



# UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

## FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS

### CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

#### MODALIDAD: PROYECTO INTEGRADOR

“EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO DE LA EMPRESA COMERCIAL MULTISA CENTRO DE ACOPIO Y DISTRIBUCIÓN SOCIEDAD CIVIL DEL CANTÓN LATACUNGA DE LA PROVINCIA DE COTOPAXI CON CORTE DEL SEGUNDO SEMESTRE DEL 2021”

Proyecto Integrador presentado previo a la obtención del Título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría.

#### **Autores:**

Cadena Guanoluisa Gimmy Alexander

Silva Lliguin Lisbeth Juliana

#### **Tutor:**

Ing. Razo Ascázubi Clara de las Mercedes

**LATACUNGA - ECUADOR**

**Agosto – 2023**

## DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, Cadena Guanoluisa Gimmy Alexander y Silva Lliguin Lisbeth Juliana, declaro ser autor del presente proyecto integrador: **“EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO DE LA EMPRESA COMERCIAL MULTISA CENTRO DE ACOPIO Y DISTRIBUCIÓN SOCIEDAD CIVIL DEL CANTÓN LATACUNGA DE LA PROVINCIA DE COTOPAXI CON CORTE DEL SEGUNDO SEMESTRE DEL 2021”**, siendo. Ing. Razo Ascázubi Clara de las Mercedes, tutora del presente trabajo y eximo expresamente a la Universidad Técnica de Cotopaxi y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones legales.

Además, certifico que las ideas, conceptos, procedimientos y resultados vertidos en el presente trabajo investigativo, son de mi exclusiva responsabilidad.

.....  
Cadena Guanoluisa Gimmy Alexander  
C.I.: 055034448-5

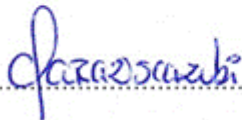
.....  
Silva Lliguin Lisbeth Juliana  
C.I.: 180527330-5

## **AVAL DEL TUTOR DE PROYECTO INTEGRADOR**

En calidad de tutor del trabajo integrador sobre el título:

**“EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO DE LA EMPRESA COMERCIAL MULTISA CENTRO DE ACOPIO Y DISTRIBUCIÓN SOCIEDAD CIVIL DEL CANTÓN LATACUNGA DE LA PROVINCIA DE COTOPAXI CON CORTE DEL SEGUNDO SEMESTRE DEL 2021”**, de Cadena Guanoluisa Gimmy Alexander y Silva Lliguin Lisbeth Juliana, de la carrera de Contabilidad y Auditoría, de la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas, considero que el presente proyecto integrador cumple con los requerimientos metodológicos y aporte científico-técnico suficientes para ser sometidos a la evaluación del Tribunal de Validación de Proyecto que el Consejo Directivo de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe, para su correspondiente estudio y calificación.

Latacunga, Agosto del 2023



**El Tutor**

Ing. Razo Ascázubi Clara de las Mercedes

C.I. 050276531-6

## APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE TITULACIÓN

En calidad de Tribunal de Lectores, aprueban el presente documento integrador de acuerdo a las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Técnica de Cotopaxi, y por la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas; por cuanto, los postulantes: Cadena Guanoluisa Gimmy Alexander y Silva Lliguin Lisbeth Juliana con el título de Proyecto Integrador: **“EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO DE LA EMPRESA COMERCIAL MULTISA CENTRO DE ACOPIO Y DISTRIBUCIÓN SOCIEDAD CIVIL DEL CANTÓN LATACUNGA DE LA PROVINCIA DE COTOPAXI CON CORTE DEL SEGUNDO SEMESTRE DEL 2021”** han considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúne los méritos suficientes para ser sometido al acto de Sustentación Final del Proyecto.

Por lo antes expuesto, se autoriza realizar los empastados correspondientes, según la normativa institucional.

Latacunga, Agosto del 2023

Para constancia firman:

**Lector 1**  
**(Presidente)**

**Nombre:** Dra. Myrian Hidalgo  
**C.I:** 0502384852

**Lector 2**

**Nombre:** Ing. Angel Villarroel  
**C.I:** 0602765406

**Lector 3**

**Nombre:** Dr. Guido Santamaria  
**C.I:** 0501848220



## **AGRADECIMIENTO**

*En el presente proyecto de titulación quiero agradecer en primer lugar a mi madre Leonor por ser el pilar fundamental en mi vida, la cual me apoyo con su cariño y amor incondicional en toda esta travesía de alcanzar mi meta, a mi padre y hermanos por estar siempre conmigo en los momentos más difíciles.*

*A mis amigos, compañeros de trabajo y a toda mi familia por sus palabras de aliento, por los consejos, ánimos, apoyo y paciencia a lo largo de mi aventura universitaria.*

*A mi docente tutor Ing. Claro Razo por sus palabras de aliento, su paciencia y por ser nuestra mentora en todo el proceso de alcanzar nuestro anhelado sueño de ser licenciado en contabilidad y auditoría.*

*Agradezco a todos mis docentes de cátedra sin ellos el alcanzar mi objetivo no se hubiera hecho realidad, en especial a la Dra. Myriam Hidalgo, sin dejar de lado a la Universidad Técnica de Cotopaxi, por formarnos como estudiantes y profesionales de calidad. Por último, a Multisa CAD por abrirnos las puertas para el desarrollo de nuestra tesis.*

**Gimmy Cadena**

## **AGRADECIMIENTO**

*En el presente proyecto de titulación en primer lugar agradezco: A Dios por darme la oportunidad de mantenerme con salud y fortaleza para continuar por el camino del éxito académico.*

*A mis padres Elsa y Jaime que siempre me han brindado su apoyo incondicional para cumplir mis objetivos personales y académicos.*

*A mi tutora de titulación Ing. Clara Razo por su dedicación y paciencia, sin sus palabras y correcciones precisas no lograría llegar a esta instancia tan anhelada, gracias por su guía y sus consejos.*

*A todos mis docentes de cátedra que han sido parte de mi camino universitario les agradezco por transmitirme los conocimientos necesarios para alcanzar el tan anhelado sueño de ser licenciada en Contabilidad y Auditoría, especialmente a la Dra. Myrian Hidalgo.*

*Por último, agradezco a la Universidad Técnica de Cotopaxi que me ha exigido tanto, pero al mismo tiempo me ha permitido obtener mi tan ansiado título. Además, a Multisa CAD por abrirnos la puerta para el desarrollo de nuestra tesis.*

***Juliana Silva***

## **DEDICATORIA**

*El Presente proyecto de titulación se lo dedico a mi madre Leonor Guanoluisa y mi Padre Patricio Cadena por el apoyo incondicional en todo este tiempo de mi vida universitaria.*

*A mis hermanos, cuñadas y a toda mi familia por siempre estar a mi lado sin importar los momentos difíciles.*

***Gimmy Cadena***

## **DEDICATORIA**

*El presente proyecto de titulación le dedico a mis padres Elsa Lliguin y Jaime Silva por el apoyo incondicional en toda instancia de mi vida universitaria.*

*También quiero dedicarle este trabajo a mi nana María y a mis hermanos Jonathan, Josue, Angely por su condicional apoyo en los momentos difíciles y durante mi trayecto académico.*

***Juliana Silva***



# **UNIVERSIDAD TECNICA DE COTOPAXI**

**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICA.**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**TITULO:** “Examen especial a la cuenta del efectivo y equivalente al efectivo de la empresa comercial Multisa centro de acopio y distribución sociedad civil del cantón Latacunga de la provincia de Cotopaxi con corte del segundo semestre del 2021”

**Autor/es:**

Cadena Guanoluisa Gimmy Alexander

Silva Lliguin Lisbeth Juliana

## **RESUMEN**

Ante las exigencias de una economía globalizada las empresas comerciales deben cumplir requerimientos de los organismos de control, por lo tanto, el presente proyecto integrador tiene como objetivo analizar al componente del efectivo y sus equivalentes mediante un examen especial de auditoría financiera, con la finalidad de verificar la razonabilidad de los estados financieros de la empresa comercial Multisa centro de acopio y distribución sociedad civil del cantón Latacunga de la provincia de Cotopaxi con corte del segundo semestre del 2021, con el apoyo del marco teórico se pudo determinar la importancia de las variables de nuestro estudio, se aplicó una investigación bajo un enfoque cualitativo y cuantitativo, el primero se empleó para el análisis de las características que proporciona las fuentes primarias de la información financiera con respecto al efectivo; el segundo permitió recopilar información de la empresa mediante entrevistas y cuestionarios aplicados al departamento financiero encargado de las cuentas auditadas. En el proceso del examen especial se realizó las fases de auditoría financiera: planificación, ejecución y comunicación de resultados, en la planificación se obtuvo un conocimiento global de las actividades de la empresa y una evaluación de riesgo bajo del 22% y de confianza alto del 78%; la ejecución del examen permitió calcular tanto la razonabilidad de los saldos de la cuenta de Caja mediante el análisis de las subcuentas, y la cuenta Bancos con el estudio de las subcuentas de detalle, que permitieron identificar hallazgos de auditoría, la información presentada es razonablemente en todos sus aspectos materiales y de conformidad con las Normas Ecuatoriana de Contabilidad (NEC), excepto, por las deficiencias encontradas durante la auditoría .

**Palabras clave:** Efectivo; Examen Especial; Auditoria Financiera.

# **TECHNICAL UNIVERSITY OF COTOPAXI**

**ADMINISTRATIVE AND ECONOMIC SCIENCES FACULTY.**

**ACCOUNTING AND AUDITING CAREER**

**TITLE:** “Special examination of the cash and cash equivalent account of the commercial Company Multisa collection and distribution center civil society of the Latacunga canton of the Cotopaxi province with a cut-off date of the second semester of 2021”.

**Author/s**

Cadena Guanoluisa Gimmy Alexander

Silvia Lliguin Lisbeth Juliana

## **ABSTRACT**

Given the demands of a globalized economy, commercial company must meet the requirements of the control bodies. Therefore, the aim of this integrated project is to analyze the cash component and its equivalents through an special financial audit examination, in order to verify the reasonableness of the financial statements of the commercial company Multisa collection and distribution center civil society of the Latacunga Canton of the Cotopaxi province with a cut-off date of the second semester of 2021, with the support of the theoretical framework it was possible to outline the importance of the variables of our study, a qualitative and quantitative research approach was applied, the first was use for the analysis of the characteristic provide by the primary sources of financial information regarding to cash; the second allowed the collection of information from the company through interviews and questionnaires applied to the financial department in charge of the audited accounts. In the process of the special examination, the financial audit phases were carried out: planning, execution and communication of results; in planning, a global knowledge of the company`s activities was obtained and a low risk assessment of 22% and high confidence assessment of 78%; the execution of the examination allowed us to calculate both the reasonableness of the balances of the Cash account through the analysis of the subaccounts, and the Banks account with the study of the detail subaccounts, which permitted us to identify sufficient and competent audit findings to reinforce our opinion. The financial statements presented are reasonable in all material respects and in accordance with the legal framework of the Ecuadorian Accounting Standards (NEC), reflecting the economic situation of Multisa CAD.

**Keywords:** Cash; Special Examination; Financial Audit.



### *AVAL DE TRADUCCIÓN*

En calidad de Docente del Idioma Inglés del Centro de Idiomas de la Universidad Técnica de Cotopaxi; en forma legal **CERTIFICO** que:

La traducción del resumen al idioma Inglés del proyecto de investigación cuyo título versa: **“EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO DE LA EMPRESA COMERCIAL MULTISA CENTRO DE ACOPIO Y DISTRIBUCIÓN SOCIEDAD CIVIL DEL CANTÓN LATACUNGA DE LA PROVINCIA DE COTOPAXI CON CORTE DEL SEGUNDO SEMESTRE DEL 2021”**, presentado por: **Cadena Guanoluisa Gimmy Alexander y Silva Lliguin Lisbeth Juliana** egresados de la Carrera de Contabilidad y Auditoría perteneciente a la **Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas**, lo realizaron bajo mi supervisión y cumple con una correcta estructura gramatical del Idioma.

Es todo cuanto puedo certificar en honor a la verdad y autorizo a los peticionarios hacer uso del presente aval para los fines académicos legales.

Latacunga, agosto del 2023

Atentamente,

  
MSc. Alison Mena Barthelotty



CENTRO  
DE IDIOMAS

DOCENTE CENTRO DE IDIOMAS-UTC

CI: 0501801252

## ÍNDICE DE CONTENIDO

<b>PORTADA</b> .....	<b>i</b>
<b>DECLARACIÓN DE AUTORÍA</b> .....	<b>ii</b>
<b>AVAL DEL TUTOR DE PROYECTO INTEGRADOR</b> .....	<b>iii</b>
<b>APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE TITULACIÓN</b> .....	<b>iv</b>
<b>AGRADECIMIENTO</b> .....	<b>v</b>
<b>DEDICATORIA</b> .....	<b>vii</b>
<b>RESUMEN</b> .....	<b>ix</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>x</b>
<b>AVAL DE TRADUCCIÓN</b> .....	<b>xi</b>
<b>1. INFORMACIÓN GENERAL</b> .....	<b>1</b>
<b>2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA</b> .....	<b>3</b>
2.1. Objetivos .....	3
2.1.1. Objetivo general. ....	3
2.1.2. Objetivos específicos .....	3
2.2. Descripción del problema .....	4
2.2.1. Formulación del problema .....	5
2.3. Justificación del Proyecto .....	6
2.4. Alcance .....	7
<b>3. DESCRIPCIÓN DE COMPETENCIAS, DEFINICIÓN DE LAS ETAPAS Y PRODUCTOS</b> .....	<b>7</b>
3.1. Descripción de competencias y destrezas a desarrollar .....	7
3.2. Descripción de las asignaturas involucradas .....	8
3.3. Descripción de productos entregables por asignatura y etapa .....	9
<b>4. FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICO TÉCNICA</b> .....	<b>11</b>
4.1. Gestión Administrativa .....	11



4.1.1.	Beneficios de la gestión administrativa.....	11
4.1.2.	Principios de la gestión administrativa.....	12
4.1.3.	Objetivos de la gestión administrativa .....	13
4.2.	Gestión Financiera .....	14
4.2.1.	Funciones de la administración financiera .....	15
4.2.2.	Objetivos de la administración financiera .....	15
4.3.	Empresa .....	16
4.3.1.	Funciones de la empresa.....	16
4.3.2.	Empresas de acuerdo a su sector .....	17
4.3.3.	Empresas de acuerdo al origen del capital .....	18
4.3.4.	Empresas de acuerdo a su tamaño .....	18
4.4.	Control Interno.....	19
4.4.1.	Importancia del control interno empresarial.....	20
4.4.2.	Objetivos del control interno .....	21
4.4.3.	Funciones del control interno .....	21
4.4.4.	Tipos de control interno.....	22
4.4.5.	Informes del control interno .....	23
4.5.	Evaluación .....	23
4.5.1	Métodos de Evaluación.....	24
4.6.	Contabilidad.....	24
4.6.1.	Tipos de contabilidad .....	25
4.7.	Efectivo y equivalente del efectivo.....	27
4.7.1.	Caja General .....	27
4.7.2.	Caja Chica .....	27
4.7.3.	Bancos .....	28
4.7.4.	Procedimiento a la conciliación.....	28

4.8.	Auditor .....	29
4.8.1.	Tipos de auditor .....	30
4.8.2.	Funciones del auditor .....	30
4.9.	Normas de auditoría generalmente aceptadas (NAGAs).....	31
4.10.	Auditoría .....	33
4.10.1.	Clasificación.....	33
4.11.	Normas Internacionales de Auditoría NIAs.....	35
4.11.1.	Estructura Normas Internacionales de Auditoría. ....	35
4.11.2.	Las normas que van hacer utilizadas .....	35
4.12.	Auditoría financiera .....	36
4.12.1.	Importancia.....	37
4.12.2.	Fases .....	38
4.13.	Examen especial .....	38
4.13.1.	Proceso .....	39
4.14.	Indicadores de liquidez .....	41
4.14.1.	Liquidez corriente.....	42
4.14.2.	Prueba ácida.....	42
4.14.3.	Capital neto de trabajo.....	42
<b>5.</b>	<b>METODOLOGÍA .....</b>	<b>43</b>
5.1	Enfoque de la investigación .....	43
5.2	Métodos de Investigación .....	43
5.2.1	Deductivo .....	43
5.2.2	Inductivo .....	44
5.2.3	Analítico.....	44
5.2.4	Sintético.....	44
5.3	Tipos de investigación.....	45

5.3.1 Investigación de Campo.....	45
5.3.2 Investigación Documental.....	45
5.4 Población y Muestra.....	46
5.5 Técnicas de recolección de información .....	46
5.5.1 Técnicas.....	46
5.6 Instrumentos de recopilación de información .....	47
5.6.1 Cuestionario .....	47
5.7 Metodología aplicada en el examen especial .....	47
<b>6. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS .....</b>	<b>51</b>
<b>7. PROPUESTA.....</b>	<b>54</b>
7.1 Introducción .....	54
7.2 Justificación.....	55
7.3 Objetivos .....	56
7.3.1 Objetivo General .....	56
7.3.2 Objetivos Específicos.....	56
7.4 Aplicación de la propuesta.....	57
7.4.1 <i>Archivo de Planificación</i> .....	57
Archivo Permanente.....	96
7.4.3 Archivo Corriente.....	156
<b>8. IMPACTO SOCIAL, ECONÓMICO Y AMBIENTAL.....</b>	<b>234</b>
8.1 Impacto Social.....	234
8.2 Impacto Económico .....	234
<b>9. CONCLUSIONES.....</b>	<b>235</b>
<b>10. RECOMENDACIONES.....</b>	<b>236</b>
<b>11. BIBLIOGRAFÍA.....</b>	<b>237</b>
<b>12. ANEXOS .....</b>	<b>243</b>

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

<b>Gráfico 1</b> Empresas de acuerdo a su sector.....	17
<b>Gráfico 2</b> Clasificación de las NAGAs .....	32
<b>Gráfico 3</b> Proceso del Examen especial .....	39

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1</b> Cliente(s).....	2
<b>Tabla 2</b> Descripción de productos entregados por asignaturas .....	10
<b>Tabla 3</b> Clasificación de las empresas por tamaño .....	19
<b>Tabla 4</b> Población.....	46



## 1. INFORMACIÓN GENERAL

**Título del proyecto:**

Examen especial a la cuenta del efectivo y equivalente al efectivo de la empresa comercial “Multisa centro de acopio y distribución sociedad civil” del cantón Latacunga de la provincia de Cotopaxi con corte del segundo semestre del 2021.

**Fecha de Inicio:** Octubre 2022

**Fecha de Finalización:** Agosto 2023

**Lugar de Ejecución:**

Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, en la empresa comercial Multisa Centro de Acopio y Distribución Sociedad Civil.

**Facultad que auspicia:**

Universidad Técnica de Cotopaxi, Facultad de Ciencias Administrativas

**Carrera que auspicia:**

Carrera de Contabilidad y Auditoría.

**Proyecto vinculado:**

Proyecto Integrador

**Equipo de Trabajo:**

Tutor: Ing. Clara de las Mercedes Razo Ascázubi 0502765316

Autor: Cadena Guanoluisa Gimmy Alexander 0550344485

Autora: Silva Lliguin Lisbeth Juliana 1805273305

**Área de conocimiento:**

Contabilidad y Auditoría

**Línea de investigación:**

Auditoría Financiera

**Sub línea de investigación de la Carrera:**

Estudios en el área de Contable Financiera y Auditoría

**Asignaturas vinculadas**

- Contabilidad General
- Introducción a la Investigación Científica
- Finanzas

- Fundamentos de Auditoría
- Auditoría Financiera
- Taller de Competencias Profesionales
- Laboratorio de Auditoría

### Ciente(s)

**Tabla 1**

*Ciente(s)*

USUARIOS	
INTERNOS	EXTERNOS
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Socios</li> <li>• Gerente General de la Empresa Comercial “Multisa CAD”</li> <li>• Empleados en general 79</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Los clientes del Cantón Latacunga que han adquiridos sus bienes y servicios</li> <li>• Los principales proveedores 26</li> <li>• Entidades Financieras</li> </ul>
<p>Jefe de Departamento</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Jefa Financiera</li> <li>• Contador</li> <li>• Auxiliares Contables</li> </ul>	<p>Organismos de Control</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Servicio de Rentas Internas</li> </ul>

**Fuente:** Empresa Comercial “Multisa CAD”

**Elaborado por:** Los investigadores

**Nota.** La tabla explica la organización en la empresa comercial, en cuanto a cantidad de los clientes, proveedores y organismos de control.

## **2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

### **2.1.Objetivos**

#### ***2.1.1. Objetivo general.***

Examinar las cuentas del efectivo y sus equivalentes mediante un examen especial de auditoría financiera, con la finalidad de verificar la razonabilidad de los estados financieros de la empresa comercial “Multisa centro de acopio y distribución sociedad civil” del cantón Latacunga de la provincia de Cotopaxi con corte del segundo semestre del 2021.

#### ***2.1.2. Objetivos específicos.***

- Investigar bases conceptuales sobre auditoría financiera, a través de indagaciones bibliográfica- documental, con el propósito de la sustentación de las diferentes teorías.
- Determinar la metodología de investigación, mediante el uso de instrumentos de estudio para la recopilación de información actual de la empresa.
- Ejecutar las fases de auditoría financiera mediante la aplicación de un examen especial a fin de emitir un informe de auditoría, que contenga conclusiones y recordaciones que coadyuvé en la toma de decisiones.

## **2.2.Descripción del problema**

En un entorno globalizado a nivel nacional las empresas dedicadas a la comercialización y distribución de productos masivos denominados supermercados en el enfoque del manejo de su activo líquido dentro de sus actividades, conlleva un alto riesgo por falta de políticas de control interno, políticas contables en su registro o por incumplimiento del personal responsable; ocasionando falta de liquidez con respecto al pago de sus obligaciones a proveedores, instituciones financieras o terceras personas, limitando su crecimiento empresarial, al no aplicar una auditoría que permita identificar las incorrecciones de los Estados Financieros presentada a los organismos de control.

Cabe remarcar, que la liquidez del efectivo dentro de las empresas comerciales es indispensable para la adquisición y distribución de productos, contribuyendo al alcance de sus planes estratégicos anuales y el posicionamiento dentro del mercador sobre sus competidores, la constante verificación y análisis de la solvencia permite establecer decisiones sobre la gestión del endeudamiento innecesario.

En la provincia de Cotopaxi el principal factor negativo para les empresas comerciales es la ineficiencia en el estudio de mercado, falta de solvencia del efectivo y el control de sus operaciones en el contexto de políticas contables y la revisión de sus procedimientos administrativos y financieros, nace la auditoría financiera como un medio de verificación del cumplimiento de la normativa contable vigente.

En función a lo establecido se puede determinar que la ausencia de la aplicación de un examen especial de auditoría financiera al efectivo y equivalente, restringe el establecer los errores, falencias y punto de control interno en las empresas comerciales con respecto a solvencia de su activo líquido, ocasionando el incumplimiento de los objetivos establecidos en la planificación estratégica y ralentizando su crecimiento económico.



Multisa CAD constituida legalmente con el extracto de escritura pública y domiciliada en el territorio ecuatoriano, con su principal actividad en la comercialización y distribución de productos masivos dentro de los límites de la provincia de Cotopaxi. Se puede constatar varias falencias en el manejo de sus recursos líquidos, falta de control y políticas contables en el registro del ingreso y salida del dinero, factores limitantes para su desenvolvimiento en el mercado.

Finalmente, un “Examen Especial al Efectivo y Equivalente de Efectivo en la empresa Multisa de la ciudad de Latacunga, permitirá realizar un análisis minucioso y detallado del movimiento de las cuentas, con la finalidad de determinar la razonabilidad de los saldos presentados, por tal motivo este trabajo se convierte en una herramienta indispensable para la empresa; sirviendo de apoyo a sus administradores para la toma de acciones correctivas que le permita salvaguardar sus recursos.

### ***2.2.1. Formulación del problema.***

¿Qué mecanismos permitirá determinar la razonabilidad de la cuenta del efectivo y sus equivalentes de la empresa comercial Multisa Centro de Acopio y Distribución Sociedad Civil?

### **2.3. Justificación del Proyecto**

Un examen especial consiste en la verificación y análisis de un solo componente en específico en el uso de sus recursos financieros que cuenta la organización y en la aplicación de la normativa vigente que regulen su proceso, enfocándose en determinar la razonabilidad de la información financiera. Este examen se orienta al efectivo y sus equivalentes de la empresa comercial Multisa CAD, nace la necesidad de tener una estructura de control interno que comprenda el manejo del efectivo y a su vez visualizar con mayor claridad los riesgos que pueden generarse. Esto conduce a la empresa a tratar de encontrar alguna forma de aplicar un control en el desarrollo de sus operaciones.

Por tanto, la importancia de la investigación se fundamenta en la verificación y determinación de los aspectos que tendrá un examen especial al efectivo y equivalentes del efectivo en la empresa comercial Multisa CAD, se enfocará en comprobar el cumplimiento del control interno y el manejo adecuado del proceso contable del componente auditado, permitiendo identificar falencias en sus operaciones financieras, aportando a mejorar la toma de decisiones dentro de la gerencia, además se aplicará indicadores con el fin de medir la liquidez y solvencia del efectivo en pagos a proveedores, instituciones financieras o terceras personas, por medio del examen se comprobará el cumplimiento de la normativa contable vigente y la razonabilidad de su información financiera presentado en sus estados.

El proyecto integrador es fundamental pues mediante el examen especial al efectivo y sus equivalentes se comprobará el adecuado manejo de la liquidez y el acatamiento de las normas legales y reglamentarias, esto constituye un aporte esencial para el gerente, accionistas, el departamento financiero y los funcionarios de la empresa, en virtud que, con los hallazgos encontrados en la aplicación del examen especial se determinarán las debilidades que presenta la cuenta a fin de aplicar los correctivos necesarios a favor de “Multisa CAD”.

## **2.4. Alcance**

Por medio del examen especial al efectivo y equivalente del efectivo de la empresa “Multisa CAD” en el corte del segundo semestre del 2021, se pretende determinar la razonabilidad del manejo del efectivo y sus equivalentes, por medio de procedimientos de auditoria para obtener evidencia suficiente y competente para la elaboración del informe final, que muestre tanto sus conclusiones como recomendaciones, que ayudará al departamento de finanzas a tomar decisiones efectivas.

## **3. DESCRIPCIÓN DE COMPETENCIAS, DEFINICIÓN DE LAS ETAPAS Y PRODUCTOS**

### **3.1. Descripción de competencias y destrezas a desarrollar**

Mediante la implementación de un examen especial al efectivo y equivalente al efectivo en la empresa comercial “Multisa Centro de Acopio y Distribución Sociedad Civil del Cantón Latacunga de la Provincia Cotopaxi con corte del segundo semestre del 2021”, se podrán adquirir y desarrollar las siguientes etapas dentro del equipo de trabajo.

**El Saber:** Se trata de conocimiento, actitud, aptitud, principio y valores durante la formación académica, Auditoria Financiera es la base para el desarrollar este proyecto integrador, mediante un examen especial al efectivo y equivalentes del efectivo.

**Saber Hacer:** El dominio de técnicas, métodos y etapas a utilizar en el proyecto integrador, han permitido obtener un examen especial al efectivo y sus equivalentes, ayudará en la verificación del cumplimiento de políticas contables, aspectos generales y normativa legal, que rige la entidad.

**Saber Ser:** Es comprensible que el conocimiento que posee los investigadores en la ejecución del proyecto beneficie a la empresa comercial MULTISA GAD, para una excelente toma de decisiones y posibles correcciones.

### 3.2.Descripción de las asignaturas involucradas

Las asignaturas vinculadas en el proyecto integrador son de relevancia para la aplicación del examen especial, de cada ciclo transcurrido durante el periodo académico y cada una de las asignaturas vinculadas se describe las actividades ejecutadas.

**Contabilidad General – Primer Semestre:** Consiste en analizar todas las variables de todos los sectores, por ende, las operaciones diarias: compras, ventas, gastos e inversiones; el contador fomenta un papel importante en registrar, analizar, clasificar y resumir las actividades contables, para nuestro trabajo integrador esta asignatura nos coadyuva en obtener un mejor conocimiento y entender sobre el control en las operaciones contables en la empresa.

**Introducción a la Investigación Científica – Segundo Semestre:** Mediante esta asignatura permite al estudiante obtener conocimientos básicos para realizar una adecuada investigación, desarrollando habilidades y actitudes que tenga la capacidad de planificar proyectos de investigación.

**Finanzas – Tercer Semestre:** La asignatura de finanzas, es conocida como la rama de la economía, tiene que ver cómo gestionar los recursos monetarios de una determinada unidad económica, por ende, esta asignatura permitirá la aplicación de indicadores de liquidez, para determinar la capacidad que tiene la empresa en generar dinero en efectivo y en qué condiciones monetarias opera a corto plazo.

**Fundamentos de Auditoría – Quinto Semestre:** Consiste en entender los principales temas de auditoría, fortaleciendo los lineamientos necesarios, integrando elementos éticos, que ayude a regular los procesos de auditoría, las técnicas y procedimientos metodológicos para la obtención de información y análisis de auditoría, de utilidad para la aplicación del control interno, de esta menara esta asignatura nos aporta en aspectos generales que se deben considerar en los procedimientos de auditoría.

**Auditoría Financiera – Sexto Semestre:** Dentro de auditoría financiera se examina la información financiera en verificación de la razonabilidad de los estados financieros en la empresa “Multisa CAD”, con la finalidad de emitir un dictamen de auditoría, esta asignatura nos permite conocer y seguir etapas consecutivas a través de guías, técnicas y procesos en los papeles de trabajo para el correcto análisis de la cuenta de efectivo y sus equivalentes.

**Taller de Competencias Profesionales – Séptimo Semestre:** Es una introducción a las modalidades de Titulación de la carrera, se explica sobre la metodología y orientación para el estudiante en las diferentes modalidades, en sí, esta asignatura de Talleres de Competencias Profesionales orienta a elegir las distintas modalidades de titulación, que coadyuvará en la construcción de la propuesta preliminar y metodológica.

**Laboratorio de Auditoria – Octavo Semestre:** Se encarga de reforzar los conocimientos de auditoría financiera a través de la aplicación de casos de estudio, que permite desarrollar una auditoría de forma ética y eficiente, con fin de emitir una opinión profesional sobre la razonabilidad de los estados financieros.

Por tanto, la asignatura de Laboratorio de Auditoría aporta esencialmente con el desarrollo práctico del examen especial, para examinar los estados financieros y emitir un informe de auditoría sobre la razonabilidad, que contenga las conclusiones y recomendaciones.

### **3.3.Descripción de productos entregables por asignatura y etapa**

Se determinó las siguientes etapas, en base a la realización del trabajo Integrador, mediante la aplicación de un examen especial de una auditoría financiera, en la determinación del desarrollo del estudio, en la siguiente tabla explicara las asignaturas con los productos entregable:

Tabla 2

*Descripción de productos entregados por asignaturas*

<b>PRODUCTOS POR ASIGNATURA</b>		
<b>ASIGNATURA</b>	<b>ETAPA</b>	<b>PRODUCTO ENTREGABLE</b>
<b>Taller de Competencias Profesionales</b>	Etapa I (Investigación)	Elección de modalidad de titulación: Proyecto Integrador
<b>Proyecto Integrador 1</b>	Etapa I (Investigación)	Formulación del tema de titulación a desarrollar
<b>Contabilidad General Fundamentos de Auditoría</b>	Etapa I (Investigación)	Recopilación de información e investigación en fuentes bibliográficas y sitios web para la fundamentación científica del proyecto
<b>Introducción a la Investigación Científica</b>	Etapa I (Investigación)	Determinación del tipo de investigación en la metodología.
<b>Auditoría Financiera</b>	Etapa II (Ejecución)	Recopilación de información de la empresa para el desarrollo de las fases de auditoría
<b>Finanzas Laboratorio de Auditoría</b>	Etapa II (Ejecución)	Aplicación de una auditoría financiera mediante un examen especial al efectivo y sus equivalentes de la empresa comercial Multisa CAD, segundo semestre del 2021, e implementación de ratios financieros

**Fuente:** Elaboración propia

**Elaborado por:** Los investigadores

**Nota.** La tabla presenta los productos entregables de acuerdo a las signaturas involucradas

## 4. FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICO TÉCNICA

### 4.1. Gestión Administrativa

La gestión administrativa consiste en el conjunto de actividades y procesos que se llevan a cabo para planificar, organizar, dirigir y controlar los recursos y actividades de una organización, con el objetivo de alcanzar sus metas y objetivos de manera eficiente y efectiva. Esta gestión se aplica en distintos niveles de una empresa u organización, desde pequeños negocios hasta grandes corporaciones, entidades gubernamentales, instituciones sin fines de lucro, entre otros (Batet, 2020).

Con base a lo expuesto, la gestión administrativa se encarga de la gestión eficiente y eficaz de los recursos de la organización ya que es imposible centrarse en los objetivos. Pero con una planificación ejecutada, estrategias definidas, los objetivos se hacen tangibles a corto, mediano y largo plazo y así se pueden alcanzar. Finalmente, la gestión administrativa es primordial para la organización, es la base sobre la cual se van a ejecutar las tareas propias del grupo, conformando además una red orientada a cumplir los objetivos empresariales.

En sí, la gestión administrativa es una disciplina que busca asegurar el adecuado funcionamiento de una organización, optimizando la utilización de sus recursos y maximizando su rendimiento para lograr los objetivos establecidos. Es una pieza fundamental para el éxito y crecimiento de cualquier entidad (Hortigüela & Sánchez, 2020).

#### 4.1.1. *Beneficios de la gestión administrativa*

De acuerdo a González et al. (2020) los beneficios de la gestión administrativa son los siguientes:

- **Eficiencia operativa:** busca optimizar los procesos y recursos, lo que conduce a una mayor eficiencia en las operaciones de la organización. Se eliminan o reducen actividades innecesarias y se identifican formas más efectivas de realizar las tareas.

- Toma de decisiones informadas: proporciona información relevante y oportuna a los líderes y gerentes para tomar decisiones fundamentadas.
- Mejora de la productividad: Al optimizar los procesos y recursos, se aumenta la productividad de los empleados y la organización en general.
- Alcance de objetivos y metas: la organización se enfoca en metas específicas y trabaja hacia su logro. Esto asegura que todos los esfuerzos se alineen con los objetivos definidos.
- Coordinación y colaboración: fomenta una mejor coordinación y colaboración entre los diferentes departamentos y equipos dentro de la organización.
- Control de costos: incluye una gestión financiera cuidadosa, lo que ayuda a controlar los costos y mantener las operaciones dentro de un presupuesto razonable.
- Adaptabilidad y flexibilidad: permite a la organización adaptarse a los cambios del entorno empresarial y tomar medidas preventivas o correctivas según sea necesario.
- Mejora en la toma de decisiones: Al contar con información precisa y actualizada, los líderes pueden tomar decisiones más acertadas, reduciendo los riesgos y aumentando las oportunidades de éxito.

Por lo expuesto, el único fin de la empresa es obtener grandes beneficios, en un mercado competitivo que busca estar posicionado en el sector que les concierne. En este aspecto dispone de una óptima gestión administrativa que es primordial y satisfactorio para la empresa que necesita transmitir confianza al público para conseguir resultados óptimos. La importancia de la administración en los procesos organizacionales de una empresa, sirven para tomar decisiones efectivas a través de un negocio impulsando estrategias empresariales.

#### ***4.1.2. Principios de la gestión administrativa***

Son pautas fundamentales que guían el proceso de administración y ayudan a los gerentes y líderes a tomar decisiones eficientes y efectivas. Estos principios han sido desarrollados a lo largo del tiempo por expertos en administración y son aplicables a una amplia variedad de organizaciones y situaciones (Sosa & Rey, 2019).



De acuerdo a Mujica et al. (2019) Los principios de la gestión administrativa son los siguientes:

*Planificación*, es uno de los pilares fundamentales para alcanzar los objetivos de una organización. Consiste en el proceso de definir metas y objetivos, identificar los recursos necesarios, y desarrollar estrategias y planes de acción para lograr esos objetivos de manera eficiente y efectiva.

*Coherencia*, se refiere a la necesidad de asegurar que todas las actividades, decisiones y acciones dentro de una organización estén alineadas con los objetivos, valores y estrategias establecidas.

*Disciplina y orden*, son dos aspectos esenciales para mantener la eficiencia y el buen funcionamiento de la organización. Cuando se aplica correctamente, estos principios se garantizan el crecimiento de la empresa y su permanencia a largo plazo.

Con estos propósitos los principios de la gestión administrativa se pueden desarrollar en todas las tareas con el fin de alcanzar los objetivos y resultados favorables para el desempeño de la empresa. Igualmente, mediante estas etapas se propone el camino hacia donde se dirige la organización, en consecuencia, es el inicio del proceso administrativo, lo cual involucra el éxito de la empresa.

#### **4.1.3. *Objetivos de la gestión administrativa***

La administración es básicamente el proceso de construir una organización y resolver problemas. Por lo tanto, el objetivo de la dirección es procurar que los recursos humanos, financieros y materiales de la empresa se puedan utilizar con eficacia (González et al., 2020). En este sentido, los objetivos de la gestión administrativa se sintetizan en:

- Maximización de los procesos de la gestión administrativa para lograr un mejor desempeño.
- Mejora del seguimiento y el control de los procedimientos internos de la organización

- El trabajo se realiza de manera eficaz, facilitando el logro de los objetivos.
- Ofrece mejores bienes al mercado, mediante la utilización de nuevas tecnologías que mejoren los procesos.

Finalmente, la gestión administrativa coordina las actividades para utilizar los recursos y obtener resultados, es decir la buena aplicación de la gestión administrativa se convierte en la base para poder ejecutar y potenciar al máximo las actividades internas de una empresa. Además, permite reducir al mínimo la cantidad de recursos para alcanzar los objetivos de la empresa. Por esta razón, la organización debe realizar sus procesos de manera correcta y eficaz.

#### **4.2.Gestión Financiera**

Es una función crítica dentro de cualquier organización que se ocupa de la toma de decisiones y la administración de los recursos financieros para lograr los objetivos financieros y estratégicos de la empresa. Esta disciplina se enfoca en garantizar que los recursos financieros se utilicen de manera efectiva y eficiente para maximizar el valor de la organización y asegurar su sustentabilidad a largo plazo (Fortún, 2020). En este sentido, la gestión financiera busca generar ganancias y utilidades para los propietarios y accionistas de la empresa. Esto implica tomar decisiones financieras que conduzcan a una mayor rentabilidad y retorno sobre la inversión (Huacchillo et al., 2020).

Entre los aspectos de la administración financiera es ofrecer una visión panorámica de la económica en la que se encuentra la organización. Lo cual permite realizar un análisis financiero para tomar decisiones de manera que se destine los recursos a todas las áreas para su desenvolvimiento. Así, la gestión financiera es la responsable de que plantees tus objetivos de negocios, siempre en busca de optimizar los recursos y el rendimiento de la empresa. Por consiguiente, la gestión financiera define la permanencia y posicionamiento de la compañía en el mercado.

#### **4.2.1. Funciones de la administración financiera**

Las funciones de la administración financiera son las diversas actividades y responsabilidades que realizan el área financiera de una organización para asegurar una gestión efectiva de los recursos financieros. Estas funciones son esenciales para alcanzar los objetivos financieros y estratégicos de la empresa (Romero, 2021).

Para Naranjo y Concha (2022) las funciones de la gestión financiera son: a) planificación financiera, b) administración de los activos, c) obtención de fondos, d) solución de problemas económicos/financieros.

Por consiguiente, las funciones financieras son muy amplias y complejas dentro de la empresa. Son responsables en la toma de decisiones más concernientes para la administración financiera. Sin embargo, el éxito de la compañía y de los procedimientos comerciales es tomar decisiones que puedan representar un aumento del valor de los socios.

#### **4.2.2. Objetivos de la administración financiera**

Desde la perspectiva de Gutiérrez (2021) el objetivo de la gestión financiera es administrar y utilizar eficientemente los recursos financieros de una organización para lograr los siguientes resultados:

- Maximizar la rentabilidad financiera: La gestión busca maximizar la rentabilidad de la empresa, es decir, generar beneficios y utilidades para los propietarios y accionistas.
- Garantizar la liquidez: La gestión financiera se preocupa por mantener suficiente liquidez para cumplir con las obligaciones financieras y operativas de la empresa en el corto plazo. Una gestión adecuada del capital de trabajo asegura que la empresa pueda pagar sus deudas y enfrentar gastos inesperados sin dificultades.
- Minimizar el riesgo financiero: La gestión financiera busca identificar y gestionar los riesgos financieros a los que está expuesta la empresa, como riesgos de tipo de cambio, tasas de interés o crédito. Reducir los riesgos ayuda a proteger la estabilidad financiera de la empresa.

- Optimizar la estructura de capital: es lograr un equilibrio óptimo entre el uso de recursos propios y recursos prestados, de modo que se alcance el nivel óptimo de endeudamiento y se reduzca el costo de capital.

Para comprender la importancia de los objetivos financieros se debe centrar en las decisiones de inversión, manejo del dinero, financiamiento, administración, costos y maximización de utilidades para cualquier problema operacional. Sin embargo, el objetivo de la administración es representar resultados en un tiempo determinado, para lograr estos propósitos, los administradores aplican herramientas administrativas, con el fin de establecer objetivos de forma exitosa.

### **4.3. Empresa**

La empresa constituye un sistema particular integrado por el conjunto de personas, bienes y relaciones que se ponen bajo la dirección de un administrador para que alcance unos objetivos predeterminados, formando así una estructura con decisión económica (Gutiérrez J. , 2022).

Desde otra perspectiva, la empresa es la unidad económica de producción básica, combina distintos factores del entorno, como, tierra, trabajo, y capital, en unas determinadas cantidades determinadas, para la producción, hacia el entorno, de bienes y servicios, con el ánimo de alcanzar unos objetivos definidos, bajo la dirección y supervisión del empresario (Pérez, 2020).

En otras palabras, una empresa es una entidad económica que realiza actividades productivas con la finalidad de producir, comercializar y vender los productos y servicios; de esta manera, obtener un rendimiento económico para los propietarios, socios o accionistas.

#### **4.3.1. Funciones de la empresa**

Las funciones básicas de los departamentos de las empresas son la directiva, la comercial, la de producción, la financiera, la administrativa y la de recursos humanos. Algunas empresas también cuentan con departamentos encargados de la función jurídico-legal y de la función de comunicación (Herrero & Sánchez, 2021).

Por su parte Torres (2022) toma el enfoque de Fayol y agrupa las funciones de la empresa en:

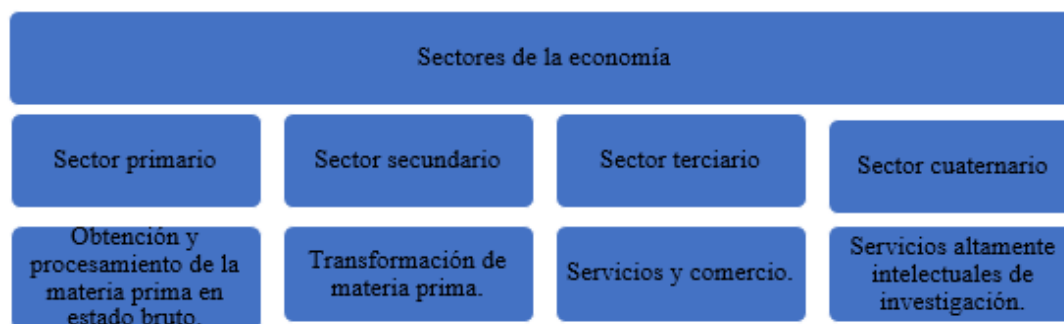
- Funciones técnicas: producción de bienes o de servicios de la empresa.
- Funciones administrativas: integración, coordinación y sincronización de las funciones de la empresa.
- Funciones contables: registros, inventarios, estadísticas, balances, y costos.
- Funciones financieras: administración y búsqueda de capital.
- Funciones de seguridad: prevención, protección y preservación de los bienes de las personas.
- Funciones administrativas: integración, coordinación y sincronización de las funciones de la empresa.

#### 4.3.2. *Empresas de acuerdo a su sector*

Según Pacheco y Sánchez (2020) la clasificación de las empresas de acuerdo a los sectores de la economía permite distinguir tres principales tipos de empresas, como se detalla en la siguiente figura:

**Gráfico 1**

*Empresas de acuerdo a su sector*



**Nota.** Elaborado a partir de Pacheco y Sánchez (2020)

Es importante tener en cuenta que algunas empresas pueden tener actividades en múltiples sectores, y la clasificación puede variar según la región o el contexto económico. Además, con el tiempo, pueden surgir nuevos sectores o la redefinición de algunos existentes.

### **4.3.3. Empresas de acuerdo al origen del capital**

De acuerdo a Zapata (2021), las empresas de acuerdo al origen de capital se clasifican en:

- **Empresas públicas:** También conocidas como empresas estatales o empresas gubernamentales, son aquellas en las que la mayoría del capital es propiedad del gobierno o el Estado. El objetivo de estas empresas puede ser proporcionar servicios esenciales, como transporte público, servicios de agua y energía, o participar en industrias estratégicas para el país.
- **Empresas privadas:** Son aquellas en las que el capital es propiedad de inversores privados o individuos, y no del gobierno. Las empresas privadas pueden ser pequeñas, medianas o grandes, y pueden operar en diversos sectores económicos, considerando su actividad al realizar, además son aquellas con fines de lucro.
- **Empresas mixtas:** Son empresas en las que el capital está compuesto tanto por el gobierno como por inversores privados. En estos casos, ambas partes participan en la toma de decisiones y en los beneficios o pérdidas generados por la empresa.

Existen diferentes criterios de clasificación de empresas, que son de mayor importancia que pueden resultar útil al momento de comparar de acuerdo a sus actividades y el resultado, en la forma de gestión, además, facilita a crear normas reguladoras para cada sector que pertenecen de acuerdo al desarrollo de sus actividades. Considerando que una empresa es una unidad productiva formada por un número de individuos y con el objetivo de explotar al máximo una actividad económica de forma absoluta.

### **4.3.4. Empresas de acuerdo a su tamaño**

Según el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC, 2021), en el Ecuador, las empresas según su tamaño se clasifican en:

**Tabla 3** Clasificación de las empresas por tamaño

<b>Tamaño</b>	<b>Monto</b>	<b>N°. trabajadores</b>
1. Grande	\$5´000.001 o más	200 en adelante
2. Mediana B	\$2´000.001 a \$5´000.000.	100 a 199.
3. Mediana A	\$1´000.001 a \$2´000.000.	50 a 99.
4. Pequeña	\$100.001 a \$1´000.000.	10 a 49.
5. Microempresa	Menor o igual a \$100.000.	1 a 9.

**Nota.** Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC, 2021)

Cabe difundir, que las empresas siempre serán diferentes de acuerdo al sector que pertenecen. Es así que las empresas tienen actividades que van desde el diseño hasta la ejecución del producto. Es importante señalar que las empresas industriales se encargan de desarrollar un sinnúmero de productos para cumplir con las necesidades del ser humano, mientras que el resto de empresas favorecen a la calidad de vida del usuario.

#### **4.4.Control Interno**

El control interno es un conjunto de políticas, procedimientos, prácticas y estructuras organizativas implementadas por una empresa u organización para salvaguardar sus activos, asegurar la precisión y confiabilidad de la información financiera, promover la eficiencia operativa y fomentar el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables (Estupiñan, 2021).

En este contexto, Villaverde (2021) afirma que el control interno enmarca los siguientes componentes esenciales:

- Ambiente de control: Es el tono establecido por la alta dirección y el Consejo de Administración, que influye en toda la organización, mostrando la importancia del control interno y la ética.
- Evaluación del riesgo: Implica identificar y evaluar los riesgos que enfrenta la organización para establecer medidas adecuadas de control.

- **Actividades de control:** Son las políticas y procedimientos establecidos para mitigar los riesgos identificados y garantizar que se sigan las directrices y objetivos de la organización.
- **Información y comunicación:** Implica el flujo efectivo de información relevante dentro y fuera de la organización, garantizando que se comunique adecuadamente a las partes interesadas.
- **Supervisión y monitoreo:** Es la revisión constante del sistema de control interno para asegurar su adecuación y efectividad en el tiempo, corrigiendo deficiencias y adaptándose a cambios en el entorno.

Con base a lo expuesto, el control interno es una parte esencial de la gestión empresarial y puede variar según el tamaño y la complejidad de la organización. Una adecuada implementación de control interno proporciona una mayor confianza tanto a la administración como a los accionistas, inversores y otras partes interesadas sobre la integridad y el buen funcionamiento de la empresa.

#### ***4.4.1. Importancia del control interno empresarial***

El control interno empresarial es de vital importancia por diversas razones que afectan tanto la eficiencia como la confiabilidad de las operaciones y la información financiera (Galindo & Guerrero, 2020). Ayuda a proteger los activos, garantizar la integridad de la información financiera, mantener el cumplimiento de las leyes y regulaciones, mejorar la eficiencia y fortalecer la confianza de los inversores y *stakeholders* en la empresa (Amat & Campa, 2022).

Para lo cual, la importancia del control interno asegura la adherencia de las políticas internas establecidas, promueve la eficiencia de las operaciones de forma confiable para la empresa y así protege adecuadamente los activos y recursos de la compañía una vez establecidos los objetivos internos. Además, es importante conocer la estructura, elementos y aspectos vitales que deben incorporarse para que funcione de manera correcta.



#### **4.4.2. *Objetivos del control interno***

El objetivo principal del control interno es minimizar el riesgo de fraude, errores, malversaciones y otras prácticas indeseables que puedan afectar negativamente la empresa. También busca mejorar la calidad de la toma de decisiones, garantizar la integridad y protección de los recursos de la organización, y garantizar que las operaciones se lleven a cabo de manera efectiva y eficiente (Rey, 2021).

Por su parte, Quinaluiza et al. (2018) Señalan que los objetivos del control interno se sintetizan en:

- Alcanzar la eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Lograr la fiabilidad de la información financiera.
- Conseguir el cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

Después de analizar algunos objetivos con relación al control, estos permiten definir la forma sistemática a las empresas que se han visto la necesidad de implementar controles administrativos en todas las operaciones. Dichos controles se deben establecer con el objeto de reducir riesgos de pérdidas y en sus defectos prever las mismas. Sin embargo, la aplicación del control mejora la organización, siendo este encargado de ejecutar los controles antes del inicio de un proceso o gestión administrativa.

#### **4.4.3. *Funciones del control interno***

Desde el punto de vista de Restrepo (2022) el control interno cumple diversas funciones dentro de una empresa, todas diseñadas para asegurar que las operaciones sean efectivas, eficientes y confiables, como se describen a continuación:

- Salvaguardar activos: implica establecer medidas de seguridad física y lógica para prevenir robos, pérdidas o daños a los recursos financieros, inventarios, equipos y otros activos valiosos.
- Verificación y precisión de la información financiera: busca asegurar que la información financiera sea precisa, confiable y completa.

- Cumplimiento normativo y legal: ayuda a garantizar que la empresa cumpla con las leyes, regulaciones y políticas internas aplicables a su industria y operaciones.
- Eficiencia operativa: implica identificar y eliminar o reducir ineficiencias, redundancias y actividades que no agregan valor, lo que permite maximizar los recursos disponibles.
- Evaluación y gestión de riesgos: ayuda a identificar y evaluar los riesgos a los que se enfrenta la organización y establece medidas para mitigarlos de manera proactiva.
- Prevención y detección de fraudes y malversaciones: el control interno busca prevenir y detectar fraudes y malversaciones dentro de la organización mediante la implementación de controles y procedimientos adecuados, así como la promoción de una cultura ética.
- Seguimiento y mejora continua: implica un monitoreo continuo de las operaciones y la revisión periódica de los controles implementados.

En conjunto, estas funciones del control interno aseguran que la empresa opere de manera adecuada y segura, protegiendo sus activos, cumpliendo con las regulaciones, mejorando la eficiencia y la gestión de riesgos, y generando confianza en la precisión y fiabilidad de la información financiera y operativa.

#### ***4.4.4. Tipos de control interno***

De acuerdo a Gómez y Lazarte (2019) el control interno se clasifica en:

- Control interno contable: Este tipo de control se centra en los registros y procesos contables para asegurar que todas las transacciones se registren de manera adecuada y que los estados financieros reflejen fielmente la situación financiera y los resultados de la empresa.
- Control interno administrativo: Está relacionado con la estructura organizativa y las políticas y procedimientos establecidos para gestionar y supervisar la empresa. Incluye la asignación adecuada de responsabilidades, autorización de transacciones y toma de decisiones, y el establecimiento de límites de autoridad.

Cabe señalar, que este tipo de controles es uno de los que más cuidados requieren porque son una fuente de riesgo, esto ocurre si alguno de esos no se cumple satisfactoriamente la empresa puede llegar a caer en las compras innecesarias, compromisos no autorizados, decisiones poco favorables.

