallazgos de Auditoría	17
1.7 Dictamen de Auditoría	17
1.8 Papeles de Trabajo	18
1.9 Estados Financieros	18
1.10 Normas Internacionales de Auditoría	19

CAPITULO II	20
2. Desarrollo del Caso Practico	20
3. Informe de Auditoría	32
CAPITULO III	33
CONCLUSIONES	33
ANEXOS	34

Índice De Tablas

Tabla 1 Planificación Preliminar Programa De Auditoría A Los Estados Financieros	21
Tabla 2 Programa De Auditoría A Los Estados Financieros Del Componente Ventas	22
Tabla 3 Evaluación Del Control Interno Para El Componente Ventas	23
Tabla 4 Cedula Analítica Asiento De Reclasificación Del Rubro Ventas	24
Tabla 5 Cedula Sumaria Del Componente Ventas	25
Tabla 6 Hoja De Hallazgo Del Componente Ventas	26
Tabla 7 Programa De Auditoría A Los Estados Financieros Del Componente Utilidad del ejercicio	27
Tabla 8 Evaluación Del Control Interno Para La Utilidad Del Ejercicio	28
Tabla 9 Cedula Analítica Asiento Ajuste Del Componente Utilidad Del Ejercicio	29
Tabla 10 Cedula Sumaria Del Componente Utilidad Del Ejercicio	30
Tabla 11 Hoja De Hallazgo Del Componente Utilidad Del Ejercicio	31

INTRODUCCIÓN

La auditoría surge de la necesidad de las organizaciones por controlar y vigilar las actividades de operación y dar fe de la razonabilidad y fidelidad de la información financiera. Los últimos escándalos financieros, como el caso de Enrom, WorlComp, entre otros, han provocado desconfianza en la sociedad, por lo cual las empresas buscan precisar su credibilidad y recuperar la confianza de sus inversionistas, clientes y demás personal interesados en la veracidad de información, realizando el examen especial de auditoria. Los estados financieros reflejan la situación económica y financiera de las empresas, estos son elaborados por personal capacitados dentro de la organización, revisados por la gerencia y a su vez entregados al auditor para ser examinados y finalmente este emita una opinión sobre la veracidad de la información.

El objetivo de la auditoría financiera es verificar la autenticidad de los estados financieros, revisar de manera específica e inteligente cada movimiento realizado por el ente auditado y emitir una opinión de la misma. En la actualidad la mayoría de las empresas toman muy enserio el proceso de auditoría externa; mediante el cual pueden constatar que todos los procedimientos realizados, cumplan con Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptadas y demás normas vigentes en el país.

Realizar una auditoría no solo implica verificar la razonabilidad de las cuentas y cumplir con las Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptadas; también conlleva una revisión específica a los procedimientos realizados, para constatar si estos se están realizando en conformidad con el control interno de la empresa y de esta manera medir el grado de eficiencia del personal, la optimización de recursos y si se está cumpliendo con los objetivos a largo plazo planteados por la organización.

El auditor a cargo de realizar esta actividad deberá ser un contador público autorizado, con altos conocimientos y experiencia; que no tenga relación alguna con la entidad auditada, capacitado para emitir su opinión o dictamen de auditoria, capaz de recopilar las evidencias necesarias para sustentar los hallazgos encontrados durante su examen. El informe de

auditoría dará fe de la razonabilidad y credibilidad de los estados financieros de la organización.

En la presente investigación se elaborará un informe de auditoría financiera, se detallarán los hallazgos del rubro ingreso y su incidencia en el resultado del ejercicio económico 2017, debido a un error en el registro de la cuenta ventas, al registrar una enajenación ocasional de un bien inmueble como “ventas de bienes” siendo esta última la actividad de la empresa y además no se procedió a realizar el asiento de cierre del ejercicio, para lo cual se plantea recopilar la evidencia necesaria, realizar los asientos de ajustes y reclasificación correspondiente y enunciar los estados financieros posteriores a los estados de auditoría.

El informe de auditoría a la empresa MULTIFILTROS MACHALA S.A. se ajustará en conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), para garantizar la calidad del informe y la razonabilidad de los resultados obtenidos durante el proceso de auditoría.

El método empleado en la investigación fue de tipo descriptivo el cual permitió evaluar y analizar información concerniente al objeto de estudio, mediante la búsqueda avanzada de información publicada en revistas científicas en el área del conocimiento, que dieron aportes significativos a la investigación.

En el programa de auditoría se procedió a resolver los asientos correspondientes de ajustes y reclasificación de las cuentas, con la finalidad de conocer la razonabilidad de las cifras que registran en los estados financieros y realizar un dictamen de los hallazgos encontrados.

CAPITULO I

1. AUDITORÍA

La auditoría es una revisión sistemática de información, consiste en la realización de procedimientos para la obtención de evidencias, que sustenten los sucesos a revelar, con la finalidad de verificar la autenticidad de la información, resultado de los procesos realizados dentro de la organización (Gallego, Hernández, & Clavijo, 2016).

La mayoría de las empresas que han logrado un crecimiento y desarrollo económico, realizan a menudo el proceso de auditoría, con el objetivo de conocer si la información entrega a la gerencia por parte del contador es de confiabilidad y poseen razonabilidad. Para ello se realizan una serie de procedimientos específicos que permitan recopilar suficiente evidencia, que servirán como sustento para demostrar la calidad, fiabilidad e integridad de la información de auditoría necesaria para poder emitir una opinión profesional o dictamen de auditoría.

1.1 Auditoría Financiera

La información financiera refleja la realidad económica de las empresas, por lo tanto la información debe de ser de calidad, ya que es considerada para la toma de decisiones (Garza, Cortez, Méndez, & Rodríguez, 2017). La información debe de ser transparente, clara y precisa, de manera que los inversionistas y terceros interesados puedan entenderla. Por lo general la información manipulada o falsa busca desorientar a los accionistas, proveedores y demás terceros interesados sobre la verdadera realidad de la empresa, y de tal manera una toma de decisiones con esa información, no sería la adecuada (Baracaldo, 2013, pág. 1103).

La auditoría financiera es un examen específico realizado a los estados financieros, que permite verificar la autenticidad, fiabilidad y razonabilidad de las cuentas; mediante esta revisión se comprueba si la organización está cumpliendo con las normas y políticas establecidas en el control interno, con Las Normas Internacionales de Información Financiera y demás normas vigentes en el país (Gómez, 2014).

El proceso de auditoría financiera o examen específico, es considerado una herramienta de suma importancia para los inversionistas, clientes y proveedores de las organizaciones, debido a que proporciona información relevante y garantiza la razonabilidad de las cifras registradas en los estados financieros y de esta manera salvaguardan sus inversiones e intereses comerciales (García, Zorio, & Novejarque, 2013).

1.2 Tipos de Auditoría en función a quien audite

1.2.1 *Auditorías Internas*; es una herramienta clave de control que ejerce personal directamente relacionado con la organización, tiene como finalidad facilitar el cumplimiento de las normas contables por parte del contador, verificar que se realicen a cabalidad los procesos en conformidad con los controles internos, y además mide la eficiencia de los procesos de gestión y administración de recursos, por lo que es “parte importante de la estructura de gobierno corporativo de las organizaciones” (Gras, Marín, & García, 2015, pág. 175).

