



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO**

**FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**Proyecto Integrador, previo a la obtención del Título de Licenciado en  
Contabilidad y Auditoría**

**Tema:**

---

**“Auditoría de gestión en la empresa COF S.A”**

---

**Autor:** Toapanta Nata, Bryan Eduardo

**Tutora:** Dra. Molina Jiménez, Ana Graciela

**Ambato – Ecuador**

**2023**

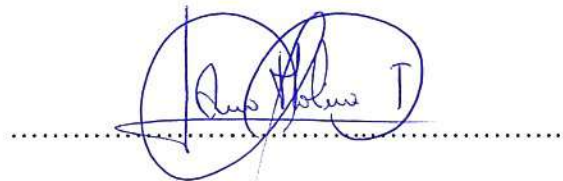
## APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Dra. Molina Jiménez Ana Graciela con cédula de ciudadanía No. 060190108-5, en mi calidad de Tutora del proyecto integrador sobre el tema: “**AUDITORÍA DE GESTIÓN EN LA EMPRESA COF S.A**”, desarrollado por Bryan Eduardo Toapanta Nata, de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, modalidad presencial, considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos, tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, de la Universidad Técnica de Ambato y en el normativo para presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

Por lo tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por los profesores calificadores designados por el H. Consejo Directivo de la Facultad.

Ambato, Marzo 2023

**TUTORA**



Dra. Ana Graciela Molina Jiménez

C.C. 060190108-5

## DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, Bryan Eduardo Toapanta Nata con cédula de ciudadanía No. 185003356-2, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el proyecto integrado, bajo el tema: **“AUDITORÍA DE GESTIÓN EN LA EMPRESA COF S.A”**, así como también los contenidos presentados, ideas, análisis, síntesis de datos, conclusiones, son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autor de este Proyecto Integrador.

Ambato, Marzo 2023

### AUTOR



Bryan Eduardo Toapanta Nata

C.C. 185003356-2

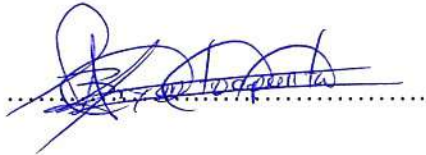
## **CESIÓN DE DERECHOS**

Autorizo a la Universidad Técnica de Ambato, para que haga de este Proyecto Integrador, un documento disponible para su lectura consulta y procesos de investigación.

Cedo los derechos en línea patrimoniales de mi Proyecto Integrador, con fines de difusión pública; además apruebo la reproducción de este proyecto integrador, dentro de las regulaciones de la Universidad, siempre y cuando esta reproducción no suponga una ganancia económica potencial; y se realice respetando mis derechos de autor.

Ambato, Marzo 2023

### **AUTOR**



Bryan Eduardo Toapanta Nata

C.C. 185003356-2

## APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO


El Tribunal de Grado, aprueba el Proyecto Integrador, sobre el tema: “**AUDITORÍA DE GESTIÓN EN LA EMPRESA COF S.A**”, elaborado por Bryan Eduardo Toapanta Nata, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, Marzo 2023



Dra. Mg. Tatiana Valle

**PRESIDENTE**



Dr. Mauricio Arias

**MIEMBRO CALIFICADOR**



Ing. Bertha Sánchez

**MIEMBRO CALIFICADOR**

## DEDICATORIA

*Dedico este proyecto de titulación primeramente a Dios y a la virgen del Cisnes que a toda mi familia cuida y protege, los cuales me ayudaron a superar todos los problemas y dificultades a lo largo de mi carrera.*

*A mi padre Mentor Toapanta, a mi madre Blanca Nata, por todo su esfuerzo que hicieron posible llegar a este punto de mi vida, gracias a su apoyo incondicional, económico y en especial su paciencia, también quiero dedicar este logro a mi hermano mayor Alex Toapanta, que gracias a él he llegado tan lejos, es el mi mayor ejemplo de vida y a no darme por vencido, y al final a mi hermano menor Denys, que quiero ser su ejemplo y que logre los mismos objetivos y me supere cuando llegue su momento.*

*Finalmente dedicar este trabajo a toda mi familia tíos, tías, abuelos, primos y primas que fueron de gran importancia para mi crecimiento y formación de vida.*

*Bryan Eduardo Toapanta Nata*

## AGRADECIMIENTO

*Agradezco a Dios y a la Virgen por permitirme llegar a este punto de mi vida, el cual lo he esperado desde el primer día que ingrese a la Universidad*

*Agradezco a la Universidad Técnica de Ambato por haberme dado la oportunidad de llegar a este punto de mi vida, agradecer a mis profesores desde el curso de nivelación hasta el último semestre de la carrera, gracias por sus consejos, enseñanzas y por todo su conocimiento compartido*

*A la empresa COF S.A y al Ing. Carlos Carranza por la confianza y apoyo en el presente proyecto de titulación.*

*Además, a una persona muy especial que empezó como una amistad de nivelación y termino siendo la mujer más importante de mi vida y que se ha vuelto mi compañera en toda mi vida Universitaria.*

*Bryan Eduardo Toapanta Nata*

**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO**  
**FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:** “AUDITORÍA DE GESTIÓN EN LA EMPRESA COF S.A”

**AUTOR:** Bryan Eduardo Toapanta Nata

**TUTORA:** Dra. Ana Graciela Molina Jiménez

**FECHA:** Marzo 2023

**RESUMEN EJECUTIVO**

El presente proyecto integrador aplicado en la empresa COF S.A, se realizó con el fin de elaborar una auditoría de gestión. El cual, inicia con el objetivo de medir el nivel de eficiencia, y eficacia de los procesos u operaciones en el área de gestión de ventas y compras. Para la obtención de información y ejecución de esta auditoría, la cual está conformada por: planificación o conocimiento preliminar, planificación específica, ejecución y comunicación de resultados. Donde para iniciar el desarrollo preliminar se aplicaron cuestionarios de control dirigido al personal correspondiente mediante la aplicación del COSO el mismo permitió recolectar información sobre las debilidades en el control interno. Seguidamente, para la ejecución se aplicaron y se analizaron los indicadores de gestión de acuerdo con el programa de auditoría, de tal manera que se pudo identificar las deficiencias e inconvenientes que se presentan en cada área analizada. Donde se puede visualizar la falta de aplicación de políticas y deficiencias en los procesos aplicados en compras y ventas, lo cual origina debilidades y falta de controles adecuados. Las siguientes deficiencias, fueron detalladas en la hoja de hallazgos correspondiente con sus respectivas recomendaciones. Posteriormente se generó una comunicación de resultados presentados en un informe, el cual contiene las conclusiones obtenidas sobre las deficiencias en cada área y del análisis realizado de acuerdo con los indicadores. Donde se detalla la falta de comunicación entre todos los departamentos de la empresa y la falta de nivel de cumplimiento de los procesos, ya que al no existir un control por parte de gerencia los demás departamentos no se ven obligados a cumplir



con los objetivos, esto demuestra un nivel de riesgo moderado. Por lo cual, se propone implementar la realización de informes mensuales a cada jefe de departamento y mejorar su comunicación, para controlar las debilidades.

**PALABRAS DESCRIPTORAS:** AUDITORÍA DE GESTIÓN, EMPRESAS PUBLICITARIAS, EFICIENCIA, EFICACIA, PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA

**TECHNICAL UNIVERSITY OF AMBATO**  
**FACULTY OF ACCOUNTING AND AUDITING**  
**ACCOUNTING AND AUDITING CAREER**

**TOPIC:** “MANAGEMENT AUDIT IN THE COMPANY COF S.A”.

**AUTHOR:** Bryan Eduardo Toapanta Nata

**TUTOR:** Dra. Ana Graciela Molina Jiménez

**DATE:** March 2023

**ABSTRACT**

The present integrating project applied in the company COF S.A, was carried out in order to prepare a management audit. Which begins with the objective of measuring the level of efficiency and effectiveness of processes or operations in the area of sales and purchasing management? To obtain information and execute this audit, which is made up of: planning or preliminary knowledge, specific planning, execution and communication of results. Where to start the preliminary development, control questionnaires were applied to the corresponding personnel through the application of the COSO, which allowed the collection of information on the weaknesses in internal control. Next, for the execution, the management indicators were applied and analyzed in accordance with the audit program, in such a way that it was possible to identify the deficiencies and inconveniences that occur in each area analyzed. Where you can see the lack of application of policies and deficiencies in the processes applied in purchases and sales, which causes weaknesses and lack of adequate controls. The following deficiencies were detailed in the corresponding findings sheet with their respective recommendations. Subsequently, a communication of results presented in a report was generated, which contains the conclusions obtained on the deficiencies in each area and the analysis carried out according to the indicators. Where the lack of communication between all the departments of the company and the lack of compliance level of the processes are detailed, since there is no control by management, the other departments are not forced to comply with the objectives, this demonstrates a moderate level of risk.

Therefore, it is proposed to implement monthly reports to each department head and improve their communication, to control weaknesses.

**KEYWORDS:** PERFORMANCE AUDIT, ADVERTISING COMPANIES,  
EFFICIENCY, EFFECTIVENESS, AUDIT PLANNING

## ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO	PÁGINA
<b>PÁGINAS PRELIMINARES</b>	
PORTADA.....	i
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA.....	iii
CESIÓN DE DERECHOS.....	iv
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO .....	v
DEDICATORIA .....	vi
AGRADECIMIENTO .....	vii
RESUMEN EJECUTIVO .....	viii
ABSTRACT.....	x
ÍNDICE GENERAL.....	xii
ÍNDICE DE ILUSTRACIONES.....	xv
ÍNDICE DE TABLAS .....	xvi
<b>CAPÍTULO I.....</b>	<b>1</b>
<b>MARCO TEÓRICO .....</b>	<b>1</b>
1.1 Introducción .....	1
1.1.1 Antecedentes del proyecto integrador.....	1
1.1.1.1 Historia de la empresa.....	1
1.1.1.2 Estructura organizacional.....	1
1.1.2 Descripción del entorno .....	3
1.1.2.1 Influencia de la auditoría en el mundo.....	3
1.1.2.2 La auditoría y la aplicación de las NIFF en el Ecuador .....	4
1.1.2.3 Impacto económico de la empresa COF SA, por las nuevas tecnologías en el Ecuador y su necesidad de auditoría .....	4
1.1.3 Justificación.....	6

1.1.4 Objetivos .....	10
1.1.4.1 Objetivo general .....	10
1.1.4.2 Objetivos específicos .....	10
1.2. Revisión de la lectura .....	10
1.2.1 Alcance de los sistemas de gestión .....	11
1.2.2 Control empresarial .....	12
1.2.3 Auditoría de gestión .....	13
<b>CAPÍTULO II .....</b>	<b>15</b>
<b>METODOLOGÍA .....</b>	<b>15</b>
2.1. Descripción de la metodología.....	15
2.1.1 Unidad de análisis .....	15
2.1.2. Fuentes, técnicas e instrumentos de recolección de información .....	15
2.1.3. Fases del desarrollo .....	17
<b>CAPÍTULO III.....</b>	<b>20</b>
<b>DESARROLLO.....</b>	<b>20</b>
3. Introducción .....	20
3.1 FASE I Planificación preliminar o estratégica.....	22
3.1.1 Planificación.....	23
3.1.2 Guía de visita previa.....	24
3.1.4 Memorando planificación estratégica .....	40
3.2 FASE II Planificación específica .....	55
3.2.1 Planificación específica.....	56
3.3 FASE III Archivo ejecución de la auditoría.....	86
3.4 FASE IV: Comunicación de resultados .....	103
3.4.1 Informe de auditoría de gestión .....	104
<b>CAPÍTULO IV .....</b>	<b>109</b>
<b>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....</b>	<b>109</b>

4.1 Conclusiones .....	109
4.2 Recomendaciones.....	110
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....</b>	<b>111</b>

## ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

<b>Contenido</b>	<b>PÁGINA</b>
<b>Ilustración 1</b> Logo COF S.A.....	2
<b>Ilustración 2</b> Dirección COF S.A .....	2
<b>Ilustración 3</b> Aumento de la sociedad con internet.....	7
<b>Ilustración 4</b> Sistema de gestión .....	11
<b>Ilustración 5</b> Norma ISO.....	12
<b>Ilustración 6:</b> Control .....	12
<b>Ilustración 7</b> Dimensión de control .....	13
<b>Ilustración 8</b> Fases de Auditoría .....	14

## ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO	PÁGINA
<b>Tabla 1</b> Organigrama Estructural .....	1
<b>Tabla 2:</b> Resultados del ejercicio 2008-2021.....	5
<b>Tabla 3</b> Cuestionario COSO.....	16
<b>Tabla 4</b> Fases del desarrollo .....	17



# CAPÍTULO I

## MARCO TEÓRICO

### 1.1 Introducción

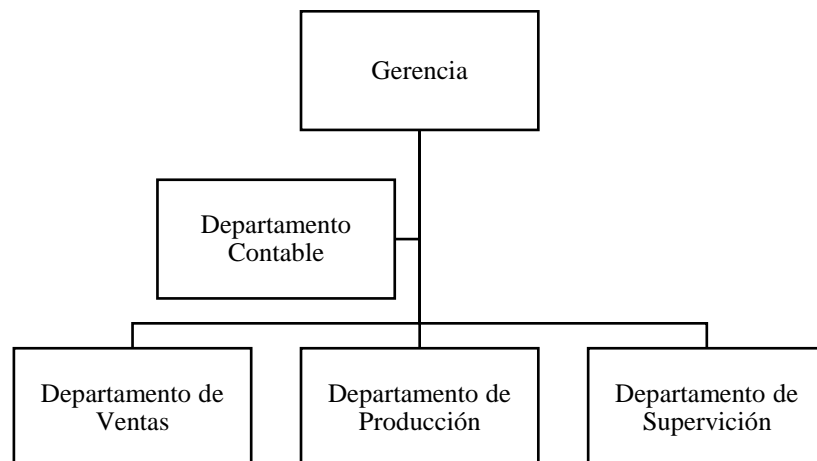
#### 1.1.1 Antecedentes del proyecto integrador

##### 1.1.1.1 Historia de la empresa

Según la entrevista realizada a Carranza (2022), representante legal de la empresa COF S.A manifiesta que, la empresa nace de una innovación empresarial por la necesidad de un nuevo método de publicidad en la ciudad de Ambato. Además, con la ayuda de otros dos accionistas que quisieron implementar un nuevo método publicitario en la ciudad de Ambato se logró la importación de pantallas Leds directo desde Estados Unidos. Después de esto, la empresa empieza sus funciones desde el año 2008 sin parar sus funciones, superando cada problema y amenaza encontrada a lo largo de su trayectoria.

##### 1.1.1.2 Estructura organizacional

**Tabla 1** Organigrama Estructural



**Fuente:** COF S.A (2022)

Elaborado por: Toapanta (2022)

La empresa COF S.A ofrece al público en general servicios de publicidad en pantallas Leds, las cuales están ubicadas en la ciudad de Ambato sector Mall de los Andes y Ficoa, además ofrece la venta de afiches, lonas o cualquier tipo de material publicitario impreso.

La empresa COF S.A para el funcionamiento dentro de la República del Ecuador se debe regir a todas las leyes vigentes y que le competan en las funciones de la empresa.

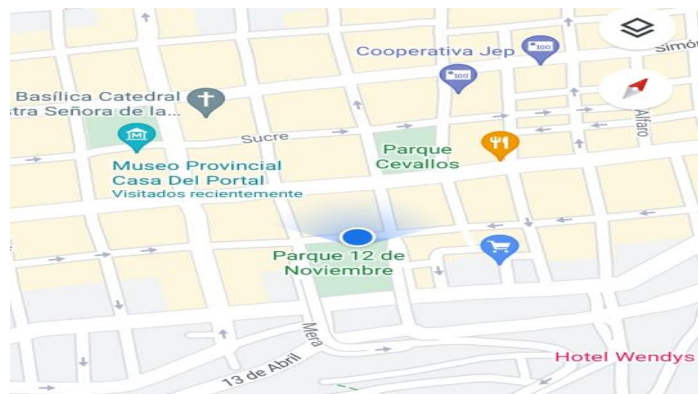
Al ser fundada como sociedad anónima debe cumplir con la normativa de la Superintendencia de Compañías, ley de régimen tributario interno. Además, al contar con empleados en relación de dependencia debe cumplir obligaciones con el Ministerio de Trabajo e IESS. Por otro lado, al estar ubicada dentro de la ciudad de Ambato para la ejecución de sus funciones está en la obligación de contribuir anualmente con el GAD Municipal de Ambato con el pago de patente, contribución anual sobre el total de activos y por uso de espacios públicos.



**Ilustración 1** Logo COF S.A

Fuente: Empresa COF S.A (2022)

La empresa COF S.A esta ubicada en la provincia Tungurahua en el cantón Ambato en la parroquia Matriz en la calle Juan Benigno Vela número: 06-12 intersección Martínez Número de oficina: 2 Número de piso: 2 Frente al Parque 12 de noviembre.



**Ilustración 2** Dirección COF S.A

Fuente: Google Maps (2022)

## **1.1.2 Descripción del entorno**

### **1.1.2.1 Influencia de la auditoría en el mundo**

A nivel mundial la Auditoría se enfoca en diferentes aspectos de la empresa, donde su función principal es verificar la fiabilidad de la información que estas poseen. Donde, las auditorías nacen de la necesidad de comprobar todas las operaciones realizadas en un periodo dentro de una empresa para llevar un control detallado de todas sus operaciones (Zambrano y Cruz 2020). Igualmente, la auditoría dentro las empresas públicas y privadas es una herramienta necesaria para el cumplimiento de sus objetivos, metas y brinda la oportunidad de conocer su situación actual (Grimaldo 2014).

La Auditoría parte de la recolección de información, la cual permite la comparación entre dos periodos, para así poder valorar los cambios de la entidad desde el punto de vista financiero, de gestión, tributario o según sea el objetivo de la auditoría (Calderín, Collado y Izquierdo 2016). Por otra parte, Villardefrancos y Rivera (2006) afirman que la misión de la auditoría no se enfoque solo en el control de los estados financieros de la empresa, sino que además controle la eficacia de las políticas y recomiende medidas adecuadas mejorar las fallas dentro de la empresa. Sin embargo, Vergara (2017) afirma que, el control Interno es la herramienta que ayuda a garantizar el cumplimiento de las metas y objetivos de la organización, además de contribuir el cumplimiento eficaz de las actividades asignadas a cada departamento de la organización.

La auditoría es un elemento fundamental dentro cualquier tipo de empresa ya que, permite descubrir falencias, prevenir errores y al mismo tiempo ayuda a realizar cambios para superarse y a mantenerse dentro del mercado sin perder oportunidades (Zambrano y Cruz 2020).

### **1.1.2.2 La auditoría y la aplicación de las NIFF en el Ecuador**

La globalización mundial y la apertura a nuevos mercados internacionales a formado oportunidades de crecimiento en el Ecuador, donde las probabilidades de tener una inversión extranjera se relacionan con la adopción de normas internacionales de auditoría. (Hurtado, y otros 2019). Además, la medición de los componentes a los Estados Financieros es muy importante en la parte contable a nivel mundial, ya que ha presentado varios inconvenientes al momento de presentar los Estados a alguna persona o entidad extranjera (Chávez y Herrera 2018). De esta forma, al adquirir una inversión extranjera las empresas ecuatorianas deben adaptar sus Estados financieros a las normas internaciones NIFF.

