



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

FACULTAD ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA

CARRERA DE LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA SOLÓRZANO
PROVEEDORA DE RULIMANES, DEL CANTÓN RIOBAMBA,
PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERIODO 2019.**

Trabajo de titulación

Tipo: Proyecto de investigación

Presentado para obtener el grado académico de:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

AUTORA:

LORENA PAOLA CÁCERES CUVIÑA

Riobamba – Ecuador

2021



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

FACULTAD ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA

CARRERA DE LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA SOLÓRZANO
PROVEEDORA DE RULIMANES, DEL CANTÓN RIOBAMBA,
PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERIODO 2019.**

Trabajo de titulación

Tipo: Proyecto de investigación

Presentado para obtener el grado académico de:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

AUTORA: LORENA PAOLA CÁCERES CUVIÑA

DIRECTOR: Ing. Edison Vinicio Calderón Morán

Riobamba – Ecuador

2021

©2021, Lorena Paola Cáceres Cuviaña

Se autoriza la reproducción total o parcial, con fines académicos, por cualquier medio o procedimiento, incluyendo la cita bibliográfica del documento, siempre y cuando se reconozca el Derecho del Autor.

Yo, Lorena Paola Cáceres Cuviaña declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría y que los resultados del mismo son auténticos y originales. Los textos constantes en el documento que provienen de otra fuente, están debidamente citados y referenciados.

Como autor, asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación.

Riobamba, junio 9 de 2021.



Lorena Paola Cáceres Cuviaña

C.I.060383937-4

ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESA

UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA

CARRERA DE LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA, CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

El Tribunal de titulación certifica que: El trabajo de titulación: Tipo: Proyecto de investigación, **AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA SOLÓRZANO PROVEEDORA DE RULIMANES, DEL CANTÓN RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERIODO 2019**, realizado por la señorita **LORENA PAOLA CÁCERES CUVIÑA**, ha sido minuciosamente revisado por los Miembros de Tribunal del trabajo de titulación, el mismo que cumple con los requisitos científicos, técnicos, legales en tal virtud el Tribunal Autoriza su presentación.

	FIRMA	FECHA
Lic. Luis Germán Sanandrés Álvarez PRESIDENTE DEL TRIBUNAL	 Firmado digitalmente por LUIS GERMAN SANANDRES ALVAREZ	2021/06/09
Ing. Edison Vinicio Calderón Morán DIRECTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN	 Firmado digitalmente por EDISON VINICIO CALDERON MORAN Fecha: 2021.06.16 17:39:02 -05'00'	2021/06/09
Ing. Lety Karina Elizalde Marín MIEMBRO DEL TRIBUNAL	 Firmado digitalmente por LETTY KARINA ELIZALDE MARIN	2021/06/09

DEDICATORIA

Esta tesis se la dedico a mi Dios quién supo guiarme por el buen camino, darme fuerzas para seguir adelante y no desmayar en los problemas que se presentaban, enseñándome a encarar las adversidades sin perder nunca la dignidad ni desfallecer en el intento, fue el que me permitió culminar con éxito esta hermosa etapa de mi vida, etapa en la cual pude entender y valorar cada una de las bendiciones con las cuales él me rodea.

Gracias a Dios por mis Padres, por mis hijas, esas hijas y mis nietas, mi Shadre, que más que el motor de mi vida fueron parte muy importante de lo que hoy puedo presentar como tesis, gracias a ellas por cada palabra de apoyo, gracias por cada momento en familia sacrificado para ser invertido en el desarrollo de esta, gracias por entender que el éxito demanda algunos sacrificios y que el compartir tiempo con ellas, hacia parte de estos sacrificios.

A ellas dedico todas las bendiciones que de parte de Dios vendrán a nuestras vidas como recompensa de tanta dedicación, tanto esfuerzo y fe en la causa misma.

Lorena

AGRADECIMIENTO

Agradezco a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo noble institución que me acogió en sus aulas en las cuales amplié mis conocimientos. A los docentes de la Unidad de Educación a Distancia carrera de Contabilidad de Auditoría quienes con sus experiencias guiaron nuestros senderos para hacer frente a esta gran profesión.

Un agradecimiento especial al MBA. Edison Calderón por su paciencia y colaboración en el desarrollo de este trabajo, infinitas gracias por la ayuda brindada, siempre lo recordaré como el gran ser humano que es.

Lorena

TABLA DE CONTENIDO

ÍNDICE DE TABLAS	xi
ÍNDICE DE FIGURAS	xii
ÍNDICE DE GRÁFICOS	xiii
ÍNDICE DE ANEXOS	xiv
RESUMEN	xv
ABSTRACT	xvi
INTRODUCCIÓN.....	1

CAPÍTULO I: MARO TEÓRICO REFERENCIAL

1. Marco teórico referencial	2
1.1 Planteamiento del problema	2
1.1.1 <i>Formulación del problema</i>	3
1.1.2 <i>Delimitación del problema</i>	3
1.2 Justificación	3
1.3 Objetivos	4
1.3.1 <i>Objetivo general</i>	4
1.3.2 <i>Objetivos específicos</i>	4
1.4 Antecedentes investigativos.....	5
1.5 Marco teórico	6
1.5.1 <i>Definición de auditoría financiera</i>	6
1.5.2 <i>Propósito de la auditoría financiera</i>	6
1.5.3 <i>Importancia de la auditoría financiera</i>	7
1.5.4 <i>Objetivos de la auditoría financiera</i>	7
1.5.5 <i>Alcance de la auditoría financiera</i>	8
1.5.6 <i>Fases de la auditoría financiera</i>	8
1.5.6.1 <i>Fase I: Planificación</i>	9
1.5.6.2 <i>Fase II: Ejecución</i>	9
1.5.6.3 <i>Fase III: Comunicación de resultados</i>	10
1.5.7 <i>El control interno desde el punto de vista de la auditoría financiera</i>	11
1.5.8 <i>Componentes del control interno en la auditoría financiera</i>	12
1.5.9 <i>Papeles de trabajo para auditoría financiera</i>	14
1.5.10 <i>Técnicas de auditoría financiera</i>	15
1.5.11 <i>Marcas de auditoría financiera</i>	16
1.5.12 <i>Riesgos de la auditoría financiera</i>	17
1.5.13 <i>Índices financieros</i>	19
1.5.14 <i>Hallazgos</i>	23
1.5.15 <i>Atributos de los hallazgos en la auditoría financiera</i>	23
1.5.16 <i>El dictamen financiero</i>	26
1.5.16.1 <i>Tipos de opinión en auditoría financiera</i>	26

1.6	Idea a defender	28
-----	-----------------------	----

CAPÍTULO II: MARCO METODOLÓGICO

2.	Marco metodológico.....	29
2.1	Modalidad de la investigación.....	30
2.2	Tipos de investigación.....	30
2.3	Métodos, técnicas e instrumentos	31
2.3.1	Métodos.....	31
2.3.2	Técnicas.....	31
2.3.3	Instrumentos.....	32
2.4	Población y muestra.....	33

CAPÍTULO III: RESULTADOS DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS

3.	Resultados, discusión de los resultados	34
3.1	Aplicación de encuestas a los empleados del área financiera contable de la empresa Solórzano proveedora de rulimanes	34
3.2	Entrevista representante legal de la empresa.....	41
3.3	Ejecución de la auditoría financiera.....	42
3.4	Fase I: Planificación.....	48
3.5	Fase II: Ejecución	68
3.6	Fase III: Comunicación de resultados.....	122

CONCLUSIONES	129
---------------------------	-----

RECOMENDACIONES	130
------------------------------	-----

GLOSARIO

BIBLIOGRAFÍA

ANEXOS138

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1-1: Marcas de auditoría financiera.....	16
Tabla 1-2: Personal área financiera	31
Tabla 1-3: Ejecución de auditorías financieras	32
Tabla 2-3: La auditoría financiera es un importante aporte.....	33
Tabla 3-3: La información financiera es real	34
Tabla 4-3: La información financiera está sustentada.....	35
Tabla 5-3: Las actividades de la empresa son confiables.....	36
Tabla 6-3: Es conveniente ejecutar una auditoría financiera.....	37
Tabla 7-3: Los resultados ayudaran a la toma de decisiones.....	38

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1-1: Desarrollo de la Auditoría Financiera.....	11
---	----

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1-3: Ejecución de auditorías financieras.....	32
Gráfico 2-3: La auditoría financiera es un importante aporte.....	33
Gráfico 3-3: La información financiera es real.....	34
Gráfico 4-3: La información financiera está sustentada.....	35
Gráfico 5-3: Las actividades de la empresa son confiables.....	36
Gráfico 6-3: Es conveniente ejecutar una auditoría financiera.....	37
Gráfico 7-3: Los resultados ayudaran a la toma de decisiones.....	38

ÍNDICE DE ANEXOS

ANEXO A: FACTURAS

ANEXO B: DECLARACIONES

RESUMEN

La auditoría financiera a la empresa Solórzano Provedora de Rulimanes, de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, periodo 2019 se realizó con el objetivo de comprobar la razonabilidad en la información financiera la cual aportará en la toma de decisiones, la información requerida para el examen fue producto del uso de técnicas de auditoría como la indagación, la confirmación, verificación y la aplicación de encuesta realizadas al personal que labora en el área de contabilidad. Para determinar la eficiencia del control interno que posee la empresa fue necesario evaluar los cinco componentes que establece el COSO I y de las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, los resultados del examen de auditoría financiera mostraron que la empresa no posee un eficiente sistema de control de inventarios lo que ocasiona un manejo inapropiado de la mercadería, en lo referente a las ventas estas no son coincidentes con los registros que se llevan en bodega por lo que existen errores en las cantidades de los productos que permanece en stock, por otra parte, se evidenció errores de cálculo en la remuneración de uno de los empleados sin que se haya realizado el correspondiente ajuste. Al conocer los inconvenientes generados en el área de contabilidad se concluye expresando la necesidad de corregir de manera urgente los errores localizados en los procesos contables, lo recomendable en este caso es adoptar medidas correctivas que garanticen la confiabilidad de la información, pero sobre todo que exista una comprobada razonabilidad en el manejo de los recursos.

Palabras clave: <CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS>,<AUDITORÍA FINANCIERA>,<RAZONABILIDAD>,<CONFIABILIDAD>,<TOMA DE DECISIONES>,<RECURSOS ECONÓMICOS>,<RIOBAMBA (CANTÓN)>



Firmado electrónicamente por:
**JHONATAN RODRIGO
PARREÑO UQUILLAS**



15-07-2021

1385-DBRAI-UTP-2021

ABSTRACT

The financial auditing of the company Solórzano Proveedora de Rulimanes, from Riobamba city, Chimborazo province, period 2019 was carried out to verify the reasonableness of the financial information which will contribute to decision making, the information required for the examination was the product of the use of auditing techniques such as the inquiry, confirmation, verification and the application of a survey carried out to the staff who works in the accounting area. To determine the efficiency of the internal control of the company, it was necessary to evaluate the five components established by COSO I and the Generally Accepted Audit Report Standards, the results of the financial audit examination showed that the company does not have an efficient inventory control system, which causes improper handling of the merchandise, regarding sales, these are not coincident with the records that are kept in the winery so that there are errors in the quantities of the products that remain in stock, on the other hand, calculation errors were evidenced in the remuneration of one of the employees without doing the corresponding adjustment. Knowing the inconveniences generated in the accounting area, it is concluded by expressing the need to urgently correct localized errors in accounting processes, recommending in this case to adopt corrective measures that guarantee the reliability of the information, but above all that exists proven reasonableness in the resources management.

Keywords:<ECONOMIC AND ADMINISTRATIVE SCIENCES>, <FINANCIALAUDITING>, <REASONABILITY>, <RELIABILITY>, <DECISION MAKING>, <ECONOMIC RESOURCES>, <RIOBAMBA (CANTÓN)>

INTRODUCCIÓN

La auditoría financiera a la empresa Solórzano Proveedora de Rulimanes, de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, periodo 2019, se ha desarrollado dentro de un esquema que considera tres capítulos:

En el primer capítulo se incluyó temas relativos al planteamiento del problema, la justificación que permitió desarrollar la investigación, los objetivos tanto de tipo general como específicos y el marco teórico que representa las fuentes bibliográficas de temas exclusivos a la auditoría financiera los mismos que se encuentran referenciados conforme lo establecen los requisitos APA sexta edición.

Un segundo capítulo indica la aplicación de métodos, técnicas e instrumentos de recolección de datos a través de una metodología específica para el caso de estudio, para ello fue conveniente utilizar técnicas de auditoría como la indagación, la confirmación, la constatación física de los productos que comercializa la empresa y otras establecidas para el desarrollo de la auditoría financiera.

En el tercer capítulo se ejecutó el examen de auditoría financiera, siendo para ello necesario la aplicación de las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, Principios de Contabilidad de General Aceptación y normas y disposiciones internas y externas acordes a la legislación vigente en nuestro país para llegar a determinar los hallazgos, los mismos que hicieron referencia en su mayoría a errores de cálculos y el manejo inapropiado de los inventarios. Se finaliza con la emisión de un dictamen de auditoría en el cual se da a conocer todas las novedades localizadas en los procedimientos financiero-contables de la empresa.

En la parte final del documento se localizan Conclusiones y Recomendaciones acordes a los objetivos planteados en el estudio.

CAPÍTULO I:

1. Marco teórico referencial

1.1 Planteamiento del problema

La industria automotriz en la actualidad es una de las fuentes generadoras de ingresos con gran importancia, dentro de este mercado se comercializan piezas y repuestos de vehículos de alta rotación, que movilizan la economía de los negocios dedicados a la comercialización de productos en esta línea, es así, que en la ciudad de Riobamba se encuentra una de las empresas con alta representación la empresa familiar Solórzano proveedora de rulimanes.

La empresa de propiedad del señor Alberto Solórzano, tiene una trayectoria de 36 años en el mercado, su actividad principal es proveer rulimanes para el área automotriz e industrial en la ciudad de Riobamba, la dirección de la empresa se encuentra a cargo de la señora Sandra Solórzano, hija del propietario, debido a que la misma se encuentra constituida como una empresa familiar en la cual sus miembros son quienes desarrollan la mayoría de actividades, el objetivo planteado por la empresa es el de satisfacer las necesidades de los clientes con productos de excelente calidad y el mejor servicio.

A pesar del cumplimiento a las normativas legales con las cuales desarrolla sus movimientos, en los últimos periodos los directivos de la mencionada empresa desconocen la veracidad de las cuentas que conforman la información financiera, razón por lo cual se requieren comprobar si los procedimientos contables corresponden a datos reales de la misma, debido a que algunas operaciones presentan registros incorrectos, ocasionando saldos sin justificación documental, por otra parte las discrepancias entre los registros del cliente y las confirmaciones con terceros no se encuentran sustentadas correctamente.

Ante esta situación la empresa se ha visto afectada en su condición operativa por las amenazas en los resultados financieros, ya que la información contable en libros es inexacta, acontecimientos que al no ser corregidos exponen a la empresa a padecer una crisis e inestabilidad en sus operaciones.

1.1.1 Formulación del problema

¿De qué manera incide la ejecución de la auditoría financiera a la empresa Solórzano proveedora de rulimanes del cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, periodo 2019, para la comprobación de la razonabilidad en la información presentada y la toma de decisiones?

1.1.2 Delimitación del problema

El presente trabajo de investigación posee la siguiente delimitación:

Área: Empresa Solórzano proveedora de Rulimanes

Campo: Financiero

Aspecto: Auditoría financiera

Delimitación espacial

Provincia: Chimborazo

Cantón: Riobamba

Delimitación temporal

Periodo 2019

1.2 Justificación

Al realizar la presente Auditoría Financiera a la empresa Solórzano proveedora de rulimanes no únicamente se enfoca en detectar fraudes, sino también en la revisión de los protocolos y procedimientos que se utilizan para localizar errores y comprobar que se cumplan determinados criterios, comprueba que los sistemas de la compañía funcionen como deberían en cuanto a la contabilidad y servicios.

La auditoría aportará de manera significativa al mejoramiento de las actividades en general determinando el funcionamiento sobre el control de los bienes de propiedad de la empresa, la comprobación de afirmaciones significativas de los datos, registros contables y la evaluación al

cumplimiento empresarial. Además, asegurar que los recursos de la empresa se estén utilizando en las actividades establecidas y que el papeleo financiero se alinee con los estados financieros.

Esta auditoría trae como consecuencia una mejoría en el posicionamiento de la empresa al mantener una información confiable y ágil por lo que la empresa debe mantener este tipo de control sobre sus recursos para comprobar la razonabilidad de las operaciones.

El aspecto teórico que justifica el desarrollo de la presente auditoría financiera se relaciona con el uso de una bibliografía especializada la misma que servirá de guía para posteriores investigaciones, debido a que su contenido mantiene fuentes informativas seguras y debidamente referenciadas.

En lo que respecta al ámbito metodológico, el uso de métodos, tipos de investigación, técnicas e instrumentos se encuentran asociados directamente a la problemática de estudio, por lo que la información hace referencia a datos confiables obtenidos durante el desarrollo del trabajo.

En cuanto al aporte práctico, este se ha ejecutado conforme a lo establecido por los procedimientos de auditoría financiera, resaltando así la ejecución de cada una de las fases de auditoría financiera, y los resultados evidenciados en la presentación del dictamen como producto final del trabajo.

Finalmente, la investigación cumple con un requisito académico, establecido por la institución educativa, previo la obtención del grado académico de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, Contador Público Autorizado,

1.3 Objetivos

1.3.1 Objetivo general

Realizar una Auditoría Financiera a la empresa Solórzano proveedora de rulimanes, del cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, periodo 2019, para la comprobación de la razonabilidad en la información presentada y la toma de decisiones.

1.3.2 Objetivos específicos

- Desarrollar los procedimientos de la auditoría financiera, con el uso de fuentes bibliográficas relativas al tema, para sustentar el marco teórico.

- Diseñar el marco metodológico, mediante la aplicación de técnicas y métodos, para la obtención de información pertinente y relevante.
- Presentar el dictamen sobre los hallazgos identificados durante la ejecución de la auditoría financiera a la empresa Solórzano proveedora de rulimanes, periodo 2019, para conocer la razonabilidad de la información financiera.

1.4 Antecedentes investigativos

La presente Auditoría financiera a la Empresa WORKCONSTRUC Cía. Ltda. De la ciudad de Riobamba; provincia de Chimborazo, período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2012, realizada por Cañizares, (2015) muestra en su contenido que a través del análisis del control interno pudo evidenciar falencias en el manejo de las cuentas en aspectos de cumplimiento normativo, que deberían ser mejoradas mediante el acatamiento a las disposiciones emitidas en la parte legal.

Dentro del mismo contexto el trabajo de investigación realizado por Flores, (2017) sobre una Auditoría Financiera a la Empresa El Sembrador S.C.C., de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2015, expresa que: la empresa no aplica las disposiciones establecidas en la LORTI, las NIC y las políticas contables aprobadas por la gerencia, donde se establecen las regulaciones de las actividades contables que ayuden en el manejo y presentación de información financiera de la empresa.

Otro de los aportes es el de Bermeo, (2015) con el tema Auditoría financiera a Importadora Zuritex ubicada en el cantón Riobamba, provincia de Chimborazo - período 2014, quien manifiesta que: se pudo determinar que los Estados Financieros a cierre de dicho período son aceptablemente razonables, excepto por los puntos mencionados en el dictamen de auditoría, en el que se informa que no cuenta con un sistema de control interno sólido, La administración en cuanto al manejo y control de los recursos financieros es ineficiente, ya que no se toma todas las medidas necesarias para el buen uso y utilización de los recursos, se ve un desorden en el uso de los recursos contables, además la empresa no cuenta con políticas ni manuales de procedimientos que permitan verificar si los procesos financieros son los adecuados. No tiene una planificación estratégica ni presupuestal, además sus registros no están ordenados ni tiene orden cronológico, así no existe información oportuna y veraz para la toma de decisiones.

1.5 Marco teórico

1.5.1 Definición de auditoría financiera

Para Sánchez, (2015) la auditoría financiera se define como:

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

La auditoría financiera tiene como objetivo la revisión o examen de los estados financieros por parte de un contador público distinto del que preparó la información contable y del usuario, con la finalidad de establecer su razonabilidad, dando a conocer los resultados de su examen. Grinaker, (2017)

Retomando la definición planteado se puede decir que la auditoría financiera es un examen mediante el cual se puede llegar a conocer el uso de recursos de la empresa y la forma como estos están siendo registrados en el aspecto financiero contables, por otra parte, la verificación sobre la aplicación de normas establecidas en la parte legal es un antecedente del cumplimiento de todos estos aspectos que aportan a mantener un control y la salvaguarda de todos los recursos económicos en un determinado tiempo.

1.5.2 Propósito de la auditoría financiera

Para (Estupinán, 2012) El propósito general de una auditoría financiera es lograr en una revisión de información financiera histórica de una empresa, después de aplicar las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) y los requisitos éticos que fundamentan la profesión del contador público, un adecuado grado de confianza de parte de los usuarios, mediante la expresión de una opinión por el auditor externo sobre si los estados financieros están elaborados y presentados razonablemente, respecto de todo lo importante, o dan un punto de vista verdadero y razonable, de acuerdo con el marco de información financiera aplicable. (p.2)

La auditoría financiera siempre tendrá como propósito la revisión de la documentación que sustente los procesos contables y la correcta aplicación de normas y disposiciones de manera

contundente para evitar el cometimiento de errores que puedan causar perjuicio económico a la entidad.

1.5.3 Importancia de la auditoría financiera

La auditoría financiera es importante dentro del procesamiento de la información financiera – contable debido a que brinda un valor adicional, contribuyendo a la determinación de la razonabilidad de las cuentas que intervienen en los diferentes estados, esto a la vez proporciona confianza a los inversionistas y otras personas relacionadas con la empresa.

Por otra parte, ayuda a que la empresa cumpla con el uso apropiada de las normas, leyes y disposiciones contables que los organismos de control exigen para garantizar la confiabilidad de la información financiera.

1.5.4 Objetivos de la auditoría financiera

La auditoría financiera persigue tanto objetivos generales como específicos así lo describe Gómez, (s/f)

Generales

- Verificar que se cumplan las normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas.
- Determinar si hay o no continuidad dentro de las normas aplicadas de un periodo a otro.
- Verificar la correcta clasificación de las cuentas correspondientes al grupo.
- Comprobar que las cuentas de cada partida se encuentran bien clasificadas y presentadas adecuadamente dentro de la información financiera.

Específicos

- Observar si las obligaciones financieras están bien evaluadas.
- Comprobar la autenticidad de las obligaciones contraídas con las entidades financieras.
- Comprobar que las deudas que se presentan en las partidas realmente existan.
- Comprobar que las partidas de las obligaciones financieras estén reconocidas en la unidad de medida correspondiente.
- Determinar si todas las obligaciones financieras pendientes de pago han sido registradas correctamente.
- Verificar la precisión en el cálculo y registro de los gastos por diferentes conceptos.

- Evaluar la situación de la empresa a fin de determinar si la compañía está en condiciones de responder por esas obligaciones y/o de contraer otras nuevas.

Los objetivos que la auditoría financiera persigue se encuentra directamente relacionados con las actividades contables que se desarrollan en la empresa, específicamente en el área financiera-contable, por lo que se direccionan en verificar y analizar su correcta aplicación a disposiciones, normas y reglamentos emitidos para garantizar el correcto uso de los recursos económicos de propiedad de la organización.

1.5.5 Alcance de la auditoría financiera

El aporte brindado por Rodríguez, (2018)

Se entiende por alcance de auditoría, la “profundidad” de una auditoría realizada, de acuerdo con el objetivo que se busca. Las auditorías se realizan con diversos propósitos: Revisiones regulares de los registros de la empresa, detección de errores internos, detección de un fraude dentro de una empresa, incumplimientos normativos, entre otros. Debido a este hecho, el alcance y los objetivos de la auditoría tienen un significado diferente según la persona que realiza la auditoría, así como la razón detrás de la auditoría.

En ese orden de ideas, el alcance de la auditoría, entendido como la cantidad de tiempo y documentos que están involucrados en una auditoría, es un factor importante en todas las auditorías.

El alcance de la auditoría, puede ir desde lo simple hasta lo completo y comprende diferentes volúmenes de documentos de la empresa. Con base en el alcance se definen los procedimientos de auditoría considerados necesarios en las circunstancias para lograr el objetivo de la auditoría, que deben ser determinados por el auditor teniendo en cuenta los requisitos de las Normas Internacionales de Auditoría.

El alcance que posee la auditoría financiera es amplio va desde la revisión de procedimientos financiero – contables sencillos hasta la exploración de acciones de mayor complejidad, con la intención de asegurar el apropiado uso de los recursos.

1.5.6 Fases de la auditoría financiera

Para Estupiñán et al., (2012) reseña que el proceso seguido en una auditoría financiera, se puede resumir en lo siguiente: inicia con la expedición de la orden de trabajo y culmina con la

emisión del informe respectivo, cubriendo todas las actividades vinculadas con las instrucciones impartidas por la jefatura, relacionadas con el ente examinado.

La auditoría financiera debe cumplir con tres fases para alcanzar su propósito en la revisión de la información, a continuación, se mencionan las siguientes:

1.5.6.1 Fase I: Planificación

Constituye la primera fase del proceso de auditoría y de su concepción dependerá la eficiencia y efectividad en el logro de los objetivos propuestos, utilizando los recursos estrictamente necesarios.

Esta fase debe considerar alternativas y seleccionar los métodos y prácticas más apropiadas para realizar las tareas, por tanto, esta actividad debe ser cuidadosa, creativa positiva e imaginativa; por lo que necesariamente debe ser ejecutada por los miembros más experimentados del equipo de trabajo.

La planificación de la auditoría financiera, comienza con la obtención de información necesaria para definir la estrategia a emplear y culmina con la definición detallada de las tareas a realizar en la fase de ejecución. Estupiñán et al., (2012)

Esta fase se caracteriza por cuando permite la recopilación de información relevante correspondiente a la empresa, ayudará al auditor a tener un juicio de valor sobre la empresa que se somete a la revisión de los procesos contables ejecutados durante un periodo de tiempo determinado.

1.5.6.2 Fase II: Ejecución

En esta fase el auditor debe aplicar los procedimientos establecidos en los programas de auditoría y desarrollar completamente los hallazgos significativos relacionados con las áreas y componentes considerados como críticos, determinando los atributos de condición, criterio, efecto y causa que motivaron cada desviación o problema identificado.

Es de fundamental importancia que el auditor mantenga una comunicación continua y constante con los funcionarios y empleados responsables durante el examen, con el propósito de mantenerles informados sobre las desviaciones detectadas a fin de que en forma oportuna se presente los justificativos o se tomen las acciones correctivas pertinentes. Estupiñán et al., (2012)

El objetivo principal de esta fase es la aplicación de los programas de auditoría previamente elaborados, con los cuales se llegará a desarrollar los procedimientos que las normas de auditoría exigen para el caso puntual, lo que permitirá determinar la razonabilidad de la información financiera y si está requiere de la aplicación de medidas correctivas ante los errores detectados en el proceso del examen.

1.5.6.3 Fase III: Comunicación de resultados

La comunicación de resultados es la última fase del proceso de la auditoría, sin embargo, ésta se cumple en el transcurso del desarrollo de la auditoría.

Está dirigida a los funcionarios de la entidad examinada con el propósito de que presenten la información verbal o escrita respecto a los asuntos observados, además comprende también, la redacción y revisión final del informe borrador, el que será elaborado en el transcurso del examen, con el fin de que el último día de trabajo en el campo y previa convocatoria, se comunique los resultados mediante la lectura del borrador del informe a las autoridades y funcionarios responsables de las operaciones examinadas, de conformidad con la ley pertinente. Estupiñán, et al., (2012)

Dentro de esta fase se comunican de manera oficial los resultados del examen, mediante la presentación de un informe o dictamen de auditoría financiera, es necesario recalcar que el documento debe ser redactado con profesionalismo y criterio independiente por parte del auditor.

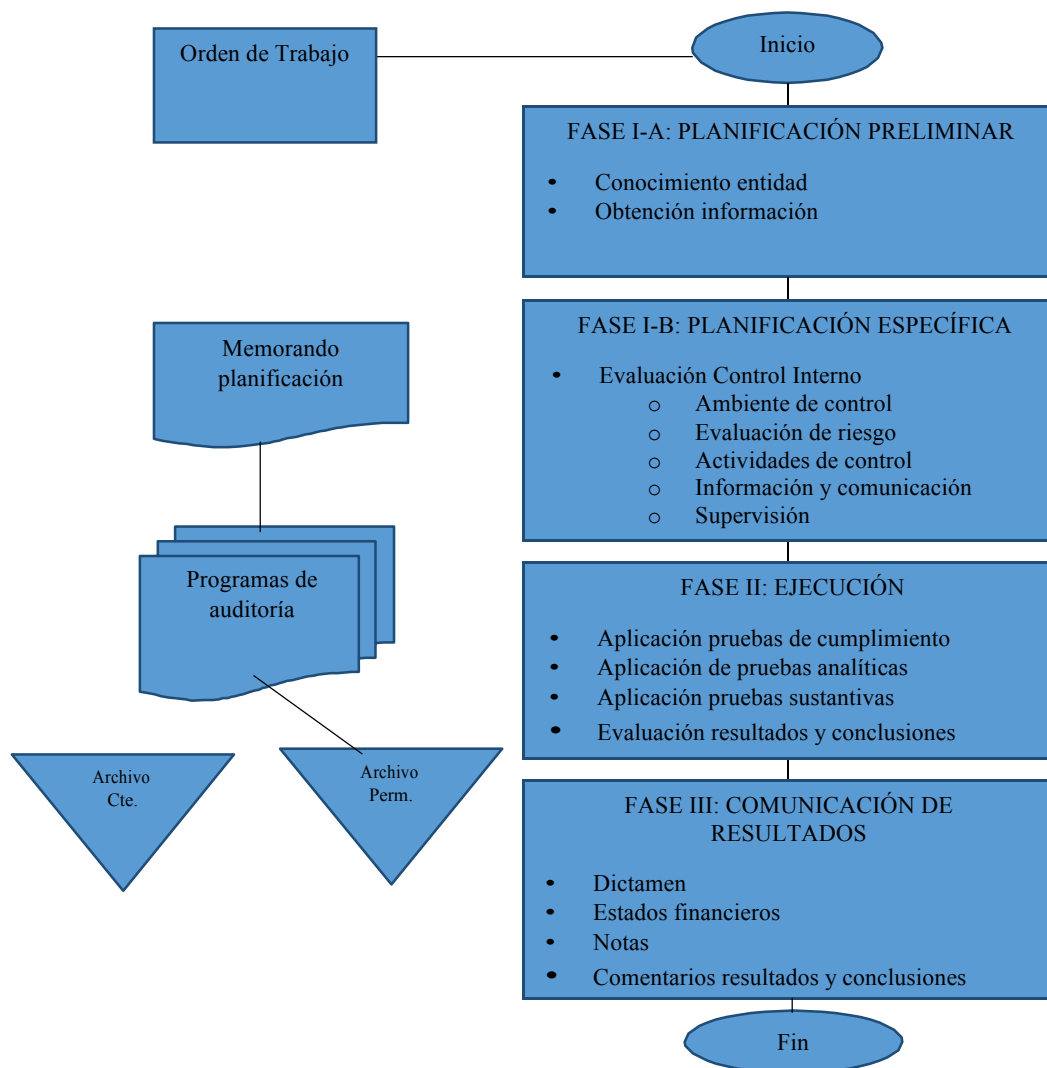


Figura 1-1: Desarrollo de la Auditoría Financiera

Fuente: Contraloría General del Estado, (2009)

Elaborado por: Lorena Cáceres, 2020

1.5.7 El control interno desde el punto de vista de la auditoría financiera

El control interno desde el punto de vista contable, es aquel que se enfoca en el registro oportuno de las cuentas en el periodo en el cual se llevaron a cabo, con la finalidad de que la información financiera sea contabilizada en tiempos y cantidades precisas cotejada con los documentos que sustenten la ejecución de cada una de las transacciones, además de corregir cualquier diferencia si el caso así lo amerita.

1.5.8 Componentes del control interno en la auditoría financiera

Según (Estupiñán, 2011) los componentes del control interno operan en diferentes niveles de efectividad, cuando un sistema de control interno alcanza una calidad razonable, puede ser efectivo.

- **Ambiente de control**

Consiste en el establecimiento de un entorno que estimule e influya en la actividad del personal con respecto al control de sus actividades. Es en esencia el principal elemento sobre el que se sustenta o actúan los otros cuatro componentes e indispensable, a su vez, para la realización de los propios objetivos de control.