La auditoría interna, tienen como objetivo primordial la prevención y detección de fraude existente dentro de la organización, para ello el auditor deberá tener las habilidades y conocimientos necesarios para detectar a tiempo los indicios de fraude. Actualmente los administradores tienen la obligación de implementar medidas para la prevención y detección de fraudes e irregularidades dentro de la organización, y es aquí donde entra el papel del auditor, en evaluar la efectividad de las medidas a través de los controles internos establecidos en la organización (Salas & Reyes, 2015).

1.2.2 *Auditoría Externa*; es un examen objetivo y sistemático realizado por un profesional capacitado, que no posee vínculo alguno con la entidad auditada. Tiene como objetivo principal “la emisión de un informe independiente, imparcial y experto acerca de la fiabilidad y la imagen fiel de los documentos contables de una compañía” (Martínez, García, & Vivas, 2016).

La auditoría externa facilita información como evidencias de futuros fraude, errores o fallos financieros. A través del proceso de auditoría se conocerá la realidad de la empresa mediante un análisis a los estados financieros, obteniendo información respecto a la marcha actual y

futura del ente auditado. Con la información obtenida la gerencia podrá tomar decisiones de manera oportuna, y así garantizar el desarrollo económico y social de la empresa (Rodríguez, Pineiro, & De Llano Monelos, 2014).

El auditor independiente realizará los procedimientos de auditoría basados en la NIA (240), que ayudará al auditor a la detección de fraudes, y conocer qué procedimientos deberá realizar con respecto a sospechas de fraude encontrado en los estados financieros. Es deber de auditor independiente, verificar si la información errónea, es un fraude intencional o si se trata de un error (Salas & Reyes, 2015).

Para la elaboración de su trabajo el autor externo necesitará de herramientas específicas que le ayudarán a realizar de manera más eficiente los procesos de auditoría y de esta manera garantizara la confianza de su labor (Flóres, Hernández, & Gallego, 2015).

1.3 El Auditor

El auditor es un contador público autorizado, con habilidades únicas y con la experiencia requerida para realizar un sin número de procedimientos, recopilar evidencia necesaria para sustentar los hallazgos encontrados durante el examen de auditoría y de esta manera ser capaz de emitir una opinión profesional en relación a los estados financieros, tanto de empresas públicas como privadas (Escalante, 2014).

De acuerdo con lo antes mencionado se puede manifestar que los auditores poseen grandes responsabilidades, detectar irregularidades, fraudes y demás actos ilegales, analizarlas y evaluarlas, con la finalidad de obtener información relacionada con el objeto de estudio y posteriormente realizar un dictamen e informe de auditoría, que refleje la veracidad de información (Sánchez & Calderon, 2013).

Es necesario recalcar que para garantizar la calidad del trabajo, los contadores públicos en calidad de auditores deberán regirse conforme a las normas de auditoría, las cuales exigirá las cualidades y atributos que deberá tener el auditor, los procedimientos a realizar durante la ejecución del trabajo y la manera de comunicar los resultados obtenidos en el examen de auditoría, de esta manera dará seguridad sobre la autenticidad y razonabilidad de estados financieros, que son de interés de terceras personas (Varela, Venini, & Scarabino, 2013).

El auditor es considerado como la persona responsable de proporcionar a los propietarios la veracidad de la información financiera, elaborada por los encargados o administrados, a los cuales se les ha otorgado la potestad de administrar la organización (Montoya, Fernandez, & Martinez, 2014).

El auditor externo deberá ser calificado como tal, por la Superintendencia de Compañías, y por concerniente estar registrado en el Registro Nacional de auditores externos, la calificación tendrá vigencia cada tres años, la cual deberá ser renovada. Su labor deberá ser realizada de acuerdo a las Normas internacionales de Auditoría y el material empleado en los procesos de auditoría como la hoja de trabajo, evidencias y demás documentos que sustenta los procesos serán guardados por un periodo de 7 años.

1.4 Fases de la auditoría

El proceso de auditoría comprende de las siguientes fases:

- ✓ Planeación y programación
- ✓ Ejecución del trabajo de auditoría
- ✓ Informe o plan de acción

1.4.1 *Planeación y programación*; En esta fase de auditoría se construye una relación entre el auditor y la empresa, se define el alcance de auditoría, los objetivos y las estrategias a seguir. Se realiza una investigación sobre la situación de la entidad auditada, los controles internos, como está estructurado su sistema contable y demás información relevante para la elaboración de la auditoría. Esta fase es de suma importancia, ya que en ella se detallará los procesos y procedimientos a seguir para tener como resultado una auditoría eficiente. Los programas de auditoría deben de estar especificados de manera clara y precisa, desde los procedimientos más básicos hasta los más amplios aplicarse durante el proceso del examen.

Según las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) 230 la fase de planificación ayuda al auditor a organizar y dirigir correctamente el proceso de auditoría, a prestar mayor interés en áreas vulnerables, y prevenir y resolver problemas existentes de manera eficaz y eficiente.

La planificación se divide en dos fases;

14.101 *Planificación Preliminar*; el objetivo de la fase preliminar es la recopilación de información general de la empresa, misión, visión, objetivos, actividades, sistemas de contabilidad, el control interno, y demás componentes a ser examinados durante el proceso de auditoría.

14.102 *Planificación Específica*; el objetivo de esta fase es la de definir estrategias y programas específicos para la elaboración del trabajo de auditoría, evaluar en control interno, examinar los riesgos y detallar los procedimientos a seguir.

14.2 *Ejecución del trabajo de auditoría*; En esta etapa se procede a la realización y aplicación de las estrategias y programas específicos detallados en la fase de planificación, para recopilar información o evidencia que servirán como respaldo de los hallazgos e irregularidades halladas durante es examen y que respalde la elaboración del informe de auditoría (Martinez, Blanco, & Loy, 2013).

14.201 *Pruebas de Auditoría*; hay dos tipos de pruebas a ser examinadas estas son; pruebas de control y pruebas sustantivas.

- **Las pruebas de control**, son evidencias concernientes a la verificación de los controles internos de la empresa, esto quiere decir, que se reúne información para constatar si se están cumpliendo de manera eficiente con los controles por parte del personal de la empresa.
- **Las pruebas sustantivas**; estas pruebas verifican la autenticidad de las transacciones y saldos de las cuentas que se reflejan en los estados financieros, se realizan procedimientos analíticos, constatación de documentación que respalden los movimientos registrados, observación física. Este tipo de pruebas se realizan con la finalidad de verificar la integridad de los estados financieros.

14.3 *Informe o plan de acción*; Según las NIA 700 el auditor de acuerdo elaborar una opinión acerca de la razonabilidad de los estados financieros y entregar un informe a la gerencia una vez terminado el proceso de auditoría.

14301 *Informe de Auditoría*; El informe de auditoría es un documento realizado por el auditor con la finalidad de aumentar la confianza de las personas interesadas, (Martinez & García, 2016). El informe contendrá toda la información relevante al proceso de auditoría, hechos importantes que dieron lugar a una irregularidad en la información y las evidencias necesarias para que el auditor emita su opinión profesional.