Con las nuevas estrategias empresariales, el gobierno ecuatoriano con la resolución N° SCVS-INC-DNCDN-2019-009, donde se detalla el instructivo para la aplicación de las NIIF y NIIF para las PYMES, demostrando que las empresas del Ecuador se adaptan a las normas internacionales para la presentación se los Estados Financieros.

De este modo, (Cuenca, y otros 2017) revelan que los estudios sobre la adopción de NIIF revelan que esta adopción incrementa el valor del patrimonio empresarial, lo cual no se observa tan evidente en comparación a otros estudios donde se refleja una disminución. Por otra parte, La implementación de las NIIF, en otras empresas donde se enfocan en el valor razonable de los Estados Financieros se observa un incrementando el patrimonio por la revaluación de los Activos Fijos (Maldonado, Silva y Villarroel 2013). De la misma forma, Se dice que la aplicación de las normas internacionales juntamente con una Auditoría proporciona información razonable y confiable a los estados financieros (Cando, y otros 2020)

### **1.1.2.3 Impacto económico de la empresa COF SA, por las nuevas tecnologías en el Ecuador y su necesidad de auditoría**

La empresa COF. S.A desde el año 2008 al 2016 ha mantenido un número de utilidades considerable por la nueva tecnología de pantallas leds que se implementaba en la ciudad de Ambato.

**Tabla 2:** Resultados del ejercicio 2008-2020.

Periodo	RESULTADO DEL EJERCICIO	
	Perdida	Utilidad
2008		3,508.15
2009		4,953.76
2010		510.18
2011		6,135.57
2012	4,802.18	
2013		33,175.93
2014		45,771.71
2015		1,340.32
2016		4,519.26
2017	5,788.50	
2018	15,109.03	
2019		16,067.42
2020	7,260.42	
<b>TOTAL</b>	<b>32,960.13</b>	<b>115,982.30</b>

Fuente: Empresa COF S.A (2022)

Elaborado por: Toapanta (2022)

La empresa ha sufrido bajas en sus ventas desde el año 2017, debido a que las personas han aumentado el consumo de internet y redes sociales, debido a esto varias empresas han perdido el interés en la contratación de los planes mensuales que se mantenían con la empresa. Además, los arrendatarios han tomado la decisión de incrementar el arriendo de los sitios donde están ubicadas las pantallas leds, lo cual ocasionó tener un mayor número de costos y gastos para mantener la empresa.

Por otra parte, la pandemia ocurrida durante el periodo económico 2020 la creación de afiches y volantes de promociones publicitarias disminuyó por la falta de público en las calles de la ciudad de Ambato, paralizando parcialmente sus actividades de impresión de afiches, volantes y vallas publicitarias.

Con el historial que se muestra en la tabla 2 se puede observar un déficit de control en los procedimientos y manejo de las amenazas externas que tiene la empresa, debido a que no conto con los métodos necesarios para el impacto económico que sufrió el país en los dos últimos años y el incremento de las tecnologías.

### **1.1.3 Justificación**

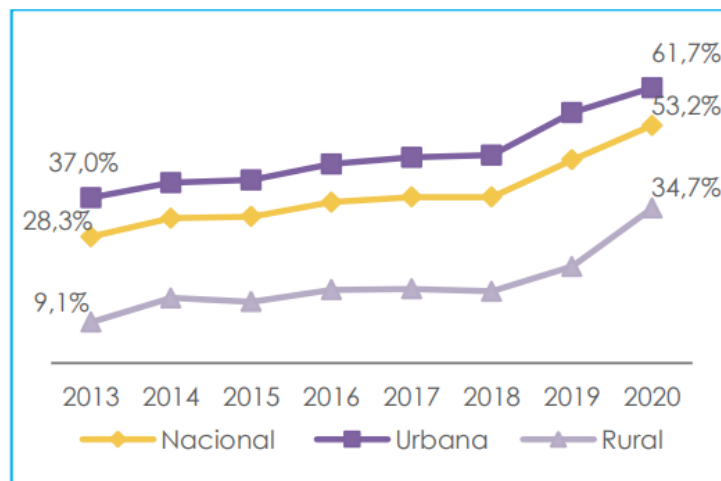
Durante los últimos años el mundo se ha visto sumergido en varios cambios tecnológicos y con la llega del internet la sociedad en general se ha visto en la obligación de conocer este tipo de tecnología, esta influencia del internet ha provocado la creación de redes sociales donde las personas puedes ver entretenimiento y bienes o servicios que sean de su interés.

Un estudio realizado por Soria (2022) las redes sociales para los jóvenes de la actualidad en España es YouTube con un 89%, en segundo lugar, Facebook con un 82% a continuación Instagram con un 54%, Twitter con un 49% y LinkedIn con un 31% en popularidad. Así mismo, las empresas cuentan con la posibilidad de mantener comunicaciones bidireccionales con la sociedad para poder ofrecerles transacciones más eficaces por medio de una publicidad en redes sociales (Méndez 2013). El Internet facilita la comunicación entre los consumidores y las empresas a través de correos electrónicos publicitarios mejorando los niveles de comunicación.

El marketing y el internet tiene una gran influencia y las empresas han sabido aprovechar la aparición de las nuevas tecnologías para promocionar sus bienes y servicios al público la cual se conoce como marketing (Méndez 2013). Por otra parte, el cibermarketing se conoce marketing 2.0, el cual es el siguiente paso en la globalización del internet y se caracterizan por el desarrollo, combinación y ejecución de distintas estrategias de mercadeo en medios digitales (Gonzalez 2020).

Con esto es importante que las empresas dedicadas a la publicidad y marketing busquen la forma de actualizar todos sus equipos tecnológicos y así no perder todo el contacto con sus clientes. Ya que, con las consecuencias ocurridas durante la pandemia obligo al confinamiento, lo que provocó que las redes sociales y el entretenimiento en casa generaran un mayor impacto en la sociedad.

Además el Ecuador ha tenido un gran impacto en el consumo del internet y redes sociales para lo cual el INEC (2021) el porcentaje de hogares con computadora de escritorio, a nivel nacional, se ubicó en 25,3%; los hogares con computadora portátil en 31,3%; mientras que el porcentaje de hogares con computadora de escritorio y portátil alcanzó el 12,7%, con el número de personas adquiriendo más aparatos tecnológicos el internet dentro de los hogares también han aumentado.



**Ilustración 3** Aumento de la sociedad con internet

Fuente: ENEMDU Diciembre (2013-2017) encuesta Multipropósito (2018-2020).

Con este aumento el aumento del consumo de internet y computadoras, laptops y celulares dentro de los hogares del país también aumento el consumo de las redes sociales de los jóvenes según López, Beltrán, & Morales (2018) durante el 2017, 13 millones de usuarios accedieron al Internet en Ecuador, tanto desde dispositivos móviles y computadores de escritorio, en la cual se evidencio que la red social Facebook mantiene el liderazgo absoluto con 11 millones de usuarios registrados, seguido Instagram con 3.1 millones, tercero LinkedIn con 1.8 millones y cuarto Twitter con 800 mil usuarios, esto demuestra que las redes sociales son de gran ayuda para las personas para promocionar sus bienes y servicios dentro de las mismas.

Dentro del Ecuador, el uso y consumo de las redes sociales se ve más común dentro de la sociedad, pero para las empresas aún es un espacio poco explorado. Donde se

puede observar que, las Pequeñas y Medianas Empresas ecuatorianas han sufrido más en esta actualización, donde se evidencia el mayor problema el cual es la falta de conocimiento en las nuevas actualizaciones y la falta de recursos económicos para la actualización de estos.

Pese a las nuevas herramientas tecnológicas son una gran amenaza para las empresas que no pueden actualizar sus componentes y según Garrido (2021) la nueva era digital empezó y ha causado un gran impacto a nivel mundial y dentro del Ecuador no ha sido la excepción, lo cual ha cambiado la forma de consumo de los bienes y servicios, además esto ha cambiado notablemente las estrategias de marketing las cuales ahora se centran más en plataformas digitales que en métodos publicitarios tradicionales.

Dentro de las empresas la auditoría de gestión maneja varios procesos y métodos utilizado para generar el mayor número de ganancias, además de manejar los recursos de forma eficiente y eficaz, para lo cual es una herramienta fundamental para medir todos los procesos, además califica su eficiencia y eficacia lo cual se puede considerar control interno. El control interno es un proceso la junta, administración y otro personal, planifican un proceso para proveer de seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización (Mantilla 2009). Para lo cual, las empresas deben tener presente que la auditoría de gestión es muy importante para el cumplimiento de los objetivos y el crecimiento de la empresa.

En general, la gestión enfoca todas las actividades de una organización y empresa, lo que, para el establecimiento de metas y objetivos, así como al mismo tiempo evaluar su desempeño y cumplimiento; además del desarrollo de una estrategia operativa que garantice la supervivencia (Abril 2019). La gestión de una empresa en una situación más amplia comprende en la estructura de políticas, planes de la empresa, además es la elaboración de un conjunto de métodos y procedimientos y de aprovechar las cualidades del personal de la empresa (Quinaluisa, y otros 2018). Para la cual, analizando todos los puntos y con ayuda de una estructura y políticas empresariales las empresas pueden tener un crecimiento de una forma eficiente y eficaz.



La auditoría de gestión maneja varios aspectos importantes para el manejo de recursos dentro de la empresa, uno de los cuales es la información, debido a que al mantener una información clara e inmediata con los departamentos implicados en el proceso se pudo corregir y observar los errores de forma inmediata. Con lo cual, llega al punto de tener una gran coordinación entre todos los departamentos y se evitó el mayor número de errores posibles. Igualmente se lleva la evaluación de la información donde se verifico que se estén cumpliendo con las políticas y objetivos de la empresa. Sin embargo, todo esto no se pudo realizar sin la ayuda de todos los colaboradores que se encuentren en la empresa, donde es necesario mantener un personal motivado para que se cumplan mejor las metas y objetivos de la empresa.

En general la auditoría de gestión es la revisión sistemática de las actividades de una organización o de un segmento en relación con objetivos específicos. Tal revisión tiene tres propósitos esenciales revisar el funcionamiento, identificar las oportunidades, perfeccionar y desarrollar recomendaciones para fomentar acciones de mejoramiento dentro de la empresa. Dicho en otras palabras, según Armas (2008) es un proceso para examinar y evaluar todas las actividades realizadas durante un periodo determinado dentro de una entidad. Además, de programar y proyectar la operación con el fin de determinar su grado de eficiencia, eficacia y economía. Por lo tanto, se midió los objetivos para promover la correcta administración del patrimonio privado.

El proyecto integrador en la empresa COF S.A se utilizó fundamentos teóricos basados en la normativa vigente en el Ecuador la cual medirá su nivel de cumplimiento. Donde, se analizará todos los departamentos dentro de la empresa. Igualmente se evaluó la toma de decisiones dentro de la empresa y así se pudo determinar el cumplimiento de la normativa vigente.

Dentro de la empresa se analizó el nivel de cumplimiento de la normativa vigente como la depreciación de los activos, cumplimiento de las obligaciones con el ministerio del trabajo e IESS, cumplimiento de obligaciones con el Servicio de Rentas Internar (SRI). De la misma forma, se dará un seguimiento para que toda la

normativa vigente se esté cumpliendo de una forma eficiente y los Estados Financieros se presentaron con información fiable y verídica.

En la empresa COF S.A se aplicó una auditoría de gestión, con la cual se identificó el nivel de riesgo de varios factores como el nivel de cumplimiento tributario, contable, IESS. Para el cumplimiento de esta auditoría se inició con la planeación preliminar, la cual inició con la recolección de información dentro de la empresa para así empezar analizando todas las cuentas contables y definir su nivel de riesgo. Una vez concluida todo el proceso de auditoría se emitió un informe con el nivel de riesgo y todas las observaciones encontradas.

#### **1.1.4 Objetivos**

##### **1.1.4.1 Objetivo general**

Ejecutar la auditoría de gestión en la empresa COF S.A para para la medición de la eficiencia, y eficacia de los procesos u operaciones

##### **1.1.4.2 Objetivos específicos**

- Elaborar la planificación de la auditoría de gestión para la determinación de los niveles de riesgo y enfoque de auditoría.
- Realizar la auditoría de gestión para la obtención de evidencias suficientes y competentes que sustenten los resultados.
- Comunicar los resultados de la auditoría de gestión a través del informe para la toma de decisiones de la alta gerencia.

#### **1.2. Revisión de la lectura**

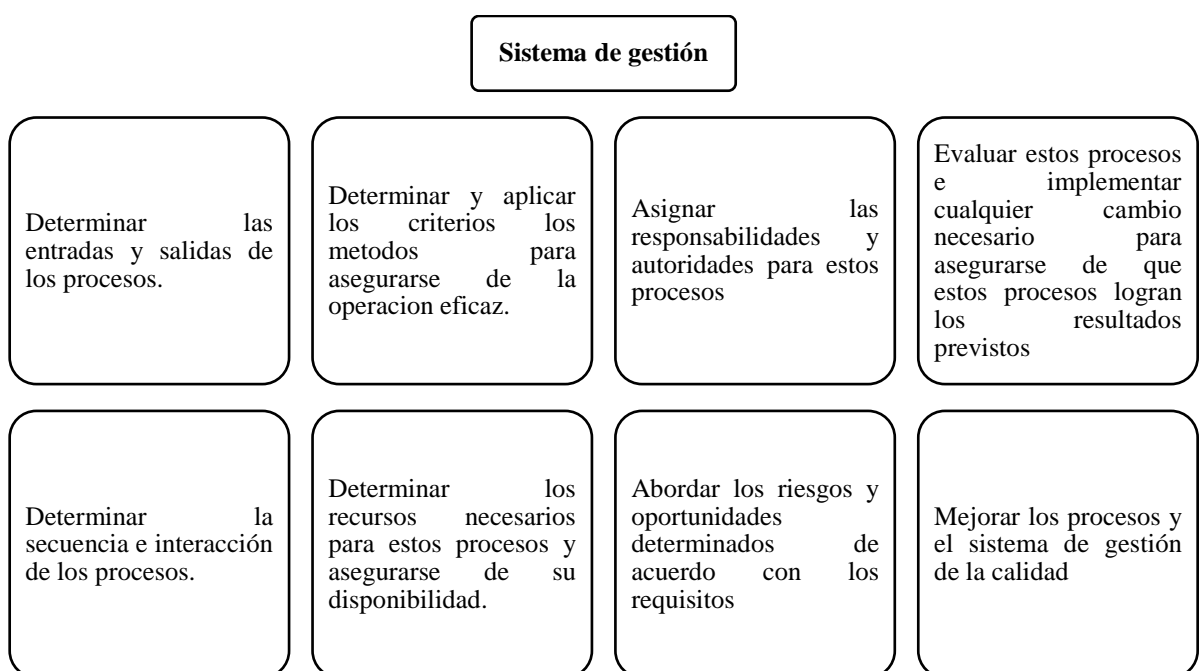
##### **Aplicación del control optimo**

Dentro de las empresas uno de los principales problemas es la optimización dinámica de los objetivos, donde se busca encontrar el mejor curso de acción para un período de planificación determinado. Esto se puede determinar de forma temporal finito o infinito. Para lo cual se plantea una forma de abordar los problemas de optimización dinámica mediante la teoría de control óptimo. Esta teoría enfocar en la identificación de variables de control, las cuales sirven como instrumento para la optimización y con este tipo de problemas el decisor o planificador puede enfocar su

atención es variables individuales o grupales para así poder llevar un control más optimizado (Casparri, Fronti y Vilker 2016).

### 1.2.1 Alcance de los sistemas de gestión

Según la norma Organización Internacional de Normalización (2015), los sistemas de gestión son el alcance del sistema de gestión de la calidad de la organización debe estar disponible y mantenerse como información documentada. Además, se indica que los sistemas de gestión deben mantener las siguientes características y funciones.



**Ilustración 4** Sistema de gestión

**Fuente:** ISO 9001 (2015)

**Elaborado por:** Toapanta (2022)

Para el implemento de los sistemas de gestión de calidad es necesario tener en cuenta las siguientes normas ISSO.

La Norma ISO 9004	La norma ISO 10012	La Norma ISO 19011
<ul style="list-style-type: none"> <li>•El objetivo de esta norma es la mejora del desempeño de la organización y la satisfacción de los clientes y de otras partes interesadas</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>•Esta Norma Internacional incluye tanto requisitos como orientaciones para la implementación de sistemas de gestión de las mediciones y puede ser útil en la mejora de las actividades de medición y de la calidad de los productos</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>•Proporciona orientación relativa a las auditorías de sistemas de gestión de la calidad y de gestión ambiental.</li> </ul>

**Ilustración 5** Norma ISO

Fuente: Cristian, Carlos y Darwin (2017)

Elaborado por: Toapanta (2022)

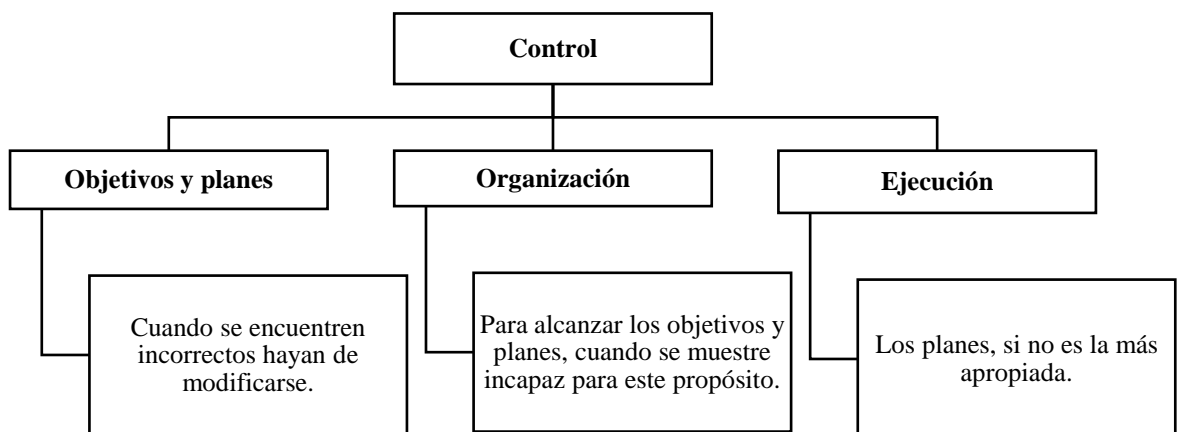
### 1.2.2 Control empresarial

El control es el conjunto de los sistemas de información que permiten seguir el funcionamiento de los planes una vez puestos en marcha, medir las desviaciones que se producen en los mismos, conocer las causas de estas y tomar una acción correctiva (Schmidt, Tennina y Obiol 2018, 74).

Donde el gerente o administradores cumplen un papel muy importante en el control de la empresa.

Cuando se describe la actividad gerencial es habitual mencionar las funciones básicas que la componen. A este respecto, el planteamiento, ya clásico en el ámbito de la administración de empresas, recoge, en su formulación más simple, las funciones de planificar, organizar, ejecutar y controlar (Pérez y Veiga 2013, 22)

Además, el control se define como una acción que se debe considerar al planificar los siguientes puntos.