#### **4.4.5. Informes del control interno**

Los informes de control interno son documentos que resumen y detallan los resultados de las evaluaciones y revisiones realizadas sobre el sistema de control interno de una empresa u organización. Estos informes son elaborados por la auditoría interna o por auditores externos independientes con el propósito de proporcionar una evaluación objetiva y crítica del funcionamiento de los controles internos de la entidad (Estupiñan, 2021).

Es importante destacar que los informes de control interno son documentos confidenciales que deben ser compartidos con los responsables y directivos pertinentes para que se tomen las medidas necesarias. La auditoría interna o los auditores externos pueden presentar los informes a la alta dirección, el Consejo de Administración o el comité de auditoría, según corresponda, para discutir los resultados y seguir el proceso de mejora continua del control interno (Vega & Marrero, 2021).

En tal efecto, las unidades de auditoría interna se orientan hacia el cumplimiento de las metas y la vigilancia en las organizaciones, mediante la supervisión y asesoría a sus miembros. De este modo, proporcionan recomendaciones en función de mejorar el rendimiento y el respeto de las leyes.

#### **4.5.Evaluación**

La evaluación del control interno es un proceso sistemático y estructurado que tiene como objetivo determinar la efectividad y la adecuación del sistema de control interno de una empresa u organización. Esta evaluación se lleva a cabo para identificar fortalezas y debilidades en los controles internos y para asegurar que los riesgos operativos, financieros y de cumplimiento sean gestionados de manera adecuada (Pelazas, 2022).

La evaluación del control interno es una parte esencial de la gestión empresarial responsable y efectiva, ya que ayuda a proteger los activos, garantizar la integridad de la información financiera, mejorar la eficiencia y fortalecer la confianza de los inversores y *stakeholders* en la empresa.

#### ***4.5.1 Métodos de Evaluación***

Para el correcto control de las operaciones en las empresas, se considera los siguientes métodos de evaluación, con la finalidad de salvaguardar los recursos.

- a) **Método del cuestionario del control interno:** es un enfoque de evaluación que utiliza preguntas estructuradas para obtener información sobre la efectividad y el funcionamiento del sistema de control interno de una empresa u organización. En este método, se diseñan cuestionarios detallados que contienen una serie de preguntas relacionadas con los controles internos en áreas específicas (González, Gómez, Rojas, González, & García, 2019).
- b) **Método de descripciones narrativas:** se basa en la recopilación y análisis de información mediante narrativas y descripciones detalladas de los procesos y procedimientos operativos y financieros de una empresa u organización. En este método, los auditores o evaluadores recopilan información a través de entrevistas con el personal clave, revisión de documentos y observación directa de las operaciones (Robalino, Sanandrés, & Ramírez, 2018).
- c) **Método del diagrama de flujo:** utiliza representaciones gráficas para visualizar y analizar los procesos y flujos de trabajo de una empresa u organización. En este método, se utilizan diagramas de flujo para identificar las etapas de los procesos, los puntos de control y los posibles riesgos o debilidades en el sistema de control interno (Estupiñán, 2022).

#### **4.6. Contabilidad**

La contabilidad es una disciplina que se encarga de registrar, organizar, analizar y comunicar la información financiera de una entidad económica (Pacheco & Sánchez, 2020).

Desde otra perspectiva, la contabilidad es una herramienta fundamental para el funcionamiento y gestión eficiente de cualquier entidad económica, ya sea una empresa con fines de lucro o una organización sin fines de lucro o un individuo que busca controlar y evaluar sus recursos financieros (Herrerros, 2021).

Su objetivo principal es proporcionar información útil y relevante para la toma de decisiones económicas y financieras tanto dentro como fuera de la organización (Rigters, 2022).

La finalidad de la contabilidad es suministrar información en un momento dado de los resultados obtenidos durante un período de tiempo, que resulta de utilidad a la toma de decisiones, tanto para el control de la gestión pasada, como para las estimaciones de los resultados futuros, dotando tales decisiones de racionalidad y eficiencia.

#### ***4.6.1. Tipos de contabilidad***

De acuerdo a Rendón (2022), existen varios tipos de contabilidad, dependiendo del tipo de actividad u operación que realice la empresa, siendo algunas: la contabilidad financiera, gerencial, de costos, fiscal y gubernamental. A continuación, se definen cada una de estas.

**Contabilidad Financiera:** Es la rama más común y conocida de la contabilidad. Se encarga de registrar, clasificar, analizar y presentar la información financiera de una empresa o entidad económica de forma sistemática y estructurada. Los informes financieros generados por esta contabilidad, como el balance general y el estado de resultados, son utilizados por accionistas, inversores, acreedores, reguladores y otras partes interesadas externas para evaluar la salud financiera de la empresa y su desempeño económico (Rendón, 2022).

- **Contabilidad Gerencial:** También conocida como contabilidad de gestión, se enfoca en proporcionar información financiera interna a los gerentes y directivos de la empresa para la toma de decisiones estratégicas, operativas y tácticas. Los informes gerenciales suelen incluir análisis de costos, presupuestos, pronósticos y otros indicadores clave que ayudan a la dirección a optimizar el rendimiento y mejorar la eficiencia de la empresa (Espinoza, 2022).
- **Contabilidad de Costos:** Esta rama de la contabilidad se concentra en el análisis y registro de los costos asociados a la producción y venta de bienes y servicios. Permite calcular el costo de producción de productos específicos, identificar áreas de ineficiencia y evaluar la rentabilidad de distintas líneas de negocio (Rojas, 2020).
- **Contabilidad Fiscal:** Está orientada a asegurar el cumplimiento de las obligaciones fiscales y tributarias de la empresa. Se encarga de calcular los impuestos a pagar, preparar y presentar las declaraciones fiscales, y cumplir con las normativas y regulaciones tributarias vigentes (Sansalvador & Gozález, 2022).
- **Contabilidad Gubernamental:** Es aplicada por las entidades gubernamentales y se enfoca en la administración y registro de los recursos públicos. Esta contabilidad es crucial para garantizar la transparencia y rendición de cuentas en el uso de fondos públicos (Acosta N. , 2022).

Dentro de los tipos de contabilidad existen elementos patrimoniales como estados financieros y que son importantes. El motivo principal de los tipos de contabilidad es mantener los registros de las transacciones de la empresa, compilar información que pueda ser utilizado por las autoridades de decisión para auditar, evaluar y mejorar las operaciones de la empresa.

#### **4.7.Efectivo y equivalente del efectivo**

El efectivo y equivalente del efectivo se refiere a los activos líquidos que posee una empresa o entidad económica, los cuales son fácilmente convertibles en efectivo o que están sujetos a un riesgo insignificante de cambios en su valor. Estos activos son altamente líquidos, lo que significa que pueden ser convertidos rápidamente en efectivo sin incurrir en pérdidas significativas de valor (Espinoza, 2022).

El efectivo se compone principalmente de billetes y monedas en circulación, así como depósitos bancarios a la vista, es decir, aquellos que se pueden retirar en cualquier momento sin restricciones (Label, Ledesma, & Ramos, 2021).

Por otro lado, los equivalentes de efectivo son inversiones a corto plazo, con vencimientos generalmente menores a tres meses desde la fecha de adquisición, que son altamente líquidas y de bajo riesgo. Estas inversiones son fácilmente convertibles en una cantidad conocida de efectivo y se mantienen con el propósito de cumplir con necesidades inmediatas de efectivo, como pagar deudas o afrontar contingencias (Fierro, Fierro, & Fierro, 2021).

##### ***4.7.1. Caja General***

Se refiere a una cuenta contable utilizada en la contabilidad de una organización o empresa para registrar los ingresos y egresos de dinero de manera consolidada. Es un registro financiero que agrupa todas las operaciones relacionadas con los fondos monetarios de la entidad. Generalmente funciona como una especie de cuenta maestra que centraliza todas las transacciones de efectivo (Montes & Vallejo, 2021).

##### ***4.7.2. Caja Chica***

La caja chica es un fondo de dinero en efectivo que una empresa o institución establece para hacer frente a gastos menores y de carácter urgente que surgen en el día a día de las operaciones.

Consiste en una cantidad de dinero relativamente pequeña, pero suficiente para cubrir gastos menores que no requieren autorización previa o que no justifican la emisión de cheques o transferencias bancarias (Zapata P. , 2021).

#### **4.7.3. Bancos**

Representa el dinero que la entidad tiene depositado en instituciones bancarias. Es una cuenta de activo que registra los saldos disponibles en cuentas bancarias y otras formas de disponibilidad inmediata (Fierro et al., 2021).

Abolacio (2018) señala que la cuenta contable bancos puede tener diferentes subcuentas o subdivisiones para representar los distintos tipos de cuentas bancarias que la empresa pueda tener. Algunas de estas subcuentas pueden incluir:

- Cuentas corrientes: Representa los fondos mantenidos en cuentas corrientes que permiten realizar operaciones financieras, como pagos a proveedores o retiros de efectivo.
- Cuentas de ahorro: Registra los saldos mantenidos en cuentas de ahorro, que generalmente ganan intereses, pero pueden tener limitaciones en las transacciones.
- Certificados de depósito (CD): Refleja el monto invertido en certificados de depósito, que son depósitos a plazo fijo con una tasa de interés determinada.
- Cuentas en moneda extranjera: Si la empresa opera con varias monedas, puede tener subcuentas para el dinero depositado en bancos extranjeros en diferentes monedas.

#### **4.7.4. Procedimiento a la conciliación**

La conciliación bancaria es un proceso contable y financiero que tiene como objetivo comparar y ajustar las transacciones registradas en los libros contables de una empresa con los movimientos y saldos proporcionados por el estado de cuenta bancario. Es una herramienta importante para asegurar que los registros financieros de la empresa reflejen con precisión las transacciones bancarias y para identificar posibles discrepancias o errores (Angulo, 2022).



Angulo (2020) el proceso de conciliación bancaria implica los siguientes pasos:

- Obtención del estado de cuenta bancario: La empresa debe obtener el estado de cuenta emitido por el banco para el período correspondiente.
- Comparación de transacciones: Se comparan las transacciones registradas en los libros contables de la empresa con las transacciones reflejadas en el estado de cuenta bancario.
- Identificación de diferencias: Es posible que existan discrepancias entre las transacciones registradas por la empresa y las transacciones bancarias.
- Ajustes contables: Una vez identificadas las diferencias, se realizan ajustes en los registros contables de la empresa para reflejar con precisión las transacciones bancarias.
- Conciliación de saldos: Al final del proceso, se compara el saldo contable de la cuenta Bancos en los libros de la empresa con el saldo del estado de cuenta bancario. El objetivo es que ambos saldos coincidan, lo que indica que todas las transacciones han sido correctamente registradas y conciliadas.

#### **4.8. Auditor**

El termino auditor es utilizado para referirse a las personas que conduce una auditoría, por lo general es un socio u otro integrante del equipo de trabajo o, en su caso, la firma (Tapia, Mandoza, Castillo, & Guevara, 2019).

Un auditor es un profesional especializado en el campo de la auditoría, una disciplina que se enfoca en examinar y evaluar críticamente la información financiera, los procesos, los controles internos y las operaciones de una organización para determinar su exactitud, veracidad y cumplimiento de normas y regulaciones aplicables (Gertsson, 2021).

Los auditores son personal capacitado designado por la autoridad competente para revisar y evaluar los resultados de la gestión administrativa y financiera de la empresa con el objetivo de informar a la empresa con opiniones razonadas para mejorar su eficiencia y eficacia.

#### **4.8.1. Tipos de auditor**

**Auditor externo independiente:** este es el tipo más común de auditor. Es una entidad o profesional externo a la empresa que realiza una auditoría financiera o de estados financieros.

Su objetivo es emitir una opinión independiente sobre si los estados financieros presentados por la empresa reflejan razonablemente su situación financiera y resultados de operaciones (Filgueira, 2020).

**El auditor interno:** es un profesional que trabaja directamente para la empresa u organización en la que realiza sus funciones. Su objetivo principal es llevar a cabo auditorías internas para evaluar y mejorar la eficiencia, efectividad y confiabilidad de los controles internos, procesos operativos y sistemas de gestión de riesgos (Label, De León, & Ramos, 2021).

Cabe resaltar que la auditoría utiliza técnicas de revisión y verificación idóneas, información económico-financiera deducida de los documentos contables examinados, y que tiene como objeto la emisión de un informe dirigido a poner de manifiesto su opinión responsable sobre la fiabilidad de la información.

#### **4.8.2. Funciones del auditor**

La función principal de un auditor es llevar a cabo una revisión independiente e imparcial de los estados financieros y otros registros contables de una empresa, entidad gubernamental o institución, con el fin de emitir un informe de auditoría. Este informe proporciona una opinión profesional sobre la fiabilidad de la información financiera presentada y la eficacia de los controles internos implementados (Thaller & Bravo, 2020).

Por su parte Sánchez (2019), las funciones del auditor son las siguientes:

- Planificación de la auditoría.
- Evaluación de controles internos.
- Identificación deficiencias en los controles internos y evaluar su posible impacto en la auditoría.
- Recopilación de evidencia suficiente y adecuada para respaldar las conclusiones y realizar pruebas.
- Evaluación de estimaciones y juicios contables.
- Identificación y evaluación de fraude y error.
- Comunicación con la dirección y los interesados.
- Evaluación de eventos posteriores al cierre del ejercicio
- Cumplimiento de normas y regulaciones.
- Asegurarse de que la auditoria se realice de acuerdo con las normas.
- Seguimiento y recomendaciones.

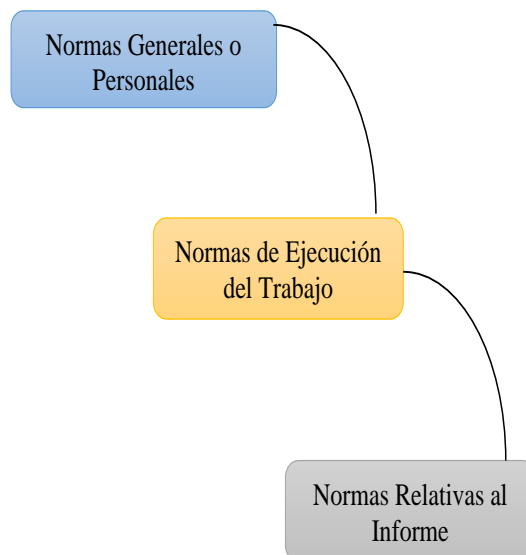
Son importantes las funciones del auditor en una compañía ya que se encarga de revisar los registros con profundidad y determinar el uso recurso de manera eficaz. Además, es importante que justifiquen los activos, comprueben que los procedimientos y la legislación están en orden, además de documentar todas las observaciones relevantes que se hagan durante la auditoría.

#### **4.9. Normas de auditoría generalmente aceptadas (NAGAs).**

Las NAGAS son normas basadas en los principios y requisitos que deben seguir los auditores para emitir una opinión técnica y responsable durante el proceso de auditoría, cuyo cumplimiento garantiza la calidad del trabajo profesional (Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento, 2018). En la siguiente figura se ilustra la clasificación de las NAGAS:

## Gráfico 2

Clasificación de las NAGAs



**Fuente:** Guía de estudios de auditoría financiera (Vega G. , 2020)

**Elaborado por:** Los investigadores

**Nota.** La clasificación de las normas NAGAs.

Tomando como base el criterio de López (2018) se describe en que consiste cada una de las normas:

- Las Normas Generales o Personales, se relacionan con la conducta funcional del auditor como persona humana y regula los requisitos, aptitudes que reúne para actuar como auditor, entrenamiento, capacidad profesional, cuidado y diligencia profesional e independencia
- Normas de Ejecución del Trabajo, regulan la forma de trabajo del auditor en la ejecución de la auditoría en sus fases como: planeamiento y supervisión, estudio y evaluación del control interno, trabajo de campo.
- Normas de Preparación del Informe, regulan el proceso de elaboración del informe de auditoría, es el dictamen de un auditor, actuando en forma independiente, expresa su opinión sobre los estados financieros sometidos a su examen, el auditor habrá acumulado en grado suficiente las evidencias, debidamente respaldadas en sus papeles de trabajo.

#### 4.10. Auditoría

La auditoría, en palabras de Toro et al. (2021) Se define como:

Un proceso sistemático que permite mediante la recolección de evidencias, determinar la confiabilidad y calidad de la ejecución de las actividades realizadas, en congruencia a los criterios de auditoría, requisitos, política y procedimientos establecidos en la empresa para la toma de decisiones. (p. 268)

De ahí que la auditoría es una de las formas de control más eficientes que tiene una empresa para conocer el estado actual de sus procesos y la veracidad de la información con lo cual se determina su eficacia para la toma de acciones necesarias para el cumplimiento de objetivos y metas.

La auditoría consiste en un examen exhaustivo que permite verificar y evaluar las operaciones financieras y administrativas incluyendo la situación financiera de la organización con el objetivo de medir el cumplimiento de la administración en cuanto al buen uso y manejo de recursos (Vélez et al., 2020).

##### 4.10.1. Clasificación

Para Vélez et al. (2020) la auditoría en dependencia del origen se clasifica de la siguiente forma:

- **Auditoría externa:** cuando una empresa ajena supervisa que los estados financieros de una organización cumplan la norma específica.
- **Auditoría interna:** es el conjunto de medidas, políticas y procedimientos establecidos en una institución para proteger sus recursos y es un sistema de control interno de la empresa.

Según Pucha et al. (2019) la auditoría se clasifica en función de su área de aplicación en:

- **Auditoría financiera:** Contempla el estudio de las actividades, proceso, registros y estados financieros de una empresa.
- **Auditoría gubernamental:** es desarrollada por la Contraloría General de Estado haciendo exámenes especiales de manera preventiva y sorpresiva con el objetivo de garantizar que los fondos del sistema estatal se hayan cumplido de acuerdo a lo presupuestado.
- **Auditoría de gestión:** está enfocada en la evaluación de calidad con base en la propia gestión de un proceso determinando el cumplimiento de metas proyectadas, los objetivos de este tipo de auditoría se los resume mediante la determinación de la conformidad o no de una actividad, se evalúa la eficacia del proceso, se identifican las oportunidades de mejora y se avalúa si el proceso puede mantenerse dentro de la empresa, lo cual es determinante para delimitar si la administración está o no en capacidad de asumir el reto y si los recursos están siendo administrados de manera adecuada.
- **Auditoría forense:** tiene como objetivo detectar procesos lícitos dentro de la empresa para lo cual se hace necesario el empleo de herramientas especializadas que contribuyan a conseguir datos elementales.
- **Auditoría tributaria:** implica la aplicación de principios, procedimientos y actividades enfocadas en la verificación objetiva del cumplimiento de normas contables afines a las leyes tributarias y consecuentemente la elaboración de declaraciones de impuestos de carácter obligatorio para el contribuyente.
- **Auditoría de cumplimiento de leyes y regulaciones:** ayuda a determinar mediante las leyes y las regulaciones los fraudes o desviaciones de la información de las empresas a través de los exámenes especiales a las operaciones financieras, administrativas y económicas conforme a normativas.
- **Examen especial:** se trata de una evaluación a una parte de los estados financieros en casos en los que se desee conocer el manejo de ciertas partidas por desconfianza o por denuncias.

#### 4.11. Normas Internacionales de Auditoría NIAs

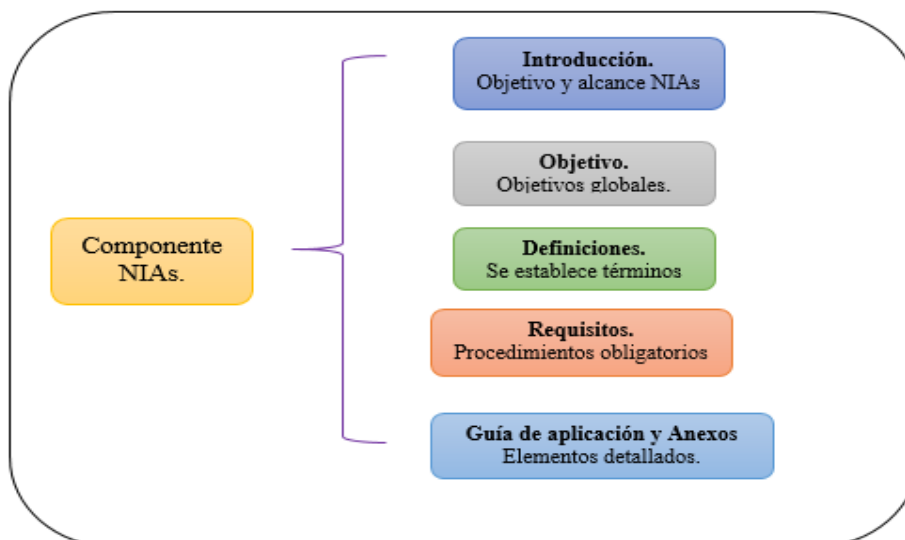
Son principios que permiten realizar el proceso de auditoría sin importar el enfoque que se realice, en la ejecución de la auditoría financiera son directrices que generan más confiabilidad en la información respectivo al informe. Según Fajardo (2018) plantea que son estándares, medidas o procedimientos de calidad internacional para el desarrollo de trabajos de auditoría financiera.

Es importante mencionar que se trata de componentes básicos y estándares que debe aplicar el auditor al realizar la auditoría, sustentando los hallazgos encontrados y plasmados en las hojas de trabajo, convirtiendo la información presentada en un lenguaje universal para terceras personas que lo soliciten.

##### 4.11.1. Estructura Normas Internacionales de Auditoría.

Gráfico 1

Estructura de las NIAs



**Nota.** Contabilidad y Auditoría Fundamentos, Procedimientos y Casos Prácticos (2018)

##### 4.11.2. Las normas que van a ser utilizadas

- *NIA 220.- Control de calidad de la auditoría de estados financieros, hace referencia a la responsabilidad que tiene el auditor en el proceso de auditoría donde aplicará los procedimientos, técnicas para obtener información.*

Según IAASB (2020) esta norma Internacional de auditoría (NIA) trata con las responsabilidades específicas del auditor con respecto a la gestión de la calidad en el encargo para una auditoría de estados financieros, y las responsabilidades relacionadas con el socio del encargo.

- *NIA 230.- Documentación de auditoría*, el objetivo del auditor es recabar información suficiente, sustentando los hallazgos encontrados durante todo el proceso de revisión de los estados financieros, y con la finalidad de ser presentados en el informe final.
- *NIA 400.- Evaluación de riesgo y control interno*, el auditor debe estar inmerso y conocer el sistema contable y control interno de la empresa, para establecer procedimientos pertinentes y desarrollar la auditoría de forma eficiente, determinado lineamientos que ayuden a explicar el riesgo de auditoría y sus componentes que lo integran.
- *NIA 500.- Evidencia de auditoría*, hace referencia a la calidad de la información obtenida durante el proceso de auditoría, convirtiéndose en evidencia suficiente y competente necesarias para sustentar la opinión del auditor en el informe. El objetivo primordial es ayudar al auditor a diseñar y aplicar procedimientos en base a las NIAs para obtención de información adecuada para emitir conclusiones razonables de acuerdo a los hallazgos encontrados.
- *NIA 700.- Formación de una opinión e informe sobre estados financiero*, señala la responsabilidad que tiene el auditor al formular su respectiva opinión acerca de los Estados Financieros, la opinión debe ser clara y estar debidamente sustentada a través de la evidencia, expresando su razonabilidad financiera y adecuada presentación está de acuerdo a las NIIF.

#### **4.12. Auditoría financiera**

La auditoría financiera evalúa el control interno existente en la empresa y su funcionamiento, proponiendo posteriormente recomendaciones relacionadas a aspectos que a criterio del auditor se deben mejorar (Hurtado et al., 2019).



La auditoría financiera desde la perspectiva de Canto Ochoa (2019) puede entenderse como:

El examen de los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los estados financieros de una entidad u organismo, efectuado por el auditor para formular el dictamen respecto de la razonabilidad con que se presentan los resultados de las operaciones, situación financiera, cambios operados en ella y en el patrimonio para determinar el cumplimiento de las disposiciones legales. (p. 427)

Para Elizalde Marín (2019) la auditoría financiera se trata de un método por el que se examina y analiza la información que una empresa tiene reflejada en los estados de cuenta, así como también la acumulación, examen sistemático y objetivo de evidencia con el propósito de:

- Emitir una opinión independiente respecto a si los estados financieros de la entidad auditada son razonables y están de acuerdo a las normas básicas de contabilidad integrada, situación patrimonial y financiera, los resultados de sus operaciones, flujos de efectivo, evolución del patrimonio neto, ejecución presupuestaria de recursos, ejecución presupuestaria de gastos y los cambios en la cuenta ahorro-inversión-financiamiento.
- Determinar si la información financiera se encuentra conforme a criterios establecidos o declarados expresamente, si la entidad auditada ha cumplido con requisitos financieros específicos y si el control interno relacionado con la presentación de informes, ha sido diseñada e implementada para lograr los objetivos propuestos.

#### ***4.12.1. Importancia***

En este campo Hurtado et al. (2019) refieren que la auditoría financiera es importante porque su objetivo es la emisión de una opinión profesional de manera veraz, independiente y transparente sobre la razonabilidad de la información y sobre el cumplimiento de las normas contables que se requiera.

Además de la examinación de los estados financieros y a través de ellos las operaciones financieras realizadas por el ente contable con el objetivo de emitir una opinión técnica frente a terceros sobre dichos estados o documentos en los cuales se reflejan los hechos económicos.

#### **4.12.2. Fases**

De acuerdo con Carrera et al. (2020) la auditoría financiera se puede resumir en lo siguiente: inicia con la expedición de la orden de trabajo y culmina con la emisión del informe concerniente, debiendo cubrir con todas las actividades vinculadas con las instrucciones impartidas por los agentes pertinentes.

Pero de acuerdo con la norma vigente, las fases de auditoría son: planificación, ejecución del trabajo y comunicación de resultados:

- **La planificación:** implica la obtención de la información necesaria para definir la estrategia a emplear y culmina con la definición detallada de las tareas a realizar en la fase subsiguiente.
- **La ejecución del trabajo:** en esta fase se debe aplicar los procedimientos establecidos en los programas de auditoría y el desarrollo completo de los hallazgos significativos relacionados con las áreas y componentes considerados como críticos.
- **Comunicación de resultados:** es la fase final del proceso y comprende la redacción y revisión del informe final borrador, mismo que será elaborado en el transcurso del examen. El informe contendrá la carta de dictamen, estados financieros, notas aclaratorias, información financiera complementaria, comentarios, conclusiones y recomendaciones concernientes a los hallazgos.

#### **4.13.Examen especial**

El examen especial verifica, estudia y evalúa aspectos limitados o de una parte de las actividades relativas a la gestión financiera, administrativa, operativa y medio ambiental que incluye la aplicación de técnicas y procedimientos de auditoría, de la

ingeniería o afines, o de las disciplinas específicas conforme a la materia del examen (Soto et al., 2022).

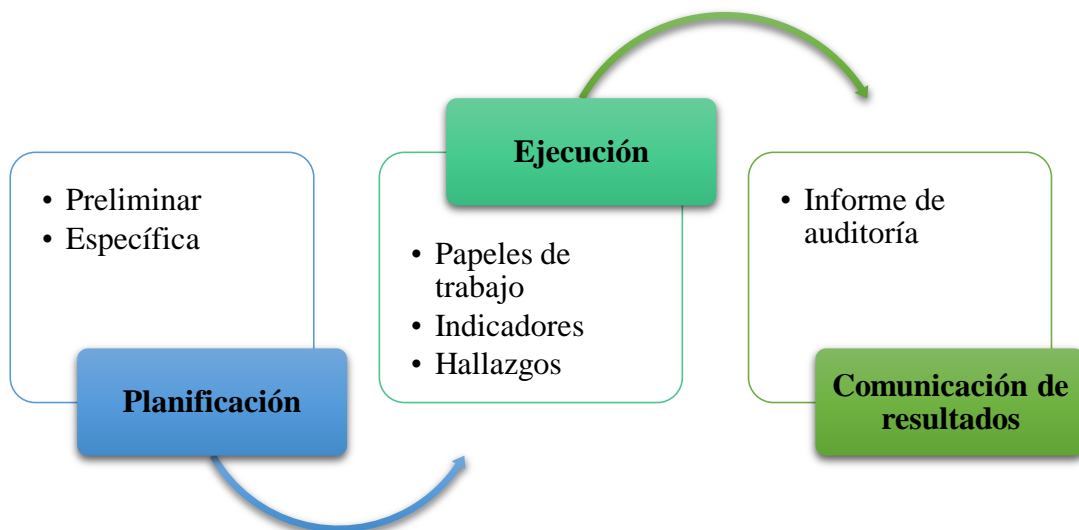
Según Figueroa et al. (2019) el examen especial verifica, analiza y evalúa determinados procesos concernientes a la gestión de la organización, el cual se realiza de manera posterior a la ejecución de los hechos y el correspondiente informe que debe contener comentarios, conclusiones y recomendaciones.

#### **4.13.1. Proceso**

El examen especial tiene como fin el verificar y analizar el manejo adecuado de los recursos de la organización, así como la observancia de la aplicación de la normativa vigente en la cual se incluye el siguiente proceso:

#### **Gráfico 3**

*Proceso del Examen especial*



**Fuente:** Elaboración propia

**Planificación preliminar:** su finalidad es la obtención de una visión situacional general, la actualización de información o a su vez el determinó de las principales actividades desarrolladas por una empresa para establecer las condiciones de la auditoría, en esta etapa se pueden incluir las siguientes actividades: emisión de la orden de trabajo, recopilación de información sobre entidad e informe de conocimiento preliminar (Gutiérrez et al., 2020).

Esta fase consiste en la obtención o actualización de la información de la entidad mediante la revisión de archivos, reconocimiento de instalaciones y entrevista con funcionarios responsables de las operaciones con el fin de identificar globalmente las condiciones de la empresa y las facilidades o condiciones de la auditoría (Soto et al., 2022).

**Planificación específica:** el objetivo de esta fase es la evaluación de control interno de la organización para la obtención de información adicional necesaria, así como la evaluación de riesgos, por tanto, en esta etapa se define la estrategia, procedimientos, técnicas o métodos a ser aplicados para ejecutar la auditoría (Gutiérrez et al., 2020).

Partiendo del propósito de que la planificación específica es evaluar el control interno y esta evaluación está direccionada a los procesos vigentes, se aplican los componentes de control interno: ambiente de control, evaluación del riesgo, actividades de control, información y comunicación así como seguimiento, con la finalidad de determinar si la organización ha ejecutado sus competencias de manera eficaz, eficiente, efectiva y económica (Figueroa et al., 2019).

Para Vélez et al. (2020) los compendios que forman parte de esta fase son:

- Pruebas de auditoría: indagaciones por medio de preguntas de los servidores, proceso diagnóstico, observación, seguimiento de documentos referidos, transacciones, procedimientos analíticos, etc.
- Técnica de auditoría: Verbal (entrevistas, indagación, encuesta y cuestionarios), ocular (observación, comparación, revisión, rastreo), documental.

- Papeles de trabajo: compilación de información obtenida para mostrar de manera sistemática el trabajo efectuado.
- Marcas de auditoría: símbolos que identifican y explican la auditoría ejecutada.
- Hallazgos: desviaciones reportadas en el transcurso del examen de forma ordenada, lógica y clara.

**Ejecución:** en esta etapa se llevan a cabo los programas definidos con antelación con ayuda de técnicas, métodos y procesos definidos para armar cada uno de los papeles de trabajo que ayudarán a reportar hallazgos válidos (Gutiérrez et al., 2020).

La etapa de ejecución inicia con la obtención de evidencia, la misma que permite evaluar los resultados de la gestión y el cumplimiento de las leyes para determinar los hallazgos que sustentan los comentarios, conclusiones y recomendaciones. Las evidencias pueden ser: físicas, documentales, testimoniales y analíticas que posteriormente serán sometidas a la aplicación de indicadores de gestión para la observancia de una actividad o proceso, en términos de eficiencia, economía y efectividad (Figuerola et al., 2019).

**Comunicación de resultados:** se considera la fase final de la auditoría por cuanto incluye la elaboración del informe bajo normas generalmente aceptadas y poniendo en evidencia el alcance del trabajo y los resultados obtenidos cuya importancia radica en el alta ya que será el único documento que dará fe del trabajo finalizado con las conclusiones y recomendaciones pertinentes (Gutiérrez et al., 2020).

La redacción de este informe deberá cumplir con normas nacionales e internacionales y toda la reglamentación necesaria a fin de obtener justificativos previo a la elaboración del informe final (Figuerola et al., 2019).

#### **4.14. Indicadores de liquidez**

Estos indicadores miden la capacidad que tiene una empresa para cancelar sus obligaciones financieras a corto plazo.

Del mismo modo para cancelar sus pasivos corrientes para convertirlos en activos corrientes (Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, 2023). Los indicadores de liquidez pueden ser los siguientes:

#### ***4.14.1. Liquidez corriente***

Este indicador verifica las disponibilidades que posee la empresa en un periodo de corto plazo del pasivo corriente que suele convertirse en activo corriente. Dicho indicador con frecuencia es mayor de 1 hasta 2, debido a que esos valores son aceptables, pero si son menos de 1 no son aceptables para la empresa (Macías & Sánchez, 2022).

$$\text{Liquidez corriente} = \frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$$

#### ***4.14.2. Prueba ácida***

Es un indicador que ayuda a verificar la capacidad de la empresa para cancelar sus obligaciones corrientes, pero sin depender de la venta de sus existencias; es decir, básicamente con sus saldos de efectivo, el de sus cuentas por cobrar, inversiones temporales u otro activo de fácil liquidación, distinta a los inventarios (Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, 2023)..

$$\text{Prueba ácida} = \frac{\text{Activo corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo corriente}}$$

#### ***4.14.3. Capital neto de trabajo***

Este indicador sirve para evaluar cuantitativamente los resultados de la liquidez corriente ya que expresa en términos de valor lo que este indicador presenta como cuentas relacionadas y que facilitan la financiación para pagar todas sus obligaciones pendientes (Macías & Sánchez, 2022).

$$\text{Capital neto de trabajo} = \text{Activo corriente} - \text{Pasivo corriente}$$

## 5. METODOLOGÍA

### 5.1 Enfoque de la investigación

Para el estudio se aplicó un enfoque cualitativo y cuantitativo de la investigación. Para Hernández (2018) menciona que, el enfoque cuantitativo utiliza la recolección de información a través de una base estadística, mientras que el enfoque cualitativo recurre a la recolección de datos sin medición numérica para poder afinar preguntas de investigación en el proceso de interpretación. En otros términos, el enfoque cuantitativo permite fundamentar y medir las variables de estudio, es decir, recoger información a través de instrumentos de información; por otra parte, el enfoque cualitativo requiere de la comprensión de elementos involucrados en la investigación.

Bajo esta literatura, el presente proyecto integrador se desarrolló bajo un enfoque mixto por la combinación tanto del enfoque cualitativo y cuantitativo. Por un lado, tuvo un enfoque cualitativo por el análisis de las características que proporciona las fuentes primarias de la información financiera con respecto al efectivo y equivalente al efectivo encontradas en los Estados Financieros de la empresa comercial MULTISA CAD del cantón Latacunga del mes de diciembre del 2021. Por otro lado, tuvo un enfoque cuantitativo porque permitió la recolección de la información actual de la empresa en base a instrumentos de estudio.

### 5.2 Métodos de Investigación

Los métodos de investigación que se aplicaron en el estudio con respecto al examen especial a la cuenta del efectivo y sus equivalentes en la empresa MULTISA CAD, fueron los siguientes:

#### 5.2.1 *Deductivo*

Este método intervino al momento de analizar y evaluar las operaciones de la empresa basada en las Normas de Control Interno, PCGA, leyes y reglamentos que regulan las actividades económicas.

También permitió obtener una visión global de los hechos y sucesos encontrados en el periodo estudiado por medio de las visitas previas al establecimiento y diálogos con la jefa financiera y personal encargado del área contable.

### ***5.2.2 Inductivo***

Este método de investigación ayudó en el desarrollo de las diferentes fases de Examen Especial a la cuenta del efectivo y sus equivalentes, con la finalidad de obtener una visión previa de las operaciones que realiza la empresa,

También permitió el levantamiento de información clara y precisa para sustentar las hojas de hallazgos por medio de papeles de trabajo, las cuales se plasmaron en el informe de auditoría y de esa forma tomar acciones correctivas.

### ***5.2.3 Analítico***

Al emplear este método de investigación, se direccionó todo el proceso de Examen Especial permitiendo analizar e interpretar la información obtenida, además ayudó en la formulación y preparación de los diferentes papeles de trabajo, cuestionarios, entrevistas, cédulas analíticas, hojas de ajuste y reclasificación, hoja de hallazgos que fueron utilizados en el proceso de auditoría, con los cuales se determinó el informe de auditoría y se plasmaron las conclusiones y recomendaciones que serán útiles para MULTISA CAD en la toma de decisiones.

### ***5.2.4 Sintético***

Al adoptar este método de investigación se pudo realizar el informe final de auditoría, para dar a conocer a los administradores que laboran en MULTISA CAD de las conclusiones, recomendaciones sobre la información recopilada durante todo el proceso de Examen Especial verificando la razonabilidad de los informes financieros presentados previamente a las entidades de control, en regulación de los procesos contables a determinar el cierre contable de la empresa.



## **5.3 Tipos de investigación**

### ***5.3.1 Investigación de Campo***

La investigación de campo, condujo la construcción de conocimientos. De acuerdo a Hernández (2018) la investigación de campo consiste en la recolección de datos directamente de los sujetos investigados, donde existe una interacción entre lo investigado y el investigador. De acuerdo a lo anterior se puede mencionar que la investigación de campo es aquella que se efectúa en donde está inmersa la realidad, es decir en donde ocurren los hechos, sin manipular o controlar variables de estudio.

Por lo tanto, la investigación de campo se llevó a cabo en la unidad de análisis como es la empresa comercial MULTISA CAD del cantón Latacunga., en donde se recopiló la información financiera con respecto a la gestión del efectivo y equivalente al efectivo del mes de Diciembre del 2021, con la colaboración de tres personas que colaboran directa e indirectamente en el departamento contable, quienes proporcionaron la información necesaria para efectuar los análisis y verificación del manejo del efectivo y sus efectos en los período mencionado.

### ***5.3.2 Investigación Documental***

La investigación documental se realizó en torno a la búsqueda de información en relación a las variables del objeto de estudio. Para Hernández (2018) plantea que la investigación documental es un procedimiento científico, sistemático de recolección, organización, análisis e interpretación de información.

Bajo este contexto, la investigación se centró en el trabajo documental debido a que se ejecutó la búsqueda de información en torno a las variables de estudio en fuentes citadas como: proyectos de investigación, tesis, revistas, artículos científicos, libros, páginas web entre otros. También se utilizó esta investigación para conocer los registros, archivos, expedientes y demás información entregada por la empresa, aportando a los resultados explicado y verificado en los papeles de trabajo, aportando como sustento y evidencia expuesto en el informe final de auditoría.

## 5.4 Población y Muestra

Según Condori (2020) plantea que la población es un conjunto de elementos que poseen características similares que se pretenden estudiar. En definitiva, es la agrupación de personas consideradas en una investigación. En la siguiente tabla se presenta a la población que se investigó en el presente proyecto:

**Tabla 4**

*Población*

<b>Cargo</b>	<b>Número</b>	<b>%</b>
Jefa Financiera	1	25%
Contador	1	25%
Auxiliar contable	2	50%
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

**Nota.** Elaboración propia

La población estuvo conformada por 4 personas que forman parte del personal de MULTISA CAD involucrado con el manejo de la Cuenta del Efectivo y Equivalentes al Efectivo, la cual tuvo un tamaño reducido, por lo tanto, en la presente investigación no amerita el cálculo de la muestra, en tal virtud el total de la población también fue estimada como muestra.

## 5.5 Técnicas de recolección de información

Las técnicas de recolección de la información permitieron estar en el lugar de los hechos y recabar información relevante por medio de la observación de diferentes sucesos o hechos. Para Arias (2018) plantea la técnica consiste en visualizar; sistemática cualquier hecho o fenómeno que se produzca en la naturaleza en función de unos objetivos de investigación. Cabe mencionar que las técnicas ayudaron a evidenciar el desempeño de la empresa comercial MULTISA CAD del cantón Latacunga de la provincia de Cotopaxi en el mes de diciembre de 2021.

### 5.5.1 Técnicas

Las técnicas que nos permitió analizar al rubro del efectivo, a través del examen especial es:

- **Observación directa.** - Se visitó las instalaciones de MULTISA CAD de la ciudad de Latacunga, para conocer el desarrollo de sus actividades, su entorno e información financiera; lo cual permitió tener una opinión basada en aspectos encontrados en el desarrollo del examen especial al Efectivo y Equivalente al Efectivo.
- **Entrevista.** - Se entrevistó al Jefe Financiero (Ver Anexo 3) y al Contador (Ver Anexo 4) de manera directa, con la ayuda de preguntas abiertas, esto con la finalidad de conocer aspectos generales de MULTISA CAD y demás asuntos de gran interés.

## **5.6 Instrumentos de recopilación de información**

### ***5.6.1 Cuestionario***

Este instrumento permitió a conocer cada uno de los criterios emitidos por el personal de MULTISA CAD que fueron entrevistados por los investigadores en el presente proyecto integrador. De igual forma ayudó a evaluar el Control Interno del rubro de Efectivo y Equivalentes al Efectivo conformado por la cuenta Caja, Caja Chica y Bancos (Ver anexo 5).

## **5.7 Metodología aplicada en el examen especial**

La metodología utilizada para la ejecución del examen especial a la cuenta Efectivo y Equivalentes al Efectivo de MULTISA CAD, Diciembre de 2021, fue la siguiente:

**ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN.** – este legajo o archivo estuvo conformado de:

Administración de la auditoría: en esta parte se dio a conocer en primera instancia, el contrato de servicios para el examen especial a la cuenta del efectivo y equivalente al efectivo de la empresa comercial MULTISA CAD, diciembre del 2021, que se llevó a cabo en la ciudad de Latacunga por parte del Gerente de la empresa y los representantes de “AUDITORES CONSULTORES S.A. Posteriormente, se presentó la propuesta de servicios ofrecida por la firma de auditoría, la misma que

expuso tanto la propuesta técnica como económica de dicho examen. Después se dio a conocer la distribución del trabajo, la cual incluye los apellidos y nombres de las personas que realizaron el trabajo, la función asignada y la distribución de actividades. Seguidamente, se mostraron las siglas utilizadas por el equipo de auditoría, el cronograma de trabajo y las marcas de auditoría. Por último, se indicó el listado de las personas con las que se tuvo que coordinar el trabajo.

Planificación Estratégica: en dicha planificación se mostró: el Memorándum de Planificación Estratégica, en donde se indicó el nombre de la empresa, la naturaleza del trabajo, los antecedentes de la empresa, los objetivos del examen, se describió al cliente, el alcance del examen, el grado de confiabilidad de la información, los puntos de interés para el examen y se identificó los componentes que iban a ser examinados. Consecutivamente, se señala el conocimiento del entorno de la empresa, por tal motivo se efectuó una observación minuciosa con la intención de conocer cuáles son sus antecedentes, su misión, su visión, sus valores empresariales y los factores internos y externos que inciden en su desempeño. Y finalmente se definieron los componentes a examinar en este caso la cuenta del Efectivo y Equivalentes al efectivo que está integrada por Caja (Caja Efectiva, Caja Tarjeta, Liquidación de Tarjetas, Caja Chica), y Bancos (Austro, Pichincha, Produbanco, Guayaquil y CACPECO)

Planificación específica: en primer lugar, se efectuó el Memorándum de Planificación Específica, aquí se mencionó la empresa auditada, el tipo de auditoría, el periodo, los objetivos, matriz de decisión, personal asignado, tiempo estimado para la realización, la firma y fecha de quien elaboró y revisó.

En segundo lugar, se efectuó la Evaluación de Control Interno por componentes, donde se detectaron irregularidades del grupo de cuentas del Efectivo y Equivalentes al Efectivo de la empresa comercial, las cuales impiden el adecuado cumplimiento de las labores diarias ejecutadas por el personal. En tercera instancia se indicó la Matriz de Evaluación y Calificación del Riesgo en donde se determinó que, MULTISA CAD tiene un nivel de confianza Alto de 78 % y un nivel de riesgo Bajo de 22%. En cuarta instancia, se mostró el programa específico de auditoría.

El mismo que señala los objetivos de la auditoría, las pruebas de cumplimiento y las pruebas sustantivas con las fechas de realización. Y, por último, se emitió el Informe de la Evaluación de Control Interno, en donde se recomendó que se efectuó una revisión del organigrama para considerar su actualización y se constata la inexistencia de manual de funciones para cada área y posteriormente establecer su desarrollo.

**ARCHIVO PERMANENTE.** - por otro lado, este legajo contiene:

Información general: incluye la reseña histórica, dirección de la entidad, horarios de trabajo, extracto de la escritura de constitución, cuadro de accionistas (% de participación) y filosofía empresarial de MULTISA CAD.

Actividad comercial: en donde se expone que los productos principales que comercializa, los clientes que posee y los proveedores que tiene a nivel local y nacional.

Información contable: se indicó la información correspondiente a los principales departamentos, secciones, con breve indicación de sus funciones y número de personas que la conforman, la descripción del sistema contable, los Libros y registros utilizados, Periodicidad en la Preparación de informes, Plan de Cuentas, Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados de Diciembre de 2021,

Políticas contables: se mencionó las políticas establecidas con respecto a la cuenta de Caja Chica y Caja-Bancos.

Manuales de procedimientos, flujogramas y reglamentos: se presentó el actual organigrama de la empresa comercial MULTISA CAD.

**ARCHIVO CORRIENTE.** – por último, este legajo se procedió a la ejecución de la auditoría a la cuenta del Efectivo y Equivalentes al Efectivo, donde se incluyó:

Información General: contiene lo siguiente: Borrador del Informe; Estados Financieros Auditados y Notas Aclaratorias; Indicadores Financieros; Cálculo de la

Materialidad; Hoja Principal de Trabajo; Hoja de Reclasificaciones; Cédula Sumaria; Puntos de Control Interno - Hallazgos (PCI); Informe de Auditoría y Carta a Gerencia

Documentación por componente: se expone la información analizada a las cuentas que forma parte del Efectivo y Equivalentes al Efectivo es decir de:

CAJA

Caja Efectiva: Matriz; Mayorista; La Estación; Salcedo

Caja Chica: Matriz; La Estación; Salcedo

Caja Tarjeta de Crédito

Caja Tarjeta de Crédito-Liquidación

BANCOS: Austro; Pichincha; Produbanco; Guayaquil; CACPECO

## 6. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS

Mediante la interpretación de los hallazgos encontrados, a través de los instrumentos de estudio, se detalló y analizo en términos cualitativos los resultados obtenidos entre las entrevistas al personal contable de la empresa comercial MULTISA CAD, para la interpretación y discusión de resultados.

A través de la entrevista estructura se buscó determinar la situación global de empresa y tener un conocimiento previo de la misma, en base al departamento financiero con resultados óptimos en sus respuestas obtenidas. Además, en la aplicación del cuestionario permitió conocer el proceso contable de manera cuantitativa que los resultados otorgados por el personal responsable de la cuenta del efectivo y sus equivalentes.

A continuación, se analiza y expone los resultados derivados de los instrumentos que se aplicaron:

### **Entrevista Jefa Financiera**

Mediante la entrevista realizada a Jefa Financiera la Ing. Alexandra Guanotasig del Departamento Financiero de la empresa comercial MULTISA CAD, se obtuvo la información de conformidad a los ítems aplicados entre la entrevista estructurada, la empresa se dedica a la venta y comercialización de productos de consumo masivo, cuenta con sucursales, siendo en la ciudad de Latacunga y Salcedo.

Presenta un plan estratégico, que destaca misión, visión, objetivos, políticas empresariales. Además, señala un organigrama estructural, en el área marketing se encarga en difundir mediante redes sociales la imagen de la empresa, otra función es realizar investigaciones de mercado. No obstante, talento humano se encarga de capacitar e incentivar al personal, y de constatar el número de personal que labora como es de 78 clientes internos, por último, carece del POA.

El departamento de contabilidad en MULTISA CAD, se identificó la inexistencia de políticas contables que regulen el efectivo en desarrollo de las actividades que realiza la empresa, y por último el proceso contable es general y está ubicado en la matriz.

### **Entrevista al Contador**

Sobre la entrevista aplicada al contador el Ing. William Gallo de la empresa comercial MULTISA CAD, se obtuvo la siguiente información de conformidad a los ítems estructurado en la entrevista.

El contador de MULTISA CAD, manifiesta que la empresa utiliza un sistema contable en las actividades como el ERP, los documentos de respaldo que maneja la empresa, tales: facturas, retenciones, comprobantes de pago y contratos en casos especiales, además maneja un plan de cuenta extenso y muy desglosado.

En cuanto al proceso contable maneja de forma empírica los manuales y políticas. Cabe resaltar que MULTISA CAD está sujeta a las normas NEC, Código de Trabajo y Régimen Tributario Interno. La empresa se encuentra bajo el control del Servicio de Rentas Internas.

### **Cuestionario al auxiliar contable de Caja, Caja Chica y Bancos**

Mediante la aplicación de los cuestionarios se obtuvo la siguiente información a criterio de las respuestas de los responsables de las cuentas hacer objeto de examen especial en la empresa MULTISA CAD.

El encargado en el control de las operaciones contables de la cuenta caja y sus subcuentas es el Ing. Mauricio Muso explica que para el manejo de la cuenta no dispone de políticas contables que aseguren el cumplimiento del proceso y mantenga un control interno del efectivo. Además, se designa fondos a caja chica: Salcedo monto inicial de \$45, mayorista: \$45 y el sector la estación: \$46, montos establecidos por la empresa.



En cambio, si existe faltantes de dinero en caja chica, la responsabilidad cae en el custodio, es importante mencionar que la empresa presenta fondos de caja chica en las tres sucursales de MULTISA CAD, en matriz mayorista \$3000, sucursal estación \$1000 y Salcedo \$ 500, los mismos que son manejados y utilizados como fondos rotativos dentro de la empresa.

En la cuenta bancos es la Ing. Alexandra Arboleda, cabe resaltar que no posee políticas contables para su control, y los documentos fuentes de respaldos son los cheques y trasferencias con sus respectivos Boucher, por último, no llevan un control sobre depósitos de clientes y lo manejan bajo un sistema de negocios.

## **7. PROPUESTA**

### **7.1 Introducción**

MULTISA CAD es una empresa innovadora y apasionada en el servicio, que ofrece una gran variedad de productos de consumo masivo mediante su centro de distribución y cadena de supermercados, por tal razón tiene una gran cantidad de clientes a nivel local y nacional.

Al realizar el presente proyecto se constató que la empresa atraviesa por algunas dificultades al momento de administrar la cuenta del Efectivo y Equivalentes del Efectivo, ya que no posee un manual de políticas contables en donde se especifique el manejo adecuado del rubro antes señalado.

Por tal razón, la empresa comercial MULTISA CAD, considera importante que se realice un examen especial a la cuenta del Efectivo y Equivalentes del Efectivo correspondiente al mes de Diciembre de 2021, con la finalidad de verificar la integridad de los registros de dinero y comprobar la autenticidad y disponibilidad del efectivo y equivalentes al efectivo de la empresa., lo que servirá para que la gerencia tome decisiones que ayuden a mejorar el manejo de la cuenta analizada.

## **7.2 Justificación**

Por medio del proceso de investigación se logró verificar que la Multisa CAD en cuanto a la parte legal presenta todos los elementos que validan sus procesos mínimos asimismo se pudo evidenciar que no existe información complementaria respecto al manejo del Efectivo y Equivalentes al efectivo situación que se nota principalmente por la ausencia de políticas que ayuden a realizar un manejo adecuado de dicho rubro.

La empresa requiere aplicar las recomendaciones sugeridas en el examen espacial al efectivo y equivalentes de la empresa comercial “MULTISA CENTRO DE ACOPIO Y DISTRIBUCIÓN SOCIEDAD CIVIL” en el mes de Diciembre de 2021. Para mejorar el control interno del rubro antes mencionado y por ende la gestión de la empresa tanto a nivel interno como externo.

## **7.3 Objetivos**

### ***7.3.1 Objetivo General***

Determinar la razonabilidad de los saldos del efectivo y equivalentes del efectivo de la empresa comercial “Multisa CAD”, del mes de diciembre del 2021 del cantón Latacunga de la provincia de Cotopaxi, mediante la aplicación de un examen especial, proporcionando un informe de auditoría que contenga conclusiones y recomendaciones para la toma oportuna de decisiones.

### **7.3.2 Objetivos Específicos**

- Aplicar cuestionarios de control interno para ir conociendo la situación actual de la empresa comercial.
- Verificar los saldos de las cuentas del efectivo y sus equivalentes en el Estado de Situación Financiera Inicial de la empresa comercial si son reales y se rigen bajo normativa vigente.
- Determinar un dictamen de auditoría sobre la razonabilidad de las cuentas auditadas de la empresa comercial.