1.5 Evaluación de control interno

La evaluación del control interno se realiza mediante la aplicación de pruebas de control y de cumplimiento con la finalidad de verificar si existen políticas de control interno y constatar que estas cumplan con los objetivos de control para las cuales fueron diseñadas.

1.6 Hallazgos de Auditoría

El término hallazgos se refiere a la información detallada y explícita sobre hechos detectados durante el proceso de auditoría, referente a irregularidades, o errores encontrados.

Los hallazgos encontrados mediante el proceso de auditoría deberán estar sustentados con la respectiva evidencia. Las evidencias encontradas por el auditor deben cumplir con los criterios de suficiente y competente, capaz de poder verificar la razonabilidad de los estados financieros y tener la certeza de la calidad de información.

1.7 Dictamen de Auditoría; es la opinión emitida por un contador público sobre los estados financieros elaborados por la administración, tiene como finalidad garantizar la razonabilidad de las cuentas y asegurar que no contengan errores materiales (Rodríguez & Ávila, 2015).

El dictamen se elaborará de acuerdo a la Norma Internacional de Auditoría (NIC), se dejará en claro que los estados financieros y demás información fueron elaborados por personal de la empresa y la gerencia, y cuáles son las responsabilidades del auditor.

1.8 Papeles de trabajo

Los papeles de trabajo son los documentos que reflejan la información que el auditor obtuvo durante la ejecución de la auditoría. En él se detallan los procedimientos, pruebas y evidencias que sustenta la elaboración del informe y la opinión del auditor respecto a la veracidad de información.

1.8.1 *Carta de compromiso*; Según la Norma Internacional de Auditoría 210 (NIA), en este documento se describe el objetivo y el alcance del proceso de auditoría. Además se detallaran las responsabilidades del auditor y los intereses de las partes interesadas.

1.8.2 *Contrato del servicio de auditoría*; en este documento se detalla las condiciones mediante las cuales se procederá a la prestación de servicios de auditoría a la empresa.

1.9 Estados Financieros

Los estados financieros son los informes o documentos que presentan la situación económica y financiera de una empresa. Los estados financieros son los siguientes;

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultado Integral
- Estado de Flujo del Efectivo
- Estado de cambios en el patrimonio neto
- Notas Aclaratorias

1.9.1 *Estado de Situación Financiera*; En este estado se detallan sus activos, después los pasivos y finalmente la diferencia de estos se considera el patrimonio neto de la empresa. Dicho en otras palabras muestra la situación financiera de la empresa durante un periodo determinado.

1.9.2 *Estado de Resultado Integral*; Este representa la utilidad o pérdida obtenida durante un periodo determinado de la empresa y es el resultado del total de los ingresos menos los costos y gastos. El estado de resultado es de suma importancia, ya que mediante su información se puede conocer la rentabilidad de la empresa y verificar si se están utilizando de manera eficiente los recursos de la empresa.

1.93 *Estado de Flujo del Efectivo*; Informa sobre los movimientos de entrada y salida del efectivo durante el periodo contable. En él se detallan las operaciones, inversiones y financiamiento de la empresa y muestra la capacidad de la empresa en generar efectivo.

1.94 *Estado de cambios en el patrimonio neto*; Mediante este estado financiero se puede conocer las variaciones producidos en las cuentas que conforman al patrimonio neto, durante un periodo determinado.

1.95 *Notas Aclaratorias*; Las notas aclaratorias nos detallan de manera clara y precisa toda la información necesaria para la elaboración de los estados financieros y también las políticas a usarse.

1.10 Normas Internacionales de Auditoría

Las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), son principios y procedimientos que deberán de ser aplicados por el auditor, al momento de realizar una auditoría.

Permiten al auditor obtener evidencia suficiente y competente durante el proceso de auditoría, saberla interpretar para posteriormente emitir un opinión profesional, respecto a la veracidad de información reflejada en los estados financieros. Las NIA son una herramienta de gran ayuda para el auditor y aseguran la calidad de trabajo del mismo.

CAPÍTULO II

2. DESARROLLO DEL CASO PRÁCTICO

EMPRESA MULTIFILTROS MACHALA S.A.

La empresa se ha sometido a un examen de auditoría externa los estados financieros del periodo 2017. En los procedimientos de auditoría aplicados se detectó que no se ha realizado el asiento del cierre del ejercicio.

Además, se evidencio que la entidad realizó la venta de dos archivadores de uso de la empresa por \$ 812.09 lo cual se ha registrado bajo la cuenta contable “Venta de Bienes” como ingreso de actividades ordinarias en el Estado de Resultado Integral.

Se pide:

1. Determinar el hallazgo, redáctelo conforme a los atributos del mismo incluya conclusiones y recomendaciones
2. Realizar los asientos correspondiente
3. Enunciar los estados financieros posteriores a los estados de auditoría.

Tabla 1 PLANIFICACIÓN PRÉLIMINAR

EMPRESA AUDITORA ACTO S.A. MULTIFILTROS MACHALA S.A RUC:0990291244001 DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017		<table border="1"> <tr> <td style="background-color: #f4a460;">H/T</td> <td style="background-color: #f4a460;">PP-1</td> <td style="background-color: #f4a460;">1/1</td> </tr> <tr> <td>ELABORADO</td> <td colspan="2">A.G.M.S</td> </tr> <tr> <td>REVISADO</td> <td colspan="2">A.G.H.F</td> </tr> <tr> <td>FECHA</td> <td colspan="2">4/1/2018</td> </tr> </table>	H/T	PP-1	1/1	ELABORADO	A.G.M.S		REVISADO	A.G.H.F		FECHA	4/1/2018	
H/T	PP-1	1/1												
ELABORADO	A.G.M.S													
REVISADO	A.G.H.F													
FECHA	4/1/2018													
PLANIFICACIÓN PRÉLIMINAR PROGRAMA DE AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS														
Venta de Partes y Piezas ACTIVIDAD: de Vehículos RESPONSABLE: Eduardo Carrión CIUDAD: Machala CARGO: Contador														
OBJETIVO:	Realizar la documentación requerida para la elaboración de la auditoría y pedir los estados financieros para su análisis respectivo													
N°	PROCEDIMIENTOS	REF P/T	HECHO POR	FECHA										
1	Carta de Compromiso	PP-2	A.G.M.S	1/1/2018										
2	Contrato de Auditoría	PP-3	A.G.M.S	2/1/2018										
3	Hoja de trabajo Principal Estado de Resultado Integral	ER-I	A.G.M.S	20/1/2018										
4	Hoja de trabajo Principal Estado de Situación Financiera	ES-F	A.G.M.S	20/1/2018										
----- ING. ANDREA MARTÍNEZ SUÁREZ AUDITOR GENERAL														