**Ilustración 6:** Control

Fuente: Pérez y Veiga (2013)

Elaborado por: Toapanta (2022)

De otra forma, para que el control empresarial sea eficiente se deben examinar diferentes aspectos interno y externos que pueden afectar al funcionamiento de la empresa.

Para que el proceso de control sea exitoso, se debe tener en cuenta las características del entorno, y el control se debe adaptar a éste, lo que implica una autorregulación de la organización, preocupándose tanto por los problemas estratégicos como por los operacionales. Todo esto conlleva a dos dimensiones dentro del proceso de control: por un lado, una dimensión social y, por otro, una dimensión organizacional (Concha y Marín 2005, 9).

<b>Dimensión social</b>	<b>Dimensión organizacional</b>
•Se refiere a la evolución de la organización dentro de las condiciones sociales de la comunidad a la que pertenece	•Se refiere a la expansión de la organización teniendo en cuenta factores productivos y de mercado

**Ilustración 7** Dimensión de control

Fuente: Concha y Marín (2005)

Elaborado por: Toapanta (2022)

### 1.2.3 Auditoría de gestión

Es un proceso que examina y evalúa las actividades realizadas en una organización, sector, programa, proyecto u operación; actividad que, sobre la base de un marco normativo, permite determinar el grado de eficiencia, efectividad y eficacia en la utilización de los recursos disponibles (Correa y Aguilar 2016, 11).

La Auditoría de gestión tiene diversas fases para su funcionamiento.

### Fases de la Auditoría de gestión

#### **Fase I. Diagnóstico y Conocimiento Preliminar**

Es el inicio de esta fase, y, obtener un conocimiento integral de la empresa, es su objetivo más importante.

#### **Fase III. Ejecución**

Cumple con un propósito de aplicar programas de trabajo, diseñados en la estrategia de auditoría a seguir.

#### **Fase V. Seguimiento**

Como anexo al informe de auditoría, se integró el Plan de Implementación de Recomendaciones, documento que es el insumo básico para la fase de seguimiento y monitoreo

#### **Fase II. Planificación Específica**

Su objetivo fundamental, diseñar una estrategia de trabajo a la medida de las necesidades de la organización.

#### **Fase IV. Comunicación de Resultados**

Se cumple durante todo el proceso de la auditoría, su propósito, impulsar la toma de acciones correctivas de inmediato. Es importante que el informe de auditoría antes de su emisión deba ser discutido en una conferencia final.

#### **Ilustración 8** Fases de Auditoría

Fuente: Correa y Aguilar (2016)

Elaborado por: Toapanta (2022)

## **CAPÍTULO II**

### **METODOLOGÍA**

#### **2.1. Descripción de la metodología**

##### **2.1.1 Unidad de análisis**

Para el presente proyecto integrador se ha determinado como unidad de análisis la empresa COF S.A ubicada en la ciudad de Ambato. COF S.A se enfoca en la publicidad en pantallas leds como su principal actividad económica y a la fabricación de papeles publicitarios en lonas, afiches y cualquier material impreso. El problema de la empresa se enfoca en que la empresa no da prioridad en conocer la eficiencia que tienen sus de fabricación y promoción de sus servicios provocando bajas en sus ventas desde su fecha de constitución.

Además, la empresa COF S.A no posee con un control interno en sus procesos, para lo cual no le es posible detectar el nivel de riesgo que posea la empresa. Con esta falta de control ha sido notorio la de eficiencia al realizar sus actividades económicas.

##### **2.1.2. Fuentes, técnicas e instrumentos de recolección de información**

###### **Fuentes de información primaria**

Para el presente proyecto, la información primaria será proporcionada por parte del contador de la empresa COF S.A el Ing. Xavier Taipe mediante una encuesta realizada dentro de las instalaciones.

###### **Cuestionario**

En el diseño del cuestionario cuenta con preguntas cerradas con opciones de respuesta en escala nominal de acuerdo con la aplicación del método COSO, con la cual se ha podido obtener la información sobre el sistema de control administrativo y de gestión de la empresa.

**Tabla 3** Cuestionario COSO

AMBIENTE DE CONTROL		
Nº	Preguntas	Respuesta
1	¿La empresa maneja un código de ética que permita regular la conducta de sus empleados?	Si / No
2	¿La empresa cuenta con un manual de políticas?	Si / No
3	¿Se realizan seguimientos o evaluaciones al cumplimiento de los procedimientos en los procesos que manejan en la empresa?	Si / No
4	¿La entidad ha establecido un manual de funciones y se han designado responsabilidades?	Si / No
5	¿La entidad realiza evaluaciones periódicas al personal con el fin de conocer sus habilidades y competencias?	Si / No
6	¿La entidad establece beneficios o incentivos por el buen desempeño a los empleados y a su vez establece sanciones por incumplimiento?	Si / No
EVALUACIÓN DE RIESGOS		
7	¿Se establecen objetivos estratégicos con la finalidad de mantener un mejor desempeño en la empresa?	Si / No
8	¿La entidad identifica, evalúa y analiza posibles riesgos tanto internos como externos?	Si / No
9	¿En la evaluación de riesgos se considera la probabilidad de fraude para la consecución de los objetivos?	Si / No
10	¿La entidad identifica los posibles cambios externos que puedan impactar al sistema de control interno?	Si / No
	¿La entidad identifica los posibles cambios externos que puedan impactar al sistema de control interno?	Si / No
ACTIVIDADES DE CONTROL		
11	¿Se han definido actividades de control a las políticas y procedimientos en la entidad?	Si / No
12	¿La entidad documenta las políticas y procedimientos de cada proceso de acuerdo con las actividades de control establecidas?	Si / No
13	¿Las políticas y procedimientos establecidos son revisados o corregidos de manera periódica?	Si / No
14	¿La entidad cuenta con responsables que evalúen el cumplimiento de políticas y procedimientos?	Si / No
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
15	¿Las políticas y procedimientos son difundidos y socializados a los empleados?	Si / No
16	¿La entidad ha establecido procedimientos de comunicación e información internos?	Si / No
17	¿La entidad cuenta con un responsable de recibir información de entes externos?	Si / No
MONITOREO		
18	¿La entidad realiza seguimientos periódicos al logro de los objetivos estratégicos?	Si / No
19	¿La entidad comunica al personal adecuado las deficiencias encontradas y establece mejoras?	Si / No

Fuente: Montes & Vallejo (2021)

Elaborado por: Toapanta (2022)



### 2.1.3. Fases del desarrollo

La ejecución de este proyecto se realizó una Auditoría de Gestión enfocada a los procesos la empresa COF S.A, donde para su desarrollo, análisis y obtención de resultados se ha implementado las fases de la auditoría que son: planificación, ejecución y comunicación de resultados.

**Tabla 4** Fases del desarrollo

Fases	Evidencia	Resultados
Fase 1 Preliminar	Durante la fase de planificación se desarrolla una visita previa a la empresa para la obtener información general de la empresa de las cuentas y áreas auditadas, además para evaluar el sistema de control interno mediante la aplicación de encuestas y entrevistas y medir el nivel de riesgo y debilidades de la empresa, al mismo tiempo de análisis todos los procesos de la entidad para medir el nivel de eficiencia y eficacia que estos poseen con el fin de describirlos en el programa de auditoría.	<ul style="list-style-type: none"> <li>-Obtención de la información general de la empresa COF S.A</li> <li>-Entrevista y cuestionario</li> <li>-Guía de visita previa.</li> <li>-Conformación del archivo permanente.</li> <li>-Identificación de componentes.</li> <li>-Evaluación al sistema de control interno</li> <li>-Identificación de riesgos</li> <li>-Programa de auditoría</li> </ul>
Fase 2 Ejecución	En la ejecución de auditoría se obtuvieron los documentos necesarios físicos, digitales o testimoniales que permitan sustentar el informe. También se aplican los procedimientos y técnicas de auditoría para el desarrollo de los papeles de trabajo, donde se mostrarán los indicadores que ayudan al análisis de la eficiencia y eficacia de la empresa COF S. A	<ul style="list-style-type: none"> <li>-Ejecución de programa de auditoría.</li> <li>-Elaboración de los papeles de trabajo.</li> <li>-Obtención de evidencias suficientes.</li> </ul>
Fase 3 Comunicación	En el informe de auditoría se comunicaron los hallazgos y recomendaciones obtenidos, además de emitir un informe dirigido al gerente de la empresa COF S.A, comunicando las deficiencias encontradas para así ayudar a la gestión de la empresa y mejorar la toma de decisiones.	<ul style="list-style-type: none"> <li>-Formulación de hallazgos.</li> <li>-Redacción del informe de la auditoría de gestión.</li> <li>-Comunicación a la gerencia.</li> </ul>

Elaborado por: Toapanta (2022)

## **Planificación**

Dentro de la fase de planificación se desarrolla una planificación preliminar, donde se ha obtenido la información general de la empresa de las cuentas y áreas auditadas, durante la planificación específica se recolecta información que permitió evaluar el sistema de control interno mediante la aplicación de encuestas y entrevistas para medir el nivel de riesgo y debilidades de la empresa, al mismo tiempo de análisis todos los procesos de la entidad para medir el nivel de eficiencia y eficacia que estos poseen con el fin de describirlos en el programa de auditoría.

En la fase de planificación se realizan las siguientes actividades:

- Obtención de la información general de la empresa COF S.A
- Entrevista y cuestionario
- Guía de visita previa
- Conformación del archivo permanente
- Identificación de componentes
- Evaluación al sistema de control interno
- Identificación de riesgos
- Programa de auditoría

## **Ejecución**

A continuación de la fase de planificación se desarrolla la ejecución del programa de auditoría, en la cual se obtuvieron los documentos necesarios físicos, digitales o testimoniales que permitan sustentar el informe. También se aplican los procedimientos y técnicas de auditoría para el desarrollo de los papeles de trabajo, donde se mostrarán los indicadores que ayudan al análisis de la eficiencia y eficacia de la empresa COF S.A

En la fase de ejecución se realizan las siguientes actividades:

- Ejecución de programa de auditoría
- Elaboración de los papeles de trabajo
- Obtención de evidencias suficientes

### Comunicación de resultados

Con la elaboración de la fase de planificación y ejecución para finalizar de la auditoría de se analizó los hallazgos y recomendaciones obtenidos, adema de emitir un informe dirigido al gerente de la empresa COF S.A, comunicando las deficiencias encontradas para así ayudar la gestión de la empresa y mejorar la toma de decisiones.

En la fase de comunicación se realizan las siguientes actividades:


- Formulación de hallazgos
- Redacción del informe de la auditoría de gestión
- Comunicación a la gerencia

## **CAPÍTULO III**

### **DESARROLLO**

#### **3. Introducción**

Para el desarrollo del presente proyecto integrador y análisis del capítulo III se empleó el desarrollo una auditoría de gestión en la empresa COF S.A conforme a los objetivos planeados en los capítulos pasados, donde se obtuvo los resultados de las fases de la auditoría de gestión empleada. Además, se desarrolló un marco de referencia preliminar de la información de la empresa, por otro lado con la aplicación de las evaluaciones de control interno a los componentes de compra y venta se pueden observar los resultados que se detallan en el informe final



# **Auditoría de gestión en la empresa COF S.A**

## **Periodo 2021**

# **3.1 FASE I**

## **Planificación preliminar o estratégica**

### 3.1.1 Planificación

INFORMACIÓN DE LA EMPRESA	
NOMBRE DE LA EMPRESA:	COF S.A
TIPO DE AUDITORÍA:	Auditoría de Gestión
PERÍODO AUDITADO:	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2021

ÍNDICE		
	REF. /PT.	DESCRIPCIÓN
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA	<b>GVP</b>	Guía de Visita Previa
	<b>AP</b>	Archivo Permanente
	<b>MPE</b>	Memorándum de Planificación Estratégica
	<b>ER</b>	Evaluación de Riesgo
	<b>CI</b>	Cuestionario Interno (Evaluación Global de la Empresa)
	<b>MCYNRI</b>	Matriz Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo Inherente
	<b>EA</b>	Enfoque de Auditoría
	<b>MR</b>	Matriz de Riesgo

### 3.1.2 Guía de visita previa

1. INFORMACIÓN GENERAL	
1.1. Nombre de la entidad a Auditar	COF S.A.
1.2. Número de Ruc	1891725880001
1.3. Dirección	Juan Benigno Vela 06-12 y Martínez-Ambato
1.4. Correo electrónico de la empresa	contabilidad@grupocofsa.com.ec
1.5. Fecha de la visita	6 de diciembre de 2022
1.6. Responsable de contestar la entrevista: Nombre y Cargo	Ing. Carlos Carranza- Gerente
1.7. Entrevistador: Nombre y Cargo	Bryan Eduardo Toapanta Nata

#### 2.- Información Ambiente interno

PREGUNTA	SI	NO	OBERVACIÓN
1. ¿Cuenta la empresa con misión?		X	
2. ¿Cuenta la empresa con visión?		X	
3. ¿Con qué objeto social fue creada su empresa?	X		Véase en APIG 1
4. ¿A qué se dedica la empresa?	X		Véase en APIG 1
5. ¿Tiene la empresa con un objetivo general?	X		Véase en APIG 1
6. ¿Cuenta la empresa con valores corporativos?	X		
7. ¿La empresa cuenta con estrategias?	X		Véase en APIG 2
8. ¿La empresa cuenta con políticas?	X		Véase en APIG 3
PREGUNTA	SI	NO	OBERVACIÓN
9. ¿Cuenta la empresa con organigrama estructural autorizado en el que se muestre claramente los departamentos en uso y sus respectivas responsabilidades?	X		Véase en APIG 4
10. ¿Con cuántos empleados cuenta la empresa?	X		Véase en APIG 5
11. ¿La empresa cuenta con convenios institucionales de compra y venta con los	X		Véase en APRC 1



clientes, de ser así indique cuáles son?			
12. ¿La empresa cuenta con convenios institucionales con los proveedores?		X	
13. ¿Cuenta con un Software Contable la empresa?	X		Véase en APIC 1
14. ¿Indique los reportes que emite el Software Contable?	X		Véase en APIC 1
15. ¿El Software Contables cuenta con claves de acceso?	X		Véase en APIC 2
16. ¿Cuenta la empresa con asesoría para el mantenimiento de los equipos, de ser así, ¿cuál es el encargado?		X	
17. ¿Cuáles son los equipos con los que cuenta la empresa?	X		Véase en APIC 2
18. ¿Cuenta la empresa con comprobantes de venta y documentos complementarios para respaldar su contabilidad?	X		Véase en APIP 1
19. ¿Cuenta la empresa con documentos internos para respaldar su contabilidad?	X		Véase en APIP 1
20. ¿Indique cuál es el procedimiento de compras dentro de la empresa?	X		Véase en APIP 2
21. ¿Cuenta la empresa con productos estrella?	X		Véase en APIP 3
22. ¿Cuenta la empresa con condiciones de venta?	X		Véase en APIP 3
24. ¿La empresa prevé sus gastos e ingresos para un determinado período de tiempo?		X	
25. ¿La empresa posee un encargado o encargada para el área de presupuestos?		X	
26. ¿Su empresa ha tenido anteriormente Auditorías?		X	

### Información de ambiente de control

La empresa COF S.A es una empresa de servicios que se dedica a la publicidad en espacios públicos en pantallas leds y la creación de vallas publicitarias o cualquier tipo de publicidad impresa, la cual tiene como gerente general al Ing. Carlos Carranza que cual cumple con las funciones de representación. La empresa desde el inicio de sus actividades no ha sido participe de una auditoría de gestión para medir la eficiencia de sus procesos, además al ser una empresa publicitaria en espacios públicos los acontecimientos ocurridos durante el año 2020 le afecto directamente a nivel económico y es necesario examinar el nivel de riesgo que posee la empresa.

## ARCHIVO PERMANENTE

<b>INFORMACIÓN DE LA EMPRESA</b>	
NOMBRE DE LA EMPRESA:	COF S.A.
TIPO DE AUDITORÍA:	Auditoría de Gestión
PERÍODO AUDITADO:	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2021

<b>ÍNDICE ARCHIVO PERMANENTE</b>	<b>AP</b>
<b>INFORMACIÓN GENERAL HISTÓRICO DE LA EMPRESA</b>	<b>APIG</b>
Descripción de la empresa	APIG 1
Valores corporativos y estrategias	APIG 2
Política	APIG 3
Organigrama de la empresa	APIG 4
Organización de la empresa COF S.A.	APIG 5
<b>INFORMACIÓN DE RELACIONES COMERCIALES</b>	<b>APRC</b>
Clientes	APRC 1
Proveedores	APRC 2
<b>INFORMACIÓN CONTABLE (SOFTWARE CONTABLE)</b>	<b>APIC</b>
Descripción del software	APIC 1
Evaluación del sistema	APIC 2
<b>INFORMACIÓN SOBRE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS PARA TRANSACCIONES</b>	<b>APIP</b>
Comprobantes de venta, retención y documentos complementarios	APIP 1
Procedimiento de compras	APIP 2
Condiciones de venta	APIP 3

## DESCRIPCIÓN DE LA EMPRESA

Nombre: COF S.A.

Ubicación: Juan Benigno Vela 06-12 y Martínez-Ambato

COF S.A. es una empresa que se dedica al servicio de publicidad en pantallas leds, vallas o cualquier tipo de material impreso, como afiches, rótulos, etc.

Su gerente general es el Ing. Carlos Carranza.

La empresa desde el inicio de sus actividades en 2008 ha alcanzado un nivel alto en ventas y posicionarse en una buena posición dentro de la ciudad de Ambato.

Razón Social: COF S.A.

Objetivo Social: Creación y colocación de anuncios de publicidad al aire libre en: carteles, tableros, boletines y carteleras.

Objetivo General: Ser un gran referente en la ciudad de Ambato con la publicidad de pantallas leds y satisfacer al cliente

## **VALORES CORPORATIVOS**

Los valores corporativos que posee la empresa van acorde a las actitudes y actividades que las personas realizan de forma diaria, las cuales están enfocadas a la creación de un ambiente laboral cordial y agradable para el cliente y los trabajadores, en estos se pueden mencionar las siguientes:

- Ética
- Respeto
- Responsabilidad
- Honradez
- Creatividad
- Innovación

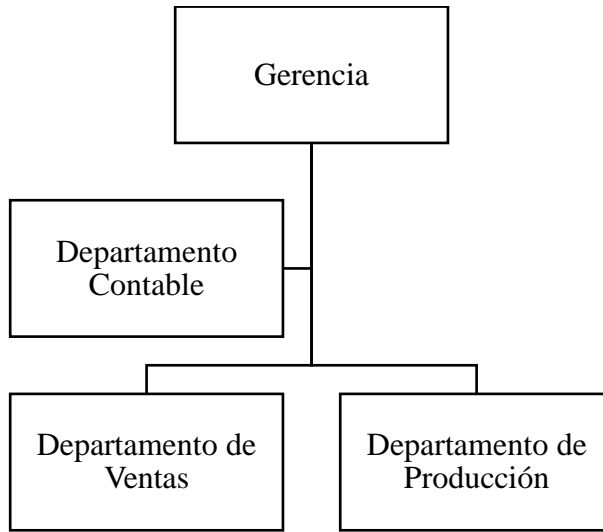
## **ESTRATEGIAS**

- Realizar continuamente estudios de mercado para poder tomar decisiones inmediatamente acerca de la aceptación del producto por parte de los clientes.
- Reconocer e incentivar al personal que labora en la planta con alicientes morales y económicos.