El ambiente de control tiene gran influencia en la forma como se desarrollan las operaciones, se establecen los objetivos y se minimizan los riesgos. Tiene que ver igualmente en el comportamiento de los sistemas de información y con la supervisión general. A su vez es influenciado por la historia de la entidad y su nivel de cultura administrativa.

- **Evaluación de riesgos**

Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismo, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en el interior de la misma.

En toda entidad, es indispensable el establecimiento de objetivos tanto globales de la organización como de actividades relevantes, obteniendo con ello una base sobre el cumplimiento.

La evolución de riesgos debe ser una responsabilidad ineludible para todos los niveles que están involucrados en el logro de los objetivos. Esta actividad de autoevaluación debe ser revisada para asegurar que tanto el objetivo, enfoque, alcance y procedimiento han sido apropiadamente llevados a cabo.

- **Actividades de control**

Son aquellas que realiza la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos.

Ejemplos de estas actividades son la aprobación, la autorización, la verificación, la conciliación, la inspección, la revisión de indicadores de rendimiento, la salvaguarda de los recursos, la segregación de funciones, la supervisión y entrenamiento adecuados.

Las actividades de control tienen distintas características. Pueden ser manuales o computarizadas, administrativas u operacionales, generales o específicas, preventivas o detectivas.

Sin embargo, lo trascendente es que, sin importar su categoría o tipo, todas ellas están apuntando hacia los riesgos (reales o potenciales) en beneficio de la organización su misión y objetivos, así como la protección de los recursos propios o de terceros en su poder.

Las actividades de control son importantes no sólo porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, sino debido a que son el medio idóneo de asegurar en mayor grado el logro de los objetivos.

- **Información y comunicación**

Los sistemas de información están diseminados en todo el ente y todos ellos atienden a uno o más objetivos de control. De manera amplia, se considera que existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información.

Tienen como propósito asegurar una operación y continuidad adecuada, e incluyen el control sobre el centro de procesamiento de datos, así como la operación propiamente dicha. Para poder controlar una entidad y tomar decisiones correctas respecto a la obtención, uso y aplicación de los recursos, es necesario disponer de información adecuada y oportuna. Los estados financieros constituyen una parte importante de esa información y su contribución es incuestionable.

La información generada internamente, así como aquella que se refiere a eventos acontecidos en el exterior, es parte esencial de la toma de decisiones, así como en el seguimiento de las operaciones. La información cumple distintos propósitos a diferentes niveles.

La comunicación. A todos los niveles de la organización deben existir adecuados canales para que el personal conozca sus responsabilidades sobre el control de sus actividades. Estos canales deben comunicar los aspectos relevantes del sistema de control interno, la información indispensable para los gerentes, así como los hechos críticos para el personal encargado de realizar las operaciones críticas.

- **Supervisión y monitoreo**

Los niveles de supervisión juegan un papel importante al respecto, ya que ellos son quienes deben concluir si el sistema de control es efectivo o ha dejado de serlo, tomando las acciones de corrección o mejoramiento que el caso exige.

Los objetivos, enfoque y frecuencia en las evaluaciones independientes de control varían en cada organización, dependiendo de las circunstancias específicas.

También se pueden combinar las actividades de supervisión y las evaluaciones independientes, buscando con ello maximizar las ventajas de ambas alternativas y minimizar sus debilidades.

El monitoreo ocurre en el curso normal de las operaciones, e incluye actividades de supervisión y dirección o administración permanente y otras actividades que son tomadas para llevar a cabo las obligaciones de cada empleado y obtener el mejor sistema de control interno. (pp. 27-40)

1.5.9 Papeles de trabajo para auditoría financiera

(Franklin, 2007) menciona que:

Para ordenar, agilizar e imprimir coherencia a su trabajo, el auditor tiene que hacerlo en lo que se denomina *papeles de trabajo*, que no son otra cosa que los registros en donde se describen las técnicas y procedimientos aplicados, las pruebas realizadas, la información obtenida y las conclusiones a las que se llega.

Estos papeles proporcionan el soporte principal que, en su momento, el auditor incorporará en su informe, ya que incluyen observaciones, hechos y argumentos para respaldarlo; además, apoyan la ejecución y supervisión del trabajo. Deben formularse con claridad y exactitud, considerando los datos referentes al análisis, comprobación, opinión y conclusiones sobre los hechos, transacciones o situaciones detectadas.

También deben indicar las desviaciones que presentan respecto de los criterios, normas o previsiones de presupuesto, en la medida en que esta información respalde la evidencia, la cual valida las observaciones, conclusiones y recomendaciones contenidas en el informe de auditoría.

El auditor debe preparar y conservar los papeles de trabajo, cuya forma y contenido dependen de las condiciones de aplicación de la auditoría, ya que son el testimonio que registra el trabajo efectuado y el respaldo de sus juicios y conclusiones.

Los papeles no deben sobrecargarse con referencias muy operativas, sino consignar los tópicos relevantes, estar redactados en forma clara y ordenada, y contener argumentos suficientemente sólidos para que cualquier persona que los revise pueda seguir la secuencia del trabajo. Asimismo, son un elemento probatorio de que la evidencia obtenida, los procedimientos y técnicas empleados son suficientes y competentes.

Aunque los papeles de trabajo que prepara el auditor son confidenciales, debe proporcionarlos

cuando reciba una orden o citatorio para presentarlos, por lo que es necesario guardarlos por un periodo suficiente para cualquier aclaración o investigación que pudiera emprenderse, y además de su utilidad para auditorías subsecuentes.

En caso de que se abra un proceso de investigación, se podría obligar al auditor a suspender o a posponer la auditoría para no interferir con él en tanto no se aclaren las circunstancias que lo originaron.

En conclusión, los papeles de trabajo representan el desarrollo de la auditoría misma y el sustento sobre la información obtenida durante cada una de las fases y que sirven de evidencia sobre los procesos ejecutados que permiten la posterior presentación del informe de auditoría.

1.5.10 Técnicas de auditoría financiera

Para Alatrística, (2019) indica que las técnicas de auditoría se pueden clasificar de la siguiente forma:

1. Estudio General

Es la apreciación de las características generales de la empresa, las cuentas o las operaciones, a través de sus elementos más significativos para elaborar las conclusiones se ha de profundizar en su estudio y en la forma que ha de hacerse.

2. Análisis

Es el estudio de los componentes de un todo. Esta técnica se aplica concretamente al estudio de las cuentas o rubros genéricos de los estados financieros.

3. Inspección

Es la verificación física de las cosas materiales en las que se tradujeron las operaciones, se aplica a las cuentas cuyos saldos tienen una representación material, (efectivos, mercancías, bienes, etc.).

4. Confirmación

Es la ratificación por parte del Auditor como persona ajena a la empresa, de la autenticidad de un saldo, hecho u operación, en la que participo y por la cual está en condiciones de informar válidamente sobre ella.

5. Investigación

Es la recopilación de información mediante entrevistas o conversaciones con los funcionarios y empleados de la empresa.

6. Declaraciones y certificaciones

Es la formalización de la técnica anterior, cuando, por su importancia, resulta conveniente que las afirmaciones recibidas deban quedar escritas (declaraciones) y en algunas ocasiones certificadas por alguna autoridad (certificaciones).

7. Observación

Es una manera de inspección, menos formal, y se aplica generalmente a operaciones para verificar como se realiza en la práctica.

8. Cálculo

Es la verificación de las correcciones aritméticas de aquellas cuentas u operaciones que se determinan fundamentalmente por cálculos sobre bases precisas.

1.5.11 Marcas de auditoría financiera

Desde la apreciación de la organización (Corponor., 2018) indica que: para facilitar la transcripción e interpretación del trabajo realizado en la auditoría, usualmente se acostumbra a usar marcas que permiten transcribir de una manera práctica y de fácil lectura algunos trabajos repetitivos.

En la práctica la utilización de marcas de trabajo realizado es de lo más común y facilita por un lado la transcripción del trabajo que realiza el auditor ejecutante, y por otro la interpretación de dicho trabajo como el proceso de revisión por parte del supervisor.

La forma de las marcas debe ser lo más sencillas posibles, pero a la vez distintiva, de manera que no haya confusión entre las diferentes marcas que se usen en el trabajo. Normalmente las marcas se transcriben utilizando color rojo o azul, de tal suerte que a través del color se logre su identificación inmediata en las partidas en las que fueron anotadas.

Tabla 1-1: Marcas de auditoría financiera

Símbolo	Significado
∩	Sumado (vertical y horizontal)
£	Cotejado contra libro mayor
ϕ	Cotejado contra libro auxiliar
¥	Verificado físicamente
€	Cálculos matemáticos verificados

Fuente:(Corponor., 2018)

Elaborado por: Cáceres Lorena, (2020)

Las marcas de auditoría son símbolos que se utilizan para identificar los papeles de trabajo, su característica es que estos deben ser plasmados en color rojo y pueden ser diseñados de acuerdo a la necesidad que el auditor tenga de identificar cada uno de los procesos realizados en su trabajo.

1.5.12 Riesgos de la auditoría financiera

Un riesgo es un evento que causa algún tipo de perjuicio a un proceso específico, en el caso de la auditoría financiera se determinan los siguientes riesgos:

- **Riesgo inherente**

Según la Federación Internacional de Contabilidad, (2007) el riesgo inherente es:

“la susceptibilidad de un saldo de cuenta o clase de transacciones a una representación errónea que pudiera ser de importancia relativa, individualmente o en el agregado cuando se acumule con representaciones erróneas en otros saldos o clases, suponiendo que no hubiera un control interno relacionado” (p.96)

Para el auditor es de trascendental importancia llevar a cabo una evaluación profunda y exhaustiva del nivel de riesgo de auditoría al cual se enfrenta, cuando dictamina, los estados financieros de una entidad. toda partida contable tiene que estar registrada, valuada, presentada o revelada en forma errónea. Las estimaciones y las provisiones son dos de las partidas que suelen presentar mayor riesgo inherente, en vista de que en ambos casos los montos contabilizados por una entidad se basan, fundamentalmente, en suposiciones, juicios, proyecciones, experiencia y cálculos aritméticos hechos por la administración de la entidad auditada, razón por la cual la evidencia de auditoría en estos casos es más persuasiva que conclusiva. Generalmente, se reconoce que la administración de la entidad auditada es la responsable de diseñar e implementar los mecanismos necesarios para reducir los posibles efectos que pueda traer este tipo de riesgo sobre los estados financieros. Mesén, (2009)

- **Riesgo de control**

“El riesgo de que una representación errónea que pudiera ocurrir en una aseveración y que pudiera

ser de importancia relativa, ya sea en lo individual o cuando se acumula con representaciones erróneas en otros saldos o clases, no se prevenga o detecte y corrija oportunamente por el control interno de la entidad” Federación Internacional de Contabilidad, et al., (2007, p.102)

En la práctica, el riesgo de control es la probabilidad de que los sistemas de control interno y control contable, diseñados e implementados por la administración de una entidad, sean incapaces de prevenir, o en su defecto de detectar y corregir, errores de importancia relativa en las cifras de sus estados financieros. Por lo anterior, resulta de sumo interés para el auditor independiente evaluar el diseño (si es adecuado) y la operación de los controles establecidos por una entidad, con el fin de poder valorar, de forma precisa, los niveles de riesgo de control a que debe hacer frente durante el desarrollo de su auditoría. Como el diseño e implementación de los sistemas de control interno y de control contable son responsabilidad de la administración de toda entidad, la responsabilidad de minimizar los efectos del riesgo de control recae sobre ésta última. Mesén, et al., (2009)

- **Riesgo de detección**

“Es el riesgo de que un auditor no detecte una representación errónea que exista en una aseveración y que pudiera ser de importancia relativa, ya sea en lo individual o cuando se acumula con otras representaciones erróneas” Federación Internacional de Contabilidad, et al., (2007, p.105)

Tal y como se desprende de la anterior definición, el riesgo de detección es responsabilidad directa del auditor independiente y consiste, fundamentalmente, en la posibilidad de que éste cometa errores a lo largo del desarrollo de la auditoría de los estados financieros de una entidad, los cuales lo conduzcan a emitir una opinión equivocada.

Desde el punto de vista técnico, el riesgo de detección se deriva de dos factores, a saber:

- 1) riesgo de muestreo: es el riesgo de que transacciones o saldos que contienen representaciones erróneas de importancia relativa no sean seleccionados como parte de las muestras que el auditor independiente utiliza para el desarrollo de sus procedimientos de auditoría; y
- 2) riesgos no asociados con el muestreo: representan el riesgo de que un auditor independiente no sea capaz de detectar representaciones erróneas de importancia relativa, producto de su falta de pericia, conocimiento, experiencia, diligencia y cuidado profesional en diseño y desarrollo de sus procedimientos de auditoría. Mesén, et al., (2009)

1.5.13 Índices financieros

Para la (Webdel profesor.ula.ve., s/f)las razones o indicadores financieros son el producto de establecer resultados numéricos basados en relacionar dos cifras o cuentas bien sea del Balance General y/o del Estado de Pérdidas y Ganancias.

Para una mayor claridad en los conceptos de los indicadores financieros, se los ha agrupado de la siguiente manera:

1. Indicadores de liquidez

Son las razones financieras que nos facilitan las herramientas de análisis, para establecer el grado de liquidez de una empresa y por ende su capacidad de generar efectivo, para atender en forma oportuna el pago de las obligaciones contraídas.

A. Relación corriente o de liquidez: Es el resultado de dividir los activos corrientes sobre los pasivos corrientes.

Es un índice generalmente aceptado de liquidez a corto plazo, que indica en qué proporción las exigibilidades a corto plazo, están cubiertas por activos corrientes que se esperan convertir a efectivo, en un período de tiempo igual o inferior, al de la madurez de las obligaciones corrientes. Es una de las razones más usadas en el análisis de los Estados Financieros en cuanto a liquidez se refiere. La verdadera importancia de la relación corriente sólo puede determinarse analizando en detalle las características del activo y el pasivo corriente. El resultado por sí solo no nos permite obtener una conclusión sobre la real situación de liquidez, pues para que ésta sea adecuada, o no, es necesario relacionarla con el ciclo operacional y calificar la capacidad de pago a corto plazo. Por lo anterior, en el estudio de la relación corriente, se deben considerar los siguientes factores:

- La composición de las cuentas del activo corriente y el pasivo corriente.
- La tendencia del activo y pasivo corrientes
- Los plazos obtenidos de los acreedores y los concedidos a los clientes
- La probabilidad de los cambios en los valores del activo circulante
- El factor estacional, si lo hay, especialmente cuando las razones del circulante son comparadas en diferentes fechas.
- Los cambios en los inventarios en relación con las ventas actuales y sus perspectivas.
- La necesidad de un mayor o menor volumen de capital de trabajo

- El importe del efectivo y valores negociables con que se cuenta
- La utilización y disponibilidad, del crédito bancario por la compañía
- La proporción de las cuentas por cobrar en relación al volumen de ventas
- El tipo de negocio, industrial, mercantil o de servicios.

Generalmente se tiene la creencia que una relación corriente igual o mayor a 1 es sinónimo de buena liquidez, pero ello solo es cierto dependiendo de la agilidad con la cual la empresa convierte su cartera e inventarios a efectivo y al obtener el total generado compararlo con los pasivos corrientes, pero evaluando previamente la exigibilidad de los mismos. Sobre este particular nos referiremos más adelante en el análisis del capital de trabajo.

B. Capital de trabajo: Se obtiene de restar de los activos corrientes, los pasivos corrientes. El capital de trabajo es el excedente de los activos corrientes, (una vez cancelados los pasivos corrientes) que le quedan a la empresa en calidad de fondos permanentes, para atender las necesidades de la operación normal de la Empresa en marcha. Como veremos más adelante, la idoneidad del capital de trabajo, depende del ciclo operacional, una vez calificada la capacidad de pago a corto plazo.

C. Prueba acida: Se determina como la capacidad de la empresa para cancelar los pasivos corrientes, sin necesidad de tener que acudir a la liquidación de los inventarios. Este indicador al igual que los anteriores, no nos permite por si solo concluir que la liquidez de la empresa sea buena o mala, pues es muy importante relacionarlos con el ciclo de conversión de los activos operacionales, que es la única forma de obtener la generación de efectivo y así poder sacar conclusiones más precisas. Ahora, es evidente que el resultado y la interpretación de este indicador y de cualquier otro, depende del tipo de empresa, pues es muy diferente el caso de una empresa industrial, una comercial o una de servicios.

D. Nivel de dependencia de inventarios: Es el porcentaje mínimo del valor de los inventarios registrado en libros, que deberá ser convertido a efectivo, después de liquidar la caja, bancos, las cuentas comerciales por cobrar y los valores realizables, para cubrir los pasivos a corto plazo que aún quedan pendientes de cancelar.

Las limitantes de este indicador son:

- Es estático por naturaleza, ya que muestra la liquidez en un momento determinado.
- Asume la recolección total de las cuentas por cobrar y la venta de los valores, a precio en libros.

2. Indicadores operacionales o de actividad

Son los que establecen el grado de eficiencia con el cual la administración de la empresa, maneja los recursos y la recuperación de los mismos. Estos indicadores nos ayudan a complementar el concepto de la liquidez. También se les da a estos indicadores el nombre de rotación, toda vez que se ocupa de las cuentas del balance dinámicas en el sector de los activos corrientes y las estáticas, en los activos fijos. Los indicadores más usados son los siguientes:

A. Número de días cartera a mano: Mide el tiempo promedio concedido a los clientes, como plazo para pagar el crédito.

Por lo general las empresas no discriminan sus ventas a crédito y al contado, por lo cual es preciso en la mayoría de los casos usar el total de las ventas netas.

B. Rotación de cartera: Nos indica el número de veces que el total de las cuentas comerciales por cobrar, son convertidas a efectivo durante el año.

Estos indicadores tienen algunas limitaciones tales como:

- a) Usualmente no se discrimina la cantidad de ventas hechas a crédito, por lo que es necesario usar el volumen de ventas totales, lo cual distorsiona el resultado.
- b) Son estáticos por naturaleza y muestran el estado de la cartera en un momento dado.
- c) Son índices cuantitativos y por ende no toman en consideración la calidad de la cartera.
- d) Deben ser comparados con rotaciones y números de días cartera a mano de años anteriores y con los plazos reales concedidos por la compañía a sus clientes.

C. Número de días inventario a mano: Es un estimativo de la duración del ciclo productivo de la empresa cuando es industrial. En otras palabras, representa el número de días que tiene la empresa en inventario, para atender la demanda de sus productos. Cuando se trata de empresas industriales, que registran el inventario de producto terminado, producto en proceso, y materias primas, se pueden utilizar dos métodos así: El primero es utilizando la sumatoria de los tres inventarios junto con el costo de ventas o en forma individual para cada inventario. Sin embargo, el segundo, generalmente se enfrenta a la limitante, que no todos los estados de resultados presentan el costo de ventas en forma discriminada, lo que de hecho nos obliga a utilizar el método de sumatoria de inventarios.

D. Rotación de inventarios: Es el número de veces en un año, que la empresa logra vender el nivel de su inventario.

3. Indicadores de endeudamiento

Son las razones financieras que nos permiten establecer el nivel de endeudamiento de la empresa o lo que es igual a establecer la participación de los acreedores sobre los activos de la empresa. los más usados son los siguientes:

A. Endeudamiento sobre activos totales: Nos permite establecer el grado de participación de los acreedores, en los activos de la empresa.

B. Endeudamiento o apalancamiento: Otra forma de determinar el endeudamiento, es frente al patrimonio de la empresa, para establecer el grado de compromiso de los accionistas, para con los acreedores.

El mayor o menor riesgo que conlleva cualquier nivel de endeudamiento, depende de varios factores, tales como la capacidad de pago a corto y largo plazo, así como la calidad de los activos tanto corrientes como fijos. Una empresa con un nivel de endeudamiento muy alto, pero con buenas capacidades de pago, es menos riesgoso para los acreedores, que un nivel de endeudamiento bajo, pero con malas capacidades de pago. Mirado el endeudamiento desde el punto de vista de la empresa, éste es sano siempre y cuando la compañía logre un efecto positivo sobre las utilidades, esto es que los activos financiados con deuda, generen una rentabilidad que supere el costo que se paga por los pasivos, para así obtener un margen adicional, que es la contribución al fortalecimiento de las utilidades. Desde el punto de vista de los acreedores, el endeudamiento tiene ciertos límites de riesgo, que son atenuados por la capacidad de generación de utilidades y por la agilidad de su ciclo operacional. Cuando lo anterior no se da, el potencial acreedor prefiere no aumentar su riesgo de endeudamiento.

4. Indicadores de rentabilidad

Son las razones financieras que nos permiten establecer el grado de rentabilidad para los accionistas y a su vez el retorno de la inversión a través de las utilidades generadas. Los que se usan con mayor frecuencia son:

A. Rentabilidad del patrimonio: Es el rendimiento obtenido frente al patrimonio bruto, En nuestro medio y debido a los ajustes integrales por inflación, podemos calcular una rentabilidad aún más real y es disminuyéndole tanto a las utilidades como al patrimonio bruto, la corrección monetaria y la revalorización patrimonial, respectivamente.

B. Rentabilidad capital pagado: Es establecer el grado de rendimiento del capital pagado, esto es los recursos aportados por los socios.

C. Margen bruto: Nos indica, cuanto se ha obtenido por cada peso vendido luego de descontar el costo de ventas y va a variar según sea el riesgo y/o el tipo de empresa.

D. Gastos de administración y ventas a ventas: Nos muestra que parte de los ingresos por ventas, han sido absorbidos por los gastos de operación o dicho de otra forma, que parte de la utilidad bruta es absorbida por los gastos de ventas y administración. Este

índice, es de gran utilidad porque refleja la eficiencia y el control de los administradores, en todo lo relacionado con el manejo administrativo y de ventas.

E. Margen operacional de utilidad: Nos permite determinar la utilidad obtenida, una vez descontado el costo de ventas y los gastos de administración y ventas. También se conoce con el nombre de utilidad operacional. (pp.1-21)

1.5.14 Hallazgos

Son hechos o situaciones que denotan importancia por la forma como repercuten en la administración, pueden ser:

- **Hallazgos positivos**

Son hechos, aspectos buenos, útiles, convenientes o destacables de la organización.

- **Hallazgos negativos**

Son errores, deficiencias o hechos irregulares, inconvenientes, perjudiciales, nocivos en el funcionamiento de la organización, contrarios a los principios del estado y la gestión fiscal

1.5.15 Atributos de los hallazgos en la auditoría financiera

Para Almeida, (2020)

La evidencia que encuentra el auditor sobre el hallazgo debe ser organizada de manera que contenga los cuatro atributos del hallazgo de auditoría, los cuales son: condición, criterio, causa y efecto.

Condición

Lo que es, lo que sucedió

Comunica los hechos que el auditor encontró y que indican que no se cumplió con las normas requeridas. Los objetivos de la auditoría determinarán el tipo de evidencia que se recogerá de manera que esta pueda servir de base para afirmar el hecho.

El auditor debe asegurarse de que la evidencia:

- Sea suficiente, idónea, pertinente y relevante
- Que está sustentada en trabajos completos y
- Sea objetiva.

Cuando el auditor va a desarrollar el hallazgo comparar la condición (los hechos, lo que es contra los criterios y lo que debe ser).

Criterio

Se refiere a la norma estandarizada con la cual se evalúa la situación. Algunos ejemplos de criterios que sirven de referencia para evaluar son: leyes, reglamentos, cláusulas de contratos o convenios, instructivos, procedimientos, normas de control interno, principios de contabilidad, opinión de un experto o el juicio del auditor con base en sus conocimientos y experiencia. Los criterios varían de acuerdo con la exigencia de su cumplimiento.

Hay dos clases de criterios:

El Criterio Estándar es el de mayor fuerza, en el cual se considera:

- Las leyes
- Acuerdos
- Los reglamentos
- Normas, principios y guías de aplicación general
- Contratos
- Las metas y objetivos programáticos
- Planes de trabajo

Los criterios indirectos o implícitos, son:

- Los conocimientos profesionales
- La experiencia
- El medio ambiente
- Las destrezas personales
- Las pruebas de mayor eficiencia y economía
- El sentido común
- Los usos y costumbres

Cuando se haga referencia a disposiciones legales, comunicaciones, actas u otros documentos, es imperativo transcribir íntegramente los artículos, cláusulas contractuales o normas citadas.

Causa

Se describe la razón fundamental por la cual ocurrió la situación. (Por qué sucedió) lo que motiva el incumplimiento el criterio. La determinación de la causa ayuda al auditor a desarrollar las recomendaciones de manera que sean efectivas para que las faltas no se repitan.

Ejemplos de causas

- Inobservancia voluntaria o involuntaria de leyes o reglamentos
- Falta de planificación y organización
- Escasez de recursos humanos, materiales y financieros
- Supervisión inadecuada y ausencia de comunicación de las decisiones y de las normas
- Falta de eficiencia en el control interno
- Inconsistencia en la aplicación de disposiciones legales y reglamentarias
- Falta de adiestramiento del personal
- Falta de instrucciones precisas
- Guías inadecuadas, obsoletas, imprácticas, no divulgadas o divulgadas en forma inapropiada
- Dishonestidad, descuido, negligencia o falta de interés por parte del personal
- Asignación indebida de responsabilidades.

Efecto

Se refiere al resultado observable o la consecuencia de no haber cumplido con uno o más criterios y lo que ello ha significado para la institución o el interés público. Si una situación examinada no tiene efectos negativos reales o potenciales sobre los objetivos programáticos, no hay hallazgo. En ocasiones no se pueden corroborar los efectos pasados, pero se puede identificar futuros efectos. Si se identifica algún efecto potencial, el auditor realizará los procedimientos necesarios para determinar si se incurrió en errores, irregularidades o actos ilegales, esto incluye, entre otros procedimientos, someter una consulta sobre la tipificación de delitos.

Los efectos sirven también para convencer a la entidad auditada de la necesidad de tomar medidas para implantar las recomendaciones formuladas al respecto. A continuación, se citan algunos parámetros que permiten determinar los efectos en un hallazgo:

- Es necesario identificar la importancia del efecto, eficiencia, economía, efectividad son algunos parámetros para medir el efecto.

Los efectos generalmente se expresan en términos cuantitativos como son:

- Lempiras
- Unidades de tiempo (horas, minutos, días, semanas, meses)

- Unidades de producción
- Número de los procedimientos
- Procesos y,
- Transacciones.

Los efectos pueden estar dados por algunos de los siguientes ejemplos:

- Pérdida de ingresos
- Gasto indebido
- Inefectividad en la realización del trabajo
- Inseguridad para juzgar si lo que se hace es lo propio o lo correcto
- Inefectividad, impropiedad o inutilidad de la información contenida en los registros
- Pérdida de activos o pobre protección de los mismos
- Desmoralización del personal
- Pérdida de imagen o prestigio (pp. 56-58)

1.5.16 El dictamen financiero

Desde la apreciación de Guajardo, (2013)

“El dictamen es la expresión de las conclusiones finales a la que ha llegado el equipo de auditoría, luego de realizar el proceso auditor, en torno de la gestión y los resultados, la razonabilidad de los estados contables, el cumplimiento de las normas, así como el funcionamiento del sistema de control interno” (p.75)

En este sentido se puede decir que el informe es el documento oficial presentado por el auditor, en el cual se da a conocer los aspectos relevantes del examen que requieren ser corregidos para mejorar la condición actual de la empresa, este debe ser redactado con criterio profesional e independiente por parte del auditor sobre los hechos que se encuentran ocasionando inconvenientes.

1.5.16.1 Tipos de opinión en auditoría financiera

Según (Labatut, 2014) indica que los tipos de opiniones en auditoría financiera puede ser:

- Opinión no modificada o favorable.

- Opinión modificada: estas denominaciones son nuevas para nosotros, y se fundamenta en que, si el auditor ha encontrado evidencia suficiente y adecuada para dar una opinión favorable, ésta se denomina opinión no modificada, mientras que en caso contrario se denomina opinión modificada. Hay que tener en cuenta que la aplicación de las NIA-ES supone ante todo un importante cambio de lenguaje.

El auditor expresará una opinión no modificada (o favorable) cuando haya encontrado evidencia suficiente y adecuada para concluir que los estados financieros han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el marco de información financiera aplicable.

Sin embargo, el auditor expresará una opinión modificada en el informe de auditoría, cuando no pueda llegar a esa conclusión.

En este último caso, será de aplicación la NIA-ES 705 Opinión modificada en el informe emitido por un auditor independiente, indica que pueden ser de distintos tipos.

1. Opinión con salvedades. El auditor presentará una opinión con salvedades cuando en su trabajo haya encontrado evidencia de incorrecciones, que son materiales (significativas), pero no son generalizadas.
2. Opinión desfavorable. El auditor emitirá una opinión desfavorable (o adversa) siempre que, en aplicación de su trabajo, se obtenga evidencia para concluir que las incorrecciones, individualmente y de forma agregada, son materiales y generalizadas (en el lenguaje anterior cuando sean muy significativas). Una acumulación de salvedades se puede traducir en una opinión desfavorable si son muy significativas.
3. Opinión denegada. El auditor denegará la opinión (o se abstendrá) cuando, o bien no haya podido tener evidencia para dar una opinión clara, por lo que podría haber incorrecciones materiales y generalizadas, o a pesar de haber obtenido evidencia, ésta no es suficiente ni adecuada por lo que existen múltiples incertidumbres que impiden la formación de opinión.

Las circunstancias que, si tienen un efecto significativo, pueden llevar al auditor a emitir una opinión con salvedades son las siguientes:

1. La limitación al alcance. Surge cuando el auditor no puede aplicar los procedimientos requeridos por las normas técnicas de auditoría.
2. La existencia de errores o el incumplimiento de la normativa contable aplicable, que sean significativas.
3. Incertidumbres significativas que no se hayan puesto de manifiesto en las Cuentas Anuales (Memoria)

1.6 Idea a defender

Con la ejecución de la auditoría financiera a la empresa Solórzano proveedora de rulimanes del cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, periodo 2019, se logrará la comprobación de la razonabilidad de la información presentada

CAPÍTULO II:

2. Marco metodológico

2.1 Modalidad de la investigación

Cuantitativa

El uso de esta modalidad permitió la revisión numérica de la información financiera que sustenta las operaciones realizadas por la empresa durante el periodo sujeto a examen, llegando a determinar si las cuentas que conforman los Estados Financieros se encuentran de manera razonable en la empresa Solórzano proveedora de rulimanes.

Cualitativa

Mediante la modalidad cualitativa se llegó a conocer la frecuencia con la que ocurrieron las operaciones y como se registraron los procedimientos contables durante el periodo 2019, si la confiabilidad de la información obedece al cumplimiento de Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

2.2 Tipos de investigación

- **Descriptivo**

El uso de este tipo de investigación descriptivo aportó en el análisis de los hechos que llevaron a la ejecución de procesos de tipo financiero-contable y de la manera como estos influenciaron en la elaboración de los Estados Financieros que reflejan la condición actual de la empresa.

- **De campo**

Con este tipo de investigación se logró conocer los procedimientos que la empresa utiliza para procesar la información financiera, por cuanto se observó la documentación que complementa los registros y la forma de operar de la empresa desde el lugar de ocurrencia.

- **Explicativa**

Al aplicar este tipo de investigación se conoció como se originan las operaciones y la manera en que estas influyen dentro de la información financiera de la empresa, para la toma de decisiones sobre el uso de los recursos económicos con los que se desarrollan las actividades.

2.3 Métodos, técnicas e instrumentos

2.3.1 Métodos

- **Inductivo**

Con este método se llegó a determinar cómo las operaciones efectuadas durante el periodo 2019 influenciaron en las cuentas que conforman los Estados Financieros de la empresa, y que procedimientos fueron necesario utilizar para determinar la razonabilidad de la información financiera.

- **Deductivo**

Al emplear este método se analizó la información que los Estados Financieros contienen en su presentación, para asociarlos a cada una de las partidas contables y poder identificar la relación dentro de cada grupo de cuentas.

2.3.2 Técnicas

- **Verificación física**

Fue oportuno realizar una verificación física de la documentación que permitió efectuar los procedimientos financiero-contables en las operaciones y actividades de la empresa Solórzano proveedor de rulimanes.

- **Indagación**

Con esta técnica se pudo obtener información de tipo verbal de las personas inmensas en el desarrollo de la actividad contable dentro de la empresa, lo que fue conveniente para identificar los hechos desde su origen hasta el proceso de presentación de la información en los diferentes Estados Financieros.