Elaborado por: la autora

Tabla 2 PROGRAMA DE AUDITORÍA

EMPRESA AUDITORA S.A.
MULTIFILTROSMACHALAS.A.
RUC:0990291244001
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

H.T.	V2-1	1/1
ELABORADO	A.G.M.S	
REVISADO	A.G.H.F	
FECHA	4/1/2018	

**PROGRAMA DE AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL COMPONENTE VENTAS**

Venta de Partes y Piezas

ACTIVIDAD: de Vehículos

RESPONSABLE: Eduardo Carrión

CIUDAD: Machala

CARGO: Contador

OBJETIVO:	Determinar si las cifras del componente ventas presentan razonabilidad, revisar la documentación de soporte y verificar si existen controles adecuados.			
N°	PROCEDIMIENTOS	REF H/T	HECHO POR	FECHA
1	Evaluación de Control Interno del Componente Ventas	V2-2	A.G.M.S	4/1/2018
2	Determinación del Nivel de Confianza y el Riesgo de Control del componente ventas	V2-2	A.G.M.S	4/1/2018
3	Realizar cédula analítica del Componente Venta	V2-3	A.G.M.S	12/1/2018
4	Elaborar cedula Sumaria del Componente Ventas	V2-4	A.G.M.S	16/1/2018
5	Realizar la Hoja de Hallazgos del Componente Ventas	V2-5	A.G.M.S	20/1/2018

ING. ANDREA MARTÍNEZ SUÁREZ
AUDITOR GENERAL

Elaborado por: la autora

EMPRESA AUDITORA ACTO S.A.
 MULTIFILTROS MACHALA S.A.
 RUC: 0990291244001
 DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

H.T.	V2-2	1/1
ELABORADO	A.G.M.S	
REVISADO	A.G.H.F	
FECHA	04/1/2018	

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO PARA EL COMPONENTE VENTAS
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

N°	Pregunta	Respuesta		Calificación	Observación
		SI	NO		
1	¿Se realizan de forma cronológica el llenado y entrega de los comprobantes de ventas?	X		10	Ninguna
2	¿Las ventas registradas son de la actividad de empresa?		X	9	Se encontró otro tipo de ingreso mal registrado
3	¿Las retenciones que le han sido efectuadas a la empresa están archivadas con su respectiva factura?	X		10	Ninguna
4	¿Se emiten facturas en cada venta realizada?			10	Ninguna
5	¿Han sido registradas todas las ventas realizadas en el periodo contable?	X		10	Ninguna
TOTAL				49	

NC = CT/PT
 NC = 49/50
 NC = 98%
 RC= 2%

NIVEL DE CONFIANZA = 98%
 RIESGO DE CONTROL= 02%

Análisis

Se determinó que el nivel de confianza es alto (98%) por lo tanto el riesgo de control es bajo (02%) lo que quiere decir es que las políticas contables y control interno del componente ventas están dando resultado

 ING. ANDREA MARTÍNEZ SUÁREZ
 AUDITOR GENERAL

Elaborado por: la autora

Tabla n° 4 CÉDULA ANALÍTICA AL COMPONENTE VENTAS

MULTIFILTROS MACHALA S.A.		H.T.	V2-3	1/1
CÉDULA ANALÍTICA AL COMPONENTE VENTAS		ELABORADO A.G.M.S		
RUC : 0990291244001		REVISADO A.G.H.F		
ASIENTO DE RECLASIFICACIÓN DEL RUBRO VENTAS		FECHA 12/01/2018		

EN MILES DE DÓLARES				
FECHA	CÓDIGO DE CUENTAS	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
		X		
12/06/2018	4.3.1.01 4.1.1.01	Otros Ingresos Ventas de Bienes P/r asiento de reclasificación de la cuenta ventas a otros ingresos por causarse de la venta de dos archivadores metálicos de uso de la empresa	¥ 812,09	¥ 812,09
TOTAL		Σ	812,09	812,09

Σ= Las cuentas del deber y haber fueron totalizados
 ¥= Se verificó Físicamente las ventas realizadas durante el periodo 2017

 ING. ANDREA
 MARTÍNEZ SUÁREZ
 AUDITOR GENERAL

Elaborado por: la autora

Tabla n° 5 CEDULA SUMARIA DEL COMPONENTE VENTAS

EMPRESA AUDITORA ACTO S.A. MULTIFITROS MACHALA S.A. RUC: 0990291244001 DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2017		<table border="1"> <tr> <td style="background-color: #f4a460;">H.T.</td> <td style="background-color: #f4a460;">V2-4</td> <td style="background-color: #f4a460;">1/1</td> </tr> <tr> <td>ELABORADO</td> <td colspan="2">A.G.M.S</td> </tr> <tr> <td>REVISADO</td> <td colspan="2">A.G.H.F</td> </tr> <tr> <td>FECHA</td> <td colspan="2">16/1/2018</td> </tr> </table>			H.T.	V2-4	1/1	ELABORADO	A.G.M.S		REVISADO	A.G.H.F		FECHA	16/1/2018	
H.T.	V2-4	1/1														
ELABORADO	A.G.M.S															
REVISADO	A.G.H.F															
FECHA	16/1/2018															
CEDULA SUMARIA DEL COMPONENTE VENTAS																
Partes y Piezas de																
ACTIVIDAD: Vehículos		RESPONSABLE: Eduardo Carrión														
CUIDAD: Machala		CARGO: Contador														
COD	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	RECLASIFICACIÓN		SALDO DIC 31 SEGÚN AUDITORÍA											
			DEBE	HABER												
4.1.1.01	Ventas de Bienes	7.812,93	812,93		M 7.000,00											
4.3.1.01	Otros Ingresos	-		812,93	¥ 812,93											
TOTAL	Σ	7.812,93			7.812,93											

M= Se realizó la Corrección realizada en el Estado de Resultado Integral reflejando los saldos reales de las cuentas
Σ= Totalizado el saldo del Debe y Haber
¥= Se Verificó Físicamente toda la documentación referente a las ventas del periodo 2017

 ING. ANDREA MARTÍNEZ SUÁREZ
 AUDITOR GENERAL

Elaborado por: la autora

EMPRESA AUDITORA ACTO S.A.
 MULTIFILTROS MACHALA S.A.
 RUC: 0990291244001
 DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

H.T.	V2-5	1/1
ELABORADO	A.G.M.S	
REVISADO	A.G.H.F.	
FECHA	20/1/2018	

HOJA DE HALLAZGO DEL COMPONENTE VENTAS

Partes y piezas de

ACTIVIDAD: Vehículos

RESPONSABLE: Eduardo Carrión

CIUDAD: Machala

CARGO: Contador

TÍTULO	Existencia de otros ingresos registrados en la cuenta ventas de bienes
CONDICIÓN	Mediante el examen de auditoría a los Estados Financieros de la empresa MULTIFILTROS MACHALA S.A., se conoció que existe un registro de la venta de dos archivadores metálicos de uso de la empresa en la cuenta "venta de bienes", cuando la actividad de la empresa es de la venta de partes y piezas de vehículos.
CRITERIO	Las Normas Internacionales de Contabilidad 18 (NIC18) Ingreso de Actividades Ordinarias
CAUSA	La falta de control y seriedad de trabajo por parte de los responsables del departamento de Contabilidad de la Empresa MULTIFILTROS MACHALA S.A.
EFECTO	Provoca errores en las cifras de las cuentas registradas en el Estado de Resultado Integral

CONCLUSIÓN: Los estados financieros presentaron irregularidades, por lo tanto se procede a la elaboración de asientos de reclasificación para salvaguardar la información.