## POLÍTICAS

- Lealtad al cliente.
- Mantener una filosofía del trabajo
- Satisfacción al cliente
- Ser dinámico de acuerdo con el avance tecnológico
- Atención rápida a nuestros clientes
- Otorgar crédito para las ventas en un plazo máximo de (15) días
- Crear un fondo de caja chica para gastos menores por un monto de \$50.00
- Manejo de Presupuestos con el fin de proyectar un crecimiento y tomar decisiones oportunas.

**ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL DE LA EMPRESA**



ORGANIZACIÓN DE LA EMPRESA COF S.A.: está conformada por

CARGO	NOMBRE
GERENCIA	Carlos Carranza
DEPARTAMENTO CONTABLE	Ing. Xavier Taibe
DEPARTAMENTO DE VENTAS	Pablo Rodríguez
DEPARTAMENTO DE PRODUCCION	Santiago Carranza



**CONVENIOS INSTITUCIONALES**

COF S. A. Mantiene convenios de compra y venta con las siguientes instituciones y personas.

**CLIENTES**

ARACELLY FUNTES

ASEGURADORA DEL SUR

ASSA AUTOMOTORES DE LA SIERRA S.A.

AVIPAZ CIA LTDA

BOGATI SABOR ADICTIVO S.A.S

CAMARA DE INDUSTRIAS DE TUNGURAHUA

CARLOS PALACIOS

CARLOS VICENTE LEON

CENTRO TURISTICO CULTURAL NUNA

CINEMARK DEL ECUADOR

COLINEAL CORPORATION CIA LTDA

COMPANIA DE SEGUROS CONDOR S.A

CONFIA S.A

DAMMTOR S.A TOMMY HILFIGE

EMPRESA ELECTICA AMBATO

EMPRESA PINTO S.A

GAD MUNICIPALIDAD DE AMBATO

GONZALES VEGA EL MOTOR CIA LTDA

HOME-VITEFAMA CIA LTDA

INSTITUTO SUPERIOR TECNOLOGICO ESPAÑA

LEYCA CIA LTDA

MAQUINARIAS Y VEHICULOS S.A. MAVESA

MEDIA BROKER DE COMUNICACION

MIGUEL REYES PICO

MONICA PATRICIA TUMBACO BUENAÑO

THAROCONSULTORES CIA LTDA

UNIKIDS CIA. LTDA.

**PROVEEDORES**

THAROCONSULTORES CIA LTDA

CODEX

RUIZ MAISANCHE MERY GIOCONDA

LEON ULLOA CARLOS VICENTE

GENIMAG

AUTOMOTORES DE LA SIERRA S.A

COMERCIAL KYWI S.A

COMERCIAL YOLANDA SALAZAR

CONECCEL S.A.

GASFIME

GRUPO MAVESA

ICONO SISTEMAS

JULIEQUIL S.A.

LATINA SEGUROS Y REASEGUROS

OPTIMIZACION DE MEDIOS DIRECTOS OPMED S.A.

OUTDOORS MEDIA EC

PANAVIAL

PORTUGAL M.H.

PYCCA S.A.

SEGARRA FERNADO

SECURITY DATA

SPEEDYCOM CIA. LTDA.

## DESCRIPCIÓN DEL SISTEMA CONTABLE UTILIZADO EN BALANCEADOS S.A.

La empresa COF S.A cuenta con el sistema contable llamado Fénix, el cual permite el registro y control de todos los movimientos contables en transacciones de compra, venta, movimientos bancarios, generación de ATS y reportes contables, dichos reportes son de gran importancia para realizar un análisis de la situación económica de la empresa.

### SOFTWARE CONTABLE



## EVALUACIÓN DEL SISTEMA

La empresa COF S.A cuenta con uno de los sistemas más conocidos a nivel nacional llamado FENIX, el cual, cuenta con módulos y herramientas que permite el registro de asientos contables y registro de transacciones de compra y venta, además de contar con un módulo para el registro de todos los movimientos bancarios y el control de los mismos. También, el sistema FENIX cuenta con la facilidad de emitir reportes de libro mayor, libro diario, reporte de cuentas por pagar y cuentas por cobrar y la emisión de Estados Financieros

La empresa cuenta con la asesoría de parte del personal del sistema FENIX, proveedor del sistema contable, además vía anydesk renuevan la licencia del sistema cuando el sistema lo necesita.

El ingreso al software cuenta con una clave de acceso por departamento tanto para el ingreso como para salida de reportes en los distintos módulos.

A continuación, un detalle de los equipos con que cuenta la empresa

1 Computadora Mac, blanca	Gerencia
1 Computadora de escritorio HP, negra	Contabilidad
1 Impresora EPSON negra	Contabilidad
1 laptop HP	Ventas

## COMPROBANTES DE VENTA, RETENCIÓN Y DOCUMENTOS COMPLEMENTARIOS

COF S.A Emite los siguientes comprobantes de ventas, compras y documentos complementarios que respaldan su contabilidad:

- Facturas
- Notas de Crédito
- Notas de Débito
- Liquidaciones de compra

### **Documentos internos:**

- Comprobantes de Ingresos
- Comprobantes de Egreso
- Roles de Pago
- Cierres de Caja
- Conciliaciones bancarias
- Reporte de comisiones

## PROCEDIMIENTO DE COMPRAS

Adquisición de material impreso.

- Nace la necesidad de ofrecer y promocionar sus servicios publicitarios al público en general.
- Se realiza la elección del proveedor y el alcance que tenga el mismo
- Se procede a enviar el pedido para la producción
- Se realiza la compra
- Se recibe el producto
- El encargado de las compras revisa la forma de pago para proveedores

### Arriendo de espacios

- Nace la necesidad de ubicar las pantallas publicitarias
- Se realiza una investigación de los sitios con mayor influencia de personas
- Contactar con la persona dueña del lugar seleccionado
- Llegar a un acuerdo con el arrendatario
- Colocación de la pantalla
- Revisar las condiciones del arriendo para continuar con el pago

## CONDICIONES DE VENTA

La producción de COF S.A ofrece una gran variedad de productos a la sociedad, pero de los cuales tres son considerados como productos estrella:

- PUBLICIDAD EN PANTALLA LEDS MALL DE LOS ANDRES
- PUBLICIDAD EN PANTALLA LEDS MALL DE LOS FICOA
- VALLA PUBLICITARIA

La factura por publicidad de Pantallas leds se genera al inicio de cada mes y se otorga un plazo máximo de 30 días para su cancelación.

Se factura por el monto total establecido a la hora de su contratación

## PRESUPUESTOS

La empresa realizó presupuestos, en el año 2021

### 3.1.4 Memorando planificación estratégica

Ambato, 25 de marzo del 2022

Bryan Toapanta  
Supervisor de la firma

**Asunto:** Auditoría de Gestión de la empresa COF S.A.

**Período auditado:** 1 de enero al 31 de diciembre del 2021

#### 1. ANTECEDENTES Y MOTIVO DE LA AUDITORÍA

La empresa COF S.A desde el inicio de sus actividades no ha contado con una Auditoría de Gestión que califique el nivel de eficiencia y eficacia de sus procesos, por lo cual se observa la necesidad de realizar una Auditoría de Gestión y así poder calificar el nivel de sus procesos, además se realiza un control interno a todos los departamentos de la empresa.

#### 2. OBJETIVO DE LA AUDITORÍA

Realizar una inspección en la empresa COF S.A para medir el nivel de eficiencia y eficacia que posean los procesos de compra y venta, para así poder determinar sus debilidades y mejorar la utilización de sus recursos.

#### 3. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

Calificar el nivel de gestión que posee la empresa COF S.A enfocándose en la eficiencia y eficacia en los procesos de compra y venta del periodo 2021, aplicando procedimientos de auditoría y revisar el nivel de seguridad de su información, además de sus productos estrella.



#### **4. CONOCIMIENTO DE LA INSTITUCION**

##### **Antecedentes**

La empresa COF S.A se dedica a la promoción publicitaria en pantallas Leds, afiches, vallas publicitarias y otros medios de publicidad impresos. La empresa fue constituida en la notaría primera el jueves seis de marzo del 2008 ante la doctora Helen Rubio Lecaro notaria del cantón Ambato por un grupo de accionistas conformado por Carlos Carranza, Oscar Velasco y Fredi Velastegui, la cual se encuentra ubicada en la provincia de Tungurahua cantón Ambato en las calles Juan Benigno Vela Numero 06-12 frente al parque 12 de noviembre.

##### **Base Legal**

El marco legal principal al cual se encuentra sujeta la empresa SUPERMARCAS son las siguientes leyes:

- Constitución de la República del Ecuador
- Ley de Régimen Tributario Interno
- Reglamento a la Ley del Régimen Tributario Interno
- Ley de Seguridad Social
- Código de Trabajo

##### **Estructura de la organización**

COF S.A mantiene una estructura jerárquica empezando por la gerencia general conformada por el representante legal, después le sigue el área administrativa conformada por el contador y su auxiliar contable, al final está el área de ventas que se conforma por el jefe de ventas y el personal operativo.

##### **Principales Actividades**

- Publicidad en pantallas Leds
- Servicios de publicidad en material impreso

La empresa cuenta con presupuesto para el periodo 2021

## **5. PRINCIPALES POLITICAS**

### **Atención al cliente**

- Satisfacer al cliente
- Brindar facilidades de pago
- Proporcionar la información necesaria al momento de la contratación del servicio
- Entregar al cliente todos los servicios contratados
- Garantizar la proyección de publicidad en pantallas leds sin cortes a menos que se deba a causas ajenas a la empresa o desastre natural

### **Gestión de Proveedores**

- Verificar los precios de arriendos y adquisición de productos que se cumplan con lo acordado
- Verificar el cumplimiento de los créditos acordados
- Analizar el nivel de influencia de los sitios donde estén ubicadas las pantallas Leds
- Revisar el nivel de seguridad donde se encuentren las pantallas Leds

## **6. IDENTIFICACION DE COMPONENTE**

Los componentes para analizar en la auditoría de gestión son los procesos principales para la comercialización de sus productos, los cuales son considerados principales para el funcionamiento de la empresa

- Proceso de compra
- Procesos de venta


## 7. EVALUACION PRELIMINAR DEL NIVEL DE RIESGO

MPE
4/5

COF S.A  
 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO  
 MATRIZ DE NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO DE INHERENTE  
 EVALUACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA  
 AÑO 2021

N.	PREGUNTA	PONDERACIÓN TOTAL	CALIFICACIÓN		CALIFICACIÓN TOTAL
			SI	NO	
<b>CONTROL INTERNO</b>					
1	¿La empresa maneja un código de ética que permita regular la conducta de sus empleados?	19	1		1
2	¿La empresa cuenta con un manual de políticas?	19		0	0
3	¿Se realizan seguimientos o evaluaciones al cumplimiento de los procedimientos en los procesos que manejan en la empresa?	19		0	0
4	¿La entidad ha establecido un manual de funciones y se han designado responsabilidades?	19	1		1
5	¿La entidad realiza evaluaciones periódicas al personal con el fin de conocer sus habilidades y competencias?	19		0	0
6	¿La entidad establece beneficios o incentivos por el buen desempeño a los empleados y a su vez establece sanciones por incumplimiento?	19	1		1
<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>					
7	¿Se establecen objetivos estratégicos con la finalidad de mantener un mejor desempeño en la empresa?	19		0	0
8	¿La entidad identifica, evalúa y analiza posibles riesgos tanto internos como externos?	19		0	0
9	¿En la evaluación de riesgos se considera la probabilidad de fraude para la consecución de los objetivos?	19	1		1
10	¿La entidad identifica los posibles cambios externos que puedan impactar al sistema de control interno?			0	

<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>					
11	¿Se han definido actividades de control a las políticas y procedimientos en la entidad?	19		0	0
12	¿La entidad documenta las políticas y procedimientos de cada proceso de acuerdo con las actividades de control establecidas?	19		0	0
13	¿Las políticas y procedimientos establecidos son revisados o corregidos de manera periódica?	19	1		1
14	¿La entidad cuenta con responsables que evalúen el cumplimiento de políticas y procedimientos?	19	1		1
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>					
15	¿Las políticas y procedimientos son difundidos y socializados a los empleados?	19	1		1
16	¿La entidad ha establecido procedimientos de comunicación e información internos?	19	1		1
17	¿La entidad cuenta con un responsable de recibir información de entes externos?	19	1		1
<b>MONITOREO</b>					
18	¿La entidad realiza seguimientos periódicos al logro de los objetivos estratégicos?	19		0	0
19	¿La entidad comunica al personal adecuado las deficiencias encontradas y establece mejoras?	19	1		1
<b>PONDERACIÓN TOTAL</b>					<b>19</b>
<b>CALIFICACIÓN TOTAL</b>					<b>10</b>

PONDERACION TOTAL	CALIFICACION TOTAL	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO INHERENTE	SEMAFORIZACION NIVEL DE CONFIANZA
19	10	52.63%	47.37%	

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{CT \times 100}{PT}$$

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

PT

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{(10 \times 100)}{19}$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 47.37\%$$

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

52.63%

$$\text{Nivel de Riesgo} = 47.37\%$$

**COF S.A**  
**ENFOQUE DE AUDITORÍA**  
**EVALUACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA**  
**AÑO 2021**

Una vez analizado el cuestionario de control interno a la empresa podemos deducir que el 47.37% corresponde al nivel de riesgo inherente y el 52.63% al nivel de confianza con el enfoque de la auditoría que se ha realizado se obtiene como resultado un nivel de riesgo MODERADO, por lo que se debe aplicar pruebas de cumplimiento y sustantivas

**COF S. A**  
**MATRIZ DE RIESGO PRELIMINAR**  
**AÑO 2021**

COMPONENTE	FACTOR Y NIVEL DE RIESGO	CONTROL CLAVE	ENFOQUE DE CUMPLIMIENTO	ENFOQUE SUSTANTIVO
<b>R. INHERENTE= 47.37% MODERADO</b>				
CONTROL INTERNO	¿La empresa no cuenta con un manual de políticas?	Realizar un manual de políticas	Verificar que la empresa realice un manual de políticas	
	¿No se realizan seguimientos o evaluaciones al cumplimiento de los procedimientos en los procesos que manejan en la empresa?	Realizar una evaluación a todos los procesos de la empresa	Dar seguimiento a todos los procesos de la empresa	
	¿La entidad no realiza evaluaciones periódicas al personal con el fin de conocer sus habilidades y competencias?	Evaluar las habilidades de los empleados		Evaluar las habilidades de los empleados al final de cada periodo
EVALUACIÓN DE RIESGOS	¿No se establecen objetivos estratégicos con la finalidad de mantener un mejor desempeño en la empresa?	Establecer objetivos al inicio del periodo	Revisar que la empresa realice objetivos para inicio de cada periodo enfocada en cada departamento	
	¿La entidad no identifica, evalúa y analiza posibles riesgos tanto internos como externos?	Analizar los riesgos internos y externos	Realizar revisiones periódicamente de todos los riesgos que puede sufrir la empresa	
	¿La entidad no identifica los posibles cambios externos que puedan impactar al sistema de control interno?	Realizar un plan de riesgos	Revisar los cambios externos que puedan afectar al funcionamiento de la empresa	

ACTIVIDADES DE CONTROL	¿No se han definido actividades de control a las políticas y procedimientos en la entidad?	Definir actividades de control	Realizar un manual de procedimientos para la empresa	
	¿La entidad no documenta las políticas y procedimientos de cada proceso de acuerdo con las actividades de control establecidas?	Documentar todos los procesos de la empresa	Realizar un manual de procedimientos y políticas para la empresa	
MONITOREO	¿La entidad no realiza seguimientos periódicos al logro de los objetivos estratégicos?	Determinar evaluaciones continuas de control interno	Determinar a una persona encargada en realizar seguimientos en el cumplimiento de los objetivos	

**ANÁLISIS DE ESTRUCTURA DE LA EMPRESA (COMPONENTES  
IDENTIFICADOS)**

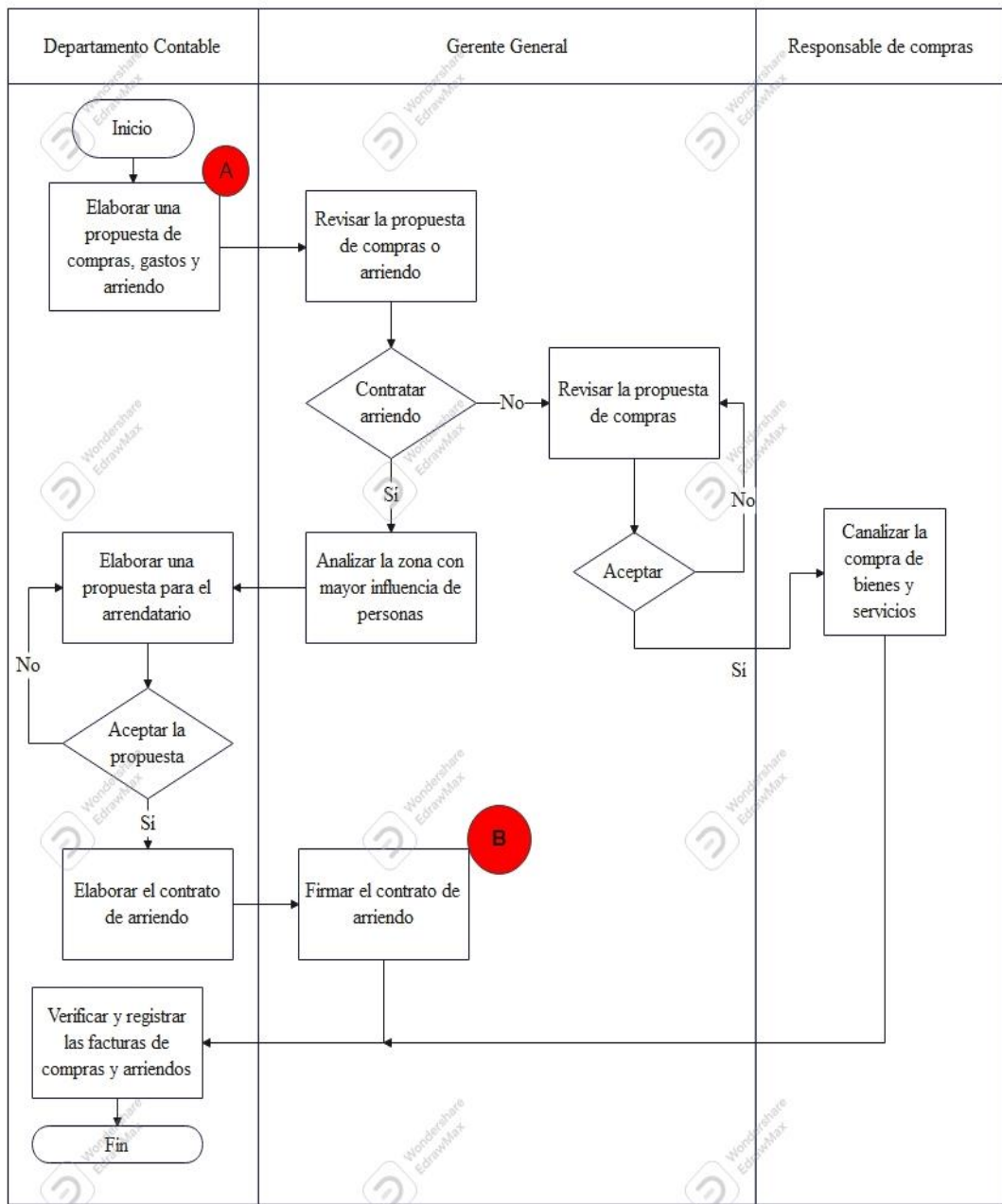
<b>INFORMACIÓN DE LA EMPRESA</b>	
NOMBRE DE LA EMPRESA:	"COF S.A"
TIPO DE AUDITORÍA:	AUDITORÍA DE GESTIÓN
COMPONENTE AUDITADO:	CONTABILIDAD VENTAS PRODUCCIÓN
PERÍODO AUDITADO:	DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021