## 7.4 Aplicación de la propuesta



MULTISA CAD  
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

# ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN



MULTISA CAD  
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN  
ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

**APL**

### ÍNDICE DE ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN

<b>APL.1</b>	<b>ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA</b>
APL.1.1	Contrato de Servicios
APL.1.2	Propuesta de Servicios
APL.1.3	Distribución del Trabajo
APL.1.4	Siglas a utilizar por los integrantes del equipo
APL.1.5	Cronograma de Trabajo
APL.1.6	Marcas de Auditoría
APL.1.7	Personal con quien se coordina el trabajo
<b>APL.2</b>	<b>PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA</b>
APL.2.1	Memorándum de Planificación Estratégica
APL.2.2	Conocimiento del Entorno
APL.2.3	Definición de Componentes
<b>APL.3</b>	<b>PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA</b>
APL.3.1	Memorándum de Planificación Específica
APL.3.2	Evaluación global del Control Interno
APL.3.3	Matriz de Evaluación y Calificación del Riesgo
APL.3.4	Programas específicos de Auditoría

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>10/02/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>10/02/2023</b>



MULTISA CAD  
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN  
ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

**APL.1**

### ÍNDICE

<b>APL.1</b>	<b>ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA</b>
API (1.1)	Contrato de Servicios
API (1.2)	Propuesta de Servicios
API (1.3)	Distribución del Trabajo
API (1.4)	Siglas a utilizar por los integrantes del equipo
API (1.5)	Cronograma de Trabajo
API (1.6)	Marcas de Auditoría
API (1.7)	Personal de la empresa con quienes se coordina el trabajo

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>10/02/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>10/02/2023</b>



MULTISA CAD  
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN  
ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

**APL.1.1**  
**4/4**

## 1.1. CONTRATO DE SERVICIOS

CONTRATO PARA EL EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO DE LA EMPRESA COMERCIAL “MULTISA CAD”, DICIEMBRE DEL 2021.

### OTORGANTES

En la cuidada Latacunga de la Provincia de Cotopaxi, a los 05 días de mes de enero de 2023, comparecen por una parte la empresa comercial “MULTISA CAD”, domiciliado en el cantón Latacunga Parroquia Eloy Alfaro (San Felipe) calle Panamericana Norte junto al Mercado Mayorista, que en adelante se denominará la CONTRATANTE, representada por el Sr. Cristian Santiago Salazar Guanoluiza con C.I. N.º 0502450372, domiciliado en la ciudad de Latacunga en calidad de Gerente y por otra parte la Lisbeth Juliana Silva Lliguin, domiciliada en la ciudad de Ambato con C.I. N.º 1805273305, en calidad de representación de la Firma Auditora AUDITORES CONSULTORES S.A., que en adelante se denominará el CONTRATISTA quienes convienen celebrar el presente CONTRATO DE SERVICIOS DE AUDITORÍA, al tenor de las siguientes cláusulas:

### CONSIDERANDO:

- Las partes se encuentra debidamente facultadas y autorizadas para celebrar en presente contrato.

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>10/02/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>11/02/2023</b>





MULTISA CAD  
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN  
ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

---

- La empresa comercial “MULTISA CENTRO DE ACOPIO Y DISTRIBUCIÓN SOCIEDAD CIVIL”, dedicada a la comercialización y distribución a nivel nacional e internacional de alimentos y productos de consumo natural o industrializados, así también alimentos y productos de consumo animal en estado natural o industrializados, a través de toda normativa.
- El auditor no tiene ningún vínculo, ni relación de subordinada o control con la empresa comercial “MULTISA CENTRO DE ACOPIO Y DISTRIBUCIÓN SOCIEDAD CIVIL”, razón por la cual está en capacidad de ejecutar su trabajo con total independencia y autonomía.

El presente contrato cuyo objetivo, derechos y obligaciones de las partes se indican a continuación:

**CLÁUSULA PRIMERA. – OBJETIVO:** La Firma AUDITORES CONSULTORES S.A., en virtud de presente contrato se compromete a realizar el examen especial a la cuenta del Efectivo y Equivalente del Efectivo, con corte del segundo semestre del 2021.

El examen de auditoria tiene como principal objetivo del presente contrato será efectuado en base en las Normas Internacional de Auditoria (NIA), Normas de Auditoria Generalmente Aceptable (NAGA), leyes vigentes en el Ecuador, Estatutos, Reglamentos y Políticas aplicables en la empresa, con el propósito de emitir una opinión verídica de la razonabilidad de la información contable presentada en los estados financieros.

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>10/02/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>11/02/2023</b>



MULTISA CAD  
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN  
ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

---

A fin de precisar las obligaciones de las partes se deja aclarado, objeto del examen especial corresponde en forma exclusiva al contratante. El examen especial por su lado de la firma de auditoria no tiene por finalidad indagar sobre la posible existencia de irregularidades o actos ilícitos, no obstante, sean detectados durante la realización del trabajo, serán puestos en conocimiento del contratante.

**CLÁUSULA SEGUNDA. - OBLIGACIONES DE LA EMPRESA**

La empresa comercial “MULTISA CENTRO DE ACOPIO Y DISTRIBUCIÓN SOCIEDAD CIVIL”, prestará a la firma “AUDITORES CONSULTORES S.A”, toda la colaboración necesaria para el desarrollo del compromiso, además de dar la apertura íntegra y oportuna de los auditores, es obligación:

- Permitir y facilitar la efectiva realización de los procedimientos del Examen Especial, necesarios para obtener y documentar evidencias válidas y suficientes cada una de las cuentas objeto del mismo.

**CLÁUSULA TERCERA. – OBLIGACIONES DE LA FIRMA AUDITORA**

Para todos los efectos legales y contractuales, las partes reconocen las obligaciones del auditor circunscriben el alcance y metodología establecidas en la propuesta, se asumen las siguientes obligaciones del presente contrato:

- a) Realizar el Examen Especial, en base a las Normas de Auditoria Generalmente Aceptables.

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>10/02/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>11/02/2023</b>



MULTISA CAD  
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN  
ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

---

- a) Evaluar el Sistema de Control Interno
- b) Emitir un dictamen profesional sobre las cuentas examinadas con corte del segundo semestre del 2021.

**CLÁUSULA CUARTA. - GASTOS**

Lo que se refiere a los gastos tales como transporte, papelería, fotocopias, teléfono, elementos de oficina, suministros, materiales, por cualquier otro aspecto en que se deba incurrir para el desarrollo de la auditoria será cubierto por la firma auditora AUDITORES CONSULTORES S.A.

**CLÁUSULA QUINTA. – DURACIÓN**

Por el fiel cumplimiento de las obligaciones que se contrae en virtud de este contrato la empresa comercial “MULTISA CENTRO DE ACOPIO Y DISTRIBUCIÓN SOCIEDAD CIVIL”, la firma auditora presentará sus servicios de auditoría externos, por el período del 10 de febrero a mayo 2023.

**CLÁUSULA SEXTA. – TERMINACIÓN**

La terminación del contrato se pueda dar en cualquier momento de su vigencia, por una de las partes con 8 días de anticipación.

**CLÁUSULA SÉPTIMA. – JURISDICCIÓN**

Lo acordado y cumplimiento de este contrato, así como para todo aquello que no esté

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>10/02/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>11/02/2023</b>



MULTISA CAD  
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN  
ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

---

Estipulado en el mismo, las partes convine en someterse a la jurisdicción de los tribunales civiles de la ciudad de Latacunga, por lo que tanto el cliente como el auditor renuncian a la jurisdicción por razón de su domicilio presente o futuro pudieran corresponderles.

Para constancia y fe de conformidad las partes suscritas este contrato, en la Provincia de Cotopaxi, a los 05 días de mes de mayo de 2023.

CRISTIAN SANTIAGO SALAZAR GUANOLUISA  
C.C. 1050245037-2

Sr. Cristian Salazar Guanoluisa

**GERENTE DE “MULTISA CAD”**

Juliana Silva

**AUDITORA**

**“AUDITORES CONSULTORES S.A.”**

Gimmy Cadena

**AUDITOR**

**“AUDITORES CONSULTORES S.A.”**

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>10/02/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>11/02/2023</b>



MULTISA CAD  
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN  
ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

<b>APL.1.2</b> <b>7/7</b>
------------------------------

## 1.2. PROPUESTA DE SERVICIOS

### CARTA DE PRESENTACIÓN

Latacunga, 15 de abril del 2023

Sr. Cristina Salazar Guanoluisa  
**GERENTE DE “MULTISA CENTRO DE ACOPIO Y DISTRIBUCIÓN  
SOCIEDAD CIVIL”**

De nuestra consideración.

Por medio de la presente carta es grato honor de presentar la firma auditora denominada “AUDITORES CONSULTORES S.A.”, Auditores Independientes, somos una empresa confiable en las diferentes áreas como auditoria, asesorías legales y tributarias, por la experiencia y trayectoria los profesionales son altamente calificados y reconocidos a nivel nacional.

La firma auditora labora hacer seis años, adquiriendo conocimiento y experiencia durante estos años, lo cual puede avalar nuestros profesionalismos, adicionalmente nuestra firma auditora cuenta con mayor experiencia y cuenta con capacitaciones en las diferentes áreas como contabilidad, auditoria, finanzas, normas y leyes. El objetivo principal del trabajo consistirá en emitir una opinión profesional a la cuanta del efectivo y equivalente al efectivo en la empresa comercial “MULTISA CENTRO DE ACOPIO Y DISTRIBUCIÓN SOCIEDAD CIVIL”.

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>15/02/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>16/02/2023</b>



MULTISA CAD  
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN  
ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

---

## PROPUESTA TÉCNICA

### ANTECEDENTES

En virtud a la convocatoria del día 05 de enero del 2023, la firma auditora “AUDITORES CONSULTORES S.A”. realiza la siguiente propuesta técnica basada en las expectativas identificadas de la empresa comercial “MULTISA CENTRO DE ACOPIO Y DISTRIBUCIÓN SOCIEDAD CIVIL”, las cuales son:

- Oportunidad en la entrega de los informes.
- Evaluación en las principales áreas en temas tributarios.
- Determinamos aquellos principales propósitos en proponer acciones correctivas.

### ALCANCE

Evaluación, revisión, análisis, verificación, interpretación y examen a las cuentas del Efectivo y Equivalente al Efectivo de la empresa comercial “MULTISA CENTRO DE ACOPIO Y DISTRIBUCIÓN SOCIEDAD CIVIL”, diciembre de 2021, con la finalidad de emitir un informe acerca de la razonabilidad de la cuenta del efectivo y el manejo financiero de la misma.

### ENFOQUE

El examen especial está enfocado a contribuir de manera positiva a corregir las falencias de la empresa para un mejor control.

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>15/02/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>16/02/2023</b>



MULTISA CAD  
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN  
ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

---

## OBJETIVOS

### Objetivo General

Examinar las cuentas del efectivo y sus equivalentes mediante un examen especial de auditoría financiera, con la finalidad de verificar la razonabilidad de los estados financieros de la empresa comercial “MULTISA CENTRO DE ACOPIO Y DISTRIBUCIÓN SOCIEDAD CIVIL” del cantón Latacunga de la provincia de Cotopaxi, diciembre de 2021.

### Objetivos Específicos

- Evaluar los procedimientos contables que estén realizados de acuerdo a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y las Normas Internacionales de Información Financiera.
- Comunicar a reuniones para la revisión de los posibles hallazgos en el momento de ser detectados, enviar por medio de correo electrónico para el conocimiento y corrección oportuna.
- Emitir un informe sobre la razonabilidad de los estados financieros, en base a la cuenta del efectivo para el gerente, son sus conclusiones y recomendaciones para beneficios propios.

## ESTRATEGIAS

Para nuestro trabajo se empleará estrategias que se mencionan a continuación:

- La Planificación Preliminar en la que se obtendrá información actualizada de la empresa comercial, además se conocerá y se tendrá un conocimiento de las actividades que desarrolla día a día.




Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>15/02/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>16/02/2023</b>



MULTISA CAD  
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN  
ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

- Utilizar técnicas de auditoria como Ocular, Documental, Escrita, Física y Verbal, con el fin del trabajo investigativo que servirá para comprobar la razonabilidad de la información contable, para emitir una opinión profesional.
- Revisar el cumplimiento de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), Normas Generalmente Aceptadas (NAGAS) y cumplimiento con los organismos de control.
- Recopilar evidencias de la información financiera y económica para la emisión del dictamen definitivo.

**PERSONAL PROFESIONAL**

	Ing. MSc. Clara de las Mercedes Razo Ascazubi	Supervisor de Auditoría Licenciada en Contabilidad y Auditoría
	Lisbeth Juliana Silva Lliguin	Auditor Sénior
	Gimmy Alexander Cadena Guanoluisa	Auditor Sénior

Atentamente,

.....  
Juliana Silva  
**AUDITORA**  
“AUDITORES CONSULTORES S.A.”

.....  
Gimmy Cadena  
**AUDITOR**  
“AUDITORES CONSULTORES S.A.”

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>15/02/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>16/02/2023</b>





MULTISA CAD  
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN  
ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

### PROPUESTA ECONÓMICA

Latacunga, 15 de Abril del 2023

Sr. Cristina Salazar Guanoluisa  
**GERENTE DE “MULTISA CENTRO DE ACOPIO Y DISTRIBUCIÓN  
SOCIEDAD CIVIL”**

De nuestra consideración.

Por medio de la presente, nos dirigimos a usted para informarle que la propuesta económica del trabajo investigativo sobre el Examen Especial a las cuentas de Efectivo y sus Equivalentes, no tendrán ningún costo alguno, trabajo que está en beneficio de los investigadores y por ende de la empresa comercial MULTISA CAD.

Esta investigación se realiza como requisito previo a la obtención del título de Licenciado/a en Contabilidad y Auditoría.

Para la realización de nuestra auditoría, los recursos a utilizar son los siguientes

#### **RECURSOS HUMANOS**

La capacidad que presentan los auditores para realizar cualquier tipo de actividades solicitadas por la empresa.

El equipo de auditoría está conformando por:

<b>CARGO</b>	<b>NOMBRES Y APELLIDOS</b>
Supervisor de Auditoría	Ing. MSc. Clara de las Mercedes Razo Ascazubi
Auditor Sénior	Lisbeth Juliana Silva Lliguin
Auditor Sénior	Gimmy Alexander Cadena Guanoluisa

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>15/02/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>16/02/2023</b>



MULTISA CAD  
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN  
ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

### RECURSOS MATERIALES

Para la realización del trabajo de campo se utilizarán los siguientes materiales:

CANTIDAD	DETALLE
10	Archivadores
5	Anillados
1	Resmas de Papel Bond
1	Paquete de hojas Perforadas
2	Cuadernos
5	Esferos
2	Lápices
2	Borradores

### RECURSOS TECNOLÓGICOS

En la parte de la ejecución de trabajo es indispensable la utilización de los siguientes recursos tecnológicos:

CANTIDAD	DETALLE
2	Computadoras
2	Pendrives
2	Celulares
2	Calculadoras
(50 horas)	Internet

Atentamente:

Juliana Silva  
**AUDITORA**  
 “AUDITORES CONSULTORES S.A.”

Gimmy Cadena  
**AUDITOR**  
 “AUDITORES CONSULTORES S.A.”

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>15/02/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>16/02/2023</b>



MULTISA CAD  
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN  
ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

**APL.1.3**  
**1/1**

### 1.3. DISTRIBUCIÓN DEL TRABAJO

APELLIDOS Y NOMBRES	FUNCIÓN	SIGLAS	FIRMAS	DISTRIBUCIÓN
Razo Ascazubi Clara de las Mercedes	Supervisora	R.A.C.M.		Supervisar el cumplimiento de la auditoría, planea el trabajo a desarrollar y establecer prioridades en la auditoría, selecciona y asigna al personal que sea necesario y además provee información a la firma auditora
Silva Lliguin Lisbeth Juliana	Auditor Sénior	S.L.L.J.		Ayudará al auditor supervisor en la recopilación de información, en la planeación del trabajo y en el desarrollo del enfoque aplicado a la auditoría, desempeñará el trabajo asignado, bajo dirección y orientación del auditor encargado, además desarrollará la preparación del programa de auditoría.
Cadena Guanoluisa Gimmy Alexander	Auditor Sénior	C.G.G.A.		Ayudará al auditor supervisor en la recopilación de información, en la planeación del trabajo y en el desarrollo del enfoque aplicado a la auditoría, desempeñará el trabajo asignado, bajo dirección y orientación del auditor encargado, además desarrollará la preparación del programa de auditoría.

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>16/02/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>17/02/2023</b>



MULTISA CAD  
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN  
ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

**APL.1.4**  
**1/1**

#### 1.4. SIGLAS A UTILIZAR EQUIPO DE AUDTORÍA

NOMBRES Y APELLIDOS	SIGLAS	CARGO
Ing. MSc. Clara de las Mercedes Razo Ascazubi	<b>R.A.C.M.</b>	Supervisora de Auditoría
Lisbeth Juliana Silva Lliguin	<b>A.C.S.A.</b>	Auditor Sénior
Gimmy Alexander Cadena Guanoluisa	<b>A.C.S.A.</b>	Auditor Sénior

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>17/02/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>17/02/2023</b>



MULTISA CAD  
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN  
ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

**APL.1.5**  
**1/1**

### 1.5. CRONOGRAMA DE TRABAJO

Descripción de la actividad	Fecha de Inicio	Fecha Final
Planificación del Trabajo	08/01/2023	10/01/2023
Visita previa a la Empresa "MULTISA CAD"	22/01/2023	25/01/2023
Entrevista al Jefe Financiero y al Contador	08/02/2023	08/02/2023
Evaluación del Cuestionario del Control Interno a los responsables de Caja, Caja Chica y Bancos	16/02/2023	04/02/2023
Calificación de Riegos de Auditoría	05/03/2023	06/03/2023
Obtención de Información	10/03/2023	10/03/2023
Trabajo de Campo	12/03/2023	13/03/2023
Revisión de Manuales de Funciones y políticas contables	19/03/2023	19/03/2023
Revisión de la Cuentas del Efectivo y sus Equivalentes	20/03/2023	24/03/2023
Revisión Adicional	26/03/2023	26/03/2023
Aplicación procedimientos de auditoria	27/03/2023	02/04/2023
Revisión del Supervisor	12/05/2023	12/05/2023
Presentación del Informe Final (Díctame)	27/07/2023	30/07/2023

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>18/02/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>18/02/2023</b>



MULTISA CAD  
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN  
ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

**APL.1.6**  
**1/1**

### 1.6. MARCAS DE AUDITORÍA

<b>Símbolo</b>	<b>Significado</b>
√	Verificación de Auditoría
Σ	Sumatoria
V	Tomado de valores
//	Documentación Sustentadora
HA	Hoja de asientos de Ajustes de Auditoría
HR	Hoja de asientos de Reclasificación de Auditoría
HPT	Hoja Principal de Trabajo
N/A	Notas Aclaratorias
∞	Inconforme
©	Conforme
PCI	Puntos de Control Interno
Ø	Diferencia
N	No Autorizado
W	Comentario - observaciones
APL	Archivo de Planificación
AP	Archivo Permanente
AC	Archivo Corriente
S	Saldo Auditado

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>19/02/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>19/02/2023</b>



MULTISA CAD  
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN  
ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

**APL.1.**  
**7**

### 1.7. PERSONAL CON QUIEN SE COORDINA EL TRABAJO

<b>NOMBRE Y APELLIDO</b>	<b>CARGO</b>
Sr. Cristian Salazar	Gerente General
Ing. Alexandra Guanotasig	Jefa Financiera
Ing. William Gallo	Contador
Ing. Mauricio Muso	Responsable legal del Efectivo (Caja, Caja Chica)
Ing. Alexandra Arboleda	Responsable legal de Bancos y Pagos a Proveedores

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>19/02/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>19/02/2023</b>



MULTISA CAD  
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN  
PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

**APL.2**

### ÍNDICE

<b>APL.2</b>	<b>PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA</b>
API (2.1)	Memorándum de Planificación Estratégica
API (2.2)	Conocimiento del Entorno
API (2.3)	Definición de Componentes
API (2.4)	Evaluación global del control interno

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>19/02/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>19/02/2023</b>





MULTISA CAD  
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN  
PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

**APL.2.1**  
**4/4**

## 2.1. MEMORÁNDUM PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA

**Empresa Auditada:** MULTISA CENTRO DE ACOPIO Y DISTRIBUCIÓN SOCIEDAD CIVIL.

**Naturaleza del Trabajo:** Examen Especial a la Cuenta del Efectivo y Equivalente al Efectivo.

**Período:** Diciembre del 2021

### 1. Antecedentes

Los estudiantes egresados de la Universidad Técnica de Cotopaxi de la especialidad de Contabilidad y Auditoría, deben realizar un proyecto investigador previo a la obtención del Título de Licenciado/a en Contabilidad y Auditoría C.P.A. En solicitud del Sr. Cristian Salazar representante legal de la empresa comercial “MULTISA CENTRO DE ACOPIO Y DISTRIBUCIÓN SOCIEDAD CIVIL” quien menciona que se otorgue un informe final del examen auditado, para la debida comprensión de la misma. Mediante el conocimiento obtenido el gerente de la empresa pueda tomar decisiones a largo plazo que ayuden al desarrollo de la misma.

### 2. Objetivos del examen especial

#### Objetivo General

Emitir un criterio en razón justificable mediante la información financiera analizada en la empresa, a través de un examen espacial al efectivo y equivalentes de la

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>22/02/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>23/02/2023</b>



MULTISA CAD  
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN  
PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

---

Empresa comercial “MULTISA CENTRO DE ACOPIO Y DISTRIBUCIÓN SOCIEDAD CIVIL”, en donde se aplican procesos metodológicos para determinar la razonabilidad de los saldos presentados en los estados financieros del mes de diciembre del 2021.

### Objetivos Específicos

- Verificar los saldos de las cuentas del efectivo y sus equivalentes en el Estado de Situación Financiera Inicial de la empresa comercial si son reales y se rigen bajo las Normas establecidas.
- Analizar si las operaciones contables son registradas verídicamente en base a las actividades a desarrollar, y con sus respectivos documentos de respaldo.
- Emitir un Informe sobre la razonabilidad de las cuentas auditadas de la empresa comercial, en donde se presente las conclusiones y recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno y la toma de decisiones.

### 3. Descripción del cliente

La empresa comercial “MULTISA CENTRO DE ACOPIO Y DISTRIBUCIÓN SOCIEDAD CIVIL”, está representada por el Sr. Cristian Salazar Gerente General. Se dedica a la venta al por mayor de productos diversos para el consumidor, así como a la venta al por mayor de productos sin especialización.

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>22/02/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>23/02/2023</b>



MULTISA CAD  
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN  
PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

---

#### 4. Alcance

El examen especial se realizará al mes de diciembre del 2021, en el que se analizará el Efectivo y Equivalente del Efectivo de “MULTISA CENTRO DE ACOPIO Y DISTRIBUCIÓN SOCIEDAD CIVIL”.

#### 5. Grado de confiabilidad de la información

“MULTISA CENTRO DE ACOPIO Y DISTRIBUCIÓN SOCIEDAD CIVIL”, es una entidad comercial que se rige a todos los estatutos legales vigentes, por consiguiente, la información será confiable.

#### 6. Puntos de interés para el examen especial

Para el trabajo de auditoría con enfoque a un examen especial es:

- Examinar las operaciones contables de la cuenta del Efectivo y Equivalente al Efectivo del Estado de Situación Financiera de la empresa comercial MULTISA CENTRO DE ACOPIO Y DISTRIBUCIÓN SOCIEDAD CIVIL”.
- Determinar el cumplimiento de las normativas, procesos, políticas y principios de contabilidad generalmente aceptadas.
- Obtener evidencia suficiente y competente, para base de nuestra opinión profesional sobre los estados financieros en temática de las cuentas auditadas.

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>22/02/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>23/02/2023</b>



MULTISA CAD  
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN  
PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

---

## 7. Identificación de los componentes a ser examinados

En el examen especial se considerará:

<b>COMPONENTES</b>	
<b>ACTIVO</b>	
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>	
<b>Caja</b>	Caja Efectiva Caja Tarjeta Liquidación de Tarjetas Caja Chica La Estación Caja Chica Salcedo Caja Chica Mayorista.
<b>Bancos</b>	Banco del Austro Banco del Pichincha Banco ProduBanco Banco Guayaquil Cooperativa CACPECO

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>22/02/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>23/02/2023</b>



MULTISA CAD  
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN  
PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

**APL.2.2**  
**3/3**

## 2.2. CONOCIMIENTO DEL ENTORNO

### 1. Antecedentes

MULTISA CENTRO DE ACOPIO Y DISTRIBUCIÓN SOCIEDAD CIVIL, nace como un emprendimiento del Sr. Hugo Salazar y la Sra. Mariana Guanoluisa en el año 1996 como una tienda de barrio bajo el nombre de NEGOSA en la ciudad de la Latacunga.

En el año 2000 cambia de razón comercial a MULTISA como Distribuidor Directo de Azúcar Valdez, por otro lado, en el 2002 apertura el primer local comercial de 250 m2 en Barrio La Estación, posteriormente en el 2009 crea la personería jurídica de MULTISA CENTRO DE ACOPIO Y DISTRIBUCIÓN S. C.

Consecutivamente en el 2010 construye bodegas de 1000 m2 en el sector del Mayorista para en el 2012 inaugurarlas y dar los primeros pasos para el supermercado; en cambio en el 2015 amplía 550m2 del supermercado en el sector de la Estación, además en el 2017 apertura un supermercado de 400m2 en la Salcedo y por último en 2021 cambia de imagen corporativa.

### 2. Misión

“Somos una empresa innovadora y apasionada en el servicio, que ofrece una gran variedad de productos de consumo masivo a través de su centro de distribución y cadena de supermercados, contribuyendo al crecimiento y desarrollo de comerciantes y familias ecuatorianas”.

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>23/02/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>26/02/2023</b>



MULTISA CAD  
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN  
PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

---

### 3. Visión

"Al 2025, ser la primera opción de compra de los consumidores de Cotopaxi y lograr presencia en la zona centro del Ecuador, apoyándonos en la mejora continua e innovación tecnológica".

### 4. Valores empresariales

Los valores que fomenta MULTISA CAD son los siguientes:

- **Honestidad.** - Calidad humana que nos permite actuar como pensamos.
- **Pasión.** - Entusiasmo para hacer o defender algo.
- **Compromiso.** - Es nuestra obligación cumplir con los demás en tiempo, forma y lograremos las metas.
- **Respeto.** - Les consideramos a los demás como quisiéramos que nos consideren.
- **Creatividad.** - En cada actividad está nuestra imaginación e innovación.
- **Servicio a otros.** - Actitud de cada uno de nosotros para servir a los demás.

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>23/02/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>26/02/2023</b>



MULTISA CAD  
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN  
PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

### 5. Factores internos y externos

<b>FACTORES INTERNOS</b>	
<b>Objetivo</b>	Ofrecer una gran variedad de productos de consumo masivo a través de su centro de distribución y cadena de supermercados para contribuir al crecimiento y desarrollo de los comerciantes y las familias ecuatorianas.
<b>Tecnología</b>	La empresa utiliza un sistema contable en las actividades como el ERP.
<b>Niveles administrativos</b>	Gerencia Área de Contabilidad Área de Crédito y cobranza
<b>FACTORES EXTERNOS</b>	
<b>Político</b>	Reformas tributarias
<b>Legal</b>	Obligaciones con el SRI
<b>Competencia</b>	Las competencias que tiene la empresa es Comercial Javiercito y MARCOR.

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>23/02/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>26/02/2023</b>



MULTISA CAD  
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN  
PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

**APL.2.3**  
**1/1**

### 2.3 DEFINICIÓN DE COMPONENTES

<b>COMPONENTES</b>	
<b>ACTIVO</b>	
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>	
Caja	Caja Efectiva Caja Tarjeta Liquidación de Tarjetas Caja Chica La Estación Caja Chica Salcedo Caja Chica Mayorista.
Bancos	Banco del Austro Banco del Pichincha Banco Produbanco Banco Guayaquil Cooperativa CACPECO

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>2702/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>2702/2023</b>





MULTISA CAD  
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN  
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

**APL.3**

### ÍNDICE

<b>APL.3</b>	<b>PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA</b>
APL.3.1	Memorándum de Planificación Específica
APL.3.2	Evaluación de Control Interno
APL.3.3	Matriz de Evaluación y Calificación del Riesgo
APL.3.4	Programas específicos de Auditoría
APL.3.5	Informe de la evaluación de la Estructura de Control Interno

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	



MULTISA CAD  
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN  
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

**APL.3.1**  
**2/2**

### 3.1. MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

**Empresa Auditada:** MULTISA CENTRO DE ACOPIO Y DISTRIBUCIÓN SOCIEDAD CIVIL.

**Tipo de auditoría:** Examen Especial a la Cuenta del Efectivo y Equivalente al Efectivo.

**Período:** Diciembre 2021

#### 1. Objetivos

##### Objetivo General

Emitir un informe de auditoría en donde se exponga la opinión acerca de la razonabilidad de las cuentas de Efectivo y Equivalente del Efectivo reflejadas en los estados financieros.

##### Objetivos Específicos

Los componentes a examinar corresponden a los estados financieros, por tanto, los objetivos específicos se indican en cada uno de los programas de auditoría.

#### 2. Matriz de decisiones por componente

La calificación de cada uno de los factores se encuentra en la matriz de evaluación y calificación de riesgo de auditoría

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>01/03/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>12/03/2023</b>



MULTISA CAD  
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN  
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

---

### 3. Personal asignado y distribución de trabajo

Para la realización del examen especial se considera al siguiente equipo de trabajo:

#### Auditores:

Lisbeth Juliana Silva Lliguin  
Gimmy Alexander Cadena Guanoluisa

#### Supervisora de Auditoría:


Ing. MSc. Clara de las Mercedes Razo Ascazubi

### 4. Tiempo estimado

El tiempo estimado para realizar el Examen Especial es de 90 días (3 meses) aproximadamente.

### 10. Firma y fecha

Juliana Silva  
**Elaborado por**

  
Ing. Clara de las Mercedes Razo  
**Revisado por**

Gimmy Cadena  
**Elaborado por**

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>01/03/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>12/03/2023</b>



MULTISA CAD  
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN  
PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

**APL.3.2**  
**3/3**

### 3.2 EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

MULTISA CAD EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021							
N	Pregunta	Respuesta			Puntuación		Observaciones
		Si	No	N/A	Obtenida	Óptima	
<b>CAJA EFECTIVA</b>							
1	¿Existe un manual de procedimientos que registre, controle, custodie, asigne responsabilidad, autorice e identifique las formas estándar a la cuenta del efectivo?		X		0	10	No dispone de políticas contables escritas
2	¿El responsable de caja deposita en el banco lo recaudado diariamente hasta el día siguiente?	X			10	10	
3	¿Maneja fondos establecidos para apertura de caja recaudación?		X		0	10	La base de apertura de caja efectiva Salcedo y Mayorista: \$45 Estación: \$46

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>01/03/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>12/03/2023</b>



MULTISA CAD  
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN  
PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

N	Pregunta	Respuesta			Puntuación		Observaciones
		Si	No	N/A	Obtenida	Óptima	
4	¿Los documentos se realizan mediante acta al responsable de caja, numerados y valorados?	X			10	10	
5	¿Los documentos se encuentran debidamente registrados y llevan control continuo?	X			10	10	
6	¿Se efectúan arqueos en respectivas actas y lo realiza una persona distinta al responsable de su manejo?	X			10	10	
7	¿Se realiza el cuadre de caja diariamente bajo la supervisión de algún delegado?	X			10	10	
<b>CAJA CHICA</b>							
1	¿Existe y se rigen a un reglamento específico para el manejo de fondos de caja chica?		X		0	10	
2	¿Existen responsables de caja chica para las diferentes sucursales?	X			10	10	
3	¿Los documentos para caja chica son debidamente numerados, valorados y los desembolsos tienen autorización del gerente?	X			10	10	
4	¿Cuándo existe faltantes injustificados se responsabiliza la persona encargada de caja chica?	X			10	10	
5	¿Maneja fondos establecidos para caja chica?	X			10	10	Matriz de \$3000, Estación de \$1000 Salcedo de \$ 500

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>01/03/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>12/03/2023</b>



MULTISA CAD  
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN  
PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

N	Pregunta	Respuesta			Puntuación		Observaciones
		Si	No	N/A	Obtenida	Óptima	
6	¿La reposición de caja lo hace a través de una solicitud o acta de reposición, con cheque?	X			10	10	
7	¿Los gastos realizados con cargo a caja chica son autorizados con anterioridad y el responsable?	X			10	10	
8	¿Se realiza arqueo de caja chica?	X			10	10	Los arqueos de caja son realizados periódicamente un por mes.
<b>BANCOS</b>							
1	¿Existe un manual de procedimientos que registre, controle, custodie, asigne responsabilidad, autorice e identifique las formas estándar a la cuenta bancos?		X		0	10	No dispone de políticas contables escritas.
2	¿La documentación fuente que respalda los ingresos se encuentran debidamente legalizados?	X			10	10	Las transacciones están respaldados con sus respectivos documentos de apoyo
3	¿La apertura de las cuentas bancarias ha sido debidamente autorizada con responsables?	X			10	10	
4	¿Las cuentas bancarias están a nombre de la entidad?	X			10	10	
5	¿La emisión de cheques se controla mediante la secuencia numérica y se adjunta al comprobante de pagos?	X			10	10	

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>01/03/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>12/03/2023</b>



MULTISA CAD  
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN  
PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

N	Pregunta	Respuesta			Puntuación		Observaciones
		Si	No	N/A	Obtenida	Óptima	
6	¿Existe control en la protección de los depósitos y retiros del dinero?	X			10	10	
7	¿Se archivan en forma cronológica los comprobantes de depósito?		X		0	10	
8	¿Los pagos efectuados con cheque se encuentran debidamente autorizados y con la documentación sustentaría?	X			10	10	
9	¿Se lleva un control de depósitos realizados por clientes?		X		0	10	Lo control con el sistemas de negocios que utiliza Multisa CAD
10	¿Lleva un control adecuado de registro en libros de la entidad?	X			10	10	
11	¿Las notas de crédito y débito son registrados adecuadamente?	X			10	10	
12	¿Realizan conciliaciones bancarias de manera mensual, para determinar el saldo de bancos?	X			10	10	
<b>Suman <math>\Sigma</math></b>					<b>210</b>	<b>270</b>	
<b>Nivel de Confianza</b>						<b>78%</b>	
<b>Riesgo de Control</b>						<b>22%</b>	

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>01/03/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>12/03/2023</b>



MULTISA CAD  
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN  
PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

**APL.3.3**  
**1/1**

### 3.3 MATRIZ EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN DE RIESGO

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

<b>Calificación Total:</b>	CT=	80
<b>Ponderación Total:</b>	PT=	100
<b>Nivel de Confianza:</b> NC=CT/PTX100	NC=	80%
<b>Nivel de Riesgo:</b> R=100%-NC%	NR=	20%
<b>Calificación del Riesgo</b>		<b>Bajo</b>

#### Análisis e Interpretación:

Una vez aplicado el cuestionario al grupo de cuentas del Efectivo y Equivalentes al Efectivo se determina que, la empresa MULTISA CAD tiene un nivel de confianza Alto de 78 % y un nivel de riesgo Bajo de 22%, se recomienda que las funciones del personal se delimiten por escrito en un manual de funciones para un mejor control.

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>16/03/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>16/03/2023</b>





MULTISA CAD  
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN  
PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

**APL.3.4**  
**1/1**

### 3.4 PROGRAMA ESPECÍFICO DE AUDITORÍA

#### OBJETIVOS:

- Verificar la integridad de los registros de dinero en la empresa.
- Comprobar la autenticidad y disponibilidad del efectivo y equivalentes al efectivo de la empresa.

N°	Procedimientos	REF P/T	Realizado	Fecha	Horas			Observación
					Pla.	Eje	Dif	
<b>PRUEBA DE CUMPLIMIENTO</b>								
1	Desarrollar la evaluación de control interno del efectivo y equivalente al efectivo.	CCI	A.C.S.A.	17/07/2023	1	1	0	
<b>PRUEBAS SUSTANTIVAS</b>								
1	Efectuar el análisis de caja efectiva.	A.2.1.1	A.C.S.A.	17/07/2023	2	2	0	
2	Realizar arqueos de la caja efectiva.	A.2.1.2	A.C.S.A.	17/07/2023	2	2	0	
3	Efectuar un análisis de caja chica	A.2.1.3	A.C.S.A.	17/07/2023	2	2	0	
4	Realizar el análisis de caja tarjeta de crédito y liquidación de tarjeta	A.2.1.4	A.C.S.A.	17/07/2023	2	2	0	
5	Efectuar conciliaciones bancarias diciembre 2021 para verificar los registros.	A2	A.C.S.A.	17/07/2023	2	2	0	
6	Elaborar la Hoja Principal de Trabajo	AC.1.3	A.C.S.A.	17/07/2023	2	2	0	
7	Plasmar las reclasificaciones consideradas en función a las diferencias determinadas en los análisis.	AC.1.4	A.C.S.A.	17/07/2023	2	2	0	
8	Elaborar la cédula sumaria y proceder a actualizarla conforme reclasificaciones.	AC.1.5	A.C.S.A.	17/07/2023	2	2	0	
9	Redactar los hallazgos determinados en la auditoría.	AC.1.6	A.C.S.A.	17/07/2023	2	2	0	
10	Estipular la Carta a Gerencia	AC.1.8	A.C.S.A.	17/07/2023	2	2	0	

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>17/03/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>17/03/2023</b>



MULTISA CAD  
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN  
PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

**APL.3.5**  
**2/2**

### 3.5 INFORME EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

Latacunga, mayo del 2023

Señor.

Cristian Salazar

**GERENTE DE MULTISA CENTRO DE ACOPIO Y DISTRIBUCIÓN**

De nuestras consideraciones

En la evaluación de control interno acerca de los Aspectos Generales de Multisa CAD se han detectado irregularidades con relación a la estructura del control interno de la empresa, las cuales impiden el adecuado cumplimiento de las labores diarias ejecutadas por el personal de la empresa comercial.

A continuación, se detallan las deficiencias de control interno:

<b>Hallazgos</b>	<b>Conclusiones</b>	<b>Recomendaciones</b>
Organigrama desactualizado	El actual organigrama de la empresa no se encuentra actualizado.	Efectuar una revisión del organigrama para que considere su actualización.

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>22/03/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>22/03/2023</b>



MULTISA CAD  
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN  
PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

<b>APL.3.5</b> <b>2/2</b>
------------------------------

Hallazgos	Conclusiones	Recomendaciones
Inexistencia de manuales de funciones.	No existen manuales de funciones para cada una de las áreas de la empresa ocasionando que el personal lleve a cabo sus funciones de manera empírica.	Constatar la inexistencia de manual de funciones para cada área y posteriormente establecer su desarrollo

Atentamente,

.....

Juliana Silva

**AUDITORA**

“AUDITORES CONSULTORES S.A.

.....

Gimmy Cadena

**AUDITOR**

“AUDITORES CONSULTORES S.A.

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>22/03/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>22/03/2023</b>



MULTISA CAD  
ARCHIVO PERMANENTE  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

# ARCHIVO PERMANENTE



MULTISA CAD  
ARCHIVO PERMANENTE  
ÍNDICE DEL ARCHIVO PERMANENTE  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

**ÍNDICE DE ARCHIVO PERMANENTE**

<b>AP.1</b>	<b>INFORMACIÓN GENERAL</b>
AP.1.1	Reseña Histórica
AP.1.2	Dirección de la entidad
AP.1.3	Horarios de Trabajo
AP.1.4	Extracto de la Escritura de Constitución
AP.1.5	Cuadro de Accionistas (% de Participación)
AP.1.6	Filosofía empresarial
<b>AP.2</b>	<b>ACTIVIDADES COMERCIALES E INDUSTRIALES</b>
AP.2.1	Productos que comercializa
AP.2.2	Clientes
AP.2.3	Proveedores
<b>AP.3</b>	<b>INFORMACIÓN CONTABLE</b>
AP.3.1	Principales departamentos, secciones, con breve indicación de sus funciones y número de personas que la conforman
AP.3.2	Descripción del sistema Contable (Adjuntar Grafico)
AP.3.3	Libros y registros utilizados
AP.3.4	Periodicidad en la Preparación de informes
AP.3.5	Plan de Cuentas (Código y descripción de funcionamiento)
AP.3.6	Balance General
AP.3.7	Estado de Resultados
<b>AP.4</b>	<b>POLÍTICAS CONTABLES</b>
AP.4.1	Políticas de Caja General, Caja Chica y Bancos
<b>AP.5</b>	<b>MANUALES DE PROCEDIMIENTOS, FLUJOGRAMAS Y REGLAMENTOS</b>
AP.5.1	Organigrama Estructural

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>23/03/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>23/03/2023</b>



**MULTISA CAD**  
**ARCHIVO PERMANENTE**  
**INFORMACIÓN GENERAL**  
**EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES**  
**DICIEMBRE 2021**

**AP.1**

### ÍNDICE

<b>AP.1</b>	<b>INFORMACIÓN GENERAL</b>
AP.1.1	Reseña Histórica
AP.1.2	Dirección de la entidad
AP.1.3	Horarios de Trabajo
AP.1.4	Extracto de la Escritura de Constitución
AP.1.5	Cuadro de Accionistas (% de Participación)
AP.1.6	Filosofía empresarial

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>23/03/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>23/03/2023</b>



MULTISA CAD  
ARCHIVO PERMANENTE  
INFORMACIÓN GENERAL  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

**AP.1.1**  
**1/1**

## 1.1 RESEÑA HISTÓRICA

MULTISA CAD, nace como un emprendimiento del Sr. Hugo Salazar y la Sra. Mariana Guanoluisa en el año 1996 como una tienda de barrio bajo el nombre de NEGOS en la ciudad de la Latacunga.

En el año 2000 cambia de razón comercial a MULTISA como Distribuidor Directo de Azúcar Valdez, por otro lado, en el 2002 apertura el primer local comercial de 250 m2 en Barrio La Estación, posteriormente en el 2009 crea la personería jurídica de MULTISA CENTRO DE ACOPIO Y DISTRIBUCIÓN S. C.

Consecutivamente en el 2010 construye bodegas de 1000 m2 en el sector del Mayorista para en el 2012 inaugurarlas y dar los primeros pasos para el supermercado; en cambio en el 2015 amplía 550m2 del supermercado en el sector de la Estación, además en el 2017 apertura un supermercado de 400m2 en la Salcedo y por último en 2021 cambia de imagen corporativa.

Actualmente la empresa se dedica exclusivamente a la venta de productos de consumo masivo a todas las tiendas de la región sierra del país como también a las pequeñas y medianas empresas.

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>23/03/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>23/03/2023</b>

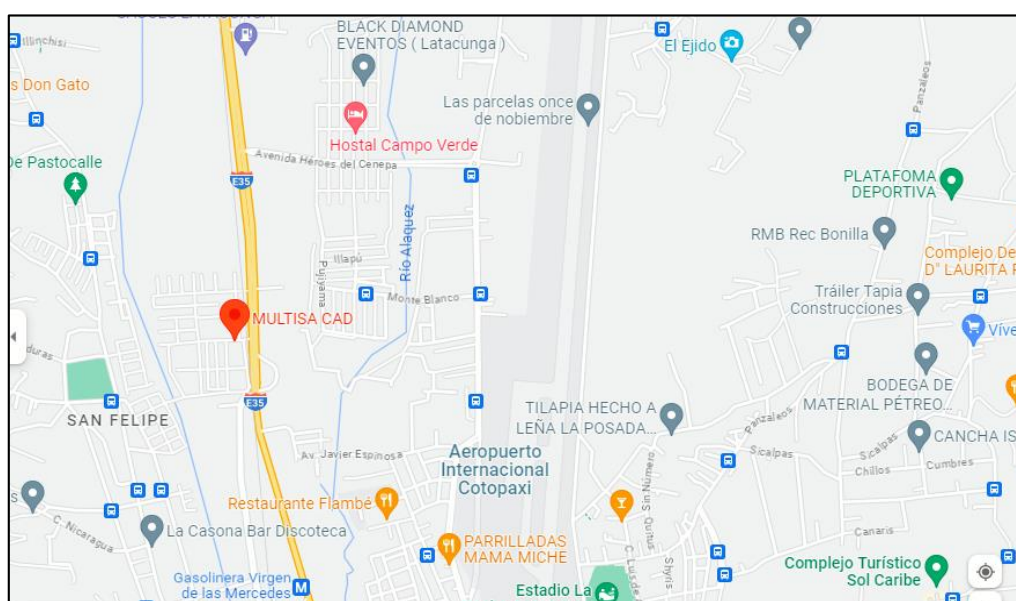


**MULTISA CAD**  
**ARCHIVO PERMANENTE**  
**INFORMACIÓN GENERAL**  
**EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES**  
**DICIEMBRE 2021**

**AP.1.2**  
**1/1**

## 1.2 DIRECCIÓN DE LA ENTIDAD

MULTISA CAD está ubicada en la Provincia de Cotopaxi, cantón Latacunga, Panamericana Norte, junto al mercado Mayorista.



Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>24/03/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>24/03/2023</b>





MULTISA CAD  
ARCHIVO PERMANENTE  
INFORMACIÓN GENERAL  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

**AP.1.3**  
**1/1**

### 1.3 HORARIOS DE TRABAJO

<b>Días</b>	<b>Horas</b>
Lunes, Miércoles y Jueves	8h00 am a 18h00 pm
Martes, Viernes y Sábado	7h00 am – 18h00 pm
Almuerzo	2 horas

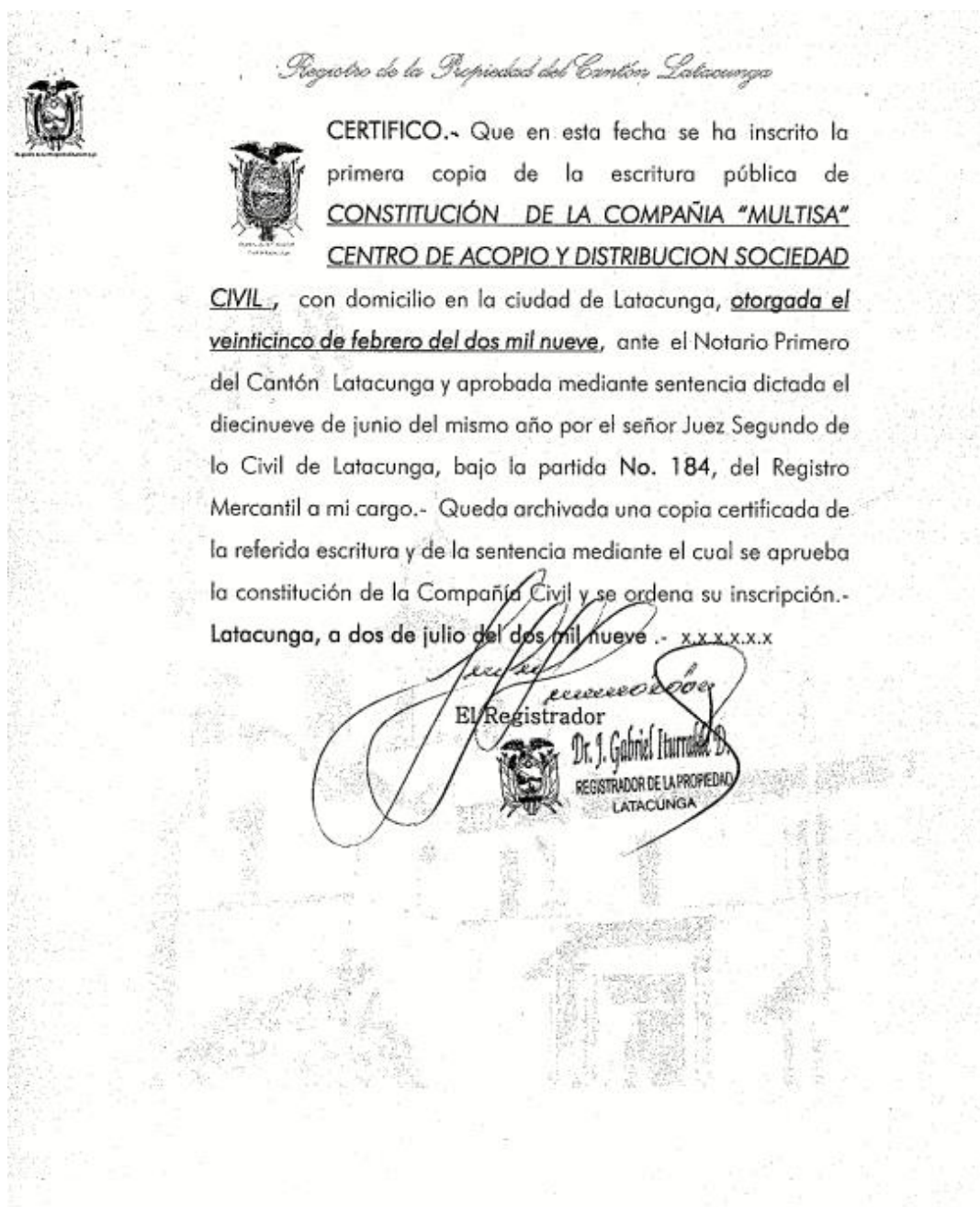
Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>25/03/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>25/03/2023</b>



MULTISA CAD  
ARCHIVO PERMANENTE  
INFORMACIÓN GENERAL  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

**AP.1.4**  
**1/1**

### 1.4 EXTRACTO DE LA ESCRITURA DE CONSTITUCIÓN



Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>27/03/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>27/03/2023</b>



MULTISA CAD  
ARCHIVO PERMANENTE  
INFORMACIÓN GENERAL  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

**AP.1.5**  
**1/1**

### 1.5 CUADRO DE ACCIONISTAS

Socio	Capital Suscrito	Capital Pagado	Número de acciones	Porcentaje
Hugo M. Salazar V.	5.200	5.200	5.200	52%
Cristian S. Salazar G.	1.600	1.600	1.600	16%
Victor H. Salazar G.	1.600	1.600	1.600	16%
Gabriel A. Salazar G.	1.600	1.600	1.600	16%
<b>Total</b>	<b>10.000</b>	<b>10.000</b>	<b>10.000</b>	<b>100%</b>

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>27/03/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>27/03/2023</b>



MULTISA CAD  
ARCHIVO PERMANENTE  
INFORMACIÓN GENERAL  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

**AP.1.6**  
**1/1**

## 1.6 FILOSOFIA EMPRESARIAL

### Misión

"Somos una empresa innovadora y apasionada en el servicio, que ofrece una gran variedad de productos de consumo masivo a través de su centro de distribución y cadena de supermercados, contribuyendo al crecimiento y desarrollo de comerciantes y familias ecuatorianas"

### Visión

"Al 2025, ser la primera opción de compra de los consumidores de Cotopaxi y lograr presencia en la zona centro del Ecuador, apoyándonos en la mejora continua e innovación tecnológica"

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>28/03/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>28/03/2023</b>



MULTISA CAD  
ARCHIVO PERMANENTE  
ACTIVIDADES COMERCIALES E INDUSTRIALES  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

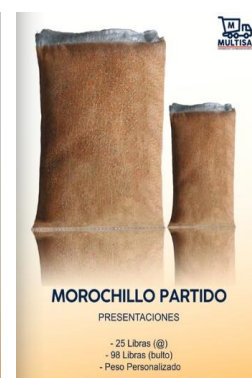
**AP.2**

### ÍNDICE

<b>AP.2</b>	<b>ACTIVIDAD COMERCIAL</b>
AP.2.1	Productos que comercializa
AP.2.2	Clientes
AP.2.3	Proveedores

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>29/03/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>29/03/2023</b>

## 2.1 PRODUCTOS QUE COMERCIALIZA



Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>29/03/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>29/03/2023</b>



MULTISA CAD  
ARCHIVO PERMANENTE  
ACTIVIDADES COMERCIALES E INDUSTRIALES  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

**AP.2.2**  
**1/1**

## 2.2 CLIENTES

MULTISA CAD posee 2'000.000 millones de clientes satisfechos, entre ellos se encuentra el Consumidor final, pequeños comerciantes y tiendas mayoristas. La empresa considera a los clientes como la estrategia más relevante, ya que son ellos quienes demandan los productos y servicios que la entidad ofrece, además de ayudar a la consolidación en el mercado, por tal motivo tiene como eslogan para los clientes “el cliente siempre tiene la razón”, debido a que venden un servicio y no solo un producto porque son los clientes los que han ayudado al crecimiento de la empresa.