- **Encuestas**

Al utilizar encuestas se conoció la apreciación sobre diferentes aspectos de los procedimientos contables que los empleados tienen con relación a las operaciones que se ejecutan producto de las actividades y naturaleza de la empresa.

- **Entrevistas**

Fue necesario el uso de entrevistas principalmente a los responsables del procesamiento de la información financiera, para conocer con certeza sobre el tratamiento de las cuentas, su registro y la representación en los Estados Financieros.

2.3.3 Instrumentos

- **Registro de observación**

Los registros sirvieron para efectuar anotaciones sobre acontecimientos suscitados durante el procesamiento de la información contable.

- **Guía de entrevista**

Fue necesario elaborar un banco de preguntas relacionadas con el tema de investigación para conocer el punto de vista de la responsable del procesamiento de la información financiera sobre la manera como se procesan las operaciones.

- **Cuestionarios**

Fueron aplicados a los empleados del área financiera, la estructura de los cuestionarios estuvo diseñada con preguntas cerradas para obtener respuestas concretas que pudieron ser analizadas sin que sus respuestas sean interpretadas de manera equivocada.

2.4 Población y muestra

La población que conformó el área financiera de la empresa Solórzano proveedora de rulimanes suma un número de dos personas, razón por la cual no se realizó el cálculo de la muestra y se trabajó con estas personas en el desarrollo de la auditoría financiera.

Las personas inmersas dentro del examen fueron:

Tabla 1-2: Personal área financiera

POBLACIÓN	
Lic. Doris Patricia García Sánchez	Contadora
Sra. Laura Cecilia Cevallos Quinaluisa	Auxiliar contable

Fuente: Empresa Solórzano proveedora de rulimanes

Elaborado por: Cáceres, Lorena, 2020.

CAPÍTULO III:

3. Resultados, discusión de los resultados

3.1 Aplicación de encuestas a los empleados del área financiera contable de la empresa Solórzano proveedora de rulimananes

1. ¿Es de su conocimiento la ejecución de auditorías financiera en la empresa?

Tabla 1-3: Ejecución de auditorías financieras

Respuestas	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Si	0	0%
No	2	100%
Total	2	100%

Fuente: Encuestas a empleados
Elaborado por: Lorena Cáceres 2020

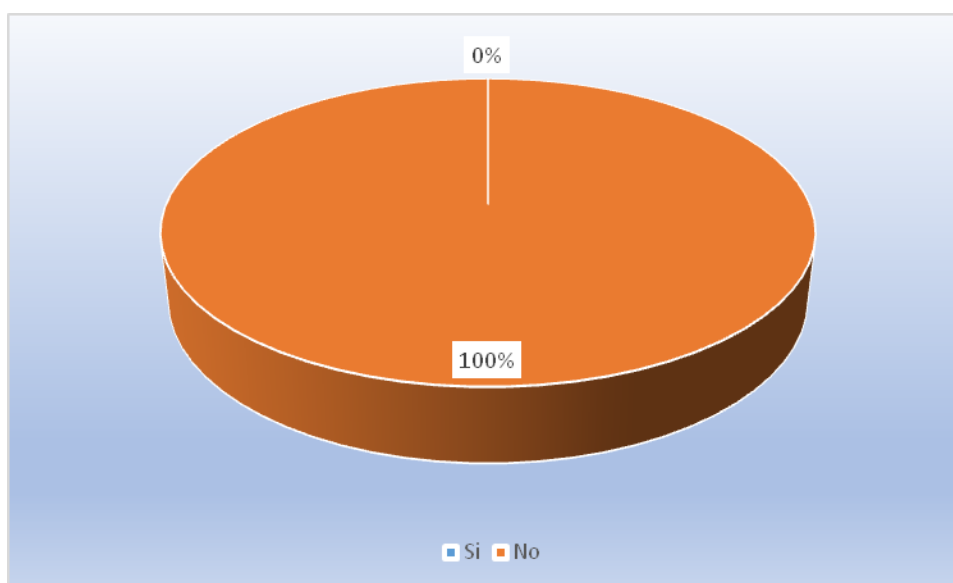


Gráfico 1-3: Ejecución de auditorías financieras

Fuente: Tabla 1-3
Elaborado por: Lorena Cáceres 2020

Interpretación

El 100% del personal encuestado no tiene conocimiento sobre la ejecución de auditorías financieras realizadas a la empresa.

2. ¿Considera usted que la auditoría financiera sería un importante aporte para conocer la situación real de la empresa?

Tabla 2-3: La auditoría financiera es un importante aporte

Respuestas	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Si	1	50%
No	1	50%
Total	2	100%

Fuente: Encuestas a empleados
Elaborado por: Lorena Cáceres 2020

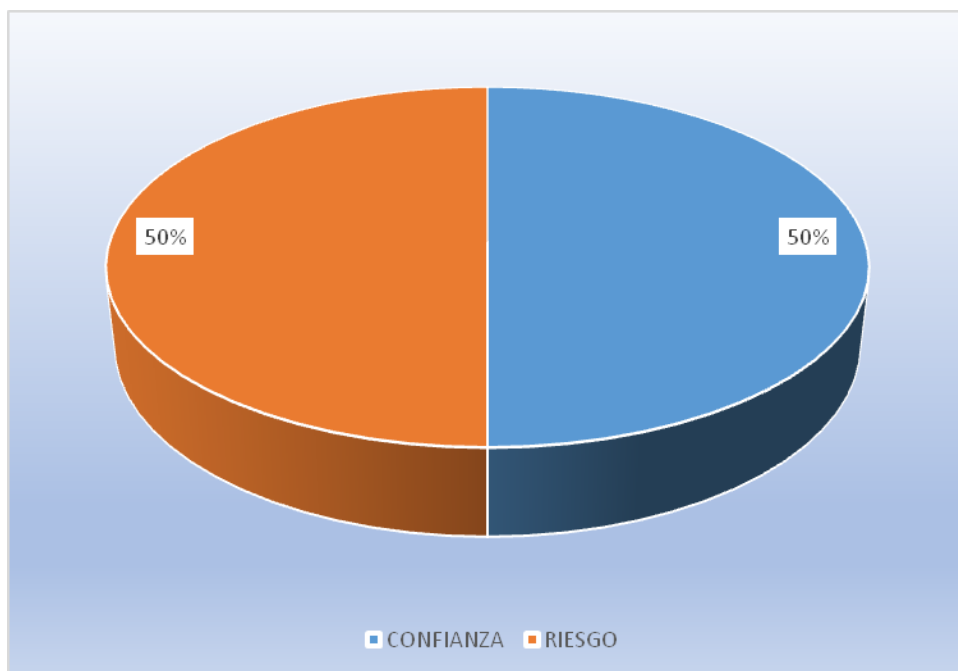


Gráfico 2-3: La auditoría financiera es un importante aporte

Fuente: Tabla 2-3
Elaborado por: Lorena Cáceres 2020

Interpretación

La opinión de los empleados de la empresa Solórzano Proveedora de Rulimanes se encuentra dividida el 50% opinó que la realización de una auditoría financiera a la empresa sería un aporte importante para conocer su situación actual, pero el restante 50% no opina de esta manera por lo expresó no estar de acuerdo con esta afirmación.

3. ¿Cree usted que la información financiera que se procesa en la empresa es real?

Tabla 3-3: La información financiera es real

Respuestas	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Si	2	100%
No	0	0%
Total	2	100%

Fuente: Encuestas a empleados
Elaborado por: Lorena Cáceres 2020

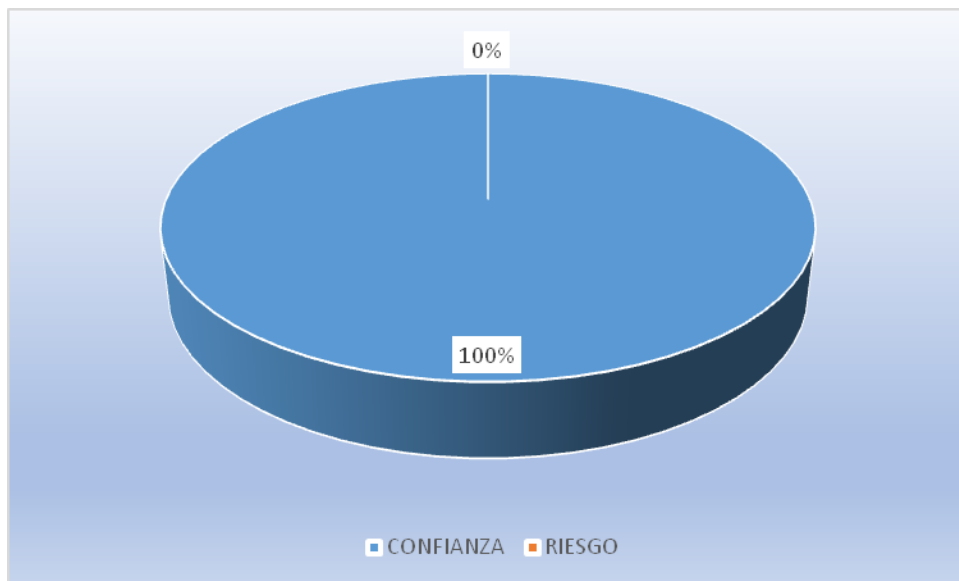


Gráfico 3-3: La información financiera es real

Fuente: Tabla 3-3
Elaborado por: Lorena Cáceres 2020

Interpretación

El 100% del personal al que se le aplicó la encuesta supo manifestar que la información financiera que se procesa dentro de la empresa es real.

4. ¿La información financiera se encuentra debidamente sustentada?

Tabla 4-3: La información financiera está sustentada

Respuestas	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Si	2	100%
No	0	0%
Total	2	100%

Fuente: Encuestas a empleados
Elaborado por: Cáceres, Lorena, (2020)

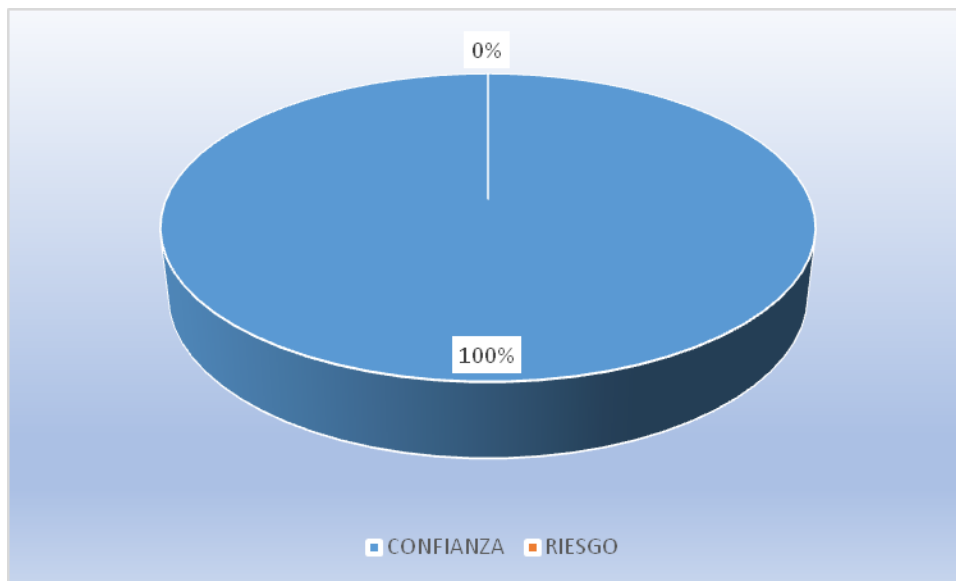


Gráfico 4-3: La información financiera está sustentada

Fuente: Tabla 4-3
Elaborado por: Cáceres Lorena, (2020)

Interpretación

De igual manera el 100% de las respuestas expresan que la información financiera que existe en la empresa Solórzano Proveedora de Rulimanes se encuentra respaldada con la debida documentación.

5. **¿Considera usted que los datos financieros provenientes de las actividades de la empresa son confiables?**

Tabla 5-3: Las actividades de la empresa son confiables

Respuestas	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Si	2	100%
No	0	0%
Total	2	100%

Fuente: Encuestas a empleados

Elaborado por: Cáceres, Lorena, (2020)

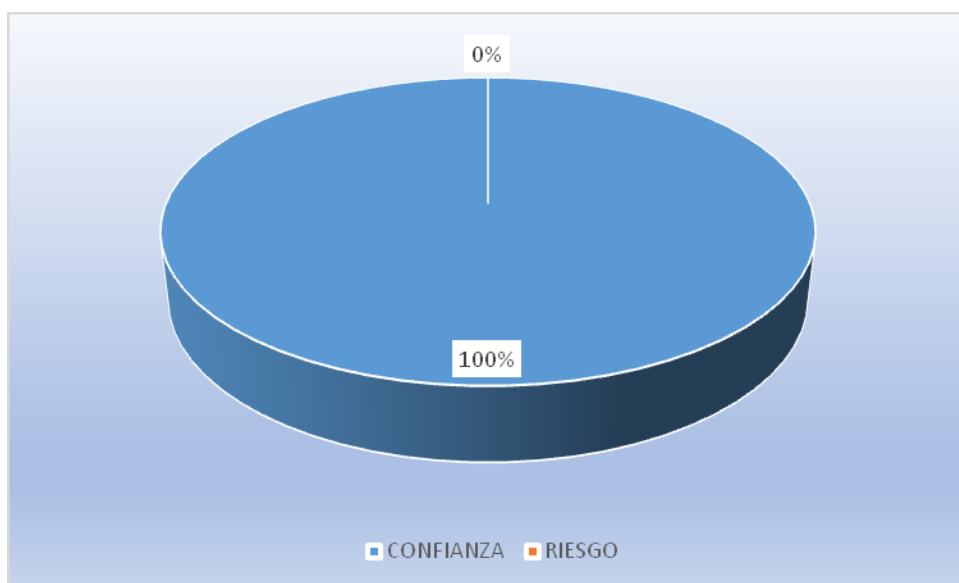


Gráfico 5-3: Las actividades de la empresa son confiables

Fuente: Tabla 1-3

Elaborado por: Cáceres, Lorena, (2020)

Interpretación

Se alcanzó un 100% de respuestas positivas frente a la pregunta de si los datos provenientes de las actividades de la empresa son confiables.

6. ¿Cree conveniente que se realice la auditoría financiera en la empresa?

Tabla 6-3: Es conveniente ejecutar una auditoría financiera

Respuestas	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Si	2	100%
No	0	0%
Total	2	100%

Fuente: Encuestas a empleados
Elaborado por: Cáceres, Lorena, (2020)

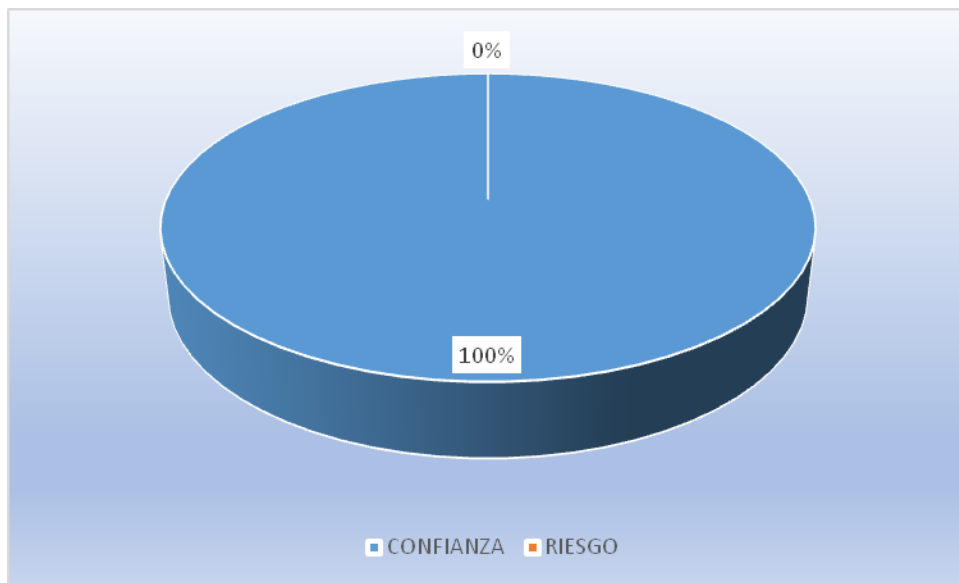


Gráfico 6-3: Es conveniente ejecutar una auditoría financiera

Fuente: Tabla 1-3
Elaborado por: Cáceres, Lorena, (2020)

Interpretación

Con relación a la pregunta si creen conveniente que se realice la auditoría financiera a la empresa Solórzano Proveedora de Rulimanes las respuestas fueron positivas en un 100%.

7. ¿Cree usted que los resultados de la auditoría financiera ayudaran en la toma de decisiones?

Tabla 7-3: Los resultados ayudaran a la toma de decisiones

Respuestas	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Si	1	50%
No	1	50%
Total	2	100%

Fuente: Encuestas a empleados
Elaborado por: Cáceres, Lorena, (2020)

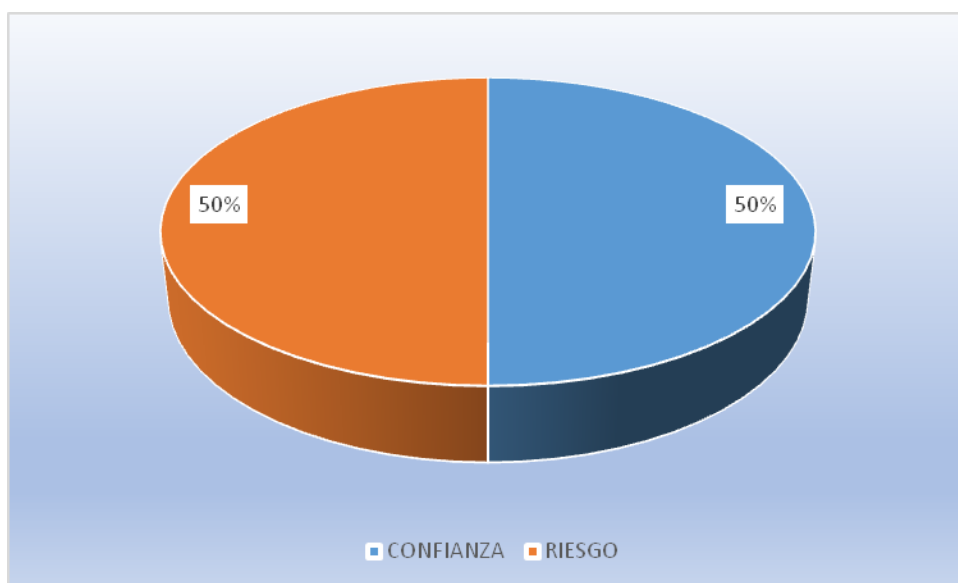


Gráfico 7-3: Los resultados ayudaran a la toma de decisiones

Fuente: Tabla 1-3
Elaborado por: Cáceres, Lorena, (2020)

Interpretación

Para el 50% de los encuestados los resultados de la auditoría serviría para que los Directivos tomen decisiones sobre el futuro de la empresa, mientras que para el otro 50% los resultados de la auditoría financiera no serían un aspecto decisivo en la toma de decisiones.

3.2 Entrevista representante legal de la empresa

¿Considera usted que la empresa se desarrolla dentro de los parámetros legales?

Si cumplimos con todo lo dispuesto en la ley, ya que estamos obligados a llevar contabilidad debido a las actividades de la empresa.

¿La información financiera es comprobada antes de su emisión definitiva en los Estados Financieros?

Si, de eso se encarga el personal de contabilidad, ellos deben cruzar la información con las facturas de compra y venta de los productos y de otras actividades que se desarrollan en la empresa para presentar los estados.

¿Los fondos para el desarrollo de actividades provienen de fuentes propias?

En su mayoría, pero si mantenemos préstamos para desarrollar algunas actividades que se requieren, en especial en la parte de fabricación de rulimanes que es la actividad principal de la fábrica.

¿Su sistema de control de inventarios es eficiente?

Sí, pero el problema es que debido a la cantidad de productos que se mantiene no es posible que estos se encuentren registrados en su totalidad, por cuanto este sistema se adquirió hace dos años atrás y no ha sido posible registrar todas las existencias.

¿Considera que el personal que labora en contabilidad posee los conocimientos apropiados para desempeñar el cargo?

Sí, de hecho, se les capacita cada año en los temas de mayor interés.

¿Se ha realizado auditorías de algún tipo en la empresa?

La verdad no, pero considero que si es necesario realizar este tipo de evaluaciones para conocer cómo se encuentra la empresa y que partes se deben reforzar.

3.3 Ejecución de la auditoría financiera

Empresa:	Solórzano Proveedoradora de Rulimanes	OT 1/1	
Auditoría:	Estados Financieros	Periodo:	2019
ORDEN DE TRABAJO			

Riobamba, 20 de julio de 2020

Señor
Alberto Rogelio Solórzano
Gerente-Propietario Solórzano Proveedoradora de Rulimanes
Presente. -

De nuestra consideración:

Como es de su conocimiento se llevará a cabo el examen de auditoría financiera a la empresa Solórzano Proveedoradora de Rulimanes por el periodo 2019, por lo que se emite la presente Orden de Trabajo AF-SPR-R-001, con la cual se examinará la información financiera – contable, se comunica además que el equipo de trabajo estará conformado por el Ing. Edison Calderón quien se desempeñará como Supervisor, la Ing. Lety Karina Elizalde Marín en calidad de Jefe de Equipo y la señorita Lorena Cáceres como Auditora.

La duración de la auditoría financiera tendrá un tiempo estimado de 40 días, los cuales se han distribuido de la siguiente manera: fase preliminar 5 días; ejecución 25 días y comunicación de resultados 10 días.

El equipo de auditoría se compromete a la presentación del dictamen considerando el criterio profesional e independiente, por lo que los resultados serán el reflejo de la revisión de la información financiera proporcionada por la administración de la empresa.

Sin otro particular, hacemos extensivo nuestros agradecimientos por la acogida brindada.

Atentamente,

Ing. Edison Calderón
Supervisor

Empresa:	Solórzano Proveedoradora de Rulimanes	PtS 1/1	
Auditoría:	Estados Financieros	Periodo:	2019
PROPUESTA DE SERVICIOS			

Riobamba, 21 de julio de 2020

Señor
 Alberto Rogelio Solórzano
 Gerente-Propietario Solórzano Proveedoradora de Rulimanes
 Presente. -

De mi consideración:

Se informa que la ejecución de la presente auditoría financiera a la empresa Solórzano Proveedoradora de Rulimanes, por el periodo 2019, es parte del cumplimiento a un requerimiento académico previa la obtención del título académico de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, Contador Público Autorizado de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

La finalidad de la auditoría financiera es la de emitir un informe con las novedades encontradas durante el proceso de revisión a la información financiera- contable, examen que se ejecutará utilizando las disposiciones, leyes y normas que rigen el uso de la auditoria y la normativa vigente en nuestro país para el tratamiento y control en los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, con los cuales se podrá comprobar el cumplimiento a cada uno de los procedimientos realizados durante el periodo sujeto a examen.

Para dar cumplimiento a las fases de auditoría se considerará el sistema de control interno y su efectividad en el procesamiento y control de las operaciones realizadas, con la finalidad de emitir un informe en el cual se dé a conocer los errores en la presentación de la información financiera en caso de que los hubiera y las posibles medidas correctivas.

Cabe señalar que el desarrollo del examen de auditoría financiera no tendrá representación monetaria para las partes al tratarse de un requisito académico.

Agradecemos la oportunidad brindada por parte de los Directivos de la empresa, a la vez se envía una copia de la presente para la firma de conformidad y aceptación a la propuesta.

Atentamente,

Lorena Cáceres
 Auditora

Empresa:	Solórzano Proveedoradora de Rulimanes	RPtS 1/1	
Auditoría:	Estados Financieros	Periodo:	2019
RESPUESTA A LA PROPUESTA DE SERVICIOS			

Riobamba, 23 de julio de 2020

Señorita
 Lorena Cáceres
 Auditora
 Presente. -

De mi consideración:

Debo manifestar que, una vez revisada su propuesta, los Directivos de la empresa Solórzano Proveedoradora de Rulimanes aceptamos los términos del contrato de prestación de servicios, por lo que se proporcionará la información pertinente para la ejecución de la auditoría a los Estados Financieros por el periodo 2019.

Siendo este el único asunto a tratar, la empresa se encuentra presta a brindar su contingente para la realización del trabajo, con la recomendación de que la información otorgada mantenga su condición de confidencialidad para seguridad de la empresa.

Atentamente,

Señor
 Alberto Rogelio Solórzano
 Gerente-Propietario Solórzano Proveedoradora de Rulimanes

Índice de auditoría financiera

Orden de trabajo	OT
Propuesta de servicios	PtS
Respuesta a la propuesta de servicios	RPtS
Programa de auditoría Fase I-A Planificación Preliminar	Pg FI-A
Información de la empresa	CEp
Visita a la empresa	VtEp
Entrevista a la encargada de la empresa	EtRE
Carta de inicio de la auditoría financiera	CIAF
Información al personal a cargo del área contable	Sif
Programa de auditoría Fase I-B Planificación Específica	Pg FI-B
Memorando de Planificación	MnPn
Cuestionario Ambiente de Control	EAtC
Cuestionario Evaluación el Riesgo	ERg
Cuestionario Actividades de Control	EAvC
Cuestionario Información y Comunicación	EICc
Cuestionario Supervisión y Monitoreo	ESM
Informe de Control Interno	ICIt
Programa de auditoría Fase II: Ejecución	Pg FIIEc
Análisis vertical al Balance General	AVBG
Análisis vertical al Estado de Resultados	AVER
Programa de auditoría de Caja Bancos	PgCB
Evaluación Control Interno Caja Bancos	E-CB
Cédula Bancos	CdB
Cédula Arqueo Caja	CdAq
Cédula Bancos Balance General	CdBBG
Programa de auditoría de Clientes no relacionados	PgCtnR
Evaluación Control Interno Clientes no relacionados	ECtnR
Cédula Clientes no relacionados	CdCtnR
Cédula Contrato capacitación	CdCtCp
Programa de auditoría de Compras	PgCp
Evaluación Control Interno Compras	ECp
Cédula Compras	CdCp
Cédula Bodega	CdBg
Programa de auditoría de Ventas	PgVt
Evaluación Control Interno Ventas	Evt
Cédula Ventas	CdVt
Programa de auditoría de Gastos	PgGt
Evaluación Control Interno Gastos	Egt
Cédula Sueldos Personal	CdSP
Cédula Gastos Publicidad	CdGPb
Cédula Gastos Servicios Básicos	CdGSB
Cédula Gastos Suministros y Materiales	CdGSM

Cédula Gastos Mantenimiento y Reparaciones	CdGMR
Programa de auditoría de Declaración Impuestos	PgDc
Evaluación Control Interno Declaraciones	Ede
Cédula Declaraciones	CdDc
Indicadores Financieros	InFn
Hallazgos	Hgs
Programa de auditoría Fase III Comunicación de Resultados	PgFIIICmRs
Invitación a la comunicación de Resultados	CmRs
Dictamen	Dtm

Marcas de auditoría utilizadas

Debilidad	Dbl
Balance General	Hu
Estado de Resultados	Ŷ
Sumatoria	Σ
Efectivo en monedas y billetes	Π
Vales provisionales (crédito clientes)	Υ
Facturas definitivas	ϋ
Total arqueo	φ
Faltante	Ĩ
Hallazgo	Hgs
Verificado	Ⓢ
Sumatoria	Σ
Términos del contrato capacitación	℄
Mercadería	M
No coincide sumatoria	⊕
Faltante mercadería	υ
Factura HIVIMAR	∧
Nota de venta sin registro	z
Radio Tricolor	q
Radio Andina	z
Estado de Resultados	Ŷ
Facturas ERSA	Э
Facturas CNT	Đ
Facturas EP EMAPAR	⊖
Declaraciones mensuales IVA	®

**EMPRESA SOLÓRZANO PROVEEDORA
DE RULIMANES**

ARCHIVO PERMANENTE

3.4 Fase I: Planificación

Empresa:	Solórzano Proveedor de Rulimanes	Pg FI-A 1/1	
Auditoría:	Estados Financieros		
Periodo: 2019		Responsable: Lorena Cáceres	
Fecha de realización: 2020/08/		Supervisado: Ing. Edison Calderón	
PROGRAMA DE AUDITORÍA			
Fase I A: Planificación preliminar			
No.	Procedimientos	Referencia/PT	Fecha
1	Recopile información de la empresa	CEp 5/5	27/07/2020
2	Realice una visita a la empresa	VtEp 1/1	28/07/2020
3	Entreviste a la encargada de la empresa	EtRE 1/1	29/07/2020
4	Presente la carta de inicio de la auditoría financiera	CIAF 1/1	30/07/2020
5	Solicite información al personal a cargo del área contable	Sif 1/1	31/07/2020

Empresa:	Solórzano Proveedor de Rulimanes	CEp 1/5
Auditoría:	Estados Financieros	
Periodo: 2019		Responsable: Lorena Cáceres
Fecha de realización: 2020/07/27		Supervisado: Ing. Edison Calderón
Conocimiento de la empresa		

La empresa Solórzano Proveedor de Rulimanes es una empresa de carácter familiar que viene sirviendo a la ciudad de Riobamba, nace el 1 de enero del 1983, por el Señor Alberto Rogelio Solórzano desde su constitución su línea principal ha sido la comercialización de rodamientos tanta en el sector industrial, sector automotriz y agrícola.

Solórzano Proveedor de Rulimanes es una empresa socialmente responsable, que está convencida que toda actividad empresarial debe aportar al crecimiento y desarrollo del país. En el año 2000 con la construcción de la nueva edificación las instalaciones se trasladan a un lugar con mayor circulación para el comercio, desde entonces la empresa se ubicada en las calles Primera Constituyente y Av. Miguel Ángel León desde dónde se incorporó nuevos frentes de trabajo tales como son:

Fabricación por medio de prensas de corte de hasta 100 toneladas para la construcción de elementos mecánicos a partir de la matricería en corte y deformación, que se utilizan principalmente en elementos de aplicación tanto automotriz como industrial.

Incorporación de tornos, soldadura, montaje y desmontaje de elementos mecánicos, para un mejor servicio al consumidor final de repuestos, abarcando así el negocio tanto del servicio de cambio y la venta del mismo. Se adquirió maquinaria y se capacitó al personal en la fabricación de resortes, debido a que estos elementos mecánicos mantienen una buena acogida en el mercado.

En el año 2014 se incursionó en el ámbito de la importación, luego de analizar la demanda existente en la línea de repuestos automotrices y la gran variedad de marcas existentes en el mercado nacional se concreta la idea de realizar importaciones de piezas en marca reconocidas.

Un aspecto de consideración fue la obtención de la patente en el IEPI (Instituto Ecuatoriano de Propiedad Intelectual); en el cual se registró la marca personal de la empresa como el producto de rodamientos CMS (Consortio Mercantil Solórzano) que se manufacturan en ciudades principales de la China con los mejores estándares de calidad.

Empresa:	Solórzano Proveedor de Rulimanes	CEp 2/5
Auditoría:	Estados Financieros	
Periodo: 2019		Responsable: Lorena Cáceres
Fecha de realización: 2020/07/27		Supervisado: Ing. Edison Calderón
Conocimiento de la empresa		

En la actualidad es la única empresa que mantiene tantas líneas de producción, comercialización e importación. Gracias a esta ventaja se puede abarcar todas las necesidades del sector, siendo únicos en ofrecer servicios de este tipo

El deseo por incursionar en el campo nacional con los productos ha dado frutos, al momento se cuenta con distribuidores en las regiones de la Costa y Sierra principalmente en las ciudades de Ambato y Latacunga cubriendo con ello las necesidades de clientes en la industria automotriz.

Objetivo

Satisfacer las necesidades de los consumidores con productos de alta calidad y la excelencia en la prestación de servicios.

Valores:

- Profesionalismo y excelencia: Somos una empresa calificada que persigue la mejora continua en su desempeño, apoyándonos en profesionales altamente capacitados.
- Dinamismo: Somos una empresa ágil y eficiente preocupada por brindar una solución rápida a nuestros clientes. Para ello contamos con trabajadores dinámicos que toman la iniciativa e impulsan el desarrollo.
- Seriedad y Responsabilidad: Somos una empresa seria que tiene como política el precio justo, las normas y las regulaciones impuestas por la ley. Por cuanto asumimos con responsabilidad nuestro trabajo buscando siempre la satisfacción total de nuestros clientes.