COF S.A  
DEPARTAMENTO: CONTABILIDAD  
COMPONENTE: COMPRAS  
PERIODO 2022

Procedimiento: Mediante las observaciones realizadas al componente de compras se determinó el siguiente proceso

N°	Responsable	Procedimientos	Control Interno
1	Departamento contable	Elabora una propuesta de compras entre arriendo o gastos	
2	Gerente general	Revisa la propuesta para su aprobación	Revisar que las compras y gastos sean necesarias
3	Gerente general	En el caso de arriendo se analiza zonas con mayor afluencia de personas	
4	Departamento contable	Se elabora una propuesta para llegar a un acuerdo con el arrendatario	
5	Departamento contable	Se elabora un contrato según la propuesta aceptada	
6	Gerente general	Se firma el contrato de arrendamiento entre arrendatario y arrendador	Archivar el contrato
7	Responsable de compras de bienes y servicios	Canaliza las compras de bienes y servicios	
9	Departamento contable	Verifica y registra las compras y servicios correspondientes	



---

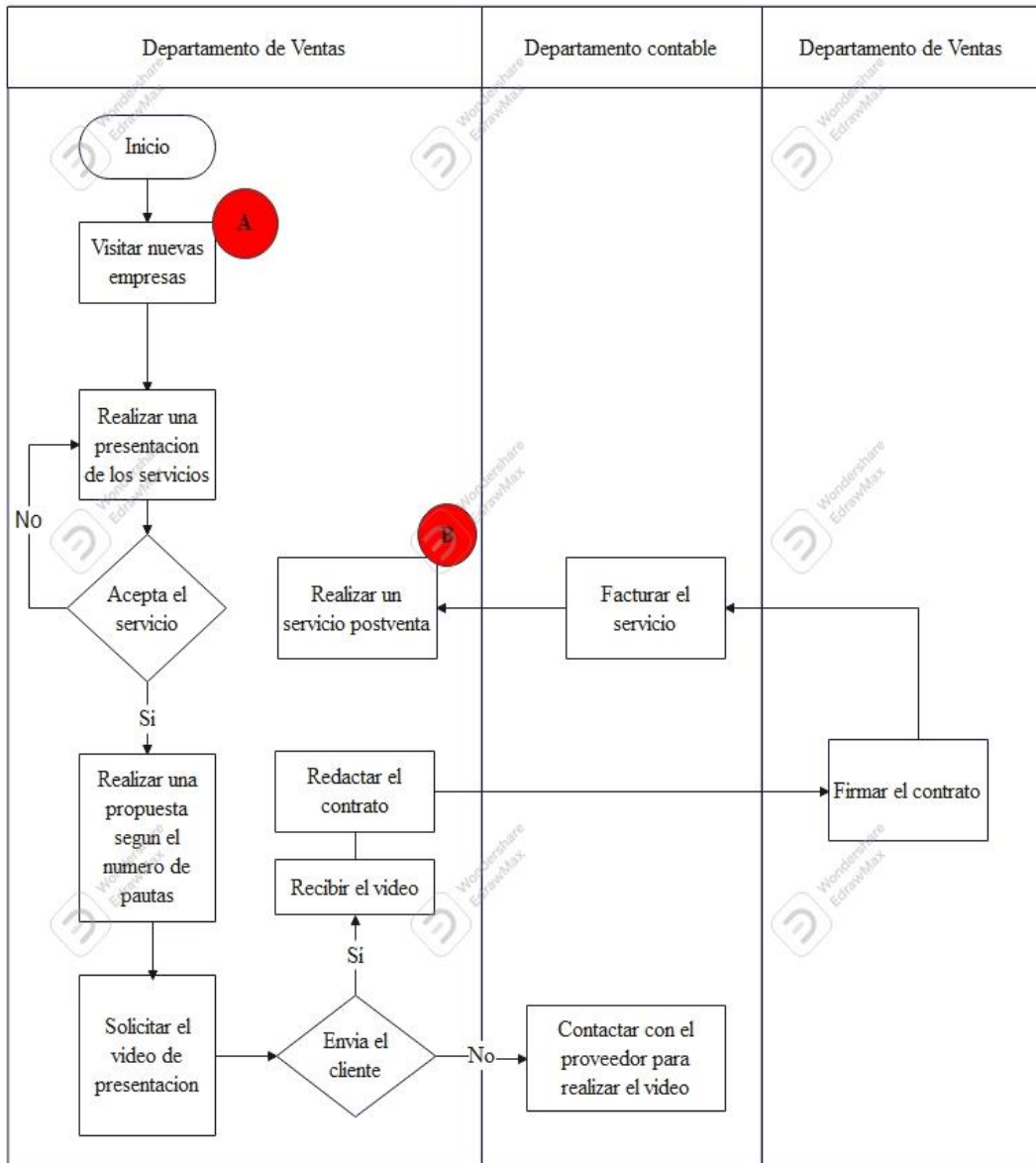
COF S.A  
DEPARTAMENTO DE VENTAS  
COMPONENTE: VENTAS  
PERIODO 2022

---

Procedimiento: Mediante las observaciones realizadas al componente de ventas de determino el siguiente proceso

N°	Responsable	Procedimientos	Control Interno
1	Departamento de ventas	El personal de ventas visita empresas que pueden ser posibles clientes	
2	Departamento de ventas	Se realiza una presentación del servicio ofertado	
3	Departamento de ventas	Se realiza una propuesta según el nivel de pautas que requiera el cliente	
4	Departamento de ventas	Se determina si el video es proporcionado por el cliente o elabora la empresa	
5	Departamento de ventas	Se efectúa el contrato de prestación de servicios con los valores establecidos	
6	Gerente general	Se firma el contrato de servicios entre el cliente y la empresa	
7	Departamento contable	Se emite la factura según el contrato	
8	Departamento de ventas	Se realiza un servicio de postventa al cliente	

---



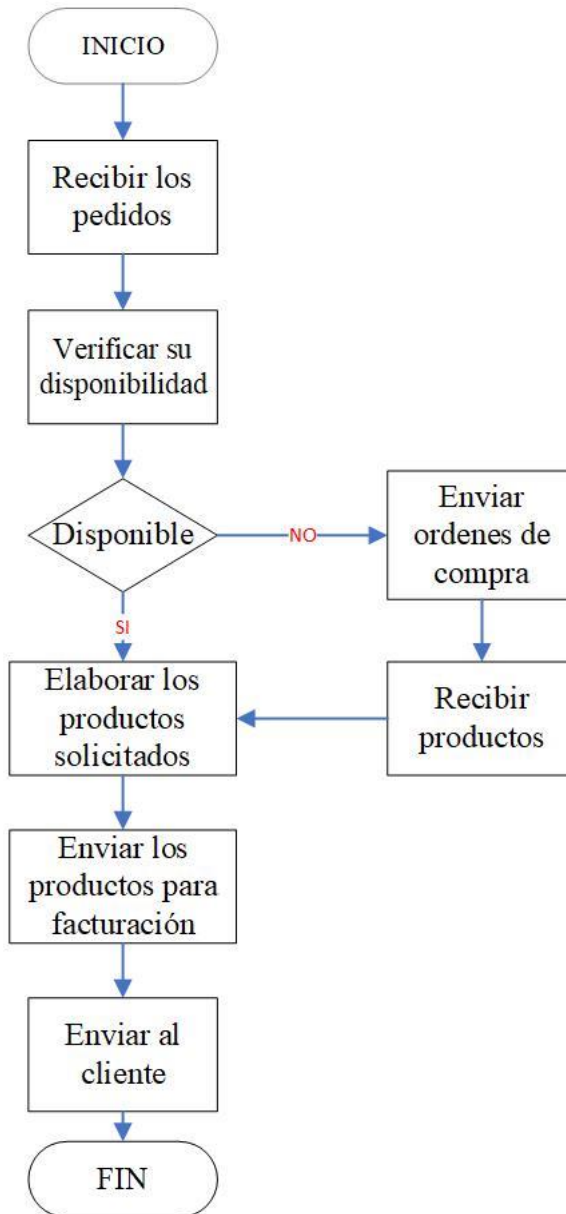
COF S.A  
DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN  
COMPONENTE: PRODUCCIÓN  
PERIODO 2022

Procedimiento: Mediante las observaciones realizadas al departamento de producción se determinó el siguiente proceso

N°	Responsable	Procedimientos	Control Interno
1	Departamento producción	de Recibir los pedidos de parte del departamento de ventas	
2	Departamento producción	de Verificar la disponibilidad del producto	
3	Departamento producción	de Elaborar ordenes de comprar	
4	Departamento producción	de Enviar órdenes de compra a contabilidad	
5	Departamento producción	de Recibir los productos adquiridos	
6	Departamento producción	de Elaborar los productos solicitados	
7	Departamento producción	de Verificar que los productos sean los solicitados	
8	Departamento producción	de Enviar los productos para facturación	

## Flujograma

### Departamento de producción



# **3.2 FASE II**

## **Planificación específica**

### 3.2.1 Planificación específica

Información De La Empresa	
NOMBRE DE LA EMPRESA:	"COF S.A"
TIPO DE AUDITORÍA:	Auditoría De Gestión
COMPONENTE AUDITADO:	Gerencia
PERÍODO AUDITADO:	Del 1 de enero al 31 de diciembre De 2021

ÍNDICE		
	REFERENCIA /PT.	DESCRIPCIÓN /PT
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	CCIPA 1	Cuestionario de control interno procesos administrativos
	MNCYNR 1	Matriz Nivel De Confianza Y Nivel De Riesgo
	EA 1	Enfoque De Auditoría
	MR 1	Matriz De Riesgo
	PA 1	Programa De Auditoría



**COF S.A**  
**Cuestionario de control interno**  
**matriz de nivel de confianza y nivel de riesgo de inherente**  
**AÑO 2021**

N.	PREGUNTA	SI	NO	Observación
<b>CONTROL INTERNO</b>				
1	¿La empresa realiza reuniones con los jefes de departamento para la toma de decisiones?	x		
2	¿La empresa cuenta con un manual de políticas?		x	
3	¿Se realizan seguimientos o evaluaciones al cumplimiento de los procedimientos en los procesos que manejan en la empresa?	x		
4	¿La entidad ha establecido un manual de funciones y se han designado responsabilidades?	x		
5	¿La entidad establece beneficios o incentivos por el buen desempeño a los empleados y a su vez establece sanciones por incumplimiento?	x		
<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>				
6	¿Se establecen objetivos estratégicos con la finalidad de mantener un mejor desempeño en la empresa?		x	
7	¿La entidad difunde los objetivos a los demás departamentos?	x		
8	¿Se realiza una evaluación de riesgos en todos los departamentos?	x		
9	¿Se analiza factores externos para la toma de decisiones?		x	
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>				
10	¿Se han definido actividades de control a las políticas y procedimientos en la entidad?	x		
11	¿La entidad documenta las políticas y procedimientos de cada proceso de acuerdo con las actividades de control establecidas?		x	
12	¿Las políticas y procedimientos establecidos son revisados o corregidos de manera periódica?	x		
13	¿La entidad cuenta con responsables que evalúen el cumplimiento de políticas y procedimientos?	x		
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>				


14	¿Las políticas y procedimientos son difundidos y socializados a los empleados?	x		
15	¿La entidad ha establecido procedimientos de comunicación e información internos?	x		
16	¿La entidad cuenta con un responsable de recibir información de entes externos?	x		
<b>MONITOREO</b>				
17	¿La entidad realiza seguimientos periódicos al logro de los objetivos estratégicos?		x	
18	¿La entidad comunica al personal adecuado las deficiencias encontradas y establece mejoras?	x		

**COF S.A**  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**  
**MATRIZ DE NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO DE INHERENTE**  
**AÑO 2021**

N.	PREGUNTA	PONDERACIÓN TOTAL	CALIFICACIÓN		CALIFICACIÓN TOTAL
			SI	NO	
<b>CONTROL INTERNO</b>					
1	¿La empresa realiza reuniones con los jefes de departamento para la toma de decisiones?	18	1		1
2	¿La empresa cuenta con un manual de políticas?	18		0	0
3	¿Se realizan seguimientos o evaluaciones al cumplimiento de los procedimientos en los procesos que manejan en la empresa?	18	1		1
4	¿La entidad ha establecido un manual de funciones y se han designado responsabilidades?	18	1		1
5	¿La entidad establece beneficios o incentivos por el buen desempeño a los empleados y a su vez establece sanciones por incumplimiento?	18	1		1
<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>					
6	¿Se establecen objetivos estratégicos con la finalidad de mantener un mejor desempeño en	18		0	0

	la empresa?				
7	¿La entidad difunde los objetivos a los demás departamentos?	18	1		1
8	¿Se realiza una evaluación de riesgos en todos los departamentos?	18	1		1
9	¿Se analiza factores externos para la toma de decisiones?	18		0	0
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>					
10	¿Se han definido actividades de control a las políticas y procedimientos en la entidad?	18	1		1
11	¿La entidad documenta las políticas y procedimientos de cada proceso de acuerdo con las actividades de control establecidas?	18		0	0
12	¿Las políticas y procedimientos establecidos son revisados o corregidos de manera periódica?	18	1		1
13	¿La entidad cuenta con responsables que evalúen el cumplimiento de políticas y procedimientos?	18	1		1
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>					
14	¿Las políticas y procedimientos son difundidos y socializados a los empleados?	18	1		1
15	¿La entidad ha establecido procedimientos de comunicación e información internos?	18	1		1
16	¿La entidad cuenta con un responsable de recibir información de entes externos?	18	1		1
<b>MONITOREO</b>					
17	¿La entidad realiza seguimientos periódicos al logro de los objetivos estratégicos?	18		0	0
18	¿La entidad comunica al personal adecuado las deficiencias	18	1		1

encontradas y establece mejoras?				
<b>PONDERACIÓN TOTAL</b>				<b>18</b>
<b>CALIFICACIÓN TOTAL</b>				<b>13</b>

<b>PONDERACION TOTAL</b>	<b>CALIFICACION TOTAL</b>	<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>	<b>NIVEL DE RIESGO INHERENTE</b>	<b>SEMAFORIZACION NIVEL DE CONFIANZA</b>
<b>18</b>	<b>13</b>	<b>72.22%</b>	<b>27.78%</b>	

Nivel de Confianza =  $(CT \times 100) / PT$

Nivel de Riesgo =  $100\% - NC$

Nivel de Confianza =  $(10 \times 100) / 19$

Nivel de Riesgo =  $27.78\%$

Nivel de Confianza = **72.22%**

Nivel de Riesgo = **27.78%**

COF S.A  
ENFOQUE DE AUDITORÍA  
COMPONENTE: EVALUACIÓN GLOBAL DE CONTROL INTERNO -  
INFORME COSO  
AÑO 2021

Al aplicar el cuestionario de control interno y analizar los resultados que muestra **el departamento de gerencia** en la empresa COF S.A, se concluye que el nivel de confianza es del **72.22%** calificado como moderado y por ende el nivel de riesgo es de **27.78%**.

COF S.A  
 CUESTIONARIO - BASE INFORME COSO  
 EVALUACIÓN GLOBAL DEL CONTROL INTERNO  
 AÑO 2021

N	Punto de control	Criterio	Conclusión	Recomendación
1	La empresa no cuenta con un manual de políticas	<b>Principio de control interno en base al informe COSO</b> Ambiente de control interno 1: Demuestra registro de todas las políticas	El departamento no realiza un manual de políticas de control	Gerente: Elaborar un manual de políticas
2	No existe análisis de los factores internos y externos para medir el nivel de riesgo dentro y fuera de la empresa	<b>Principio de control interno en base al informe COSO</b> Ambiente de evaluación de riesgo 1 y 2: Analiza e identifica el nivel de riesgo	No se realiza un análisis de riesgo que puedan afectar a la empresa	Gerente: Realizar un análisis de riesgo dentro y fuera de la empresa
3	No se tiene registro de las actividades realizadas	<b>Principio de control interno en base al informe COSO</b> Ambiente de actividades de control 1: Registro de procedimientos y actividades realizadas	No se cuenta un archivo que muestra actividades anteriores	Gerente: Solicitar a los demás departamentos tener registro de todas las actividades
4	La entidad no realiza seguimientos periódicos al logro de los objetivos estratégicos	<b>Principio de control interno en base al informe COSO</b> Ambiente de monitoreo 1: Verificar el cumplimiento de los objetivos	No se realiza seguimiento de los objetivos a todos los departamentos	Gerente: Realiza revisiones periódicas a todos los departamentos

COF S.A  
 MATRIZ DE RIESGO PRELIMINAR  
 AÑO 2021

COMPONENTE	FACTOR Y NIVEL DE RIESGO	CONTROL CLAVE	ENFOQUE DE CUMPLIMIENTO	ENFOQUE SUSTANTIVO
RIESGO DE CONTROL= 27.78%				
<b>Gerencia</b>	La empresa no cuenta con un manual de políticas	Manual de políticas		Realizar un manual de políticas
	No existe análisis de los factores internos y externos para medir el nivel de riesgo dentro y fuera de la empresa	Análisis de riesgo		Realizar un análisis a todos los departamentos para medir su nivel de riesgo
	No se tiene registro de las actividades realizadas	Registro de actividades	Verificar un registro de actividades en todos los departamentos	
	La entidad no realiza seguimientos periódicos al logro de los objetivos estratégicos	Seguimiento a los departamentos		Realizar un seguimiento de actividades para el cumplimiento de los objetivos

COF S.A  
PROGRAMA DE AUDITORÍA  
ÁREA: GERENCIA

N.	PROCEDIMIENTOS	Técnica de Auditoría	ELABORADO POR	FECHA
<b>GERENCIA</b>				
<b>Procedimiento de cumplimiento</b>				
1.	Verificar un registro de actividades en todos los departamentos	Entrevista Verbal	BETN	27/12/2022
<b>Procedimiento sustantivo</b>				
1.	Realizar un manual de políticas	Entrevista Verbal	BETN	27/12/2022
2	Realizar un análisis a todos los departamentos para medir su nivel de riesgo	Entrevista Verbal	BETN	27/12/2022
3	Realizar un seguimiento de actividades para el cumplimiento de los objetivos	Entrevista Verbal	BETN	27/12/2022
<b>Procedimientos generales</b>				
1.- Redactar Hoja de Hallazgos				

Información De La Empresa	
NOMBRE DE LA EMPRESA:	"COF S.A"
TIPO DE AUDITORÍA:	Auditoría De Gestión
COMPONENTE AUDITADO:	Contabilidad
PERÍODO AUDITADO:	Del 1 de enero al 31 de diciembre De 2021