Los principales clientes de MULTISA CAD son los clientes mayoristas, en donde los puntos de distribución, se distribuye a sectores como:

- Salcedo
- Mulalillo
- Yambo
- Tanicuchi,
- Lasso
- Saquisilí
- Mulalo
- Aláquez
- Pujilí,
- Sigchos
- Latacunga centro y norte

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>29/03/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>29/03/2023</b>



MULTISA CAD  
ARCHIVO PERMANENTE  
ACTIVIDADES COMERCIALES E INDUSTRIALES  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

**AP.2.3**  
**1/1**

## 2.3 PROVEEDORES

MULTISA CAD tiene como proveedores a los productores y comercializadores provinciales y nacionales, los cuales abastecen a la empresa semanalmente entre sus principales proveedores se encuentran los siguientes:

N°	Proveedor
1	Arca Ecuador
2	Arrocero el Rey
3	Arrocero la Palma
4	Comercial Jiménez
5	Compañía Azucarera Valdez
6	Confiteca S.A
7	Corporación Delico
8	Corporación Superior
9	Distribuidora Dispacif S.A
10	Distribuidora el Prado
11	Distribuidora importadora Dipor
12	Falimensa
13	Fideos Ripalda
14	Industria Alimenticia Oriental
15	Industrias Ales
16	Industrias Danec
17	La Fabril
18	Molinos Poulter
19	Multiservicios Juan de la Cruz
20	Negocios Industriales Real
21	Nestle Ecuador
22	Novovaso
23	Proesa
24	Pydaco
25	Real Vegetales Generales S.A
26	Repartos Alimenticios “ Reparti”

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>29/03/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>29/03/2023</b>





MULTISA CAD  
ARCHIVO PERMANENTE  
INFORMACIÓN CONTABLE  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

**AP.3**

### ÍNDICE

<b>AP.3</b>	<b>INFORMACIÓN CONTABLE</b>
AP.3.1	Principales departamentos, secciones, con breve indicación de sus funciones y número de personas que la conforman
AP.3.2	Descripción del sistema contable
AP.3.3	Libros y registros utilizados
AP.3.4	Periodicidad en la Preparación de informes
AP.3.5	Plan de Cuentas
AP.3.6	Estado de Situación Financiera
AP.3.7	Estado de Resultados

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>03/04/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>03/04/2023</b>



MULTISA CAD  
ARCHIVO PERMANENTE  
INFORMACIÓN CONTABLE  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

**AP.3.1**  
**1/1**

### 3.1 PRINCIPALES DEPARTAMENTOS Y SUS FUNCIONES

#### Gerencia

- Dirigir a la empresa en la toma de decisiones.
- Fijar objetivos.
- Organizar tareas, actividades y personas.

#### Departamento de Ventas

- Otorgar un crédito al cliente.
- Solicitar al cliente que llene la solicitud de crédito y los documentos personales.
- Verificar que el cliente tenga un máximo de tres facturas.
- Conceder créditos con plazos de 15 a 30 días.

#### Departamento de Contabilidad

- Efectuar retenciones a los clientes externos recibidos hasta los 5 primeros días de cada mes.
- Entregar diariamente los recibos de cobros con los respectivos depósitos.
- Realizar pago a proveedores cada lunes.

#### Departamento de Recursos Humanos

- Contratar al Personal.
- Verificar anticipos (solo puede ser entregado al empleado un 60% de su remuneración)
- Afiliar al personal (personal nuevo es afiliado a partir del segundo mes de trabajo).
- Entregar al finalizar el mes las notas de créditos y/o anulación de facturas.

#### Bodega

- Realizar los lotes para efectuar la distribución de rutas de cada cliente.
- En caso de devolución del cliente debe efectuar pedido de devolución firmado por el encargado de reingreso de la mercadería

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>03/04/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>03/04/2023</b>



MULTISA CAD  
ARCHIVO PERMANENTE  
INFORMACIÓN CONTABLE  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

**AP.3.2**  
**1/1**

### 3.2 DESCRIPCIÓN DEL SISTEMA CONTABLE

La empresa utiliza un sistema contable en las actividades como es el ERP, el cual es un software administrativo contable que incorpora soluciones de vanguardia bajo el concepto de Software SAP BUSINESS. Extendido, lo que permite integrar aplicaciones de gestión especializadas que aumentan la productividad con herramientas que transforman un proceso de control en un proceso generador de utilidades para la empresa.

ERP, es un sistema que ayuda a automatizar y administrar los procesos empresariales de distintas áreas: finanzas, fabricación, venta al por menor, cadena de suministro, recursos humanos y operaciones.

Los módulos que contiene este sistema se indica a continuación:

- Módulo de Inventarios
- Módulo de Compras
- Módulo de Ventas
- Módulo de Bancos
- Módulo de Contabilidad
- Módulo de Nómina
- Módulo de Activos fijos
- Módulo Gerencial
- Módulo de Facturación electrónica
- Módulo de SRI

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>04/04/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>04/04/2023</b>



MULTISA CAD  
ARCHIVO PERMANENTE  
INFORMACIÓN CONTABLE  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

<b>AP.3.3</b>
<b>AP.3-4</b>
<b>1/1</b>

### 3.3 LIBROS Y REGISTROS UTILIZADOS

Los libros y registros contables utilizados en la empresa Multisa CAD son los siguientes:

- Libros Diarios
- Libros Mayores
- Hoja de Ajuste
- Balances de Comprobación
- Estados Financieros

### 3.4 PERIODICIDAD EN LA PREPARACION DE INFORMES

Los estados financieros se preparan mensualmente y para la presentación de los mismos se respalda en los documentos que se mencionan a continuación:

- Facturas
- Notas de debito
- Notas de crédito
- Comprobantes de Retención
- Comprobantes de Ingresos y Gastos
- Liquidaciones
- Guías de remisión
- Cheques
- Declaraciones con los respectivos anexos

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>05/04/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>06/04/2023</b>



MULTISA CAD  
ARCHIVO PERMANENTE  
INFORMACIÓN CONTABLE  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

**AP.3.5**  
**26/26**

### 3.5 PLAN DE CUENTAS



**MULTISA CAD**  
**PLAN DE CUENTAS**

Código	Descripción de cuenta
<b>10</b>	<b>ACTIVO</b>
<b>101</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>
10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO
1010101	CAJA
101010101	CAJA EFECTIVO
101010102	CAJA CHICA MATRIZ
101010103	CAJA TARJETA DE CREDITO
101010104	CAJA MOVILIZACION
101010105	CAJA FONDO ROTATIVO
101010106	CAJA CHICA LA ESTACION
101010107	CAJA CHICA SR HUGO SALAZAR
101010108	CAJA CHICA PRODUCTOS PERECIBLES
101010109	CAJA CHICA SALCEDO
101010110	CAJA CONVENIOS
101010111	CAJA CHICA MACHACHI
101010199	LIQUIDACIONES TARJETA DE CREDITO
1010102	BANCOS
101010201	BANCO DEL AUSTRO
101010202	BANCO DEL PICHINCHA
101010203	BANCO PRODUBANCO
101010204	BANCO GUAYAQUIL
101010205	COOPERATIVA CACPECO 0601001132717
101010206	BANCO AUSTRO AHORROS 5671507
101010207	COOPERATIVA CACPECO 0601002132717
10102	ACTIVOS FINANCIEROS
1010201	ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS
1010202	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA
1010203	ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO
1010204	(-) PROVISION POR DETERIORO

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>10/04/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>16/04/2023</b>



MULTISA CAD  
ARCHIVO PERMANENTE  
INFORMACIÓN CONTABLE  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

1010205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS
101020501	DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE GENEREN INTERESES
101020502	DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES
101020503	CLIENTES MULTISA
101020505	CHEQUES POR COBRAR CLIENTES
101020506	CUENTAS POR COBRAR COMISARIATO
101020507	ANTICIPOS SUELDOS EMPLEADOS
101020508	PRESTAMOS SUELDOS EMPLEADOS
101020509	DESCUENTO POR FACTURAS A VENDEDORES
101020510	SALDOS INICIALES CUENTAS POR COBRAR
101020511	CUENTAS INCOBRABLES CLIENTES
1010206	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS
101020601	HUGO MARCIAL SALAZAR VELA
101020602	CRISTIAN SANTIAGO SALAZAR GUANOLUISA
101020603	VICTOR HUGO SALAZAR GUANOLUISA
101020604	GABRIEL ALEJANDRO SALAZAR GUANOLUISA
101020605	CUENTAS POR COBRAR EMPRESAS ASOCIADAS
1010207	OTRAS CUENTAS POR COBRAR
101020701	OTRAS CUENTAS POR COBRAR REVOCATORIA DE CHEQUE
101020702	OTRAS CUENTAS POR COBRAR IEISS N/C POR APLICAR
101020703	OTRAS CUENTAS POR COBRAR JUICIOS CLIENTES
101020704	OTRAS CUENTAS POR COBRAR EX_VENDEDORES
101020705	OTRAS CUENTAS POR COBRAR N/C APLICADAS PROVEEDORES
101020706	OTRAS CUENTAS POR COBRAR PROVEEDORES-NC
1010208	PRÉSTAMOS ACCIONISTAS
101020801	HUGO MARCIAL SALAZAR VELA
101020802	CRISTIAN SANTIAGO SALAZAR GUANOLUISA
101020803	VICTOR HUGO SALAZAR GUANOLUISA
101020804	GABRIEL ALEJANDRO SALAZAR GUANOLUISA
101020899	OTRAS CUENTAS POR COBRAR
1010209	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO
101020901	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES
101020902	(-) DETERIORO CUENTAS INCOBRABLE
10103	INVENTARIOS
1010301	INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA
101030101	INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA
1010302	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>10/04/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>16/04/2023</b>



MULTISA CAD  
ARCHIVO PERMANENTE  
INFORMACIÓN CONTABLE  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

101030201	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO
1010303	INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN
101030301	INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN
1010304	INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACIÓN DE SERVICIO
101030401	INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACIÓN DE SERVICIO
1010305	INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERIA EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA COMPAÑÍA
101030501	INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERIA EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA COMPAÑÍA
1010306	INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERIA EN ALMACÉN - COMPRADO DE TERCEROS
101030601	INVENTARIO MERCADERIA
101030602	SALDOS INICIALES INVENTARIOS
101030603	INVENTARIO MERCADERIA POR REGULARIZAR
1010307	MERCADERÍAS EN TRÁNSITO
101030701	MERCADERÍAS EN TRÁNSITO
101030702	MERCADERIA POR RECIBIR
101030704	DIFERENCIA EN PRECIOS DE COMPRA
101030711	MERCADERIA EN TRANSITO IMPORTACIONES
1010310	MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCIÓN
101031001	MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCIÓN
1010311	INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS
101031101	INVENTARIOS DE SUMINISTROS DE EMPAQUE
1010312	OTROS INVENTARIOS
101031201	OTROS INVENTARIOS
1010313	(-) PROVISIÓN POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PÉRDIDAS EN EL INVENTARIO
101031301	(-) PROVISIÓN POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PÉRDIDAS EN EL INVENTARIO
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS
1010401	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS
101040101	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO
101040102	SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO
1010402	ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO
101040201	ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO
1010403	ANTICIPOS A PROVEEDORES
101040304	CONTRATOS PAGADOS POR ADELANTADO
1010404	OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS
101040401	ANTICIPOS EMPLEADOS FALTANTES EN RECAUDACION

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>10/04/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>16/04/2023</b>



MULTISA CAD  
ARCHIVO PERMANENTE  
INFORMACIÓN CONTABLE  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

101040402	ANTICIPOS GENERADOS DIFERENCIAS MENORES
1010405	INTERESES DIFERIDOS
101040501	INTERESES DIFERIDOS BANCO DEL AUSTRO
101040502	INTERESES DIFERIDOS BANCO DEL PICHINCHA
101040503	INTERESES DIFERIDOS BANCO PRODUBANCO
101040504	INTERESES DIFERIDOS BANCO GUAYAQUIL
101040505	INTERESES DIFERIDOS COOPERATIVA CACPECO
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES
1010501	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)
101050101	IVA PAGADO
101050102	CRÉDITO TRIBUTARIO IVA COMPRAS
101050103	CRÉDITO TRIBUTARIO RETENCIONES IVA
101050111	RETENCIONES RECIBIDAS IVA 100%
101050112	RETENCIONES RECIBIDA IVA 30%
101050113	RETENCIONES RECIBIDA IVA 20%
101050114	RETENCIONES RECIBIDA IVA 10%
1010502	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA ( I. R.)
101050201	RETENCIONES RECIBIDAS 1% ( I. R.).
101050202	RETENCIONES RECIBIDAS 1.75% ( I. R.).
101050203	RETENCIONES RECIBIDAS 2% ( I. R.).
101050204	RETENCIONES RECIBIDAS 2.75% ( I. R.).
101050209	RETENCIONES RECIBIDAS 5% ISD
101050210	CREDITO TRIBUTARIO IMPUESTO A LA RENTA
1010503	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA
101050301	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA
1010504	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA ( I.C.E.)
101050401	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA ( I.C.E.).
1010505	IMPUESTO RETENIDO RENTA
101050501	IMPUESTO RETENIDO RENTA
1010506	IMPUESTO RETENIDO IVA
101050601	IMPUESTO RETENIDO IVA
10106	ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS
1010601	ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS
10107	CONSTRUCCIONES EN PROCESO (NIC 11 Y SECC.23 PYMES)
1010701	CONSTRUCCIONES EN PROCESO (NIC 11 Y SECC.23 PYMES)
10108	OTROS ACTIVOS CORRIENTES
1010801	OTROS ACTIVOS CORRIENTES
<b>102</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
1020101	TERRENOS
102010101	TERRENOS

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>10/04/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>16/04/2023</b>





MULTISA CAD  
ARCHIVO PERMANENTE  
INFORMACIÓN CONTABLE  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

1020102	EDIFICIOS
102010201	EDIFICIOS
102010202	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EDIFICIOS
102010203	(-) DETERIORO ACUMULADO EDIFICIOS
102010298	TRANSITORIA ACTIVOS FIJOS
102010299	(-) SALDO INICIAL DEPRECIACIÓN ACUMULADA
1020103	CONSTRUCCIONES EN CURSO
102010301	CONSTRUCCIONES EN CURSO
1020104	INSTALACIONES
102010401	INSTALACIONES
1020105	MUEBLES Y ENSERES
102010501	MUEBLES Y ENSERES
102010502	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES
102010503	(-) DETERIORO ACUMULADO MUEBLES Y ENSERES
1020106	MAQUINARIA Y EQUIPO
102010601	MAQUINARIA Y EQUIPO
102010602	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO
102010603	(-) DETERIORO ACUMULADO MAQUINARIA Y EQUIPO
1020107	EQUIPO DE OFICINA
102010701	EQUIPO DE OFICINA
102010702	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE OFICINA
102010703	(-) DETERIORO ACUMULADO EQUIPO DE OFICINA
1020108	EQUIPO DE COMPUTACIÓN
102010801	EQUIPO DE COMPUTACIÓN
102010802	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIÓN
102010803	(-) DETERIORO ACUMULADO EQUIPO DE COMPUTACIÓN
1020109	EQUIPO DE MEDICO
102010901	EQUIPO DE MEDICO
102010902	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO MEDICO
102010903	(-) DETERIORO ACUMULADO EQUIPO MEDICO
1020110	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL
102011001	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL LIVIANO
102011002	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL PESADO
102011003	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL LIVIANO

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>10/04/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>16/04/2023</b>



**MULTISA CAD**  
**ARCHIVO PERMANENTE**  
**INFORMACIÓN CONTABLE**  
**EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES**  
**DICIEMBRE 2021**

102011004	(-) DETERIORO ACUMULADO VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL LIVIANO
102011005	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL PESADO
102011006	(-) DETERIORO ACUMULADO VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL PESADO
1020111	OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
102011101	ROTULOS
102011105	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE ROTULOS
1020112	REPUESTOS Y HERRAMIENTAS
102011201	REPUESTOS Y HERRAMIENTAS
102011205	(-) DEPRECIACION ACUMULADAD REPUESTOS Y HERRAMIENTAS
1020113	ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN
102011302	(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN
102011303	(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN
10202	PROPIEDADES DE INVERSIÓN
1020201	TERRENOS
1020202	EDIFICIOS
1020203	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN
1020204	(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN
10203	ACTIVOS BIOLÓGICOS
1020301	ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO
1020302	ANIMALES VIVOS EN PRODUCCIÓN
1020303	PLANTAS EN CRECIMIENTO
1020304	PLANTAS EN PRODUCCIÓN
1020305	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS
1020306	(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS
10204	ACTIVO INTANGIBLE
1020401	PLUSVALÍAS
1020402	SOFTWARE
1020403	MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES
1020404	ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION
1020405	(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVO INTANGIBLE
102040501	(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA ACTIVO INTANGIBLE
1020406	(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE
1020407	OTROS INTANGIBLES
10205	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS
10206	ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES
1020601	ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>10/04/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>16/04/2023</b>



MULTISA CAD  
ARCHIVO PERMANENTE  
INFORMACIÓN CONTABLE  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

1020602	(-) PROVISIÓN POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO
1020603	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR
1020604	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES
10207	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES
1020701	INVERSIONES SUBSIDIARIAS
1020702	INVERSIONES ASOCIADAS
1020703	INVERSIONES NEGOCIOS CONJUNTOS
1020704	OTRAS INVERSIONES
1020705	(-) PROVISIÓN VALUACIÓN DE INVERSIONES
1020706	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES
<b>20</b>	<b>PASIVO</b>
<b>201</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>
20101	PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADO
20102	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
2010301	LOCALES
201030101	PROVEEDORES LOCALES
201030102	FACTURAS POR RECIBIR
201030103	INVENTARIOS POR FACTURAR
201030104	INVENTARIO MERCADERIA POR REGULARIZAR
201030105	PROVEEDORES CONSUMO INTERNO
201030106	SUELDOS POR PAGAR EMPLEADOS
201030121	OTRAS CUENTAS X PAGAR
201030122	OTRAS CUENTAS POR PAGAR N/C APLICADAS PROVEEDORES
201030123	OTRAS CUENTAS POR PAGAR DIFERENCIAS LIQUIDADAS DE CLIENTES
201030124	OTRAS CUENTAS POR PAGAR REVOCATORIA DE CHEQUES
201030125	DIFERENCIAS LIQUIDADAS
201030199	SALDO INICIAL PROVEEDOR
2010302	DEL EXTERIOR
2010303	CHEQUES POR PAGAR PROVEEDORES
201030301	CHEQUES POR PAGAR PROVEEDORES
20104	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS
2010401	LOCALES
201040101	PRESTAMOS POR PAGAR BANCO PICHINCHA
201040102	PRESTAMOS POR PAGAR BANCO AUSTRO
201040103	INTERESES POR PAGAR BANCO PICHINCHA
201040104	INTERESES POR PAGAR BANCO AUSTRO
201040105	SOBREGIRO BANCO PICHINCHA

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>10/04/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>16/04/2023</b>



MULTISA CAD  
ARCHIVO PERMANENTE  
INFORMACIÓN CONTABLE  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

2010402	DEL EXTERIOR
20105	PROVISIONES
2010501	LOCALES
2010502	DEL EXTERIOR
20106	PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES
2010701	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA
201070101	RETENCION FUENTE IMPUESTO RENTA 0%
201070102	RETENCION FUENTE IMPUESTO RENTA 1%
201070103	RETENCION FUENTE IMPUESTO RENTA 1.75%
201070104	RETENCION FUENTE IMPUESTO RENTA 2%
201070105	RETENCION FUENTE IMPUESTO RENTA 8%
201070106	RETENCION FUENTE IMPUESTO RENTA 10%
201070107	RETENCION FUENTE IMPUESTO RENTA 0.10%
201070108	RETENCION FUENTE IMPUESTO RENTA RELACION DEPENDENCIA
201070109	RETENCION FUENTE IMPUESTO RENTA 2.75%
201070121	RETENCION FUENTE IVA 10%
201070122	RETENCION FUENTE IVA 20%
201070123	RETENCION FUENTE IVA 30%
201070124	RETENCION FUENTE IVA 70%
201070125	RETENCION FUENTE IVA 100%
201070131	IMPUESTO A LIQUIDAR PROXIMO MES (IVA)
201070151	IVA COBRADO POR PAGAR
201070152	RETENCION FUENTE IVA X PAGAR
201070153	RETENCION FUENTE IMPUESTO RENTA X PAGAR
201070154	IMPUESTO CAUSADO X PAGAR
2010702	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO
201070201	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO
2010703	CON EL IESS
201070301	APORTE PERSONAL 9,45%
201070302	APORTE PATRONAL 11,15%
201070303	APORTE SETEC 0,5%
201070304	APORTE IECE 0,5%
201070305	PRESTAMOS AFILIADOS QUIROGRAFARIO
201070306	PRESTAMOS AFILIADOS HIPOTECARIO
201070307	FONDOS DE RESERVA MENSUAL

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>10/04/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>16/04/2023</b>



MULTISA CAD  
ARCHIVO PERMANENTE  
INFORMACIÓN CONTABLE  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS
201070401	DECIMO TERCER SUELDO
201070402	DECIMO CUARTO SUELDO
201070403	VACACIONES
201070404	FINIQUITOS POR PAGAR
201070405	FONDOS DE RESERVA MENSUAL
201070406	SALARIO DIGNO POR PAGAR
201070408	INTERESES GENERADOS PRESTAMOS A EMPLEADOS
201070409	CUENTAS POR PAGAR COSTOS POR PROCESOS EMPLEADOS
201070410	APORTE PERSONAL POR PAGAR SUBSIDIOS A EMPLEADOS
201070411	CUENTAS POR PAGAR RETENCION JUDICIAL
2010705	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO
201070501	PARTICIPACION UTILIDADES 15%
2010706	DIVIDENDOS POR PAGAR
201070601	DIVIDENDOS POR PAGAR
20108	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS – RELACIONADAS
2010801	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR HUGO SALAZAR
201080101	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR HUGO SALAZAR
201080102	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR RC
20109	OTROS PASIVOS FINANCIEROS
20110	ANTICIPOS DE CLIENTES POR PAGAR
2011001	ANTICIPOS DE CLIENTES
201100101	ANTICIPO CLIENTES
201100103	ANTICIPO CLIENTES X RETENCIONES
20111	PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES Y OPERACIONES DISCONTINUADAS
20112	PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS
2011201	JUBILACIÓN PATRONAL
2011202	OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS
20113	OTROS PASIVOS CORRIENTES
<b>202</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>
20201	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO
20202	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
2020201	LOCALES
202020101	INTERESES POR PAGAR VENTA A CRÉDITO
2020202	DEL EXTERIOR
20203	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>10/04/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>16/04/2023</b>



MULTISA CAD  
ARCHIVO PERMANENTE  
INFORMACIÓN CONTABLE  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

2020301	LOCALES
202030101	PRÉSTAMOS POR PAGAR BANCO PICHINCHA L/P
202030102	INTERESES POR PAGAR BANCO PICHINCHA L/P
202030111	PRÉSTAMOS POR PAGAR BANCO GUAYAQUIL L/P
202030112	INTERESES POR PAGAR BANCO GUAYAQUIL L/P
202030113	PRÉSTAMOS POR PAGAR BANCO PICHINCHA L/P
202030114	INTERESES POR PAGAR BANCO PICHINCHA L/P
202030115	PRÉSTAMOS POR PAGAR BANCO DEL AUSTRO L/P
202030116	INTERESES POR PAGAR BANCO DEL AUSTRO L/P
20204	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS
2020401	LOCALES
2020402	DEL EXTERIOR
20205	OBLIGACIONES EMITIDAS
20206	ANTICIPOS DE CLIENTES POR PAGAR LARGO PLAZO
20207	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS
2020701	JUBILACIÓN PATRONAL
202070101	JUBILACIÓN PATRONAL
2020702	OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS
202070201	DESAHUCIO
20208	OTRAS PROVISIONES
20209	PASIVO DIFERIDO
2020901	INGRESO DIFERIDO
2020902	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS
20210	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES
<b>30</b>	<b>PATRIMONIO</b>
<b>301</b>	<b>PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA</b>
30101	CAPITAL
3010101	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO
301010101	HUGO MARCIAL SALAZAR VELA
301010102	CRISTIAN SANTIAGO SALAZAR GUANOLUISA
301010103	GABRIEL ALEJANDRO SALAZAR GUANOLUISA
301010104	VICTOR HUGO SALAZAR GUANOLISA
3010102	(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA
<b>302</b>	<b>APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN</b>

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>10/04/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>16/04/2023</b>



MULTISA CAD  
ARCHIVO PERMANENTE  
INFORMACIÓN CONTABLE  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

30201	APORTES DE SOCIOS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN
3020101	APORTES DE SOCIOS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN
302010101	HUGO MARCIAL SALAZAR VELA
302010102	CRISTIAN SANTIAGO SALAZAR GUANOLUISA
302010103	GABRIEL ALEJANDRO SALAZAR GUANOLUISA
302010104	VICTOR HUGO SALAZAR GUANOLISA
<b>303</b>	<b>PRIMA POR EMISION PRIMARIA DE ACCIONES</b>
<b>304</b>	<b>RESERVAS</b>
30401	RESERVA LEGAL
3040101	RESERVA LEGAL
304010101	RESERVA LEGAL
30402	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA
3040201	RESERVA FACULTATIVA Y ESTATUTARIA
304020101	RESERVA FACULTATIVA Y ESTATUTARIA
<b>305</b>	<b>OTROS RESULTADOS INTEGRALES</b>
30501	SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA
30502	SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
30503	SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLES
30504	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION
30505	GANANCIA/PÉRDIDA ACTUARIAL RECONOCIDA EN EL ORI
3050501	GANANCIA/PÉRDIDA ACTUARIAL RECONOCIDA EN EL ORI (DESAHUICIO)
3050502	GANANCIA/PÉRDIDA ACTUARIAL RECONOCIDA EN EL ORI (JUBILACION PATRONAL)
<b>306</b>	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>
30601	GANACIAS ACUMULADAS
3060101	UTILIDADES ACUMULADAS 2015
306010101	UTILIDADES ACUMULADAS 2015
3060102	UTILIDADES ACUMULADAS 2016
306010201	UTILIDADES ACUMULADAS 2016
3060103	UTILIDADES ACUMULADAS 2017
306010301	UTILIDADES ACUMULADAS 2017
3060104	UTILIDADES ACUMULADAS 2018
306010401	UTILIDADES ACUMULADAS 2018
3060105	UTILIDADES ACUMULADAS 2019
306010501	UTILIDADES ACUMULADAS 2019
3060106	UTILIDADES ACUMULADAS 2020
306010601	UTILIDADES ACUMULADAS 2020
3060107	UTILIDADES ACUMULADAS 2021
306010701	UTILIDADES ACUMULADAS 2021
30602	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS
3060201	PERDIDAS ACUMULADAS 2017

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>10/04/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>16/04/2023</b>





MULTISA CAD  
ARCHIVO PERMANENTE  
INFORMACIÓN CONTABLE  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

306020101	PERDIDAS ACUMULADAS 2017
30603	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF
30604	RESERVA DE CAPITAL
30605	RESERVA POR DONACIONES
30606	RESERVA POR VALUACIÓN
30607	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES
<b>307</b>	<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>
30701	GANANCIA NETA DEL PERIODO
3070101	UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO
307010101	UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO
3070102	UTILIDAD OPERACIONAL ANTES DE IMPUESTOS
307010201	UTILIDAD OPERACIONAL ANTES DE IMPUESTOS
3070103	UTILIDAD OPERACIONAL DESPUES DE IMPUESTOS
307010301	UTILIDAD OPERACIONAL DESPUES DE IMPUESTOS
30702	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO
3070201	PERDIDA NETA DEL EJERCICIO
307020101	PERDIDA NETA DEL EJERCICIO
<b>40</b>	<b>INGRESOS</b>
<b>401</b>	<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>
40101	VENTA DE BIENES
4010101	VENTAS
401010101	VENTAS
40102	PRESTACIÓN DE SERVICIOS
40103	CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN
40104	SUBVENCIONES DEL GOBIERNO
40105	REGALÍAS
40106	INTERESES
4010601	INTERESES GENERADOS POR VENTAS A CRÉDITO
401060101	INTERESES GENERADOS POR VENTAS A CRÉDITO
4010602	OTROS INTERESES GENERADOS
401060201	OTROS INTERESES GENERADOS
40107	DIVIDENDOS
40108	GANANCIA POR MEDICIÓN A VALOR RAZONABLE DE ACTIVOS BIOLÓGICOS
40109	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
4010901	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
401090101	ERROR DE FACTURACIÓN
401090102	INTERESES POR MORA

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>10/04/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>16/04/2023</b>





MULTISA CAD  
ARCHIVO PERMANENTE  
INFORMACIÓN CONTABLE  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

401090103	INGRESOS POR FLETES
401090104	DESCUENTOS RECIBIDOS POR PROVEEDORES
401090105	GESTION DE COBRANZA
401090106	INGRESOS VARIOS
401090107	INGRESOS POR REGALIA DE PROVEEDORES
40110	DESCUENTO EN VENTAS
4011001	DESCUENTO EN VENTAS
401100101	(-) DESCUENTO EN VENTAS
40111	DEVOLUCION VENTAS
4011101	DEVOLUCION VENTAS
401110101	(-) DEVOLUCION VENTAS
40113	(-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO
40114	(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES
4011401	REBAJAS COMERCIALES
401140101	REBAJAS COMERCIALES
<b>402</b>	<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES EXTRAORDINARIAS</b>
40201	OTROS INGRESOS
4020101	VENTAS
402010101	VENTAS DE ACTIVOS
402010102	SOBRANTE EN RECAUDACION
<b>403</b>	<b>INTERESES FINANCIEROS</b>
40301	INTERESES GANADOS
4030101	INTERESES GANADOS
403010101	INTERESES GANADOS
403010101	INTERESES GANADOS
<b>50</b>	<b>COSTOS OPERACIONALES</b>
<b>501</b>	<b>COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN</b>
50101	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS
5010101	COSTO DE VENTAS (INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA)
501010101	COSTO DE VENTAS
<b>60</b>	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>
<b>601</b>	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>
60101	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES
6010101	GTS.ADM.- SUELDOS
601010101	GTS.ADM.-SUELDOS Y SALARIOS
601010102	GTS.ADM.-HORAS EXTRAS
6010102	GTS.ADM.-INCENTIVO AL PERSONAL
601010201	GTS.ADM.-INCENTIVO AL PERSONAL

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>10/04/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>16/04/2023</b>



MULTISA CAD  
ARCHIVO PERMANENTE  
INFORMACIÓN CONTABLE  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

6010103	GTS.ADM.-BONIFICACIONES POR RESPONSABILIDAD
601010301	GTS.ADM.-BONIFICACIONES POR RESPONSABILIDAD
601010302	GTS.ADM.-BONIFICACIONES FINIQUITOS
6010104	GTS.ADM.-COMISIONES
601010401	GTS.ADM.-COMISIONES
6010105	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO FONDO DE RESERVA)
601010501	GTS.ADM.-APORTE PATRONAL 11,15%
601010502	GTS.ADM.-APORTE PATRONAL IECE 0,5%
601010503	GTS.ADM.-APORTE PATRONAL SETEC 0,5%
601010504	GTS.ADM.-JORNADA PARCIAL PERMANENTE 4,41%
601010505	GTS.ADM.-FONDOS RESERVA
6010106	GTS.ADM.-SUBSIDIO POR ENFERMEDAD
601010601	GTS.ADM.-VTS.- SUBSIDIO POR ENFERMEDAD
60102	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES
6010201	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES
601020101	GTS.ADM.-DECIMO TERCER SUELDO
601020102	GTS.ADM.-DECIMO CUARTO SUELDO
601020103	GTS.ADM.-VACACIONES NO GOZADAS
601020104	GTS.ADM.-PARTICIPACION TRABAJADORES 15%
6010202	INDEMNIZACIONES PAGADAS
601020201	GTS.ADM.-DESAHUCIO
601020202	GTS.ADM.-DESPEDIO
601020203	GTS.ADM.-JUBILACION PATRONAL
60103	GASTO BENEFICIOS A EMPLEADOS
6010301	ALIMENTACION
601030101	GTS.ADM.-ALIMENTACION INTERNA
601030102	GTS.ADM.-ALIMENTACION EXTERNA
6010302	UNIFORMES
601030201	GTS.ADM.-UNIFORMES
6010303	SERVICIOS MEDICOS
601030301	GTS.ADM.-SERVICIOS MEDICOS
6010304	CURSOS Y CAPACITACIONES
601030401	GTS.ADM.-CURSOS Y CAPACITACIONES
60104	HOSPEDAJE Y MOVILIZACION
6010401	HOSPEDAJE Y MOVILIZACION
601040101	GTS.ADM.-HOSPEDAJE

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>10/04/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>16/04/2023</b>



MULTISA CAD  
ARCHIVO PERMANENTE  
INFORMACIÓN CONTABLE  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

601040102	GTS.ADM.-MOVILIZACION
60105	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES
6010501	HONORARIOS PROFESIONALES Y JUDICIALES
601050101	GTS.ADM.-HONORARIOS PROFESIONALES
601050102	GTS.ADM.-LEGALES Y JUDICIALES
6010502	PREDOMINA INTELLECTO
601050201	GTS.ADM.-PREDOMINA INTELLECTO
6010503	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES
601050301	GTS.ADM.-SERVICIOS NOTARIOS
6010504	ESTUDIOS ACTUARIALES
601050401	GTS.ADM.-ESTUDIOS ACTUARIALES
60106	SEGURIDAD Y VIGILANCIA
6010601	SEGURIDAD Y VIGILANCIA
601060101	GTS.ADM.-SEGURIDAD Y VIGILANCIA
60107	SUMINISTROS Y HERRAMIENTAS
6010701	SUMINISTROS DE OFICINA
601070101	GTS.ADM.-SUMINISTROS DE OFICINA
6010702	SUMINISTROS DE LIMPIEZA
601070201	GTS.ADM.-SUMINISTROS DE LIMPIEZA
6010703	HERRAMIENTAS, MATERIALES Y UTENSILLOS
601070301	GTS. ADM.- HERRAMIENTAS, MATERIALES Y UTENSILLOS
601070302	GTS. ADM.- MEDICO Y SUMINISTROS
6010704	SERVICIO COPIADORA, ESCANER Y WEB
601070401	GTS.ADM.-SERVICIO COPIADORA, ESCANER Y WEB
6010705	SUMINISTROS PARA CANASTAS NAVIDEÑAS Y OTROS
601070501	GTS.ADM.-SUMINISTROS PARA CANASTAS NAVIDEÑAS Y OTROS
6010706	MATERIALES Y SUMINISTROS DE EMPAQUE
601070601	GTS.ADM.-MATERIALES Y SUMINISTROS DE EMPAQUE
60108	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES
6010801	MANT Y REPAR MUEBLES Y ENSERES
601080101	GTS.ADM.-MANT. MUEBLES Y ENSERES
601080102	GTS.ADM.-REPAR. MUEBLES Y ENSERES
6010802	MANT Y REPAR EQUIPO DE OFICINA
601080201	GTS.ADM.-MANT. EQUIPO DE OFICINA
601080202	GTS.ADM.-REPAR. EQUIPO DE OFICINA

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>10/04/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>16/04/2023</b>



MULTISA CAD  
ARCHIVO PERMANENTE  
INFORMACIÓN CONTABLE  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

6010803	MANT Y REPAR EQUIPO DE COMPUTO
601080301	GTS.ADM.-MANT. EQUIPO DE COMPUTO
601080302	GTS.ADM.-REPAR.EQUIPO DE COMPUTO
6010804	MANT Y REPAR VEHICULOS
601080401	GTS.ADM.-MANT. VEHICULOS
601080402	GTS.ADM.-REPAR.VEHICULOS
6010805	MANT Y REPAR EDIFICIOS
601080501	GTS.ADM.-MANT. EDIFICIOS
601080502	GTS.ADM.-REPAR. EDIFICIOS
6010806	MANT Y REPAR MAQUINARIA Y EQUIPO
601080601	GTS.ADM.-MANT. MAQUINARIA Y EQUIPO
601080602	GTS.ADM.-REPAR. MAQUINARIA Y EQUIPO
6010807	MANT Y REPAR ROTULOS PUBLICITARIOS
601080701	GTS.ADM.-MANT. REPAR ROTULOS PUBLICITARIOS
601080702	GTS.ADM.-REPAR. REPAR ROTULOS PUBLICITARIOS
6010808	MANT Y REPAR SOFTWARE CONTABLE
601080801	GTS.ADM.-MANT. REPAR SOFTWARE CONTABLE
60109	ARRENDAMIENTO OPERATIVO
6010901	ARRIENDO LOCAL COMERCIAL
601090101	GTS.ADM.-ARRIENDO LOCAL COMERCIAL
6010902	ARRIENDO EQUIPOS
601090201	GTS.ADM.-ARRIENDO IMPRESORA
601090202	GTS.ADM.-ALQUILER MAQUINARIA
60110	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD
6011001	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD
601100101	GTS.ADM.-PUBLICIDAD PERIODICO
601100102	GTS.ADM.-PUBLICIDAD REVISTAS
601100103	GTS.ADM.-PUBLICIDAD RADIO
601100104	GTS.ADM.-PUBLICIDAD TELEVISION
6011002	IMPULSACION DE MARCA Y PRODUCTOS
601100201	GTS.ADM.-IMPULSACION DE MARCA Y PRODUCTOS
6011003	IMPRESION GIGANTOGRAFIAS
601100301	GTS.ADM.-IMPRESION GIGANTOGRAFIAS
6011004	DISEÑO PAGINAS WEB
601100401	GTS.ADM.-DISEÑO PAGINAS WEB
60111	COMBUSTIBLES
6011101	COMBUSTIBLE
601110101	GTS.ADM.-COMBUSTIBLE FLOTA DE CAMIONES
601110102	GTS.ADM.-COMBUSTIBLE VENDEDORES
601110103	GTS.ADM.-COMBUSTIBLE SUPERVIDORES
601110104	GTS.ADM.-COMBUSTIBLE GERENTES
60112	LUBRICANTES
6011201	LUBRICANTES

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>10/04/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>16/04/2023</b>



MULTISA CAD  
ARCHIVO PERMANENTE  
INFORMACIÓN CONTABLE  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

601120101	GTS.ADM.-LUBRICANTES
60113	SEGUROS Y VIGILANCIA
6011301	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)
601130101	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)
6011302	GASTO MONITOREO
601130201	GTS.ADM.-GASTO MONITOREO
6011303	RASTREO VEHICULAR
601130301	GTS.ADM.-RASTREO VEHICULAR
60114	TRANSPORTE
6011401	TRANSPORTE
601140101	GTS.ADM.-PEAJES
601140102	GTS.ADM.-FLETE
601140103	GTS.ADM.-PASAJES
601140104	GTS. ADM.- ENVIO ENCOMIENDAS
6011402	ESTIBAJE
601140201	GTS.ADM.-ESTIBAJE
6011403	SERVICIO DE GRUA
601140301	GTS.ADM.-SERVICIO DE GRUA
6011404	TRANSPORTE TEVCOL
601140401	GTS.ADM.-TRANSPORTE TEVCOL
60115	GASTOS DE GESTIÓN (AGASAJOS A SOCIOS, TRABAJADORES Y CLIENTES)
6011501	ATENCION SOCIOS
601150101	GTS.ADM.-ATENCION SOCIOS
6011502	ATENCION EMPLEADOS
601150201	GTS.ADM.-ATENCION EMPLEADOS
6011503	ATENCION CLIENTES
601150301	GTS.ADM.-ATENCION CLIENTES
60116	GASTOS DE VIAJE
6011601	GASTOS DE VIAJE
601160101	GTS.ADM.-VIAJES
601160201	GTS.ADM.-PASAJE AEREO
60117	AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES
6011701	ENERGIA ELECTRICA
601170101	GTS.ADM.-ENERGIA ELECTRICA
6011702	AGUA
601170201	GTS.ADM.-AGUA
6011703	TELEFONO
601170301	GTS.ADM.-TELEFONO
6011704	TELEFONO CELULAR
601170401	GTS.ADM.-TELEFONO CELULAR
6011705	INTERNET Y TV
601170501	GTS.ADM.-INTERNET

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>10/04/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>16/04/2023</b>



MULTISA CAD  
ARCHIVO PERMANENTE  
INFORMACIÓN CONTABLE  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

601170502	GTS.ADM.-TV CABLE
6011706	PLAN TABLETS
601170601	GTS.ADM.-PLAN TABLETS
60118	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS
6011801	IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES MUNICIPALES
601180101	GTS.ADM.-IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES MUNICIPALES
601180102	GTS.ADM.-AVALUOS REGISTRO MERCANTIL
601180104	GTS.TASA USO DE VIA MINISTERIO DE TRANSPORTE OBRAS PUBLICAS
601180105	GTS.ADM.-CONTRIBUCION SUPERINTENDENCIA COMPAÑIA
601180106	GTS.ADM.-APORTACIONES CAMARA DE COMERCIO
601180107	GTS.ADM.-PAGO A BOMBEROS
601180108	GTS.ADM.-PERMISOS DE FUNCIONAMIENTO
601180109	GTS.ADM.-MATRICULACION VEHICULAR
601180110	GTS.ADM.-CONTRIBUCION UNICA TEMPORAL
601180111	GTS.ADM.-IMPUESTO A LA RENTA
60119	IVA NO SUJETO A CREDITO TRIBUTARIO
6011901	IVA NO SUJETO A CREDITO TRIBUTARIO
601190101	GTS.ADM.-IVA NO SUJETO A CREDITO TRIBUTARIO
60120	DEPRECIACIONES
6012001	DEPRECIACION PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
601200101	GTS.ADM.-DEPRECIACIÓN EDIFICIOS
601200102	GTS.ADM.-DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES
601200103	GTS.ADM.-DEPRECIACIÓN MAQUINARIA Y EQUIPO
601200104	GTS.ADM.-DEPRECIACIÓN EQUIPO DE OFICINA
601200105	GTS.ADM.-DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN
601200106	GTS.ADM.-DEPRECIACIÓN VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL
60121	AMORTIZACIONES
6012101	AMORTIZACION INTANGIBLES
601210101	GTS.ADM.-AMORTIZACION INTANGIBLES
60122	DETERIORO
6012201	DETERIORO PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
601220101	GTS.ADM.-DETERIORO PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
6012202	DETERIORO INVENTARIOS
601220201	GTS.ADM.-DETERIORO INVENTARIOS
6012203	DETERIORO INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>10/04/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>16/04/2023</b>



MULTISA CAD  
ARCHIVO PERMANENTE  
INFORMACIÓN CONTABLE  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

601220301	GTS.ADM.-DETERIORO INSTRUMENTOS FINANCIEROS
6012204	DETERIORO INTANGIBLES
601220401	GTS.ADM.-DETERIORO INTANGIBLES
6012205	DETERIORO PROVISION CUENTAS INCOBRABLES
601220501	GTS.ADM.-PROVISION CUENTAS INCOBRABLES
6012206	DETERIORO OTROS ACTIVOS
601220601	GTS.ADM.-DETERIORO OTROS ACTIVOS
60123	OTROS GASTOS
6012301	OTROS GASTOS
601230101	GTS.ADM.-BURÓ DE CRÉDITO
601230102	GTS.ADM.-SERVICIOS OCASIONALES
601230103	GTS.ADM.-ALQUILER DATAFAST
601230104	GTS.ADM.-TRAMITES LEGALES COBRO CUENTAS CLIENTES
601230105	GTS.ADM.-AUTOCONSUMO
601230106	GTS.ADM.-IVA AUTOCONSUMO
601230107	GTS.ADM.-CONTROL DE PLAGAS Y FUMIGACION
601230108	GTS.ADM.-OTROS GASTOS
601230109	GTS.ADM.-MULTAS PAGADAS
<b>602</b>	<b>GASTOS VENTA</b>
60201	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES
6020101	GTS.VTS.-SUELDOS
602010101	GTS.VTS.-SUELDOS Y SALARIOS
602010102	GTS.VTS.-HORAS EXTRAS
6020102	GTS.VTS.-INCENTIVO AL PERSONAL
602010201	GTS.VTS.-INCENTIVO AL PERSONAL
6020103	GTS.VTS.-BONIFICACIONES POR RESPONSABILIDAD
602010301	GTS.VTS.-BONIFICACIONES POR RESPONSABILIDAD
602010302	GTS.VTS.-OTRAS BONIFICACIONES FINIQUITOS
6020104	GTS.VTS.-COMISIONES
602010401	GTS.VTS.-COMISIONES
6020105	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO FONDO DE RESERVA)
602010501	GTS.VTS.-APORTE PATRONAL 11,15%
602010502	GTS.VTS.-APORTE PATRONAL IECE 0,5%
602010503	GTS.VTS.-APORTE PATRONAL SETEC 0,5%
602010504	GTS.VTS.-JORNADA PARCIAL PERMANENTE 4,41%
602010505	GTS.VTS.-FONDOS RESERVA

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>10/04/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>16/04/2023</b>





MULTISA CAD  
ARCHIVO PERMANENTE  
INFORMACIÓN CONTABLE  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

6020106	GTS.VTS.-SUBSIDIO POR ENFERMEDAD
602010601	GTS.VTS.-VTS.- SUBSIDIO POR ENFERMEDAD
60202	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES
6020201	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES
602020101	GTS.VTS.-DECIMO TERCER SUELDO
602020102	GTS.VTS.-DECIMO CUARTO SUELDO
602020103	GTS.VTS.-VACACIONES NO GOZADAS
602020104	GTS.VTS.-PARTICIPACION TRABAJADORES 15%
6020202	INDEMNIZACIONES PAGADAS
602020201	GTS.VTS.-DESAHUCIO
602020202	GTS.VTS.-DESPEDIO
602020203	GTS.VTS.-JUBILACION PATRONAL
60203	GASTO BENEFICIOS A EMPLEADOS
6020301	ALIMENTACION
602030101	GTS.VTS.-ALIMENTACION INTERNA
602030102	GTS.VTS.-ALIMENTACION EXTERNA
6020302	UNIFORMES
602030201	GTS.VTS.-UNIFORMES
6020303	SERVICIOS MEDICOS
602030301	GTS.VTS.-SERVICIOS MEDICOS
6020304	CURSOS Y CAPACITACIONES
602030401	GTS.VTS.-CURSOS Y CAPACITACIONES
60204	HOSPEDAJE Y MOVILIZACION
6020401	HOSPEDAJE Y MOVILIZACION
602040101	GTS.VTS.-HOSPEDAJE
602040102	GTS.VTS.-MOVILIZACION
602040103	GTS.VTS.-VIATICOS VENDEDORES RP
60205	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES
6020501	HONORARIOS PROFESIONALES Y JUDICIALES
602050101	GTS.VTS.-HONORARIOS PROFESIONALES
602050102	GTS.VTS.-LEGALES Y JUDICIALES
6020502	PREDOMINA INTELECTO
602050201	GTS.VTS.-PREDOMINA INTELECTO
6020503	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES
602050301	GTS.VTS.-SERVICIOS NOTARIOS
6020504	ESTUDIOS ACTUARIALES
602050401	GTS.VTS.-ESTUDIOS ACTUARIALES
60206	SEGURIDAD Y VIGILANCIA
6020601	SEGURIDAD Y VIGILANCIA

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>10/04/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>16/04/2023</b>





MULTISA CAD  
ARCHIVO PERMANENTE  
INFORMACIÓN CONTABLE  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

602060101	GTS.VTS.-SEGURIDAD Y VIGILANCIA
60207	SUMINISTROS Y HERRAMIENTAS
6020701	SUMINISTROS DE OFICINA
602070101	GTS.VTS.-SUMINISTROS DE OFICINA
6020702	SUMINISTROS DE LIMPIEZA
602070201	GTS.VTS.-SUMINISTROS DE LIMPIEZA
6020703	HERRAMIENTAS, MATERIALES Y UTENSILLOS
602070301	GTS.VTS.-HERRAMIENTAS, MATERIALES Y UTENSILLOS
6020704	SERVICIO COPIADORA, ESCANER Y WEB
602070401	GTS.VTS.-SERVICIO COPIADORA, ESCANER Y WEB
6020705	SUMINISTROS PARA CANASTAS NAVIDEÑAS Y OTROS
602070501	GTS.VTS.-SUMINISTROS PARA CANASTAS NAVIDEÑAS Y OTROS
6020706	MATERIALES Y SUMINISTROS DE EMPAQUE
602070601	GTS.VTS.-MATERIALES Y SUMINISTROS DE EMPAQUE
60208	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES
6020801	MANT Y REPAR MUEBLES Y ENSERES
602080101	GTS.VTS.-MANT. MUEBLES Y ENSERES
602080102	GTS.VTS.-REPAR. MUEBLES Y ENSERES
6020802	MANT Y REPAR EQUIPO DE OFICINA
602080201	GTS.VTS.-MANT. EQUIPO DE OFICINA
602080202	GTS.VTS.-REPAR. EQUIPO DE OFICINA
6020803	MANT Y REPAR EQUIPO DE COMPUTO
602080301	GTS.VTS.-MANT. EQUIPO DE COMPUTO
602080302	GTS.VTS.-REPAR.EQUIPO DE COMPUTO
6020804	MANT Y REPAR VEHICULOS
602080401	GTS.VTS.-MANT. VEHICULOS
602080402	GTS.VTS.-REPAR.VEHICULOS
6020805	MANT Y REPAR EDIFICIOS
602080501	GTS.VTS.-MANT. EDIFICIOS
602080502	GTS.VTS.-REPAR. EDIFICIOS
6020806	MANT Y REPAR MAQUINARIA Y EQUIPO
602080601	GTS.VTS.-MANT. MAQUINARIA Y EQUIPO
602080602	GTS.VTS.-REPAR. MAQUINARIA Y EQUIPO
6020807	MANT Y REPAR ROTULOS PUBLICITARIOS
602080701	GTS.VTS.-MANT. REPAR ROTULOS PUBLICITARIOS
602080702	GTS.VTS.-REPAR. REPAR ROTULOS PUBLICITARIOS
6020808	MANT Y REPAR SOFTWARE CONTABLE
602080801	GTS.VTS.-MANT. REPAR SOFTWARE CONTABLE

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>10/04/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>16/04/2023</b>



MULTISA CAD  
ARCHIVO PERMANENTE  
INFORMACIÓN CONTABLE  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

60209	ARRENDAMIENTO OPERATIVO
6020901	ARRIENDO LOCAL COMERCIAL
602090101	GTS.VTS.-ARRIENDO LOCAL COMERCIAL
6020902	ARRIENDO EQUIPOS
602090201	GTS.VTS.-ARRIENDO IMPRESORA
602090202	GTS.VTS.-ALQUILER MAQUINARIA
60210	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD
6021001	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD
602100101	GTS.VTS.-PUBLICIDAD PERIODICO
602100102	GTS.VTS.-PUBLICIDAD REVISTAS
602100103	GTS.VTS.-PUBLICIDAD RADIO
602100104	GTS.VTS.-PUBLICIDAD TELEVISION
602100201	GTS.VTS.-IMPULSACION DE MARCA Y PRODUCTOS
602100202	GTS.VTS.-REDISEÑO DE LOG - ROTULOS PUBLICIDAD
602100301	GTS.VTS.-IMPRESION GIGANTOGRAFIAS
602100401	GTS.VTS.-DISEÑO PAGINAS WEB
60211	COMBUSTIBLES
6021101	COMBUSTIBLE
602110101	GTS.VTS.-COMBUSTIBLE FLOTA DE CAMIONES
602110102	GTS.VTS.-COMBUSTIBLE VENDEDORES
602110103	GTS.VTS.-COMBUSTIBLE SUPERVIDORES
602110104	GTS.VTS.-COMBUSTIBLE GERENTES
60212	LUBRICANTES
6021201	LUBRICANTES
602120101	GTS.VTS.-LUBRICANTES
60213	SEGUROS Y VIGILANCIA
6021301	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)
602130101	GTS.VTS.-SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)
602130201	GTS.VTS.-GASTO MONITOREO
602130301	GTS.VTS.-RASTREO VEHICULAR
60214	TRANSPORTE
6021401	TRANSPORTE
602140101	GTS.VTS.-PEAJES
602140102	GTS.VTS.-FLETE
602140103	GTS.VTS.-PASAJES
602140104	GTS.VTS.-PENALIZACION POR IMPORTACION
6021402	ESTIBAJE
602140201	GTS.VTS.-ESTIBAJE

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>10/04/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>16/04/2023</b>



MULTISA CAD  
ARCHIVO PERMANENTE  
INFORMACIÓN CONTABLE  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

6021403	SERVICIO DE GRUA
602140301	GTS.VTS.-SERVICIO DE GRUA
6021404	TRANSPORTE TEVCOL
602140401	GTS.VTS.-TRANSPORTE TEVCOL
60215	GASTOS DE GESTIÓN (AGASAJOS A SOCIOS, TRABAJADORES Y CLIENTES)
6021501	ATENCION SOCIOS
602150101	GTS.VTS.-ATENCION SOCIOS
6021502	ATENCION EMPLEADOS
602150201	GTS.VTS.-ATENCION EMPLEADOS
6021503	ATENCION CLIENTES
602150301	GTS.VTS.-ATENCION CLIENTES
60216	GASTOS DE VIAJE
6021601	GASTOS DE VIAJE
602160101	GTS.VTS.-VIAJES
6021602	PASAJE AEREO
602160201	GTS.VTS.-PASAJE AEREO
60217	AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES
6021701	ENERGIA ELECTRICA
602170101	GTS.VTS.-ENERGIA ELECTRICA
6021702	AGUA
602170201	GTS.VTS.-AGUA
6021703	TELEFONO
602170301	GTS.VTS.-TELEFONO
6021704	TELEFONO CELULAR
602170401	GTS.VTS.-TELEFONO CELULAR
6021705	INTERNET Y TV
602170501	GTS.VTS.-INTERNET
602170502	GTS.VTS.-TV CABLE
6021706	PLAN TABLETS
602170601	GTS.VTS.-PLAN TABLETS
60218	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS
6021801	IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES MUNICIPALES
602180101	GTS.VTS.-IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES MUNICIPALES
602180102	GTS.VTS.-AVALUOS REGISTRO MERCANTIL
602180104	GTS.TASA USO DE VIA MINISTERIO DE TRANSPORTE OBRAS PUBLICAS
602180105	GTS.VTS.-CONTRIBUCION SUPERINTENDENCIA COMPAÑIA
602180106	GTS.VTS.-APORTACIONES CAMARA DE COMERCIO