Política de calidad

Somos líderes en la distribución de rodamientos y líneas complementarias. Buscamos la satisfacción de nuestros clientes y el mejoramiento continuo de nuestro sistema, mediante un amplio stock, un adecuado soporte técnico y un personal comprometido. Proveedor de Rulimanes, cumple exitosamente la certificación ISO 9001-2000, norma internacional que se le otorga a las empresas que mejoran su calidad en diseño, fabricación, distribución, marketing y servicios. Además, posee las certificaciones de sus diferentes aliados estratégicos.

Estrategias de marketing:

Empresa:	Solórzano Proveedoradora de Rulimanes	CEp 3/5
Auditoría:	Estados Financieros	
Periodo: 2019		Responsable: Lorena Cáceres
Fecha de realización: 2020/07/27		Supervisado: Ing. Edison Calderón
Conocimiento de la empresa		

Estrategias de posicionamiento. El objetivo es lograr un reconocimiento en la marca por parte de nuestros clientes. A través del reconocimiento en el mercado garantizando la calidad de nuestros productos.

Estrategia de producto. Va dirigida a mantener una amplia línea de productos para satisfacer las necesidades del cliente. Es importante que la empresa determine las líneas de productos que mantiene para satisfacer tanto al mercado automotriz como industrial para lo cual debe existir una comunicación constante con sus proveedores, adicionalmente debe implementar un sistema contable eficiente que lleve el control de existencias adecuado de cada producto.

Estrategias de precios. Su finalidad principal es importar y comprar directamente con el fabricante y mantener buenas negociaciones con proveedores para lograr precios atractivos a los clientes.

Estrategias de comunicación. Esta estrategia es muy importante ya que al implementar programas estratégicos ayudaran a la difusión de productos y de la empresa, adicionalmente se realizará publicidad en redes sociales dirigida a los clientes y la clásica publicidad mediante afiches, agendas lapiceros, entre otros para que promuevan el producto ante los usuarios finales. Otro aspecto importante será el promocionarnos con medios impresos, página web. El potencializarnos en esta área nos permitirá que el producto sea conocido por más personas.

Estrategias de distribución. Implementar canales de distribución eficiente que permita realizar las entregas a tiempo en el lugar que el cliente determine y de acuerdo a la mercadería solicitada. Por lo que es importante definir sistemas de comunicación adecuados y de esta manera obtener una retroalimentación diaria de información útil para las dos partes.

Estrategias de capacitación y servicio al cliente a empleados internos. Lo que se persigue con la implementación de esta estrategia es desarrollar compromiso por parte los trabajadores y una de las formas de incentivarlos es con la capacitación que les permitirá desenvolverse mejor en sus actividades lo que conllevará a ofrecer un mejor servicio a los clientes.

Estrategias de diversificación. La empresa cuenta además con retenedores, chumaceras, bandas, grasas, aceites etc. Y por supuesto las líneas de producción y servicios de torno y prensa para poder complementar el servicio.

Empresa:	Solórzano Proveedor de Rulimanes	CEp4/5
Auditoría:	Estados Financieros	
Periodo: 2019		Responsable: Lorena Cáceres
Fecha de realización: 2020/07/27		Supervisado: Ing. Edison Calderón
Conocimiento de la empresa		

MERCADO. El mercado va dirigido principalmente al sector automotriz, industrial y agrícola ofreciendo varias alternativas de soluciones para sus problemas. El mercado demanda cada vez mayor cantidad de rodamientos, debido a la diversidad de marcas de autos que se circulan a nivel mundial, frente a esta demanda, la empresa Solórzano Proveedor de Rulimanes desarrolla continuamente gamas de productos de perfil alto para ofrecer a los clientes un rendimiento significativamente mayor, incluso en entornos complejos.

Para poder detallar al mercado tan complejo se menciona las marcas de autos más vendidas y para las cuales se ofrece los productos:

1. Chevrolet
2. Kia
3. Hyundai
4. Great Wall
5. Toyota
6. Nissan

Misión

Servir al sector industrial y automotriz, tanto con productos y servicios utilizando herramientas tecnológicas, personal capacitado y un vasto stock para influenciar el desarrollo del sector.

Visión

Para el año 2020 seguir manteniendo el liderato local en comercialización y buscando implementación de la importación producción y servicios para buscar un liderato regional.

La empresa en mención presenta una organización estructural que obedece una línea de mando directo, el mismo que se puede observar en el siguiente gráfico:

Empresa:	Solórzano Proveedor de Rulimanes	CEp 5/5
Auditoría:	Estados Financieros	
Periodo: 2019		Responsable: Lorena Cáceres
Fecha de realización: 2020/07/27		Supervisado: Ing. Edison Calderón
Conocimiento de la empresa		



La dirección de la empresa se encuentra a cargo de la señora Sandra Solórzano, hija del propietario, debido a que la misma se encuentra constituida como una empresa familiar en la cual sus miembros son quienes desarrollan la mayoría de actividades en la empresa.

Empresa:	Solórzano Proveedor de Rulimanes	VtEp 1/1
Auditoría:	Estados Financieros	
Periodo: 2019		Responsable: Lorena Cáceres
Fecha de realización: 2020/07/28		Supervisado: Ing. Edison Calderón
Visita a la empresa		

Se elaboró la presente cédula narrativa para obtener un conocimiento general acerca de la empresa y las actividades que desarrolla:

Siendo las 9h00 horas del día miércoles, 7 de agosto de 2020 me traslado hasta las instalaciones de la empresa Solórzano Proveedor de Rulimanes, ubicada en las calles Primera Constituyente y Miguel Ángel León, en la cual se evidencia cada uno de los espacios en los que laboran los empleados, en la parte administrativa se desempeñan dos personas el Gerente Propietario señor Alberto Solórzano y su hija la señora Solórzano, en el área financiera contable la Licenciada Doris García y como auxiliar contable la señora Blanca Paredes, se constató que el número de personas que colaboran en la empresa se estima en 10 empleados, incluidas las personas antes mencionadas, por lo que forman parte del personal operativo un número de seis empleados.

La empresa no cuenta con un sistema de control de inventarios exclusivo el cual permita cotejar las órdenes de producción, las entradas y salidas de productos, con lo cual se pueda conocer de manera precisa que productos deben ser repuestos, y poder ofrecer a los clientes una atención apropiada en tiempos de entrega.

Según lo manifestado por la hija del propietario el tema contable dentro de la empresa ha sido deficiente debido a que se han detectado inconsistencias en los registros de los productos, además de la desorganizada facturación, lo que ha provocado confusión.

Es necesario informar que debido a los hechos manifestado la empresa a inicios del año 2020 optó por contratarlos servicios de contabilidad a una empresa externa experta en el tema contable, la cual llevará además los procesos de importación de materia prima y otros productos necesarios para la fabricación de rulimanes productos reconocidos en el mercado nacional.

Para dar por terminada la visita a la empresa, se revisó la información contable de manera rápida llegando a evidenciar la desorganización de la misma, tema que durante la ejecución de la auditoría financiera se tendrá que observar de manera detenida.

Siendo las 11h30 se da culminada la programación relacionada con la visita a la empresa Solórzano Proveedora de Rulimanes.

Empresa:	Solórzano Proveedora de Rulimanes	EtRE 1/1
Auditoría:	Estados Financieros	
Periodo: 2019		Responsable: Lorena Cáceres
Fecha de realización: 2020/07/29		Supervisado: Ing. Edison Calderón
Entrevista al representante de la empresa		

Riobamba, 29 de julio de 2020

Entrevistado: **Alfredo Solórzano**

Cargo: **Gerente propietario**

¿Desde qué año su empresa comercializa sus productos?

La empresa empezó sus actividades desde el 1 de enero del 1983, al inicio me dedique a la comercialización de rodamientos, con el tiempo ampliamos la línea de productos, hasta que en la actualidad mantenemos nuestra propia marca en la elaboración de rulimanes.

¿Cuál es su expectativa en el mercado?

Darnos a conocer en otras ciudades ya que nuestros productos cumplen con las normas de calidad, además me gustaría que se comercialice a nivel internacional, y se puede realizar negocios con empresas de reconocimiento a nivel mundial.

¿Considera que la empresa satisface las necesidades de los clientes en la línea en la cual se desarrolla?

Desde luego en mi empresa se encuentran piezas que en otros comercios no tienen en las mejores marcas y respetando la garantía.

¿Considera que las operaciones se encuentran orientadas de manera correcta?

Desde mi apreciación si, por cuanto el personal con el que contamos se encuentra capacitado para realizar sus funciones, aun así, se debe tener en cuenta algunas situaciones en la parte de la contabilidad ya que existen demasiadas inconsistencias.

¿La actividad de la empresa es rentable?

Si, gracias a la rentabilidad de la empresa hemos podido seguir ofreciendo trabajo a las personas que por años colaboran con nosotros y se ha podido alcanzar objetivos.

¿Considera que el control de su empresa es apropiado?

Sí, creo que marcha dentro de lo normal, pero si se puede mejorar algunos aspectos que requieren de medidas correctivos, estos serán aplicados en las áreas que lo necesiten, para que se desarrollen todas las actividades con eficiencia.

¿Qué le gustaría reforzar al interior de la empresa?

Creo que el control de los inventarios, es una gran falla que tenemos ya que debido al alto volumen de mercadería que existe no se ha llevado un control apropiado de los productos

Empresa:	Solórzano Proveedor de Rulimanes	ObI 1/1
Auditoría:	Estados Financieros	
Periodo: 2019		Responsable: Lorena Cáceres
Fecha de realización: 2020/07/30		Supervisado: Ing. Edison Calderón
Carta inicio de auditoría		

Riobamba, de agosto de 2020

Señor
 Alberto Rogelio Solórzano
 Gerente-Propietario Solórzano Proveedor de Rulimanes
 Presente. -

De mi consideración:

Luego de expresar un cordial saludo, paso a informar que se iniciará con los trabajos para la ejecución del examen de Auditoría Financiera a la empresa Solórzano Proveedor de Rulimanes, dando cumplimiento a la orden de trabajo, para lo cual se emplearan las disposiciones y normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y demás políticas internas que permitan asociar los registros contables a la documentación que sustenta el desarrollo de los mismos.

Para la ejecución del trabajo se requiere la cooperación del personal del área de contabilidad y la documentación pertinente, por lo que procederá a solicitarla de manera formal.

Con un alto sentimiento de estimación y el agradecimiento correspondiente por la acogida brindada, nos despedimos de usted.

Atentamente,

Egda. Lorena Cáceres

Auditores

Empresa:	Solórzano Provedora de Rulimanes	Sif 1/1
Auditoría:	Estados Financieros	
Periodo: 2019		Responsable: Lorena Cáceres
Fecha de realización: 2020/07/31		Supervisado: Ing. Edison Calderón
Solicitud de requerimiento de información		

Riobamba, 31 de julio de 2020

Para: Lic. Doris Patricia García Sánchez - Contadora
Sra. Laura Cecilia Cevallos Quinaluisa –Auxiliar contable

De: Equipo de auditoría

El equipo auditor expresamos un cordial saludo acompañado de los mejores deseos de bienestar, la presente tiene por motivo solicitar la información financiera – contable del periodo 2019 que sustenta las transacciones de la empresa, a continuación, se detalla la información requerida:

- Facturas de compras de productos
- Facturas de ventas
- Listado de clientes
- Listado de proveedores
- Formularios de declaraciones
- Listado de productos en stock
- Nómina y pagos de beneficios de los empleados
- Otros relacionados con la auditoría financiera

La información será presentada de acuerdo a la responsabilidad asignada a la misma, por lo que solicitados su colaboración en el menor tiempo posible.

Habiendo expresado nuestra petición nos despedimos no sin antes agradecer por la ayuda brindada.

Atentamente,

Egda. Lorena Cáceres

Auditores

**EMPRESA SOLÓRZANO PROVEEDORA
DE RULIMANES**

ARCHIVO CORRIENTE

Empresa:	Solórzano Proveedor de Rulimanes	Pg FI-B 1/1	
Auditoría:	Estados Financieros		
Periodo: 2019		Responsable: Lorena Cáceres	
Fecha de realización: 2020/08/03		Supervisado: Ing. Edison Calderón	
PROGRAMA DE AUDITORÍA			
Fase I B: Planificación específica			
No.	Procedimientos	Referencia/PT	Fecha
1	Elabore el Memorando de Planificación	MnPn 2/2	03/08/2020
2	Evalúe el Ambiente de Control	EAtC 1/1	03/08/2020
3	Evalúe el Riesgo	Erg 1/1	04/08/2020
4	Evalúe las Actividades de Control	EAvC 1/1	05/08/2020
5	Evalúe la Información y Comunicación	EICc 1/1	06/08/2020
6	Evalúe la Supervisión y Monitoreo	ESM 1/1	07/08/2020
7	Presente el informe de Control Interno	ICIt 1/1	10/08/2020

Empresa:	Solórzano Proveedoradora de Rulimanes	MmPn1/2
Auditoría:	Estados Financieros	
Periodo: 2019		Responsable: Lorena Cáceres
Fecha de realización: 2020/08/03		Supervisado: Ing. Edison Calderón
FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA		
Memorando de Planificación		

1. Antecedentes de la empresa

Solórzano Proveedoradora de Rulimanes, es una empresa familiar dedica a la comercialización de rodamientos tanta en el sector industrial, sector automotriz y agrícola, además de la fabricación de prensas de corte de hasta 100 toneladas para la construcción de elementos mecánicos a partir de la matricería en corte y deformación, que se utilizan principalmente en elementos de aplicación tanto automotriz como industrial. la empresa se encuentra ubicada en las calles Primera Constituyente y Av. Miguel Ángel León, en la ciudad de Riobamba.

2. Motivo de la auditoría financiera

La Auditoría Financiera se desarrollará en cumplimiento a la Orden de Trabajo AF-SPR-R-00, con la cual se verificará las disposiciones a la aplicación de normas y leyes de tipo financiero-contable.

3. Objetivos de la auditoría financiera

Realizar una Auditoría Financiera a la empresa Solórzano Proveedoradora de Rulimanes, periodo 2019, para la comprobación de la razonabilidad en la información presentada y la toma de decisiones.

4. Alcance de la auditoría financiera

La Auditoría Financiera tendrá un alcance sobre las operaciones, transacciones, registros de compras y ventas de los productos comercializados por la empresa durante el periodo de evaluación.

5. Sustento legal

El sustento legal de la empresa se encuentra en las disposiciones que rigen el control de las actividades financieras como:

Empresa:	Solórzano Proveedorora de Rulimanes	MmPn 2/2
Auditoría:	Estados Financieros	
Periodo: 2019		Responsable: Lorena Cáceres
Fecha de realización: 2020/08/03		Supervisado: Ing. Edison Calderón
FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR		
Memorando de Planificación		

- Políticas y reglamentos internas
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
- Código de Trabajo
- Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados
- Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas

6. Tiempo de ejecución

El tiempo estimado para la ejecución de la Auditoría Financiera a la empresa Solórzano Proveedorora de Rulimanes se distribuye de la siguiente manera:

- Cinco días para la obtención de información,
- Veinte y cinco días para la ejecución, y
- Diez días para la comunicación de resultados.

7. Conformación del equipo de auditoría

El equipo auditor estará conformado por el siguiente personal:

Supervisor	Ing. Edison Calderón
Jefe de equipo	Ing. Lety Karina Elizalde
Auditora	Egda. Lorena Cáceres

Empresa:	Solórzano Provedora de Rulimanes	ATC I/1		
Auditoría:	Estados Financieros			
Periodo: 2019		Responsable: Lorena Cáceres		
Fecha de realización: 2020/08/03		Supervisado: Ing. Edison Calderón		
EVALUACIÓN AMBIENTE DE CONTROL				
Objetivo: Conocer el desarrollo de los aspectos formales, las políticas y niveles de responsabilidad que se dan dentro de la empresa para el cumplimiento de los objetivos y metas.				
No.	Preguntas	Respuestas		Comentario
		SI	NO	
1	¿La empresa tiene diseñado un código de ética?	x		
2	¿El código ha sido socializado al personal?	x		
3	¿La empresa posee un organigrama estructural que oriente la ubicación de cada área o departamento?	x		
4	¿Existe un manual de políticas, normas y procedimientos actualizado?	x		Contamos con un manual operativo, debido a los procesos productivos que se desarrollan.
5	¿A través de la estructura organizacional la comunicación fluye de manera apropiada en la empresa?	x		
6	¿Los niveles de autoridad en la empresa se encuentran bien definidos?	x		
7	¿Tienen la empresa un catálogo de cuentas y un manual de contabilidad actualizado a los procedimientos que se ejecutan?		x	Se cuenta con lo básico ya que contamos con una firma contable externa.
8	¿Existe un enlace documental verificable en los Estados Financieros?	x		
9	¿Se utiliza la información financiera para la toma de decisiones?	x		
10	¿La información contable se archiva de tal manera que su localización no ocasiona dificultades?	x		
Total		9	1	

Calificación total	9
Ponderación total	10
Nivel de confianza	90%
Riesgo	10%

CONFIANZA		RIESGO	
Bajo	0-25%	66-99%	Alto
Medio	26-70%	23-65%	Medio
Alto	71-98%	0-22%	Bajo

El ambiente de control que se mantiene en la empresa se encuentra dentro de parámetros altos de Confianza ya que en la evaluación se alcanzó el 90%, mientras que el riesgo llegó a ubicarse en el 10%

Empresa:	Solórzano Proveedor de Rulimanes	ERg 1/1		
Auditoría:	Estados Financieros			
Periodo: 2019		Responsable: Lorena Cáceres		
Fecha de realización: 2020/08/04		Supervisado: Ing. Edison Calderón		
EVALUACIÓN DE RIESGO				
Objetivo: Identificar qué actividades y procesos se encuentran restando eficiencia al sistema de control interno al área de contabilidad.				
No.	Preguntas	Respuestas		Comentario
		SI	NO	
1	¿Los objetivos y metas de la empresa se han difundido al personal?	x		
2	¿Se promueve entre los empleados una cultura de administración de riesgos?	x		
3	¿La empresa mantiene seguridad para prevenir situaciones de fraude?		x	
4	¿La empresa cuenta con póliza para asegurar sus bienes?	x		
5	¿Se monitorean las operaciones que suponen un mayor riesgo?	x		
6	¿Se ha nombrado un responsable para la custodia de la documentación importante de la empresa?	x		
7	¿La empresa cuenta con técnicas para identificar los riesgos potenciales?		x	No se trabaja con técnicas de identificación de riesgos
8	¿El sistema de control de inventarios cuenta con los filtros necesarios para detectar procesos de fraude?		x	El sistema no mantiene filtros de seguridad Db1 1
9	¿Existen medidas de seguridad para proteger los recursos de la empresa?	x		
Total		6	3	

Calificación total	6
Ponderación total	9
Nivel de confianza	67%
Riesgo	33%

CONFIANZA		RIESGO	
Bajo	0-25%	66-99%	Alto
Medio	26-70%	23-65%	Medio
Alto	71-98%	0-22%	Bajo

Los niveles de Confianza del componente Evaluación de Riesgo es del 67% por cuanto existen actividades que no se encuentran debidamente controladas, por lo tanto, el riesgo se ubicó en un 33% situación que debe ser analizada para la toma de medidas correctivas al respecto.

Empresa:	Solórzano Proveedoradora de Rulimanes	ACI 1/1		
Auditoría:	Estados Financieros			
Periodo: 2019		Responsable: Lorena Cáceres		
Fecha de realización: 2020/08/05		Supervisado: Ing. Edison Calderón		
EVALUACIÓN ACTIVIDADES DE CONTROL				
Objetivo: Prevenir situaciones que alteren la efectividad de los procesos, para alcanzar una gestión operativa con altos niveles de rendimiento.				
No.	Preguntas	Respuestas		Comentario
		SI	NO	
1	¿Las actividades de la empresa se encuentran documentadas?	x		
2	¿Los documentos que sustentan las operaciones de la empresa se encuentran debidamente custodiados?	x		
3	¿Los Directivos realizan evaluaciones periódicas sobre el cumplimiento de las metas de la empresa?		x	No se ha realizado este procedimiento
4	¿Las funciones de los empleados se encuentran definidas de manera apropiada?	x		
5	¿Se evalúan las actividades para determinar si existen tareas improductivas?	x		
6	¿Se cuenta con los recursos suficientes para realizar las actividades de empresa sin que estas tenga que suspenderse?	x		
7	¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar el buen desempeño de los empleados?	x		
8	¿Existe personal responsable de procesar la información y de que esta sea confiable?	x		
9	¿El stock de inventarios se encuentra debidamente controlado?		x	No porque debido al volumen de mercadería este no es controlable. Db1 2
10	¿Se presentan reportes periódicos de las actividades de la empresa?		x	Solo de la información financiera
Total		7	3	

Calificación total	7
Ponderación total	10
Nivel de confianza	70%
Riesgo	30%

CONFIANZA		RIESGO	
Bajo	0-25%	66-99%	Alto
Medio	26-70%	23-65%	Medio
Alto	71-98%	0-22%	Bajo

En lo que respecta a las Actividades de Control estas alcanzaron una puntuación del 70% en los niveles de Confianza, y un riesgo del 30% en ambos casos se deberán tomar acciones de prevención para evitar posteriores inconvenientes.

Empresa:	Solórzano Proveedor de Rulimanes	ICc1/1		
Auditoría:	Estados Financieros			
Periodo: 2019		Responsable: Lorena Cáceres		
Fecha de realización: 2020/08/06		Supervisado: Ing. Edison Calderón		
EVALUACIÓN INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				
Objetivo: Determinar si la comunicación es efectiva dentro de la empresa y si proporciona información confiable.				
No.	Preguntas	Respuestas		Comentario
		SI	NO	
1	¿La información que se procesa en la empresa proviene de fuentes seguras?	x		
2	¿Se presenta la información en tiempos oportunos?	x		
3	¿La información se encuentra debidamente sustentada con documentación de soporte?	x		
4	¿La información se encuentra protegida para evitar el mal uso de la misma?	x		
5	¿La empresa cuenta con sistemas de seguridad para evitar que la información importante de la empresa pueda ser divulgada sin consentimiento?		x	No pero la información de la empresa es debidamente resguardada
6	¿Existen mecanismos para conocer sobre las necesidades y satisfacción de los clientes?	x		
7	¿La administración comunica de forma clara las líneas de autoridad y responsabilidad dentro de la empresa?	x		
8	¿Existe un sistema de comunicación adecuada entre los empleados?	x		
9	¿Las decisiones adoptadas por la gerencia se comunican a los empleados de manera oportuna?			
Total		8	1	

Calificación total	8
Ponderación total	9
Nivel de confianza	89%
Riesgo	11%

CONFIANZA		RIESGO	
Bajo	0-25%	66-99%	Alto
Medio	26-70%	23-65%	Medio
Alto	71-98%	0-22%	Bajo

El componente de Información y Comunicación obtuvo un nivel de Confianza del 89% lo que demuestra que existe un buen sistema de comunicación interna en la empresa, por tal razón el riesgo se situó en el 11%.

Empresa:	Solórzano Proveedor de Rulimanes	MSv1/1		
Auditoría:	Estados Financieros			
Periodo: 2019		Responsable: Lorena Cáceres		
Fecha de realización: 2020/08/07		Supervisado: Ing. Edison Calderón		
EVALUACIÓN MONITOREO Y SUPERVISIÓN				
Objetivo: Evaluar si las actividades de la empresa se monitorean y supervisan de manera eficiente.				
No.	Preguntas	Respuestas		Comentario
		SI	NO	
1	¿Existen controles gerenciales que permitan conocer el nivel de eficiencia de las actividades de la empresa?	x		
2	¿Los procedimientos realizados en las operaciones de la empresa son comprobados?	x		
3	¿La comunicación con los bancos se utilizan para supervisar el control sobre los saldos?	x		
4	¿Existe evidencia sobre el control de la mercadería?	x		
5	¿Las actividades son supervisadas y reportadas en caso de existir inconvenientes?	x		
6	¿Las tareas que requieren supervisión son vigiladas constantemente?	x		
7	¿Existe evidencia sobre la supervisión realizada?	x		
8	¿Las existencias se monitorean con frecuencia?		x	Solo cuando es necesario por motivos particulares
Total		7	1	

Calificación total	7
Ponderación total	8
Nivel de confianza	87%
Riesgo	13%

CONFIANZA		RIESGO	
Bajo	0-25%	66-99%	Alto
Medio	26-70%	23-65%	Medio
Alto	71-98%	0-22%	Bajo

Las actividades que se encuentran relacionadas al Monitoreo y Supervisión alcanzaron un 87% y un riesgo del 13%, los empleados deberán considerar ciertos aspectos en los que deberán concentrar su mayor esfuerzo para mejorar las condiciones actuales de la empresa.

Empresa:	Solórzano Proveedoradora de Rulimanes	IECI 1/1
Auditoría:	Estados Financieros	
Periodo: 2019		Responsable: Lorena Cáceres
Fecha de realización: 2020/08/10		Supervisado: Ing. Edison Calderón
INFORME DE EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO		

Riobamba, 10 de agosto de 2020

Señor

Alberto Rogelio Solórzano
Gerente-Propietario Solórzano Proveedoradora de Rulimanes
Presente. -

De mi consideración:

Luego de expresar un cordial saludo paso a informar que luego de evaluar el Control Interno se ha determinado las siguientes debilidades, mismas que expongo a continuación:

Se ha evidenciado que el sistema de control de inventarios no posee los filtros adecuados para garantizar seguridad en los procesos de registro, por lo que se encuentra ocasionando inconvenientes que van en perjuicio de la empresa al no contar con información certera acerca de las existencias que al momento se mantienen en Bodega.

Al ser redundante este inconveniente, los directivos de la empresa deberán considerar la implementación de métodos eficientes para controlar esta debilidad, por cuanto se corre el riesgo de que la mercadería no mantenga la rotación apropiada y sufra un inminente deterioro, lo que generará pérdidas económicas considerables.

De manera general la empresa ha alcanzado un nivel de Confianza del 81% que se ubica dentro de un nivel Alto y de Riesgo en un rango Bajo del 19% lo que indica que las condiciones en las cuales se desarrollan las actividades son aceptables.

Siendo estas las novedades detectadas se informan al Gerente Propietario para que se tomen los correctivos necesarios y se pueda mejorar las condiciones de la empresa.

Sin otro particular que informar, nos suscribimos de usted.

Atentamente

Egda. Lorena Cáceres.
Auditora

3.5 Fase II: Ejecución

Empresa:	Solórzano Proveedor de Rulimanes	PgFIIEc 1/1	
Auditoría:	Estados Financieros		
Periodo: 2019		Responsable: Lorena Cáceres	
Fecha de realización: 2020/08/03		Supervisado: Ing. Edison Calderón	
PROGRAMA DE AUDITORÍA			
Fase II: EJECUCIÓN			
No.	Procedimientos	Referencia/PT	Fecha
1	Realice un análisis vertical al Balance General	AVBG 2/2	11/08/2020
2	Realice un análisis vertical al Estado de Resultados	AVER 2/2	12/08/2020
3	Elabore el programa de auditoría de Caja Bancos	PgCB 1/1	13/08/2020
4	Evalúe Control Interno Caja Bancos	E-CB 1/1	14/08/2020
5	Elabore Cédula Bancos	CdB 1/1	14/08/2020
6	Elabore Cédula Arqueo Caja	CdAq 1/1	14/08/2020
7	Elabore Cédula Bancos Balance General	CdBGG 1/1	17/08/2020
8	Elabore el programa de auditoría de Clientes no relacionados	PgCtnR 1/1	17/08/2020
9	Evalúe Control Interno Clientes no relacionados	ECtnR 1/1	17/08/2020
10	Elabore Cédula Clientes no relacionados	CdCtnR 1/1	18/08/2020
11	Elabore Cédula Contrato capacitación	CdCtCp 1/1	18/08/2020
12	Elabore el programa de auditoría de Compras	PgCp 1/1	18/08/2020
13	Evalúe Control Interno Compras	ECp 1/1	19/08/2020
14	Elabore Cédula Compras	CdCp 7/7	19/08/2020
15	Elabore Cédula Bodega	CdBg 3/3	19/08/2020
16	Elabore el programa de auditoría de Ventas	PgVt 1/1	20/08/2020
17	Evalúe Control Interno Ventas	Evt 1/1	20/08/2020
18	Elabore Cédula Ventas	CdVt 3/3	20/08/2020
19	Elabore el programa de auditoría de Gastos	PgGt 1/1	21/08/2020
20	Evalúe Control Interno Gastos	EGt1/1	21/08/2020
21	Elabore Cédula Sueldos Personal	CdSP1/1	21/08/2020
22	Elabore Cédula Gastos Publicidad	CdGPb 1/1	21/08/2020
23	Elabore Cédula Gastos Servicios Básicos	CdGSB 1/1	21/08/2020
24	Elabore Cédula Gastos Suministros y Materiales	CdGSM 1/1	24/08/2020
25	Elabore Cédula Gastos Mantenimiento y Reparaciones	CdGMR 1/1	24/08/2020
26	Elabore el programa de auditoría de Declaración Impuestos	PgDc 1/1	24/08/2020
27	Evalúe Control Interno Declaraciones	Edc 1/1	24/08/2020
28	Elabore Cédula Declaraciones	CdDc 4/4	25/08/2020
29	Elabore Indicadores Financieros	InFn 2/2	25/08/2020
30	Determine Hallazgos	Hgs6/6	26/08/2020

SOLÓRZANO PROVEEDORA DE RULIMANES

**AVBG
1/2**

**BALANCE GENERAL
Al 31 de Diciembre de 2019**

			Variación				Variación
ACTIVO				PASIVO			
CORRIENTE				CORTO PLAZO			
DISPONIBLE				PROVEEDORES			
Caja Bancos	4,178.96	4,178.96	1.09%	Proveedores Nacionales	12,731.89	12,731.89	20.89%
EXIGIBLE				OBLIGACIONES CON EMPLEADOS			
Cientes no Relacionados	17,255.20	17,255.20	4.51%	Sueldos por pagar	2,449.42		42.45%
(-) Provisión Cuentas Incobrables				Décimo Tercer Sueldo	206.42		3.58%
IMPUESTOS				Décimo Cuarto Sueldo	771.98		13.38%
Ret..en la Fuente de Imp.a la Renta	830.75		0.22%	15% Trabajadores	2,342.66		40.60%
Crédito Tributario	114.45		0.03%	OBLIGACIONES CON EL IESS		583.83	
Anticipo Impuesto a la Renta	4,045.40		1.06%	IESS por Pagar	535.07		91.65%
Retenciones año anteriores	929.36		0.24%	Fondos de Reserva	48.76		8.35%
REALIZABLE				IMPUESTOS			
Mercaderías	355,331.51	355,331.51	92.85%	Imp. Ret. Honorarios Profesionales	60.00		0.83%
				Imp. Ret. Publicidad	5.52		0.08%
FIJO				Imp. Ret. Compra Bienes no Producidos	123.81		1.71%
DEPRECIABLE				Imp. Rta. Otras retenciones 1%	0.66		0.01%
Equipo de Computación	3,044.73	0.00	0.00%	Imp. Rta. Otras retenciones 2%	3.26		0.05%
(-) Deprec. Acum. Equipo de Computación	<u>3,044.73</u>			IVA Bienes 30%	9.28		0.13%
Edificios	57,760.77	37,544.49	60.40%	IVA Bienes 70%	0.00		0.00%
(-) Deprec. Acum. Edificios	<u>20,216.28</u>			IVA Bienes 100%	72.00		0.99%
Muebles y Enseres	5,800.36	1,159.89	1.87%	IVA por pagar	1,993.04		27.52%
(-) Deprec. Acum. Muebles y Enseres	<u>4,640.47</u>			Impues o Renta por Pagar	4,974.76		68.69%
Vehículos	90,394.39	23,450.92	37.73%				
(-) Deprec. Acum. Vehículos	<u>66,943.47</u>			PRESTAMOS CORTO PLAZO			
				Préstamo Mutualista Pichincha	10,030.71	34,632.22	28.96%
				Préstamo Banco Austro	9,400.38		27.14%
				Préstamo Bank Ecuador	6,666.72		19.25%
				Coop. Riobamba	8,534.41		24.64%
				NO CORRIENTES			
				PRESTAMOS LARGO PLAZO			
				Préstamo Mutualista Pichincha	22,741.27	29,701.16	76.57%
				Préstamo Banco Austro	5,293.37		17.82%
				Préstamo Bank Ecuador	1,666.52		5.61%
				TOTAL PASIVO			
				PATRIMONIO			
				Capital Propio	320,821.47	354,179.02	90.58%
				Utilidad del Ejercicio	8,300.33		2.34%
				Utilidad Retenida Años Anteriores	25,057.22		7.07%
TOTAL ACTIVO		<u><u>444,840.93</u></u>		TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		<u><u>444,840.93</u></u>	

HuBalance General

Empresa:	Solórzano Proveedoradora de Rulimanes	AVBG 2/2
Auditoría:	Estados Financieros	
Periodo: 2019		Responsable: Lorena Cáceres
Fecha de realización: 2020/08/11		Supervisado: Ing. Edison Calderón
ANÁLISIS VERTICAL – BALANCE GENERAL		

Análisis Vertical al Balance General

En el grupo de los **ACTIVOS CORRIENTES**, el **Disponible** representa el 1.09% lo que demuestra que la empresa mantiene un recurso económico mínimo para actividades menores, en lo que respecta al **Exigible**, este llegó a representar el 4.51% porcentaje que se encuentra fuera de las actividades propias de la empresa pero que de alguna manera aportan a la economía de la misma; en cuanto a los **Impuestos** estos son proporcionales a las operaciones efectuadas durante el periodo siendo las **Retenciones de años anteriores** las que alcanzan el porcentaje más alto dentro de esta clasificación 0.24%; en el grupo de los **ACTIVOS FIJOS**, el valor de los **Edificios** es el que mantiene un porcentaje elevado del 60.40%, por cuanto este mantiene la estructura apropiada para el desarrollo de actividades propias de la empresa, seguido de la cuenta de Vehículos con un 37.73%; en lo que respecta a las **Depreciaciones** estas alcanzan valores relativos a su tratamiento.