RECOMENDACIÓN: Se recomienda a los responsables de llevar un mejor control de la información financiera, trabajar con responsabilidad, eficiencia y además aplicar pautas correctivas para evitar contratiempos a futuro.

 ING. ANDREA MARTINEZ
 AUDITOR GENERAL

Elaborado por: la autora

Tabla n° 7 PROGRAMA DE AUDITORÍA

EMPRESA AUDITORA S.A. MULTIFILTROS MACHALA S.A. RUC:0990291244001 DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017		<table border="1"> <tr> <td style="text-align: center;">H.T.</td> <td style="text-align: center;">HH1-1</td> <td style="text-align: center;">1/1</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">ELABORADO</td> <td style="text-align: center;">A.G.M.S</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">REVISADO</td> <td style="text-align: center;">A.G.H.F</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">FECHA</td> <td style="text-align: center;">4/1/2018</td> </tr> </table>			H.T.	HH1-1	1/1	ELABORADO		A.G.M.S	REVISADO		A.G.H.F	FECHA		4/1/2018
H.T.	HH1-1	1/1														
ELABORADO		A.G.M.S														
REVISADO		A.G.H.F														
FECHA		4/1/2018														
PROGRAMA DE AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL COMPONENTE UTILIDAD DEL EJERCICIO																
VentadePartesyPiezas ACTIVIDAD: de Vehículos RESPONSABLE: Eduardo Carrión CUIDAD: Machala CARGO: Contador																
OBJETIVO:	Determinar si la utilidad del ejercicio presenta razonabilidad y verificar si existen controles adecuados.															
N°	PROCEDIMIENTOS	REF H/T	HECHO POR	FECHA												
1	Evaluación de Control Interno del Componente Utilidad del ejercicio	HH1-2	A.G.M.S	4/1/2018												
2	Determinación del Nivel de Confianza y el Riesgo de Control del componente utilidad del ejercicio	HH1-2	A.G.M.S	8/1/2018												
3	Realizar cedula analítica del Componente utilidad del ejercicio	HH1-3	A.G.M.S	12/1/2018												
4	Elaborar cedula Sumaria	HH1-4	A.G.M.S	16/1/2018												
5	Realizar la Hoja de Hallazgos de la utilidad del ejercicio	HH1-5	A.G.M.S	20/1/2018												
----- ING. ANDREA MARTÍNEZ SUÁREZ AUDITOR GENERAL																

Elaborado por: la autora

Tabla n° 8 EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO PARA LA UTILIDAD DEL EJERCICIO

EMPRESA AUDITORA ACTO S.A.
 MULTIFILTROS MACHALA S.A.
 RUC: 0990291244001
 DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

H.T.	HH1-2	1/1
ELABORADO	A.G.M.S	
REVISADO	A.G.H.F	
FECHA	4/1/2018	

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO PARA LA UTILIDAD DEL EJERCICIO
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

N°	Pregunta	Respuesta		Calificación	Observación
		SI	NO		
1	¿Se verificaron los saldos de las cuentas que componen los ingresos?	X		10	Ninguna
2	¿Los ingresos, costos y gastos, presentan la documentación de respaldo?	X		10	Ninguna
3	¿Los Costos y Gastos representan rubros respecto a la actividad de la empresa?	X		10	Ninguna
4	¿Se elaboraron los asientos correspondientes al cierre del ejercicio?		X	8	No se ha procedido con el cálculo de 15% a trabajadores e impuesto a la renta
TOTAL				38	

NC = CT/ PT
 NC = 38/40
 NC = 95%
 RC= 5%

NIVEL DE CONFIANZA = 95%
 RIESGO DE CONTROL= 05%

Análisis

Se determinó que el nivel de confianza es alto (95%) por lo tanto el riesgo de controles bajo (05%), lo que quiere decir es que las políticas contables y control interno del componente ventas están dando resultado.

 ING. ANDREA MARTÍNEZ SUÁREZ
 AUDITOR GENERAL

Elaborado por: la autora

Tabla n° 9 CEDULA ANALÍTICA AL RUBRO VENTAS

MULTIFILTROS MACHALA S.A.
 RUC: 0990291244001
 CEDULA ANALÍTICA AL RUBRO VENTAS

ASIENTO DE AJUSTE

H.T.	HH1 -3	1/1
ELABORADO	A.G.M.S	
REVISADO	A.G.H.F	
FECHA	12/1/2018	

EN MILES DE DOLARES

FECHA	CODIGO DE CUENTAS	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
12/5/2018		X			
	3.2.1	GANANCIA ACUMULADA		« 79,34	
	2.1.2.05	PARTICIPACION A TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO			« 35,31
	2.1.2.02	IMPUESTO AL A RENTA POR PAGAR			« 44,03
		P/r asiento de ajuste por participación trabajadores e impuesto a la renga			
TOTAL		Σ		79,34	79,34

« Pendiente de Registro en los Estados Financieros

Σ Sumas Totalizadas

 ING. ANDREA MARTÍNEZ SUÁREZ
 AUDITOR GENERAL

Elaborado por: la autora

Tabla n° 10 CEDULA SUMARIA DEL COMPONENTE UTILIDAD DEL EJERCICIO

EMPRESA AUDITORAS.A.
MULTIFILTROS MACHALAS.A.
RUC:0990291244001
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE
2017

H.T.	HH1-4	1/1
ELABORADO	A.G.M.S	
REVISADO	A.G.H.F	
FECHA	16/1/2018	

CEDULA SUMARIA DEL COMPONENTE UTILIDAD DEL EJERCICIO

Venta de partes
 Y piezas de
ACTIVIDAD: vehículos **RESPONSABLE:** Eduardo Carrión
CIUDAD: Machala **CARGO:** Contador

COD	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE 2017	AJUSTES		SALDO DIC 31 SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE	HABER	
6.	Utilidad antes de 15% de participación a trabajadores	^ 235,43			^ 235,43
6.1	15% de Participación a trabajadores	-		« 35,31	« 35,31
6.2	Utilidad antes de Impuesto a la Renta	-	« 200,12		« 200,12
6.3	22% Impuesto a la renta	-		« 44,03	« 44,03
	Utilidad de ejercicio Integral	-	Σ 156,09		Σ 156,09

- « Pendiente de registro en el Estado de Resultado Integral y Estado de Situación Financiera
- ^ Sumas verificadas en los mayores de las cuentas registradas
- Σ Sumas del Debe y Haber totalizadas
- § Cotejado con documentos de Soporte