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>10/04/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>16/04/2023</b>



MULTISA CAD  
ARCHIVO PERMANENTE  
INFORMACIÓN CONTABLE  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

602180107	GTS.VTS.-PAGO A BOMBEROS
602180108	GTS.VTS.-PERMISOS DE FUNCIONAMIENTO
602180109	GTS.VTS.-MATRICULACION VEHICULAR
602180110	GTS.VTS.-IMPUESTO ICE PAGADO
60219	IVA NO SUJETO A CREDITO TRIBUTARIO
6021901	IVA NO SUJETO A CREDITO TRIBUTARIO
602190101	GTS.VTS.-IVA NO SUJETO A CREDITO TRIBUTARIO
60220	DEPRECIACIONES
6022001	DEPRECIACION PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
602200101	GTS.VTS.-DEPRECIACIÓN EDIFICIOS
602200102	GTS.VTS.-DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES
602200103	GTS.VTS.-DEPRECIACIÓN MAQUINARIA Y EQUIPO
602200104	GTS.VTS.-DEPRECIACIÓN EQUIPO DE OFICINA
602200105	GTS.VTS.-DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN
602200106	GTS.VTS.-DEPRECIACIÓN VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL
602200107	GTS.VTS.-DEPRECIACIÓN LETREROS
60221	AMORTIZACIONES
6022101	AMORTIZACION INTANGIBLES
602210101	GTS.VTS.-AMORTIZACION INTANGIBLES
60222	DETERIORO
6022201	DETERIORO PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
602220101	GTS.VTS.-DETERIORO PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
6022202	DETERIORO INVENTARIOS
602220201	GTS.VTS.-DETERIORO INVENTARIOS
602220202	GTS.VTS.-BAJA INVENTARIOS
602220203	GTS.VTS.-BAJA INVENTARIOS NC MENOR COSTO
6022203	DETERIORO INSTRUMENTOS FINANCIEROS
602220301	GTS.VTS.-DETERIORO INSTRUMENTOS FINANCIEROS
6022204	DETERIORO INTANGIBLES
602220401	GTS.VTS.-DETERIORO INTANGIBLES
6022205	DETERIORO PROVISION CUENTAS INCOBRABLES
602220501	GTS.VTS.-PROVISION CUENTAS INCOBRABLES
6022206	DETERIORO OTROS ACTIVOS
602220601	GTS.VTS.-DETERIORO OTROS ACTIVOS
60223	OTROS GASTOS
6022301	OTROS GASTOS
602230101	GTS.VTS.-BURÓ DE CRÉDITO

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>10/04/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>16/04/2023</b>



MULTISA CAD  
ARCHIVO PERMANENTE  
INFORMACIÓN CONTABLE  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

602230102	GTS.VTS.-SERVICIOS OCASIONALES
602230103	GTS.VTS.-ALQUILER DATAFAST
602230104	GTS.VTS.-TRAMITES LEGALES COBRO CUENTAS CLIENTES
602230105	GTS.VTS.-AUTOCONSUMO
602230106	GTS.VTS.-IVA AUTOCONSUMO
602230107	GTS.VTS.-CONTROL DE PLAGAS Y FUMIGACION
602230108	GTS.VTS.-OTROS GASTOS
602230109	GTS. VTS.-OTROS PAGOS PLANILLA LUZ ND
602230110	GTS.VTS.-PERDIDA EN VENTA DE ACTIVOS
<b>603</b>	<b>GASTOS FINANCIEROS E INTERES</b>
60301	INTERESES
6030101	INTERESES BANCARIOS
603010101	GTS. INTERESES BANCO PICHINCHA
603010102	GTS. INTERESES BANCO AUSTRO
603010103	GTS. INTERESES BANCO PRODUBANCO
603010104	GTS. INTERESES BANCO GUAYAQUIL
60302	COMISIONES
6030201	COMISIONES BANCARIAS
603020101	GTS. COMISIONES BANCO GUAYAQUIL
603020102	GTS. COMISIONES BANCO PICHINCHA
603020103	GTS. COMISIONES BANCO PRODUBANCO
603020104	GTS. COMISIONES BANCO DEL AUSTRO
603020105	GTS. COMISIONES COOP. CACPECO
603020106	GTS. OTRAS COMISIONES BANCARIAS
60303	SOBREGIROS
6030301	SOBREGIROS BANCARIOS
603030101	GTS. SOBREGIROS BANCO
60304	OTROS GASTOS FINANCIEROS
6030401	OTROS GASTOS FINANCIEROS
603040101	GTS. OTROS GASTOS BANCO GUAYAQUIL
603040102	GTS. OTROS GASTOS BANCO PICHINCHA
603040103	GTS. OTROS GASTOS BANCO PRODUBANCO
603040104	GTS. OTROS GASTOS BANCO DEL AUSTRO
<b>604</b>	<b>GASTOS PRODUCCION</b>
60401	GASTOS PRODUCCION
6040101	GASTOS PRODUCCION
604010101	GTS. PRODUCCION ABSORCION MANO DE OBRA
604010102	GTS. PRODUCCION ABSORCION MAQUINARIA

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>10/04/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>16/04/2023</b>



MULTISA CAD  
ARCHIVO PERMANENTE  
INFORMACIÓN CONTABLE  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

604010103	GTS. PRODUCCION ABSORCION OTROS
604010110	GTS. PRODUCCION DIFERENCIAS EN DESVIACION
<b>90</b>	
<b>901</b>	<b>TRANSITORIAS</b>
90101	TRANSITORIAS
9010101	TRANSITORIAS
901010101	BANCO TRANSITORIO
901010102	IMPUESTOS TARJETAS DE CREDITO TRANSITORIA
901010103	GASTOS TARJETAS DE CREDITO TRANSITORIA
901010104	PROVEEDORES DE CAJA CHICA TRANSITORIA
901010105	COMPRA DE ACTIVO FIJO TRANSITORIA
901010106	AJUSTES DE INVENTARIO
901010107	COBROS RECIBIDOS PUNTOS DE VENTA
901010108	COBROS RECIBIDOS CLIENTE FINAL
901010109	TRANSFERENCIA A TITULO GRATUITO
901010110	DIFERENCIA EN NOTAS DE CREDITO RECIBIDAS

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>10/04/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>16/04/2023</b>



MULTISA CAD  
ARCHIVO PERMANENTE  
INFORMACIÓN CONTABLE  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

**AP.3.6**  
**6/6**

### 3.6 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA



**ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA INICIAL**  
**EXPRESADO EN DÓLARES**  
**PERÍODO: DICIEMBRE DE 2021**

<b>10</b>	<b>ACTIVOS</b>	<b>187704,48</b>
<b>101</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>153776,34</b>
<b>10101</b>	<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	388948,86
1010101	CAJA	30815,31
101010101	CAJA EFECTIVO	29917,49
101010102	CAJA CHICA MATRIZ	240,48
101010103	CAJA TARJETA DE CREDITO	-622,81
101010106	CAJA CHICA LA ESTACION	827,43
101010109	CAJA CHICA SALCEDO	142,87
101010199	LIQUIDACIONES TARJETA DE CREDITO	309,85
1010102	BANCOS	358133,55
101010201	BANCO DEL AUSTRO	250686,47
101010202	BANCO DEL PICHINCHA	71665,08
101010203	BANCO PRODUBANCO	-88,79
101010204	BANCO GUAYAQUIL	31896,12
101010205	COOPERATIVA CACPECO 0601001132717	3974,67
<b>10102</b>	<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>68426,12</b>
1010205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	71575,53
101020503	CLIENTES MULTISA	42354,57
101020505	CHEQUES POR COBRAR CLIENTES	28342,83
101020507	ANTICIPOS SUELDOS EMPLEADOS	-799,10
101020508	PRESTAMOS SUELDOS EMPLEADOS	1228,22
101020509	DESCUENTO POR FACTURAS A VENDEDORES	449,01
1010206	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	38,58
101020604	GABRIEL ALEJANDRO SALAZAR GUANOLUISA	38,58
<b>10103</b>	<b>INVENTARIOS</b>	<b>-204553,22</b>
1010306	INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERIA EN ALMACÉN - COMPRADO DE TERCEROS	-188800,89
101030601	INVENTARIO MERCADERIA	-180226,55
101030603	INVENTARIO MERCADERIA POR REGULARIZAR	-8574,34
1010307	MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	-14663,90
101030704	DIFERENCIA EN PRECIOS DE COMPRA	-14661,90
1010311	INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCES.	-1088,43

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>17/04/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>23/04/2023</b>



MULTISA CAD  
ARCHIVO PERMANENTE  
INFORMACIÓN CONTABLE  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

101031101	INVENTARIOS DE SUMINISTROS DE EMPAQUE	-1088,43
<b>10104</b>	<b>SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS</b>	<b>-60593,01</b>
1010401	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	-1085,22
101040101	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	-1085,22
1010403	ANTICIPOS A PROVEEDORES	-61241,97
101040301	ANTICIPO PROVEEDORES	-61241,97
1010404	OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	66,58
101040402	ANTICIPOS GENERADOS DIFERENCIAS MENORES	66,58
1010405	INTERESES DIFERIDOS	1667,60
101040501	INTERESES DIFERIDOS BANCO DEL AUSTRO	-1425,70
101040502	INTERESES DIFERIDOS BANCO DEL PICHINCHA	3093,30
<b>10105</b>	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>-38452,41</b>
1010501	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	-20164,37
101050102	CRÉDITO TRIBUTARIO IVA COMPRAS	-19575,35
101050103	CRÉDITO TRIBUTARIO RETENCIONES IVA	-589,02
1010502	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA ( I. R.)	-7826,85
101050201	RETENCIONES RECIBIDAS 1% ( I. R.).	98,86
101050202	RETENCIONES RECIBIDAS 1.75% ( I. R.).	6095,71
101050203	RETENCIONES RECIBIDAS 2% ( I. R.).	1304,72
101050204	RETENCIONES RECIBIDAS 2.75% ( I. R.).	14,73
101050210	CREDITO TRIBUTARIO IMPUESTO A LA RENTA	-15340,87
1010503	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	-10461,19
101050301	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	-10461,19
	<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>153776,34</b>
<b>102</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>33928,14</b>
<b>10201</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>34884,10</b>
1020102	EDIFICIOS	-1754,29
102010202	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EDIFICIOS	-1754,29
1020105	MUEBLES Y ENSERES	-319,79
102010502	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES	-319,79
1020106	MAQUINARIA Y EQUIPO	-469,00
102010601	MAQUINARIA Y EQUIPO	535,71
102010602	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO	-1004,71
1020108	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	-829,42
102010802	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIÓN	-829,42
1020110	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	38332,94

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>17/04/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>23/04/2023</b>





MULTISA CAD  
ARCHIVO PERMANENTE  
INFORMACIÓN CONTABLE  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

102011001	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL LIVIANO	40679,37
102011005	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL PESADO	-2346,43
1020111	OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-76,34
102011105	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE ROTULOS	-76,34
10204	ACTIVO INTANGIBLE	-955,96
1020405	(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVO INTANGIBLE	-955,96
102040501	(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA ACTIVO INTANGIBLE	-955,96
	<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>33928,14</b>
<b>20</b>	<b>PASIVOS</b>	<b>182508,81</b>
<b>201</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>287973,87</b>
<b>20103</b>	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	<b>157102,57</b>
2010301	LOCALES	70781,16
201030101	PROVEEDORES LOCALES	54082,21
201030102	FACTURAS POR RECIBIR	4708,00
201030103	INVENTARIOS POR FACTURAR	718,05
201030104	INVENTARIO MERCADERIA POR REGULARIZAR	-10919,38
201030106	SUELDOS POR PAGAR EMPLEADOS	7443,96
201030121	OTRAS CUENTAS X PAGAR	14379,70
201030122	OTRAS CUENTAS POR PAGAR N/C APLICADAS PROVEEDORES	368,62
2010303	CHEQUES POR PAGAR PROVEEDORES	86321,41
201030301	CHEQUES POR PAGAR PROVEEDORES	86321,41
<b>20104</b>	<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANC.</b>	<b>184115,38</b>
2010401	LOCALES	184115,38
201040101	PRESTAMOS POR PAGAR BANCO PICHINCHA	109280,79
201040102	PRESTAMOS POR PAGAR BANCO AUSTRO	48344,76
201040103	INTERESES POR PAGAR BANCO PICHINCHA	12369,55
201040104	INTERESES POR PAGAR BANCO AUSTRO	14120,28
<b>20107</b>	<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>	<b>-7020,21</b>
2010701	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	3605,20
201070102	RETENCION FUENTE IMPUESTO RENTA 1%	-0,04
201070103	RETENCION FUENTE IMPUESTO RENTA 1.75%	-0,07
201070105	RETENCION FUENTE IMPUESTO RENTA 8%	0,03
201070109	RETENCION FUENTE IMPUESTO RENTA 2.75%	-0,47
201070151	IVA COBRADO POR PAGAR	-2,04
201070152	RETENCION FUENTE IVA X PAGAR	410,95
201070153	RETENCION FUENTE IMPUESTO RENTA X PAGAR	3019,20

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>17/04/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>23/04/2023</b>



MULTISA CAD  
ARCHIVO PERMANENTE  
INFORMACIÓN CONTABLE  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

2010703	CON EL IESS	1409,07
201070301	APORTE PERSONAL 9,45%	647,00
201070302	APORTE PATRONAL 11,15%	763,38
201070303	APORTE SETEC 0,5%	34,28
201070304	APORTE IECE 0,5%	34,28
201070305	PRESTAMOS AFILIADOS QUIROGRAFARIO	-184,42
201070307	FONDOS DE RESERVA MENSUAL	64,18
201070308	OBLIGACIONES POR PAGAR IESS	50,37
2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	-27628,49
201070401	DECIMO TERCER SUELDO	-30600,80
201070402	DECIMO CUARTO SUELDO	1984,82
201070403	VACACIONES	322,19
201070404	FINIQUITOS POR PAGAR	618,33
201070409	CUENTAS POR PAGAR COSTOS POR PROCESOS EMPLEADOS	46,97
2010705	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	15594,01
201070501	PARTICIPACIÓN UTILIDADES 15%	15594,01
20108	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS – RELACIONADAS	4000,00
2010801	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR HUGO SALAZAR	4000,00
201080101	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR HUGO SALAZAR	4000,00
<b>20110</b>	<b>ANTICIPOS DE CLIENTES POR PAGAR</b>	<b>-50223,87</b>
2011001	ANTICIPOS DE CLIENTES	-50223,87
201100101	ANTICIPO CLIENTES	-50654,64
201100102	ANTICIPO CLIENTES DESCONOCIDOS	115,66
201100103	ANTICIPO CLIENTES X RETENCIONES	315,11
	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>287973,87</b>
<b>202</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>-105465,06</b>
<b>20203</b>	<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>-105465,06</b>
2020301	LOCALES	-105465,06
202030101	PRÉSTAMOS POR PAGAR BANCO PICHINCHA L/P	-28045,13
202030102	INTERESES POR PAGAR BANCO PICHINCHA L/P	-9276,25
202030115	PRÉSTAMOS POR PAGAR BANCO DEL AUSTRO L/P	-52597,70
202030116	INTERESES POR PAGAR BANCO DEL AUSTRO L/P	-15545,98

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>17/04/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>23/04/2023</b>



MULTISA CAD  
ARCHIVO PERMANENTE  
INFORMACIÓN CONTABLE  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>-105465,06</b>
	<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>182508,81</b>
<b>30</b>	<b>PATRIMONIO</b>	<b>5195,67</b>
	PERIODO GANANCIAS	5195,67
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>5195,67</b>
	<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>187704,48</b>

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>17/04/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>23/04/2023</b>



MULTISA CAD  
ARCHIVO PERMANENTE  
INFORMACIÓN CONTABLE  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

**AP.3.7**  
**7/7**

### 3.7 ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS



**ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS**  
**EXPRESADO EN DÓLARES**  
**PERÍODO: DICIEMBRE DE 2021**

<b>40</b>	<b>Ingresos Operacionales</b>	<b>1888140,26</b>
<b>401</b>	<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>1888085,65</b>
<b>40101</b>	<b>VENTA DE BIENES</b>	<b>1875159,91</b>
4010101	VENTAS	1875159,91
401010101	VENTAS	1875159,91
<b>40109</b>	<b>OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>14403,48</b>
4010901	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	14403,48
401090104	DESCUENTOS RECIBIDOS POR PROVEEDORES	12863,73
401090105	GESTION DE COBRANZA	2,21
401090106	INGRESOS VARIOS	607,94
401090107	INGRESOS POR REGALIA DE PROVEEDORES	929,60
<b>40110</b>	<b>DESCUENTO EN VENTAS</b>	<b>-1477,74</b>
4011001	DESCUENTO EN VENTAS	-1477,74
401100101	(-) DESCUENTO EN VENTAS	-1477,74
<b>402</b>	<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES EXTRAORDINARIAS</b>	<b>41,80</b>
<b>40201</b>	<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>41,80</b>
4020101	VENTAS	41,80
402010102	SOBRANTE EN RECAUDACION	41,80
<b>403</b>	<b>INTERESES FINANCIEROS</b>	<b>12,81</b>
<b>40301</b>	<b>INTERESES GANADOS</b>	<b>12,81</b>
4030101	INTERESES GANADOS	12,81
	<b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>1888140,26</b>
<b>50</b>	<b>COSTOS OPERACIONALES</b>	<b>-1669283,12</b>
<b>501</b>	<b>COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN</b>	<b>-1669283,12</b>

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>24/04/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>30/04/2023</b>



MULTISA CAD  
ARCHIVO PERMANENTE  
INFORMACIÓN CONTABLE  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

<b>50101</b>	<b>MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS</b>	<b>-1669283,12</b>
5010101	COSTO DE VENTAS (INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA)	-1669283,12
501010101	COSTO DE VENTAS	<b>-1669283,12</b>
	<b>TOTAL COSTOS OPERACIONALES</b>	<b>-1669283,12</b>
	<b>GANANCIA BRUTA</b>	<b>218857,14</b>
<b>60</b>	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>-188813,03</b>
<b>601</b>	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	<b>-33040,95</b>
<b>60101</b>	<b>SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES</b>	<b>-17960,20</b>
6010101	GTS.ADM.- SUELDOS	-15076,97
601010101	GTS.ADM.-SUELDOS Y SALARIOS	-11009,70
601010102	GTS.ADM.-HORAS EXTRAS	-4067,27
6010104	GTS.ADM.-COMISIONES	-50,00
601010401	GTS.ADM.-COMISIONES	-50,00
6010105	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO FONDO DE RESERVA)	-2833,23
601010501	GTS.ADM.-APORTE PATRONAL 11,15%	-1686,67
601010502	GTS.ADM.-APORTE PATRONAL IECE 0,5%	-75,64
601010503	GTS.ADM.-APORTE PATRONAL SETEC 0,5%	-75,64
601010505	GTS.ADM.-FONDOS RESERVA	-995,28
<b>60102</b>	<b>BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES</b>	<b>-6442,31</b>
6010201	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	-6442,31
601020101	GTS.ADM.-DECIMO TERCER SUELDO	-1260,59
601020102	GTS.ADM.-DECIMO CUARTO SUELDO	-691,60
601020103	GTS.ADM.-VACACIONES NO GOZADAS	696,22
<b>60105</b>	<b>HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES</b>	<b>-4425,01</b>
6010501	HONORARIOS PROFESIONALES Y JUDICIALES	-3925,01
601050101	GTS.ADM.-HONORARIOS PROFESIONALES	-3700,01
601050102	GTS.ADM.-LEGALES Y JUDICIALES	-225,00
6010502	PREDOMINA INTELECTO	-500,00
601050201	GTS.ADM.-PREDOMINA INTELECTO	-500,00
<b>60106</b>	<b>SEGURIDAD Y VIGILANCIA</b>	<b>-3500</b>
6010601	SEGURIDAD Y VIGILANCIA	-3500,00
601060101	GTS.ADM.-SEGURIDAD Y VIGILANCIA	-3500,00

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>24/04/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>30/04/2023</b>



MULTISA CAD  
ARCHIVO PERMANENTE  
INFORMACIÓN CONTABLE  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

<b>60107</b>	<b>SUMINISTROS Y HERRAMIENTAS</b>	<b>-215,11</b>
6010701	SUMINISTROS DE OFICINA	-109,50
601070101	GTS.ADM.-SUMINISTROS DE OFICINA	-109,50
6010703	HERRAMIENTAS, MATERIALES Y UTENSILLOS	-105,61
601070302	GTS. ADM.- MEDICO Y SUMINISTROS	-105,61
6010706	MATERIALES Y SUMINISTROS DE EMPAQUE	
<b>60108</b>	<b>MANTENIMIENTO Y REPARACIONES</b>	<b>-599,29</b>
6010803	MANT Y REPAR EQUIPO DE COMPUTO	-599,29
601080301	GTS. ADM.-MANT. EQUIPO DE COMPUTO	-426,00
601080302	GTS. ADM.-REPAR.EQUIPO DE COMPUTO	-173,29
<b>60109</b>	<b>ARRENDAMIENTO OPERATIVO</b>	<b>-200,00</b>
6010902	ARRIENDO EQUIPOS	-200,00
601090201	GTS.ADM.-ARRIENDO IMPRESORA	-200,00
<b>60110</b>	<b>PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD</b>	<b>-80,36</b>
6011001	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	-80,36
601100103	GTS.ADM.-PUBLICIDAD RADIO	-80,36
<b>60111</b>	<b>COMBUSTIBLES</b>	<b>-8,93</b>
6011101	COMBUSTIBLE	-8,93
601110101	GTS.ADM.-COMBUSTIBLE FLOTA DE CAMIONES	-8,93
<b>60113</b>	<b>SEGUROS Y VIGILANCIA</b>	<b>-1170,22</b>
6011301	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	-1085,22
601130101	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	-1085,22
6011302	GASTO MONITOREO	-85,00
601130201	GTS.ADM.-GASTO MONITOREO	-85,00
<b>60114</b>	<b>TRANSPORTE</b>	<b>-663,75</b>
6011401	TRANSPORTE	-12,73
601140104	GTS. ADM.- ENVIO ENCOMIENDAS	-12,73
6011404	TRANSPORTE TEVCOL	-651,02
601140401	GTS.ADM.-TRANSPORTE TEVCOL	-651,02
<b>60115</b>	<b>GASTOS DE GESTIÓN (AGASAJOS A SOCIOS, TRABAJADORES Y CLIENTES)</b>	<b>-116,93</b>
6011502	ATENCION EMPLEADOS	-116,93
601150201	GTS.ADM.-ATENCION EMPLEADOS	-116,93
601230105	GTS.ADM.-AUTOCONSUMO	-650,86
<b>60117</b>	<b>AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES</b>	<b>-8,61</b>
6011703	TELEFONO	-8,61
601170301	GTS.ADM.-TELEFONO	-8,61
<b>60118</b>	<b>IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS</b>	<b>-25812,06</b>
6011801	IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES MUNICIPALES	-25812,06

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>24/04/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>30/04/2023</b>



MULTISA CAD  
ARCHIVO PERMANENTE  
INFORMACIÓN CONTABLE  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

601180106	GTS.ADM.-APORTACIONES CAMARA DE COMERCIO	-10,00
601180111	GTS.ADM.-IMPUESTO A LA RENTA	-25802,06
<b>60119</b>	<b>IVA NO SUJETO A CREDITO TRIBUTARIO</b>	<b>-6758,92</b>
6011901	IVA NO SUJETO A CREDITO TRIBUTARIO	-6758,92
601190101	GTS.ADM.-IVA NO SUJETO A CREDITO TRIBUTARIO	-6758,92
<b>60123</b>	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>-532,38</b>
6012301	OTROS GASTOS	-532,38
601230101	GTS.ADM.-BURÓ DE CRÉDITO	-33,00
601230102	GTS.ADM.-SERVICIOS OCASIONALES	-356,00
601230108	GTS.ADM.-OTROS GASTOS	-143,38
	<b>TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	<b>-68494,08</b>
<b>602</b>	<b>GASTOS VENTA</b>	<b>-111791,58</b>
<b>60201</b>	<b>SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES</b>	<b>-37298,19</b>
6020101	GTS.VTS.-SUELDOS	-28111,81
602010101	GTS.VTS.-SUELDOS Y SALARIOS	-19196,97
602010102	GTS.VTS.-HORAS EXTRAS	-8914,84
6020104	GTS.VTS.-COMISIONES	-3253,79
602010401	GTS.VTS.-COMISIONES	-3253,79
6020105	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO FONDO DE RESERVA)	-5932,59
602010501	GTS.VTS.-APORTE PATRONAL 11,15%	-3503,08
602010502	GTS.VTS.-APORTE PATRONAL IECE 0,5%	-157,13
602010503	GTS.VTS.-APORTE PATRONAL SETEC 0,5%	-157,13
602010504	GTS.VTS.-JORNADA PARCIAL PERMANENTE 4,41%	-111,17
602010505	GTS.VTS.-FONDOS RESERVA	-2004,08
<b>60202</b>	<b>BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES</b>	<b>-15884,77</b>
6020201	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	-15884,77
602020101	GTS.VTS.-DECIMO TERCER SUELDO	-2618,15
<b>60202</b>	<b>BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES</b>	<b>-15884,77</b>
6020201	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	-15884,77
602020101	GTS.VTS.-DECIMO TERCER SUELDO	-2618,15
602020102	GTS.VTS.-DECIMO CUARTO SUELDO	-1549,87
602020103	GTS.VTS.-VACACIONES NO GOZADAS	-1309,08
602020104	GTS.VTS.-PARTICIPACION TRABAJADORES 15%	-10407,67
<b>60203</b>	<b>GASTO BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	<b>-4912,68</b>
6020301	ALIMENTACION	-4618,43
602030101	GTS.VTS.-ALIMENTACION INTERNA	-1452,10
602030102	GTS.VTS.-ALIMENTACION EXTERNA	-3166,33

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>24/04/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>30/04/2023</b>



MULTISA CAD  
ARCHIVO PERMANENTE  
INFORMACIÓN CONTABLE  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

6020303	SERVICIOS MEDICOS	-14,25
602030301	GTS.VTS.-SERVICIOS MEDICOS	-14,25
6020304	CURSOS Y CAPACITACIONES	-280,00
602030401	GTS.VTS.-CURSOS Y CAPACITACIONES	-280,00
<b>60204</b>	<b>HOSPEDAJE Y MOVILIZACION</b>	<b>-713,33</b>
6020401	HOSPEDAJE Y MOVILIZACION	-713,33
602040102	GTS.VTS.-MOVILIZACION	-223,28
602040103	GTS.VTS.-VIATICOS VENDEDORES RP	-490,05
<b>60205</b>	<b>HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES</b>	<b>-111,11</b>
6020501	HONORARIOS PROFESIONALES Y JUDICIALES	-111,11
602050101	GTS.VTS.-HONORARIOS PROFESIONALES	-111,11
<b>60207</b>	<b>SUMINISTROS Y HERRAMIENTAS</b>	<b>-3771,85</b>
6020701	SUMINISTROS DE OFICINA	-348,96
602070101	GTS.VTS.-SUMINISTROS DE OFICINA	-348,96
6020703	HERRAMIENTAS, MATERIALES Y UTENSILLOS	-251,49
602070301	GTS.VTS.-HERRAMIENTAS, MATERIALES Y UTENSILLOS	-251,49
6020705	SUMINISTROS PARA CANASTAS NAVIDEÑAS Y OTROS	-17,77
602070501	GTS.VTS.-SUMINISTROS PARA CANASTAS NAVIDEÑAS Y OTROS	-17,77
6020706	MATERIALES Y SUMINISTROS DE EMPAQUE	-3153,63
602070601	GTS.VTS.-MATERIALES Y SUMINISTROS DE EMPAQUE	-3153,63
<b>60208</b>	<b>MANTENIMIENTO Y REPARACIONES</b>	<b>-4831,56</b>
6020803	MANT Y REPAR EQUIPO DE COMPUTO	-131,69
602080302	GTS.VTS.-REPAR.EQUIPO DE COMPUTO	-131,69
6020804	MANT Y REPAR VEHICULOS	-1548,96
602080401	GTS.VTS.-MANT. VEHICULOS	-1281,89
602080402	GTS.VTS.-REPAR.VEHICULOS	-267,07
6020805	MANT Y REPAR EDIFICIOS	-1187,19
602080501	GTS.VTS.-MANT. EDIFICIOS	-1071,72
602080502	GTS.VTS.-REPAR. EDIFICIOS	-115,47
6020806	MANT Y REPAR MAQUINARIA Y EQUIPO	-1328,72
602080601	GTS.VTS.-MANT. MAQUINARIA Y EQUIPO	-120,00
602080602	GTS.VTS.-REPAR. MAQUINARIA Y EQUIPO	-1208,72
6020808	MANT Y REPAR SOFTWARE CONTABLE	-635,00
602080801	GTS.VTS.-MANT. REPAR SOFTWARE CONTABLE	-635,00
<b>60209</b>	<b>ARRENDAMIENTO OPERATIVO</b>	<b>-1250,00</b>
6020901	ARRIENDO LOCAL COMERCIAL	-1250,00
602090101	GTS.VTS.-ARRIENDO LOCAL COMERCIAL	-1250,00
<b>60210</b>	<b>PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD</b>	<b>-963,93</b>

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>24/04/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>30/04/2023</b>





MULTISA CAD  
ARCHIVO PERMANENTE  
INFORMACIÓN CONTABLE  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

6021001	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	-963,93
602100103	GTS.VTS.-PUBLICIDAD RADIO	-838,93
602100104	GTS.VTS.-PUBLICIDAD TELEVISION	-125,00
<b>60211</b>	<b>COMBUSTIBLES</b>	<b>-9488,51</b>
6021101	COMBUSTIBLE	-9488,51
602110101	GTS.VTS.-COMBUSTIBLE FLOTA DE CAMIONES	-9488,51
<b>60212</b>	<b>LUBRICANTES</b>	<b>-9,82</b>
6021201	LUBRICANTES	-9,82
<b>60214</b>	<b>TRANSPORTE</b>	<b>-14136,39</b>
6021401	TRANSPORTE	-12114,45
602140101	GTS.VTS.-PEAJES	-712,00
602140102	GTS.VTS.-FLETE	-11402,45
6021402	ESTIBAJE	-2021,94
602140201	GTS.VTS.-ESTIBAJE	-2021,94
<b>60215</b>	<b>GASTOS DE GESTIÓN (AGASAJOS A SOCIOS, TRABAJADORES Y CLIENTES)</b>	<b>-2898,12</b>
6021502	ATENCION EMPLEADOS	-1041,05
602150201	GTS.VTS.-ATENCION EMPLEADOS	-1041,05
6021503	ATENCION CLIENTES	-1857,07
602150301	GTS.VTS.-ATENCION CLIENTES	-1857,07
<b>60217</b>	<b>AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES</b>	<b>-2647,46</b>
6021701	ENERGIA ELECTRICA	-2013,14
602170101	GTS.VTS.-ENERGIA ELECTRICA	-2013,14
6021702	AGUA	-6,09
6021702	AGUA	-6,09
602170201	GTS.VTS.-AGUA	-6,09
6021704	TELEFONO CELULAR	-468,30
602170401	GTS.VTS.-TELEFONO CELULAR	-468,30
6021705	INTERNET Y TV	-159,93
602170501	GTS.VTS.-INTERNET	-145,18
602170502	GTS.VTS.-TV CABLE	-14,75
<b>60218</b>	<b>IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS</b>	<b>-12,68</b>
6021801	IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES MUNICIPALES	-12,68
602180110	GTS.VTS.-IMPUESTO ICE PAGADO	-12,68
<b>60220</b>	<b>DEPRECIACIONES</b>	<b>-6330,98</b>
6022001	DEPRECIACION PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-6330,98
602200101	GTS.VTS.-DEPRECIACIÓN EDIFICIOS	-1754,29
602200102	GTS.VTS.-DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES	-319,79
602200103	GTS.VTS.-DEPRECIACIÓN MAQUINARIA Y EQUIPO	-1004,71
602200105	GTS.VTS.-DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN	-829,42

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>24/04/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>30/04/2023</b>



MULTISA CAD  
ARCHIVO PERMANENTE  
INFORMACIÓN CONTABLE  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

602200106	GTS.VTS.-DEP. VEHÍ, EQUIP.TRANSY EQUIPO CAMI. MÓV.	-2346,43
602200107	GTS.VTS.-DEPRECIACIÓN LETREROS	-76,34
<b>60221</b>	<b>AMORTIZACIONES</b>	<b>-955,96</b>
6022101	AMORTIZACION INTANGIBLES	-955,96
602210101	GTS.VTS.-AMORTIZACION INTANGIBLES	-955,96
<b>60222</b>	<b>DETERIORO</b>	<b>-5574,24</b>
6022202	DETERIORO INVENTARIOS	-5574,24
	<b>TOTAL GASTOS VENTA</b>	<b>-111791,58</b>
<b>603</b>	<b>GASTOS FINANCIEROS E INTERES</b>	<b>-4844,14</b>
<b>60301</b>	<b>INTERESES</b>	<b>-4844,14</b>
6030101	INTERESES BANCARIOS	-4844,14
603010101	GTS. INTERESES BANCO PICHINCHA	-3190,46
603010102	GTS. INTERESES BANCO AUSTRO	-1653,68
<b>60302</b>	<b>COMISIONES</b>	<b>-2201,43</b>
6030201	COMISIONES BANCARIAS	-2201,43
603020101	GTS. COMISIONES BANCO GUAYAQUIL	-449,01
603020102	GTS. COMISIONES BANCO PICHINCHA	-1579,66
603020104	GTS. COMISIONES BANCO DEL AUSTRO	-128,97
603020105	GTS. COMISIONES COOP. CACPECO	-37,80
<b>60304</b>	<b>OTROS GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>-500,00</b>
6030401	OTROS GASTOS FINANCIEROS	-500,00
603040102	GTS. OTROS GASTOS BANCO PICHINCHA	-500,00
604	GASTOS PRODUCCION	-981,80
60401	GASTOS PRODUCCION	-981,80
6040101	GASTOS PRODUCCION	-981,80
604010101	GTS. PRODUCCION ABSORCION MANO DE OBRA	-875,56
604010103	GTS. PRODUCCION ABSORCION OTROS	-106,24
	<b>TOTAL GASTOS PRODUCCION</b>	<b>-981,80</b>
<b>60223</b>	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>-24863,84</b>
6022301	OTROS GASTOS	-24863,84
602230102	GTS.VTS.-SERVICIOS OCASIONALES	-4281,32
602230103	GTS.VTS.-ALQUILER DATAFAST	-623,00
602230105	GTS.VTS.-AUTOCONSUMO	-4878,63
602230106	GTS.VTS.-IVA AUTOCONSUMO	-267,38
602230107	GTS.VTS.-CONTROL DE PLAGAS Y FUMIGACION	-250,00
602230108	GTS.VTS.-OTROS GASTOS	-14262,52
602230109	GTS. VTS.-OTROS PAGOS PLANILLA LUZ ND	-300,99
	<b>TOTAL OTROS GASTOS</b>	<b>-24863,84</b>
	<b>PERÍODO GANANCIAS</b>	<b>5180,27</b>

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>24/04/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>30/04/2023</b>



**MULTISA CAD**  
**ARCHIVO PERMANENTE**  
**POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES**  
**EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES**  
**DICIEMBRE 2021**

**AP.4**

**ÍNDICE**

<b>AP.4</b>	<b>POLÍTICAS CONTABLES</b>
AP.4.1	Políticas de Caja General, Caja Chica y Bancos

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>02/05/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>02/05/2023</b>



MULTISA CAD  
ARCHIVO PERMANENTE  
POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

**AP.4.1**

**2/2**

## 4.1 POLÍTICAS

### CAJA CHICA

1. La caja chica debe ser repuesta cuando cuente con el 10% del valor total de su fondo.
2. Se debe llevar un control de egreso de caja chica mediante la utilización de “Vales de Egreso de Caja Chica” debidamente llenados con explicaciones claras y con firmas de responsabilidad.
3. Los vales de egresos de caja chica deben estar debidamente justificados con facturas o notas de venta autorizadas, ya sea por algún miembro directivo (accionistas) o la administración.
4. Si una persona tiene pendiente de justificar un vale, no podrá recibir un nuevo pago de un gasto realizado hasta que no justifique el vale pendiente.
5. El responsable de justificar el vale de egreso de caja chica tiene máximo tres días para presentar los documentos necesarios que lo justifiquen caso contrario al cuarto día se registrará como un anticipo de sueldo.
6. Los valores hasta 5,00 sin justificación se deberá registrar en una hoja física y se totalizará llenando un vale de egreso de caja chica al momento de solicitar la reposición del fondo.

### CAJA-BANCO

1. Está prohibido entregar dinero de las cajas.
2. Todo el dinero recaudado (cajeros, ejecutivos de ventas, choferes), deberá ser entregado el mismo día al final de su jornada de labores.

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>02/05/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>02/05/2023</b>



MULTISA CAD  
ARCHIVO PERMANENTE  
POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

---

3. La recaudación del día, considerando las cajas de los ejecutivos de venta, choferes, y caja general se debe consolidar en un solo depósito diario para ser enviado en la valija de dinero (blindado).
4. El dinero recaudado por las ventas realizadas en la sucursal “La Estación” debe ser enviado a depositar a través de la valija de dinero (blindado) cada dos días y los respaldos deben ser entregados a contabilidad en la Matriz.
5. Las diferencias generadas al momento del arqueo de caja de los ejecutivos de ventas serán asumidas por el responsable de la recaudación.
6. El faltante superior a \$ 1,00 y el sobrante superior a \$ 3,00 generados en los puntos de venta serán asumidos por el responsable de caja.
7. Los recibos de cobro deben ser entregados en orden secuencial y si por cualquier eventualidad alguno se dañó, se debe presentar el recibo original anulado junto a sus 2 copias. Deben contener: Número de factura, valor de la factura, el abono, saldo del cliente, firma del cliente y del ejecutivo de ventas.
8. Se debe verificar que los cheques recibidos estén con los datos correctos antes de abonar a la factura.
9. Todos los abonos que sean efectuados mediante transferencias deben ser verificados por contabilidad antes de registrar el abono a la factura
10. Ningún ejecutivo de ventas podrá salir a ruta antes de dejar solucionando sus inconvenientes por ejemplo mal registro de los abonos de clientes
11. El administrador de cada punto de venta debe enviar la información de cierres de caja a contabilidad respaldados (facturas, retenciones, Boucher, cheques) sin ninguna novedad, máximo hasta el día siguiente.

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>02/05/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>02/05/2023</b>



MULTISA CAD  
ARCHIVO PERMANENTE  
MANUALES DE PROCEDIMIENTOS, FLUJOGRAMAS  
Y REGLAMENTOS  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

**AP.5**

**ÍNDICE**

<b>AP.5</b>	<b>MANUALES DE PROCEDIMIENTOS, FLUJOGRAMAS Y REGLAMENTOS</b>
AP.5.1	Organigrama Estructural

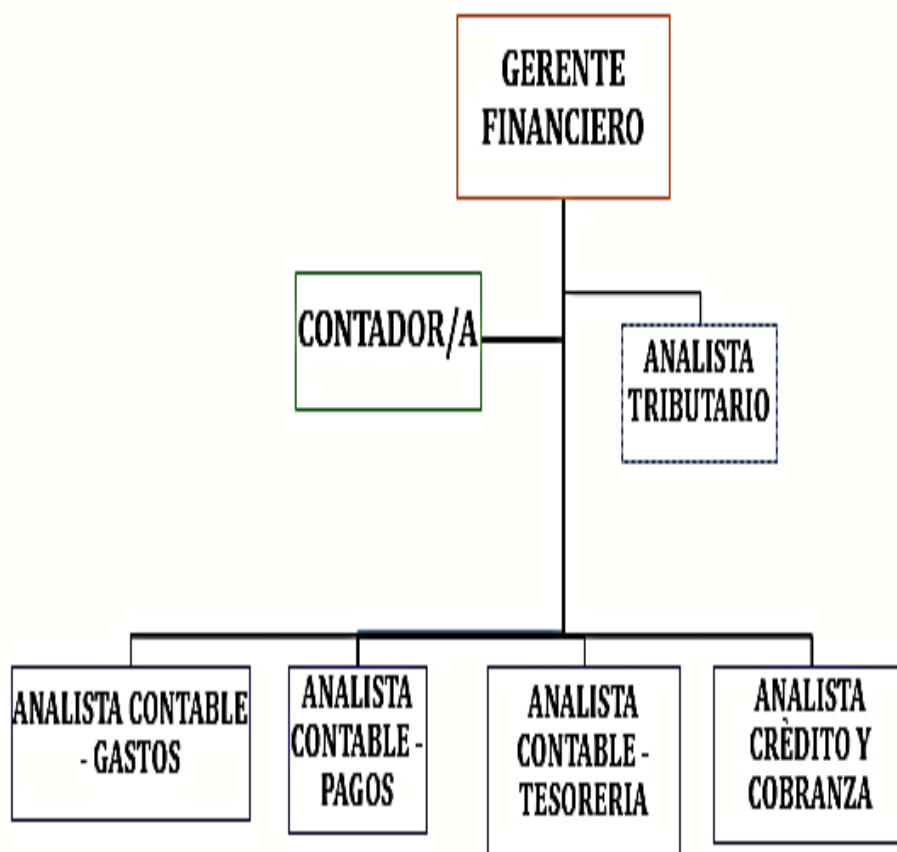
Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>03/05/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>03/05/2023</b>



MULTISA CAD  
ARCHIVO PERMANENTE  
INFORMACIÓN GENERAL  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

**AP.5.1**  
**1/1**

### 5.1 ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL



Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>03/05/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>03/05/2023</b>



MULTISA CAD  
ARCHIVO CORRIENTE  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

# ARCHIVO CORRIENTE





MULTISA CAD  
ARCHIVO CORRIENTE  
ÍNDICE DEL ARCHIVO CORRIENTE  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

**ÍNDICE DE ARCHIVO CORRIENTE**

<b>AC.1</b>	<b>INFORMACIÓN GENERAL</b>
AC.1.1	Borrador del Informe
AC.1.2	Estados Financieros Auditados y Notas Aclaratorias
AC.1.3	Indicadores Financieros
AC.1.4	Cálculo de la Materialidad
AC.1.5	Hoja Principal de Trabajo
AC.1.6	Hoja de Reclasificaciones
AC.1.7	Cédula Sumaria
AC.1.8	Puntos de Control Interno - Hallazgos (PCI)
AC.1.9	Informe de Auditoría
AC.1.10	Carta a Gerencia
<b>AC.2</b>	<b>DOCUMENTACIÓN POR COMPONENTES</b>
<b>AC.2.1</b>	<b>CAJA</b>
AC.2.1.1	Caja Efectiva
AC.2.1.2	Caja Chica Matriz
AC.2.1.3	Caja Tarjeta de Crédito
AC.2.1.4	Caja Chica La Estación
AC.2.1.5	Caja Chica Salcedo
AC.2.1.6	Liquidaciones Tarjeta de Crédito
<b>AC.2.2</b>	<b>BANCOS</b>
AC.2.2.1	Banco del Austro
AC.2.2.2	Banco del Pichincha
AC.2.2.3	Banco Produbanco
AC.2.2.4	Banco Guayaquil
AC.2.2.5	Cooperativa CACPECO

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>23/05/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>23/05/2023</b>



MULTISA CAD  
ARCHIVO CORRIENTE  
INFORMACIÓN GENERAL  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

**AC.1**

### ÍNDICE

<b>AC.1</b>	<b>INFORMACIÓN GENERAL</b>
AC.1.1	Borrador del Informe
AC.1.2	Estados Financieros Auditados y Notas Aclaratorias
AC.1.3	Indicadores Financieros
AC.1.4	Cálculo de la Materialidad
AC.1.5	Hoja Principal de Trabajo
AC.1.6	Hoja de Reclasificaciones
AC.1.7	Cédula Sumaria
AC.1.8	Puntos de Control Interno - Hallazgos (PCI)
AC.1.9	Informe de Auditoría
AC.1.10	Carta a Gerencia

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>23/05/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>23/05/2023</b>



MULTISA CAD  
ARCHIVO CORRIENTE  
INFORMACIÓN GENERAL  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

AC.1.1
8/8

## 1.1 BORRADOR DEL INFORME DE AUDITORÍA

### CAPÍTULO I *INFORMACIÓN INTRODUCTORIA*

#### ENFOQUE DE AUDITORÍA

El examen especial está enfocado a contribuir de manera positiva a corregir las falencias de la empresa para un mejor control.

#### OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

##### Objetivo General

Examinar las cuentas del efectivo y sus equivalentes mediante un examen especial de auditoría financiera, con la finalidad de verificar la razonabilidad de los estados financieros de la empresa comercial “MULTISA CENTRO DE ACOPIO Y DISTRIBUCIÓN SOCIEDAD CIVIL” del cantón Latacunga de la provincia de Cotopaxi con corte del segundo semestre del 2021.

##### Objetivos Específicos

- Evaluar los procedimientos contables que estén realizados de acuerdo a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC),
- Comunicar a reuniones para la revisión de los posibles hallazgos en el momento de ser detectados, enviar por medio de correo electrónico para el conocimiento y corrección oportuna.

Elaborado por:	A.C.S.A.	Fecha:	17/07/2023
Revisado por:	R.A.C.M.	Fecha:	25/07/2023



MULTISA CAD  
ARCHIVO CORRIENTE  
INFORMACIÓN GENERAL  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

- Emitir un informe sobre la razonabilidad de los estados financieros, en base a la cuenta del efectivo para el gerente, con sus conclusiones y recomendaciones para beneficios propios.

### ALCANCE DE LA AUDITORÍA

Evaluación, revisión, análisis, verificación, interpretación y examen a las cuentas del Efectivo y Equivalente al Efectivo de la empresa comercial “MULTISA CENTRO DE ACOPIO Y DISTRIBUCIÓN SOCIEDAD CIVIL”, diciembre de 2021, con la finalidad de emitir un informe acerca de la razonabilidad de la cuenta del efectivo y el manejo financiero de la misma.

### COMPONENTES AUDITADOS

En el examen especial se consideró el componente del Efectivo y Equivalentes al Efectivo, la siguiente tabla establece sus rubros objetos de estudio.

<b>COMPONENTES</b>	
<b>ACTIVO</b>	
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</b>	
Caja	Caja Efectiva Caja Tarjeta Liquidación de Tarjetas Caja Chica La Estación Caja Chica Salcedo Caja Chica Mayorista.
Bancos	Banco del Austro Banco del Pichincha Banco ProduBanco Banco Guayaquil Cooperativa CACPECO

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>17/07/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>25/07/2023</b>



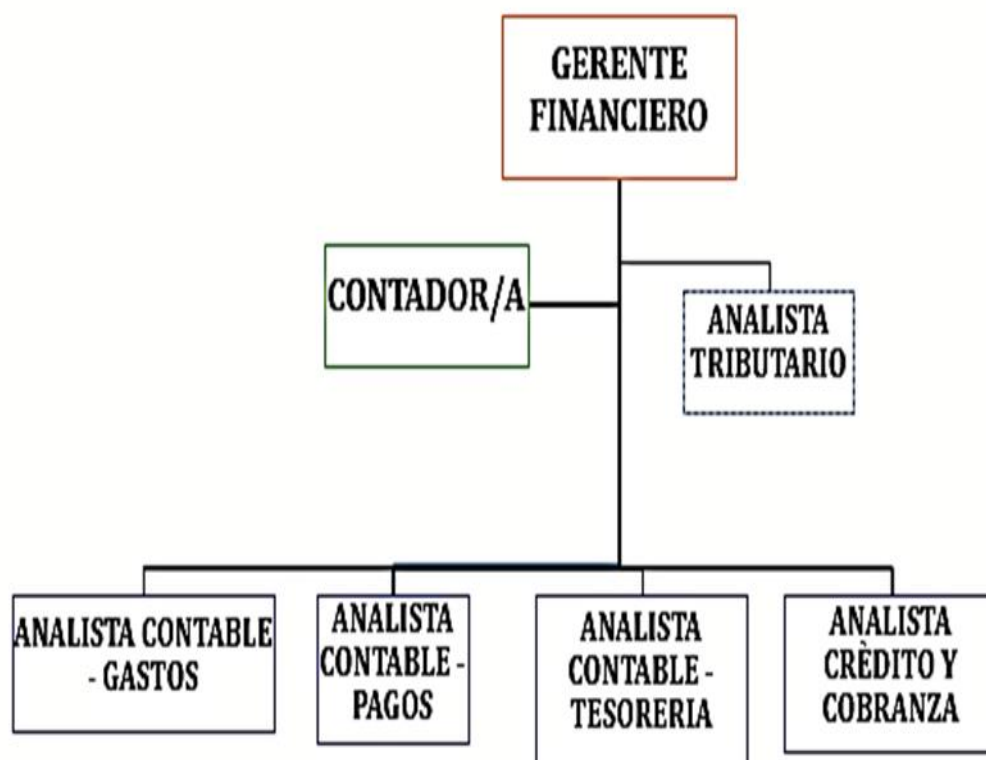
MULTISA CAD  
ARCHIVO CORRIENTE  
INFORMACIÓN GENERAL  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

## CAPÍTULO II

### INFORMACIÓN DE LA ENTIDAD

La empresa comercial “MULTISA CENTRO DE ACOPIO Y DISTRIBUCIÓN SOCIEDAD CIVIL”, está representada por el Sr. Cristian Salazar Gerente General. Se dedica a la venta al por mayor de productos diversos para el consumidor, así como a la venta al por mayor de productos sin especialización.

### ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL



Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>17/07/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>25/07/2023</b>



MULTISA CAD  
ARCHIVO CORRIENTE  
INFORMACIÓN GENERAL  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

---

### CAPÍTULO III

#### *HALLAZGOS*

#### **HALLAZGO 1**

**Título:** Falta de supervisión del dinero recaudado.

**Condición:** Existencia de faltante de Caja efectiva.

**Criterio:** Manual de políticas contables Multisa CAD 4.1. Literal 7 CAJA los faltantes superiores a \$1.00 serán asumidos por el responsable.

**Causa:** No poseen políticas de depósito inmediato del dinero en efectivo que ingresa a la empresa.

**Efecto:** Diferencia de saldos a Caja Efectiva: Matriz \$ 155,21; Mayorista \$ 23,16; La Estación \$ 12,79 y Salcedo \$ 25,65

**Conclusión:** En MULTISA CAD existe una falta de cumplimiento de las políticas contables por parte del custodio, lo cual conlleva errores en los registros financieros y por ende, estados financieros inexactos.

**Recomendación:** A la gerencia, establecer y mantener sólidos controles internos que garanticen el cumplimiento riguroso de sus políticas contables. Al contador, realizar arqueos de caja sorpresivos, para evitar faltantes o sobrantes y mejorar la circulación del efectivo en la empresa.

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>17/07/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>25/07/2023</b>



MULTISA CAD  
ARCHIVO CORRIENTE  
INFORMACIÓN GENERAL  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

---

## HALLAZGO 2

**Título:** Elevado fondo de Caja Chica.

**Condición:** Altos valores en gastos menores.

**Criterio:** Manual de políticas contables de Multisa CAD 4.1. Literal 6 valores hasta 5\$ sin justificar

**Causa:** Inexistencia de políticas contables para la asignación de fondo de Caja Chica por sucursal.

**Efecto:** Altos montos para Anticipo Sueldos Empleados a partir de \$20,00

**Conclusión:** Inexistencia de políticas contables que determinen valores máximos para gastos menores, lo que da lugar a gastos innecesarios o excesivos, lo que hace que sea difícil mantener el presupuesto de la empresa bajo control.

**Recomendación:** Al gerente, implementar políticas contables claras que definan valores máximos para los gastos menores y establecer procedimientos adecuados para su aprobación y registro.

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>17/07/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>25/07/2023</b>



MULTISA CAD  
ARCHIVO CORRIENTE  
INFORMACIÓN GENERAL  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

---

### HALLAZGO 3

**Título:** Anulación de documentos sin supervisión.

**Condición:** Documentos anulados en las recaudaciones.

**Criterio:** Manual de políticas contables de Multisa CAD, literal 8, anulación de documentos.

**Causa:** No se verifica que las recaudaciones efectuadas por el custodio contengan las respectivas copias de respaldo.

**Efecto:** Recaudaciones sin documentos de respaldo.

**Conclusión:** Poca verificación de las recaudaciones efectuadas por los custodios, lo que podría ocasionar que se desvíen o simplemente no registren correctamente los valores recaudados, generando pérdida para la empresa.