Dentro de los **PASIVOS A CORTO PLAZO**, los **Proveedores Nacionales** poseen el 20.89% sobre la cuenta principal; entra tanto que las **Obligaciones con Empleados, Sueldo por Pagar** representa el 42.45%; los **Beneficios legales Décimo Tercer Sueldo** 3.58%, mientras que el **Décimo Cuarto Sueldo** alcanzó el 13.38% respectivamente y el 40.60% corresponde al **15% Trabajadores**. La cuenta de **Obligaciones con el IESS, IESS por pagar** representa el 91.65% de las obligaciones mencionadas. En los **Impuestos** el **IVA por Pagar** tiene una representación del 27.52% frente a la cuenta principal por lo que se evidencia que la empresa tiene una actividad comercial aceptable, en lo que respecta a la cuenta de **Préstamos Corto Plazo**, los **Préstamos Mutualista Pichincha** tiene el 28.96% de la cuenta principal, seguido de los **Préstamos Banco Austro** con el 27.14% y **Préstamo Cooperativa Riobamba** con un porcentaje del 24.64%.

En lo que respecta a los **ACTIVOS NO CORRIENTES**, **Préstamos a Largo Plazo**, el 76.57% corresponde a **Préstamos Mutualista Pichincha** y **Préstamos Banco Austro** con el 17.82% y finalmente en el grupo del **PATRIMONIO**, el **Capital Propio** representa el 90.58%, lo que permite una interpretación que la empresa mantiene un aporte importante para ejecutar las actividades.

SOLÓRZANO PROVEEDORA DE RULIMANES

**ESTADO DE RESULTADOS
del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2019**

**AVER
1/2**

			472,085.92	VARIACIÓN
VENTAS				
Tarifa 0%				
Tarifa 12%		472,085.92		
- COSTO DE VENTAS			373,752.26	79.17%
Inv. Inicial de Mercaderías	355,787.53	355,787.53		
+ Compras Netas		373,296.24		
Compras 0%	8,434.85			2.26%
Compras 12%	228,157.47			61.12%
Importación	131,902.36			35.33%
- Desc y Dev compras 0% Y12%	6,708.06			
Transporte en compras	7,640.59			
Impuesto a la Salida de Divisas	3,869.03			
= Mercadería Disponible para Venta		729,083.77		
- Inv. Final de Mercaderías		355,331.51		
= UTILIDAD BRUTA EN VENTAS			98,333.66	
+ INGRESOS NO OPERACIONALES			4,204.32	
Rendimientos financieros				
Arriendos Ganados 12%		4,204.32		
UTILIDAD NO OPERACIONAL			98,333.66	20.83%
- GASTOS			82,715.91	
<u>Gasto Sueldos y Salarios</u>		29,902.64		36.15%
<u>Gasto Aportes a la Seguridad Social</u>		6,611.64		7.99%
<u>Gasto Beneficios e Indemnizaciones</u>		5,710.20		6.90%
<u>Gasto Honorarios</u>		3,100.00		3.75%
<u>Gasto Mantenimiento y Reparaciones</u>		1,827.41		2.21%
<u>Gasto Promoción y Publicidad</u>		1,195.00		1.44%
<u>Gasto Combustible</u>		1,680.95		2.03%
<u>Gasto Seguros y Reaseguros</u>		406.12		0.49%
<u>Gasto Suministros y Materiales</u>		4,317.22		5.22%
<u>Gastos de Interés</u>				0.00%
<u>Gasto Servicios Básicos</u>		2,402.68		2.90%
<u>Gasto Impuesto Contribuciones y Otros</u>		2,847.20		3.44%
<u>Gasto Depreciación</u>		10,331.76		12.49%
<u>Otros Gastos</u>		12,383.09		14.97%
= UTILIDAD DEL EJERCICIO			15,617.75	

Estado de Resultados

Empresa:	Solórzano Proveedorora de Rulimanes	AVER 2/2
Auditoría:	Estados Financieros	
Periodo: 2019		Responsable: Lorena Cáceres
Fecha de realización: 2020/08/12		Supervisado: Ing. Edison Calderón
ANÁLISIS VERTICAL – BALANCE GENERAL		

Análisis Vertical Estado de Resultados

El **COSTO DE VENTAS** ha llegado a representar el 79.17% frente a los valores que se han alcanzado en las **VENTAS**, dentro de este mismo grupo las Compras 12% llegó a tener el 61.12, lo que permite analizar que en su mayoría se adquiere materiales para la transformación de su estado natural en productos, en la **UTILIDAD NO OPERACIONAL**, se llegó a determinar que esta representa el 20.83% desglosándose de la siguiente manera: Gastos Sueldos y Salarios con el 36.15%; Gastos Aportes a la Seguridad Social con un 7.99%, Gastos Beneficios e Indemnizaciones 6.90%; Gastos Honorarios 3.75%; Gastos Mantenimiento y Reparaciones con un 2.21%; Gasto Promoción y Publicidad el 1.44%; Gasto Combustibles un 2.03%; Gasto Seguro y Reaseguros con un porcentaje 0.49%; para Gastos Suministros y Materiales un 5.22%; Mientras que el Gasto Servicios Básicos llegó a obtener un 2.90%; para el Gasto de Impuesto Contribuciones y Otros se obtuvo una representación del 3.44; en los Gastos de Depreciaciones el porcentaje alcanzado es del 12.49 debido al descaste al que están expuestos los activos fijos y finalmente la cuenta de Otros Gastos posee un porcentaje de 14.97%.

Empresa:	Solórzano Proveedor de Rulimanes	PgCB1/1
Auditoría:	Estados Financieros	
Periodo: 2019		Responsable: Lorena Cáceres
Fecha de realización: 2020/08/13		Supervisado: Ing. Edison Calderón
PROGRAMA DE AUDITORÍA – CAJA BANCOS		

Descripción

Realice las pruebas de cumplimiento a Caja Bancos y determine la existencia y oportunidad de los procedimientos de auditoría financiera de acuerdo con las circunstancias

Objetivos:

- Comprobar la razonabilidad de los saldos
- Verificar la adecuada clasificación en los Estados Financieros

Procedimientos:

- Aplique el cuestionario de control interno
- Determinar si el manejo de los recursos económicos es coincidente con la documentación que sustenta en manejo de las cuentas bancarias
- Verifique los saldos según libros frente a estados bancarios
- Realice el arqueo de caja
- Verifique el registro de los valores en la información financiera
- Conocer si los fondos registrados en cuentas bancarias son controlados permanentemente

EMPRESA PROVEEDORA DE RULIMANES "SOLÓRZANO"				E-CB 1/1
EXAMEN A LA CUENTA DE CAJA-BANCOS				
Periodo 2019 Fecha de realización: 2020/08/14			Responsable: Lorena Cáceres Supervisado: Ing. Edison Calderón	
No.	CUESTIONARIO	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿La cuenta de caja-bancos representa la concentración total del efectivo?	x		
2	¿La cuenta es manejada por una sola persona responsable?	x		
3	¿El manejo de la cuenta se encuentra sustentado con la correspondiente documentación?	x		
4	¿La documentación mantiene una secuencia sobre el manejo de la cuenta de caja/bancos?	x		
5	¿Los cheques se encuentran a cargo de personal autorizado para su manejo?	x		
6	¿Los pagos deben ser previamente autorizados?	x		
7	¿Se practican arqueos de caja?		x	La persona responsable expresa que hasta la fecha no ha sido necesario realizar arqueos
8	¿Las conciliaciones bancarias son coincidentes con los registros en libros?	x		
9	¿Se comunica a la entidad bancaria cuando se gira un cheque con valores considerables?	x		
10	¿La empresa mantiene control sobre los cheques posfechados?	x		
11	¿Se comparan los valores y números de cheques con las notas de egreso?	x		
12	¿La práctica de girar cheques en blanco está prohibida en la empresa?	x		
Total		11	1	

Calificación total	11
Ponderación total	12
Nivel de confianza	92%
Riesgo	8%

CONFIANZA		RIESGO	
Bajo	0-25%	66-99%	Alto
Medio	26-70%	23-65%	Medio
Alto	71-98%	0-22%	Bajo

El control de la cuenta de Caja-Bancos en la empresa proveedora de rulimanes Solórzano es efectivo así lo demuestran los resultados alcanzados en la aplicación del cuestionario, llegando a obtener un 90% de nivel de confianza y un riesgo bajo del 10%.

Empresa:	Solórzano Proveedora de Rulimanes	CdBI/1
Auditoría:	Estados Financieros	
Periodo: 2019		Responsable: Lorena Cáceres
Fecha de realización: 2020/08/14		Supervisado: Ing. Edison Calderón
CÉDULA - BANCOS		

Registro en auxiliar de banco (**BancoPichincha**)

No. Cuenta	Entidad bancaria	Fecha	Concepto	Saldo al 31/08/2019			Cédula de estudio
				Debe	Haber	Saldo	
2100218668	Banco Pichincha	03/08/2019	Depósito	500.00		500.00	1.1.02.01
		04/08/2019	Pago Cheque 56793199		500.00	0.00	
		04/08/2019	Depósito 0603370297001	80.00		80.00	
		05/08/2019	Pago Cheque		78.00	2.00	
		11/08/2019	Depósito 6421	450.00		452.00	
		12/08/2019	Depósito efectivo	185.00		637.00	
		12/08/2019	Depósito cheque	300.00		937.00	
		12/08/2019	Depósito transferencia	400.00		1,337.00	
		13/08/2019	Pago cheque		1,000.00	337.00	
		14/08/2019	Pago transferencia		321.06	15.94	
		21/08/2019	Depósito transferencia	200.00		215.94	
		21/08/2019	Pago tarjeta 404837000013		177.50	38.44	
		21/08/2019	Pago transferencia		30.00	8.44	
		28/08/2019	Depósito efectivo	303.38		311.82	
		28/08/2019	Depósito	1,600.00		1,911.82	
		28/08/2019	Depósito cheques	472.93		2,384.75	
		31/08/2019	Pago transferencia		1,000.00	1,384.75	
31/08/2019	Pago transferencia		268.45	1,116.30			
Total Debe y Haber				Σ4,491.31	Σ3,375.01	Σ1,116.30	

Reporte bancario

Fecha último corte (Factura)	31/08/2019
Fecha este corte (Factura)	31/09/2019
Saldo anterior	2.81
Depósitos/créditos (10)	4,491.31
Cheques/débitos (14)	3,378.81
Intereses periodo	0.00
Saldo Actual	1,115.31
Saldo promedio efectivo	301.67

Observaciones:

1. Los valores registrados en el Auxiliar de Bancos presentan las operaciones realizadas en cuanto al manejo de la cuenta 1.1.02.01 (Banco Pichincha) al 31 de agosto de 2019.
2. Según el reporte bancario los valores no son coincidentes debido a los cargos generados por las operaciones realizadas en la cuenta, en los Débitos se registra un valor de USD \$ 0.99 centavos que se cobran por concepto de Comisiones de Transferencias Interbancarias.
3. Los saldos que presenta la cuenta según reporte bancario es: Crédito **\$4,491.31** mientras

ΣSumatoria

Empresa:	Solórzano Proveedor de Rulimanes	CdAq1/1
Auditoría:	Estados Financieros	
Periodo: 2019		Responsable: Lorena Cáceres
Fecha de realización: 2020/08/14		Supervisado: Ing. Edison Calderón
CÉDULA – ARQUEO CAJA		

CONCEPTO	Importe	Referencia
Efectivo en monedas y billetes	\$ 689.87	η
Vales provisionales (créditos clientes)	\$ 215.96	Υ
Facturas definitivas	\$ 818.76	τ
Total arqueo	\$ 905.83	φ
Faltante Hgs 1	\$87.07	Ĩ
El efectivo y la documentación que sustenta los valores monetarios en la parte superior descritos fueron constatados por mi persona en presencia del personal que labora en el área contable.		
Contadora	Auditora	
Lic. Doris García	Ega. Lorena Cáceres	

Observaciones:

1. Se verificó la cantidad de recursos en monedas y billetes el mismo que fue coincidente.
2. Se verificó los vales provenientes de créditos a clientes concedidos en el día, de los cuales se constató que no se había facturado un crédito por un valor de \$ 87.07, el mismo que coincide con el faltante.
3. La facturación no representa el valor total de las ventas del día.

η Efectivo en monedas y billetes

Υ Vales provisionales (crédito clientes)

τ Facturas definitivas

φ Total arqueo

Ĩ Faltante

Hgs Hallazgo

Empresa:	Solórzano Proveedor de Rulimanes	CdBBG1/1
Auditoría:	Estados Financieros	
Periodo: 2019		Responsable: Lorena Cáceres
Fecha de realización: 2020/08/17		Supervisado: Ing. Edison Calderón
CÉDULA - BANCOS BALANCE GENERAL		

No. Cuenta	Entidad bancaria	Saldo al 31/12/2019	Cédula de estudio
2100218668	Banco Pichincha	✓ 984.75	✓ 1.1.02.01
3780521300	Banco Pichincha	✓ 1,458.00	✓ 1.1.02.02
2400029873	Banco Proamérica	✓ 847.92	✓ 1.1.02.03
4512890062	Banco Internacional	✓ 888.29	✓ 1.1.02.04
Total Bancos		Σ4,178.96	

Observaciones:

1. Se verificó las cuentas de las diferentes instituciones financieras en las cuales la empresa realiza las operaciones financieras.
2. Los registros son coincidentes en los valores, luego de los ajustes realizados en los libros auxiliares por concepto de cobro de comisiones interbancarias e intereses generados en las cuentas, los mismos que se encuentran sustentados en los cortes de cuentas de cada banco.
3. La suma de los saldos al 31/12/2019 coinciden con los valores registrados en la cuenta Bancos en el Balance General de la empresa.

✓ Verificado

Σ Sumatoria

Empresa:	Solórzano Proveedor de Rulimanes	PgCtnR1/1
Auditoría:	Estados Financieros	
Periodo: 2019		Responsable: Lorena Cáceres
Fecha de realización: 2020/08/17		Supervisado: Ing. Edison Calderón
PROGRAMA DE AUDITORÍA – CLIENTES NO RELACIONADOS		

Descripción

Realice las pruebas de cumplimiento a Cuentas no Relacionadas y determine la existencia y oportunidad de los procedimientos de auditoría financiera de acuerdo con las circunstancias

Objetivos:

- Conocer los rubros que registra la cuenta
- Determinar su participación dentro de la información financiera.

Procedimientos

- Aplique e cuestionario de control interno
- Determine el tipo de bien o servicio que genera esta cuenta
- Determine si se los valores generados son facturados
- Compré si el dinero proveniente de los servicios se registra en la información financiera

EMPRESA PROVEEDORA DE RULIMANES "SOLÓRZANO"				E-CtnR 1/1
EXAMEN A LA CUENTA CLIENTES NO RELACIONADOS				
Periodo 2019 Fecha de realización: 2020/08/17			Responsable: Lorena Cáceres Supervisado: Ing. Edison Calderón	
No.	CUESTIONARIO	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿La cuenta se encuentra presente en los Estados Financieros?	x		
2	¿Existe una persona responsable que lleve el control de la cuenta?	x		
3	¿Los servicios que se prestan están sujetos al cobro de impuestos?	x		
4	¿Se presentan mensualmente informes de la cuenta?	x		
5	¿Los valores generados en la cuenta forman parte de los activos de la empresa?	x		
6	¿Se conservan facturas que abalicen la entrega del servicio?	x		
7	¿Los documentos que respaldan la cuenta se encuentran debidamente custodiados?	x		
8	¿Se mantiene una cuenta para incobrables con relación a esta cuenta?		x	No porque los servicios son concedidos a empresas de prestigio
9	¿Existen políticas para el uso de la cuenta?		x	No se han diseñado
10	¿Se manejan registros auxiliares para esta cuenta?	x		
Total		8	2	

Calificación total	8
Ponderación total	10
Nivel de confianza	80%
Riesgo	20%

CONFIANZA		RIESGO	
Bajo	0-25%	66-99%	Alto
Medio	26-70%	23-65%	Medio
Alto	71-98%	0-22%	Bajo

En lo referente a la cuenta de Clientes no Relacionados está mantiene un eficiente control, así lo demuestra el porcentaje alcanzado en el nivel de Confianza que se ubicó en el 80%, quedando el Riesgo en un nivel bajo del 20%.

Empresa:	Solórzano Proveedor de Rulimanes	CdCtnR1/1
Auditoría:	Estados Financieros	
Periodo: 2019		Responsable: Lorena Cáceres
Fecha de realización: 2020/08/18		Supervisado: Ing. Edison Calderón
CÉDULA ANALÍTICA –CLIENTES NO RELACIONADOS		

SOLÓRZANO PROVEEDORA DE RULIMANES - CAPACITACIONES				
Fecha	Servicio	Empresa	Costo Total	Medio de verificación
08/02/2019	Capacitación Tratamientos térmicos	Hornos Andino	1,478.86	🔴 001-189-0001745
12/02/2019	Capacitación Tratamientos térmicos	Lincoln	945.85	🔴 001-378-0000547
29/02/2019	Capacitación Tratamientos electroquímicos	Lincoln	1,102.74	🔴 001-378-0000552
15/03/2019	Capacitación Broces	El Alce- aceros	3,587.01	🔴 001-674-0000947
19/03/2019	Capacitación Broces	Metales Hidalgo	3,587.01	🔴 001-187-0000187
27/03/2019	Capacitación Mantenimiento preventivo - correctivo	Patiotuerca	1,879.14	🔴 001-187-0000188
11/06/2019	Capacitación Tratamientos electroquímicos	Estmacom	2,649.32	🔴 001-367-0017843
16/11/2019	Capacitación Tratamientos térmicos	Fedimetal	2,025.27	🔴 001-001-0000456
Total			Σ 17,255.20	

Empresa:	Solórzano Proveedorora de Rulimanes	CdCtCp1/1
Auditoría:	Estados Financieros	
Periodo: 2019		Responsable: Lorena Cáceres
Fecha de realización: 2020/08/18		Supervisado: Ing. Edison Calderón
CÉDULA ANALÍTICA – CONTRATO CAPACITACIÓN		

Términos del contrato:

La empresa Solórzano Proveedorora de Rulimanes ofrece capacitación en MANTENIMIENTO PREVENTIVO CORRECTIVO en los siguientes aspectos:

1. Sistemas de alineación de poleas mediante sistema láser
2. Bandas de sensores para medición de tensión
3. Sistemas de alineación de ejes en 3 dimensiones para montaje de juntas.

Tiempo de duración

1. 10 horas
2. 10 horas
3. 20 horas

Costos

1. USD 517.26 + IVA
2. USD 435.86 + IVA
3. USD 700.52 + IVA

Observaciones:

1. La administración no proporcionó las facturas sobre los servicios ofrecidos por la empresa en las capacitaciones brindadas, pero existe un auxiliar de la cuenta en el cual se registraron los valores manifestados los cuales son coincidentes con los datos de la información financiera.

☞ Términos del contrato capacitación

Empresa:	Solórzano Proveedor de Rulimanes	PgCps1/1
Auditoría:	Estados Financieros	
Periodo: 2019		Responsable: Lorena Cáceres
Fecha de realización: 2020/08/18		Supervisado: Ing. Edison Calderón
PROGRAMA DE AUDITORÍA – COMPRAS		

Descripción

Realice las pruebas de cumplimiento a la cuenta de Compras y determine la existencia y oportunidad de los procedimientos de auditoría financiera de acuerdo con las circunstancias

Objetivos:

- Conocer si las compras se encuentran debidamente ingresadas al sistema de inventarios
- Comprobar la existencia de la mercadería

Procedimientos:

- Determine si la empresa realiza compras dentro de los términos legales
- Determine si las facturas por compras son coincidentes con los pedidos
- Coteje las facturas de compras frente a los registros de inventarios
- Confirme las adquisiciones realizadas a proveedores

EMPRESA PROVEEDORA DE RULIMANES "SOLÓRZANO"				E-Cp 1/1
EXAMEN A LA CUENTA COMPRAS				
Periodo 2019 Fecha de realización: 2020/08/19			Responsable: Lorena Cáceres Supervisado: Ing. Edison Calderón	
No.	CUESTIONARIO	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿Las compras se realizan mediante cotizaciones?	x		
2	¿Las compras son autorizadas por el departamento de contabilidad?		x	Directamente por el propietario
3	¿Antes de realizar las compras se revisan términos y condiciones?	x		
4	¿Se revisan detenidamente los cálculos en las facturas?	x		
5	¿Se verifica que la mercadería cumpla con las especificaciones antes de que esta sea entregada?	x		
6	¿Los términos de compra incluyen el transporte de la mercadería?	x		
7	¿Las devoluciones sobre compras se manejan a través de contabilidad?	x		
8	¿Se recargan las devoluciones en compras a las notas de crédito del vendedor?	x		
9	¿Se revisa de manera minuciosa la mercadería antes de la realización de los pagos?	x		
10	¿Existen tiempos establecidos para el pago y estos se dan a conocer a los proveedores?	x		
Total		9	1	

Calificación total	9
Ponderación total	10
Nivel de confianza	90%
Riesgo	10%

CONFIANZA		RIESGO	
Bajo	0-25%	66-99%	Alto
Medio	26-70%	23-65%	Medio
Alto	71-98%	0-22%	Bajo

La cuenta de Compras alcanzó en Confianza un 90% debido a que las actividades se encuentran bien identificadas, lo que permitió que el nivel de riesgo se disminuya considerablemente a un mínimo del 10%.

Empresa:	Solórzano Proveedor de Rulimanes	CdCp1/7
Auditoría:	Estados Financieros	
Periodo: 2019		Responsable: Lorena Cáceres
Fecha de realización: 2020/08/19		Supervisado: Ing. Edison Calderón
CÉDULA - COMPRAS		

Se realizó la verificación documental a través de la revisión de facturas y el registro en inventarios de la mercadería en el periodo 2019, la cual es coincidente en sus valores según información financiera presentada en el Balance General 2019.

Productos	Valores inventariados	Según auditoría
Rodamientos rígidos de bolas	7,256.00	7,256.00
Rodamientos rígidos de rodillos	12,985.64	12,985.64
Rodamientos autoalineados	4,652.50	4,652.50
Rodamientos carga combinadas automotriz	7,678.21	7,678.21
Rodamientos de rodillos cónicos	7,602.31	7,602.31
Rodamientos axiales a bolas y rodillos	5,897.10	5,897.10
Rodamientos de construcción mecánica chumaceras	6,874.32	6,874.32
Total	52,946.08	Σ52,946.08

Productos	Valores inventariados	Según auditoría
Retenes aceite	3,854.00	3,854.00
Reten grasa	9,167.84	9,167.84
Reten temperatura	14,657.20	14,657.20
Reten de presión o hidráulicos	12,357.00	12,357.00
Total	40,036.04	Σ40,036.04

Productos	Valores inventariados	Según auditoría
Crucetas	4,879.00	4,879.00
Total	4,879.00	Σ4,879.00

Productos	Valores inventariados	Según auditoría
Frenos sistema pastillas y discos de freno	18,975.54	18,975.54
Frenos sistema tambor con zapatas	18,654.85	18,654.85
Total	37,630.39	Σ37,630.39

Productos	Valores inventariados	Según auditoría
Bandas de distribución	6,874.00	6,874.00
Total	6,874.00	Σ6,874.00

Empresa:	Solórzano Proveedor de Rulimanes	CdCp 2/7
Auditoría:	Estados Financieros	
Periodo: 2019		Responsable: Lorena Cáceres
Fecha de realización: 2020/08/19		Supervisado: Ing. Edison Calderón
CÉDULA - COMPRAS		

Productos	Valores inventariados	Según auditoría
Manzanas	2,587.00	2,587.00
Lubricantes	8,974.00	8,974.00
Herramientas	8,547.00	8,547.00
Dados	2,879.00	2,879.00
Llaves mixtas	7,894.00	7,894.00
Llaves de bujías	3,265.00	3,265.00
Raques	3,587.00	3,587.00
Llaves de filtro	9,847.00	9,847.00
Medidores de continuidad	10,587.00	10,587.00
Llaves hexagonales	5,267.00	5,267.00
Medidores de compresión	4,789.00	4,789.00
Herramientas industriales	6,578.00	6,578.00
Calibradores	6,593.00	6,593.00
Máscaras para soldar	4,578.00	4,578.00
Pinzas seguros	3,547.00	3,547.00
Limatones	1,254.00	1,254.00
Sacadores	5,486.00	5,486.00
Llaves de tubo	3,820.00	3,820.00
Llaves alíen	879.00	879.00
Llaves Thor	961.00	961.00
Pinzas para soldar	3,578.00	3,578.00
Orejeras	1,570.00	1,570.00
Juegos copas	5,681.00	5,681.00
Piñones y cadenas	6,584.00	6,584.00
Automatización PLC-LOGO	5,863.00	5,863.00
Automatización RELES MOTORES	8,949.00	8,949.00
Poleas y Bandas Industriales	10,684.00	10,684.00
Soldadura	6,845.00	6,845.00
Barrillas roscadas	4,873.00	4,873.00
Motores monofásicos	7,984.00	7,984.00
Motores trifásicos	5,093.00	5,093.00
Total	169,623.00	Σ 169,623.00

Σ Sumatoria

Empresa:	Solórzano Proveedor de Rulimanes	CdCp 3/7
Auditoría:	Estados Financieros	
Periodo: 2019		Responsable: Lorena Cáceres
Fecha de realización: 2020/08/		Supervisado: Ing. Edion Calderón
CÉDULA – COMPRAS		

Productos	Valores inventariados	Según auditoría
Aceros trabajo en frío	2,875.00	2,875.00
Aceros al carbono para máquina	3,624.00	3,624.00
Aceros bonificados para máquina	2,697.00	2,697.00
Aceros barra perforadora	6,874.00	6,874.00
Aceros de transmisión	1,254.00	1,254.00
Aceros inoxidable	3,683.00	3,683.00
Total	21,007.00	Σ 21,007.00

Productos	Valores inventariados	Según auditoría
Plástico industrial NYLON	2,683.00	2,683.00
Plástico industrial TEFLON	6,487.00	6,487.00
Total	9,170.00	Σ 9,170.00

Productos	Valores inventariados	Según auditoría
Pernos grado 8	3,265.00	3,265.00
Pernos grado 5	3,487.00	3,487.00
Pernos inoxidable	2,679.00	2,679.00
Pernos guías	1,984.00	1,984.00
Perno cabeza hexagonal	987.00	987.00
Pernos grado 2 o de hierro	764.00	764.00
Total	13,166.00	Σ 13,166.00

Suman	M355,331.51	Σ355,331.51
--------------	--------------------	--------------------

M-BG

MMercadería

ΣSumatoria

Empresa:	Solórzano Proveedor de Rulimanes	CdCp 4/7
Auditoría:	Estados Financieros	
Periodo: 2019		Responsable: Lorena Cáceres
Fecha de realización: 2020/08/19		Supervisado: Ing. Edison Calderón
CÉDULA - COMPRAS		

DESCRIPCIÓN	MARCA	MODELO	CANT.	VALOR	TOTAL
Pastilla freno sistema tambor con zapatas	CHEVROLET	DMAX	3	46.17	138.51
		AVEO	2	46.65	93.3
		AVEO ACTIVO	4	56.72	226.88
		AVEO EMOTION	3	58.61	175.83
		AVEO FAMILY	3	57.83	173.49
		AVEO CT (2012...)	5	44.56	222.8
		ASTRA GLS	3	43.17	129.51
		ALTO TWIN CAM	2	47.58	95.16
		AVEO CHEVYTAXI	5	46.79	233.95
		BLAZER	3	45.28	135.84
		CAMION	4	63.74	254.96
		CAMARO (2011-2016)	3	63.97	191.91

DESCRIPCIÓN	MARCA	MODELO	CANT.	VALOR	TOTAL
Pastilla freno sistema tambor con zapatas	KIA	BESTA	3	42.89	128.67
		CARENS (2005-2010)	4	46.81	187.24
		CERATO	2	42.86	85.72
		CERATO FORTE	3	47.62	142.86
		CERATO KOUP	3	45.84	137.52
					682.01

DESCRIPCIÓN	MARCA	MODELO	CANT.	VALOR	TOTAL
Pastilla freno sistema tambor con zapatas	HYUNDAI	ACCENT	3	45.95	137.85
		ACCENT SB (2012-2018)	1	47.56	47.56
		ACCENT VERNA (2003-2005)	Hgs 21	45.78	45.78
		ATOS (2003-2005)	1	46.83	46.83
		ATOS PRIME (2001-2011)	1	41.53	41.53
		E COUNTY (2006-2018)	1	58.56	58.56
					378.11

Marca Vehículo	Cant.	Valor	Total	Verificado
ACCENT VERNA (2003-2005)	1	45.78	45.78	Según registro
ACCENT VERNA (2003-2005)	2	45.78	✚ 91.56	Según auditoría

Observaciones:

1. Se presenta parte de la mercadería automotriz que se mantiene en stock, la cual no es coincidente de acuerdo con las facturas registradas en el sistema.
2. En los repuestos de la marca HYUNDAI pastillas freno con sistema tambor con zapatas no se ha registrado 1 paquete ACCENT VERNA (2003-2005) por un valor de USD 45.78, valor que vendría a ser de USD 91.56
3. Se solicita confirmación de la compra a la empresa HYUNDAI



Riobamba, 08 de agosto de 2020

Señores
Hyundai Motor Company
Presente. -

De nuestra consideración:

Luego de expresar un cordial y atento saludo, pasó a solicitar la CERTIFICACIÓN sobre la compra de mercadería realizada en su empresa, con factura número 001-001-0000012899 del día 16 de marzo de 2019, con fines personales.

Dicha información de contener descripción del producto, cantidad, características y valores tanto individual como total.

Por la atención brindada expresamos nuestros agradecimientos.

Atentamente,

Alberto Rogelio Solórzano
Gerente-Propietario



HYUNDAI MOTOR COMPANY DEL ECUADOR

Quito, 11 de agosto de 2020

Señor
Alberto Rogelio Solórzano
Gerente Propietario – Proveedora de Rulimanas

De muestra consideración:

En respuesta a la solicitud enviada por su persona con fecha 08 de agosto de 2020, con relación a la compra realizada, se detalla los productos (tambores de frenos marca HYUNDAI, modelos **ACCENT SB (2012-2018)**; **ACCENT VERNA (2003-2005)**)

ACCENT SB (2012-2018)	<p>Artículo complementario / información complementaria 2: sin juego cojinetes rueda Diámetro de montaje 1/Diámetro de montaje 2 [mm]: 39.9-50.3 Diámetro de tambor: 180 H tamb. freno interna [mm]: 38.5 H tamb. freno total [mm]: 75 Número de orificios: 4 Rebajado máx. tambor de freno [mm]: 181</p>	Tambor de freno BREMBO 14.3256.10
ACCENT VERNA (2003-2005)	<p>Artículo complementario / información complementaria 2: sin juego cojinetes rueda Diámetro de montaje [mm]: 56 Diámetro de tambor: 165 H tamb. freno interna [mm]: 38.5 H tamb. freno total [mm]: 58 Número de orificios: 3 Rebajado máx. tambor de freno [mm]: 166</p>	Tambor de freno BREMBO 14.5594.10
	<p>Diámetro de montaje [mm]: 52 Diámetro de tambor: 180 H tamb. freno interna [mm]: 46 H tamb. freno total [mm]: 80 Número de orificios: 4 Rebajado máx. tambor de freno [mm]: 181</p>	Tambor de freno BREMBO 14.7093.10

El valor que registra la factura número 001-001-0000012899 es de CIENTO TREINTA Y NUEVE CON 12/100 (139.12)

Expresamos nuestro deseo de atenderle de la mejor manera.