 ING. ANDREA MARTÍNEZ
 SUÁREZ
 AUDITOR GENERAL

Elaborado por: la autora

Tabla n° 11 HOJA DE HALLAZGO DEL COMPONENTE UTILIDAD DEL EJERCICIO

<p>EMPRESA AUDITORA ACTO S.A. MULTIFILTROS MACHALA S.A. RUC: 0990291244001 DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017</p>	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="background-color: #f4a460;">PT.</td> <td style="background-color: #f4a460;">HH1-5</td> <td style="background-color: #f4a460;">1/1</td> </tr> <tr> <td>ELABORADO</td> <td colspan="2">A.G.M.S</td> </tr> <tr> <td>REVISADO</td> <td colspan="2">A.G.H.F.</td> </tr> <tr> <td>FECHA</td> <td colspan="2">20/1/2018</td> </tr> </table>	PT.	HH1-5	1/1	ELABORADO	A.G.M.S		REVISADO	A.G.H.F.		FECHA	20/1/2018	
PT.	HH1-5	1/1											
ELABORADO	A.G.M.S												
REVISADO	A.G.H.F.												
FECHA	20/1/2018												
<p>HOJA DE HALLAZGO DEL COMPONENTE UTILIDAD DEL EJERCICIO</p>													
<p>ACTIVIDAD: Partes y piezas de Vehículos CIUDAD: Machala</p>	<p>RESPONSABLE: Eduardo Carrión CARGO: Contador</p>												
TÍTULO	Registro de Asientos del cierre del ejercicio												
CONDICIÓN	Mediante el examen de auditoría a los Estados Financieros de la empresa MULTIFILTROS MACHALA S.A., se conoció que el contador no procedió a realizar los asientos del cierre del ejercicio												
CRITERIO	Las Normas Internacionales de Contabilidad 12 Impuesto a la Ganancias Y NIC 19 Beneficios a Empleados.												
CAUSA	La falta de control y seriedad de trabajo por parte de los responsables del departamento de Contabilidad de la Empresa MULTIFILTROS MACHALA S.A.												
EFFECTO	No presenta la utilidad del ejercicio real registrada en el Estado de Resultado Integral												
<p>CONCLUSION: Los estados financieros no presentaron registrados los asientos del cierre del ejercicio, por lo tanto se procede a la elaboración de asientos de ajustes para salvaguardar la información y actualizar el saldo real de la utilidad del periodo 2017.</p>													
<p>RECOMENDACIÓN: Se recomienda a los responsables de llevar un mejor control de la información financiera, trabajar con responsabilidad, eficiencia y además aplicar pautas correctivas para evitar contratiempos a futuro.</p>													
<p>-----</p> <p>ING. ANDREA MARTÍNEZ SUÁREZ AUDITOR GENERAL</p>													

Elaborado por: la autora

EMPRESA AUDITORA ACTO S.A.

URB. SAN PATRICIO

INFORME DE AUDITORÍA

A los señores Accionistas y Junta de Directores de la empresa

MULTIFILTROS MACHALA S.A.

Hemos auditados los estados financieros de la empresa **MULTIFILTROS MACHALA S.A.**, al 31 de diciembre del 2017, estos comprenden al Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultado por el año terminado a esa fecha.

Es responsabilidad de la administración la preparación de los estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera y las Norma Internacionales de Contabilidad adoptadas en el Ecuador.

Mi responsabilidad es de emitir una opinión o dictamen de auditoría, dando fe de la razonabilidad, fiabilidad de la información financiera, mediante la obtención de evidencia suficiente que permita sustentar la veracidad de la información, los procedimientos se realizaron en conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. La auditoría consiste en una revisión sistemática de información, realizando procedimientos para la obtención de evidencias, que sustenten los sucesos a revelar, con la finalidad de verificar la autenticidad de la información, resultado de los procesos realizados dentro de la organización. Las normas exigen que las evidencias sean suficientes y competentes para dar seguridad a la opinión del auditor sobre las cifras registradas en los estados financieros.

En nuestra opinión, los estados financieros no presentan de manera razonable los saldos de las cuentas registradas el Estado de Situación Financiera, así como en el Estado de Resultado correspondiente al 31 de diciembre del 2017.

Comunicamos a la administración de la empresa **MULTIFILTROS MACHALA S.A.** los resultados obtenidos durante el examen de auditoría.

ACTO S.A.
EMPRESA AUDITORA



Ing. OSCAR CHAPA CÓRDOVA
GERENTE GENERAL

CAPITULO III

3. CONCLUSIONES

El examen de auditoría realizado a los estados financieros de la empresa Multifiltros Machala S.A. permitió reconocer los errores e irregularidades que se realizan dentro del departamento contable de la empresa y además fallos en los controles internos de la misma.

Los ingresos de la empresa son productos de la comercialización de bienes, por lo tanto se considera un indicador principal de su operación, sin embargo se encontró que no existe un orden cronológico de sus facturas y además se había facturado una enajenación ocasional de un bien inmueble, como si esta se tratara de un venta de un bien, lo cual da anotar la falta de responsabilidad por parte del contador al momento de revisar la documentación y registrar las transacciones.

La empresa no elaboró el registro de los asientos del cierre del ejercicio económico, de tal manera sus estados financieros no reflejan las cifras reales en algunas de sus cuentas. No se había calculado la participación a trabajadores ni tampoco el impuesto a la renta del ejercicio. Y además el contador no realiza la información de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera ni las Normas Internacionales de Auditoría, por lo tanto sus estados financieros no son fuentes confiables de información. Por lo antes mencionado se puede concluir que los estados financieros no cuentan con información razonable.

Bibliografía

- Baracaldo, N. A. (2013). ¿Es garante del principio de transparencia la implementación de normas internacionales en Colombia. *Cuadernos de Contabilidad*, 14(36), 1097-1120.
- Escalante. (enero-junio de 2014). Auditoría Financiera: Una opción del ejercicio profesional independiente para el Contador Publico. *Actualidad Contable Faces*, 17 (28), 40-55.
- Flóres, M., Hernández, & Gallego. (2015). Tableros de control como herramienta especializada: perspectiva desde la auditoría forense. *Cuadernos de Contabilidad*, 16(42), 661-687.
- Gallego, Hernández, & Clavijo. (Septiembre de 2016). Evaluación de herramientas tecnológicas de uso libre, aplicadas a proceso de auditoría. *Scientia Et Technica*, 21 (3), 48-253.
- García, Zorio, & Novejarque. (2013). Políticas Europeas sobre Auditoría en tiempos de crisis. *Revista Galega de Economía*, 22(1), 229-247. Obtenido de <http://www.redalyc.org/pdf/391/39127027011.pdf>
- Garza, Cortez, Méndez, & Rodríguez. (julio-septiembre de 2017). Efecto de la calidad de la información ante cambios de la normativa contable: caso aplicado al sector real mexicano. *Contaduría y Administración*, 62(3), 746-760. Obtenido de http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0186-10422017000300746
- Gómez, M. (2014). Competencia digital en la auditoría. Soporte o carga en el ejercicio profesional de los auditores. *Cuadernos de Contabilidad*, 15(37), 135-151.
- Gras, Marín, & García. (2015). Auditoría Interna y deficiencias de la información financiera en el sector bancario español. *Revista de Contabilidad*, 18 (2), 174-181.
- Martínez, & García. (2016). El nuevo régimen jurídico de las auditorías de cuentas de entidades de interés público. *Revista Española de Control Externo*, XVIII (52), 151-173.

Martinez, García, & Vivas. (2016). El informe de auditoría con salvedades: ¿una mayor independencia y competencia del auditor aumenta su contenido informativo? *Revista de Contabilidad*, 19(1), 89-101.

Martinez, Y., Blanco, & Loy. (2013). Propuesta del Sistema de Acciones para la implementación de la auditoría con informatica. *Revista de Arquitectura e Ingeniería*, 7(2), 1-13. Obtenido de <http://www.redalyc.org/html/1939/193929227003/>

Montoya, Fernandez, & Martinez. (enero-marzo de 2014). Utilidad de la auditoría de cuentas: perspectiva de las PYMES en España. *Universia Business Review*, 41, 80-97.