**Recomendación:** A la gerencia, al contador, implementar procesos de verificación rigurosos para las recaudaciones efectuadas por los custodios. Esto puede incluir la revisión periódica de los registros financieros, la implementación de controles internos sólidos y la capacitación del personal en prácticas seguras de manejo de fondos.

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>17/07/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>25/07/2023</b>





MULTISA CAD  
ARCHIVO CORRIENTE  
INFORMACIÓN GENERAL  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

---

#### **HALLAZGO 4**

**Título:** Inadecuado registro en las cuentas bancarias.

**Condición:** Poco control de ingresos y depósitos.

**Criterio:** Manual de políticas de Multisa CAD Recaudación del dinero, Caja-Bancos literal 2 y 3.

**Causa:** Errores en el registro de nota de débito.

**Efecto:** Insuficiencia de fondos.

**Conclusión:** Ausencia de políticas contables para las recaudaciones de los ingresos y depósitos en las cuentas bancarias, lo que hace más probable que se cometan errores en los libros contables, llegando a dificultar la conciliación de las cuentas.

**Recomendación:** Al gerente, implementar políticas contables claras y sólidas para las recaudaciones de ingresos y los depósitos en las cuentas bancarias. Estas políticas deben definir los procedimientos precisos para el registro de ingresos, el manejo de efectivo y cheques, así como la conciliación bancaria.

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>17/07/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>25/07/2023</b>



MULTISA CAD  
ARCHIVO CORRIENTE  
INFORMACIÓN GENERAL  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

---

## HALLAZGO 5

**Título:** Valores no contabilizados.

**Condición:** Inexistencia de control de fondos disponibles.

**Criterio:** Manual de políticas contables Multisa CAD, Literal 10, respaldo de transferencias

**Causa:** Manual de políticas contables Multisa CAD, literal 10, respaldo de transferencias.

**Efecto:** Las notas de crédito con errores en las cuentas bancarias.

**Conclusión:** Valores incorrectos en las cuentas bancarias. es decir, se registran depósitos incorrectos o se omiten retiros, provocando que la empresa tenga una visión distorsionada de su saldo real, llevando a la gerencia a tomar decisiones financieras erróneas.

**Recomendación:** Al gerente, implementar políticas de control de fondos para mantener disponibilidad de fondos. Al contador, efectuar conciliaciones regulares de las cuentas bancarias de la empresa, revisar frecuentemente las transacciones y saldos.

Atentamente,

.....

Juliana Silva

**AUDITORA**

“AUDITORES CONSULTORES S.A.”

.....

Gimmy Cadena

**AUDITOR**

“AUDITORES CONSULTORES S.A.”

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>17/07/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>25/07/2023</b>



**MULTISA CAD**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**INFORMACIÓN GENERAL**  
**EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES**  
**DICIEMBRE 2021**

**AC.1.2**  
**6/6**

## 1.2 ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS ACLARATORIAS



MULTISA CAD  
 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AUDITADO  
 DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

<b>10</b>	<b>ACTIVOS</b>	<b>3.617.504,38</b>
<b>101</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>2.709.462,82</b>
<b>10101</b>	<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>348.020,07</b>
<b>1010101</b>	<b>CAJA</b>	<b>68.848,19</b>
101010101	CAJA EFECTIVA	60.224,51
101010102	CAJA CHICA MATRIZ	3.000,00
101010103	CAJA TARJETA DE CREDITO	1.817,59
101010105	CAJA FONDO ROTATIVO	1.942,01
101010106	CAJA CHICA LA ESTACION	1.000,00
101010109	CAJA CHICA SALCEDO	500,00
101010199	COOPERATIVA CACPECO 0601001132717	364,08
<b>1010102</b>	<b>BANCOS</b>	<b>279.171,88</b>
101010201	BANCO DEL AUSTRO	192.907,04
101010202	BANCO DEL PICHINCHA	76.548,52
101010203	BANCO PRODUBANCO	319,26
101010204	BANCO GUAYAQUIL	3.479,65
101010205	OTRAS CUENTAS POR COBRAR PROVEEDORES-NC	5.914,70
<b>10102</b>	<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>594.664,06</b>
<b>1010205</b>	<b>DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS</b>	<b>445.952,45</b>
101020503	CLIENTES MULTISA	575.237,57
101020505	CHEQUES POR COBRAR CLIENTES	-132.883,55
101020507	ANTICIPO SUELDO EMPLEADOS	61,60
101020508	PRESTAMOS SUELDO EMPLEADOS	3.294,08
101020511	CUENTAS INCOBRABLES CLIENTES	242,75
<b>1010206</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS</b>	<b>1.368,71</b>
101020603	VICTOR HUGO SALAZAR GUANOLUISA	900,24
101020604	GABRIEL ALEJANDRO SALAZAR GUANOLUISA	468,47
<b>1010207</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>502,65</b>
101020705	OTRAS CUENTAS POR COBRAR N/C APLICADAS PROVEEDORES	370,25
101020706	OTRAS CUENTAS POR COBRAR N/C APLICADAS PROVEEDORES-NC	9,32,40
<b>1010208</b>	<b>PRESTAMOS A ACCIONISTAS</b>	<b>165.833,55</b>
101020801	HUGO MARCIAL SALAZAR MELA	6.219,12
101020802	CRISTIAN SANTIAGO SALAZAR GUANOLUISA	151.033,08
101020803	VICTOR HUGO SALAZAR GUANOLUISA	6.317,18
101020804	GABRIEL ALEJANDRO SALAZAR GUANOLUISA	1.260,17
101020809	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	984,00
<b>1010209</b>	<b>(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO</b>	<b>-18.993,30</b>
101020901	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	-18.846,89
101020902	(-) DETERIORO CUENTAS INCOBRABLES	-146,41
<b>10103</b>	<b>INVENTARIOS</b>	<b>1.540.678,52</b>
<b>1010306</b>	<b>INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERIA EN ALMACÉN - COMPRADO DE TERCEROS</b>	<b>1.535.904,06</b>
1010311	INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	4.774,46
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	162.413,58
1010401	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	3.281,88
1010403	ANTICIPOS A PROVEEDORES	89.799,59
1010404	OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	1.431,31
1010405	INTERESES DEFERIDOS	67.900,44
<b>10105</b>	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>63.686,59</b>
<b>1010502</b>	<b>CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.R.)</b>	<b>2.709.462,82</b>
<b>102</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>908.041,56</b>
<b>10201</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>886.334,83</b>
<b>1020101</b>	<b>TERRENOS</b>	<b>226.067,13</b>
<b>1020102</b>	<b>EDIFICIOS</b>	<b>394.179,64</b>
1020103	CONSTRUCCIONES EN CURSO	32.444,89
1020105	MUEBLES Y ENSERES	9.819,24
1020106	MAQUINARIA Y EQUIPO	56.483,42
1020108	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	7.486,28
1020110	VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	151.116,93
1020111	OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	8.737,30
10204	ACTIVO INTANGIBLE	21.706,73
1020402	SOFTWARE	57.358,08
1020405	(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVO INTANGIBLE	-35.651,35
	<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>908.041,56</b>
	<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>3.617.504,38</b>
<b>20</b>	<b>PASIVOS</b>	<b>182.508,81</b>
<b>201</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>2.423.959,03</b>
<b>20103</b>	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	<b>1.899.647,59</b>
<b>2010301</b>	<b>LOCALES</b>	<b>1.813.326,18</b>
2010303	CHEQUES POR PAGAR PROVEEDORES	86.321,41
20104	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	324.046,73
2010401	LOCALES	324.046,73
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	95.080,38
2010701	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	31.410,35
2010703	CON EL IESS	11.814,25
2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	36.261,77
2010705	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	15.594,01
20108	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS - RELACIONADAS	99.469,20
2010801	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR HUGO SALAZAR	5.715,13
20110	ANTICIPOS DE CLIENTES POR PAGAR	5.715,13
<b>2011001</b>	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>2.423.959,03</b>
<b>202</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>265.639,09</b>
<b>20203</b>	<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>265.639,09</b>
<b>2020301</b>	<b>LOCALES</b>	<b>265.639,09</b>
	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>265.639,09</b>
	<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>2.689.598,12</b>
<b>30</b>	<b>PATRIMONIO</b>	<b>927.906,26</b>
<b>301</b>	<b>PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA</b>	<b>927.906,26</b>
<b>3010101</b>	<b>CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO</b>	<b>507.206,00</b>
<b>302</b>	<b>APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN</b>	<b>8.381,75</b>
<b>3020101</b>	<b>APORTES DE SOCIOS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN</b>	<b>8.381,75</b>
<b>306</b>	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>349.754,48</b>
<b>3060104</b>	<b>UTILIDADES ACUMULADAS 2018</b>	<b>29.386,63</b>
<b>3060105</b>	<b>UTILIDADES ACUMULADAS 2019</b>	<b>126.131,01</b>
<b>3060106</b>	<b>UTILIDADES ACUMULADAS 2020</b>	<b>215.708,57</b>
<b>3060201</b>	<b>PERDIDAS ACUMULADAS 2017</b>	<b>-21.471,73</b>
<b>307</b>	<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	<b>62.564,03</b>
<b>3070101</b>	<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>	<b>62.564,03</b>
	<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>3.617.504,38</b>

Cadena Gimmy  
 AUDITOR

Silva Juliana  
 AUDITOR

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>17/07/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>25/07/2023</b>



MULTISA CAD  
ARCHIVO CORRIENTE  
INFORMACIÓN GENERAL  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

---

### NOTAS ACLARATORIAS

#### **Nota 1. Constitución y operación**

MULTISA CAD, nace como un emprendimiento del Ing. Hugo Salazar y la Sra. Mariana Guanoluisa en el año 1996 como una tienda de barrio bajo el nombre de NEGOSA en la ciudad de la Latacunga, dedicada a la venta de productos masivos.

#### **Nota 2. Aspecto Administrativo**

Los responsables del manejo contable se encuentran integrado de la siguiente manera:

<b>Responsable</b>	<b>Cargo</b>
Sr.. Cristian Salazar	Gerente General
Ing. Alexandra Guanotasig	Jefa Financiera
Ing. William Gallo	Contador
Ing. Mauricio Muso	Responsable de Caja y Caja Chica
Ing. Alexandra Arboleda	Responsable de Bancos
Ing. Anita Causes	Responsable de Pagos a Proveedores

#### **Nota 3. Cumplimiento de obligaciones**

MULTISA CAD obtuvo el RUC el 02 de Julio de 2009, a partir de esa fecha se encuentra bajo el control del Servicio de Rentas Internas y la realización de auditoría tributaria.

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>17/07/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>25/07/2023</b>



MULTISA CAD  
ARCHIVO CORRIENTE  
INFORMACIÓN GENERAL  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

---

También está sujeta al Código de Trabajo y Régimen Tributario Interno y Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).

**Nota 4. Base de presentación**

Los estados financieros de la empresa fueron preparados y presentados de conformidad con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), en dólares estadounidenses. La empresa tiene definido efectuar el corte de sus cuentas contables preparar y difundir los estados financieros una vez al año al 31 de diciembre

**Nota 5. Sistema contable**

La empresa utiliza un sistema contable en las actividades como el ERP. Es un software contable que favorece la administración de los aspectos económicos de la empresa, en el que se registran todos los movimientos financieros y que permiten comprender mejor su funcionamiento.

**Nota 6. Revisión de Registros Contables**

Se llevó a cabo mediante la revisión de la documentación original para lograr validar los registros contables. Para conocer la razonabilidad de los Estados Financieros del período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021 se efectuaron pruebas analíticas de los rubros que componen el Efectivo y Equivalentes al Efectivo de los Estados Financieros según el enfoque y la planificación de la auditoría

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>17/07/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>25/07/2023</b>



MULTISA CAD  
ARCHIVO CORRIENTE  
INFORMACIÓN GENERAL  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

### Nota 7. Principales Políticas Contables

Las principales políticas contables utilizadas en la preparación de los Estados Financieros de MULTISA CAD se presentan a continuación:

#### a. Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluye saldos de efectivo en caja y bancos, así de los instrumentos financieros a la vista y otros valores de liquidez, fácilmente convertibles en efectivo. Todos los movimientos son encargados de registrar el contador y esta cuenta tiene subcuentas que son Caja y Bancos, los cuales tienen los siguientes saldos:

CÓDIGO	CUENTA	SALDO
<b>10101</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	
<b>1010101</b>	<b>CAJA</b>	<b>68.848,19</b>
101010101	CAJA EFECTIVA	60.224,51
101010102	CAJA CHICA MATRIZ	3.000,00
101010103	CAJA TARJETA DE CREDITO	1.817,59
101010105	CAJA FONDO ROTATIVO	1.942,01
101010106	CAJA CHICA LA ESTACION	1.000,00
101010109	CAJA CHICA SALCEDO	500,00
101010199	LIQUIDACIONES TARJETA DE CREDITO	364,08
<b>1010102</b>	<b>BANCOS</b>	<b>279.171,88</b>
101010201	BANCO DEL AUSTRO	192.907,04
101010202	BANCO DEL PICHINCHA	76.548,52
101010203	BANCO PRODUBANCO	319,26
101010204	BANCO GUAYAQUIL	3.479,65
101010205	COOPERATIVA CACPECO 0601001132717	5.914,70
	<b>TOTAL</b>	<b>348.020,07</b>

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>17/07/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>25/07/2023</b>



MULTISA CAD  
ARCHIVO CORRIENTE  
INFORMACIÓN GENERAL  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

**b. Documentos y Cuentas por cobrar**

Corresponde a créditos otorgados para clientes de MULTISA CAD, el plazo de crédito depende del plazo que se otorga o solicita el cliente. Se puede mantener cuentas pendientes de cobro a partes relacionadas por actividades comerciales.

El detalle es el siguiente:

<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>SALDO</b>
<b>1010205</b>	<b>DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS</b>	
101020503	CLIENTES MULTISA	575.237,57
101020505	CHEQUES POR COBRAR CLIENTES	-132.883,55
101020507	ANTICIPO SUELDO EMPLEADOS	61,60
101020508	PRESTAMOS SUELDOS EMPLEADOS	3.294,08
101020511	CUENTAS INCOBRABLES CLIENTES	242,75
	<b>TOTAL</b>	<b>445.952,45</b>

**c. Propiedad Planta y equipo**

El activo se valúa al costo de adquisición. Las reparaciones mayores que prolongan la vida útil de los activos se capitalizan y los desembolsos por reparaciones, mantenimiento y renovaciones menores se llevan al gasto de operación.

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>17/07/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>25/07/2023</b>



**MULTISA CAD**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**INFORMACIÓN GENERAL**  
**EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES**  
**DICIEMBRE 2021**

---

Al cierre del periodo la administración evalúa el valor registrado de sus activos tangibles e intangibles para determinar si existe alguna indicación de que dichos activos hayan sufrido una pérdida o deterioro.

El detalle es el siguiente:

<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>SALDO</b>
<b>10201</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>886.334,83</b>
1020101	TERRENOS	226.067,13
1020102	EDIFICIOS	394.179,64
1020103	CONSTRUCCIONES EN CURSO	32.444,89
1020105	MUEBLES Y ENSERES	9.819,24
1020106	MAQUINARIA Y EQUIPO	56.483,42
1020108	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	7.486,28
1020110	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	151.116,93
1020111	OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	8.737,30

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>17/07/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>25/07/2023</b>





MULTISA CAD  
ARCHIVO CORRIENTE  
INFORMACIÓN GENERAL  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

**AC.1.3**  
**3/3**

### 1.3 INDICADORES FINANCIEROS

A través de la aplicación de los indicadores de liquidez se pudo conocer la situación real de los recursos económicos y financieros de MULTISA CAD.

#### Indicadores de liquidez período 2021

Midió la capacidad que tuvo la empresa para cubrir sus obligaciones inmediatas a corto plazo; es decir por medio de este indicador se pudo conocer que tan liquida fue MULTISA CAD

#### - Liquidez Corriente

INDICADOR	FÓRMULA
LÍQUIDEZ CORRIENTE	LC= $\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$
LÍQUIDEZ CORRIENTE	LC= $\frac{\$2.709.462,82}{\$2.423.959,03}$
LÍQUIDEZ CORRIENTE	LC= \$1,12

#### Análisis e interpretación:

Realizada la aplicación del indicador de liquidez corriente al Estado de Situación Financiera del periodo 2021, se obtuvo el siguiente resultado:

En el año 2021, se evidenció que MULTISA CAD presentó una liquidez corriente de \$1,12 a 1 esto quiere decir, que por cada \$1,00 que la empresa debía a corto plazo tuvo \$1,12; para pagar o respaldar sus obligaciones inmediatas.

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>17/07/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>25/07/2023</b>



MULTISA CAD  
ARCHIVO CORRIENTE  
INFORMACIÓN GENERAL  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

- **Prueba Ácida**

INDICADOR	FÓRMULA
PRUEBA ÁCIDA	PA= $\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE-INVENTARIO}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$
PRUEBA ÁCIDA	PA= $\frac{\$1.168.784,30}{\$2.423.959,03}$
PRUEBA ÁCIDA	PA= \$0,48

**Análisis e interpretación:**

Efectuada la aplicación del indicador de prueba ácida al Estado de Situación Financiera del periodo 2021, se logró el resultado siguiente:

En el año 2021, se conoció que MULTISA CAD presentó una prueba ácida de 0,48 a 1 lo que muestra, que por cada \$1,00 que la empresa debía a largo plazo tuvo \$0,48; para pagar o respaldar sus obligaciones inmediatas a largo plazo sin vender sus inventarios.

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>17/07/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>25/07/2023</b>



MULTISA CAD  
ARCHIVO CORRIENTE  
INFORMACIÓN GENERAL  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

- **Capital de Trabajo**

INDICADOR	FÓRMULA
CAPITAL NETO DE TRABAJO	CT= ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE
CAPITAL NETO DE TRABAJO	CT= \$2.709.462,82 - \$2.423.959,03
CAPITAL NETO DE TRABAJO	CT= \$285.503,79

**Análisis e interpretación:**

Al aplicar el indicador de capital de trabajo al Estado de Situación Financiera del periodo 2021, se consiguió el siguiente resultado:

El capital de trabajo en el año 2021 con el que contó MULTISA CAD fue de \$285.503,79; lo que reveló que la empresa una vez cancelada el total de sus obligaciones inmediatas a corto plazo dispuso del capital la cantidad antes mencionada para el desarrollo de sus actividades económicas del día a día.

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>17/07/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>25/07/2023</b>



MULTISA CAD  
ARCHIVO CORRIENTE  
INFORMACIÓN GENERAL  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

**AC.1.4**  
**2/2**

#### 1.4 CÁLCULO DE LA MATERIALIDAD

Seleccionar un benchmark o punto de referencia	% de medida razonable		
Utilidades antes de impuestos	5,0%	Al	10,0%
Empresas con pérdidas o con bajo nivel de rentabilidad	0,5%	Al	1,0%
Ingresos totales	0,5%	Al	1,0%
Activos totales	0,5%	Al	1,0%
Capital	1,0%	Al	2,0%
Entidades no lucrativas	0,5%	Al	1,0%

Bases de referencia	Importe
Total Activo	171.218,93

<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO</b>	CAJA	68.605,05
	BANCOS	102.613,88
<b>TOTAL</b>		<b>171.218,93</b>

Base de referencia	Importe	% de medida razonable	Materialidad de Planeación (MP)	Error Tolerable - ET - (50% de MP)	Error Mínimo (5% del ET)
Total Activo	171.218,93	0,5% al 1%	856,09	428,05	21,40

#### Observaciones:

Se procederá a proponer ajustes por aquellas deficiencias que sobrepasen el monto mínimo de error aceptable \$ 21,40 por las otras que sean menor, se reportará únicamente como recomendaciones en la carta a la Gerencia.

En relación a clientes se considerará la totalidad de los Activos, puesto que es un riesgo de control alto según el análisis al Estado de Situación Financiera.

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>17/07/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>25/07/2023</b>



MULTISA CAD  
ARCHIVO CORRIENTE  
INFORMACIÓN GENERAL  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

---

### Procedimientos

La metodología de la firma nos indica que el Benchmark primario para la determinación de la materialidad, para el caso de la empresa MULTISA CAD considera que es un Benchmark apropiado para el año 2021. El rango porcentual para la materialidad está determinado entre el 05% al 1,0% dependiendo del riesgo de la entidad, en el cliente se considera la totalidad de los Activos, puesto que se considera un riesgo de control alto al análisis de los Estados Financieros.

### Marcas

- Valores tomados de los Estados Financieros

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>17/07/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>25/07/2023</b>



MULTISA CAD  
ARCHIVO CORRIENTE  
INFORMACIÓN GENERAL  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

**HPT**  
**7/7**

**1.5 HOJA PRINCIPAL DE TRABAJO  
(ACTIVOS)**

Ref	Nombre Cuenta	Saldo Según Contabilidad 31-12-2021	Relación %	Ajustes		Reclasificaciones		Saldo Según Auditoría 31-12-2021
				Debe	Haber	Debe	Haber	
	<b>CAJA</b>	68.605,05	1,90%					68.848,19
						1	2	
						155,21	23,16	
	CAJA EFECTIVA					11	3	
						150,00	12,79	
							4	
							25,65	
	LIQUIDACIONES TARJETA DE CREDITO						5	
							0,47	
<b>A</b>	<b>BANCOS</b>	102.613,88	2,84%					279.171,88
	BANCO DEL AUSTRO					6		
						192.907,04		
	BANCO DEL PICHINCHA					8	7	
						2.289,06	1.721,92	
	BANCO GUAYAQUIL					5	9	
						0,47	25.266,65	
						10		
						8.500,00		
	COOPERATIVA CACPECO						11	
							150,00	

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>17/07/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>25/07/2023</b>



MULTISA CAD  
ARCHIVO CORRIENTE  
INFORMACIÓN GENERAL  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

Ref	Nombre Cuenta	Saldo Según Contabilidad 31-12-2021	Relación %	Ajustes		Reclasificaciones		Saldo Según Auditoría 31-12-2021
				Debe	Haber	Debe	Haber	
B	<b>DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS</b>	622.753,59	17,22%					445.952,45
	CLIENTES MULTISA					7 1.721,92	1 155,21	
						9 25.266,65	8 2.289,06	
							10 8.500,00	
	CHEQUES POR COBRAR CLIENTES						6 192.907,04	
	ANTICIPO SUELDO EMPLEADOS					2 23,16		
						3 12,79		
						4 25,65		
	<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS</b>	1.368,71	0,04%					1.368,71
	<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	502,65						502,65
	<b>PRESTAMOS A ACCIONISTAS</b>	165.833,55	4,58%					165.833,55
	<b>(-) PROV. CTAS INCOBRABLES Y DETER.</b>	(18.993,30)	-0,53%					(18.993,30)

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>17/07/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>25/07/2023</b>



MULTISA CAD  
ARCHIVO CORRIENTE  
INFORMACIÓN GENERAL  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

Ref	Nombre Cuenta	Saldo Según Contabilidad 31-12-2021	Relación %	Ajustes		Reclasificaciones		Saldo Según Auditoría 31-12-2021
				Debe	Haber	Debe	Haber	
<b>C</b>	<b>INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERIA EN ALMACÉN - COMPRADO DE TERCEROS</b>	1.535.904,06	42,46%					1.535.904,06
	<b>INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS</b>	4.774,46	0,13%					4.774,46
<b>D</b>	<b>SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS</b>	3.281,88	0,09%					3.281,88
	<b>ANTICIPOS A PROVEEDORES</b>	89.799,95	2,48%					89.799,95
	<b>OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS</b>	1.431,31	0,04%					1.431,31
	<b>INTERESES DIFERIDOS</b>	67.900,44	1,88%					67.900,44
<b>E</b>	<b>CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA ( I. R.)</b>	63.686,59	1,76%					63.686,59

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>17/07/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>25/07/2023</b>





MULTISA CAD  
ARCHIVO CORRIENTE  
INFORMACIÓN GENERAL  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

Ref	Nombre Cuenta	Saldo Según Contabilidad 31-12-2021	Relación %	Ajustes		Reclasificaciones		Saldo Según Auditoría 31-12-2021
				Debe	Haber	Debe	Haber	
F	TERRENOS	226.067,13	6,25%					226.067,13
	EDIFICIOS	394.179,64	10,90%					394.179,64
	CONSTRUCCIONES EN CURSO	32.444,89	0,90%					32.444,89
	MUEBLES Y ENSERES	9.819,24	0,27%					9.819,24
	MAQUINARIA Y EQUIPO	56.483,42	1,56%					56.483,42
	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	7.486,28	0,21%					7.486,28
	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	151.116,93	4,18%					151.116,93
	OTRAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	8.737,30	0,24%					8.737,30
	G	SOFTWARE	57.358,08	1,59%				
	(-) AMOR. ACUM. ACTIVO INTANGIBLE	(35.651,35)	-0,99%					(35.651,35)
<b>Σ</b>	<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>3.617.504,38</b>	<b>100%</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>231.051,95</b>	<b>231.051,95</b>	<b>3.617.504,38</b>

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>17/07/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>25/07/2023</b>



MULTISA CAD  
ARCHIVO CORRIENTE  
INFORMACIÓN GENERAL  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

HPT  
7/7

**(PASIVOS)**

Ref.	Nombre Cuenta	Saldo Según Contabilidad 31-12-2021	Relación %	Ajustes		Reclasificaciones		Saldo Según Auditoría 31-12-2021
				Debe	Haber	Debe	Haber	
	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	1.899.647,59	70,63%					1.899.647,59
	<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	324.046,73	12,05%					324.046,73
	<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>	95.080,38	3,54%					95.080,38
<b>AA</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS – RELACIONADAS</b>	99.469,20	3,70%					99.469,20
	<b>ANTICIPOS DE CLIENTES POR PAGAR</b>	5.715,13	0,21%					5.715,13
	<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	265.639,09	9,88%					265.639,09
<b>Σ</b>	<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>2.689.598,12</b>	<b>100%</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.689.598,12</b>

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>17/07/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>25/07/2023</b>



MULTISA CAD  
ARCHIVO CORRIENTE  
INFORMACIÓN GENERAL  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

**(PATRIMONIO)**

Ref	Nombre Cuenta	Saldo Según Contabilidad 31-12-2021	Relación %	Ajustes		Reclasificaciones		Saldo Según Auditoría 31-12-2021
				Debe	Haber	Debe	Haber	
<b>CC</b>	<b>CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO</b>	507.206,00	55%					507.206,00
	<b>APORTES DE SOCIOS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN</b>	8.381,75	1%					8.381,75
	<b>UTILIDADES ACUMULADAS 2018</b>	29.386,63	3%					29.386,63
	<b>UTILIDADES ACUMULADAS 2019</b>	126.131,01	14%					126.131,01
	<b>UTILIDADES ACUMULADAS 2020</b>	215.708,57	23%					215.708,57
	<b>PERDIDAS ACUMULADAS 2017</b>	(21.471,73)	-2%					(21.471,73)
	<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>	62.564,03	7%					62.564,03
	<b>Σ</b>	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>927.906,26</b>	<b>100%</b>	-	-	-	-
<b>Σ</b>	<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>\$ 3.617.504,38</b>						<b>\$ 3.617.504,38</b>

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>17/07/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>25/07/2023</b>



MULTISA CAD  
ARCHIVO CORRIENTE  
INFORMACIÓN GENERAL  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

**HPT**  
**7/7**

**(INGRESOS Y GASTOS)**

Ref	Nombre Cuenta	Saldo Según Contabilidad 31-12-2021	Relación %	Ajustes		Reclasificaciones		Saldo Según Auditoría 31-12-2021
				Debe	Haber	Debe	Haber	
X	INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS	1.888.085,65	36340%					1.888.085,65
	INGRESOS ACTIVIDADES EXTRAORDINARIAS	41,80	1%					41,80
	INTERESES FINANCIEROS	12,81	0%					12,81
Y	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	(1.669.283,12)	-32128%					(1.669.283,12)
	GASTOS ADMINISTRATIVOS	(68.494,08)	-1318%					(68.494,08)
	GASTOS VENTA	(111.791,58)	-2152%					(111.791,58)
	GASTOS FINANCIEROS E INTERESES	(7.545,57)	-145%					(7.545,57)
	GASTOS PRODUCCION	(981,80)	-19%					(981,80)
	OTROS GASTOS	(24.863,84)	-479%					(24.863,84)
	TRANSITORIAS	15,40	0%					15,40
<b>Σ</b>	<b>TOTAL</b>	<b>5.195,67</b>	<b>100%</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>5.195,67</b>

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>17/07/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>25/07/2023</b>



MULTISA CAD  
ARCHIVO CORRIENTE  
INFORMACIÓN GENERAL  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

**AC.1.6**  
**3/3**

### 1.6 HOJA DE RECLASIFICACIONES

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	<b>1</b>			
	<b>Caja</b>		155,21	
	Caja efectiva	155,21		
	<b>Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados</b>			155,21
	Cientes MULTISA	155,21		
	P/ R diferencia de saldos según auditoría Caja efectiva Matriz			
	<b>2</b>			
	<b>Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados</b>		23,16	
	Anticipos sueldos empleados	23,16		
	<b>Caja</b>			23,16
	Caja efectiva	23,16		
	P/ R diferencia de saldos según auditoría Caja efectiva Mayorista			
	<b>3</b>			
	<b>Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados</b>		12,79	
	Anticipos sueldos empleados	12,79		
	<b>Caja</b>			12,79
	Caja efectiva	12,79		
	P/ R diferencia de saldos según auditoría Caja efectiva Estacón			
	<b>4</b>			
	<b>Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados</b>		25,65	
	Anticipos sueldos empleados	25,65		
	<b>Caja</b>			25,65
	Caja efectiva	25,65		
	P/ R diferencia de saldos según auditoría Caja efectiva Salcedo			

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>17/07/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>25/07/2023</b>



MULTISA CAD  
ARCHIVO CORRIENTE  
INFORMACIÓN GENERAL  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	<b>5</b>			
	<b>Bancos</b>		0,47	
	Banco Guayaquil	0,47		
	<b>Caja</b>			
	Liquidaciones tarjeta de crédito	0,47		0,47
	P/ R diferencia de saldos según auditoría Caja Tarjeta de Crédito-Liquidación Tarjeta de Crédito			
	<b>6</b>			
	<b>BANCOS</b>		192.907,04	
	Banco del Austro	192.907,04		
	<b>Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados</b>			
	Cheques por cobrar clientes	192.907,04		192.907,04
	P/ R diferencia de saldos según auditoría Banco del Austro			
	<b>7</b>			
	<b>Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados</b>		1.721,92	
	Cientes MULTISA	1.721,92		
	<b>Bancos</b>			
	Banco del Pichincha	1.721,92		1.721,92
	P/R diferencia de saldos según auditoría Banco Pichincha por N/D por insuficiencia de fondos de clientes			
	<b>8</b>			
	<b>Bancos</b>		2.289,06	
	Banco del Pichincha	2.289,06		
	<b>Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados</b>			
	Cientes MULTISA	2.289,06		2.289,06
	P/ R diferencia de saldos según auditoría Banco Pichincha por N/C por abonos de clientes			

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>17/07/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>25/07/2023</b>



MULTISA CAD  
ARCHIVO CORRIENTE  
INFORMACIÓN GENERAL  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	<b>9</b>			
	<b>Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados</b>			
	Cientes MULTISA	25.266,65	25.266,65	
	<b>Bancos</b>			
	Banco Guayaquil	25.266,65		25.266,65
	P/ R diferencia de saldos según auditoría Banco Guayaquil por N/D generadas por insuficiencia de fondos de clientes			
	<b>10</b>			
	<b>Bancos</b>			
	Banco Guayaquil	8.500,00	8.500,00	
	<b>Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados</b>			
	Cientes MULTISA	8.500,00		8.500,00
	P/ R diferencia de saldos según auditoría Banco Pichincha por N/C por abonos de clientes			
	<b>11</b>			
	<b>Caja</b>			
	Caja efectiva	150,00	150,00	
	<b>Bancos</b>			
	Cooperativa CACPECO	150,00		150,00
	P/ R diferencia de saldos según auditoría en COOPERATIVA CACPECO por depósitos en tránsito			
	<b>Total</b>		<b>231.051,95</b>	<b>231.051,95</b>

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>17/07/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>25/07/2023</b>



MULTISA CAD  
ARCHIVO CORRIENTE  
INFORMACIÓN GENERAL  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

**AC.1.7**  
**2/2**

### 1.7 CÉDULA SUMARIA

Ref	Nombre Cuenta	S.S.C. 31-12-2021	Relación %	Ajustes		Reclasificaciones		S.S.A. 31-12-2021
				Debe	Haber	Debe	Haber	
	<b>CAJA</b>	68.605,05	40%					68.848,19
						1	2	
	CAJA EFECTIVA					155,21	23,16	
						11	3	
						150,00	12,79	
							4	
							25,65	
	LIQUIDACIONES TARJETA DE CREDITO						5	
							0,47	
<b>A</b>	<b>BANCOS</b>	102.613,88	60%					279.171,88
	BANCO DEL AUSTRO					6		
						192.907,04		
	BANCO DEL PICHINCHA					8	7	
						2.289,06	1.721,92	
	BANCO GUAYAQUIL					5	9	
						0,47	25.266,65	
						10		
						8.500,00		
	COOPERATIVA CACPECO						11	
							150,00	
	<b>TOTAL COSTO HISTÓRICO</b>	<b>171.218,93</b>	<b>100%</b>					<b>348.020,07</b>

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>17/07/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>25/07/2023</b>





MULTISA CAD  
ARCHIVO CORRIENTE  
INFORMACIÓN GENERAL  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

Ref	Nombre Cuenta	Saldo Según Contabilidad 31-12-2021	Relación %	Ajustes		Reclasificaciones		Saldo Según Auditoría 31-12-2021
				Debe	Haber	Debe	Haber	
B	<b>DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS</b>	622.753,59	17,22%					445.952,45
	CLIENTES MULTISA					7 1.721,92	1 155,21	
						9 25.266,65	8 2.289,06	
							10 8.500,00	
	CHEQUES POR COBRAR CLIENTES						6 192.907,04	
	ANTICIPO SUELDO EMPLEADOS					2 23,16		
						3 12,79		
						4 25,65		
	<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS</b>	1.368,71	0,04%					1.368,71
	<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	502,65						502,65
	<b>PRESTAMOS A ACCIONISTAS</b>	165.833,55	4,58%					165.833,55
	<b>(-) PROV. CTAS INCOBRABLES Y DETER.</b>	(18.993,30)	-0,53%					(18.993,30)

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>17/07/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>25/07/2023</b>

MULTISA CAD  
ARCHIVO CORRIENTE  
INFORMACIÓN GENERAL  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

Ref	Nombre Cuenta	Saldo Según Contabilidad 31-12-2021	Relación %	Ajustes		Reclasificaciones		Saldo Según Auditoría 31-12-2021
				Debe	Haber	Debe	Haber	
	<b>DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS</b>	622.753,59	17,22%					445.952,45
	CLIENTES MULTISA					7 1.721,92	1 155,21	
						9 25.266,65	8 2.289,06	
							10 8.500,00	
	CHEQUES POR COBRAR CLIENTES						6 192.907,04	
	ANTICIPO SUELDO EMPLEADOS					2 23,16		
						3 12,79		
						4 25,65		
	<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS</b>	1.368,71	0,04%					1.368,71
	<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	502,65						502,65
	<b>PRESTAMOS A ACCIONISTAS</b>	165.833,55	4,58%					165.833,55
	<b>(-) PROV. CTAS INCOBRABLES Y DETER.</b>	(18.993,30)	-0,53%					(18.993,30)

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>17/07/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>25/07/2023</b>



MULTISA CAD  
ARCHIVO CORRIENTE  
INFORMACIÓN GENERAL  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

**AC.1.8**  
**2/2**

### 1.8 PUNTOS DE CONTROL INTERNO-HALLAZGOS

Ref	Título	Condición	Criterio	Causa	Efecto	Conclusión	Recomendación
<b>1</b>							
	Falta de supervisión del dinero recaudado.	Existencia de faltante de Caja efectiva.	Manual de políticas contables Multisa CAD 4.1. Literal 7 CAJA los faltantes superiores a \$1.00 serán asumidos por el responsable.	No poseen políticas de depósito inmediato del dinero que ingresa a la empresa.	Diferencia de saldos de Caja. Matriz \$155,21 Mayorista \$23,16 La Estación \$12,79 Salcedo \$25,65	Falta de cumplimiento de las políticas contables por parte del custodio.	<b>Al contador:</b> Realizar arqueos de caja sorpresivos, para evitar faltantes o sobrantes y mejorar la circulación del efectivo en la empresa.
<b>2</b>							
A	Elevado fondo de Caja Chica.	Altos valores en gastos menores.	Manual de políticas contables de Multisa CAD 4.1. literal 6 valores hasta 5\$ sin justificar	Inexistencia de políticas contables para la asignación de fondo de Caja Chica.	Altos montos Anticipo Sueldos Empleados a partir de \$20,00.	Inexistencia de políticas contables que determinen valores máximos para gastos menores.	Al gerente: Implementar una política contable en donde se establezca valor máximo a utilizarse en gastos menores
<b>3</b>							
	Anulación de documentos sin supervisión.	Documentos anulados e recaudaciones.	Manual de políticas contables de Multisa CAD, literal 8, anulación de documentos.	No se verifica que las recaudaciones efectuadas por el custodio contengan las respectivas copias de respaldo.	Recaudaciones sin documentos de respaldo. Generando una diferencia por \$0,47 en Caja Tarjeta de	Poca verificación de las recaudaciones efectuadas por los custodios.	<b>Al contador:</b> Verificar que las recaudaciones contengan los documentos de respaldo y los valores correspondientes.

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>17/07/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>25/07/2023</b>



MULTISA CAD  
ARCHIVO CORRIENTE  
INFORMACIÓN GENERAL  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

Ref	Título	Condición	Criterio	Causa	Efecto	Conclusión	Recomendación
	<b>4</b>						
<b>A</b>	Inadecuado registro en las cuentas bancarias.	Poco control de ingresos y depósitos.	Manual de políticas de Multisa CAD Recaudación del dinero, Caja-Bancos literal 2 y 3	Errores en el registro de nota de débito.	Insuficiencia de fondos	Ausencia de control de políticas contables para la recaudación de los ingresos y depósitos en las cuentas bancarias.	<b>Al gerente:</b> Implementar una política que controle los procedimientos de los ingresos y depósitos efectuados en las cuentas bancarias. <b>Al contador:</b> Estructurar de manera adecuada las conciliaciones bancarias.
	<b>5</b>						
	Valores no contabilizados.	Inexistencia de control de fondos disponibles	Manual de políticas contables Multisa CAD, literal 10, respaldo de transferencias.	Escaso control de la disponibilidad de fondos.	Las notas de crédito con errores en las cuentas bancarias.	Valores incorrectos en Las cuentas bancarias.	Implementar políticas de control de fondos para mantener disponibilidad de fondos.

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>17/07/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>25/07/2023</b>



*MULTISA CENTRO DE ACOPIO Y DISTRIBUCIÓN  
SOCIEDAD CIVIL*

# **INFORME FINAL**

*Elaborador por:*



**AUDITORES Y CONSULTORES S.A.**



MULTISA CAD  
ARCHIVO CORRIENTE  
INFORMACIÓN GENERAL  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

---

## ABREVIATURAS Y MARCAS

NOMBRES Y APELLIDOS	SIGLAS	CARGO
Ing. MSc. Clara de las Mercedes Razo Ascazubi	<b>R.A.C.M.</b>	Supervisora de Auditoría
Lisbeth Juliana Silva Lliguin	<b>A.C.S.A.</b>	Auditor Sénior
Gimmy Alexander Cadena Guanoluisa	<b>A.C.S.A.</b>	Auditor Sénior

Símbolo	Significado
<b>Sr</b>	Señor
<b>NAGAs</b>	Normas de Auditoria generalmente Aceptables
<b>NIAs</b>	Normas Internacionales de Auditoria
<b>NEC</b>	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
<b>NIC</b>	Normas Internacionales de Contabilidad
<b>N/A</b>	Notas Aclaratorias
∞	Inconforme
©	Conforme
<b>PCI</b>	Puntos de Control Interno
<b>S</b>	Saldo Auditado



MULTISA CAD  
ARCHIVO CORRIENTE  
INFORMACIÓN GENERAL  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

---

**CARTA DE PRESENTACIÓN**

Latacunga, 27 de Julio de 2023

Sra. Cristina Salazar Guanoluisa  
**GERENTE DE “MULTISA CENTRO DE ACOPIO Y DISTRIBUCIÓN  
SOCIEDAD CIVIL”**  
Presente. –

De nuestra consideración.

Reciba un cordial saludo de parte de la firma auditoria “AUDITORES Y CONSULTORES S.A”, por medio de la presente se informa la culminación del Examen especial a la cuenta del Efectivo y Equivalentes al Efectivo de la empresa comercial MULTISA CAD del cantón Latacunga de la provincia de Cotopaxi periodo diciembre de 2021.

El examen se efectuó considerando lo establecido por las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) y las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAs), con la finalidad de examinar la cuenta del efectivo y equivalente al efectivo perteneciente a la empresa. Cabe destacar que, el examen especial, se realizó mediante observación, entrevista al personal, revisión y evaluación de documentación y aplicación de cuestionarios.

Mediante este documento se presenta el informe final de auditoría a los clientes cumpliendo con un servicio de calidad basado en la eficiencia, el conocimiento de la empresa y la oportunidad, por lo que se aspira cumplir con las expectativas y necesidades actuales y futuras.



MULTISA CAD  
ARCHIVO CORRIENTE  
INFORMACIÓN GENERAL  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

---

Agradecemos su preferencia y la confianza depositada en los servicios de  
AUDITORES CONSULTORES S.A.

Atentamente,

.....  
Juliana Silva  
**AUDITORA**  
“AUDITORES CONSULTORES S.A.”

.....  
Gimmy Cadena  
**AUDITOR**  
“AUDITORES CONSULTORES S.A.”





MULTISA CAD  
ARCHIVO CORRIENTE  
INFORMACIÓN GENERAL  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

---

**CAPÍTULO I**  
***INFORMACIÓN INTRODUCTORIA***

**ENFOQUE DE AUDITORÍA**

El examen especial está enfocado a contribuir de manera positiva a corregir las falencias de la empresa para un mejor control.

**OBJETIVOS DE AUDITORÍA**

**Objetivo General**

Examinar las cuentas del efectivo y sus equivalentes mediante un examen especial de auditoría financiera, con la finalidad de verificar la razonabilidad de los estados financieros de la empresa comercial “MULTISA CENTRO DE ACOPIO Y DISTRIBUCIÓN SOCIEDAD CIVIL” del cantón Latacunga de la provincia de Cotopaxi con corte del segundo semestre del 2021.

**Objetivos Específicos**

- Evaluar los procedimientos contables que estén realizados de acuerdo a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).
- Comunicar a reuniones para la revisión de los posibles hallazgos en el momento de ser detectados, enviar por medio de correo electrónico para el conocimiento y corrección oportuna.
- Emitir un informe sobre la razonabilidad de los estados financieros, en base a la cuenta del efectivo para el gerente, con sus conclusiones y recomendaciones para beneficios propios.



**MULTISA CAD  
ARCHIVO CORRIENTE  
INFORMACIÓN GENERAL  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021**

---

### **ALCANCE DE AUDITORÍA**

Evaluación, revisión, análisis, verificación, interpretación y examen a las cuentas del Efectivo y Equivalente al Efectivo de la empresa comercial “MULTISA CENTRO DE ACOPIO Y DISTRIBUCIÓN SOCIEDAD CIVIL”, diciembre de 2021, con la finalidad de emitir un informe acerca de la razonabilidad de la cuenta del efectivo y el manejo financiero de la misma.

### **COMPONENTES AUDITADOS**

En el examen especial se consideró el componente del Efectivo y Equivalentes al Efectivo, la siguiente tabla establece sus rubros objetos de estudio.

<b>COMPONENTES</b>	
<b>ACTIVO</b>	
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>	
Caja	Caja Efectiva Caja Tarjeta Liquidación de Tarjetas Caja Chica La Estación Caja Chica Salcedo Caja Chica Mayorista.
Bancos	Banco del Austro Banco del Pichincha Banco ProduBanco Banco Guayaquil Cooperativa CACPECO

### **INDICADORES UTILIZADOS**

Los indicadores financieros que se utilizaron en el examen especial fue el índice de liquidez. (Liquidez corriente y Prueba Ácida), además se propuso el índice Capital Neto de Trabajo.

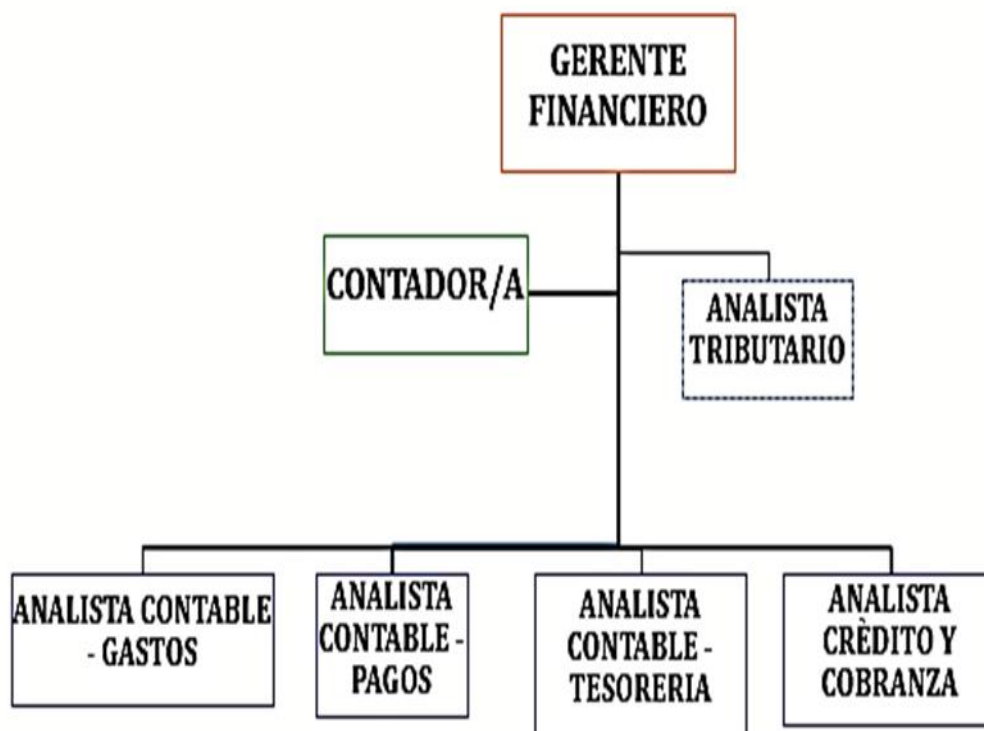


MULTISA CAD  
ARCHIVO CORRIENTE  
INFORMACIÓN GENERAL  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

**CAPÍTULO II**  
**INFORMACIÓN DE LA ENTIDAD**

La empresa comercial “MULTISA CENTRO DE ACOPIO Y DISTRIBUCIÓN SOCIEDAD CIVIL”, está representada por el Sr. Cristian Salazar Gerente General. Se dedica a la venta al por mayor de productos diversos para el consumidor, así como a la venta al por mayor de productos sin especialización.

**ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL**





MULTISA CAD  
ARCHIVO CORRIENTE  
INFORMACIÓN GENERAL  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

---

**CAPÍTULO III**  
**HALLAZGOS**

**HALLAZGO 1**

**Título:** Falta de supervisión del dinero recaudado.

**Condición:** Existencia de faltante de Caja efectiva.

**Criterio:** Manual de políticas contables Multisa CAD 4.1. Literal 7 CAJA los faltantes superiores a \$1.00 serán asumidos por el responsable.

**Causa:** No poseen políticas de depósito inmediato del dinero en efectivo que ingresa a la empresa.

**Efecto:** Diferencia de saldos a Caja Efectiva: Matriz \$ 155,21; Mayorista \$ 23,16; La Estación \$ 12,79 y Salcedo \$ 25,65

**Conclusión:** En MULTISA CAD existe una falta de cumplimiento de las políticas contables por parte del custodio, lo cual conlleva errores en los registros financieros y por ende, estados financieros inexactos.

**Recomendación:** A la gerencia, establecer y mantener sólidos controles internos que garanticen el cumplimiento riguroso de sus políticas contables. Al contador, realizar arqueos de caja sorpresivos, para evitar faltantes o sobrantes y mejorar la circulación del efectivo en la empresa.



MULTISA CAD  
ARCHIVO CORRIENTE  
INFORMACIÓN GENERAL  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

## HALLAZGO 2

**Título:** Elevado fondo de Caja Chica.

**Condición:** Altos valores en gastos menores.

**Criterio:** Manual de políticas contables de Multisa CAD 4.1. Literal 6 valores hasta 5\$ sin justificar

**Causa:** Inexistencia de políticas contables para la asignación de fondo de Caja Chica por sucursal.

**Efecto:** Gastos irregulares con valores elevados.

**Conclusión:** Inexistencia de políticas contables que determinen valores máximos para gastos menores, lo que da lugar a gastos innecesarios o excesivos, lo que hace que sea difícil mantener el presupuesto de la empresa bajo control.

**Recomendación:** Al gerente, implementar políticas contables claras que definan valores máximos para los gastos menores y establecer procedimientos adecuados para su aprobación y registro.



MULTISA CAD  
ARCHIVO CORRIENTE  
INFORMACIÓN GENERAL  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

---

### HALLAZGO 3

**Título:** Anulación de documentos sin supervisión.

**Condición:** Documentos anulados en las recaudaciones.

**Criterio:** Manual de políticas contables de Multisa CAD, literal 8, anulación de documentos.

**Causa:** No se verifica que las recaudaciones efectuadas por el custodio contengan las respectivas copias de respaldo.

**Efecto:** Recaudaciones sin documentos de respaldo.

**Conclusión:** Poca verificación de las recaudaciones efectuadas por los custodios, lo que podría ocasionar que se desvíen o simplemente no registren correctamente los valores recaudados, generando pérdida para la empresa.

**Recomendación:** A la gerencia, al contador, implementar procesos de verificación rigurosos para las recaudaciones efectuadas por los custodios. Esto puede incluir la revisión periódica de los registros financieros, la implementación de controles internos sólidos y la capacitación del personal en prácticas seguras de manejo de fondos.



MULTISA CAD  
ARCHIVO CORRIENTE  
INFORMACIÓN GENERAL  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

---

#### **HALLAZGO 4**

**Título:** Inadecuado registro en las cuentas bancarias.

**Condición:** Poco control de ingresos y depósitos.

**Criterio:** Manual de políticas de Multisa CAD Recaudación del dinero, Caja-Bancos literal 2 y 3

**Causa:** Errores en el registro de nota de débito.

**Efecto:** Insuficiencia de fondos.

**Conclusión:** Ausencia de políticas contables para las recaudaciones de los ingresos y depósitos en las cuentas bancarias, lo que hace más probable que se cometan errores en los libros contables, llegando a dificultar la conciliación de las cuentas.

**Recomendación:** Al gerente, implementar políticas contables claras y sólidas para las recaudaciones de ingresos y los depósitos en las cuentas bancarias. Estas políticas deben definir los procedimientos precisos para el registro de ingresos, el manejo de efectivo y cheques, así como la conciliación bancaria.



MULTISA CAD  
ARCHIVO CORRIENTE  
INFORMACIÓN GENERAL  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

---

## **HALLAZGO 5**

**Título:** Valores no contabilizados.

**Condición:** Inexistencia de control de fondos disponibles.

**Criterio:** Manual de políticas contables Multisa CAD, literal 10, respaldo de transferencias.

**Causa:** Escaso control de la disponibilidad de fondos.

**Efecto:** Las notas de crédito con errores en las cuentas bancarias.

**Conclusión:** Valores incorrectos en las cuentas bancarias. es decir, se registran depósitos incorrectos o se omiten retiros, provocando que la empresa tenga una visión distorsionada de su saldo real, llevando a la gerencia a tomar decisiones financieras erróneas.

**Recomendación:** Al gerente, implementar políticas de control de fondos para mantener disponibilidad de fondos. Al contador, efectuar conciliaciones regulares de las cuentas bancarias de la empresa, revisar frecuentemente las transacciones y saldos.





MULTISA CAD  
ARCHIVO CORRIENTE  
INFORMACIÓN GENERAL  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

---

**CAPÍTULO IV**  
***DICTAMEN DE AUDITORÍA***

Latacunga, 27 de Julio de 2023

Sra. Cristina Salazar Guanoluisa  
**GERENTE DE “MULTISA CENTRO DE ACOPIO Y DISTRIBUCIÓN  
SOCIEDAD CIVIL”**  
Presente. -

**Informe sobre la auditoria de los Estados Financieros**

**Opinión Limpia**

Se realizó el análisis a la cuenta del efectivo y equivalentes del efectivo de la empresa comercial MULTISA CAD, del mes de diciembre del 2021, además de ello se analizó el desempeño institucional y el cumplimiento de las políticas contables del departamento financiero.