Ing. Diego Serrano
HYUNDAI MOTOR COMPAÑY DEL ECUADOR

Empresa:	Solórzano Proveedor de Rulimanes	CdCp 7/7
Auditoría:	Estados Financieros	
Periodo: 2019		Responsable: Lorena Cáceres
Fecha de realización: 2020/08/19		Supervisado: Ing. Edison Calderón
CÉDULA - COMPRAS		



CASA DEL RULIMAN DEL ECUADOR SA CARRULESA

Dirección MACHALA 1101 Y VELEZECU
Dirección matriz:

Dirección Via Duran Tambo Km 3.5
Dirección sucursal:

Contribuyente especial Nro. 0215

BLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI

R.U.C.: 0990646546001

FACTURA

No. 013-001-000000085

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

0209202001099064654600120130010000000855764381215

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN 02/09/2019 12:02:57

AMBIENTE: Producción

EMISIÓN: Normal

CLAVE DE ACCESO



0209202001099064654600120130010000000855764381215

Emisión Social / Nombres y Apellidos: SOLORZANO ALBERTO ROGELIO

RUC / CE: 0601409394001

Fecha Emisión: 02/09/2019

Guía de Remisión: 013-001-000000775

Código Principal	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional N1	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
2328-E1A-M-T41A	1.00	22328-E1A-XL-M-T41A_FAG	* und	\$ 2,317.12	\$ 926.85	\$ 1,390.27
SERVICIO LOGISTICO 3	1.00	SERVICIO LOGISTICO 3_SERV LOGISTICO (DE 500 EN ADELANTE)	* und	\$ 5.55	\$ 0.00	\$ 5.55

Forma de Pago			
Forma de Pago	Total	Plazo	Unidad de Tiempo
OS CON UTILIZACIÓN DEL CREDITO FINANCIERO	\$ 1,563.32	30	días

Información Adicional	
Correo electrónico:	alberto-solorzano@hotmail.com
Dirección del cliente:	1ERA. CONSTITUYENTE 3425 Y MIGUEL ANGEL LEON
Dirección de envío:	1ERA. CONSTITUYENTE 3425 Y MIGUEL ANGEL LEON
Fono del cliente:	032964-824
Nombre del cliente:	GAVILANEZ GRANDA DARWIN RAUL
Apellido del cliente:	carlos.a
Motivo del pedido:	SERVIENTREGA
Código de pedido:	SO000373904
Ciudad del cliente:	CHIMBORAZO / RIOBAMBA

SUBTOTAL 12%	\$ 1,395.82
SUBTOTAL 0%	\$ 0.00
SUBTOTAL No objeto iva	\$ 0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	\$ 1,395.82
SUBTOTAL Exento de IVA	\$ 0.00
TOTAL Descuento	\$ 926.85
ICE	\$ 0.00
IVA 12%	\$ 167.50
IRBPNR	\$ 0.00
VALOR TOTAL	\$ 1,563.32

NOTIFICACIÓN DE RETENCIONES HASTA LOS CINCO DIAS DESDE DE LA FECHA DE EMISIÓN DE LA FACTURA ART. 70 LRTI
Notificación vía fax o al correo electrónico: cobranzas@casadelruliman.com / facturacionelectronica@casadelruliman.com

Se hace a la orden de Casa del Ruliman del Ecuador S.A. en el lugar y fecha que se me reconenga el valor total expresado en este documento más los impuestos respectivos y el interés legal por mora permitido desde su vencimiento sin protesto. Exímese de presentación para el pago así como por falta de este hecho renuncio domicilio y me someto a los jueces de la ciudad de Guayaquil y al trámite ejecutivo verbal sumario a elección de Casa del Ruliman del Ecuador S.A. o sus concesionarios acepto que Casa del Ecuador S.A. ceda y transferirá en cualquier momento los derechos que emanan del presente documento sin que sea necesario notificación alguna ni nueva aceptación. Acepto las condiciones incorporadas a la presente factura a la vista y sin protesto.

Empresa:	Solórzano Proveedor de Rulimanés	CdBg 1/3
Auditoría:	Estados Financieros	
Periodo: 2019		Responsable: Lorena Cáceres
Fecha de realización: 2020/08/19		Supervisado: Ing. Edison Calderón
CÉDULA - BODEGA		

Mercadería ingresada el 16 de diciembre de 2019	Registro bodega	Según auditoría	Medio de verificación
ACCENT	3	3	✓ 001-001-0000012886
ACCENT SB (2012-2018)	1	1	✓ 001-001-0000012899
ACCENT VERNA (2003-2005)	1	2	✓ 001-001-0000012899
ATOS (2003-2005)	1	1	✓ 001-001-0000012886
ATOS PRIME (2001-2011)	1	1	✓ 001-001-0000012886
E COUNTY (2006-2018)	1	1	✓ 001-001-0000012886
Bujías Bosch DoubleIridium	48	56	✓ 001-001-0000254873
Bujías Bosch DoublePlatinum	76	76	✓ 001-001-0000254873
Bujías Bosch Platinum	90	90	✓ 001-001-0000254873
Bujías Bosch Double Super 4	100	100	✓ 001-001-0000254873
Bujías Bosch Super & Super Plus	90	90	✓ 001-001-0000254873
Bujías Sistema Láser	40	40	✓ 001-001-0000254873
Bujías de iridio NGK	80	80	✓ 001-001-0000254873
Bujías de platino NGK	76	84	✓ 001-001-0000254873
Bujías multielectrodo NGK	58	58	✓ 001-001-0000254873
Bujías con corte en V en el electrodo central	48	48	✓ 001-001-0000254873
Bujías de descarga semisuperficial	68	68	✓ 001-001-0000254873
Bujías hídras	48	48	✓ 001-001-0000254873
Bujías de competición	58	58	✓ 001-001-0000254873
Bujías LPG/CNG	64	82	✓ 001-001-0000254873
Bujías para gas	112	112	✓ 001-001-0000254873
Bujías para diesel	106	124	✓ 001-001-0000254873
Baterías celdas hundidas	28	28	✓ 001-001-0000254873
Baterías de calcio	18	18	✓ 001-001-0000254873
Baterías VRLA (Gel y AGM)	22	22	✓ 001-001-0000254873
Baterías ciclo profundo	36	36	✓ 001-001-0000254873
Baterías de lones de litio	27	27	✓ 001-001-0000254873
Total	Σ1301	Hgs 3 † 1354	


Observaciones:

1. Las facturas con los registros de mercaderías en bodega no son coincidentes
2. La persona encargada del manejo de la mercadería no lleva un sistema de control de inventarios
3. Se observa que existe un faltante de 53 productos en la mercadería ingresada el 16 de diciembre de 2019

† No coincide sumatoria

Hgs Hallazgo

Empresa:	Solórzano Proveedoradora de Rulimanes	CdBg 2/3
Auditoría:	Estados Financieros	
Periodo: 2019		Responsable: Lorena Cáceres
Fecha de realización: 2020/08/19		Supervisado: Ing. Edison Calderón
CÉDULA ANALÍTICA - BODEGA		



HIVIMAR

RUC: 0990129185001
FACTURA

No. 001-209-000028664


Número de Autorización:
0109202001099012918500120012090000286640069678110

Fecha y Hora de Autorización: 01.09.2020 18:54:04

Ambiente: PRODUCCIÓN

Emisión: NORMAL

Clave de Acceso:



0109202001099012918500120012090000286640069678110

Λ

Hivimar S. A.
 Dir. Matriz: Av. Juan Tanco Marengo Km 2.5 y Av. Agustín Freire
 Dir. Sucursal: Av. Juan Tanco Marengo Km 2.5 Y A. Freire
 Nro. Contribuyente Especial: 6925
 Lleva Contabilidad: SI

Razón Social: SOLÓRZANO ALBERTO ROGELIO PROVEEDORA DE RULIMANES

RUC/CI: 0601409394001

Fecha Emisión: 01/09/2020

Guía Emisión:

Código	Cantidad	UM	Descripción	P. Unit.	Subtotal	Dcto	P. Venta
1000215	2.000	UN	MUSASHI HD079 127X147X11 UDS-3	10.93	21.26	7.44	13.82
1001825	6.000	UN	RDYO HICAP 30303 D	12.01	72.06	29.82	42.24
1002556	2.000	UN	NSK 50KW-01	51.49	102.98	46.34	56.64
1002808	2.000	UN	RDYO HICAP 57086/90306 J	16.55	33.10	13.24	19.86
1006739	6.000	UN	NSK VTA41824	6.16	36.96	16.63	20.33
1006743	4.000	UN	CMS W308 PPS8	14.77	59.08	20.88	38.40
1007755	2.000	UN	NTN 4TM-6TA-9009004LP07	17.36	34.72	14.58	20.14
1010971	10.000	UN	NTK TTD 10X20X7 TC	0.62	6.20	2.17	4.03
1011473	10.000	UN	PAYEN NJ-062 62X85X10 TAZ_NBR	3.85	38.50	13.46	25.03
1011603	10.000	UN	PAYEN NJ-069 30X45X8 HSCR_NBR	1.48	14.80	5.88	10.92
1011702	6.000	UN	PAYEN NJ-065 58X109X11/19 HTB2R_NBR	6.73	34.38	12.03	22.35
1013522	10.000	UN	MUSASHI N0345 40X52X7 UE_PMB B	2.98	29.80	9.03	18.77

Son: TRESCIENTOS VENTISEIS, CON 50/100 DÓLARES AMERICANOS

Información Adicional:

Nro. OC Cliente : 100018-SPA-42982

Forma de Pago : Crédito

Éstriga : 5700790994

Items - Kits : Total Items: 70.000 - Total Kits: 0

Tel./Direc. : 032944960 / PRIMERA CONSTITUYENTE 3-25 YMOUE

Dircc. Dist. : PRIMERA CONSTITUYENTE 3-25 Y MOUOT/Robento

Cliente : 451820

Usuario : JCACEDO

Documento Sáp : 5400870281

Sucursal : 1100-CajayaguáMatriz

SUBTOTAL 12%	291.52
SUBTOTAL 0%	0.00
SUBTOTAL No objeto de IVA	0.00
SUBTOTAL	291.52
DESCUENTO	190.32
ICE	0.00
IVA 12%	34.98
VALOR TOTAL	326.50

Forma Pago	Valor	Pago	Tiempo
Otro con USL S/financ.	326.50	120	días

Página 1 de 1

NO SE ACEPTARÁN CAMBIOS O DEVOLUCIONES DESPUES DE 30 DÍAS DE ENTREGADA LA MERCADERÍA

∪ Faltante mercadería

Λ Factura HIVIMAR

Empresa:	Solórzano Proveedor de Rulimanes	CdBg 3/3
Auditoría:	Estados Financieros	
Periodo: 2019		Responsable: Lorena Cáceres
Fecha de realización: 2020/08/19		Supervisado: Ing. Edison Calderón
CÉDULA - BODEGA		

Código	Descripción	Cant. Cajas	Según auditoría	Medio verificación
1000216	MUSASHI H3079 127X147X11 UDS-3	2	2	001-209-000028664 ^
1001825	KOYO HICAP 30303 D	Hgs44	6	
1002558	NSK 50KW-01	2	2	
1002808	KOYO HICAP 57089/30306 J	2	2	
1006739	MSK VTAA19Z4	6	6	
1006743	CMB W208 PPB6	4	4	
1007755	NTN 4TM-6TA-SC06CD4L#07	2	2	
1010971	NTK TTO 10X20X7 TC	10	10	
1011473	PAYEN NJ-062 62X85X10 TA2_NBR	10	10	
1011603	PAYEN NJ-399 20X45X8 HSCR_NBR	10	10	
1011702	PAYEN NJ-585 58X103X11X19 HTB29R_NB	6	6	
1013522	MUSASHI N2345 40X52X7 UE_RM B	10	10	

Observaciones:

1. Se verificó el ingreso de los productos a Bodega adquiridos el 1 de septiembre de 2019 a la empresa HIVIMAR con factura 001-209-000028664.
2. Se observa un faltante de dos productos con código 1001825 KOYO HICAP 30303 D, en la factura el número corresponde a 6 cajas, mientras que en el registro de bodega únicamente se registran 4 cajas
3. El valor del faltante es de USD 14.42

^Factura HIVIMAR

Empresa:	Solórzano Proveedor de Rulimanes	PgVt1/1
Auditoría:	Estados Financieros	
Periodo: 2019		Responsable: Lorena Cáceres
Fecha de realización: 2020/08/20		Supervisado: Ing. Edison Calderón
PROGRAMA DE AUDITORÍA – VENTAS		

Descripción

Realice las pruebas de cumplimiento a la cuenta de Ventas y determine la existencia y oportunidad de los procedimientos de auditoría financiera de acuerdo con las circunstancias

Objetivos:

- Determinar los movimientos de la cuenta y la representación dentro de la información financiera.

Procedimientos:

- Determine si la empresa realiza las ventas de sus productos dentro de los términos legales
- Determine si las facturas por ventas son coincidentes con el sistema de inventarios
- Compré el registro de valores dentro de los Estados Financieros.

EMPRESA PROVEEDORA DE RULIMANES "SOLÓRZANO"				E-Vt 1/1
EXAMEN A LA CUENTA VENTAS				
Periodo 2019 Fecha de realización: 2020/89/20			Responsable: Lorena Cáceres Supervisado: Ing. Edison Calderón	
No.	CUESTIONARIO	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿Las ventas se facturan de manera secuencial?	x		
2	¿Los productos vendidos son reportados en el sistema de manera automática?	x		
3	¿Se reporta de manera inmediata a Bodega las ventas realizadas?	x		
4	¿Se realizan los descargos de productos diariamente?	x		
5	¿Los responsables de los sistemas cotejan la información a diario?		x	Se lo realiza de manera mensual
6	¿El sistema de inventarios es de fácil acceso?	x		
7	¿Los productos se encuentran debidamente codificados?	x		
8	¿Se realiza un control de inventarios de manera periódica?		x	Debido al volumen de productos es muy difícil realizar un control de inventario de forma periódica
9	¿Las ventas son verificadas al término de la jornada laboral?	x		
10	¿Se informa sobre los faltantes de productos a los propietarios?	x		
Total		8	2	

Calificación total	8
Ponderación total	10
Nivel de confianza	80%
Riesgo	20%

CONFIANZA		RIESGO	
Bajo	0-25%	66-99%	Alto
Medio	26-70%	23-65%	Medio
Alto	71-98%	0-22%	Bajo

El control en la cuenta de Ventas alcanzó un nivel de Confianza del 80%, mientras que el riesgo se ubicó en el 20%, aun cuando el porcentaje se encuentra dentro de un parámetro bajo se deberá, optar por un mejor control, ya que representa el Activo de la empresa.

EMPRESA PROVEEDORA DE RULIMANES "SOLÓRZANO"								Cd-Vt 1/3	
CÉDULA FACTURACIÓN- VENTAS									
Periodo 2019 Fecha de realización: 2020/08/20								Responsable: Lorena Cáceres Supervisado: Ing. Edison Calderón	

LISTADO DE VENTAS

DESDE: 01/10/2019 HASTA: 31/10/2019

FECHA	DOCUMENTO	CLIENTE	SUBTOTAL	DESCUENTO	BASE IVA	%	IVA	TOTAL
01/10/2019	001-001-0000008349	ANIBAL CHIMBOLEMA	✓ 16.07		✓ 16.07	12	✓ 1.93	✓ 18.00
01/10/2019	001-001-0000008350	MANTENIMIENTO TOAL	✓ 6.70		✓ 6.70	12	✓ 0.80	✓ 7.50
01/10/2019	001-001-0000008351	GONZALO HEREDIA	✓ 12.50	✓ 0.89	✓ 11.61	12	✓ 1.39	✓ 13.00
01/10/2019	001-001-0000008352	FANNY VELATA	✓ 9.82		✓ 9.82	12	✓ 1.18	✓ 11.00
01/10/2019	001-001-0000008353	CONSUMIDOR FINAL	✓ 13.39		✓ 13.39	12	✓ 1.61	✓ 15.00
01/10/2019	001-001-0000008354	CONSUMIDOR FINAL	✓ 15.18	✓ 2.24	✓ 12.94	12	✓ 1.55	✓ 14.49
01/10/2019	001-001-0000008355	MARCO ANTONO USCA CHAFLA	✓ 22.32		✓ 22.32	12	✓ 2.68	✓ 25.00
01/10/2019	001-001-0000008356	CONSUMIDOR FINAL	✓ 14.73	✓ 0.45	✓ 14.28	12	✓ 1.71	✓ 15.99
01/10/2019	001-001-0000008357	LUIS CHAUCA	✓ 14.29		✓ 14.29	12	✓ 1.71	✓ 16.00
01/10/2019	001-001-0000008358	LUZ VIOLETA PARRA	✓ 15.18		✓ 15.18	12	✓ 1.82	✓ 17.00
01/10/2019	001-001-0000008359	CONSUMIDOR FINAL	✓ 4.46		✓ 4.46	12	✓ 0.54	✓ 5.00
02/10/2019	001-001-0000008691	JOSÉ BACUY	✓ 1.34		✓ 1.34	12	✓ 0.16	✓ 1.50
02/10/2019	001-001-0000008692	ESEQUIEL ILLICACHI	✓ 23.66		✓ 23.66	12	✓ 2.84	✓ 26.50
02/10/2019	001-001-0000008693	CARLOS CALVA	✓ 17.86		✓ 17.86	12	✓ 2.14	✓ 20.00
02/10/2019	001-001-0000008694	TRANSPORTE PESADO RICAURTE E HIJOS CIA LTDA	✓ 10.71		✓ 10.71	12	✓ 1.29	✓ 12.00
02/10/2019	001-001-0000008695	CONSUMIDOR FINAL	✓ 8.93		✓ 8.93	12	✓ 1.07	✓ 10.00
02/10/2019	001-001-0000008696	MACROEQUIPOS	✓ 6.70	✓ 0.45	✓ 6.25	12	✓ 0.75	✓ 7.00
02/10/2019	001-001-0000008697	INDUVEST	✓ 17.86		✓ 17.86	12	✓ 2.14	✓ 20.00
02/10/2019	001-001-0000008698	SEGUNDO AJITIMBAY	✓ 2.88		✓ 2.88	12	✓ 0.35	✓ 3.23
31/10/2019	001-001-0000008699	CONSUMIDOR FINAL	✓ 3.13		✓ 3.13	12	✓ 0.38	✓ 3.51
31/10/2019	001-001-0000009063	FERNANDO RIVERA	✓ 8.93		✓ 8.93	12	✓ 1.07	✓ 10.00
31/10/2019	001-001-0000009064	CONSUMIDOR FINAL	✓ 23.21		✓ 23.21	12	✓ 2.79	✓ 26.00
31/10/2019	001-001-0000009065	CONSUMIDOR FINAL	✓ 37.50	✓ 1.79	✓ 35.71	12	✓ 4.29	✓ 40.00
31/10/2019	001-001-0000009066	HUMBERTO FARES	✓ 3.13		✓ 3.13	12	✓ 0.38	✓ 3.51
31/10/2019	001-001-0000009067	CONSUMIDOR FINAL	✓ 21.43		✓ 21.43	12	✓ 2.57	✓ 24.00
31/10/2019	001-001-0000009068	ANTONIO AGAGUALLO	✓ 17.86		✓ 17.86	12	✓ 2.14	✓ 20.00
31/10/2019	001-001-0000009069	CONSUMIDOR FINAL	✓ 64.29	✓ 1.79	✓ 62.50	12	✓ 7.50	✓ 70.00
CIERRE AL 31/10/2019			Σ20,453.61	Σ294.09	Σ20,159.51		Σ2,419.14	Σ22,578.65

EMPRESA PROVEEDORA DE RULIMANES "SOLÓRZANO"

CdVt2/3

CÉDULA SUMARIA - VENTAS

Periodo 2019
Fecha de realización: 2020/08/20

Responsable: **Lorena Cáceres**
Supervisado: **Ing. Edison Calderón**

LISTADO DE VENTA 06/06 2019

ECHA	DOCUMENTO	CLIENTE	SUBTOTAL	DESCUENTO	BASE IVA	%	IVA	TOTAL
06/06/2019	001-001-0000003067	CONSUMIDOR FINAL	✓ 27.6		✓ 27.6	✓ 1	✓ 3.3	✓ 31
06/06/2019	001-001-0000003068	CARLOS SOLÓRZANO PEÑAFIEL	✓ 12.9	✓ 1.3	✓ 11.6	✓ 1	✓ 1.3	✓ 13
06/06/2019	001-001-0000003069	EDIPCENTRO CIA. LTDA.	✓ 2.6		✓ 2.6	✓ 1	✓ 0.3	✓ 3
06/06/2019	001-001-0000003070	EDIPCENTRO CIA. LTDA.	✓ 0.2		✓ 0.2	✓ 1	✓ 0.0	✓ 0
06/06/2019	001-001-0000003071	CONSUMIDOR FINAL	✓ 33.0		✓ 33.0	✓ 1	✓ 3.9	✓ 37
06/06/2019	001-001-0000003072	CONSUMIDOR FINAL	✓ 19.2		✓ 19.2	✓ 1	✓ 2.3	✓ 21
06/06/2019	001-001-0000003073	JHINATAN MONTESDEOCA	✓ 16.0		✓ 16.0	✓ 1	✓ 1.9	✓ 18
06/06/2019	001-001-0000003074	CECILIA CERIN	✓ 8.0		✓ 8.0	✓ 1	✓ 0.9	✓ 9
06/06/2019	001-001-0000003075	CONSUMIDOR FINAL	✓ 24.1		✓ 24.1	✓ 1	✓ 2.8	✓ 27
06/06/2019	001-001-0000003076	CONSUMIDOR FINAL	✓ 8.0		✓ 8.0	✓ 1	✓ 0.9	✓ 9
06/06/2019	001-001-0000003077	MANUEL GUILLERMO CHARIG	✓ 24.1		✓ 24.1	✓ 1	✓ 2.8	✓ 27
06/06/2019	001-001-0000003078	ANTONIO ARIAS	✓ 8.0		✓ 8.0	✓ 1	✓ 0.9	✓ 9
06/06/2019	001-001-0000003079	ROSA COLCHA	✓ 17.8		✓ 17.8	✓ 1	✓ 2.1	✓ 20
06/06/2019	001-001-0000003080	CONSUMIDOR FINAL	✓ 11.1		✓ 11.1	✓ 1	✓ 1.3	✓ 12
06/06/2019	001-001-0000003081	HOMAR TINOCO	✓ 16.0		✓ 16.0	✓ 1	✓ 1.9	✓ 18
06/06/2019	001-001-0000003082	CONSUMIDOR FINAL	✓ 16.0		✓ 16.0	✓ 1	✓ 1.9	✓ 18
06/06/2019	001-001-0000003083	CONSUMIDOR FINAL	✓ 1.3		✓ 1.3	✓ 1	✓ 0.1	✓ 1
06/06/2019	001-001-0000003084	CONSUMIDOR FINAL	✓ 4.4		✓ 4.4	✓ 1	✓ 0.5	✓ 5
06/06/2019	001-001-0000003085	CONSUMIDOR FINAL	✓ 13.3		✓ 13.3	✓ 1	✓ 1.6	✓ 15
06/06/2019	001-001-0000003086	TAUL CHAFLA RIVERA	✓ 26.7		✓ 26.7	✓ 1	✓ 3.2	✓ 30
06/06/2019	001-001-0000003087	EFREN UREÑA	✓ 37.5		✓ 37.5	✓ 1	✓ 4.5	✓ 42
06/06/2019	001-001-0000003088	PATRICIO MASSOM NOBOA	✓ 15.1		✓ 15.1	✓ 1	✓ 1.8	✓ 17
06/06/2019	001-001-0000003089	CONSUMIDOR FINAL	✓ 13.3		✓ 13.3	✓ 1	✓ 1.6	✓ 15
06/06/2019	001-001-0000003090	CRISTIAN TIERRA	✓ 21.6	✓ 1.0	✓ 20.5	✓ 1	✓ 2.4	✓ 23
06/06/2019	001-001-0000003091	CONSUMIDOR FINAL	✓ 58.0	✓ 1.7	✓ 56.2	✓ 1	✓ 6.7	✓ 63
06/06/2019	001-001-0000003092	CONSUMIDOR FINAL	✓ 16.0		✓ 16.0	✓ 1	✓ 1.9	✓ 18
06/06/2019	001-001-0000003093	CONSUMIDOR FINAL	✓ 12.5		✓ 12.5	✓ 1	✓ 1.5	✓ 14
06/06/2019	001-001-0000003094	JUAN CARLOS LLOAY	✓ 10.7		✓ 10.7	✓ 1	✓ 1.2	✓ 12
06/06/2019	001-001-0000003095	GUSTAVO JIRÓN	✓ 8.0		✓ 8.0	✓ 1	✓ 0.9	✓ 9
06/06/2019	001-001-0000003096	TRANSPENAFIEL	✓ 1.6		✓ 1.6	✓ 1	✓ 0.1	✓ 1
06/06/2019	001-001-0000003097	GUSTAVO JIRÓN	✓ 12.5		✓ 12.5	✓ 1	✓ 1.5	✓ 14
06/06/2019	001-001-0000003098	JOSÉ LLIGUAY	✓ 12.8		✓ 12.8	✓ 1	✓ 1.5	✓ 14
06/06/2019	001-001-0000003099	ANGEL GANILANEZ	✓ 16.9		✓ 16.9	✓ 1	✓ 2.0	✓ 18
TOTAL 06/06/2019								Σ580

EMPRESA PROVEEDORA DE RULIMANES "SOLÓRZANO"		CdVt3/3
ANALÍTICA DE FACTURACIÓN-COMPRAS		
Periodo 2019 Fecha de realización: 2020/08/20	Responsable: Lorena Cáceres Supervisado: Ing. Edison Calderón	
Cédula Sumaria - Ventas		


NOTA DE VENTA

DÍA	MES	AÑO
06	06	2019
No.		

Sr. (es) <i>Consumidor final</i>
Dirección
Ciudad <i>Riobamba</i>
Condiciones
Conducto

CANTIDAD	ARTICULO	PRECIO	IMPORTE
1	<i>galón aceite CASTROL RX Viscos</i>	19,78	19,78
TOTAL \$			<i>19,78</i>

2



- Observaciones:**
1. Se revisó la facturación correspondiente al día 06 de junio de 2019, en la cual existe una orden secuencial de las facturas
 2. En Bodega no son coincidente los órdenes de despachos por lo que existe una nota de venta en la cual se registran un galón de aceite CASTROL RX Viscos por un valor de USD 19.78 que no se encuentra en los registros de ventas del día. **Hgs 5**
 3. Se indagó sobre las razones por las cuales se emitió dicha nota de venta y no se procedió a facturar la mercadería, situación que origina dudas sobre el procedimiento de la venta.
 4. No se visualiza sello de la empresa

2 Nota de venta sin registro

Empresa:	Solórzano Proveedor de Rulimanes	PgGt1/1
Auditoría:	Estados Financieros	
Periodo: 2019		Responsable: Lorena Cáceres
Fecha de realización: 2020/08/21		Supervisado: Ing. Edison Calderón
PROGRAMA DE AUDITORÍA – GASTOS		

Descripción

Realice las pruebas de cumplimiento a la cuenta de Gastos y determine la existencia y oportunidad de los procedimientos de auditoría financiera de acuerdo con las circunstancias

Objetivos:

- Comprobar que todos los pasivos se han estimado y/o provisionado de manera adecuada.
- Comprobar la presentación de la información en los Estados Financieros

Procedimientos:

- Aplique el cuestionario de control interno
- Revise las bases de los cálculos de acuerdo a lo establecido en las disposiciones y leyes vigentes en el periodo evaluado.
- Revise el cruce de la información en otras cuentas implicadas con los registros
- Determine si los gastos se justifican con la debida documentación de sustento
- Compré si existen normas internas aplicadas a la parte contable para el tratamiento de los gastos

EMPRESA PROVEEDORA DE RULIMANES "SOLÓRZANO"				E-Gt 1/1
EXAMEN A LA CUENTA DE GASTOS				
Periodo 2019 Fecha de realización: 2020/08/21			Responsable: Lorena Cáceres Supervisado: Ing. Edison Calderón	
No.	CUESTIONARIO	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿Los gastos de sueldos y salarios se encuentran dentro de los parámetros exigidos por la ley?	x		
2	¿Los valores de la nómina es debidamente registrada, con relación a horas, salarios y cálculos?	x		
3	¿las nóminas presentan evidencias de elaboración, revisión y autorización?	x		
4	¿Los sueldos/salarios se pagan mediante transferencias bancarias?	x		
5	¿Los aporte para la seguridad social se cancelan dentro de los plazos establecidos por la ley?	x		
6	¿Todos los empleados disponen de beneficios de ley?	x		
7	¿Los gastos de beneficios e indemnizaciones poseen el respaldo de provisiones y se encuentran disponibles en cualquier momento?	x		
8	¿Se ha destinado un presupuesto para gastos de honorarios?	x		
9	¿Los gastos de mantenimiento y reparaciones se justifican de acuerdo al uso de la maquinaria y equipo?	x		
10	¿Los gastos de promoción y publicidad son justificables frente a los beneficios que generan a la empresa?	x		
11	¿Los gastos de combustible son controlables?		x	Depende de las actividades que se realicen.
12	¿Los gastos de seguros y reaseguros son necesarios para mantener un control oportuno de los activos de la empresa?	x		
13	¿Los gastos incurridos en suministros y materiales se encuentran sujetos a supervisión?	x		
14	¿Los gastos por servicios básicos son controlados?	x		
15	¿Los impuestos y contribuciones se cancelan en los tiempos apropiados?	x		
16	¿Los gastos por depreciaciones son consistentes con los cálculos sobre los bienes de propiedad de la empresa?	x		
14	¿Se consideran otros gastos de menor cuantía en los registros?	x		
Total		13	1	

Calificación total	13
Ponderación total	14
Nivel de confianza	93%
Riesgo	7%

CONFIANZA		RIESGO	
Bajo	12-25%	66-99%	Alto
Medio	26-70%	23-65%	Medio
Alto	71-98%	10-22%	Bajo

Se alcanzó un nivel de Confianza del 93% mientras que el riesgo fue del 7% por cuanto se mantiene un control oportuno sobre el tratamiento de las cuentas.

EMPRESA PROVEEDORA DE RULIMANES "SOLÓRZANO"		CdSP 1/1
EXAMEN A LA CUENTA DE GASTOS		
Periodo 2019 Fecha de realización: 2020/08/21	Responsable: Lorena Cáceres Supervisado: Ing. Edison Calderón	
CÉDULA SUELDOS PERSONAL		

SOLÓRZANO PROVEEDORA DE RULIMANES									
ROL DE PAGOS MAYO 2019									
No.	Nombres	Cargo	Días	Sueldo	Total ingresos	IESS 9.45%	Fondo de Reserva	Comisiones	Líquido a recibir
1	Solórzano Peñafiel Sandra Cristina	Administradora	30	591.94	591.94	55.94			536.00
2	Laura Cecilia Cevallos Quinaluisa	Auxiliar de Contabilidad	30	503.59	503.59	47.59			456.00
3	Franklin Roberto Coello Totoy	Auxiliar de Mecánica	30	457.05	457.05	43.19	38.07	30	481.93
4	Jhonny Vinicio Paredes Solórzano	Vendedor Junior	30	424.41	424.41	40.11	35.35	13.66	406.00
5	Juan Carlos Guapulema Cardoso	Vendedor	30	461.62	461.62	43.62			418.00
TOTAL				Σ2438.61	Σ2438.61	Σ230.45	Σ73.42	Σ43.66	Σ2,297.93

Nómina	Líquido a recibir según empresa	Según Auditoría
Solórzano Peñafiel Sandra Cristina	536.00	536.00
Laura Cecilia Cevallos Quinaluisa	456.00	456.00
Franklin Roberto Coello Totoy	481.93	481.93
Jhonny Vinicio Paredes Solórzano	406.00	433.31
Juan Carlos Guapulema Cardoso	418.00	418.00
Total	2,297.93	≠2,325.24

Observaciones:

1. La suma de los valores que corresponde al pago de sueldos por el mes de mayo presenta un error de cálculo, por lo que existe una diferencia de USD 27.31
2. Al empleado quien desempeña el cargo de Vendedor Junior (Jhonny Vinicio Paredes Solórzano se le cancela \$406.00, siendo el líquido a recibir de USD **433.31 Hgs 6**
3. No se ha realizado el ajuste correspondiente

Σ Sumatoria

≠ No coincide sumatoria

EMPRESA PROVEEDORA DE RULIMANES "SOLÓRZANO"		CdGPb 1/1
EXAMEN A LA CUENTA DE GASTOS		
Periodo 2019 Fecha de realización: 2020/08/21	Responsable: Lorena Cáceres Supervisado: Ing. Edison Calderón	
CÉDULA GASTOS DE PUBLICIDAD		

Tipo de publicidad	Empresa	Contrato	Valor	Medio verificación
Radial	Radio Tricolor ^d	Cuña radial	✓ 248.40	Facturas 100-000-0978; 100-000-1025; 100-002-3547; 100-000-1784
	Radio Andina ³	Cuña radial	✓ 157.80	
Escrita	Diario Los Andes	Suscripción	✓ 207.97	
Televisiva	Ecuavisión Canal 29	Comercial	✓ 580.83	
Total			Σ1,195.00	

Auxiliar de Gastos de Publicidad

Radio Tricolor ^d			
Fechas publicidad radial	Valor por cuña radial	No. Cuñas al día	Total
05/01/2019	3.94	7	27.60
07/01/2019	3.94	7	27.60
08/01/2019	3.94	7	27.60
19/04/2019	3.94	7	27.60
20/04/2019	3.94	7	27.60
21/04/2019	3.94	7	27.60
01/11/2019	3.94	7	27.60
02/11/2019	3.94	7	27.60
03/11/2019	3.94	7	27.60
Total			Σ248.40

Observaciones:

1. Las cuñas radiales contratadas en radio Tricolor fueron de 7 al día
2. En el caso de radio Andina las cuñas fueron de 5 al día.