Rodríguez, & Ávila. (2015). Dictamen de estados financieros para efectos fiscales: naturaleza jurídica, evolución e incongruencias. *Contaduría y Administración*, 60(2), 402-422.

Rodriguez, L., Pineiro, & De Llano Monelos. (2014). Determinación del riesgo de fracaso financiero mediante la utilización de modelos paramétricos, de inteligencia artificial, y de información de auditoría. *Estudios de la Economía*, 41(2), 187-217. Obtenido de https://scielo.conicyt.cl/scielo.php?script=sci_abstract&pid=S0718-52862014000200002&lng=es&nrm=iso&tlng=en

Salas, & Reyes. (Septiembre- Diciembre de 2015). Modelo propuesto para la detección de fraudes por parte de los auditores internos basado en la Normas Internacionales de Auditoría. *Cuadernos de Contabilidad*, 16(42), 579-623.

Sánchez, & Calderon. (2013). Auditoría a la etapa de la planificación y diseño del proceso de compensación. *Estudios Gerenciales*, 139-150.

Varela, Venini, & Scarabino. (2013). Normas de Auditoría y Control Interno. Evolución en Argentina de la Normativa dictada a través de diversos Organismos de Regulación y Supervisión Estatal. *Invenio*, 16 (30), 91-109.

ANEXOS

**EMPRESA AUDITORA ACTO S.A.
URB. SAN PATRICIO**

Machala, 01 de enero del 2018

CARTA DE COMPROMISO

A los señores Accionistas y Junta de Directores de
MULTIFILTROS MACHALA S.A.

Ante la petición de que auditemos el Balance General y Estado de resultado del periodo contable 2017, por medio de la presente, damos a comunicar nuestra aceptación y entendimiento de este compromiso.

El proceso de auditoría a la empresa MULTIFILTROS MACHALA S.A se ajustará en conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), para garantizar la calidad del informe y la razonabilidad de los resultados obtenidos durante el proceso de auditoría.

Para proceder a emitir la opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros, efectuaremos pruebas sustantivas que nos ayuden a verificar la autenticidad de las transacciones y saldos de las cuentas que se reflejan en los estados financieros, además se realizarán procedimientos analíticos, constatación de documentación que respalden los movimientos registrados y observación física. Este tipo de pruebas se realizan con la finalidad de verificar la integridad de los estados financieros.

Adicional al informe de auditoría se emitirá una carta a la gerencia, donde se detallan las irregularidades y las debilidades del control interno encontradas durante el proceso del examen.

Cabe recordarles que la responsabilidad sobre la preparación de los estados financieros, control interno e información adicional, recae sobre el departamento de contabilidad y la gerencia de la empresa MULTIFILTROS MACHALA S.A. Como parte de proceso del examen de auditoría, se procederá a solicitar a la gerencia confirmación escrita de toda la información proporcionada durante el proceso.

Se espera la colaboración del personal de la empresa en la recopilación de información, y documentación necesaria para el proceso de auditoría

Los honorarios a recibir, se facturarán a mediar en que se vaya realizando la auditoría, y este varían de acuerdo con el tiempo empleado, y las destrezas y habilidades requeridas.

Esta carta será efectiva para años futuros a menos que se cancele, modifique o sustituya.

Se pide firmar y devolver la copia adjunta al documento, quedando por entendido la el proceso a realizar.

Atentamente,

Aceptado:

**ACTO S.A.
EMPRESA AUDITORA**



**ING. OSCAR CHAPCORDOVA
GERENTE GENERAL**

EMPRESA AUDITORA ACTO S.A.

URB. SAN PATRICIO

P.P. 3

Machala, 2 de enero del 2018

A los señores Accionistas y Junta de Directores de

MULTIFILTROS MACHALA S.A

CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE AUDITORÍA FINANCIERA

En la ciudad de Guayaquil, al 02 de enero del 2018, por una parte la empresa **MULTIFILTROS MACHALA S.A**, representada por **Ing. Oscar Chapa Córdova**, en calidad de **Gerente General**, y por otra parte, **Andrea Martínez**, auditor, representante de la empresa auditora **ACTO S.A.** conviene a celebrar el contrato de prestación de servicios de auditoría, contenido las siguientes cláusulas:

PRIMERA: La empresa **MULTIFILTROS MACHALA S.A**, contrata los servicios de **ACTO S.A**, para realizar la auditoría a los estados financieros al 31 de diciembre del 2017.

SEGUNDA: MATERIA DEL CONTRATO.- La empresa **MULTIFILTROS MACHALA S.A**, suscribe el siguiente contrato con **ACTO S.A**, para prestación de servicios de auditoría, la misma que acepta las condiciones detalladas en el presente contrato.

TERCERA: OBJETO Y ALCANCE DEL TRABAJO.- Se realizará la auditoría de los estados financieros a la empresa **MULTIFILTROS MACHALA S.A**, correspondiente al periodo contable 2017.

El objetivo de la auditoría es la de emitir una opinión sobre la razonabilidad fiabilidad de los estados financieros, a través de evidencias suficiente y competente obtenidas durante el proceso que sirven de sustento para los hallazgos encontrados.

CUARTA: OBLIGACIONES DE LA EMPRESA.- La empresa para la correcta ejecución de la auditoría presará el apoyo requerido, si este fuera necesario, además facilitara espacio físico, oficina, materiales y tiempo del personal de la gerencia, para las reuniones y de esta manera tomar decisiones sobre las recomendaciones de las irregularidades encontradas durante el examen.

QUINTA: VALOR DEL SERVICIO.-Nuestro servicios de auditoría es de \$4500,00 dólares americanos, de los cuales el 50% en la aprobación de la propuesta, el 25% en la visita a las instalaciones de la empresa y el otro 25% a la entrega del informe de auditoría.

Cabe mencionar que los gastos por hospedaje, alimentación y transporte serán cubiertos en su totalidad por la **MULTIFILTROS MACHALA S.A**, siempre y cuando estos se realicen fuera de la ciudad.

SEXTA: INDEPENDENCIA LABORAL.- Los responsables conviene expresamente que el proceso de auditoria es de carácter civil, por lo tanto no existe relación alguna entre el ente auditado y el auditor independiente, y si la hubiese, la responsabilidad será de auditor.

SÉPTIMA: INFORMES A PRESENTAR A GERENCIA.- Como resultado del examen de auditoría, se deberán entregar a la gerencia el informe de auditoría, el cual deberá estar

sustentado con evidencia suficiente y competente que sustenten los hallazgos encontrados durante el proceso. El informe contendrá el dictamen u opinión profesional.

Adicional al informe de auditoría se adjuntará la carta a la gerencia, donde se detallaran todas las deficiencias encontradas en las áreas auditadas, con la finalidad de que sean tomadas en cuenta por la gerencia y personal responsable, para su debida corrección.

OCTAVA: DOMICILIO Y JURISDICCION.- Las partes expresan que el contrato se llevará a cabo en la ciudad Guayaquil y se somete a la jurisdicción del tribunal de la cámara de comercio de Guayaquil.