En nuestra opinión, la cuenta del efectivo y equivalentes del efectivo reflejado en los Estados Financieros de la empresa comercial MULTISA CAD, del periodo diciembre del 2021, se presenta razonablemente en todos sus aspectos materiales y de conformidad con las Normas Ecuatoriana de Contabilidad (NEC), Principios Contables Generalmente Aceptados y el cumplimiento del reglamento de control de Servicio de Rentas Interna SRI.



MULTISA CAD  
ARCHIVO CORRIENTE  
INFORMACIÓN GENERAL  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

---

### **Párrafo de Énfasis**

Los Estados Financieros del 2021 de MULTISA CAD son presentados en base al cumplimiento de las (NEC) Normas Ecuatorianas de Contabilidad, bajo el reglamento establecido por la entidad de control SRI y los Principios Generales de Contabilidad Generalmente Aceptados. La opinión de auditoría no ha sido modificada en base a los conceptos estipulados, motivo que la empresa cumple lo establecido en la normativa a la que se rige.

### **Incertidumbre material relacionada con la empresa en funcionamiento**

Al realizar el examen especial a la cuenta de Efectivo y Equivalentes al Efectivo, se evidenció falencias en la elaboración de las respectivas conciliaciones bancarias, por motivo que no identifican las respectivas notas de crédito y débitos, y deficiencias en el manejo de este rubro, tomando en consideración que no existen políticas contables específicas para el manejo Bancos de la empresa.

### **Responsabilidad de la administración por los estados financieros**

La Administración de MULTISA CAD es responsable de la preparación y presentación razonable de la cuenta del Efectivo y Equivalentes al Efectivo reflejada en el estado financiero, la cual se presenta de conformidad con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material y en base al cumplimiento de la normativa.



MULTISA CAD  
ARCHIVO CORRIENTE  
INFORMACIÓN GENERAL  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

---

### **Responsabilidad del auditor Independiente**

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión acerca de la razonabilidad de la cuenta de Efectivo y Equivalentes al Efectivo objeto a examen basado en las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Estas normas requieren que se cumplan requerimientos éticos, manteniendo una correcta planificación para una posterior ejecución de auditoría para obtener seguridad razonable.

La auditoría comprende la aplicación y ejecución de procesos para conseguir evidencia de auditoría acerca de los importes y la información revelada en la cuenta del Efectivo y Equivalentes al Efectivo.

Al realizar la valoración del riesgo, la firma de auditoría considera el Control Interno que posea la información relevante para la preparación y presentación de las cuentas que forman parte de la empresa comercial, con el propósito de elaborar procesos de auditoría acordes a la problemática detectada.

Atentamente,

.....  
Juliana Silva  
**AUDITORA**  
“AUDITORES CONSULTORES S.A.”

.....  
Gimmy Cadena  
**AUDITOR**  
“AUDITORES CONSULTORES S.A.”



MULTISA CAD  
ARCHIVO CORRIENTE  
INFORMACIÓN GENERAL  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

---

**CARTA A GERENCIA**

Sra. Cristina Salazar Guanoluisa  
**GERENTE DE “MULTISA CENTRO DE ACOPIO Y DISTRIBUCIÓN  
SOCIEDAD CIVIL”**

De nuestra consideración

Se ha realizado un examen especial a la cuenta del Efectivo y Equivalentes al Efectivo del Balance General de Diciembre del 2021, ratificamos que el trabajo realizado por los investigadores se lo ha ejecutado mediante las NIA.

El examen especial se realizó a la cuenta del Efectivo y Equivalentes al efectivo de acuerdo con el Balance General de MULTISA CAD período diciembre del 2021, cuyos saldos son razonables excepto por algunos errores detallados en el Informe de Auditoría.

Cabe señalar que, el examen se efectuó a base de pruebas selectivas, documentos comprobatorios proporcionados por el contador, a la vez se aplicó NIAs que permitieron obtener resultados verídicos y satisfactorios.

A continuación, se detalla las falencias encontradas con respecto a las subcuentas del Efectivo y Equivalentes al Efectivo en donde se da a conocer la conclusión y recomendación para mejorar las actividades financieras y administrativas de la empresa.



MULTISA CAD  
ARCHIVO CORRIENTE  
INFORMACIÓN GENERAL  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

---

**SUBCOMPONENTE:**

**CAJA**

**HALLAZGO 1**

**Conclusión:** En MULTISA CAD existe una falta de cumplimiento de las políticas contables por parte del custodio, lo cual conlleva errores en los registros financieros y por ende, estados financieros inexactos.

**Recomendación:** A la gerencia, establecer y mantener sólidos controles internos que garanticen el cumplimiento riguroso de sus políticas contables. Al contador, realizar arqueos de caja sorpresivos, para evitar faltantes o sobrantes y mejorar la circulación del efectivo en la empresa.

**HALLAZGO 2**

**Conclusión:** Inexistencia de políticas contables que determinen valores máximos para gastos menores, lo que da lugar a gastos innecesarios o excesivos, lo que hace que sea difícil mantener el presupuesto de la empresa bajo control.

**Recomendación:** Al gerente, implementar políticas contables claras que definan valores máximos para los gastos menores y establecer procedimientos adecuados para su aprobación y registro.

**HALLAZGO 3**

**Conclusión:** Poca verificación de las recaudaciones efectuadas por los custodios, lo que podría ocasionar que se desvíen o simplemente no registren correctamente los valores recaudados, generando pérdida para la empresa.



MULTISA CAD  
ARCHIVO CORRIENTE  
INFORMACIÓN GENERAL  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

---

**Recomendación:** A la gerencia, al contador, implementar procesos de verificación rigurosos para las recaudaciones efectuadas por los custodios. Esto puede incluir la revisión periódica de los registros financieros, la implementación de controles internos sólidos y la capacitación del personal en prácticas seguras de manejo de fondos.

**SUBCOMPONENTE:**

**BANCOS**

**HALLAZGO 4**

**Conclusión:** Ausencia de políticas contables para las recaudaciones de los ingresos y depósitos en las cuentas bancarias, lo que hace más probable que se cometan errores en los libros contables, llegando a dificultar la conciliación de las cuentas.

**Recomendación:** Al gerente, implementar políticas contables claras y sólidas para las recaudaciones de ingresos y los depósitos en las cuentas bancarias. Estas políticas deben definir los procedimientos precisos para el registro de ingresos, el manejo de efectivo y cheques, así como la conciliación bancaria.

**HALLAZGO 5**

**Conclusión:** Valores incorrectos en las cuentas bancarias, es decir, se registran depósitos incorrectos o se omiten retiros, provocando que la empresa tenga una visión distorsionada de su saldo real, llevando a la gerencia a tomar decisiones financieras erróneas



MULTISA CAD  
ARCHIVO CORRIENTE  
DOCUMENTACIÓN POR COMPONENTE  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES

DICIEMBRE 2021

**Recomendación:** Al gerente, implementar políticas de control de fondos para mantener disponibilidad de fondos. Al contador, efectuar conciliaciones regulares de las cuentas bancarias de la empresa, revisar frecuentemente las transacciones y saldos.

Atentamente,

.....  
Juliana Silva  
**AUDITORA**  
“AUDITORES CONSULTORES S.A.”

.....  
Gimmy Cadena  
**AUDITOR**  
“AUDITORES CONSULTORES S.A.”



MULTISA CAD  
ARCHIVO CORRIENTE  
DOCUMENTACIÓN POR COMPONENTE  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

**ÍNDICE**

<b>AC.2</b>	<b>DOCUMENTACIÓN POR COMPONENTE</b>
<b>A 1</b>	<b>CAJA</b>
<b>A 1.1</b>	<b>Caja Efectiva</b>
A 1.1.2	Matriz
A 1.1.3	Mayorista
A 1.1.4	La Estación
A 1.1.5	Salcedo
<b>A 1.2</b>	<b>Caja Chica</b>
A 1.2.1	Matriz
A 1.2.2	La Estación
A 1.2.3	Salcedo
<b>A 1.3</b>	<b>Caja Tarjeta de Crédito</b>
A 1.3.1	Caja Tarjeta de Crédito-Liquidación
<b>A 2</b>	<b>BANCOS</b>
A 2.1	Banco del Austro
A 2.2	Banco del Pichincha
A 2.3	Banco Produbanco
A 2.4	Banco Guayaquil
A 2.5	Cooperativa CACPECO

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>17/07/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>01/08/2023</b>





**MULTISA CAD  
ARCHIVO CORRIENTE  
DOCUMENTACIÓN POR COMPONENTE  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021**

**A 1.1  
A 1.1.2  
3/3**

**CAJA EFECTIVA MATRIZ-CEDULA ANALÍTICA**

CIERRES DIARIOS	Suma de Débito (A/S)	Suma de Crédito (A/S)	VALOR SISTEMA	VALOR CIERRE MANUAL DEP.	DIFERENCIAS	CONVENTOS	SOBRANTES	ANTICIPO GENERADOS POR DIFERENCIAS MENORES	CUENTAS POR PAGAR ANTICIPOSA EMPLEADOS EN RECAUDACIÓN	GASTOS	CONVENIO DEP	Nº DEP	SALDO AUDITADO	OBSERVACIONES
1/12/2021	21305.31		21306.31	19761.83	-1543.48	1.892	0.52		2	150	1.392	2.394	21306.35	LOS CONVENIOS SON VALORES DE IMPORTE DE DEPOSITOS REALIZADO POR RECAUDACIONES, A CLIENTES FRECUENTES, REVISAR CHEQUE 646
2/12/2021	18496.04		18496.04	710.93	-17785.11	0		0.11		500	17285	22978	18496.04	DETERMINAN UNA DIFERENCIA 2.32 LO JUSTIFICAN EL 03/12/21
3/12/2021	20105.13		20105.13	20096.04	-9.09	0		0.1	8.99				20105.13	LOS VALORES MENORES UN DÓLAR EN FALTANTE SE RESPONSABILIZA LA EMPRESA Y SI SON MAYORES EL EMPLEADO IGUAL QUE LOS BILLETES FALSOS
4/12/2021	6133.17		6133.17	5826.23	-306.94	0	0.06			307			6133.29	
5/12/2021	11401.2	11401.2	0		0	0							0	
6/12/2021	25440.84	23203	25218.81	24362.84	-855.97	0		0.37	10	260	5856	31977521	25218.81	EXISTE UN CONVENIO NO ESPECIFICADO DE \$ 136.59, PERO NO SUSTENADO CON DOCUMENTOS FISICOS.
7/12/2021	31796.96	476	31797.2	30716	-1081.2	0		0.19	1.01	75	1000	24966	31797.2	EL PAGO DE ESTE PRESTAMO REALIZADO AL SR. FERNANDO SALAZAR ESCANCHO EL 23/12/2021
8/12/2021	29125.97		29125.97	22046.2	-7079.77	0		0.1	8.7		7070.97	14009572	29125.97	LA DIFERENCIA DE LOS 7000 CORRESPONDE AL CUADRE DE CA NAVIDEÑA RESPALDADA CON UN CONVENIO PERO NO EN FIRMADO
9/12/2021	18424.67		18424.67	17921.55	-503.12	0		0.12	3	500			18424.67	
10/12/2021	23357.38		23357.38	23296.12	-61.26	0		0.04	1.3	60			23357.46	
11/12/2021	9545.06		9545.06	9204.59	-340.47	0		0.47		340			9545.06	
13/12/2021	30135.68	400	29735.68	28955.54	-780.12	0		0.99		709.49	964	2369	29735.68	
14/12/2021	28335	21068	28124.32	21365.63	-6788.69	0	0.78		9.47	70	6680	2533	28125.58	
15/12/2021	39833.15	66055	33302.6	34588.47	-8614.13	7100.27		0.38	3.73		8610.02		33302.6	LOS 7100 CORRESPONDE A UN CIERRE DE CAJA NAVIDEÑO
16/12/2021	19266.89	78291	19847.98	17231.5	-18124.83	0		4.37		1460	1669497	2577	19847.98	LOS CONVENIOS NO SON RESPALDADOS
17/12/2021	17012.51		17012.51	16777.21	-235.3	0		1.61	29.92	33.75			16842.49	DIFERENCIA EN CONTRADA VERIFICAR MAYOR
18/12/2021	5361.84		5361.84	41489.1	-12119.3	0	0.07			1212			5361.98	UN VALE ESTABLECIDO COMO GASTOS PERSONALES DE HUGO MARCIAL SALAZAR VEGA Y LO DEMAS CORRESPONDE A ANPROVEEDORES

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>17/07/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>01/08/2023</b>

AUDITORES  
CONSULTORES

**MULTISA CAD**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**DOCUMENTACIÓN POR COMPONENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES**  
**DICIEMBRE 2021**

20/12/2021	3322,52		3322,52	28372,85	-4850,67	0		0,86	700		4149,81		3322,52	LOS \$200 DOLARES CORRESPONDE A UN PRESTAMO REALIZADO POR EMPLEADO MARCO ESPIN RESPONSABLE CARLOS MUSO	
21/12/2021	39375,03	27,5	39347,53	32355,31	-4092,22	0	1,57			500	6493,79	238,3	39350,63	EL CONVENIO ESTA RESPALDADO CON SU DEPOSITO AL BANCO AUSTRIO POR CONCEPTO DE RECAUDACION Y LOS 500 DOLARES UN ANTICIPO PARA AGASAJOS NAVIDEÑO	
22/12/2021	20207,72	80,38	20127,34	19927,95	-199,39	0	0,61			200			20128,56		
23/12/2021	21297,56		21297,56	20439,47	-858,09			0,91			8,99		21299,38		
24/12/2021	29095,99	35,99	29060	27202,78	-1857,22	0		6,69	72	1277,67	0,78	2,708	29059,92	DEPOSITO POR RECAUDACION 0,78 ES AUTORIZADO POR PARAJENRENTE LA TOMA DE 5 DOLARES PARA DEL SISTEMA ELECT	
25/12/2021	3012,87		3012,87	3012,87	-0,05	0		0,05					3012,87		
27/12/2021	25396,82		25396,82	25342,56	-154,26	0		1,25			153,01		25396,82	PAGO TELECOMUNICACIONES CNT	
28/12/2021	33187,48	1544,27	33513,21	33194,75	-318,46	0	0,54				3,19		33514,29	PAGO PORVEEDORES	
29/12/2021	20144,34	282,22	19862,12	19671,15	-190,97	0		1,09	60	129,88			19862,12		
30/12/2021	22618,41		22618,41	22614,39	-4,02	0		3,02	1				22618,41	EXISTE UN FALTANTE DEL SRA. MARTHA TONATO DE 2,99.	
31/12/2021	60008,3		60008,3	59109,2	-899,1	0	0,09				80	10	276,3	6001,01	DEPOSITO DE 10 DOLARES POR PAGO A PROVEEDORES
<b>Total general</b>	<b>\$ 600.906,29</b>	<b>\$ 10.657,41</b>	<b>\$ 590.248,88</b>	<b>\$ 509.947,21</b>	<b>\$ 80.301,67</b>	<b>0</b>							<b>\$ 590.093,67</b>		
<p>Saldo Contable: \$ 590.248,88 Σ</p> <p>Saldo Auditado: \$ 590.093,67 Σ</p> <p>Diferencia: \$ 155,21 0</p> <p><b>Certificación:</b> Los valores detallados anteriormente fueron contados y revisados en mi presencia y devueltos en mi entera satisfacción.</p>															

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>17/07/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>01/08/2023</b>



MULTISA CAD  
ARCHIVO CORRIENTE  
DOCUMENTACIÓN POR COMPONENTE  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

---

**COMENTARIO:**

Como política interna del manejo de la caja efectiva los faltantes asumen la empresa hasta un valor de 1,00 dólar estadounidense, pero existe ocasiones que superan este valor, la empresa los considera y los asumen, pero con su respectivo motivo. Pero al no ser el caso realizan cuentas por cobrar al empleado encargado del punto de venta.

Los convenios son formas de pago que la empresa otorga a sus clientes frecuentes. Por medio de depósitos

Existe un sobrante de \$ 155,21 por lo tanto auditoría propone **A/R 1 PCI**

**POLITICAS CONTABLES:**

La salida del efectivo es respaldada con un vale de egreso a caja general, hasta la entrega de la factura física, estos vales deben estar previamente autorizado por el custodio Ing. Carlos Muso.

**Marcas**

- $\Sigma$  Cálculos y operaciones efectuados por el Auditor
- $\emptyset$  Diferencias determinadas en revisión

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>17/07/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>01/08/2023</b>



MULTISA CAD  
ARCHIVO CORRIENTE  
DOCUMENTACIÓN POR COMPONENTE  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021  
**CAJA EFECTIVA MAYORISTA-CEDULA ANALÍTICA**

**A 1.1**  
**A 1.1.3**  
**3/3**

CIERRES DIARIOS	Suma de Débito (M\$)	Suma de Crédito (M\$)	VALOR SISTEMA	VALOR CIERRE MANUAL	DIFERENCIAS	VALE	SOBRANTES	ANTICIPO GENERADOS POR DIFERENCIAS MENORES	CUENTA SPOR PAGAR ANTICIPOS A EMPLEADOS EN RECAUDACIÓN	GASTOS	OTROS	DIFERENCIAS	SALDO AUDITORÍA	OBSERVACIONES
1/12/2021	\$6.887,14	\$40,84	\$6.846,30	\$6.846,31	\$0,01		\$0,01						\$6.846,32	
2/12/2021	\$3.050,52	\$174,77	\$2.875,75	\$2.875,78	\$0,03		\$0,03						\$2.875,81	CH. DE \$50,99 RECIBIDO COMO MEDIO DE PAGO NO ESTA DEBIDAMENTE RESPALDADO CON SU SERIE, NI UNA COPIA, REVISAR ESTADO DE CUENTA
3/12/2021	\$9.206,68	\$76,50	\$9.130,18	\$8.627,90	-\$502,28	\$500,00		\$2,28			\$500,00		\$9.130,18	VALE DE 500 DOLARES QUE PRESENTA LA EMPRESA, PERO SU VALOR NO SE ENCUENTRA REGISTRADO EN LOS CIERRES DE CAJA, SE REVISAR MAYOR DE CAJA EFECTIVA.
4/12/2021	\$16.740,77	\$159,84	\$16.580,93	\$16.551,87	-\$29,06	\$24,49		\$4,57			\$24,49		\$16.580,95	VALE DE \$24,49 CORRESPONDE A UNA NOTA DE CREDITO A CLIENTE # 133
5/12/2021	\$1.216,09	\$12,63	\$1.203,46	\$1.203,46	\$0,00								\$1.203,46	
6/12/2021	\$3.783,37	\$39,97	\$3.743,40	\$3.733,13	-\$10,27				\$10,27				\$3.743,40	LOS FALTANTES EXISTENTES SON REGISTRADO COMO CUENTAS POR PAGAR, SI SUPERAN LOS EL VALOR REPRESENTADO EN EL SISTEMA ES DIFERENTE AL VALOR PRESENTADO EN EL FIS POR AL NO REGISTRAR EL VALOR DEL GASTO
7/12/2021	\$10.860,89	\$1.049,63	\$9.811,26	\$9.631,91	-\$179,35	\$10,10	\$0,73		\$10,10	\$169,98			\$9.812,72	(PAGOS EFECTUADOS FM 502571243001. EXISTE UNA DIFERENCIA DE 300 DOLARES QUE NO ESTAN SUS TENTA, SE REVISARA LIBRO MAYOR DE CAJA EFECTIVA.
8/12/2021	\$4.654,61		\$4.654,61	\$3.754,10	-\$900,51	\$900,00		\$0,51		\$400,00	\$500,00	-\$500,00	\$4.654,61	EXITE UN CONVENIO CON TPVM, NO SE ENCUENTRA RESPALDADO CON NINGUN DOCUMENTO.
9/12/2021	\$6.931,70	\$893,20	\$6.038,50	\$4.039,50	-\$1.999,00	\$2.000,00	\$1,30				\$2.000,00	\$1,00	\$6.040,80	EXITE UNA TRANSFERENCIA ESTA DEBIDAMENTE RESPALDA CON SU COMPROBANTE 40903676
10/12/2021	\$6.753,25	\$22,26	\$6.730,99	\$6.731,62	\$0,63		\$0,63						\$6.732,25	EXITE UNA TRANSFERENCIA ESTA DEBIDAMENTE RESPALDA CON SU COMPROBANTE 17443105
11/12/2021	\$14.847,82	\$287,50	\$14.560,32	\$14.561,41	\$1,09			\$1,10					\$14.562,51	
12/12/2021	\$1.641,22		\$1.641,22	\$1.641,25	\$0,03		\$0,03						\$1.641,28	
13/12/2021	\$7.912,61	\$117,30	\$7.795,31	\$7.795,43	\$0,12		\$0,13						\$7.795,56	CH. DE 750\$ NO SE ENCUENTRA DEBIDAMENTE RESPALDADO Y TRANSFERENCIA DE 259,10 NO ENCUENTRA DOCUMENTO DE RESPALDO
14/12/2021	\$9.422,20	\$42,96	\$9.379,24	\$9.160,73	-\$218,51	\$217,93		\$0,58		\$217,93		-\$0,74	\$9.378,50	EL GASTO REALIZADO ES DE LA FACURA 426 Y TRANSFERENCIA POR 475,99 NO SE ENCUENTRA RESPALDO, Y EXISTE UNA DIFERENCIA

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>17/07/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>01/08/2023</b>



**MULTISA CAD**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**DOCUMENTACIÓN POR COMPONENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES**  
**DICIEMBRE 2021**

7/12/2021	\$10.860,89	\$1.049,63	\$9.811,26	\$9.631,91	-\$179,35	\$10,10	\$0,73		\$10,10	\$169,98		\$9.812,72	(PAGOS EFECTUADOS FM 502571243001.	
8/12/2021	\$4.654,61		\$4.654,61	\$3.754,10	-\$900,51	\$900,00		\$0,51		\$400,00	\$500,00	-\$500,00	\$4.654,61	EXISTE UNA DIFERENCIA DE 500 DOLARES QUE NO ESTAN SUSTENTA, SE REVISARA LIBRO MAYOR DE CAJA EFECTIVA.
9/12/2021	\$6.931,70	\$893,20	\$6.038,50	\$4.039,50	-\$1.999,00	\$2.000,00		\$1,30			\$2.000,00	\$1,00	\$6.040,80	EXITE UN CONVENIO CON TPVM, NO SE ENCUENTRA RESPALDADO CON NINGUN DOCUMENTO.
10/12/2021	\$6.753,25	\$22,26	\$6.730,99	\$6.731,62	\$0,63			\$0,63					\$6.732,25	EXITE UNA TRANSFERENCIA ESTA DEBIDAMENTE RESPALDA CON SU COMPROBANTE 40903676
11/12/2021	\$14.847,82	\$287,50	\$14.560,32	\$14.561,41	\$1,09			\$1,10				-\$0,01	\$14.562,51	EXITE UNA TRANSFERENCIA ESTA DEBIDAMENTE RESPALDA CON SU COMPROBANTE 17443105
12/12/2021	\$1.641,22		\$1.641,22	\$1.641,25	\$0,03			\$0,03					\$1.641,28	
13/12/2021	\$7.912,61	\$117,30	\$7.795,31	\$7.795,43	\$0,12			\$0,13				-\$0,01	\$7.795,56	CH. DE 7505 NO SE ENCUENTRA DEBIDAMENTE RESPALDADO Y TRANSFERENCIA DE 259.10 NO ENCUENTRA DOCUMENTO DE RESPALDO
14/12/2021	\$9.422,20	\$42,96	\$9.379,24	\$9.160,23	-\$219,01	\$217,93		\$0,34		\$21,793		-\$0,74	\$9.378,50	EL GASTO REALIZADO ES DE LA FACURA 426. Y TRANSFERENCIA POR 475.99 NO SE ENCUENTRA RESPALDO. Y EXISTE UNA DIFERENCIA
15/12/2021	\$11.018,32	\$118,85	\$10.899,47	\$10.730,53	-\$168,94	\$169,00		\$0,06		\$169,00			\$10.899,59	CH. DE 240 NO SE ENCUENTRA RESPALDO
16/12/2021	\$8.235,36	\$991,72	\$7.243,64	\$6.988,71	-\$254,93	\$254,45		\$0,48		\$254,45			\$7.243,64	LOS DOS EGRESOS CORRESPONDE A PAGOS PROVEEDORES POR 122.45 A BIMBO ECUADOR Y LOS 132 CORRESPONDIENTES A ANTICIPOS PROVEEDORES GUJILINDRON SANTILLANA
17/12/2021	\$19.309,72	\$277,80	\$19.031,92	\$19.021,97	-\$99,95	\$99,98		\$0,03		\$9,98			\$19.031,98	CH. DE \$ 803.64 Y TRANSFERENCIA DES 456.27 N SE ENCUENTRA RESPALDADO
18/12/2021	\$15.532,61	\$368,47	\$15.164,14	\$15.124,12	-\$400,02	\$400,00		\$0,02		\$400,00			\$15.164,14	
19/12/2021	\$2.527,56	\$219,32	\$2.308,24	\$2.304,36	-\$3,88	\$0,00							\$2.308,24	
20/12/2021	\$7.890,31	\$102,76	\$7.697,55	\$7.358,97	-\$338,58	\$338,50				\$338,50			\$7.697,55	
21/12/2021	\$16.052,08		\$16.052,08	\$16.051,39	-\$0,69	\$0,00				\$0,69			\$16.052,08	
22/12/2021	\$11.685,00	\$257,48	\$11.427,52	\$11.428,37	\$0,85	\$0,00		\$0,85					\$11.429,22	
23/12/2021	\$19.244,64	\$2.971,31	\$16.273,33	\$16.186,60	-\$86,73	\$88,13		\$1,41			\$88,13		\$16.276,14	CH. FO 130 REVISAR B. PICHINCHA CH 001748 CH. POR 2988.39 REVISAR BANCO PICHINCHA
24/12/2021	\$20.038,57	\$24,33	\$20.014,24	\$19.795,58	-\$218,66	\$219,40		\$0,74		\$19,40	\$200,00		\$20.015,72	LA DIFERENCIA ENCONTRADA EN LOS CIERRES DE CAJA CORRESPONDIENTE A 219.40 ESTAN REFLEJADOS Y SUSTENTADOS COMO ANTICIPACIONES
25/12/2021	\$11.018,25	\$53,62	\$10.964,63	\$10.964,41	-\$0,22	\$0,00		\$0,22					\$10.964,63	CH. POR \$53 NO ESTAN RESPALDADOS POR \$U NUMERO DE CH. NI COPIA.
26/12/2021	\$984,14		\$984,14	\$984,13	-\$0,01	\$0,00				\$0,01			\$984,14	
27/12/2021	\$3.887,17		\$3.887,17	\$3.886,27	-\$0,90	\$0,00				\$0,90			\$3.887,17	
28/12/2021	\$7.666,10	\$98,64	\$7.567,46	\$7.567,33	-\$0,13	\$0,00				\$0,13			\$7.567,46	
29/12/2021	\$4.387,49	\$2,65	\$4.360,94	\$4.119,45	-\$241,49	\$246,58		\$5,09		\$246,58			\$4.371,12	ANTES INGRESAR EL GASTO AL SISTEMA LO SUSTENTA CON UN VALE DE EGRESO A CAJA GENERAL N° 0023092 Y DESPUES CON EL DE SISTEMA N°7185, MOTIVO POR EL CUAL EXISTE UN SOBRANTE

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>17/07/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>01/08/2023</b>



**MULTISA CAD  
ARCHIVO CORRIENTE  
DOCUMENTACIÓN POR COMPONENTE  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021**

30/12/2021	\$6.161,30	\$28,24	\$6.133,06	\$6.110,23	-\$22,83	\$22,64			\$0,14		\$22,64		-\$0,05	\$6.133,01	EXISTE UNA DIFERENCIA DE 0,05 CON EL CUADRO RESPECTO AL VALOR SISTEMA Y VALOR CIERRE MANUAL.
31/12/2021	\$6.871,61		\$6.871,61	\$6.871,16	-\$0,45	\$0,00			\$0,45					\$6.871,61	
<b>Total general</b>	<b>Σ \$276.329,10</b>	<b>Σ \$8.456,49</b>	<b>Σ \$267.872,61</b>	<b>Σ \$262.647,48</b>	<b>-\$5.225,13</b>	<b>\$5.041,20</b>		<b>\$11,04</b>	<b>\$15,80</b>	<b>\$49,75</b>	<b>\$2.147,21</b>	<b>\$3.024,49</b>	<b>-\$499,81</b>	<b>Σ \$267.895,77</b>	
				<b>\$5.225,13</b>	<b>Ø</b>										
<p>Saldo Contable: \$ 267.872,61 Σ</p> <p>Saldo Auditado: \$ 267.895,77 Σ</p> <p>Diferencia: \$ -23,16 Ø</p>															

**COMENTARIO:**

Como política interna del manejo de la caja efectiva los faltantes asumen la empresa hasta un valor de 1,00 dólar estadounidense, pero existe ocasiones que superan este valor, la empresa los considera y los asumen, pero con su respectivo motivo. Pero al no ser el caso realizan cuentas por cobrar al empleado encargado del punto de venta.

Los convenios son formas de pago que la empresa otorga a sus clientes frecuentes, por medio de depósitos. Existe un faltante de \$ 23,16 por lo tanto auditoría propone **A/R 2 PCI**

**POLITICAS CONTABLES:**

La salida del efectivo es respaldada con un vale de egreso a caja general, hasta la entrega de la factura física, estos vales deben estar previamente autorizado por el custodio Ing. Mauricio Muso.

**Marcas**

- Σ Cálculos y operaciones efectuados por el Auditor
- Ø Diferencias determinadas en revisión

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>17/07/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>01/08/2023</b>



**MULTISA CAD**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**DOCUMENTACIÓN POR COMPONENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES**  
**DICIEMBRE 2021**  
**CAJA EFECTIVA LA ESTACIÓN-CEDULA ANALÍTICA**

**A 1.1**  
**A 1.1.4**  
**3/3**

CIERRES DIARIOS	Suma de Débito (MS)	Suma de Crédito (MS)	VALOR SISTEMA	VALOR CIERRE MANUAL	DIFERENCIAS	VALES	SOBRANTES	ANTICIPO GENERADOS POR DIFERENCIAS MENORES	CUENTAS POR PAGAR ANTICIPOS A EMPLEADOS EN RE CAUDACIÓN	OTROS	SALDO AUDITADO	OBSERVACIONES
1/12/2021	5465.58	57.03	5408.55	5408.77	-0.22		0.24				5409.01	SOBRANTE DE CAJA
2/12/2021	5337.21		5337.21	5225.98	1112.23	113.16		0.07			5337.21	UN VALE DE 24,56 DOLARES Y UN FALTANTE MENOR DE 0.07 CTV.
3/12/2021	6577.6	104.05	6473.55	6448.96	24.59	24.56		0.03			6473.55	UN VALE DE 24,56 DOLARES Y UN FALTANTE MENOR DE 0.03CTV
4/12/2021	10497.7		10497.7	10497.79	-0.09			0.09			10497.88	FALTANTE DE CAJA EFECTIVO DE 0.99
5/12/2021	7960.48		7960.48	7960.95	-0.47			0.51			7961.46	CONSTA DE UN SOBRANTE DE CAJA
6/12/2021	7550.69	134.11	7416.58	7416.96	-0.38			0.4			7417.36	PER TENECE A UN SOBRANTE DE CAJA
7/12/2021	5795.95		5795.95	5775.21	18.72	9	0.24			9.95	5794.38	EXISTE UN VALE DE \$9,00 DOLARES, Y UN FALTANTE DE CAJA DE \$9,95 DOLARES Y UN SOBRANTE DE 0.24 CTV.
8/12/2021	5375.7	109.34	5266.36	5265.34	1.02			0.99		PPE 4/	5266.33	PER TENECE A UN ANTICIPO GENERADO MEN NO CONSTA UNA TRANSFERENCIA DE 79.31 CIERRE DE CAJA MANUALMENTE PERO EN E SISTEMA SI CONSTA EL VALOR DE LA TRANSFERENCIA
9/12/2021	6643.76	7.28	6636.48	6430.01	206.47	127.28	0.32			79.51	6637.12	
10/12/2021	9157.13	85.97	9071.16	9033.11	38.05	39.22	1.19				9073.52	
11/12/2021	9217.48		9217.48	9218.72	-1.24		1.26				9219.98	EXISTE UN SOBRANTE DE CAJA DE \$1,94 CT
12/12/2021	6820.14		6820.14	6820.48	-0.34		0.35				6820.83	UN FALTANTE DE 0.68 CTV.
13/12/2021	6207.56	85.42	6122.14	6077.53	44.61	44.02		0.57			6122.12	EXISTE UN SOBRANTE DE CAJA
14/12/2021	5702.84	21.52	5681.32	5681.33	-0.01			0.01			5681.34	CORRESPONDE A UN VALE DE 44,02 DE PAGO PROVEEDORES Y 0,57 UN FALTANTE DE CAJ/ CONSTA DE UN SOBRANTE DE CAJA
15/12/2021	5974.61	347.99	5626.62	5795.53	-168.91			0.84		PPE 4/	5626.62	LOS 169,75 ES UN DOCUMENTO ANULADO POR ENTREGA DE UN PAGO RECIBIDO N° 416299, I CHANGO TOPANTA SEGUNDO EMILIO, POR TANTO, EN EL REGISTRO CONTABLE FISICO, CONSIDERA ESA ANULACION DE PAGO REC/ CORRESPONDE A UN VALE DE 138,96 DE PAGO PROVEEDORES Y UN ANTICIPO GENERADOS A EMPLEADOS DE 2,02 CTV.
16/12/2021	10091.92	42.7	10049.22	9908.23	140.99	138.96				2.02	10049.21	CONSTA DE UN ANTICIPO GENERADO MENC CARGO DE LA EMPRESA
17/12/2021	9685.15	158.92	9526.23	9525.74	0.49			0.48			9526.22	CONSTA DE UN ANTICIPO GENERADO MENC CARGO DE LA EMPRESA
18/12/2021	9597.54	53.47	9544.07	9543.24	0.83			0.81			9544.05	CONSTA DE UN ANTICIPO GENERADO MENC CARGO DE LA EMPRESA
19/12/2021	10571.21	914.58	9656.63	9656.03	0.6			0.57			9656.60	CONSTA DE UN ANTICIPO GENERADO MENC CARGO DE LA EMPRESA
20/12/2021	11433.68	21.84	11411.84	11411.35	0.49			0.48			11411.83	CONSTA DE UN ANTICIPO GENERADO MENC CARGO DE LA EMPRESA

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>17/07/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>01/08/2023</b>



**MULTISA CAD**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**DOCUMENTACIÓN POR COMPONENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES**  
**DICIEMBRE 2021**

21/12/2021	18915,38		18915,38	18502,45	412,93	412,28		0,65		18915,38	CONSTA DE UN ANTICIPO GENERADO MENOR CARGO DE LA EMPRESA
22/12/2021	11414,67		11414,67	11334,6	80,07	78,72			1,35	11414,67	CORRESPONDE A UN VALE DE 78,72 Y UN ANTICIPO EMPLEADOS DE 1,35 CTV
23/12/2021	16668,47		16668,47	16513,97	154,5	152,11			2,39	16668,67	CORRESPONDE A UN VALE DE 152,11 A PAGOS PROVEEDORES Y UN ANTICIPO EMPLEADOS 2,59 CTV
24/12/2021	21491,58	13,77	21477,81	21479,2	-1,39			1,39		21480,59	CONSTA DE UN SOBRIANTE DE CAJA
25/12/2021	15846,14	2046,34	13799,8	13799,74	0,06				0,06	13799,80	PRESENTA A UN ANTICIPO GENERADO MENOR CARGO DE LA EMPRESA
26/12/2021	7237,04	36,5	7200,54	7199,9	0,64				0,64	7200,54	PRESENTA A UN ANTICIPO GENERADO MENOR CARGO DE LA EMPRESA
27/12/2021	5861,39		5861,39	5860,24	1,15				1,15	5861,39	ES UN ANTICIPO GENERADO A EMPLEADOS UN FALTANTE DE CAJA EFECTIVA
28/12/2021	6112,07	20,33	6091,74	6091,98	-0,24			0,24		6092,22	CONSTA DE UN SOBRIANTE DE CAJA
29/12/2021	5996,52		5996,52	5995,89	0,63				0,62	5996,51	PRESENTA A UN ANTICIPO GENERADO MENOR CARGO DE LA EMPRESA
30/12/2021	6168,5		6168,5	6164,46	4,04				0,44	6168,50	CORRESPONDE A UN SOBRIANTE MENOR DE A UN ANTICIPO GENERADO A EMPLEADOS DE A NOMBRE DEL SRT. DAYANA SARABIA
31/12/2021	4887,3		4887,3	4884,92	2,38			0,21		4887,71	CORRESPONDE DOS ANTICIPOS GENERADOS EMPLEADOS POR LOS FALTANTES DE 1,02 Y LA SR. DANNY CORRAL Y EDGAR LAGLA
<b>Total general</b>	<b>Σ 276260,97</b>	<b>Σ 4261,16</b>	<b>Σ 271999,81</b>	<b>Σ 270926,61</b>					<b>Σ</b>	<b>\$ 272.012,60</b>	
				<b>\$ 1.073,20</b>	<b>0</b>						
Saldo Contable:	\$		271.999,81	Σ							
Saldo Auditado:	\$		272.012,60	Σ							
Diferencia:	\$		-12,79	0							

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>17/07/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>01/08/2023</b>





MULTISA CAD  
ARCHIVO CORRIENTE  
DOCUMENTACIÓN POR COMPONENTE  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

**COMENTARIO:**

La empresa mantiene como políticas verbales más no escritas en manuales de funciones del departamento financiero sobre la cuenta de caja efectivo que:

El faltante superior a \$ 1,00 y el sobrante superior a \$ 3,00 generados en los puntos de venta serán asumidos por el responsable de caja.

Los vales presentados en los cierres de caja son documentos que respaldan a las cuentas por pagar a los Proveedores

Una vez aplicados los procedimientos de auditoria, se determinó que:

Existe un faltante de \$ 12,79 dólares, por lo tanto, auditoría propone **A/R 3 PCI**

No existen algunos respaldos de documentos tanto de los depósitos, cheques y notas de crédito, pero si reflejan en libro mayor general y en los Estados de cuentas.

**POLÍTICAS CONTABLES:**

La salida del efectivo es respaldada con un vale de egreso a caja general, hasta la entrega de la factura física, estos vales deben estar previamente autorizado por el custodio Ing. Mauricio Muso.

**Marcas**

- Σ** Cálculos y operaciones efectuados por el Auditor
- Ø** Diferencias determinadas en revisión

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>17/07/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>01/08/2023</b>



**MULTISA CAD**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**DOCUMENTACIÓN POR COMPONENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES**  
**DICIEMBRE 2021**  
**CAJA EFECTIVA SALCEDO-CEDULA ANALÍTICA**

**A 1.1**  
**A 1.1.5**  
**3/3**

CIERRES DIARIOS	Suma de Débito (MS)	Suma de Crédito (MS)	VALOR SISTEMA	VALOR CIERRE MANUAL	DIFERENCIAS	VALE	SOBRNATES	ANTICIPO GENERADOS POR DIFERENCIAS MENORES	CUENTAS POR PAGAR ANTICIPOS A EMPLEADOS EN RECAUDACIÓN	GASTOS	OTROS GASTOS	SALDO AUDITORÍA	
1/12/2021	\$4.497,44		\$4.497,44	\$4.496,18	-\$1,26	\$1,52	\$0,26		\$1,52			\$4.497,96	
2/12/2021	\$5.679,29		\$5.679,29	\$5.580,82	-\$98,47	\$3,77	\$0,28		\$3,77	\$94,98		\$5.679,85	SE DETERMINO EL VALOR DE 98.98 COMO UN EGRESO REALIZADO A PAGO A PROVEEDORES Y SE DETERMINA EL SOBRENTE QUE LA EMPRESA REFLEJA.
3/12/2021	\$4.686,06		\$4.686,06	\$4.686,22	\$0,16	\$0,00	\$0,16					\$4.686,38	LAS RETENCIONES RELAJADAS ESTAN RESPALDAS CON SU COPIA
4/12/2021	\$3.113,63	\$22,22	\$3.091,41	\$3.093,19	\$1,78	\$0,00	\$1,78					\$3.094,97	
5/12/2021	\$8.184,26		\$8.184,26	\$8.163,67	-\$20,59	\$19,57		\$1,02	\$19,57			\$8.183,24	LA DIFERENCIA DETERMINA ES UN ANTICIPO A TRABAJADORES AL SR. SANTIAGO COQUE
6/12/2021	\$4.800,80	\$9,10	\$4.791,70	\$4.755,19	-\$36,51	\$13,40		\$0,11	\$13,40	\$23,00		\$4.791,59	ANTICIPOS A EMPLEADOS POR FALTANTE
7/12/2021	\$4.361,83	\$121,72	\$4.240,11	\$4.241,48	\$1,37	\$0,00	\$1,38					\$4.242,86	EL ASIENTO DE SOBRNATE TIEN UNA DIFERENCIA DE 0.01 CTV
8/12/2021	\$4.945,67		\$4.945,67	\$4.945,72	\$0,05	\$0,00	\$0,05					\$4.945,77	
9/12/2021	\$7.034,05	\$2,24	\$7.031,81	\$6.930,99	-\$100,82	\$0,00		\$0,43		\$100,39		\$7.031,38	DESCUADRE CON VALORES DEL LIBRO MAYOR Y CIERRES DE CAJA, MOTIVO ES POR PAGO A PROVEEDOR BIMBO ECUADOR SA.
10/12/2021	\$4.150,73	\$86,34	\$4.064,39	\$4.054,88	-\$9,51	\$9,89	\$0,38		\$9,89			\$4.065,15	
11/12/2021	\$3.736,07		\$3.736,07	\$3.735,80	-\$0,27	\$0,00		\$0,27				\$3.735,80	
12/12/2021	\$7.639,35	\$18,79	\$7.620,56	\$7.622,22	\$1,66	\$0,00	\$1,66					\$7.623,88	
13/12/2021	\$4.410,68	\$109,04	\$4.301,64	\$4.282,68	-\$18,96	\$20,00	\$1,05		\$20,00			\$4.303,73	SE REALIZA EL ANTICIPO A EMPLEADOS POR UN BILLETE DE 20 FALSOS EL CAJERO SE RESPONSABILIZA.

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>17/07/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>01/08/2023</b>



**MULTISA CAD**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**DOCUMENTACIÓN POR COMPONENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES**  
**DICIEMBRE 2021**

14/12/2021	\$4.129,38		\$4.129,38	\$4.128,57	-\$0,81	\$0,00			\$0,81			\$4.128,57
15/12/2021	\$3.566,44		\$3.566,44	\$3.563,85	-\$2,59	\$0,00			\$2,59			\$3.563,85
16/12/2021	8766,01	247,66	8518,35	\$8.024,33	-\$494,02	\$0,00			\$0,83	493,19		\$8.517,52
17/12/2021	9825,28	2529,67	7295,61	\$7.294,19	-\$1,42	\$0,00			\$1,42			\$7.294,19
18/12/2021	3515,61		3515,61	\$3.516,38	\$0,77	\$0,00	\$0,77					\$3.517,15
19/12/2021	7397,37		7397,37	\$7.398,19	\$0,82	\$0,00	0,82					\$7.399,01
20/12/2021	7418,65	66,22	7352,43	\$7.353,15	\$0,72	\$0,00	\$0,72					\$7.353,87
21/12/2021	7241,78		7241,78	\$7.236,53	-\$5,25	\$5,21			0,04	5,21		\$7.241,74
22/12/2021	12337,18		12337,18	\$12.334,13	-\$3,05	\$3,20	\$0,15			\$3,20		\$12.337,48
23/12/2021	9852,8	340,65	9512,15	9148,6	-\$363,55	\$0,00	0,67			364,22		\$9.513,49
24/12/2021	8538,59	81,06	8457,53	\$8.446,00	-\$11,53	\$12,70	\$0,18			12,7		\$8.458,88
25/12/2021	6290,24		6290,24	\$6.289,40	-\$0,84	\$0,00			0,84			\$6.289,40
26/12/2021	5615,9	23,24	5592,66	\$5.592,88	\$0,22	\$0,00	\$0,22					\$5.593,10
27/12/2021	3769,84	17,61	3593,74	\$3.591,05	-\$2,69	\$1,81			0,88	1,81		\$3.592,86
28/12/2021	3674,62	153,85	3520,77	\$3.521,32	\$0,55	\$0,00	\$0,55					\$3.521,87
29/12/2021	3983,73		3983,73	\$3.983,89	\$0,16	\$0,00	\$0,16					\$3.984,05
30/12/2021	5161,05	26,78	5134,27	\$5.118,87	-\$15,40	\$21,20	\$5,80			21,2		\$5.145,87
31/12/2021	2296,11		2296,11	\$2.295,95	-\$0,16	\$0,00			0,16			\$2.295,95
<b>Total general</b>	<b>\$ 180.620,44</b>	<b>\$ 4.014,68</b>	<b>\$ 176.605,76</b>	<b>\$ 175.426,32</b>								<b>\$ 176.631,41</b>
\$ 1.179,44												
Saldo Contable:	\$		\$ 176.605,76	Σ								
Saldo Auditado:	\$		\$ 176.631,41	Σ								
Diferencia:	\$		\$ -25,65	0								

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>17/07/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>01/08/2023</b>



MULTISA CAD  
ARCHIVO CORRIENTE  
DOCUMENTACIÓN POR COMPONENTE  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

---

**COMENTARIO:**

Como política interna del manejo de la caja efectiva los faltantes asumen la empresa hasta un valor de 1,00 dólar estadounidense, pero existe ocasiones que superan este valor, la empresa los considera y los asumen, pero con su respectivo motivo. Pero al no ser el caso realizan cuentas por cobrar al empleado encargado del punto de venta.

Los convenios son formas de pago que la empresa otorga a sus clientes frecuentes. Por medio de depósitos.

Existe un faltante de \$ 25,65 por lo tanto auditoría propone **A/R 4 PCI**

**POLITICAS CONTABLES:**

La salida del efectivo es respaldada con un vale de egreso a caja general, hasta la entrega de la factura física, estos vales deben estar previamente autorizado por el custodio Ing. Mauricio Muso.

**MARCAS:**

- $\Sigma$  Cálculos y operaciones efectuados por el Auditor
- $\emptyset$  Diferencias determinadas en revisión

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>17/07/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>01/08/2023</b>



**MULTISA CAD**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**DOCUMENTACIÓN POR COMPONENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES**  
**DICIEMBRE 2021**  
**CAJA CHICA MATRIZ**  
**CEDULA ANALÍTICA**

**A 1.2**  
**A 1.2.1**  
**1/1**

Custodio: Ing. Carlos Muso      Fecha: 4/6/2023  
 Hora de Inicio: 9:00 am      Saldo inicial \$ 3.000,00      16/12/2021  
 Hora de Terminación: 9:30 am      Reposición 2352,76      31/12/2021 Ing. Margarita Peralta  
 Período Analizado: 16/12/2021

**I. Monedas y billetes**

**Billetes**

Denominación	Cantidad	Valor	Total
Billetes	0	100	0
Billetes	1	50	50
Billetes	9	20	180
Billetes	27	10	270
Billetes	22	5	110
Billetes	10	1	10

Sub Total 620,00

**Monedas**

Denominación	Cantidad	Valor	Total
Monedas	19	1,00	19,00
Monedas	14	0,50	7,00
Monedas	12	0,10	1,20
Monedas	4	0,01	0,04

Sub Total 27,24

**Documentos-Egresos**

PPE  
4/

Tipo de documentos	Concepto	Ciente	Fecha	Total
Facturas	Pago proveedores	Bimbo	21/12/2021	1185,09
Facturas	Antipagos proveedores	Proveedores de letreros	30/12/2021	\$ 1.145,67
Vales de caja chica	Antipagos empleados	Empleados	30/12/2021	\$ 22,00

Sub Total 2352,76

**Cheque**

Bancos	No	Concepto	Valor

Sub Total \$ -

Saldo según auditoría 3000,00  
 Diferencia (FALTANTE) → 0,00

**CERTIFICACIÓN** Multisa CAD presenta un valor de caja chica matriz de \$ 3000,00 dólares, los cuales están sustentados en efectivo y gastos respaldados por facturas o vales de egreso. Confíados a mi custodia, los cuales fueron contados en mi presencia por un representante de AUDITORES CONSULTORES S.A.

Auditor

Custodio

**COMENTARIOS**

Al aplicar los procedimientos de auditoría se determinó un valor de \$ 3000,00 en el balance general anual 2021.

Los gastos deben ser respaldados por un vale de egreso de caja chica, hasta el ingreso de la factura, la factura es el único documento que el custodio de caja chica matriz es el Ing. Carlos Muso el autoriza la salida del efectivo.  
 Las reposiciones deben ser autorizadas por la Ing. Alejandra Guzmán y debe presentarse las justificaciones del egreso.  
 La persona encargada de desembolsar la reposición de caja chica con chf. Es la Ing. Margarita Peralta.

Una vez aplicados los procedimientos de auditoría, se determinó que no hay diferencias en su contabilización y análisis de caja chica la matriz.

**MARCAS**

Σ Cálculos y operaciones efectuados por el Auditor  
 ⊖ Diferencias de terminadas en revisión

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>17/07/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>01/08/2023</b>

AUDITORES  
CONSULTORES

**MULTISA CAD**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**DOCUMENTACIÓN POR COMPONENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES**  
**DICIEMBRE 2021**  
**CAJA CHICA LA ESTACIÓN**  
**CEDULA ANALÍTICA**

**A 1.2**  
**A 1.2.2**  
**1/1**

Custodio:	Ing. Ana Cuaces	Fecha:	5/6/2023
Hora de Inicio:	9:00 am	Saldo inicial \$	1.000,00
Hora de Terminación:	9:30 am	Reposición	752,92
Periodo Analizado:	7/12/2021		31/12/2021 Ing. Carlos Muso

**1. Monedas y billetes**

Billetes -247,08

Denominación	Cantidad	Valor	Total
Billetes	0	100	\$ -
Billetes	0	50	\$ -
Billetes	4	20	\$ 80,00
Billetes	6	10	\$ 60,00
Billetes	12	5	\$ 60,00
Billetes	11	1	\$ 11,00
<b>Sub Total</b>			<b>211,00</b>

**Monedas**

Denominación	Cantidad	Valor	Total
Monedas	20	1,00	\$ 20,00
Monedas	29	0,50	\$ 14,50
Monedas	15	0,10	\$ 1,50
Monedas	8	0,01	\$ 0,08
<b>Sub Total</b>			<b>36,08</b>

**Documentos-Egresos**

Tipo de documentos	Concepto	Cliente	Fecha	Total
Facturas	Pago proveedores	varios respaldos con	21/12/2021	\$ 532,92
Vale de caja chica	Anicio empleados	Empleados	30/12/2021	\$ 220,00
<b>Sub Total</b>				<b>752,92</b>

**Cheque**

Bancos	No	Concepto	Valor
<b>Sub Total</b>			<b>\$ -</b>

Saldo según auditoría 1000,00  
Diferencia (FALTANTE) 0,00

**CERTIFICACIÓN**

Multisa CAD presenta un valor de caja chica matriz de \$ 1000,00 dólares, los cuales están sustentados en efectivo y gastos respaldados por facturas o vales de egreso. Confíados a mi custodia, los cuales fueron contados en mi presencia por un representante de AUDITORES CONSULTORES S.A.

\_\_\_\_\_  
Auditor

\_\_\_\_\_  
Custodio

**COMENTARIOS**

Al aplicar los procedimientos de auditoría se determinó un valor de \$ 1000,00 en el balance general anual 2021.

Los gastos deben ser respaldados por un vale de egreso de caja chica, hasta el ingreso de la factura, la factura es el único documento que garantiza el egreso.

El custodio de caja chica Estación es la Ing. Ana Cuaces y autoriza la salida de efectivo.

Las reposiciones deben ser autorizadas por la Ing. Alexandra Guanotag y debe presentarse las justificaciones de egreso.

La persona encargada de desembolsar la reposición de caja chica con ch/. Es la Ing. Carlos Muso o la Ing. Margarita Peralta.

Se determina que las reposiciones en esta sucursal lo realiza el Ingt. Carlos Muso y la Ingt. Margarita Peralta, auditoría propone **PCI**.

Una vez aplicados los procedimientos de auditoría, se determinó que no hay diferencias en su contabilización y análisis de caja chica La Estación.