Radio Andina ³			
Fechas publicidad radial	Valor por cuña radial	No. Cuñas al día	Total
08/06/2019	2.63	5	13.15
09/06/2019	2.63	5	13.15
10/06/2019	2.63	5	13.15
03/08/2019	2.63	5	13.15
04/08/2019	2.63	5	13.15
05/08/2019	2.63	5	13.15
06/08/2019	2.63	5	13.15
08/08/2019	2.63	5	13.15
06/12/2019	2.63	5	13.15
09/12/2019	2.63	5	13.15
19/12/2019	2.63	5	13.15
23/12/2019	2.63	5	13.15
Total			Σ157.80

^d Radio Tricolor

³ Radio Andina

EMPRESA PROVEEDORA DE RULIMANES "SOLÓRZANO"		CdGSBI/1
EXAMEN A LA CUENTA DE GASTOS		
Periodo 2019 Fecha de realización: 2020/08/21	Responsable: Lorena Cáceres Supervisado: Ing. Edison Calderón	
CÉDULA GASTOS DE SERVICIOS BÁSICOS		

Tipo de servicio	Fecha de pago	Valor	Medio de verificación	Observaciones:
Energía eléctrica	15/01/2019	84.25	Facturas ERSA	1. Se revisó las facturas de los servicios básicos, los cuales son coincidentes 2. Los valores totales son los mismos que constan en el Estado de Resultados como gastos de Servicios
	22/02/2019	80.14		
	17/03/2019	83.45		
	19/04/2019	79.86		
	15/05/2019	81.75		
	15/06/2019	83.52		
	18/07/2019	83.87		
	19/08/2019	82.06		
	15/09/2019	80.76		
	15/10/2019	82.71		
	13/11/2011	91.74		
15/12/2019	82.93			
Total		Σ997.04		
Telefonía	04/01/2019	94.52	Facturas CNT	Estado de Resultados Facturas ERSA Facturas CNT Facturas EP EMAPAR
	04/02/2019	95.21		
	04/03/2019	88.64		
	05/04/2019	84.95		
	04/05/2019	84.62		
	04/06/2019	97.83		
	04/07/2019	89.52		
	10/08/2019	95.42		
	04/09/2019	68.74		
	04/10/2019	96.48		
	04/11/2019	90.49		
04/12/2019	90.95			
Total		Σ1077.37		
Agua potable	18/01/2019	28.24	Facturas EP EMAPAR	
	25/02/2019	24.78		
	20/03/2019	29.54		
	17/04/2019	25.57		
	19/05/2019	28.95		
	22/06/2019	25.78		
	17/07/2019	24.96		
	23/08/2019	25.78		
	22/09/2019	25.84		
	19/10/2019	28.87		
	18/11/2019	27.48		
20/12/2019	32.48			
Total		Σ328.27		

Total servicios básicos	₡ 2402.68	
EMPRESA PROVEEDORA DE RULIMANES "SOLÓRZANO"		CdGSM1/1
EXAMEN A LA CUENTA DE GASTOS		
Periodo 2019	Responsable: Lorena Cáceres	
Fecha de realización: 2020/08/24	Supervisado: Ing. Edison Calderón	
CÉDULA GASTOS DE SUMINISTROS Y MATERIALES		

Descripción	Valor	Cant.	Total	Medio de verificación
Tinta impresora EPSON (Amarillo-Rojo-Negro-Azul)	9.87	12	118.44	✓ 007578
Resma papel Chamex - caja	24	10	240.00	
Carpetas BENE	2.98	50	149.00	
Cinta adhesiva	1.23	10	12.30	
Total			₡519.74	

Observaciones:

1. Se verificó la compra de suministros de oficina realizada el día 28 de marzo la cual asciende a USD 519.74
2. La factura corresponde a la librería Visión, quienes proveen de los materiales necesarios a la empresa.
3. El pago de lo realizó en efectivo, pagadero a la entrega de los productos, así consta en el registro de auxiliar de suministro de materiales.
4. Los valores de se registran en el Estado de Resultado suman USD **4,317.00₡**

₡ Estado de Resultados

EMPRESA PROVEEDORA DE RULIMANES "SOLÓRZANO"		CdGMRI/1
EXAMEN A LA CUENTA DE GASTOS		
Periodo 2019 Fecha de realización: 2020/09/00	Responsable: Lorena Cáceres Supervisado: Ing. Edison Calderón	
CÉDULA GASTOS DE MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		

Descripción	Total	Medio de verificación
Reparación impresora EPSON Wf3720 duplex, adf tinta continua	✓ 75.82	✓ 100-000-5167
Mantenimiento fresadora CNC 5 ejes	✓ 180.85	✓ 100-000-2478
Repuesto consola de fresadora	✓ 115.64	✓ 100-100-8456
Repuesto mesa fresadora	✓ 208.72	✓ 100-100-8469

Observaciones:

1. Se procedió a la revisión de las facturas por conceptos de mantenimiento y compra de repuestos de parte de la maquinaria y equipos de propiedad de la empresa.
2. La cuenta registra un valor total USD **1,827.41** en la información del Estado de Resultados
Y

Y Estado de Resultados

Empresa:	Solórzano Proveedora de Rulimanes	PgDc1/1
Auditoría:	Estados Financieros	
Periodo: 2019		Responsable: Lorena Cáceres
Fecha de realización: 2020/08/24		Supervisado: Ing. Edison Calderón
PROGRAMA DE AUDITORÍA – DECLARACIÓN IMPUESTOS		

Descripción

Realice las pruebas de cumplimiento a la cuenta de Importaciones y determine la existencia y oportunidad de los procedimientos de auditoría financiera de acuerdo con las circunstancias

Objetivos:

- Determinar si la empresa realiza las declaraciones en los tiempos establecidos por la ley
- Determinar si las declaraciones mantienen información real sobre las actividades de la empresa

Procedimientos:

- Aplique el cuestionario de control interno
- Revise el cálculo del Impuesto a la Renta
- Revise las declaraciones mensuales y si estas se encuentran dentro de la LORTI

EMPRESA PROVEEDORA DE RULIMANES "SOLÓRZANO"				E-Dc 1/1
EXAMEN A DECLARACIÓN IMPUESTOS				
Periodo 2019 Fecha de realización: 2020/08/24			Responsable: Lorena Cáceres Supervisado: Ing. Edison Calderón	
No.	CUESTIONARIO	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿Las declaraciones son presentadas en los tiempos establecidos?	x		
2	¿El pago de las obligaciones se las hace en efectivo?	x		
3	¿Existe un buen manejo en los asientos del libro diario en cuanto a los registros de los impuestos?	x		
4	¿Las facturas cumplen con los requisitos y autorizaciones establecidos por la ley?	x		
5	¿La determinación del anticipo a la Reta se realiza en base a las disposiciones legales?	x		
6	¿Se utiliza máquinas registradoras que cumplen con los requerimientos de ley?	x		
7	¿Toda la mercadería está sujeta a facturación?	x		
Total		7	0	

Calificación total	7
Ponderación total	7
Nivel de confianza	100 %
Riesgo	0%

CONFIANZA		RIESGO	
Bajo	12-25%	66-99%	Alto
Medio	26-70%	23-65%	Medio
Alto	71-98%	10-22%	Bajo

El control realizado a las Declaraciones ha demostrado ser eficiente así lo demuestra el nivel de Confianza alcanzado en la evaluación el mismo que alcanzó un porcentaje del 100%.

EMPRESA PROVEEDORA DE RULIMANES "SOLÓRZANO"		CdDe1/4
EXAMEN A DECLARACIÓN IMPUESTOS		
Periodo 2019	Responsable: Lorena Cáceres	
Fecha de realización: 2020/08/25	Supervisado: Ing. Edison Calderón	
CÉDULA DECLARACIONES		



Obligación Tributaria: 2011 - DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA
 Identificación: 0601409394001 Razón Social: SOLORZANO ALBERTO ROGELIO
 Período Fiscal: DICIEMBRE 2019 Tipo Declaración: ORIGINAL
 Formulario Sustituye:

RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA	VALOR BRUTO	VALOR NETO	IMPUESTO GENERADO
		(VALOR BRUTO - N/C)	
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa diferente de cero	401 25128.01	411 24948.05	421 2993.7
Ventas de activos fijos gravadas tarifa diferente de cero	402 0.00	412 0.00	422 0.0
IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a pagar)			423 0.0
IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a favor)			424 0.0
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario	403 0.00	413 0.00	
Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario	404 0.00	414 0.00	
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario	405 0.00	415 0.00	
Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario	406 0.00	416 0.00	
Exportaciones de bienes	407 0.00	417 0.00	
Exportaciones de servicios y/o derechos	408 0.00	418 0.00	
TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES	409 25128.01	419 24948.05	429 2993.7
Transferencias no objeto o exentas de IVA	431 0.00	441 0.00	
Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes		442 0.00	
Notas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes		443 0.00	453 0.0
Ingresos por reembolso como intermediario / valores facturados por operadoras de transporte (informativo)	434 0.00	444 0.00	454 0.0

LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES			
	La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente		
	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN
	SRIDEC2020033237805	871940045711	27-01-2020
			PÁGINA 1

EMPRESA PROVEEDORA DE RULIMANES "SOLÓRZANO"		CdDc 2/4
EXAMEN A DECLARACIÓN IMPUESTOS		
Periodo 2019 Fecha de realización: 2020/08/25	Responsable: Lorena Cáceres Supervisado: Ing. Edison Calderón	
CÉDULA DECLARACIONES		

al transferencias gravadas tarifa diferente de cero a contado este mes				480	24948.05
al transferencias gravadas tarifa diferente de cero a crédito este mes				481	0.00
al impuesto generado				482	2993.77
debe a liquidar del mes anterior				483	0.00
				(trásládese campo 429)	
debe a liquidar en este mes				484	2993.77
debe a liquidar en el próximo mes				482-484	485
				483+484	499
TAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES				483+484	2993.77
al comprobantes de venta emitidos	111	0	Total comprobantes de venta anulados	113	0
SUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERIODO QUE DECLARA					
			VALOR BRUTO	VALOR NETO	IMPUESTO GENERADO
				(VALOR BRUTO - NIC)	
adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario)	500	12952.25	510	11975.48	1437.06
adquisiciones locales de activos fijos gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario)	501	0.00	511	0.00	521
adquisiciones y pagos gravados tarifa diferente de cero (sin derecho a crédito tributario)	502	0.00	512	0.00	522
retenciones de servicios y/o derechos gravados tarifa diferente de cero	503	0.00	513	0.00	523
retenciones de bienes (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero	504	0.00	514	0.00	524
retenciones de activos fijos gravados tarifa diferente de cero	505	0.00	515	0.00	525
generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en positivo al crédito tributario)					526
generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en negativo al crédito tributario)					527
retenciones de bienes (incluye activos fijos) gravados tarifa 0%	506	0.00	516	0.00	
adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) gravados tarifa 0%	507	334.45	517	334.45	
adquisiciones realizadas a contribuyentes RISE	508	0.00	518	0.00	
TAL ADQUISICIONES Y PAGOS	509	13286.70	519	12309.93	529
adquisiciones no objeto de IVA	531	0.00	541	0.00	
adquisiciones exentas del pago de IVA	532	0.00	542	0.00	
notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes				543	0.00
notas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes				544	0.00
notas netas por reembolso como intermediario / valores facturados por socios a operadoras de transporte (informativo)	535	0.00	545	0.00	555
factor de proporcionalidad para crédito tributario				(411+412+415+416+417+418) / 419	563
crédito tributario aplicable en este período (de acuerdo al factor de proporcionalidad o a su contabilidad) (520+521+523+524+525+526-527) x 563					564
al comprobantes de venta recibidos por adquisiciones y pagos (excepto notas de venta)	115	0	Total notas de venta recibidas	117	0
al liquidaciones de compra emitidas (por pagos tarifa 0% de IVA, o por reembolsos en relación de dependencia)				119	0
SUMEN IMPOSITIVO: AGENTE DE PERCEPCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO					
debe causado				601	1556.71
				(si la diferencia de los campos 499-564 es mayor que cero)	
crédito tributario aplicable en este período				602	0.00
				(si la diferencia de los campos 499-564 es menor que cero)	
compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico				603	0.00
compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia				604	0.00
saldo crédito tributario del mes anterior					
Por adquisiciones e importaciones				605	4263.66
				(trásládese el campo 615 de la declaración del período anterior)	
Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas				606	598.07
				(trásládese el campo 617 de la declaración del período anterior)	
Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico				607	0.00
				(trásládese el campo 618 de la declaración del período anterior)	
Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia				608	0.00
				(trásládese el campo 619 de la declaración del período anterior)	
retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas en este período				609	51.48
ajuste por IVA devuelto o descontado por adquisiciones efectuadas con medio electrónico				610	0.00
ajuste por IVA devuelto o descontado en adquisiciones efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad				611	0.00
ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado (por concepto de devoluciones de IVA), ajuste de IVA por procesos de control y otros (adquisiciones en importaciones), imputables al crédito tributario				612	0.00
ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado, ajuste de IVA por procesos de control y otros (por concepto retenciones en la fuente de IVA), imputables al crédito				613	0.00

2020/08/25

La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

EMPRESA PROVEEDORA DE RULIMANES "SOLÓRZANO"		CdDc 3/4
EXAMEN A DECLARACIÓN IMPUESTOS		
Periodo 2019 Fecha de realización: 2020/08/25	Responsable: Lorena Cáceres Supervisado: Ing. Edison Calderón	
CÉDULA DECLARACIONES		

Período				
Crédito por IVA devuelto por otras instituciones del sector público imputable al crédito tributario en el mes		614		0.00
Crédito tributario para el próximo mes				
Por adquisiciones e importaciones		615	2706.95	
Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas		617	649.55	
Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico		618	0.00	
Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia		619	0.00	
TOTAL A PAGAR	Si (601-602-603-604-605-606-607-608-609+610+611+612+613+614) > 0	620		0.00
Resuntivo de salas de juego (bingo mecánicos) y otros juegos de azar (aplica para ejercicios anteriores al 2013)		621		0.00
L IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN		620+621	899	0.00
ESTO A LA SALIDA DE DIVISAS A EFECTOS DE DEVOLUCIÓN A EXPORTADORES HABITUALES DE BIENES				
Retenciones de materias primas, insumos y bienes de capital que sean incorporadas en procesos productivos de bienes que se exporten	VALOR	700	0.00	701
				0.00
Retención del ingreso neto de divisas desde el exterior al Ecuador, respecto del total de las exportaciones netas de bienes	PORCENTAJE			702
				0.00
TOTAL DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO				
Retención del 10%			721	0.00
Retención del 20%			723	0.00
Retención del 30%			725	7.68
Retención del 50%			727	0.00
Retención del 70%			729	0.00
Retención del 100%			731	0.00
L IMPUESTO RETENIDO		721+723+725+727+729+731	799	7.68
Compensación provisional de IVA mediante compensación con retenciones efectuadas			800	0.00
L IMPUESTO A PAGAR POR RETENCIÓN		799-800	801	7.68
L CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO				
		699+801	859	7.68
Interés			890	0.00
Multa				
Impuesto			897	0.00
Multa			898	0.00
Impuesto			899	0.00
Multa			880	0.00
IMPUESTO A PAGAR (Juego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)				
IMPUESTO A PAGAR		859-898	902	7.68
por mora			903	0.00
			904	0.00
PAGADO			999	7.68

EMPRESA PROVEEDORA DE RULIMANES "SOLÓRZANO"		CdDc 4/4
EXAMEN A DECLARACIÓN IMPUESTOS		
Periodo 2019 Fecha de realización: 2020/08/25	Responsable: Lorena Cáceres Supervisado: Ing. Edison Calderón	
CÉDULA DECLARACIONES		

Meses declaraciones	Valor a pagar	Medio de verificación
Enero	✓ 628.28	®Declaraciones mensuales IVA
Febrero	✓ 3,027.90	
Marzo	✓ 2,101.98	
Abril	✓ 34.46	
Mayo	✓ 70.67	
Junio	✓ 9.97	
Julio	✓ 93.62	
Agosto	✓ 22.27	
Septiembre	✓ 77.62	
Octubre	✓ 67.58	
Noviembre	✓ 118.33	
Diciembre	✓ 7.68	

Observaciones:

1. Se revisó los valores cancelados por concepto de pago del Impuesto al Valor Agregado los mismos que han sido declarados conforme lo establecido por la Ley, sin que existan novedades en el proceso.

®Declaraciones mensuales IVA

EMPRESA PROVEEDORA DE RULIMANES "SOLÓRZANO"		InFn 1/1
INDICADORES FINANCIEROS		
Periodo 2019	Responsable: Lorena Cáceres	
Fecha de realización: 2020/08/25	Supervisado: Ing. Edison Calderón	

Indicadores de liquidez

Relación Corriente o de liquidez

$$\frac{\text{Activos Corrientes}}{\text{Pasivos Corrientes}} = \frac{328,685.63}{60,960.75} = \mathbf{5.39}$$

El indicador muestra las obligaciones contraídas a corto plazo y en qué valor estas son cubiertas por los Activos de la empresa que se esperan se conviertan en efectivo, es así que la empresa por cada dólar de deuda contraída se encuentra en la capacidad de cubrirla con USD 5.39 dólares

Capital de trabajo

$$\text{Activos Corrientes} - \text{Pasivos Corrientes} = 328,685.63 - 60,960.75 = \mathbf{267,724.88}$$

Luego de que la empresa cancele las obligaciones a corto plazo el excedente con el que cuenta para continuar sus operaciones es de USD 267.724.88, determinando con ello que el capital de trabajo es óptimo por lo que podrá continuar con lo planificado en las actividades empresariales.

Prueba ácida

$$\frac{(\text{Activos Circulante} - \text{Inventarios})}{\text{Pasivo Circulante}} = \frac{4178.96 - 355,787.53}{60,960.75} = \mathbf{5.77}$$

Este indicador determina la capacidad que la empresa tiene para cancelar los pasivos corrientes sin que exista la necesidad de liquidar de los inventarios, por lo que se puede observar que la empresa puede hacer frente a las obligaciones contraídas al corto plazo con USD 5.77 por cada dólar de deuda que mantiene.

EMPRESA PROVEEDORA DE RULIMANES "SOLÓRZANO"					Hgs1/6
HALLAZGOS					
Periodo 2019 Fecha de realización: 2020/08/25 Supervisado: Ing. Edison Calderón				Responsable: Lorena Cáceres	
FACTURACIÓN INCONSISTENTE EN LAS VENTAS (CdAq 1/1)					
CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
Las ventas del día 16 de julio de 2019 no son coincidentes con las entregas en Bodega, por lo que se asumen que los productos entregados por un valor de USD 87.07 no fueron facturados. Inconveniente que causa pérdida para la empresa.	De acuerdo a las políticas internas establecidas en la empresa específicamente para la entrega de mercadería en Bodega: Es obligación del personal encargado de esta función utilizar los medios de verificación necesarios para evitar inconvenientes que afecten los intereses de la empresa, situación que se ha incumplido por parte del personal responsable en el área.	No se llevó a cabo la verificación de las notas de egresos emitidas en caja, para el correspondiente cruce de información y generar un proceso seguro que contribuya a salvaguardar los bienes de propiedad de la empresa.	El inconveniente ha generado pérdidas económicas a la empresa que afectan los resultados finales del proceso de comercialización.	Se debe tomar las medidas de seguridad necesarias para evitar la pérdida de la mercadería y mantener un cruce de información exacto sobre la venta y la entrega de los productos.	Al Gerente, Bodeguero, Cajera, organicen un proceso de verificación sobre las ventas y la entrega de productos comercializados para evitar posteriores pérdidas que afectan la economía de la empresa, el Gerente realice las acciones para el descuento de los valores inconsistentes a los responsables.

EMPRESA PROVEEDORA DE RULIMANES "SOLÓRZANO"					Hgs 2/6
HALLAZGOS					
Periodo 2019 Fecha de realización: 2020/08/26				Responsable: Lorena Cáceres Supervisado: Ing. Edison Calderón	
REPUESTOS DE VEHÍCULO MARCA HYUNDAI NO EXISTE EN EL SISTEMA DE INVENTARIOS (CdCp 4/7)					
CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
Uno de los repuestos para vehículo ACCENT VERNA (2003-2005) marca HYUNDAI adquiridos a la casa comercial del mismo nombre no fue ingresado al sistema de inventarios de la empresa Solórzano Proveedora de Rulimanes por lo que se desconoce su ubicación, su valor es de USD 45.78 según factura 001-001-0000012899 confirmandola adquisición por parte de la empresa automotriz.	Las disposiciones internas para el manejo de inventarios especifican que: Se debe ingresar al sistema de inventarios la mercadería luego de sus verificación física y especificaciones técnicas para lo cual se procederá al descargo en Bodega. Siendo la información cruzada en Contabilidad mediante factura y posterior actualización de datos en Bodega sobre saldos actuales.	No se cumplen las disposiciones internas, lo que ocasiona un manejo inapropiado de los inventarios, dando origen a la pérdida de productos que representan valores monetarios a la empresa.	Pérdida en los resultados finales del proceso de comercialización, ocasionando una disminución de las utilidades para la empresa.	El manejo de los inventarios debe ser analizado para reestructuras los filtros de control de la mercadería y evitar este tipo de inconvenientes.	Al Gerente, Administrador, estructuren los procesos de control de inventarios, establezca la recuperación de los productos faltantes con los responsables y emita disposiciones puntuales para garantizar la correcta funcionalidad del sistema de control de inventarios.

EMPRESA PROVEEDORA DE RULIMANES "SOLÓRZANO"					Hgs 3/6
HALLAZGOS					
Periodo 2019 Fecha de realización: 2020/08/27				Responsable: Lorena Cáceres Supervisado: Ing. Edison Calderón	
DEFICIENTE CONTROL DE INVENTARIOS (CdBg 1/3)					
CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
La constatación de inventarios en Bodega presenta varios inconvenientes generados por mercaderías faltantes en cantidades considerables. Un número de 53 productos ingresados el día 16 de diciembre de 2019 son inconsistentes.	Según lo dispuesto en la normativa interna existe incumplimiento a los procesos de verificación física e ingresos a los registros de inventarios de la empresa, en los que se establece el tratamiento y control sobre los productos y la notificación de novedades en caso de que estas existieran, situación que no se dio a conocer a los directivos de la empresa para que tomen las acciones correctivas necesarias.	Existe una falta de compromiso con el personal que labora dentro de estas áreas, para mantener un control apropiado sobre los bienes de la empresa y salvaguardar los recursos.	Los hechos desafortunados en cuanto al deficiente control de inventarios disminuyen las utilidades a la empresa.	El riesgo que la empresa presenta es alto, por cuanto una parte de los bienes no mantienen un óptimo control, originando faltantes en la mercadería que han sido justificados.	Al Gerente, Administradora: Realice una exhaustiva revisión de la mercadería para conocer la situación real de los inventarios, implementen un sistema eficiente de control de inventarios.

EMPRESA PROVEEDORA DE RULIMANES "SOLÓRZANO"					Hgs 4/6
HALLAZGOS					
Periodo 2019 Fecha de realización: 2020/08/27				Responsable: Lorena Cáceres Supervisado: Ing. Edison Calderón	
FALTANTE DE DOS CAJAS DE KOYO HICAP 30303D (CDBg 3/3)					
CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
Según factura 001-209-000028664 de la empresa HIVIMAR emitida por la compra de varios productos, uno de ellos los rodamientos KOYO HICAP 30303D en los que se especifica una cantidad de 6 cajas, mientras que en el registro de inventarios de la empresa Solórzano aparecen 4 cajas ingresadas al sistema, por lo que no se ha podido localizar las 2 cajas faltantes, siendo el importe del valor de 14.42 dólares.	No se cumplen los controles en el sistema de inventarios como lo determina la normativa interna de la empresa, siendo urgente la revisión de lo dispuesto en el área de Contabilidad sobre la consistencia de la información entre las demás unidades para su descargo y registre de la mercadería en stock indicando de manera puntual que los responsables de las áreas de Contabilidad y Bodega deben cruzar la información para verificar los datos y su procesamiento será el resultado exacto de los registros en el sistema frente a los saldos en Bodega.	El personal que desempeña estos cargos no realiza sus tareas conforme lo establecen las disposiciones internas razón por lo cual el sistema de inventarios mantiene demasiados errores afectando de esta manera los intereses de la empresa.	Los registros erróneos provocan pérdidas económicas que afectan la información financiera de la empresa por lo que no se mantiene saldos reales de la mercadería.	El alto volumen de productos y la falta de una gestión eficiente en el control de inventarios viene provocando inconsistencias en el control de inventarios por lo que la empresa debe adoptar soluciones urgentes.	Al Gerente: Coordine la implementación de controles efectivos y oportunos en las áreas de Contabilidad y Bodega para que la información procesada sea la correcta y mantenga un sustento documental apropiado.

EMPRESA PROVEEDORA DE RULIMANES "SOLÓRZANO"					Hgs 5/6
HALLAZGOS					
Periodo 2019 Fecha de realización: 2020/08/28				Responsable: Lorena Cáceres Supervisado: Ing. Edison Calderón	
NOTA DE VENTA SIN SELLO DE LA EMPRESA (CdVt 3/3)					
CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
Se emitió nota de venta la misma que no contiene sello de la empresa en lugar de factura por la venta de un aceite CASTROL RX por un valor de 19.78 dólares, situación que genera duda en el procedimiento.	La normativa para contabilidad expresa que: la empresa está obligada a llevar contabilidad razón por la cual las ventas deben mantener una facturación secuencial para respaldo de sus operaciones con los órganos de control. La documentación debe contener los requisitos legales....., como sello y firma del responsable de la emisión del documento.	Se incumple con lo determinado en la normativa para el área contable por lo que es inminente el cometimiento de errores en lo referente a los procedimientos contables y el desfase en la información acerca de las cantidades correcta de mercadería que posee la empresa.	Las inconsistencias generadas en el área contable provocan información poco confiable sobre los procesos de compra venta de los productos que la empresa comercializa.	No se puede exponer a que la empresa sea sancionada por evadir disposiciones de orden legal, por lo que se deberá tomar en consideración la normativa que respalda la aplicación de cada proceso financiero – contable.	Al Gerente, Administradora: Supervise la aplicación de disposiciones y normativas que garanticen el buen uso de los recursos.

EMPRESA PROVEEDORA DE RULIMANES "SOLÓRZANO"						Hgs 6/6
HALLAZGOS						
Periodo 2019 Fecha de realización: 2020/08/28					Responsable: Lorena Cáceres Supervisado: Ing. Edison Calderón	
CÁLCULO SIN AJUSTE EN NÓMINA DE EMPLEADOS (CdSP)						
CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN	
Empleado Jhonny Vinicio Paredes Solórzano en el rol de pago del mes de mayo recibió un valor menor al que le correspondía en el cálculo generado por el mes de trabajo el cual debía ser de USD 433.31 siendo cancelado el valor USD 406.00 disminuyendo USD 27.31 sobre el valor correcto, sin que se haya realizado el correspondiente ajuste y reconocida la diferencia al mencionado empleado.	De acuerdo a lo establecido en el Art. 328 de la Constitución de la República, el pago de remuneraciones se dará en los plazos convenidos y no podrá ser disminuido ni descontado, salvo con autorización expresa de la persona trabajadora y de acuerdo con la ley. https://www.ccq.ec/wp-content/uploads/2018/01/Laboral-ARCHE.pdf . Situación que no ha sido notificado por el trabajador en este caso.	Un cálculo erróneo provoca un desajuste contable y el incumplimiento a la normativa laboral respalda en diferentes instancias legales.	Pago incompleto de la remuneración a un empleado que mantiene sus derechos laborales, por lo que la empresa puede involucrarse en problemas laborales.	Los derechos de los empleados son irrenunciables, por lo que se debe actuar dentro de los parámetros establecidos dando cumplimiento estricto a lo dispuesto por el órgano legal.	A la Administradora, Contadora: Rectifique los errores cometidos y establezca el ajuste correspondiente para el pago de la diferencia adeudada al empleado.	

3.6 Fase III: Comunicación de resultados

Empresa:	Solórzano Proveedor de Rulimanes	PgFIIICmRs1/1	
Auditoría:	Estados Financieros		
Periodo: 2019		Responsable: Lorena Cáceres	
Fecha de realización: 2020/08/		Supervisado: Ing. Edison Calderón	
PROGRAMA DE AUDITORÍA			
Fase III: Comunicación de Resultados			
No.	Procedimientos	Referencia/PT	Fecha
1	Realice la invitación a la comunicación de Resultados	CmRs 1/1	04//09/2020
2	Presente el Dictamen	Dtm2/2	18/09/2020

EMPRESA PROVEEDORA DE RULIMANES "SOLÓRZANO"		CmRs1/1
EXAMEN A DECLARACIÓN IMPUESTOS		
Periodo 2019	Responsable: Lorena Cáceres	
Fecha de realización: 2020/09/04	Supervisado: Ing. Edison Calderón	
INVITACIÓN COMUNICACIÓN DE RESULTADOS		

Riobamba, 4 de septiembre de 2020

Señores
Empresa Solórzano Proveedorora de Rulimanes
Presente. -

De nuestra consideración:

A nombre del equipo auditor reciban un cordial saludo, el motivo de la presente es extender una cordial invitación a la lectura del Dictamen de Auditoría Financiera a la empresa Solórzano Proveedora de Rulimanes por el periodo 2019, acto se llevará a cabo el día viernes 18 de septiembre de 2020 a las 16 horas en las instalaciones de la empresa.

Por la atención brindada, expresamos nuestros agradecimientos

Atentamente,

Egda. Lorena Cáceres

Auditora

DICTAMEN DE AUDITORÍA FINANCIERA

EMPRESA SOLÓRZANO PROVEEDORA DE RULIMANES

He verificado los estados financieros de la Empresa Solórzano Proveedor de Rulimanes, periodo 2019. Estos comprenden los Estados de Situación Financiera y Balance General. Estos estados financieros se han preparado de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Responsabilidad de la administración

En cuanto a los Estados Financieros la Administración es responsable de la preparación y la presentación imparcial de conformidad con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y los requisitos internos. La Administración también es responsable del control interno que considere necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de declaraciones erróneas materiales, ya sea debido a fraude o a error.

Responsabilidad del equipo auditor

Mi responsabilidad consiste en presentar un dictamen acerca de estos estados financieros sobre la base de la auditoría que he realizado de conformidad con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. Esas normas exigen que cumplamos con los requisitos éticos, planifiquemos y realicemos la auditoría de tal manera que obtengamos una seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de declaraciones erróneas materiales.