ÍNDICE		
	REFERENCIA /PT.	DESCRIPCIÓN /PT
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	CCIPA 1	Cuestionario de control interno proceso de compras
	MNCYNR 1	Matriz Nivel De Confianza Y Nivel De Riesgo
	EA 1	Enfoque De Auditoría
	MR 1	Matriz De Riesgo
	PA 1	Programa De Auditoría




**COF S.A**  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**  
**MATRIZ DE NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO DE INHERENTE**  
**AÑO 2021**

N.	PREGUNTA	PONDERACIÓN TOTAL	CALIFICACIÓN		CALIFICACIÓN TOTAL
			SI	NO	
<b>CONTROL INTERNO</b>					
1	¿El departamento cuenta con autorización para el registro de movimientos?	15	1	0	1
2	¿El departamento cuenta con un archivo de movimientos	15	1	0	1
3	¿Se realiza análisis de nivel de ventas y gastos por cada periodo?	15	0	0	0
4	¿Cuenta con documentos complementarios para justificar los movimientos	15	1	0	1
<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>					
5	¿Se analiza las ganancias y pérdidas de los periodos?	15	0	0	0
6	¿Se realiza presupuestos para el inicio del periodo?	15	0	0	0
7	¿El departamento cuenta con contraseñas únicas para cada personal involucrado?	15	1	0	1
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>					
8	¿Se realizan cambio de contraseñas?	15	1	0	1
9	¿La entidad documenta los procedimientos de	15	1	0	1

	cada proceso de acuerdo con las actividades de control establecidas?				
10	¿Los procedimientos establecidos son revisados o corregidos de manera periódica?	15	1	0	1
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>					
11	¿Los procedimientos son difundidos y socializados a los demás departamentos?	15	1	0	1
12	¿La entidad ha establecido procedimientos de comunicación e información internos?	15	1	0	1
13	¿La entidad cuenta con un responsable de recibir información de entes externos?	15	1	0	1
<b>MONITOREO</b>					
14	¿El departamento realiza un análisis periodo para cumplir con los objetivos?	15	0	0	0
15	¿La entidad comunica al personal adecuado las deficiencias encontradas y establece mejoras?	15	1	0	1
<b>PONDERACIÓN TOTAL</b>					<b>15</b>
<b>CALIFICACIÓN TOTAL</b>					<b>11</b>

<b>PONDERACION TOTAL</b>	<b>CALIFICACION TOTAL</b>	<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>	<b>NIVEL DE RIESGO INHERENTE</b>	<b>SEMAFORIZACION NIVEL DE CONFIANZA</b>
--------------------------	---------------------------	---------------------------	----------------------------------	--

15	11	73.33%	26.67%	
----	----	--------	--------	---

<b>Nivel de Confianza =</b>	$(CT \times 100)$	<b>Nivel de</b>	
	$) / PT$	<b>Riesgo =</b>	$100\% - NC$
<b>Nivel de Confianza =</b>	$(10 \times 100) / 19$	<b>Nivel de</b>	
		<b>Riesgo =</b>	$26.67\%$
<b>Nivel de Confianza =</b>	73.33%	<b>Nivel de</b>	
		<b>Riesgo =</b>	26.67%

COF S.A  
 ENFOQUE DE AUDITORÍA  
 COMPONENTE: EVALUACIÓN GLOBAL DE CONTROL INTERNO -  
 INFORME COSO  
 AÑO 2021

Al aplicar el cuestionario de control interno y analizar los resultados que muestra el departamento de ventas en la empresa COF S.A, se concluye que el nivel de confianza es del 73.33% calificado como moderado y por ende el nivel de riesgo es de 26.67% moderado.

**COF S.A**  
**CUESTIONARIO - BASE INFORME COSO**  
**EVALUACIÓN GLOBAL DEL CONTROL INTERNO**  
**AÑO 2021**

<b>N</b>	<b>Punto de control</b>	<b>Criterio</b>	<b>Conclusión</b>	<b>Recomendación</b>
1	No se realiza análisis de nivel de ventas y gastos por cada periodo	<b>Principio de control interno en base al informe COSO</b> Ambiente de control interno 3: Demuestra control de ingresos y gastos	No se realiza un análisis del nivel de ingresos y gastos por periodo	Contador: Medir el nivel de ingresos y gastos
2	No cuenta con un presupuesto para controlar el nivel de ingresos y gastos en la empresa	<b>Principio de control interno en base al informe COSO</b> Ambiente de evaluación de riesgo 1 y 2: Analizar ganancias o pérdidas del periodo	No se realiza presupuestos anuales para los ingresos y gastos del periodo	Contador: Realizar un presupuesto para el período
3	El departamento no realiza un análisis periodo para cumplir con los objetivos	<b>Principio de control interno en base al informe COSO</b> Ambiente de monitoreo 1: Verificar el cumplimiento de los objetivos	No se realiza seguimiento de los objetivos en lo demás departamento	Gerente: Realiza revisiones periódicas a todos los departamentos

**COF S.A**  
**MATRIZ DE RIESGO PRELIMINAR**  
**AÑO 2021**

COMPONENTE	FACTOR Y NIVEL DE RIESGO	CONTROL CLAVE	ENFOQUE DE CUMPLIMIENTO	ENFOQUE SUSTANTIVO
<b>RIESGO DE CONTROL= 27.78%</b>				
<b>Contabilidad</b>	No se realiza análisis de nivel de ventas y gastos por cada periodo	Presupuesto	Verificar los gastos innecesarios para la empresa	
	No cuenta con un presupuesto para controlar el nivel de ingresos y gastos en la empresa	Presupuesto		Aplicar indicadores de gestión para medir el nivel de eficiencia de ingresos y egresos
	El departamento no realiza un análisis periodo para cumplir con los objetivos	Presupuesto		Realizar un seguimiento de actividades para el cumplimiento de los objetivos

**COF S.A**  
**PROGRAMA DE AUDITORÍA**  
**ÁREA: CONTABILIDAD**

N.	PROCEDIMIENTOS	Técnica de Auditoría	ELABORADO POR	FECHA
<b>CONTABILIDAD</b>				
<b>Procedimiento de cumplimiento</b>				
1.	Verificar los gastos innecesarios para la empresa	Documental: Calculo	BETN	27/12/2022
<b>Procedimiento sustantivo</b>				
1.	Aplicar indicadores de gestión para medir el nivel de eficiencia de ingresos y egresos	Documental: Calculo	BETN	27/12/2022
2	Realizar un seguimiento de actividades para el cumplimiento de los objetivos	Entrevista Verbal	BETN	27/12/2022
<b>Procedimientos generales</b>				
1.-	Elaborar cédulas analíticas y Subanalíticas			
2.-	Redactar Hoja de hallazgo			

Información De La Empresa	
NOMBRE DE LA EMPRESA:	"COF S.A"
TIPO DE AUDITORÍA:	Auditoría De Gestión
COMPONENTE AUDITADO:	Ventas
PERÍODO AUDITADO:	Del 1 de enero al 31 de diciembre De 2021

ÍNDICE		
	REFERENCIA /PT.	DESCRIPCIÓN /PT
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	CCIPA 1	Cuestionario de control interno procesos de ventas
	MNCYNR 1	Matriz Nivel De Confianza Y Nivel De Riesgo
	EA 1	Enfoque De Auditoría
	MR 1	Matriz De Riesgo
	PA 1	Programa De Auditoría


**COF S.A**  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**  
**MATRIZ DE NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO DE INHERENTE**  
**AÑO 2021**

N.	PREGUNTA	PONDERACIÓN TOTAL	CALIFICACIÓN		CALIFICACIÓN TOTAL
			SI	NO	
<b>CONTROL INTERNO</b>					
1	¿El departamento tiene un manual de procesos?	17	0	0	0
2	¿El departamento cuenta con un manual de políticas?	17	0	0	0
3	¿Se realizan seguimientos o evaluaciones al cumplimiento de los procedimientos en el departamento?	17	1	0	1
4	¿El departamento ha establecido un manual de funciones y se han designado responsabilidades?	17	1	0	1
5	¿El departamento tiene beneficios o incentivos por el buen desempeño a los empleados y a su vez establece sanciones por incumplimiento?	17	1	0	1
<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>					
6	¿Se establecen objetivos estratégicos para subir el nivel de ventas?	17	1	0	1
7	¿El departamento identifica los riesgos externos?	17	0	0	0
8	¿En la evaluación de riesgos se considera la probabilidad de fraude para la consecución de	17	1	0	1



	los objetivos?				
9	¿El departamento identifica los posibles cambios externos que puedan impactar al sistema de control interno?	17	1	0	1
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>					
10	¿Se han definido actividades de control a los procedimientos del departamento?	17	1	0	1
11	¿El departamento documenta los procedimientos de cada proceso de acuerdo con las actividades de control establecidas?	17	1	0	1
12	¿Los procedimientos establecidos son revisados o corregidos de manera periódica?	17	1	0	1
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>					
13	¿Los procedimientos son difundidos y socializados a los empleados?	17	1	0	1
14	¿La entidad ha establecido procedimientos de comunicación e información internos?	17	1	0	1
15	¿La entidad cuenta con un responsable de recibir información de entes externos?	17	1	0	1
<b>MONITOREO</b>					
16	¿La entidad realiza seguimientos periódicos	17	0	0	0

	al logro de los objetivos estratégicos?				
17	¿La entidad comunica al personal adecuado las deficiencias encontradas y establece mejoras?	17	1	0	1
<b>PONDERACIÓN TOTAL</b>					<b>17</b>
<b>CALIFICACIÓN TOTAL</b>					<b>13</b>

<b>PONDERACION TOTAL</b>	<b>CALIFICACION TOTAL</b>	<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>	<b>NIVEL DE RIESGO INHERENTE</b>	<b>SEMAFORIZACION NIVEL DE CONFIANZA</b>
<b>17</b>	<b>13</b>	<b>76.47%</b>	<b>23.53%</b>	

$$\text{Nivel de Confianza} = (CT \times 100) / PT$$

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

$$\text{Nivel de Confianza} = (10 \times 100) / 19$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 23.53\%$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 76.47\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 23.53\%$$

**COF S.A**  
**ENFOQUE DE AUDITORÍA**  
**COMPONENTE: EVALUACIÓN GLOBAL DE CONTROL INTERNO -**  
**INFORME COSO**  
**AÑO 2021**

Al aplicar el cuestionario de control interno y analizar los resultados que muestra el departamento de ventas en la empresa COF S.A, se concluye que el nivel de confianza es del 76.47% calificado como moderado y por ende el nivel de riesgo es de 23.53% moderado.

**COF S.A**  
**CUESTIONARIO - BASE INFORME COSO**  
**EVALUACIÓN GLOBAL DEL CONTROL INTERNO**  
**AÑO 2021**

<b>N</b>	<b>Punto de control</b>	<b>Criterio</b>	<b>Conclusión</b>	<b>Recomendación</b>
1	No cuenta con un manual de políticas y procesos	<b>Principio de control interno en base al informe COSO</b> Ambiente de control interno 1 y 2: Demuestra control de procesos y políticas	No se realiza un manual de políticas y procesos en la empresa	Jefe de departamento: Realizar un manual de políticas y procesos para las ventas
2	El departamento no identifica los riesgos externos	<b>Principio de control interno en base al informe COSO</b> Ambiente de evaluación de riesgo 2: Analizar los riesgos externos	No se identifican los riesgos externos de la empresa	Jefe de departamento: Realizar un análisis de los riesgos externos del departamento
3	El departamento no realiza un análisis periodo para cumplir con los objetivos	<b>Principio de control interno en base al informe COSO</b> Ambiente de monitoreo 1: Verificar el cumplimiento de los objetivos	No se realiza seguimiento de los objetivos en lo demás departamento	Gerente: Realiza revisiones periódicas a todos los departamentos

**COF S.A**  
**MATRIZ DE RIESGO PRELIMINAR**  
**AÑO 2021**

COMPONENTE	FACTOR Y NIVEL DE RIESGO	CONTROL CLAVE	ENFOQUE DE CUMPLIMIENTO	ENFOQUE SUSTANTIVO
<b>RIESGO DE CONTROL= 23.53%</b>				
<b>Ventas</b>	No cuenta con un manual de políticas y procesos	Manual de procesos		Aplicar indicadores de gestión para medir el nivel de satisfacción del cliente
	El departamento no identifica los riesgos externos	Análisis de riesgo		Aplicar indicadores de gestión para medir el nivel de eficiencia de ventas
	El departamento no realiza un análisis periodo para cumplir con los objetivos	Seguimiento a los departamentos		Realizar un seguimiento de actividades para el cumplimiento de los objetivos

**COF S.A**  
**PROGRAMA DE AUDITORÍA**  
**ÁREA: VENTAS**

N.	PROCEDIMIENTOS	Técnica de Auditoría	ELABORADO POR	FECHA
<b>CONTABILIDAD</b>				
<b>Procedimiento sustantivo</b>				
1	Aplicar indicadores de gestión para medir el nivel de satisfacción del cliente	Documental: Calculo	BETN	27/12/2022
2	Aplicar indicadores de gestión para medir el nivel de eficiencia de ventas	Documental: Calculo	BETN	27/12/2022
3	Realizar un seguimiento de actividades para el cumplimiento de los objetivos	Entrevista Verbal	BETN	27/12/2022
<b>Procedimientos generales</b>				
1.-	Elaborar cédulas analíticas y Subanalíticas			
2.-	Redactar Hoja de hallazgo			

Información De La Empresa	
NOMBRE DE LA EMPRESA:	"COF S.A"
TIPO DE AUDITORÍA:	Auditoría De Gestión
COMPONENTE AUDITADO:	PRODUCCION
PERÍODO AUDITADO:	Del 1 de enero al 31 de diciembre De 2021

ÍNDICE		
	REFERENCIA /PT.	DESCRIPCIÓN /PT
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	CCIPP 1	Cuestionario de control interno procesos de producción
	MNCYNR 1	Matriz Nivel De Confianza Y Nivel De Riesgo
	EA 1	Enfoque De Auditoría
	MR 1	Matriz De Riesgo
	PA 1	Programa De Auditoría

**COF S.A**  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**  
**MATRIZ DE NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO DE INHERENTE**  
**AÑO 2021**


N.	PREGUNTA	PONDERACIÓN TOTAL	CALIFICACIÓN		CALIFICACIÓN TOTAL
			SI	NO	
<b>CONTROL INTERNO</b>					
1	¿La empresa maneja un código de ética que permita regular la conducta de sus empleados?	18	1	0	1
2	¿La empresa cuenta con un manual de políticas?	18	0	0	0
3	¿Se realizan seguimientos o evaluaciones al cumplimiento de los procedimientos en los procesos de producción?	18	1	0	1
4	¿El departamento ha establecido un manual de funciones y se han designado responsabilidades?	18	1	0	1
5	¿El departamento realiza evaluaciones periódicas al personal con el fin de conocer sus habilidades y competencias?	18	1	0	1
6	¿el departamento establece beneficios o incentivos por el buen desempeño a los empleados y a su vez establece sanciones por	18	1	0	1

	incumplimiento?				
<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>					
7	¿Se establecen objetivos estratégicos con la finalidad de mantener una mayor producción?	18	1	0	1
8	¿La entidad identifica, evalúa y analiza posibles riesgos tanto internos como externos?	18	1	0	1
9	¿En la evaluación de riesgos se considera la probabilidad de fraude para la consecución de los objetivos?	18	1	0	1
10	¿La entidad identifica los posibles cambios externos que puedan impactar al sistema de control interno?	18	0	0	0
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>					
11	¿Se han definido actividades de control a las políticas y procedimientos en la entidad?	18	1	0	1
12	¿El departamento documenta las políticas y procedimientos de cada proceso de acuerdo con las actividades de control establecidas?	18	1	0	1
13	¿Los procedimientos de producción son	18	1	0	1



	establecidos, revisados o corregidos de manera periódica?				
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>					
14	¿Las políticas y procedimientos son difundidos y socializados a los empleados?	18	1	0	1
15	¿La entidad ha establecido procedimientos de comunicación e información internos?	18	1	0	1
16	¿La entidad cuenta con un responsable de recibir información de entes externos?	18	1	0	1
<b>MONITOREO</b>					
17	¿La entidad realiza seguimientos periódicos al logro de los objetivos estratégicos?	18	0	0	0
18	¿La entidad comunica al personal adecuado las deficiencias encontradas y establece mejoras?	18	1	0	1
<b>PONDERACIÓN TOTAL</b>					<b>18</b>
<b>CALIFICACIÓN TOTAL</b>					<b>15</b>

<b>PONDERACION TOTAL</b>	<b>CALIFICACION TOTAL</b>	<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>	<b>NIVEL DE RIESGO</b>	<b>SEMAFORIZACION NIVEL DE</b>
------------------------------	-------------------------------	-------------------------------	----------------------------	------------------------------------

			<b>INHERENTE</b>	<b>CONFIANZA</b>
<b>18</b>	<b>15</b>	<b>83.33%</b>	<b>16.67%</b>	

**Nivel de Confianza =** ( CT x 100 )/PT

**Nivel de Riesgo =** 100% – NC

**Nivel de Confianza =** (10\*100)/19

**Nivel de Riesgo =** 16.67%

**Nivel de Confianza=** 83.33%

**Nivel de Riesgo =** 16.67%

**COF S.A**  
**ENFOQUE DE AUDITORÍA**  
**COMPONENTE: EVALUACIÓN GLOBAL DE CONTROL INTERNO -**  
**INFORME COSO**  
**AÑO 2021**

Al aplicar el cuestionario de control interno y analizar los resultados que muestra el departamento de producción en la empresa COF S.A, se concluye que el nivel de confianza es del 83.33% calificado como Alto y por ende el nivel de riesgo es de 16.67% bajo.