**MARCAS**

☒ Cálculos y operaciones efectuados por el Auditor  
☒ Diferencias determinadas en revisión

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>17/07/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>01/08/2023</b>



**MULTISA CAD**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**DOCUMENTACIÓN POR COMPONENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES**  
**DICIEMBRE 2021**  
**CAJA CHICA SALCEDO**  
**CEDULA ANALÍTICA**

A 1.2  
A 1.2.3  
1/1

Custodio: Ing. Ana Cuaces      Fecha: 6/6/2023  
 Hora de Inicio: 9:00 am      Saldo inicial \$ 500,00      1/12/2021  
 Hora de Terminación: 9:30 am      Re posición 285,98      31/12/2021 Ing. Ana Cuaces  
 Período Analizado: 1/12/2021

**1. Monedas y billetes** -214,02

Denominación	Cantidad	Valor	Total
Billetes	0	100	\$ -
Billetes		50	\$ -
Billetes	5	20	\$ 100,00
Billetes	5	10	\$ 50,00
Billetes	5	5	\$ 40,00
Billetes	5	1	\$ 5,00
<b>Sub Total</b>			195,00

Denominación	Cantidad	Valor	Total
Monedas	4	1,00	\$ 4,00
Monedas	6	0,50	\$ 3,00
Monedas	20	0,10	\$ 2,00
Monedas	2	0,01	\$ 0,02
<b>Sub Total</b>			9,02

Documento-Egresos	Tipo de documentos	Concepto	Cliente	Fecha	Total
	Facturas	Pago proveedores	MOLINA RENOSO P	11/11/2021	\$ 6,42
	Facturas	Pago proveedores	ROCHA ROCHARLA	11/11/2021	\$ 103,70
	Facturas	Pago proveedores	ROCHA ROCHARLA	11/11/2021	\$ 2,18
	Facturas	Pago proveedores	ESPINOSA HERREERA	18/12/2021	\$ 10,53
	Facturas	Pago proveedores	CENTRO CRISTIANO	18/12/2021	\$ 0,14
	Facturas	Pago proveedores	YOU YOUNG	18/12/2021	\$ 17,27
	Facturas	Pago proveedores	CHANGO CUNGAJI	25/11/2021	\$ 7,20
	Facturas	Pago proveedores	JARAMILLO VIVIAN	25/11/2021	\$ 5,00
	Facturas	Pago proveedores	CENTRO CRISTIANO	27/11/2021	\$ 0,43
	Facturas	Pago proveedores	CONDOR BAUTENNY	28/11/2021	\$ 26,11
	Facturas	Pago proveedores	JARAMILLO VIVIAN	29/11/2021	\$ 5,00
	Facturas	Pago proveedores	ESPINOSA HERREERA	30/11/2021	\$ 25,71
	Facturas	Pago proveedores	GF SVTS-OTROS GA	1/12/2021	\$ 8,50
	Facturas	Pago proveedores	RUIZ ACOSTA ALEJ	8/12/2021	\$ 8,10
	Facturas	Pago proveedores	MOLINA RENOSO P	13/12/2021	\$ 16,95
	Facturas	Pago proveedores	CENTRO CRISTIANO	28/12/2021	\$ 0,77
	Facturas	Pago proveedores	UNIDAD EDUCATIVO	29/12/2021	\$ 5,94
	Facturas	Pago proveedores	CONDOR BAUTENNY	29/12/2021	\$ 26,11
	Facturas	Pago proveedores	GF SVTS-MCABILZA	29/12/2021	\$ 18,40
	Facturas	Pago proveedores	ANGELIA CHAUZA	30/12/2021	\$ 1,52
<b>Sub Total</b>					295,98

Cheque	Bancos	No	Concepto	Valor
<b>Sub Total</b>				\$ -

Saldo según auditoría 500,00  
 Diferencia (FALTANTE) 0,00

**CERTIFICACIÓN** Multisa CAD presenta un valor de caja chica Salcedo de \$ 500.00 dólares, los cuales están sustentados en efectivo y gastos respaldados por facturas o vales de Confianza a mi custodia, los cuales fueron contados en mi presencia por un representante de AUDITORES CONSULTORES S.A.

\_\_\_\_\_  
 Auditor Custodio

**COMENTARIOS** Al aplicar los procedimientos de auditoría se determinó un valor de \$ 500.00 en el balance general anual 2021

Los gastos deben ser respaldados por un vale de egreso de caja chica, hasta el ingreso de la factura, la factura es el único documento que El custodio de caja chica manifiesta el Ing. Carlos Múso el autoriza la salida del efectivo.

Las reposiciones deben ser autorizadas por la Ing. Alexandra Guanotasig y debe presentarse las justificaciones del egreso. La persona encargada de desembolsar la reposición de caja chica con ch/. Es la Ing. Ana Cuaces

Una vez aplicados los procedimientos de auditoría, se determinó que no hay diferencias en su contabilización y análisis de caja chica la salcedo.

**MARCAS** ⊠ Cálculos y operaciones efectuados por el Auditor  
⊙ Diferencias de terminadas en revisión

Elaborado por:	A.C.S.A.	Fecha:	17/07/2023
Revisado por:	R.A.C.M.	Fecha:	01/08/2023

AUDITORES  
CONSULTORES

**MULTISA CAD**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**DOCUMENTACIÓN POR COMPONENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES**  
**DICIEMBRE 2021**  
**CAJA TARJETA DE CRÉDITO-LIQUIDACIÓN**  
**CEDULA ANALÍTICA**

**A 1.3**  
**A 1.3.1**  
**1/1**

Saldo Inicial		2440,40
<b>(+)</b>	<b>Cobros</b>	<b>71457,27 Σ</b>
1/12/2021	Pagos recibidos	571,90
2/12/2021	Pagos recibidos	823,70
3/12/2021	Pagos recibidos	1734,16
4/12/2021	Pagos recibidos	1944,57
5/12/2021	Pagos recibidos	793,64
6/12/2021	Pagos recibidos	1104,63
7/12/2021	Pagos recibidos	1084,81
8/12/2021	Pagos recibidos	2322,89
9/12/2021	Pagos recibidos	2585,00
10/12/2021	Pagos recibidos	4129,34
11/12/2021	Pagos recibidos	3266,72
12/12/2021	Pagos recibidos	656,11
13/12/2021	Pagos recibidos	1196,40
14/12/2021	Pagos recibidos	2445,13
15/12/2021	Pagos recibidos	2449,71
16/12/2021	Pagos recibidos	4463,09
17/12/2021	Pagos recibidos	2573,48
18/12/2021	Pagos recibidos	5000,24
19/12/2021	Pagos recibidos	1573,26
20/12/2021	Pagos recibidos	6394,37
21/12/2021	Pagos recibidos	3960,11
22/12/2021	Pagos recibidos	461,81
23/12/2021	Pagos recibidos	469,55
24/12/2021	Pagos recibidos	466,67
25/12/2021	Pagos recibidos	2326,54
26/12/2021	Pagos recibidos	780,4
27/12/2021	Pagos recibidos	920,94
28/12/2021	Pagos recibidos	864,86
29/12/2021	Pagos recibidos	846,07
30/12/2021	Pagos recibidos	651,74
31/12/2021	Pagos recibidos	629,03
		<b>73897,67 Σ</b>
<b>(-)</b>	<b>Depósitos/Transferencias</b>	
	<b>Banco Pichincha</b>	
1/12/2021	Banco Pichincha	644,41
2/12/2021	Banco Pichincha	1160,63
3/12/2021	Banco Pichincha	1378,26
6/12/2021	Banco Pichincha	1818,01
7/12/2021	Banco Pichincha	2412,21
8/12/2021	Banco Pichincha	494,12
9/12/2021	Banco Pichincha	123,89
10/12/2021	Banco Pichincha	4533,36
13/12/2021	Banco Pichincha	4552,70
14/12/2021	Banco Pichincha	2448,73
15/12/2021	Banco Pichincha	1775,73
16/12/2021	Banco Pichincha	1133,12
17/12/2021	Banco Pichincha	2870,22
20/12/2021	Banco Pichincha	6457,39
21/12/2021	Banco Pichincha	3947,77
22/12/2021	Banco Pichincha	1063,14
23/12/2021	Banco Pichincha	6398,72
24/12/2021	Banco Pichincha	3775,76
27/12/2021	Banco Pichincha	6085,65
28/12/2021	Banco Pichincha	4158,53
29/12/2021	Banco Pichincha	1053,9
30/12/2021	Banco Pichincha	737,07
31/12/2021	Banco Pichincha	1878,08
		<b>60863,40 Σ</b>
<b>(-) Anulaciones</b>		<b>2652,26</b>
<b>TOTAL</b>		<b>58211,14</b>
	<b>Banco Guayaquil</b>	
6/12/2021	Banco Guayaquil	249,96
7/12/2021	Banco Guayaquil	357,37
8/12/2021	Banco Guayaquil	71,33
10/12/2021	Banco Guayaquil	925,82
13/12/2021	Banco Guayaquil	1486,37
14/12/2021	Banco Guayaquil	995,65
15/12/2021	Banco Guayaquil	414,06
16/12/2021	Banco Guayaquil	3785,49
17/12/2021	Banco Guayaquil	1208,97
20/12/2021	Banco Guayaquil	710,60
21/12/2021	Banco Guayaquil	504,85
22/12/2021	Banco Guayaquil	24,48
23/12/2021	Banco Guayaquil	3297,54
27/12/2021	Banco Guayaquil	3297,54
28/12/2021	Banco Guayaquil	71,83
		<b>17280,13 Σ</b>
<b>(-) Anulaciones</b>		<b>1648,77</b>
<b>TOTAL</b>		<b>15631,36</b>
	Saldo inicial próximo mes	55,17
	Saldo libro mayor	Σ 364,55
	Saldo inicial próximo mes	Σ 55,17
	Saldo Contable	309,38
	Saldo Auditado	309,85
	Diferencia	-0,47
	Custodio	Auditor
<b>COMENTARIOS:</b>	Una vez aplicado los procedimientos de auditoría se encontro lo siguiente: Existe una diferencia entre: Los movimientos se encuentran contablemente registrados.	
<b>Marcas de Auditoria</b>	✓ Verificado	
	Σ Sumas	
	⊖ Saldo Auditado	

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>17/07/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>01/08/2023</b>





**MULTISA CAD**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**DOCUMENTACIÓN POR COMPONENTE**  
**EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES**  
**DICIEMBRE 2021**  
**BANCO DEL AUSTRO**  
**CONCILIACIÓN BANCARIA**

**A 2**  
**A 2.1**  
**1/1**

	SALDO SEGÚN ESTADO DE CUENTA AL 31/12/2021		\$106.585,63 ✓
	(+) <b>Depósitos</b>		\$1.071.812,20 ✓
	Depósitos Ventas	\$1.071.812,20 ✓	
	(+) <b>Notas de Crédito</b>		\$42.387,81 ✓
	NC (5)	\$42.387,81 ✓	
	(-) <b>Cheques</b>		\$978.986,08 ✓
	Ch 30617-31076	\$978.986,08 ✓	
	(-) <b>Notas de Débito</b>		\$35.067,78 ✓
	ND (27)	\$35.067,78 ✓	
PPE			
	<b>SALDO SEGÚN ESTADO DE CUENTA AL 31/12/2021</b>		<b>\$100.146,15 Σ</b>
	SALDO EN LIBROS AL 31/12/2021		-\$86.321,41 ✓
	(+) <b>Cheques en tránsito</b>		\$192.907,04 ✓
	Cheques en tránsito	\$192.907,04 ✓	
			✓
	<b>SALDO CONCILIADO</b>		<b>\$106.585,63 Σ</b>
	<b>Certificación:</b> Los valores detallados anteriormente fueron contados y revisados en mi presencia y devueltos en mi entera satisfacción.		
			-\$6.439,48
	Custodio	Auditor	
<b>COMENTARIOS:</b>			
Una vez aplicado los procedimientos de auditoría se encontró lo siguiente:			
Existen diferencias por \$192.907,04 entre el Balance General y el libro mayor de Bancos se propone <b>A/R 6 PCI</b>			
Todos los movimientos se encuentran contablemente registrados			
Las Conciliaciones Bancarias realizadas en la entidad no detallan las NC y N/D			
<b>MARCAS:</b>	✓	Verificado	
	Σ	Sumatoria	
	α	Saldo Auditado	

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>17/07/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>01/08/2023</b>



MULTISA CAD  
ARCHIVO CORRIENTE  
DOCUMENTACIÓN POR COMPONENTE  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

**BANCO PICHINCHA  
CONCILIACIÓN BANCARIA**

**A 2  
A 2.2  
1/1**

	SALDO SEGÚN ESTADO DE CUENTA AL 31/12/2021		\$153.664,18 ✓
PPE	(+)	Depósitos y Mov en tránsito Depósitos Veritas	\$76.548,52 ✓
	(+)	Notas de Crédito N/C (3)	\$2.289,06 ✓
	(-)	Cheques Cheques en tránsito	\$567,14 ✓
	(-)	Notas de Débito N/D (7)	\$1.721,92 ✓
		<b>SALDO SEGÚN ESTADO DE CUENTA AL 31/12/2021</b>	<b>\$76.548,52 Σ</b>
	SALDO EN LIBROS AL 31/12/2021		<b>\$75.981,38 ✓</b>
	(+)	Notas de Crédito N/C (3)	\$2.289,06 ✓
	(-)	Notas de Débito N/D (7)	\$1.721,92 ✓
	<b>SALDO CONCILIADO</b>		<b>\$76.548,52 Σ</b>
	<b>Diferencia</b>		
<p><b>Certificación:</b> Los valores detallados anteriormente fueron contados y revisados en mi presencia y devueltos en mi entera satisfacción</p>			
<b>COMENTARIOS:</b>			
Una vez aplicado los procedimientos de auditoría se encontró lo siguiente:			
Existen diferencias por \$1.721,42 y \$2.89,06 entre el Balance General y el libro mayor de Bancos se propone <b>AR 7 y 8 PCI</b>			
Todos los movimientos se encuentran contablemente registrados			
Las Conciliaciones Bancarias realizadas en la entidad no detallan las N/C y N/D			
<b>MARCAS:</b>			
	✓	Verificado	
	Σ	Sumatoria	
	α	Saldo Auditado	

Elaborado por:	<b>A.C.S.A.</b>	Fecha:	<b>17/07/2023</b>
Revisado por:	<b>R.A.C.M.</b>	Fecha:	<b>01/08/2023</b>



MULTISA CAD  
ARCHIVO CORRIENTE  
DOCUMENTACIÓN POR COMPONENTE  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

A 2  
A 2.3  
1/1

**BANCO PRODUBANCO  
CONCILIACIÓN BANCARIA**

	SALDO SEGÚN ESTADO DE CUENTA AL 31/12/2021		\$319,26 ✓
	(+) <b>Depósitos y Mov en tránsito</b>		\$319,26 ✓
	Depósitos Ventas	\$319,26 ✓	
	(+) <b>Notas de Crédito</b>		\$0,00 ✓
	N/C (0)	\$0,00 ✓	
PPE	(-) <b>Cheques</b>		\$0,00 ✓
	Ch en tránsito	\$0,00 ✓	
	(-) <b>Notas de Débito</b>		\$0,00 ✓
	N/D (0)	\$0,00 ✓	
	<b>SALDO SEGÚN ESTADO DE CUENTA AL 31/12/2021</b>		<b>\$319,26 Σ</b>
	SALDO EN LIBROS AL 31/12/2021		<b>\$319,26 ✓</b>
	(+) <b>Notas de Crédito</b>		\$0,00 ✓
	N/C (0)	\$0,00 ✓	
	(-) <b>Notas de Débito</b>		\$0,00 ✓
	N/D (0)	\$0,00 ✓	
	<b>SALDO CONCILIADO</b>		<b>\$319,26 Σ</b>

**Certificación:** Los valores detallados anteriormete fueron contados y revisados en mi presencia y devueltos en mi entera satisfacción.

**COMENTARIOS:**  
Una vez aplicado los procedimientos de auditoría se encontro lo siguiente:  
  
No existen diferencias entre el Balance General y el libro mayor de Bancos  
  
Todos los movimientos se encuentran contablemente registrados  
  
Las Conciliaciones Bancarias realizadas en la entidad no detallan las N/C y N/D

**MARCAS:**  
✓ Verificado  
Σ Sumatoria  
α Saldo Auditado

Elaborado por:	A.C.S.A.	Fecha:	17/07/2023
Revisado por:	R.A.C.M.	Fecha:	01/08/2023



MULTISA CAD  
ARCHIVO CORRIENTE  
DOCUMENTACIÓN POR COMPONENTE  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

A 2  
A 2.4  
1/1

BANCO GUAYAQUIL  
CONCILIACIÓN BANCARIA

	SALDO SEGÚN ESTADO DE CUENTA AL 31/12/2021	\$37.012,48 ✓
	(+) <b>Depósitos</b>	
	Depósitos Ventas	\$166.769,25 ✓
	(+) <b>Notas de Crédito</b>	
	N/C (59)	\$12.490,22 ✓
PPE	(-) <b>Cheques</b>	
	Ch 10251-10361	\$151.609,68 ✓
	(-) <b>Notas de Débito</b>	
	N/D (189)	\$777,56 ✓
	<b>SALDO SEGÚN ESTADO DE CUENTA AL 31/12/2021</b>	<b>\$26.872,23 Σ</b>
	SALDO EN LIBROS AL 31/12/2021	\$20.245,83 ✓
	(+) <b>Notas de Crédito</b>	
	N/C (9)	\$25.266,65 ✓
	(-) <b>Notas de Débito</b>	
	N/D (13)	\$8.500,00 ✓
	<b>SALDO CONCILIADO</b>	<b>\$37.012,48 Σ</b>
	<b>Certificación:</b> Los valores detallados anteriormente fueron contados y revisados en mi presencia y devueltos en mi	
<b>COMENTARIOS:</b>		
Una vez aplicado los procedimientos de auditoría se encontro lo siguiente:		
Existen diferencias por \$25.266,65 entre el Balance General y el libro mayor de Bancos se propone <b>AR 9 y 10 PCI</b>		
Todos los movimientos se encuentran contablemente registrados		
Las Conciliaciones Bancarias realizadas en la entidad no detallan las N/C y N/D		
<b>MARCAS:</b>		
	✓ Verificado	
	Σ Sumatoria	
	α Saldo Auditado	

Elaborado por:	A.C.S.A.	Fecha:	17/07/2023
Revisado por:	R.A.C.M.	Fecha:	01/08/2023



MULTISA CAD  
ARCHIVO CORRIENTE  
DOCUMENTACIÓN POR COMPONENTE  
EXAMEN ESPECIAL AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
DICIEMBRE 2021

A 2  
A 2.5  
1/1

COOPERATIVA CACPECO  
CONCILIACIÓN BANCARIA

	SALDO SEGÚN ESTADO DE CUENTA AL 31/12/2021		\$6.214,70	✓
	<b>(+) Depósitos</b>		<b>\$66.023,41</b>	<b>✓</b>
	Depósitos	\$66.023,41		✓
	<b>(+) Notas de Crédito</b>		<b>\$7.229,80</b>	<b>✓</b>
	N/C (7)	\$7.229,80		✓
PPE	<b>(-) Transferencias</b>		<b>\$67.019,61</b>	<b>✓</b>
	Transferencias efectuadas	\$67.019,61		✓
	<b>(-) Notas de Débito</b>		<b>\$18,90</b>	<b>✓</b>
	N/D (1)	\$18,90		✓
	<b>SALDO SEGÚN ESTADO DE CUENTA AL 31/12/2021</b>		<b>\$6.214,70</b>	<b>Σ</b>
	SALDO EN LIBROS AL 31/12/2021		\$6.064,70	✓
	<b>(+) Notas de Crédito</b>		<b>\$150,00</b>	<b>✓</b>
	N/C (1)	\$150,00		✓
	<b>(-) Notas de Débito</b>		<b>\$0,00</b>	<b>✓</b>
	N/D (0)	\$0,00		✓
	<b>SALDO CONCILIADO</b>		<b>\$6.214,70</b>	<b>Σ</b>
<b>Certificación:</b> Los valores detallados anteriormente fueron contados y revisados en mi presencia y devueltos en mi				
<b>COMENTARIOS:</b>				
Una vez aplicado los procedimientos de auditoría se encontro lo siguiente:				
Existen diferencias de \$150,00 entre el Balance General y el libro mayor de Bancos se propone <b>AR 11 PCI</b>				
Todos los movimientos se encuentran contablemente registrados				
Las Conciliaciones Bancarias realizadas en la entidad no detallan las N/C y N/D				
<b>MARCAS:</b>				
	✓	Verificado		
	Σ	Sumatoria		
	α	Saldo Auditado		

Elaborado por:	A.C.S.A.	Fecha:	17/07/2023
Revisado por:	R.A.C.M.	Fecha:	01/08/2023

## **8. IMPACTO SOCIAL, ECONÓMICO Y AMBIENTAL**

### **8.1 Impacto Social**

Al realizar el examen especial el impacto social se establece en mejorar el control del uso de la cuenta del Efectivo y Equivalentes al Efectivo en MULTISA CAD, se determinó que el control del activo líquido dentro de la empresa es esencial para la adquisición de mercadería y a su vez satisfacer las necesidades del cliente consumidor y cubrir sus obligaciones con sus proveedores y terceras personas.

### **8.2 Impacto Económico**

Mediante un adecuado control interno realizado a la cuenta del Efectivo y Equivalentes al Efectivo, servirá para el manejo apropiado de las cuentas auditadas, además ayudara en la supervisión del movimiento de ingreso y egreso de Caja y Bancos, lo cual permitirá el incrementó de la liquidez de la empresa.

Mediante el examen especial se determinó una reducción del saldo de caja efectiva de \$61.60 y un incremento en la cuenta anticipo empleados, a través de indicador de liquidez del 1.12 veces, cumple con sus obligaciones con terceros a corto plazo y en la prueba acididad de 0.48 veces, la empresa no tiene capacidad de pago a largo plazo.

## 9. CONCLUSIONES

En el presente proyecto integrador se concluye lo siguiente:

- Se investigó bases conceptuales sobre auditoría financiera a través de indagaciones bibliográfica- documental, con el propósito de sustentar las diferentes teorías, mediante la búsqueda de información en: proyectos de investigación, revistas, artículos científicos, libros, entre otros, permitiendo conocer que la auditoría financiera ayuda a evaluar el control interno existente en la empresa y su funcionamiento, proponiendo recomendaciones relacionadas a deficiencias establecidas por el auditor y que se deben mejorar.
- Se determinó la metodología de investigación mediante el uso de instrumentos de estudio para la recopilación de información actual de la empresa, en donde el cuestionario fue utilizado como instrumento para la recopilación de información financiera, las entrevistas realizadas al Jefe Financiero, Contador y Auxiliares contables de MULTISA CAD, se obtuvo criterios emitidos por el personal entrevistado sobre el manejo del efectivo y aspectos generales de la empresa. De igual forma se utilizó dicho instrumento en la Evaluación de Control Interno, el cuestionario al grupo de cuentas del Efectivo y Equivalentes al Efectivo que ayudó a determinar que, la empresa tiene un nivel de confianza Alto de 78 % y un nivel de riesgo Bajo de 22%.
- Se ejecutó las fases de auditoría financiera mediante la aplicación de un examen especial a fin de emitir el informe de auditoría, las cuales permitieron verificar la integridad de los registros de dinero y comprobar la autenticidad y disponibilidad del Efectivo y Equivalentes al Efectivo de “MULTISA CAD”, en el mes de diciembre de 2021; el informe final se emitió con los resultados detectados con respecto al Examen Especial a la cuenta del Efectivo y Equivalentes al Efectivo de la empresa comercial, el cual contiene recomendaciones para el gerente y contador para solucionar las falencias encontradas en la cuenta examinada.

## 10. RECOMENDACIONES

En el presente proyecto integrador se recomienda lo siguiente:

- Ampliar la investigación de las bases conceptuales sobre auditoría financiera a través de indagaciones bibliográfica- documental, con el propósito de sustentar las diferentes teorías, ya que por medio de una búsqueda exhaustivo de información se logrará conocer como la auditoría financiera puede ayudar a realizar una evaluación de control interno y conocer el funcionamiento, de la empresa y posteriormente proponer las recomendaciones necesarias.
- Determinar una metodología de investigación en donde se indique el instrumento de estudio más idóneo para la recopilación de información de la empresa, ya que el cuestionario debe considerarse como un instrumento que sirva para recabar información actual de la empresa, debido a que permitirá entrevistar al personal involucrado y efectuar una Evaluación de Control Interno al grupo de cuentas del Efectivo y Equivalentes al Efectivo, el cual ayude a determinar el nivel de confianza y nivel de riesgo que tiene la empresa.
- Ejecutar las fases de auditoría financiera mediante la aplicación de un examen especial a fin de emitir el informe de auditoría, puesto que estas permiten verificar la integridad de los registros de dinero y comprobar la autenticidad y disponibilidad del Efectivo y Equivalentes al Efectivo de la empresa y emitir un informe final de auditoría en donde se emitan los resultados detectados con respecto a la cuenta examinada de la empresa comercial, el cual contiene recomendaciones que deben aplicarse por el gerente y contador con la finalidad de dar solución a las falencias encontradas.



## 11. BIBLIOGRAFÍA

- Abolacio, M. (2018). *Gestión contable*. Málaga: ic editorial.
- Acosta, N. (2022). *Administración III*. México: Klik Soluciones Educativas.
- Amat, O., & Campa, F. (2022). *Manual del Controller*. Profit Editorial.
- Angulo, U. (2020). *Contabilidad de Activos*. Bogotá: Ediciones de la U.
- Angulo, U. (2022). *Contabilidad básica bajo NIIF*. Bogotá: Ediciones de la U.
- Batet, P. (2020). *Gestión Administrativa: Para Principiantes*. Independently Published.
- Cantos Ochoa, M. (2019). La auditoría integral como herramientas de validación de la gestión institucional. *Revista de Estudios Interdisciplinarios en Ciencias Sociales*, 422-428.
- Carrera, J., Bedor, D., & Borja, E. (2020). Auditoría financiera para el control interno en los procesos departamentales de una empresa. *Pol. Con*, 903-921. doi:10.23857/pc.v5i3.1520
- Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento. (2018). *Normas de auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Condorí, P. (2020). *Universo, población y muestra*. Obtenido de <https://www.aacademica.org/cporfirio/18.pdf>
- Cotopaxi, U. T. (2020). *SISTEMAS DE GESTIÓN DE LA INFORMACIÓN DE LAS MYPIMES DE LA PROVINCIA DE COTOPAXI-UTC-COTOPAXI*. Obtenido de <http://investigacion.utc.edu.ec/index.html/microem.php>
- Díaz Becerra, O. (2006). Contabilidad y Negocios. *Revista del Departamento Académico de Ciencias Administrativas*, 9.
- Elizalde, L. (2019). Auditoría financiera como proceso para la toma de decisiones gerenciales. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 1-14. Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/10/auditoria-financiera-decisiones.html>
- Espejo Jaramillo, L., & López, G. (2018). *Contabilidad General*. Loja-Ecuador: UTPL.

- Espinoza, N. (2022). *Contabilidad financiera y gerencial*. Santiago de Chile: Ediciones Universidad Alberto Hurtado.
- Estupiñán, R. (2021). *Control interno y fraudes. Análisis del informe COSO I, II y III con base a los ciclos transaccionales*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Estupiñán, R. (2022). *Control interno y fraudes*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Fajardo Ortiz, M. V. (2018). *Contabilidad y auditoría fundamentos, procedimientos y casos prácticos*. Machala: UTMACH, 2018.
- Fajardo Ortiz, M., Verdezoto Reinoso, M., & Ramón Guanuche, R. (2018). *Contabilidad y Auditoría Fundamentos, Procedimientos y Casos Prácticos*. Mahcala-Ecuador: UTMACH.
- Fierro, A., Fierro, F., & Fierro, F. (2021). *Contabilidad General. Enfoque NIIF para Pymes*. Bogotá: Ediciones de la U.
- Figueroa, D., Narváez, C., & Erazo, J. (2019). El examen especial como proceso de control: fases y aplicación práctica en el sector público. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA*, 84-111. doi:10.35381/r.k.v4i2.468
- Filgueira, C. (2020). *Manual de Auditoría de Estados Financieros en NIIF*. Santiago de Chile: Ediciones Universidad Alberto Hurtado.
- Fortún, M. (2020). Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/administracion-financiera.html>
- Galindo, J., & Guerrero, J. (2020). *Administración 2*. México: Grupo Editorial Patria.
- Gertsson, N. (2021). *El auditor*. Sweden: Linköpings Universitet.
- Gómez, M., & Lazarte, C. (2019). *Control interno*. (Trabajo de seminario, Universidad Nacional de Tucumán). doi:http://repositorio.face.unt.edu.ar:8920/bitstream/handle/123456789/766/Control%20Interno.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- González, J., Gómez, C., Rojas, A., González, B., & García, C. (2019). *SIDEIMS. Guía para su elaboración*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.
- González, S., Viteri, D., Izquierdo, A., & Verdezoto, G. (2020). Modelo de gestión administrativa para el desarrollo empresarial del Hotel Barros en la ciudad de Quevedo. *Revista Universidad y Sociedad*, 12(4).

doi:[http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2218-36202020000400032](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202020000400032)

- Guevara, G., Verdesoto, A., & Castro, N. (2020). Metodologías de investigación educativa (descriptivas, experimentales, participativas, y de investigación-acción). *RECIMUNDO*, 4(3), 163-173. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/7591592.pdf>
- Gutiérrez, J. (2021). *Gestión financiera*. Editex.
- Gutiérrez, J. (2022). *Modelos financieros*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Gutiérrez, J., Narvárez, C., Torres, M., & Erazo, J. (2020). El examen especial y su incidencia en la gestión de la cartera de crédito en empresas comerciales. *Dom. Cien*, 127-166. doi:<http://dx.doi.org/10.23857/dc.v6i1.1139>
- Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. México: Mc Graw Hill Education.
- Herrero, R., & Sánchez, O. (2021). *Técnicas administrativas básicas*. Madrid: Paraninfo.
- Herreros, J. (2021). *El Plan General de Contabilidad (KPMG) Comentarios y desarrollos prácticos*. ARANZADI / CIVITAS.
- Hortigüela, M., & Sánchez, O. (2020). *Gestión administrativa del proceso comercial*. Madrid: Ediciones Paraninfo, S.A.
- Huacchillo, L., Ramos, E., & Pulache, J. (2020). La gestión financiera y su incidencia en la toma de decisiones financieras. *Universidad y Sociedad*, 12(2), 356-362. doi:<http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v12n2/2218-3620-rus-12-02-356.pdf>
- Hurtado, K., Oña, B., Sandoval, M., Recalde, M., & Scrich, A. (2019). Referentes conceptuales acerca de la influencia de la Auditoría Financiera en la gestión de las medianas empresas industriales del Ecuador. *Revista Espacios*, 1-16. Obtenido de <https://www.revistaespacios.com/a19v40n13/a19v40n13p04.pdf>
- IAASB. (2020). Norma Internacional de Auditoría 220 (Revisada). *Gestión de la Calidad de la Auditoría de Estados Financieros*, 6.
- INEC. (Octubre de 2021). *Directorio de Empresas y Establecimientos 2020*. Obtenido de Boletín técnico N° 01-2021-DIEE: <https://www.ecuadorencifras.gob.ec/documentos/web->

inec/Estadisticas\_Economicas/DirectorioEmpresas/Directorio\_Empresas\_2020/Boletin\_Tecnico\_DIEE\_2020.pdf

- Label, W., De León, J., & Ramos, R. (2021). *Contabilidad para no contadores*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Label, W., Ledesma, J., & Ramos, R. (2021). *Contabilidad para no contadores. Una forma rápida y sencilla de entender la contabilidad*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- López, F. (2018). *Guía para elaborar el informe de auditoría independiente con base en Normas Internacionales de Auditoría*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Macías, M., & Sánchez, A. (2022). El análisis financiero: un instrumento de evaluación financiera en la empresa La Fabril. *SAPIENTIAE*, 5(10), 1-20. doi:<https://doi.org/10.56124/sapientiae.v5i10.0050>
- Montes, C., & Vallejo, C. (2021). *Auditoría financiera*. Bogotá: Alpha Editorial.
- Mujica, M., Ibañez, N., & Castillo, R. (2019). La administración como disciplina científica transdisciplinaria y compleja: un estudio Latinoamericano. *Negotium*(40), 5-27. doi:[www.revistanegotium.org.ve](http://www.revistanegotium.org.ve)
- Naranjo, F., & Concha, J. (2022). Diseño de un modelo de gestión Financiera aplicable a la mipymes de la ciudad de Guayaquil. *Polo del Conocimiento*, 7(7), 193-213. doi:[10.23857/pc.v7i6](https://doi.org/10.23857/pc.v7i6)
- Pacheco, D., & Sánchez, S. (2020). *Tomando apuntes Lógica contable*. Medellín: Fondo Editorial ITM.
- Pelazas, A. (2022). *Planificación de la auditoría*. Madrid: Ediciones Nobel, S.A.
- Pérez, D. (2020). *Técnicas Administrativas de Oficina*. ICB, S.L. (Interconsulting Bureau S.L.).
- Pucha, R., Narváez, C., Erazo, J., & Torres, M. (2019). Examen especial a las operaciones administrativas y financieras de la cuenta transitoria viáticos, movilización y subsistencia del personal de la coordinación Provincial de pensiones del IESS- Loja en el periodo 01 de enero al 31 de diciembre de 2017. *Visionario Digital*, 60-85. doi:<https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v3i2.1.546>
- Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X., & Pérez, J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*, 12(1).

doi:[http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2073-60612018000100018](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018)

- Rendón, B. (2022). *Contabilidad financiera*. Bogotá: Ediciones de la U.
- Restrepo, M. (2022). Caracterización y evaluación de la función preventiva del control interno en Colombia. *Vniversitas*, 71. doi:<https://revistas.javeriana.edu.co/index.php/vnijuri/article/view/35779>
- Rey, J. (2021). *Contabilidad y fiscalidad*. Madrid: Ediciones Paraninfo, S.A.
- Rigters, G. (2022). *La contabilidad es una disciplina que se encarga de registrar, organizar, analizar y comunicar la información financiera de una entidad económica. Su objetivo principal es proporcionar información útil y relevante para la toma de decisiones económicas y f.* Giovanni Rgitters.
- Robalino, A., Sanandrés, L., & Ramírez, A. (2018). Control interno como herramienta para la gestión administrativa caso de estudio cooperativa Sumac Llacta. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*. doi:<https://www.eumed.net/rev/oe1/2018/04/control-interno-sumacllacta.html>
- Rojas, M. (2020). *Contabilidad de costos en industrias de Transformación*. México: IMCP.
- Romero, J. (2021). *Gestión financiera operativa*. Obtenido de <https://librosaccesoabierto.uptc.edu.co/index.php/editorial-uptc/catalog/download/159/195/3681?inline=1>
- Sánchez, F. (2019). *Calidad total en las organizaciones*. Editorial Elearning, S.L.
- Sansalvador, M., & Gozález, J. (2022). *Contabilidad financiera básica*. Universidad Miguel Hernández.
- Sosa, J., & Rey, N. (2019). Principios y valores en la gestión y en la administración pública. *Administración & Desarrollo*, 49(1), 85-99. doi:<https://doi.org/10.22431/25005227.vol49n1.4>
- Soto, V. B., Ramírez, A., & Gavilanez, R. (2022). Principios y Procedimientos para Detectar Irregularidades en Exámenes Especiales de Auditoría a los Gobiernos Seccionales en el Ecuador. *Pol. Con*, 118-138. doi:10.23857/pc.v7i3.3721
- Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. (21 de agosto de 2023). Obtenido de

[https://www.supercias.gob.ec/bd\\_supercias/descargas/ss/20111028102451.pdf](https://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/ss/20111028102451.pdf)

- Tapia, C., Mandoza, S., Castillo, S., & Guevara, E. (2019). *Fundamentos de auditoría*. México: IMCP.
- Thaller, E., & Bravo, J. (2020). *Beyond Compliance*. Paton Professional.
- Toro, W., Lindao, M., Suárez, K., & Mosquera, G. (2021). Auditoría Financiera- Forense como herramienta de control y detección de fraude en la provincia de Santa Elena. *Revista Universidad y Sociedad*, 267-276. Obtenido de <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v13n4/2218-3620-rus-13-04-267.pdf>
- Torres, L. (2022). *Administración I*. Klik.
- Vega, G. (2020). *Guía de estudios de auditoría financiera*.
- Vega, L., & Marrero, F. (2021). Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión. *Estudios de la gestión*(10). doi:<https://doi.org/10.32719/25506641.2021.10.10>
- Vélez, M., Narváez, C., Torres, M., & Erazo, J. (2020). Examen especial una necesidad permanente de las instituciones públicas no financieras. *Dom. Cien*, 167-198. doi:<http://dx.doi.org/10.23857/dc.v6i1.1140>
- Villaverde, M. (2021). *El control externo y fomento de la integridad: Experiencias en la prevención de la corrupción*. Editorial Aranzadi, S.A.U.
- Zapata, P. (2021). *Contabilidad general*. Bogotá: Alpha Editorial.

## 12. ANEXOS

### ANEXO 1 SOLICITUD A MULTISA CAD.



TECNICA DE  
COTOPAXI



Contabilidad y  
Auditoría

OFICIO-FCAE-CYA2122-010-2022

Latacunga 08 de Noviembre, 2022

ING. Cristian Salazar  
GERENTE DE MULTISA CENTRO DE ACOPIO Y DISTRIBUCION SOCIEDAD CIVIL

Presente.-

De mi consideración

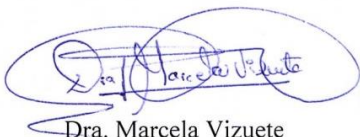
Tengo el agrado de dirigirme a usted, para hacerle llegar un saludo cordial y al mismo tiempo desearle éxitos en las funciones que viene desempeñando, a la vez solicitarle se autorice el desarrollo del Proyecto Integrador "Examen Especial al efectivo y equivalente del efectivo de la empresa Comercial Multisa Centro de acopio y distribución de Sociedad Civil", a los señores estudiantes : Cadena Guanoluísa Gimmy Alexander con cédula de identidad 055034448-5 y Silva Lliguin Lisbeth Juliana cédula de identidad 180527330-5 alumnos de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Cotopaxi.

Por la atención que se digne dar la presente, anticipo mi sincero agradecimiento.

Para fines consiguientes.

Atentamente,

**"POR LA VINCULACION DE LA UNIVERSIDAD CON EL PUEBLO"**

  
Dra. Marcela Vizúete

DIRECTORA DE CARFRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

C.R



  
Ing. Alexandra Guzmán  
Jefe Financiero



## **ANEXO 2 SOLICITUD DE INFORMACIÓN.**

**EMPRESA COMERCIAL  
MULTISA CENTRO DE ACOPIO Y DISTRIBUCIÓN DE SOCIEDAD CIVIL  
SOLICITUD DE INFORMACIÓN**

Latacunga, 15 de Diciembre del 2022

**Sr. Ing. Cristian Salazar**

GERENTE DE LA EMPRESA MULTISA CENTRO DE ACOPIO Y DISTRIBUCIÓN DE SOCIEDAD CIVIL

De mi consideración:

Distinguido gerente reciba un cordial saludo a la vez deseándole éxitos en sus funciones, tenemos por efecto, ejecutar el examen especial a la cuenta del efectivo y equivalente al efectivo, de los Estados Financieros de acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y a las Normas Internacionales de Auditoría con el propósito de emitir nuestra opinión sobre la razonabilidad de los saldos con corte del segundo semestre del 2021. Para cumplir con nuestro objetivo, será necesario contar con los siguientes documentos:

- Copia del RUC
- Copia de la escritura de la constitución de la Compañía
- Copia de los organigramas funcional y estructural de la Compañía
- Manual de funciones del personal
- Copia del registro caja y caja chica
- Manuales, Reglamentos y Documentos de Normativa Interna contable
- Plan de cuentas
- Informes de auditoría de año anterior.
- Estados Financieros el Estado de Situación Financiera Inicial y Estado de Resultados periodo de Julio a diciembre del 2021
- Libro Diario cuentas caja, chica y bancos de junio a diciembre del 2021
- Libro Mayor y auxiliar cuentas caja, chica y bancos de junio a diciembre del 2021
- Estado de cuenta bancos / cooperativas
- Libro de movimientos de cuenta
- Conciliaciones bancarias
- Balance de comprobación



- Estado de Flujo del Efectivo
- Arqueos de caja
- Cierre de Caja
- Información de ingresos de depósitos realizados a la empresa del corte julio al diciembre del 2021.
- Información de recaudaciones realizadas a la empresa del corte julio a diciembre del

Agradecemos su colaboración.


Atentamente:



---

Cadena Guanoluisa Gimmy Alexander

**Jefe de Equipo**

X   
Recibido  
Kathy Jimeno  
15-12-2022  
15:41.

### ANEXO 3 ENTREVISTA JEFE FINANCIERO.



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**ENTREVISTA AL JEFE FINANCIERO DE LA EMPRESA COMERCIAL**  
**MULTISA CAD**

**Objetivo:** Conocer aspectos generales sobre el manejo administrativo y financiero de la empresa.

**Instrucciones:** La presente entrevista identificar el proceso contable y administrativo en la empresa Multisa CAD, por tal razón, responder de manera honesta y responsable las cuestiones que a continuación se plantean. Agradecemos de ante mano por su tiempo y colaboración brinda a responder de forma precisa y veraz.

#### **Preguntas**

**1. ¿Cuál es la principal actividad de la empresa?**

La venta y comercialización de productos masivos

**2. ¿La empresa tiene una misión y visión?**

Si, están estipulados en la página web oficial de la empresa y dentro del plan estratégico y el conocimiento de cada colaborador de la empresa y en los gafetes que los portan

**3. ¿Existe un plan operativo anual dentro de la empresa?**

La empresa no dispone de un POA.

**4. ¿La empresa tiene sucursales, mencione cuantas, donde estén ubicadas y sus responsables?**

Multisa CAD cuenta con dos sucursales ubicada en Salcedo y la estación de Latacunga, las Matriz está ubicada en el mayorista de Latacunga

**5. ¿Existe documento en donde se describa los objetivos?**

Los objetivos están plasmados en la planificación estratégica de la empresa 2023-2025

**6. ¿La organización cuenta con un documento de política?**

Multisa CAD no dispone de políticas contables escritas que establezcan los procesos o el uso de las cuentas, las políticas son verbales.

7. **¿Los procedimientos exigidos por la norma, han sido documentados?**

No

8. **¿Cuál son las actividades desarrolladas por la empresa?**

Se dedica a la comercialización y distribución de productos masivos, servicios de transporte y producción de balanceados.

9. **¿Cómo realizan la comunicación de las actividades, políticas, metas y objetivos de la empresa a sus empleados?**

La información dentro de la empresa se divulga por medios de correos electrónicos, reuniones con los colaboradores de la empresa cuando es necesario y una vez al mes para dar a conocer los logros establecidos

10. **¿La administración da a conocer las funciones de cada empleado dentro de la empresa, para mejorar el rendimiento del personal?**

Las funciones operativas que deben realizar el personal, se dan a conocer en las continuas capacitaciones que realiza Multisa CAD o al ingreso del personal a la empresa, el manual de funciones lo dispone recursos humanos

11. **¿Cuál es el tipo de liderazgo que usted utiliza como medio para el alcance de los objetivos planteados de la empresa?**

Comunicación continua con el personal, sobre el rendimiento y los objetivos de la empresa, entrenamiento al personal nuevo con respecto al conocimiento de la empresa y a sus funciones a desarrollar dentro de la misma

12. **¿Cuál son sus principales clientes internos y externos de su empresa?**

**Internas.-** Colaboradores, el personal que labora en Multisa CAD son 78 en total

**Externas.-** Consumidores finales, empresas, tiendas pequeñas y bodega de sectores rurales

13. **¿Realizan valorizaciones de riesgos dentro de las actividades que realiza la empresa?**

No

14. **¿Usted identifica algún punto débil y fuerte dentro de la empresa, puede mencionar?**

**Debilidad.-** Su proceso contable no está establecidos en físico, sol verbal

**Fortaleza.-** Experiencia en el mercado de 26 años de trayectoria, estabilidad económica y laboral dentro del territorio establecida.

**15. ¿Cuál es el principal objetivo de MULTISA CAD que desea alcanzar?**

El objetivo principal de MULTISA CAD es ser la primera opción de compra de la población de Cotopaxi con una excelente atención al cliente, al consumidor final y llegar a todas las zonas remotas a nivel provincial

**16. ¿La empresa posee un plan o programa de clientes frecuentes?**

No

**17. ¿Cuántos trabajadores laboran en la empresa?**

El personal que labora dentro de MULTISA CAD es de 78 colaboradores, la nómina de empleados lo dispone recursos humanos.

**18. ¿Han realizado algún tipo de estudio de mercado?**

Si, nuestro equipo está encargado de realizar estudios de mercados una vez al mes, esta lidera por la gerencia

**19. ¿La empresa cuenta con políticas de Control Interno? ¿Mencione cuáles son?**

No

**20. ¿Conoce la situación financiera de la organización?**

El área financiera realiza análisis de la situación y posición económica de Multisa CAD, se percibe que Multisa CAD tiene una estabilidad económica buena considerándolo un negocio en marcha con su desarrollo económico sostenible

**21. ¿Conoce a los principales competidores de la organización dentro del mercado?**

Multisa CAD conoce a sus competidores dentro del territorio de Latacunga y Cotopaxi Son MARCOR, Comercial Javiercito, etc.

**22. ¿La empresa maneja un solo contador general o uno para cada sucursal?**

El contador es de planta y está encargado de llevar el proceso contable de todas las sucursales de MULTISA CAD.

**Firma**

Nombre: Alexandra Guanota'sig  
C.I. 0502873383



## ANEXO 4 ENTREVISTA AL CONTADOR-



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**ENTREVISTA AL CONTADOR DE LA EMPRESA COMERCIAL MULTISA CAD**

**Objetivo:** Conocer aspectos generales acerca de Multisa CAD.

**Instrucciones:** La presente entrevista identificar el proceso contable y administrativo en la empresa Multisa CAD, por tal razón, responder de manera honesta y responsable las cuestiones que a continuación se plantean. Agradecemos de ante mano por su tiempo y colaboración brinda a responder de forma precisa y veraz.

### Preguntas

1. **¿Nos podría dar por favor una breve descripción de su persona y antecedentes, para conocerlo mejor?**

En el campo laboral lleva 12 años de profesión desenvolviéndose en el área contable y 5 meses dentro de Multisa CAD

2. **¿Usted considera que el código de ética profesional del contador público es importante dentro de las actividades que usted realiza?**

Sí, es esencial por efectivo de la empresa

3. **¿Aparte del contador general existe otro personal encargado de registrar las cuentas (auxiliar contable)?**

Sí, esta agrupado por tres personas – auxiliares contables

4. **¿La empresa utiliza un sistema contable en las actividades que realiza?**

Sí, lo manejan bajo un sistema contable

5. **¿Cómo es el reconocimiento del hecho económico dentro de su empresa?**

Negociación, proveedores ingreso de mercadería, ingreso a bodega, facturas, registros de retenciones y finalmente el pago.

6. **¿Tiene documentos que respalden las actividades que realiza la empresa?**

Si, facturas, retenciones, comprobantes de pago, contratos, casos especiales, época navideña

**7. ¿Cuánto tiempo la empresa guarda la información financiera y documentos de respaldo?**

La información financiera es guardada durante 7 años

**8. ¿Maneja un plan de cuentas adecuado a las actividades de la empresa?**

El plan de cuentas es muy extenso, muy desglosado se le puede considerar una debilidad de la empresa aproximadamente contiene 100 cuentas

**9. ¿Cuenta con manuales y políticas que guíen el proceso contable de la empresa?**

No, los procesos contables se basan a lo dicho verbalmente

**10. ¿El proceso contable que usted maneja están sujetas a normativa vigente, mencione cuál?**

Si se basa en la normativa de las NEC, código de trabajo y servicios de rentas internas

**11. ¿La información contable de las diferentes sucursales están consolidadas en un mismo estado financiero o individual?**

Los estados financieros son presentados de forma consolidada

**12. ¿Los estados financieros que presenta la empresa son de manera anual, semestral o trimestral?**

**Mensual.-** para análisis de la administración

**Anual.-** socios y entidades de control

**13. ¿La presentación de los Estados financieros se sujetan en la NIC 1?**

No. Se basan en las NEC

**14. ¿Cuál es el organismo de control al cual usted debe presentar la información financiera?**

Servicio de rentas internas

**15. ¿Cuáles son los registros contables que maneja la empresa?**

Compras

Pagos por nómina o proveedores

Ventas

Préstamos bancarios.

**16. ¿Cuáles son los activos y recursos que pertenecen a la organización?**

Activos.- Inventarios. Cuentas por cobrar, efectivo

Activos fijos

17. ¿Ha sido sujeta la empresa a anteriores auditorias?

No

18. ¿Utiliza métodos de control a la cuenta del efectivo y equivalente del efectivo, mencione cuáles son?

Si, revisión de los mayores, comparación del físico con los resultados entregados por el sistema, cuadre de caja y documentación física



Firma

Nombre: William Galto  
C.I. 0502366982.

## ANEXO 5 CUESTIONARIOS AL AUXILIAR CONTABLE.

 <b>UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI</b> <b>FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS</b> <b>CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA</b> <b>CUESTIONARIO: RESPONSABLES DE CAJA EFECTIVA- CAJA CHICA</b>					
<p><i>Alcance:</i> Análisis de la estructura organizacional de la empresa comercial Multisa Centro de Acopio y Distribución sociedad civil.</p> <p><i>Propósito:</i> Permitir al equipo de auditoria conocer el grado de eficiencia del control interno financiero, además servir de guía para la preparación y desarrollo del Examen Especial.</p>					
Nº	Pregunta	Respuesta			Comentarios
		Si	No	N/A	
<b>CAJA</b>					
1	¿Existe un manual de procedimientos que registre, controle, custodie, asigne responsabilidad, autorice e identifique las formas estándar a la cuenta del efectivo?		X		No dispone de políticas contables escritas.
2	¿El responsable de caja deposita en el banco lo recaudado diariamente hasta el día siguiente?	X			
3	¿Maneja fondos establecidos para apertura de caja recaudación, cuánto?	X			La basa del apertura de caja efectiva: Salcedo y Matriz \$45 Estación \$46
4	¿Los documentos se realizan mediante acta al responsable de caja, numerados y valorados?	X			
5	¿Los documentos se encuentran debidamente registrados y llevan control continuo?	X			
6	¿Se efectúan arquezos en respectivas actas y lo realiza una persona distinta al responsable de su manejo?	X			
7	¿Se realiza el cuadro de caja diariamente bajo la supervisión de algún delegado?	X			
<b>CAJA CHICA</b>					
8	¿Existe y se rigen en un reglamento específico para el manejo de fondos de caja chica?		X		




9	¿Existen responsables de caja chica para las diferentes sucursales?	X			
10	¿Los documentos para caja chica son debidamente numerados, valorados y los desembolsos tienen autorización por el gerente?	X			
11	¿Cuándo existe faltantes injustificados se responsabiliza la persona encargada de caja chica?	X			
12	¿Maneja fondos establecidos para caja chica?	X			Matriz de \$3000 Estación de \$1000 Salcedo de \$500
13	¿La reposición de caja lo hace a través de una solicitud o acta de reposición, con cheque?	X			
14	¿Los gastos realizados con cargo a caja chica son autorizados con anterioridad y el responsable?	X			
15	¿Se realiza arqueo de caja chica?	X			Los arques de caja son realizados periódicamente un por mes



Firma

Nombre: *Juanito José*  
C.I. *050347930*

 <b>UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI</b> <b>FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS</b> <b>CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA</b>					
<b>CUESTIONARIO: CUENTA BANCOS</b>					
<i>Alcance:</i> Análisis de la estructura organizacional de la empresa comercial Multisa Centro de Acopio y Distribución sociedad civil.					
<i>Propósito:</i> Evaluar el Control Interno de la empresa Multisa CAD, con corte de 01 al 31 de diciembre, para analizar su nivel de confianza y riesgo de acuerdo a lo evaluado					
Pregunta	Respuesta			Comentarios	
	Si	No	N/A		
<b>BANCOS</b>					
1	¿Existe un manual de procedimientos que registre, controle, custodie, asigne responsabilidad, autorice e identifique las formas estándar a la cuenta bancos?		X		No dispone de políticas contables escritas.
2	¿La documentación fuente que respalda los ingresos y se encuentran debidamente legalizados?	X			Las transacciones están respaldados con sus respectivos documentos de apoyo
3	¿La apertura de las cuentas bancarias ha sido debidamente autorizada con responsables?	X			
4	¿Las cuentas bancarias están a nombre de la entidad?	X			
5	¿La emisión de cheques se controla mediante la secuencia numérica y se adjunta al comprobante de pagos?	X			
6	¿Existe control en la protección de los depósitos y retiros del dinero?	X			
7	¿Se archivan en forma cronológica los comprobantes de depósito?		X		

8	¿Los pagos efectuados con cheque se encuentran debidamente autorizados y con la documentación sustentaria?	X		
9	¿Se lleva un control de depósitos realizados por clientes?		X	Lo control con el sistema de negocios que utiliza Multisa CAD
10	¿Lleva un control adecuado de registro en libros de la entidad?	X		
11	¿Las notas de crédito y débito son registrados adecuadamente?	X		
12	¿Realizan conciliaciones bancarias de manera mensual, para determinar el saldo bancos?	X		

x



*Firma*

Nombre: x Alexandra Guanohtzig  
C.I. 0502873383