NOVENO: NOTIFICACIONES.- Los responsables, en el caso de notificaciones han fijado domicilio en las siguientes direcciones:

ACTO S.A. empresa auditora, Urb. Villa Club

La empresa **MULTIFILTROS MACHALA S.A**, Cir. Norte y Guayas.

Para el fiel cumplimiento y constancia del contrato, los responsables firman tres ejemplares de igual tenor. En el lugar y la fecha acordada en el inicio de este documento.

ACTO S.A.
EMPRESA AUDITORA



ING. OSCAR CHAPA CORDOVA
GERENTE GENERAL

EMPRESA AUDITORA ACTO S.A.

URB. SAN PATRICIO

Nombre de la compañía: MULTIFILTROS MACHALA S.A.		H.T ER-I 1/1					
Nombre de los Auditores: ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL ING. ANDREA MARTINEZ		Fecha de Cierre					
ACTO S.A. HOJA DE TRABAJO PRINCIPAL		31/12/2017					
EN MILES DE DÓLARES							
COD	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO DICIEMBRE 31 DEL 2017	AJUSTES		RECLASIFICACIONES		SALDO DIC 31 SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE	HABER	DEBE	HABER	
4.1.1.01	Ventas de Bienes	7.812,09					7.812,09
4.3.1.01	Otros rentas	-					-
5.2.2.09	Arriendo Operativo	1.676,65					1.676,65
5.2.2.12	Combustibles y Lubricantes	1.797,82					1.797,82
5.2.2.27	Otros Gastos	1.795,02					1.795,02
5.2.2.28	Gastos de Financiamiento no Deducible	541,07					541,07
6.1.1.01	15% de participación a trabajadores	-					
6.3.1.01	22% impuesto a la renta	-					
	UTILIDAD DEL EJERCICIO INTEGRAL						
fecha: 20/01/2018							
----- ING. ANDREA MARTÍNEZ SUÁREZ AUDITOR GENERAL							

EMPRESA AUDITORA ACTO S.A.

URB. SAN PATRICIO

Nombre de la compañía: Nombre de los Auditores: ING. ANDREA MARTINEZ ACTO S.A.	MULTIFILTROS MACHALA S.A.	H.T	ER-I 1/1
	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	Fecha de Cierre	
	HOJA DE TRABAJO PRINCIPAL	31/12/2017	

EN MILES DE DÓLARES

COD	ÍNDICE	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	AJUSTES		RECLASIFICACIONES		SALDO DIC 31 SEGÚN AUDITORÍA
				DEBE	HABER	DEBE	HABER	
1.1.1.02	A2	Bancos	852,66					852,66
1.1.2.06	B1	Documentos y cuentas por cobrar	200,00					200,00
1.1.3.01	C1	Inventarios de mercadería	6.000,00					6.000,00
1.2.2.02	D5	Maquinaria	70,54					70,54
1.2.2.99	D5	Depreciación A acumulada	3,36					3,36
2.1.1.01	D7	Documentos por pagar	2.257,82					2.257,82
2.1.1.05	AA3	Anticipo de clientes	260,20					260,20
2.1.1.09	AA4	IVA Cobrado	286,80					286,80
2.1.1.10	AA5	Retenciones Tributarias	159,21					159,21
2.1.2.02	CC1	Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	-					-
2.1.2.05	BB1	Participación a trabajadores por pagar del ejercicio	-					-
3.1.1.01	EE1	Capital Suscrito	800,00					800,00
3.2.1.01	GG1	Resultado de Años Anteriores	3.113,92					3.113,92
3.2.1.01	FF1	Reservas de Capital	6,46					6,46
3.7.1.01	HH1	Utilidad Neta del Ejercicio	235,43					235,43

fecha: 20/01/2018

 ING. ANDREA MARTÍNEZ SUÁREZ
 AUDITOR GENERAL

EMPRESA AUDITORA ACTO S.A.

URB. SAN PATRICIO

Nombre de la compañía: MULTIFILTROS MACHALA S.A.		H.T ER-I 1/1					
Nombre de los Auditores: ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL ING. ANDREA MARTINEZ		Fecha de Cierre					
ACTO S.A. POSTERIOR AL EXAMEN DE AUDITORÍA		31/12/2017					
EN MILES DE DÓLARES							
COD	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE 2017	AJUSTES		RECLASIFICACIONES		SALDO DIC 31 SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE	HABER	DEBE	HABER	
4.1.1.01	Ventas de Bienes	7.812,09				812,09	7.00,00
4.3.1.01	Otros rentas				812,09		812,09
5.2.2.09	Arriendo Operativo	1.676,65					1.676,65
5.2.2.12	Combustibles y Lubricantes	1.797,82					1.797,82
5.2.2.27	Otros Gastos	1.795,02					1.795,02
5.2.2.28	Gastos de Financiamiento no Deducible	541,07					541,07
6.1.1.01	15% de participación a trabajadores	-		35,31			35,31
6.3.1.01	22% impuesto a la renta	-		44,03			44,03
	UTILIDAD DEL EJERCICIO INTEGRAL	235,43	79,34				156,09
fecha: 20/01/2018							
----- ING. ANDREA MARTÍNEZ SUÁREZ AUDITOR GENERAL							

EMPRESA AUDITORA ACTO S.A.

URB. SAN PATRICIO

Nombre de la compañía: Nombre de los Auditores: ING. ANDREA MARTINEZ <hr/> ACTO S.A.	MULTIFILTROS MACHALA S.A.	H.T	ER-I 1/1
	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	Fecha de Cierre	
	POSTERIOR AL EXAMEN DE AUDITORÍA	31/12/2017	

EN MILES DE DÓLARES

COD	ÍNDICE	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO DIC 31 AÑO DE EXAMEN	AJUSTES		RECLASIFICACIONES		SALDO DIC 31 SEGÚN AUDITORÍA
				DEBE	HABER	DEBE	HABER	
1.1.1.02	A2	Bancos	852,66					852,66
1.1.2.06	B1	Documentos y cuentas por cobrar	200,00					200,00
1.1.3.01	C1	Inventarios de mercadería	6000,00					6000,00
1.2.2.02	D5	Maquinaria	70,54					70,54
1.2.2.99	D5	Depreciación A acumulada	3,36					3,36
2.1.1.01	D7	Documentos por pagar	2257,82					2257,82
2.1.1.05	AA3	Anticipo de clientes	260,20					260,20
2.1.1.09	AA4	IVA Cobrado	286,80					286,80
2.1.1.10	AA5	Retenciones Tributarias	159,21					159,21
2.1.2.02	CC1	Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	-		44,03			44,03
2.1.2.05	BB1	Participación a trabajadores por pagar del ejercicio	-		35,31			35,31
3.1.1.01	EE1	Capital Suscrito	800,00					800,00
3.2.1.01	GG1	Resultado de Años Anteriores	3113,92					3113,92
3.2.1.01	FF1	Reservas de Capital	6,46					6,46
3.7.1.01	HH1	Utilidad Neta del Ejercicio	235,43	79,34				156,09

fecha: 20/06/2018

 ING. ANDREA MARTÍNEZ SUÁREZ
 AUDITOR GENERAL