**COF S.A**  
**CUESTIONARIO - BASE INFORME COSO**  
**EVALUACIÓN GLOBAL DEL CONTROL INTERNO**  
**AÑO 2021**

<b>N</b>	<b>Punto de control</b>	<b>Criterio</b>	<b>Conclusión</b>	<b>Recomendación</b>
1	La empresa no cuenta con un manual de políticas	<b>Principio de control interno en base al informe COSO</b> Ambiente de control interno 2: Demuestra control de procesos y políticas	No se realiza un manual de políticas y procesos en la empresa	Jefe de departamento: Realizar un manual de políticas y procesos para las ventas
2	La entidad no identifica los posibles cambios externos que puedan impactar al sistema de control interno	<b>Principio de control interno en base al informe COSO</b> Ambiente de evaluación de riesgo 4: Analizar los riesgos externos	No se identifican los riesgos externos de la empresa	Jefe de departamento: Realizar un análisis de los riesgos externos del departamento
3	La entidad no realiza seguimientos periódicos al logro de los objetivos estratégicos	<b>Principio de control interno en base al informe COSO</b> Ambiente de monitoreo 1: Verificar el cumplimiento de los objetivos	No se realiza seguimiento de los objetivos en lo demás departamento	Gerente: Realiza revisiones periódicas a todos los departamentos

**COF S.A**  
**MATRIZ DE RIESGO PRELIMINAR**  
**AÑO 2021**

<b>COMPONENTE</b>	<b>FACTOR Y NIVEL DE RIESGO</b>	<b>CONTROL CLAVE</b>	<b>ENFOQUE DE CUMPLIMIENTO</b>	<b>ENFOQUE SUSTANTIVO</b>
<b>RIESGO DE CONTROL= 16.67%</b>				
<b>Producción</b>	No cuenta con un manual de políticas y procesos	Manual de procesos		Realizar un manual de políticas
	El departamento no identifica los riesgos externos	Análisis de riesgo		Realizar un análisis a todos los departamentos para medir su nivel de riesgo
	El departamento no realiza un análisis periodo para cumplir con los objetivos	Seguimiento a los departamentos		Realizar un seguimiento de actividades para el cumplimiento de los objetivos

**COF S.A**  
**PROGRAMA DE AUDITORÍA**  
**ÁREA: PRODUCCIÓN**

N.	PROCEDIMIENTOS	Técnica de Auditoría	ELABORADO POR	FECHA
<b>PRODUCCIÓN</b>				
<b>Procedimiento sustantivo</b>				
1	Realizar un manual de políticas	Entrevista Verbal	BETN	27/12/2022
2	Realizar un análisis a todos los departamentos para medir su nivel de riesgo	Entrevista Verbal	BETN	27/12/2022
3	Realizar un seguimiento de actividades para el cumplimiento de los objetivos	Entrevista Verbal	BETN	27/12/2022
<b>Procedimientos generales</b>				
1.-	Elaborar cédulas analíticas y Subanalíticas			
2.-	Redactar Hoja de hallazgo			

# **3.3 FASE III**

## **Archivo ejecución de la auditoría**




Información De La Empresa	
NOMBRE DE LA EMPRESA:	"COF S.A"
TIPO DE AUDITORÍA:	Auditoría De Gestión
COMPONENTE AUDITADO:	Contabilidad
PERÍODO AUDITADO:	Del 1 de enero al 31 de diciembre De 2021

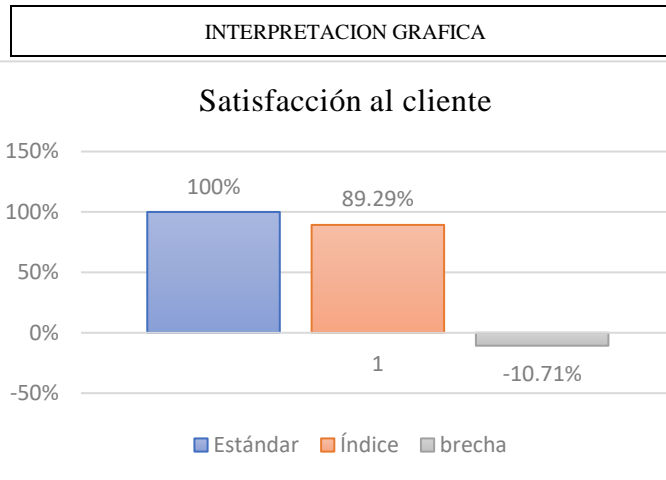
ÍNDICE		
	REFERENCIA /PT.	DESCRIPCIÓN /PT
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	A1	Medición de indicadores
	A2	Medición de indicadores
	A2.1	Elaboración de papeles de trabajo
	A2.1.1	Ingresos declarados 2020-2021
	A2.1.2	Clientes de la empresa
	HH	Hojas de hallazgos

**COF S.A**  
**FICHA TECNICA DE INDICADORES**  
**COMPONENTE VENTAS**  
**PERIODO 2021**

**Número** 1  
**Clase** Eficacia  
**Proceso** Ventas  
**Objetivo** Analizar la satisfacción del cliente con los objetivos planteados

Formulación del indicador	Factores críticos de éxito	Unidad de medida	Frecuencia	Estándar	Formula del indicador	Brecha
Porcentaje del índice de satisfacción del cliente	En la empresa se realizan un análisis postventa de todos sus servicios	%	Mensual	100%	SC=Clientes Satisfechos /Total de Cliente SC=25/28 SC=89.29%	Brecha=Indicador-Estándar Índice=89.29-100 Índice =-10.71 P

SEMAFORIZACION	
NIVEL DE CUMPLIMIENTO	INTERPRETACION
90%-100%	
75%-89.9%	
0%-74.9%	



COMENTARIOS	
P	El siguiente indicador mide el nivel de satisfacción de los clientes en un periodo mensual el cual tiene un nivel de cumplimiento medianamente satisfactorio con un porcentaje de 89,29% y posee una brecha del 10,71% para el cumplimiento del 100%. Auditoría Propone HHI






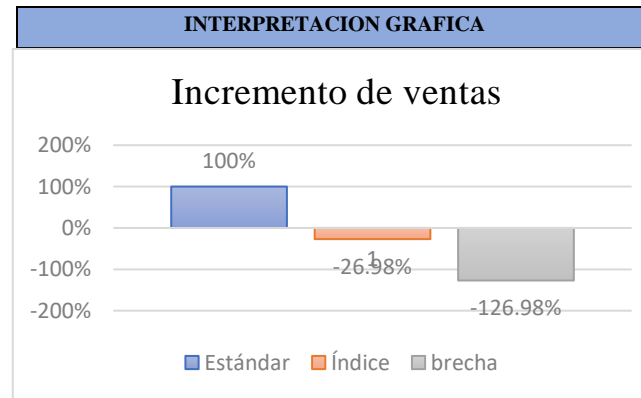
**COF S.A**  
**FICHA TECNICA DE INDICADORES**  
**COMPONENTE VENTAS**  
**PERIODO 2021**

A2-C

**Número** 2  
**Clase** Eficacia  
**Procesos** Ventas  
**Objetivo** Analizar el cumplimiento de las ventas de dos periodos diferentes


Formulación del indicador	Factores críticos de éxito	Unidad de medida	Frecuencia	Estándar	Formula del indicador	Brecha
Incremento de ventas	Evaluar el cumplimiento de ventas en sus metas	%	anual	100%	$IV = ((Vtas\ del\ periodo - Vtas\ del\ periodo\ pasado) / Vtas\ del\ periodo\ pasado) * 100$ $IV = ((61,589.37 - 84,346.36) / 84,346.36) * 100$ $IV = -26.98\%$	Brecha = Índice - Estándar Índice = -26.98 - 100 Índice = -126.98 $\Sigma$

SEMAFORIZACION	
NIVEL DE CUMPLIMIENTO	INTERPRETACION
90%-100%	
75%-89.9%	
0%-74.9%	



COMENTARIOS	
$\Sigma$	El siguiente indicador mide el nivel del incremento de ventas entre dos periodos el cual tiene un nivel de cumplimiento deficiente con un porcentaje de -26.98% y posee una brecha del -126.98% para el cumplimiento del 100% . Auditora Propone HH2

**COF S.A**  
**PAPEL DE TRABAJO**  
**INGRESOS DECLARADOS 2020-2021**

INGRESOS		
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>		
VENTAS LOCALES DE BIENES		Total ingresos
Gravadas con tarifa diferente de 0% de IVA	6001	61589.37
Gravadas con tarifa 0% de Iva o exentas de IVA	6003	0.00
PRESTACIONES LOCALES DE SERVICIOS		Total ingresos
Gravadas con tarifa diferente de 0% de IVA	6005	0.00
Gravadas con tarifa 0% de Iva o exentas de IVA	6007	0.00
EXPORTACIONES NETAS		Total ingresos
De bienes	6009	0.00
De servicios	6011	0.00
Por prestación de servicios de construcción		Total ingresos
Obtenidos bajo la modalidad de comisiones o similares (relaciones de agencia)	6013	0.00
Obtenidos por arrendamientos operativos	6015	0.00
Obtenidos por arrendamientos operativos	6017	0.00
<b>TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>		<b>1005</b> <b>61589.37</b>
<b>OTROS INGRESOS</b>		
POR REGALÍAS Y OTRAS CESIONES DE DERECHOS		Total ingresos
RELACIONADAS	6019	0.00
NO RELACIONADAS	6021	0.00
POR DIVIDENDOS		Total ingresos
Procedentes de sociedades residentes o establecidas en Ecuador	6023	0.00
La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente		
	<b>CÓDIGO VERIFICADOR</b>	<b>NÚMERO SERIAL</b>
	SRIDEC2021056005501	872173927831
		<b>FECHA RECAUDACIÓN</b>
		28-04-2021

INGRESOS		
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		
VENTAS LOCALES DE BIENES		Total ingresos
Gravadas con tarifa diferente de 0% de IVA	6001	84346.36
Gravadas con tarifa 0% de iva o exentas de IVA	6003	0.00
PRESTACIONES LOCALES DE SERVICIOS		Total ingresos
Gravadas con tarifa diferente de 0% de IVA	6005	0.00
Gravadas con tarifa 0% de iva o exentas de IVA	6007	0.00
EXPORTACIONES NETAS		Total ingresos
De bienes	6009	0.00
De servicios	6011	0.00
Por prestación de servicios de construcción		Total ingresos
	6013	0.00
Obtenidos bajo la modalidad de comisiones o similares (relaciones de agencia)		Total ingresos
	6015	0.00
Obtenidos por arrendamientos operativos		Total ingresos
	6017	0.00
<b>TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>		<b>1005</b>
		<b>84346.36</b>

**COF S.A**  
**PAPEL DE TRABAJO**  
**CLIENTES DE LA EMPRESA**

**CLIENTES**

ARACELLY FUNTES

ASEGURADORA DEL SUR

ASSA AUTOMOTORES DE LA SIERRA S.A.

AVIPAZ CIA LTDA

BOGATI SABOR ADICTIVO S.A.S

CAMARA DE INDUSTRIAS DE TUNGURAHUA

CARLOS PALACIOS

CARLOS VICENTE LEON

CENTRO TURISTICO CULTURAL NUNA

CINEMARK DEL ECUADOR

COLINEAL CORPORATION CIA LTDA

COMPANIA DE SEGUROS CONDOR S.A

CONFIA S.A

DAMMTOR S.A TOMMY HILFIGE

EMPRESA ELECTICA AMBATO

EMPRESA PINTO S.A

GAD MUNICIPALIDAD DE AMBATO

GONZALES VEGA EL MOTOR CIA LTDA

HOME-VITEFAMA CIA LTDA

INSTITUTO SUPERIOR TECNOLOGICO ESPAÑA

LEYCA CIA LTDA

MAQUINARIAS Y VEHICULOS S.A. MAVESA

MEDIA BROKER DE COMUNICACION

MIGUEL REYES PICO

MONICA PATRICIA TUMBACO BUENAÑO

THAROCONSULTORES CIA LTDA

UNIKIDS CIA. LTDA.

HOTEL SANGAY




<b>Información De La Empresa</b>	
NOMBRE DE LA EMPRESA:	"COF S.A"
TIPO DE AUDITORÍA:	Auditoría De Gestión
COMPONENTE AUDITADO:	Ventas
PERÍODO AUDITADO:	Del 1 de enero al 31 de diciembre De 2021

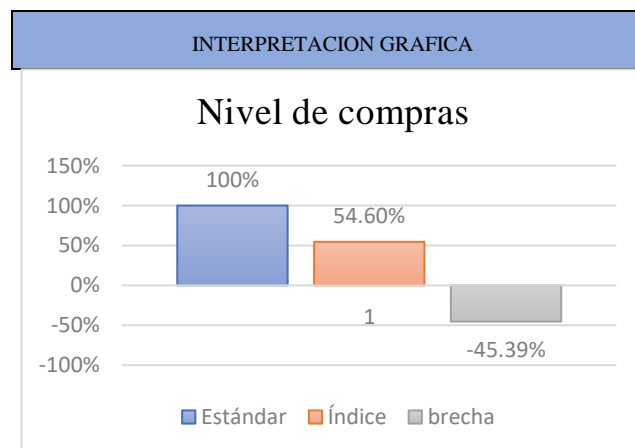
<b>ÍNDICE</b>		
	REFERENCIA /PT.	DESCRIPCIÓN /PT
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	<b>B1</b>	Medición de indicadores
	<b>B2</b>	Medición de indicadores
	<b>B2.1</b>	Elaboración de papeles de trabajo
	<b>B2.1.1</b>	Ingresos declarados y costos 2021
	<b>B2.1.2</b>	Total, costos y gastos 2021
	<b>HH</b>	Hojas de hallazgos

**COF S.A**  
**FICHA TECNICA DE INDICADORES**  
**COMPONENTE COMPRAS**  
**PERIODO 2021**

**Número** 3  
**Clase** Eficacia  
**Objetivo** Controlar el nivel de costos de compras en relación con las ventas

Formulación del indicador	Factores críticos de éxito	Unidad de medida	Frecuencia	Estándar	Formula del indicador	Brecha
Porcentaje sobre las ventas del gasto en compras	Conocer el nivel de compras en relación con las ventas	%	Mensual	100%	$C = \text{Costo de compras} / \text{Total de ventas} * 100$ $C = (33,628 / 61,589.37) * 100$ $C = 54.60\%$	Brecha=Índice -Estándar Índice=54.60-100 Índice =-45-39 ¥

SEMAFORIZACION	
NIVEL DE CUMPLIMIENTO	INTERPRETACION
90%-100%	
75%-89.9%	
0%-74.9%	






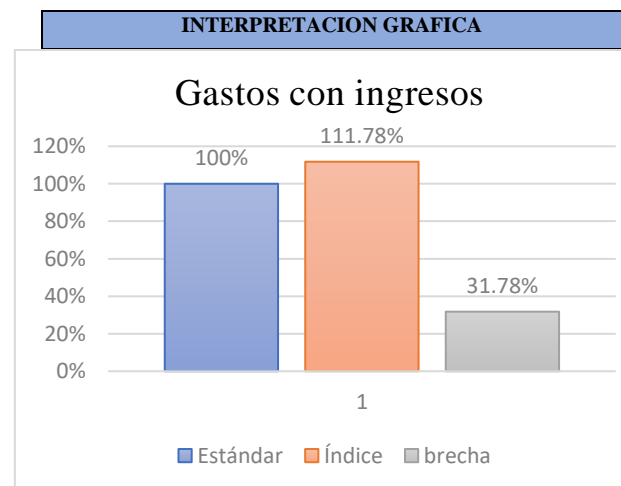
COMENTARIOS	
¥	El siguiente indicador mide el nivel de costos en comparación a sus ventas, el cual tiene un nivel de cumplimiento deficiente con un porcentaje de 54,60% por lo tanto tiene una brecha del -42,39% para el cumplimiento del 100% . Auditoría Propone HH3

COF S.A  
FICHA TECNICA DE INDICADORES  
COMPONENTE COMPRAS  
PERIODO 2021

**Número** 4  
**Clase** Eficiencia  
**Objetivo** Evaluar los gastos de mantener los productos en todo su ciclo frente a los ingresos totales

Formulación del indicador	Factores críticos de éxito	Unidad de medida	Frecuencia	Estándar	Formula del indicador	Brecha
Gastos totales / ingresos totales	La empresa analiza el nivel de gastos y ventas	%	anual	80%	$Vc = (\text{Gastos totales} / \text{ingresos totales}) * 100$ $VC = (68,851.94 / 61,591.52) * 100$ $VC = 111.78\%$	Brecha = Índice - Estándar Índice = 111.78 - 80 Índice = 31.78 <b>ε</b>

SEMAFORIZACION	
NIVEL DE CUMPLIMIENTO	INTERPRETACION
90%-100%	
75%-89.9%	
0%-74.9%	




COMENTARIOS	
<b>ε</b>	El siguiente indicador mide el volumen de compras en un periodo, el cual tiene un nivel de cumplimiento satisfactorio con un porcentaje de 111.78% por lo tanto tiene una brecha del 31.78% para el cumplimiento del 100%.

**COF S.A**  
**PAPEL DE TRABAJO**  
**INGRESOS DECLARADOS 2021 Y COSTOS**

B2.1.1

INGRESOS		
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		
VENTAS LOCALES DE BIENES	<b>Total ingresos</b>	
Gravadas con tarifa diferente de 0% de IVA	6001	61589.37
Gravadas con tarifa 0% de Iva o exentas de IVA	6003	0.00
PRESTACIONES LOCALES DE SERVICIOS	<b>Total ingresos</b>	
Gravadas con tarifa diferente de 0% de IVA	6005	0.00
Gravadas con tarifa 0% de Iva o exentas de IVA	6007	0.00
EXPORTACIONES NETAS	<b>Total ingresos</b>	
De bienes	6009	0.00
De servicios	6011	0.00
Por prestación de servicios de construcción	6013	0.00
Obtenidos bajo la modalidad de comisiones o similares (relaciones de agencia)	6015	0.00
Obtenidos por arrendamientos operativos	6017	0.00
<b>TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>1005</b>	<b>61589.37</b>
OTROS INGRESOS		
POR REGALÍAS Y OTRAS CESIONES DE DERECHOS	<b>Total ingresos</b>	
RELACIONADAS	6019	0.00
NO RELACIONADAS	6021	0.00
POR DIVIDENDOS	<b>Total ingresos</b>	
Precedentes de sociedades residentes o establecidas en Ecuador	6023	0.00

	La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente		
	<b>CÓDIGO VERIFICADOR</b>	<b>NÚMERO SERIAL</b>	<b>FECHA RECAUDACIÓN</b>
	SRIDEC2021058005501	872173927831	26-04-2021



OS GASTOS				
	Costo		Gasto	
Promoción y publicidad			7173	5258.21
Transporte			7176	0.00
Consumo de combustibles y lubricantes	7178	0.00	7179	117.02
Gastos de viaje			7182	86.32
Gastos de gestión			7185	6063.28
Arrendamientos operativos			7188	9851.16
Suministros, herramientas, materiales y repuestos	7190	0.00	7191	1942.60
Pérdida en la enajenación de derechos representativos de capital			7194	0.00
Mantenimiento y reparaciones	7196	0.00	7197	536.45
Memas	7199	0.00	7200	0.00

La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente		
CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN
SRIDEC2021056005501	872173927831	26-04-2021

Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	7202	0.00	7203	1439.16
Gastos indirectos asignados desde el exterior por partes relacionadas	7205	0.00	7206	0.00
Impuestos, contribuciones y otros	7208	0.00	7209	2116.26
COMISIONES Y SIMILARES (DIFERENTES DE LAS COMISIONES POR OPERACIONES FINANCIERAS)				
-----				
RELACIONADAS	Costo		Gasto	
Local	7211	0.00	7212	0.00
Del exterior	7214	0.00	7215	0.00
NO RELACIONADAS	Costo		Gasto	
Local	7217	0.00	7218	3302.15
Del exterior	7220	0.00	7221	0.00
OPERACIONES DE REGALÍAS, SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTARÍA Y SIMILARES				
RELACIONADAS	Costo		Gasto	
Local	7223	0.00	7224	0.00
Del exterior	7226	0.00	7227	0.00
NO RELACIONADAS	Costo		Gasto	
Local	7229	0.00	7230	0.00
Del exterior	7232	0.00	7233	0.00
-----				
Instalación, organización y similares	7235	0.00	7236	0.00
IVA que se carga al costo o gasto	7238	0.00	7239	0.00
Servicios públicos	7241	0.00	7242	8333.78
Pérdidas por siniestros			7245	0.00
Otros	7247	0.00	7248	3486.16

**COF S.A**  
**PAPEL DE TRABAJO**  
**INGRESOS Y EGRESOS 2021**

B2.1.2

Ingresos operacionales	Valor sugerido:	1005	61589.37
(-) Costos operacionales		7991	0.00
(=) Utilidad / Pérdida bruta	1005 - 7991	1025	61589.37
(-) Gastos operacionales	Valor sugerido:	1030	67192.82
(=) Utilidad / Pérdida operacional	1025-1030	1040	-5603.45
(+) Ingresos no operacionales	Valor sugerido:	1045	2.15
(-) Gastos financieros y otros gastos no operacionales	Valor sugerido:	1055	1659.12
(=) Utilidad / Pérdida antes de participación a trabajadores	1040+1045-1055	1065	-7260.42
(-) Participación a trabajadores		803	0.00
(=) Utilidad / Pérdida antes de Impuesto a la Renta	1065-803	1075	-7260.42
(-) Impuesto a la Renta causado		850	0.00
(=) Utilidad / Pérdida después de Impuesto a la Renta	1075-850	1099	-7260.42

**COF S.A**  
**HOJA DE HALLAZGOS**  
**PERIODO 2021**

<b>TITULO</b>	<b>REF P/T</b>	<b>ATRIBUTOS DEL HALLAZGO</b>	<b>COMENTARIO</b>	<b>RECOMENDACIONES</b>
<b>COMPONENTE : VENTAS</b>				
Debilidades en el componente de ventas existe un deficiente en la satisfacción del cliente	<b>A1-C</b>	<b>Condición</b>	El porcentaje de satisfacción de los clientes es medianamente satisfactorio, debido a que se obtiene como resultado una brecha del -10.71%.	<b>Dirigido al Gerente</b>  1.-Realizar una inspección al departamento de ventas para verificar el cumplimiento del proceso de postventa  2.-Solicitar un informe semanal o mensual sobre la satisfacción del cliente.
		<b>Criterio</b>	La empresa considera un estándar de satisfacción del cliente del 100%	
		<b>Causa</b>	Al no tener un reporte o control después de las ventas no existe un reporte de satisfacción del cliente	
		<b>Efecto</b>	El cliente al estar inconforme con el servicio busca otras opciones en el mercado para poder satisfacer sus necesidades	

<p>Debilidades en el componente de ventas existe un deficiente en el incremento de ventas</p>	<p>A2-C</p>	<p><b>Condición</b></p>	<p>El siguiente indicador mide el nivel del incremento de ventas entre dos periodos el cual tiene un nivel de cumplimiento deficiente con un porcentaje de 7,20% y posee una brecha del 92,80% para el cumplimiento del 100%</p>	<p><b>Dirigido al Gerente</b></p> <p>1.-Realizar una propuesta de ventas mensuales para llegar a la meta y cumplir con las metas propuestas</p> <p><b>Departamento de ventas</b></p> <p>1.-Realizar propuestas más llamativas para la presentación en las empresas.</p> <p>2.- Buscar más propuestas fuera de la ciudad de Ambato para poder expandir el mercado</p>
		<p><b>Criterio</b></p>	<p>La empresa considera un estándar de incremento en ventas en un 100%</p>	
		<p><b>Causa</b></p>	<p>La falta de control en los procesos de ventas causa la pérdida de clientes antiguos y la obtención de nuevos contratos en el mercado</p>	
		<p><b>Efecto</b></p>	<p>La empresa registra un incremento de ventas deficiente pese a que haya superado las ventas del año pasado y al no tener el incremento esperado la empresa está sufriendo pérdidas en el periodo</p>	
<p><b>COMPONENTE: COMPRAS</b></p>				

Existen deficiencias en el nivel de costos de la empresa	B1-C	<b>Condición</b>	El siguiente indicador mide el nivel de costos en comparación a sus ventas, el cual tiene un nivel de cumplimiento deficiente con un porcentaje de 54,72% por lo tanto tiene una brecha del 42,32% para el cumplimiento del 100%	<p><b>Departamento Contable</b></p> <p>Realizar un análisis de los gastos de la empresa y determinar los gastos innecesarios para la empresa y eliminarlos de la empresa.</p> <p><b>Gerente General</b></p> <p>Verificar todas las propuestas de compras que sean materiales o servicios necesarios para las ventas</p>
		<b>Criterio</b>	La empresa considera un estándar de incremento de ventas en comparación a las compras de un 100%	
		<b>Causa</b>	No se revisar el presupuesto de compras para determinar los mejores precios en comparación al nivel de ventas realizadas	
		<b>Efecto</b>	La empresa sufre de incremento de compras elevado lo cual causa que las ventas realizadas no sean suficientes que el nivel de ventas sea el necesario para obtener una utilidad al final del periodo	
Existen deficiencias en el volumen de compras	B2-C	<b>Condición</b>	El volumen de compras en un periodo, el cual tiene un nivel de cumplimiento medianamente satisfactorio con un porcentaje de 80,93% por lo tanto tiene	<p><b>Gerente General</b></p> <p>Verificar todas las propuestas de compras para no adquirir gastos</p>

		una brecha del 19,08% para el cumplimiento del 100%	innecesarios
	<b>Criterio</b>	La empresa considera un volumen de compras en comparación al presupuesto elaborado se debe cumplir al 100%	
	<b>Causa</b>	La empresa no revisa el presupuesto de compras para determinar los gastos necesarios y urgentes que puede cubrir la empresa	
	<b>Efecto</b>	Al no revisar el presupuesto de compras la empresa está adquiriendo gastos innecesarios lo cual incrementa el costo de la empresa	

## **3.4 FASE IV: Comunicación de resultados**

**3.4.1 Informe de auditoría de gestión**  
A LA EMPRESA “COF S.A”

Ambato, 01 de febrero del 2023

Ing.

Carlos Carranza

GERENTE GENERAL

Presente. -

De mi consideración:

Se ha realizado una auditoría de gestión a la empresa COF S.A durante el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021.

Durante el examen de auditoría realizado de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. Las cuales son normar que requieren un examen de planificado y ejecutado, con la cual se puede obtener información y documentación revisada muestra la falta de control por parte del gerente de la empresa, pese a esto la empresa demuestra el cumplimiento de los deberes legales y el cumplimiento de todo el reglamento tributario.

Con la presente auditoría, demuestra los resultados en forma de comentarios, conclusiones y recomendaciones, las cuales se pueden observar en el siguiente informe.



## **RESULTADOS DEL EXAMEN**

**AREA:** Ventas

**COMPONENTE:** Ventas

### **1.- Las debilidades de control interno en el proceso de gestión de ventas**

#### **Comentario**

En base a la revisión en el proceso de ventas se detectó las siguientes debilidades en el control interno; La empresa no realiza una lista o informe para detallar el número de empresas a ser visitadas, no se realiza un informe de satisfacción del cliente. Esto puede ocurrir a que el departamento de ventas no cuenta con una base de datos para determinar y controlar la base de satisfacción al cliente.

#### **Conclusión**

Según la NIA 315 Identificación y Valoración del Riesgo. - Evaluación del entorno de control los controles y evaluaciones a los componentes internos de la entidad permiten determinar políticas o procesos no adaptados a las circunstancias, obteniendo así la identificación de deficiencias en los controles. En el departamento de ventas no existe un supervisor que revise y verifique el seguimiento a los clientes en el proceso de preventa y postventa. Por lo cual, al no existir un control o supervisor no se puede determinar el cumplimiento de las visitar a todos los clientes para subir el nivel de ventas, además no se determina el nivel de los clientes después de contratar el servicio.

#### **Recomendaciones**

##### **Dirigido al gerente**

1. Establecer políticas de control para el incremento de ventas y la satisfacción del cliente.
2. Implementar una persona encargada de la supervisión de las visitar al cliente antes y después de la contratación del servicio.

3. Debilidades en el componente de ventas existe un deficiente en la satisfacción del cliente

## **2.- Debilidades en el componente de ventas existe un deficiente en la satisfacción del cliente**

### **Comentario**

Durante la revisión del porcentaje de satisfacción de los clientes en los servicios ofrecidos por la empresa se pudo observar un porcentaje de satisfacción de los clientes es medianamente satisfactorio. Debido a que, se obtiene como resultado una brecha del -10.71%, con lo que la empresa no cumplió si nivel estándar ya que tenía un nivel del 100%. Lo cual, se debe a que no llevan un control y supervisión de los clientes después de la venta

### **Conclusión**

Considerando un nivel de satisfacción del cliente del 100% la empresa al no tener un control después de las ventas no existe un reporte de satisfacción del cliente, donde se pueda observar la inconformidad con el servicio.

### **Recomendaciones**

Dirigida al gerente

1. Realizar una inspección al departamento de ventas para verificar el cumplimiento del proceso de postventa
2. Solicitar un informe semanal o mensual sobre la satisfacción del cliente.

## **3.- Debilidades en el componente de ventas existe un deficiente en el incremento de ventas.**

### **Comentario**

Durante la revisión del porcentaje del incremento de ventas la empresa de pudo observar el siguiente indicador mide el nivel de ventas entre dos periodos el cual tiene un nivel de cumplimiento deficiente con un porcentaje de 7,20% y posee una brecha del 92,80% para el cumplimiento del 100%

### **Conclusión.**

La empresa considera un estándar de incremento en ventas en un 100% y con la falta de control en los procesos de ventas causa la pérdida de clientes antiguos y la obtención de nuevos contratos en el mercado. Lo que lleva a la empresa registra un incremento de ventas deficiente pese a que haya superado las ventas del año pasado y al no tener el incremento esperado la empresa está sufriendo pérdidas en el periodo

### **Recomendaciones**

Dirigido al gerente y departamento de ventas

1. Realizar una propuesta de ventas mensuales para llegar a la meta y cumplir con las metas propuestas
2. Realizar propuestas más llamativas para la presentación en las empresas.
3. Buscar más propuestas fuera de la ciudad de Ambato para poder expandir el mercado

**AREA:** Contabilidad

**COMPONENTE:** Compras

### **4.- Debilidades de control interno en el proceso de gestión de gastos.**

#### **Comentario**

En base a la revisión en el proceso de compras detecto las siguientes debilidades en el control interno del componente de compras se detectó las siguientes debilidades en el control interno del componente de gestión de compras; No se separan los procesos de compra y contratación de arriendos; No se tiene registro de contratos de arriendos anteriores

#### **Conclusión**

Según la NIA 315 Identificación y Valoración del Riesgo. - Evaluación del entorno de control, los controles y evaluaciones a los componentes internos de la entidad permiten determinar políticas o procesos no adaptados a las circunstancias, obteniendo así la identificación de deficiencias en los controles. No existe un registro

de arrendamientos anteriores. Además, existe una falta de control por parte de gerente en el cumplimiento de los procesos. Donde, la empresa al no tener historial de contratos anteriores no puede analizar una propuesta o determinar el costo que puede afectar a la empresa para determinar el impacto en la empresa

### **Recomendaciones**

Dirigido al gerente y contador

1. Solicitar al gerente una copia del contrato de arrendamiento para archivar en la bodega de la empresa
2. Entregar una copia de todas las propuestas, presupuestos de compras y arriendos al departamento contable para archivar en la bodega de la empresa

### **5.- Existen deficiencias en el nivel de costos de la empresa**

#### **Comentario**

Durante la revisión del porcentaje de costos en la empresa el siguiente indicador mide el nivel de costos en comparación a sus ventas, el cual tiene un nivel de cumplimiento deficiente con un porcentaje de 54,72% por lo tanto tiene una brecha del 42,32% para el cumplimiento del 100%

#### **Conclusión**

La empresa considera un estándar de incremento de ventas en comparación a las compras de un 100%, para lo cual, al no revisar el presupuesto de compras para determinar los mejores precios en comparación al nivel de ventas realizadas. Se puede visualizar un incremento de compras en comparación a lo presupuestado, además se puede observar que las ventas realizadas no sean suficientes que el nivel de ventas sea el necesario para obtener una utilidad al final del periodo

#### **Recomendaciones**

Realizar un análisis de los gastos de la empresa y determinar los gastos innecesarios para la empresa y eliminarlos de la empresa.

Verificar todas las propuestas de compras que sean materiales o servicios necesarios para las ventas

## **CAPÍTULO IV**

### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

#### **4.1 Conclusiones**

- En relación con el primer objetivo de la auditoría, en la cual se recolectó información mediante los elementos del método COSO para el análisis del control interno se pudo observar todas las debilidades de la empresa, como la carencia de un manual y supervisión de los procedimientos de la empresa. También, se evidencia la falta de auditoría de gestión para medir el nivel de eficiencia y eficacia de los procesos de compra y venta. La información obtenida permite continuar con la siguiente fase de ejecución para su correspondiente evaluación.
  
- Con relación al segundo objetivo con la aplicación del cuestionario de control interno en los componentes de compra y venta, con ayuda de flujogramas e indicadores financieros se pudo detectar los errores y debilidades de los procesos. Para el componente de compras se detecta un control deficiente por parte de la gerencia general en documentos de sustentos de adquisición de bienes y servicios, demostrando un control inadecuado de los procesos en la empresa. En el componente de ventas se demuestra un seguimiento pre y post venta deficiente, lo cual no permite medir la satisfacción del cliente.
  
- Con relación al tercer objetivo la comunicación de resultados por medio de un informe de auditoría dirigida al gerente con las principales debilidades de la empresa que se detallan en la hoja de hallazgos. En el componente de compras se detectó un control inapropiado con el departamento contable y gerencia. La inadecuada comunicación entre todos los departamentos de la empresa ocasiona dificultades al momento de realizar los procedimientos de compra y venta.

## 4.2 Recomendaciones

- Para el mejoramiento de la empresa COF S.A se recomienda la elaboración de un manual de control interno y dar seguimiento a todos los procesos, para mejorar el cumplimiento de las actividades de adquisición de bienes y servicios adquiridos para el desarrollo de las operaciones de la entidad. También, en la prestación de servicios que es su principal fuente de ingresos.
  
- Dentro de los procesos de compra y venta se propone implementar formatos para dar seguimiento a los procesos. En el componente de compras se recomienda un análisis de necesidades que impidan generar gastos innecesarios, mismo que afectan a los resultados del periodo. Para el componente de ventas realizar un listado de clientes pre y post venta para poder dar seguimiento al nivel de satisfacción del cliente.
  
- Según el informe de resultados dirigidas al gerente donde se detalla su falta de supervisión y comunicación en todos los departamentos de la empresa. Por parte del departamento contable la falta de comunicación con el gerente y proveedores para verificar los documentos que sustenten todas las adquisiciones de la empresa. De igual forma, el departamento de ventas dar seguimiento a los clientes para así poder conseguir la fidelización de estos y así poder expandirse en el mercado local, brindado excelencia y satisfacción a cada una de las personas que utilicen el servicio de publicidad en pantallas leds. Además, dichos usuarios servirán como medio de difusión y propaganda de los servicios por ellos recibidos.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Abril, Teodoro. Manual de auditoría de gestión Enfoque empresarial y riesgo. Cuenca: Universidad de Azuay, 2019.
- Armas, Raul. Auditoría de gestión. La habana: Félix Varela , 2008.
- Calderín, Leidisara, Mislaid Collado, y Noel Izquierdo. «Medir los efectos de las auditorías, tarea primordial.» Revista Científica de la Universidad de Cienfuegos, 2016: 49-56.
- Cando, Judith, Luis Cunuhay, Miguel Tualombo, y Sandra Toaquiza. Impactos de las NIC y las NIIF en los estados financieros. Ambato: Universidad Tecnica de Ambato, 2020.
- Casparri, María, Verónica Fronti, y Ana Vilker. «Aplicación de control óptimo en un modelo económico de explotación pesquera .» Casparri, 2016: 235-250.
- Chávez, Alexandra, y Miguel Herrera. Aplicación de las NIIF en Ecuador desde la perspectiva contable positiva. Cuenca: Universitaria Abya-Yala, 2018.
- Concha, Carolina, y Roberto Marín. Diferencias en el uso de Herramientas y Mecanismos de Control entre Pymes y Grandes Empresas Chilenas. Santiago: Universidad de Chile, 2005.
- Correa, Henry, y Luis, Romero, Oscar Aguilar. Auditoría de gestión de calidad. Machala: Universidad Técnica de Machala, 2016.
- Cristian, Ligña, Morales Carlos, y Suntaxi Darwin. Sistemas Integrados De Gestión. Guayaquil: Grupo Compás, 2017.
- Cuenca, María, Melania González, Ángel Higuerey, y José Villanueva. Adopción NIIF en Ecuador: Análisis pre y post sobre magnitudes contables de empresas cotizadas. Loja: X-Pedientes Económicos, 2017.
- Garrido, Lucía. Marketingdirecto. 26 de Febrero de 2021.  
<https://www.marketingdirecto.com/marketing-general/marketing/el-impacto-de-las-pantallas-led-en-el-marketing>.
- Gonzalez, Gianella. Cibermarketing y posicionamiento en la empresa El Último Inka en la ciudad de Huaraz, 2020. Perú: Universidad Cesar Vallejo, 2020.
- Grimaldo, Leydi. La importancia de las Auditorías internas y externas dentro de las organizaciones. Bogota: Universidad Militar Nueva Granada, 2014.
- Hurtado, Ketty, Brenda Oña, Mónica Sandoval, Mónica Recalde, y Aldo Scrich.  
«Referencias conceptuales acerca de la influencia de la Auditoría Financiera

- en la gestión de las medianas empresa industriales del Ecuador.» Espacios, 22 de Abril de 2019: 4-19.
- INEC. Indicadores de tecnología de la información y comunicación. Quito: INEC, 2021.
- López, Oscar, Carlos Beltrán, Ricardo Morales, y Omar Cavero. «Estrategias de marketing digital por medio de redes sociales en el contexto de las pymes del ecuador .» CienciAmerica, 28 de Junio de 2018: 1-17.
- Maldonado, Amada, Karen Silva, y Hugo Villarroel. Análisis del impacto en base a la implementación de las NIFF en una pyme, caso real. Guayaquil: Escuela Superior Politecnica del Litoral, 2013.
- Mantilla, Samuel. Auditoría del Control Interno. Bogota: Ecoe, 2009.
- Méndez, Martha. El Cybermarketing como estrategia para el fortalecimiento de la Mipyme en el municipio de Sincelejo. Barranquilla: Universidad del Norte, 2013.
- Normalización, Organización Internacional de. Sistemas de gestión de la calidad. 15 de 09 de 2015.  
<http://www.itvalledelguadiana.edu.mx/ftp/Normas%20ISO/ISO%209001-2015%20Sistemas%20de%20Gestión%20de%20la%20Calidad.pdf>.
- Pérez, Juan, y Cargallo Veiga. Control de gestión empresarial. Madrid: ESIC Editorial, 2013.
- Quinaluisa, Nancy, Verónica Ponce, Sandra Muñoz, y Xavier Ortega. El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. Cuba: Cofin-Habana, 2018.
- Schmidt, María, María Tennina, y Lucrecia Obiol. «La Función De Control En Las Organizaciones.» Revista CEA, 2018: 71-93.
- Sequeira, Yilcel, Néstor López, y Zeneyda Canda. marketing digital. Managua: Facultad de ciencias económicas, 2018.
- Soria, Arturo. EUDE Digital - Formación de Calidad avalada internacionalmente. 23 de Marzo de 2022. eudedigital.com.
- Vergara, María. «Los manuales de procedimientos como herramienta de control interno de una organización .» Universidad y Sociedad, 2017: 247-252.



Villardefrancos, María del Carmen, y Zoia Rivera. «La auditoria como proceso de control concepto y tipología.» Ciencias de la Información, Agosto-Septiembre de 2006: 53-59.

Zambrano, Lady, y Nathaly Cruz. «La Auditoria y su influencia en el control de las actividades realizadas por las empresas.» QUIPUKAMAYOC, 2020: 53-57.