La auditoría consistió en adoptar procedimientos para obtener pruebas de auditoría acerca de los montos y la información a revelar en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen de mi juicio como auditor, lo que incluye la evaluación de los riesgos de declaraciones erróneas materiales en los estados financieros, ya sea debido a fraude o a error. Al hacer esas evaluaciones de los riesgos, se tuvo en cuenta los controles internos pertinentes para la preparación y la presentación imparcial de los estados financieros de la empresa Solórzano Proveedor de Rulimanes, a fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados de acuerdo a las circunstancias. La auditoría también evaluó la idoneidad de los principios de contabilidad aplicados, en determinar si son razonables los cálculos contables hechos por la Administración y en evaluar la presentación general de los estados financieros. Además, las normas exigieron la obtenga evidencia suficiente para dar una seguridad razonable de que los ingresos y los gastos que figuran en los estados financieros se han aplicado a las finalidades propuestas por la Empresa Proveedor de Rulimanes y de que las transacciones financieras se han hecho de conformidad con la normativa pertinente.

Considero que las pruebas de auditoría que he obtenido son suficientes y apropiadas para fundamentar mi dictamen de auditoría.

Dictamen acerca de los estados financieros

En mi opinión:

Los estados financieros presentan imparcialmente, en todos los aspectos fundamentales, la situación financiera de la Empresa Solórzano Proveedora de Rulimanes, periodo 2019 y los resultados durante el período que concluyó en esa fecha.

Los estados financieros se prepararon de la manera adecuada de conformidad con las Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y la Normativa Financiero que los rige, y las políticas de contabilidad se han aplicado de una manera uniforme con respecto al ejercicio financiero anterior.

Dictamen sobre la regularidad

En mi opinión, en todos los aspectos fundamentales, los ingresos y los gastos se han aplicado a las finalidades propuestas por la Empresa Solórzano Proveedora de Rulimanes y la normativa legal.

Asuntos sobre los que informo en casos excepcionales

Tengo que informar respecto de los puntos que figuran a continuación:

La Empresa Solórzano Proveedora de Rulimanes no mantenido un control adecuado sobre los inventarios, por lo que expreso lo siguiente:

- Las ventas del día 16 de julio de 2019 no son coincidentes con las entregas en Bodega, por lo que se asumen que los productos entregados por un valor de USD 87.07 no fueron facturados. Inconveniente que causa pérdida para la empresa. De acuerdo a las políticas internas establecidas en la empresa específicamente para la entrega de mercadería en Bodega: Es obligación del personal encargado de esta función utilizar los medios de verificación necesarios para evitar inconvenientes que afecten los intereses de la empresa, situación que se ha incumplido por parte del personal responsable en el área.

No se llevó a cabo la verificación de las notas de egresos emitidas en caja, para el correspondiente cruce de información y generar un proceso seguro que contribuya a salvaguardar los bienes de propiedad de la empresa.

Recomendación: Al Gerente, Bodeguero, Cajera, organicen un proceso de verificación sobre las ventas y la entrega de productos comercializados para evitar posteriores pérdidas

que afectan la economía de la empresa, el Gerente realice las acciones para el descuento de los valores inconsistentes a los responsables.

- Uno de los repuestos para vehículo ACCENT VERNA (2003-2005) marca HYUNDAI adquiridos a la casa comercial del mismo nombre no fue ingresado al sistema de inventarios de la empresa Solórzano Provedora de Rulimanes por lo que se desconoce su ubicación, su valor es de USD 45.78 según factura 001-001-0000012899 confirmando la adquisición por parte de la empresa automotriz. Las disposiciones internas para el manejo de inventarios especifican que: Se debe ingresar al sistema de inventarios la mercadería luego de sus verificación física y especificaciones técnicas para lo cual se procederá al descargo en Bodega. Siendo la información cruzada en Contabilidad mediante factura y posterior actualización de datos en Bodega sobre saldos actuales.

No se cumplen las disposiciones internas, lo que ocasiona un manejo inapropiado de los inventarios, dando origen a la pérdida de productos que representan valores monetarios a la empresa.

Recomendación: Al Gerente, Administrador, estructuren los procesos de control de inventarios, establezca la recuperación de los productos faltantes con los responsables y emita disposiciones puntuales para garantizar la correcta funcionalidad del sistema de control de inventarios.

- La constatación de inventarios en Bodega presenta varios inconvenientes generados por mercaderías faltantes en cantidades considerables. Un número de 53 productos ingresados el día 16 de diciembre de 2019 son inconsistentes. Según lo dispuesto en la normativa interna existe incumplimiento a los procesos de verificación física e ingresos a los registros de inventarios de la empresa, en los que se establece el tratamiento y control sobre los productos y la notificación de novedades en caso de que estas existieran, situación que no se dio a conocer a los directivos de la empresa para que tomen las acciones correctivas necesarias.

Existe una falta de compromiso con el personal que labora dentro de estas áreas, para mantener un control apropiado sobre los bienes de la empresa y salvaguardar los recursos.

Recomendación: Al Gerente, Administradora: Realice una exhaustiva revisión de la mercadería para conocer la situación real de los inventarios, implementen un sistema eficiente de control de inventarios.

- Según factura 001-209-000028664 de la empresa HIVIMAR emitida por la compra de varios productos, uno de ellos los rodamientos KOYO HICAP 30303D en los que se especifica una cantidad de 6 cajas, mientras que en el registro de inventarios de la empresa Solórzano aparecen 4 cajas ingresadas al sistema, por lo que no se ha podido localizar las 2 cajas faltantes, siendo el importe del valor de 14.42 dólares. No se cumplen los controles en el sistema de inventarios como lo determina la normativa interna de la empresa, siendo urgente la revisión de lo dispuesto en el área de Contabilidad sobre la consistencia de la información entre las demás unidades para su descargo y registro de la mercadería en stock indicando de manera puntual que los responsables de las áreas de Contabilidad y Bodega deben cruzar la información para verificar los datos y su procesamiento será el resultado exacto de los registros en el sistema frente a los saldos en Bodega.

El personal que desempeña estos cargos no realiza sus tareas conforme lo establecen las disposiciones internas razón por lo cual el sistema de inventarios mantiene demasiados errores afectando de esta manera los intereses de la empresa.

Recomendación: Al Gerente: Coordine la implementación de controles efectivos y oportunos en las áreas de Contabilidad y Bodega para que la información procesada sea la correcta y mantenga un sustento documental apropiado.

- Se emitió nota de venta la misma que no contiene sello de la empresa en lugar de factura por la venta de un aceite CASTROL RX por un valor de 19.78 dólares, situación que genera duda en el procedimiento. La normativa para contabilidad expresa que: la empresa está obligada a llevar contabilidad razón por la cual las ventas deben mantener una facturación secuencial para respaldo de sus operaciones con los órganos de control. La documentación debe contener los requisitos legales....., como sello y firma del responsable de la emisión del documento.

Se incumple con lo determinado en la normativa para el área contable por lo que es inminente el cometimiento de errores en lo referente a los procedimientos contables y el desfase en la información acerca de las cantidades correcta de mercadería que posee la empresa.

Recomendación: Al Gerente, Administradora: Supervise la aplicación de disposiciones y normativas que garanticen el buen uso de los recursos.

- El empleado Jhonny Vinicio Paredes Solórzano en el rol de pago del mes de mayo recibió un valor menor al que le correspondía en el cálculo generado por el mes de trabajo el cual debía ser de USD 433.31 siendo cancelado el valor USD 406.00 disminuyendo USD 27.31

sobre el valor correcto, sin que se haya realizado el correspondiente ajuste y reconocida la diferencia al mencionado empleado. De acuerdo a lo establecido en el Art. 328 de la Constitución de la República, el pago de remuneraciones se dará en los plazos convenidos y no podrá ser disminuido ni descontado, salvo con autorización expresa de la persona trabajadora y de acuerdo con la ley. <https://www.ccq.ec/wp-content/uploads/2018/01/Laboral-ARCHE.pdf>.

Situación que no ha sido notificado por el trabajador en este caso.

Un cálculo erróneo provoca un desajuste contable y el incumplimiento a la normativa laboral respalda en diferentes instancias legales

Recomendación: A la Administradora, Contadora: Rectifique los errores cometidos y establezca el ajuste correspondiente para el pago de la diferencia adeudada al empleado.

Riobamba, 18 de septiembre de 2020

Ing. Edison Calderón

Supervisor

Egda. Lorena Cáceres

Auditora

CONCLUSIONES

La realización de la auditoría financiera a la empresa Solórzano Proveedora de Rulimanes, por el periodo 2019 permitió conocer la manera como se aplican los procedimientos contables y en qué medida la información financiera es razonable.

El sistema de control de inventarios que utiliza la empresa para el registro de existencia no mantiene información exacta sobre la mercadería que actualmente posee, lo que origina inconsistencias entre las áreas de Contabilidad y Bodega.

No se observó proceso de ajuste contable en la cuenta de remuneraciones por un mal cálculo en rol de pago, lo que originó perjuicio económico al empleado.

Se emitió el Dictamen de Auditoría Financiera, en el que se dio a conocer los errores detectados durante el examen, para lo cual se plantearon recomendaciones que contribuirán al mejoramiento de los procesos financiero-contables de la empresa.

RECOMENDACIONES

Realizar periódicamente la información financiera de la empresa para cerciorarse de que está siendo procesada de manera apropiada y la razonabilidad de las cuentas cumple con las condiciones contables establecidas para el caso.

Actualizar el inventario para conocer las existencias y poder cruzar la información de manera precisa entre las áreas, propiciando un control oportuno y determinar la situación real que mantiene el stock.

Realizar los ajustes necesarios para corregir el error de cálculo en las remuneraciones del empleado perjudicado, dando cumplimiento a lo dispuesto por la ley.

Implementar las recomendaciones consideradas en el Dictamen, para alcanzar un mejor control de los inventarios y corregir los errores de los procedimientos contables identificados en la auditoría financiera.

GLOSARIO

Para la Cooperación ICJCE, (2018) en una auditoría financiera se utilizan los siguientes términos:

Alcance de la auditoría: Procedimientos de auditoría que se consideran necesarios ante unas determinadas circunstancias, para alcanzar los objetivos de la auditoría ICJCE et al., (2018).

Base de datos: Colección de datos que puede recopilarse y utilizarse por diferentes usuarios con distintos propósitos ICJCE et al., (2018).

Carta-propuesta: La carta propuesta documenta y confirma la aceptación por el cliente del compromiso asumido por el auditor, del objetivo y alcance de la auditoría, del tipo de responsabilidad del auditor en relación con el cliente y, en su caso, del tipo de informe a emitir ICJCE et al., (2018).

Componente: División, sucursal, filial, unión temporal, sociedad asociada, o cualquier otra entidad cuya información financiera se incluye en los estados financieros auditados por el auditor principal ICJCE et al., (2018).

Comprobación: Verificación de la precisión aritmética de los documentos y registros contables normalmente mediante la realización de cálculos independientes ICJCE et al., (2018).

Control interno: Conjunto de políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la dirección de la entidad con la finalidad de asegurar, en la medida de lo posible, la consecución de los objetivos gerenciales relativos a la adecuada y eficiente realización de la actividad de la misma, incluido el cumplimiento de las políticas de la dirección, la adecuada custodia de los activos, la prevención y detección de fraudes y errores, la precisión y completitud de los registros contables y la oportuna preparación de información financiera adecuada. El sistema de control interno abarca las mismas cuestiones a las que se refieren las funciones del sistema contable ICJCE et al., (2018).

Error: Irregularidad no intencionada en los estados financieros ICJCE et al., (2018).

Estados financieros: Balance, cuenta de pérdidas y ganancias, estados de cambios en la situación financiera (que pueden presentarse de diferentes modos, como, por ejemplo, en términos de movimientos de tesorería o de movimientos de fondos), notas o memoria y otra información explicativa que pueda identificarse como parte de los estados financieros ICJCE et al., (2018).

Estados financieros abreviados: Una entidad puede preparar estados financieros sintetizando sus estados financieros anuales auditados, con la finalidad de informar a grupos de usuarios

interesados únicamente en las líneas generales del comportamiento y situación financiera de la entidad ICJCE et al., (2018).

Estados financieros comparativos: Importes y otra información de períodos anteriores, que se presenta a efectos comparativos ICJCE et al., (2018).

Estimación contable: Aproximación del importe de una partida, en ausencia de un procedimiento preciso para medirla ICJCE et al., (2018).

Evidencia de auditoría: Información obtenida por el auditor al objeto de sustentar las conclusiones en las que se basa la opinión de auditoría. Incluye los documentos soporte de las operaciones y los registros contables de los que se derivan los estados financieros, así como confirmación de información de otras fuentes ICJCE et al., (2018).

Fraude: Actos intencionados, cometidos por uno o más individuos, sean de dirección, de la plantilla o terceras personas, de las que puede resultar una irregularidad en los estados financieros ICJCE et al., (2018).

Incertidumbre: Hecho cuyo resultado depende de acciones o sucesos futuros que no están bajo control de la entidad, pero que pueden afectar a los estados financieros ICJCE et al., (2018).

Inconsistencia significativa: Existe una inconsistencia significativa cuando otra información contradice a la contenida en los estados financieros auditados. Puede ocasionar dudas sobre las conclusiones de auditoría obtenidas de la evidencia previamente obtenida y, posiblemente, sobre las bases en que se asienta la opinión del auditor en los estados financieros ICJCE et al., (2018).

Incumplimientos: El término incumplimiento se utiliza para referirse a los actos de omisión o de comisión por parte de la entidad auditada, de manera intencionada o no, contrarios a la legislación o regulación vigentes ICJCE et al., (2018).

Indagación: Búsqueda de la información adecuada a través de personas que la posean, propias o ajenas a la empresa ICJCE et al., (2018).

Opinión adversa/negativa: Se expresa una opinión de este tipo cuando el efecto del desacuerdo con los citados estados financieros es tan significativo y amplio que el auditor concluye que una opinión con salvedades no resultaría adecuada para poner de manifiesto las irregularidades o el carácter incompleto de los estados financieros ICJCE et al., (2018).

Opinión con salvedades: Se formula una opinión con salvedades cuando el auditor concluye que no puede emitirse una opinión limpia, pero que el efecto de cualquier desacuerdo con la dirección o las posibles limitaciones en el alcance de la auditoría no son tan significativas ni amplias para requerir una opinión negativa o la denegación de opinión ICJCE et al., (2018).

Denegación/abstención de opinión: Se formula una denegación de opinión cuando el posible efecto de la limitación en el alcance es tan significativo y amplio que el auditor no ha podido ICJCE et al., (2018).

Irregularidad: Deficiencia en la información financiera, que puede resultar de un error o de un fraude. ICJCE et al., (2018).

Irregularidad significativa de hecho en otra información: Existe una irregularidad significativa de hecho en otra información cuando la misma, no relacionada con las materias incluidas en la auditoría de los estados financieros, ha sido incorrectamente determinada o presentada ICJCE et al., (2018).

Limitaciones al alcance: La limitación al alcance del trabajo del auditor puede resultar impuesta en ocasiones por la entidad (por ejemplo, cuando los términos del compromiso especifican que no debe aplicar un procedimiento de auditoría que el auditor considera necesario). Puede ser impuesta también por las circunstancias (por ejemplo, cuando el momento en que se contrata al auditor no permite al mismo presenciar el inventario de existencias). Puede también surgir cuando, en la opinión del auditor, los registros contables de la entidad no son adecuados, o cuando el auditor no puede aplicar un procedimiento de auditoría que considera deseable ICJCE et al., (2018).

Materialidad/carácter significativo: Una información es material si su omisión, o si una irregularidad en la misma puede influenciar en las decisiones económicas tomadas por los usuarios a partir de los estados financieros. La materialidad depende del tamaño de la partida, o del error que, en sus circunstancias concretas, puede producir su omisión o las irregularidades contenidas en la misma. En consecuencia, la materialidad suministra un umbral más que una característica cualitativa que deba tener la información financiera para resultar útil ICJCE et al., (2018).

Muestreo en auditoría: Por muestreo en auditoría se entiende la aplicación de procedimientos de auditoría a menos del 100 por 100 de los importes incluidos en el saldo de una cuenta o en una clase de transacción, de modo que el auditor esté en condiciones de obtener y evaluar la evidencia sobre alguna característica de las partidas seleccionadas, al objeto de formar o ayudar a formar una opinión acerca de la población en la que se ha tomado la muestra ICJCE et al., (2018).

Observación: Presencia en un proceso o procedimiento realizado por otras personas. Por ejemplo, el auditor puede observar el inventario de existencias llevado a cabo por el personal del cliente o el funcionamiento de los procedimientos de control interno que no dejen huellas verificables en la auditoría ICJCE et al., (2018).

Opinión: El informe del auditor contiene la expresión, clara y por escrito de la opinión sobre los estados financieros en su conjunto. Una opinión limpia se expresa cuando el auditor concluye que los estados financieros ofrecen una imagen fiel (o se presentan adecuadamente, en todos sus aspectos significativos), de acuerdo con un conjunto de principios contables claramente identificado (vid. "informe de auditoría") ICJCE et al., (2018).

Papeles de trabajo: Registros en los que se conserva la planificación realizada por el auditor, la naturaleza, programación y alcance de los procedimientos de auditoría realizados, los resultados de tales procedimientos y las conclusiones extraídas de la evidencia obtenida. Pueden tener la forma de datos almacenados en papel, medios electrónicos, microfilms o cualquier otro medio ICJCE et al., (2018).

Riesgo de auditoría: El riesgo en la auditoría es la posibilidad de que el auditor formule una opinión no adecuada cuando existan en los estados financieros irregularidades significativas. Tiene tres componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección ICJCE et al., (2018).

Riesgo de control: posibilidad de que los saldos de las cuentas o una clase de transacciones contengan irregularidades significativas, individualmente consideradas o cuando se agreguen con otras similares, que no han sido prevenidas, detectadas o corregidas oportunamente por los sistemas contable y de control interno ICJCE et al., (2018).

Riesgo de detección: posibilidad de que un procedimiento sustantivo de auditoría no detecte una irregularidad existente en un saldo de una cuenta o en una clase de transacción, que pueda ser significativa, individualmente considerada o cuando se agregue a irregularidades similares ICJCE et al., (2018).

Riesgo inherente: posibilidad de que un saldo de una cuenta o un tipo de transacción contengan irregularidades significativas, individualmente consideradas o agregadas con otras similares, asumiendo que no están relacionadas o agregadas con otras similares, asumiendo que no están relacionadas con el control interno ICJCE et al., (2018).

Riesgo muestral: Surge de la posibilidad de que las conclusiones del auditor, basadas en la muestra, pueden ser diferentes de las que hubiese obtenido de haber sometido toda la población al mismo procedimiento de auditoría aplicado a la muestra ICJCE et al., (2018).

Riesgo no muestral: Surge de factores que originan que el auditor llegue a una conclusión errónea, normalmente a causa de que la mayor parte de la evidencia de auditoría tiene más carácter de indicio que de prueba concluyente, con lo que puede utilizar procedimientos inadecuados, o puede interpretar de manera errónea la evidencia y no reconocer un error ICJCE et al., (2018).

Saldos de apertura: Los existentes al principio del período. Están basados en los saldos de cierre del período anterior y reflejan los efectos de las transacciones de anteriores períodos y de los criterios contables aplicadas en los mismos ICJCE et al., (2018).

Seguridad razonable: en un compromiso de auditoría, el auditor suministra un nivel de seguridad alto, pero no absoluto, expresado en términos positivos en el informe de auditoría que existe razonable seguridad de que la información sometida a auditoría está libre de irregularidades significativas ICJCE et al., (2018).

BIBLIOGRAFÍA

- Alatrística, M. (2019). *Técnicas y procedimientos de auditoría*. Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/2158-tecnicas-y-procedimientos-de-auditoria-lo-que-todo-auditor-debe-conocer>
- Almeida, A. (2020). *Hallazgos de auditoría*. Obtenido de https://www.academia.edu/14533865/HALLAZGOS_DE_AUDITORIA
- Bermeo, Á. (2015). *Auditoría financiera a Importadora Zuritex ubicada en el cantón Riobamba, provincia de Chimborazo - período 2014*. (Trabajo de pregrado. Escuela Superior Politécnica de Chimborazo). Obtenido de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/5622>
- Cañizares, J. (2015). *Auditoría financiera a la Empresa WORKCONSTRUC Cía. Ltda. de la ciudad de Riobamba; provincia de Chimborazo, período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2012*. (Trabajo de pregrado. Escuela Superior Politécnica de Chimborazo). Obtenido de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/5404>
- Corponor. (2018). *Documento de guía 1. Definición de papeles de trabajo*. Obtenido de <http://corponor.gov.co/formatos/proevaluacion/CONTROL%20INTERNO/DEFINICION%20DE%20PAPELES%20DE%20TRABAJO.pdf>
- Estupinán, R. (2012). *Papeles de trabajo en la auditoría financiera. 3a ed.* Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Estupiñán, R. (2011). *Control Interno y Fraudes, con base en los ciclos transaccionales A'nalisis del Informe COSO I y II*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Federación Internacional de Contabilidad. (2007). *Normas Internacionales de Auditoría*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos A.C.,.
- Flores, R. (2017). *Auditoría Financiera a la Empresa El Sembrador S.C.C., de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2015*. (Trabajo de pregrado. Escuela Superior Politécnica de Chimborazo). Obtenido de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/6362>
- Franklin, E. (2007). *Auditoría Administrativa. 2a ed.* México: Pearson.
- Gómez, G. (s/f). *Objetivos y procedimientos de auditoría para las obligaciones financieras*. Obtenido de <https://www.aeca.es/old/buscador/infoaeca/articulospecializados/pdf/auditoria/pdfauditoria/13.pdf>
- Griinaker, R. (2017). *Auditoría: El examen a los Estados Financieros*. México: Continental.
- Guajardo, G. (2013). *El ciclo contante, fiscal y financiero. 3a ed.* México: McGraw-Hill.
- Labatut, G. (2014). *Tipos de opinión en auditorías según las NIA-ES*. Obtenido de <http://gregoriolabatut.blogcanalprofesional.es/tipos-de-opinion-en-auditoria-segun-las-nia-es/>

Mesén, V. (2009). El riesgo de auditoría y sus efectos sobre el trabajo del auditor independiente. *TEC Empresarial*. Vol. 3, 10-11. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/3201923.pdf>

Rodríguez, I. (2018). *Alcance o criterio de auditoría*. Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/6225-alcance-o-criterio-de-auditoria>

Sánchez, G. (2015). *Auditoría de Estados Financieros, práctica moderna integral*. 5a ed. México: Pearson.

Webdel profesor.ula.ve. (s/f). *Indicadores financieros y su interpretación*. Obtenido de <http://webdelprofesor.ula.ve/economia/mendezm/analisis%20I/IndicadoresFinancieros.pdf>




Firmado electrónicamente por:
**JHONATAN RODRIGO
PARREÑO UQUILLAS**


ANEXOS

Anexo A: Facturas

Factura



RUC: 0990129185001
FACTURA

No. 001-209-000028664
Número de Autorización:
0109202001099012918500120012090000286640069678110
Fecha y Hora de Autorización: 01.09.2020 18:54:04
Ambiente: PRODUCCIÓN
Emisión: NORMAL
Clave de Acceso:

0109202001099012918500120012090000286640069678110

Hivimar S. A.
 Dir. Matriz: Av. Juan Tanca Marengo Km 2.5 y Av. Agustín Freire
 Dir. Sucursal: Av. Juan Tanca Marengo Km 2.5 Y A. Freire
 Nro. Contribuyente Especial: 6925
 Lleva Contabilidad: SI

Razón Social: SOLOFZANO ALBERTO ROGELIO PROVEEDORA DE RULIMANES
Fecha Emisión: 01/09/2020

RUC/CI: 0601409394001
Guía Remisión:

Código	Cantidad	UM	Descripción	P. Unit.	Subtotal	Desc.	P. Venta
1000215	2.000	UN	MUSASHI H079 127X147X11 UDB-3	10.63	21.26	7.44	13.82
1001825	6.000	UN	KOYO HICAP 30303 D	12.01	72.06	28.82	43.24
1002558	2.000	UN	NSK 50KW-01	51.49	102.98	46.34	56.64
1002808	2.000	UN	KOYO HICAP 57066/00306 J	16.55	33.10	13.24	19.86
1005739	6.000	UN	NSK VTAA1824	6.16	36.96	16.63	20.33
1006743	4.000	UN	CMB W206 PPS	14.77	59.08	20.68	38.40
1007756	2.000	UN	NTN 4TM-6TA-9C06C04LJ07	17.36	34.72	14.58	20.14
1010671	10.000	UN	NTK TTD 10X20X7 TC	0.62	6.20	2.17	4.03
1011473	10.000	UN	PAYEN NJ-062 62X85X10 TAZ NBR	3.85	38.50	13.48	25.02
1011603	10.000	UN	PAYEN NJ-300 30X46X8 HSCR NBR	1.89	18.90	6.88	12.02
1011702	6.000	UN	PAYEN NJ-685 58X103X11/19 HTB2R/NB	6.73	40.38	12.03	28.35
1013622	10.000	UN	MUSASHI H0345 40X52X7 UE,FM B	2.58	25.80	9.03	16.77

Son: TRESCIENTOS VENTISEIS, CON 50/100 DÓLARES AMERICANOS

Información Adicional:

Nro. OC Cliente : 100015-6FA-42982
 Forma de Pago : Crédito
 Entrega : 5700790994
 Items - Kits : Total Items: 70.000 - Total Kits: 0
 Tel./Direc. : 03284060 LUPPERMERA CONSTITUYENTES 4-25 YMOQUE
 Direc. Dist. : PRIMERA CONSTITUYENTE 34-25 Y MIGUE/Robando
 Cliente : 461820
 Usuario : JCAICEDO
 Documento Dep : 5400870281
 Sucursal : 1100 Guayaquil Matriz

SUBTOTAL 12%	291.52
SUBTOTAL 0%	0.00
SUBTOTAL No objeto de IVA	0.00
SUBTOTAL	291.52
DESCUENTO	190.32
ICE	0.00
IVA 12%	34.98
VALOR TOTAL	326.50

Forma Pago	Valor	Pago	Tiempo
Crédito con UEL - S/Financ.	326.50	120	días

Página 1 de 1

NO SE ACEPTARÁN CAMBIOS O DEVOLUCIONES DESPUES DE 30 DÍAS DE ENTREGA DADA MIPROADENA



CASA DEL RULIMAN DEL ECUADOR SA CARRULESA

Dirección Matríz: MACHALA 1101 Y VELEZECU

Dirección Sucursal: Vía Duran Tambo Km 3.5

Contribuyente especial Nro.: 0215

OBIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI

R.U.C.: 0990646546001

FACTURA

No.: 013-001-000000085

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

0209202001099064654600120130010000000855764381215

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 02/09/2019 12:02:57

AMBIENTE: Producción

EMISIÓN: Normal

CLAVE DE ACCESO



0209202001099064654600120130010000000855764381215

Emisión Social / Nombres y Apellidos: SOLORZANO ALBERTO ROGELIO

RUC / CE: 0601409394001

Fecha Emisión: 02/09/2019

Guía de Remisión: 013-001-000000775

Código Principal	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional N1	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
328-E1A-M-T41A	1.00	22328-E1A-XL-M-T41A_FAG	* und	\$ 2.317,12	\$ 926,85	\$ 1.390,27
VICIO LOGISTICO 3	1.00	SERVICIO LOGISTICO 3_SERV LOGISTICO (DE 500 EN ADELANTE)	* und	\$ 5,55	\$ 0,00	\$ 5,55

Forma de Pago			
Forma de Pago	Total	Plazo	Unidad de Tiempo
OS CON UTILIZACIÓN DEL CREDITO FINANCIERO	\$ 1,563.32	30	días

Información Adicional	
Correo electrónico	: alberto-solorzano@hotmail.com
Dirección del cliente	: 1ERA, CONSTITUYENTE 3425 Y MIGUEL ANGEL LEON
Dirección de envío	: 1ERA CONSTITUYENTE 3425 Y MIGUEL ANGEL LEON
Teléfono del cliente	: 032964-824
Nombre del cliente	: GAVILANEZ GRANDA DARWIN RAUL
Apellido del cliente	: carlos.a
Motivo del pedido	: SERVIENTREGA
Código de pedido	: SO000373904
Ciudad del cliente	: CHIMBORAZO / RIOSAMBA

SUBTOTAL 12%	\$ 1,395.82
SUBTOTAL 0%	\$ 0.00
SUBTOTAL No objeto iva	\$ 0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	\$ 1,395.82
SUBTOTAL Exento de IVA	\$ 0.00
TOTAL Descuento	\$ 926.85
ICE	\$ 0.00
IVA 12%	\$ 167.50
IRBPNR	\$ 0.00
VALOR TOTAL	\$ 1,563.32

CONDICIÓN DE RETENCIONES HASTA LOS CINCO DÍAS DESDE DE LA FECHA DE EMISIÓN DE LA FACTURA. ART. 70 LRTI
 Retención vía fax o al correo electrónico: cobranzas@casadelruliman.com / facturacionelectronica@casadelruliman.com

para la orden de Casa del Ruliman del Ecuador S.A. en el lugar y fecha que se me reconvenge el valor total expresado en este documento más los impuestos respectivos y el interés legal por mora permitido desde su vencimiento sin protesto. Exímese de presentación para el pago así como por falta de este hecho renuncio domicilio y me someto a los arbitros de la ciudad de Guayaquil y al trámite ejecutivo verbal sumario a elección de Casa del Ruliman del Ecuador S.A. o sus concesionarias acepto que Casa del Ecuador S.A. ceda y transfiera en cualquier momento los derechos que ensanan del presente documento sin que sea necesario notificación alguna ni nueva aceptación este acepto las condiciones incorporadas a la presente factura a la vista y sin protesto.

Anexo B: Declaraciones



Obligación Tributaria: 2011 - DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA
 Identificación: 0601409394001 Razón Social: SOLORZANO ALBERTO ROGELIO
 Período Fiscal: DICIEMBRE 2019 Tipo Declaración: ORIGINAL
 Formulario Sustituye:

RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA	VALOR BRUTO	VALOR NETO	IMPUESTO GENERADO
		(VALOR BRUTO - N/C)	
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa diferente de cero	401 25128.01	411 24948.05	421 2993.7
Ventas de activos fijos gravadas tarifa diferente de cero	402 0.00	412 0.00	422 0.0
IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a pagar)			423 0.0
IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a favor)			424 0.0
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario	403 0.00	413 0.00	
Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario	404 0.00	414 0.00	
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario	405 0.00	415 0.00	
Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario	406 0.00	416 0.00	
Exportaciones de bienes	407 0.00	417 0.00	
Exportaciones de servicios y/o derechos	408 0.00	418 0.00	
TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES	409 25128.01	419 24948.05	429 2993.7
Transferencias no objeto o exentas de IVA	431 0.00	441 0.00	
Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes		442 0.00	
Notas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes		443 0.00	453 0.0
Ingresos por reembolso como intermediario / valores facturados por operadoras de transporte (informativo)	434 0.00	444 0.00	454 0.0

LÍQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES

	La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente		
	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN
	SRIDEC2020033237805	871940045711	27-01-2020
			PÁGINA 1

las transferencias gravadas tarifa diferente de cero a contado este mes					480	24948.05
las transferencias gravadas tarifa diferente de cero a crédito este mes					481	0.00
el impuesto generado					(trasládese campo 429)	482 2993.77
debe a liquidar del mes anterior					(trasládese el campo 485 de la declaración del periodo anterior)	483 0.00
debe a liquidar en este mes					484	2993.77
debe a liquidar en el próximo mes					482-484	485 0.00
TAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES					483+484	499 2993.77
de comprobantes de venta emitidos	111	0	Total comprobantes de venta anulados	113	0	
SUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERIODO QUE DECLARA						
			VALOR BRUTO	VALOR NETO	IMPUESTO GENERADO	
				(VALOR BRUTO - NIC)		
adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario)	500	12952.25	510	11975.48	520	1437.06
adquisiciones locales de activos fijos gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario)	501	0.00	511	0.00	521	0.00
adquisiciones y pagos gravados tarifa diferente de cero (sin derecho a crédito tributario)	502	0.00	512	0.00	522	0.00
adquisiciones de servicios y/o derechos gravados tarifa diferente de cero	503	0.00	513	0.00	523	0.00
adquisiciones de bienes (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero	504	0.00	514	0.00	524	0.00
adquisiciones de activos fijos gravados tarifa diferente de cero	505	0.00	515	0.00	525	0.00
ajuste generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en positivo al crédito tributario)					526	0.00
ajuste generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en negativo al crédito tributario)					527	0.00
adquisiciones de bienes (incluye activos fijos) gravados tarifa 0%	506	0.00	516	0.00		
adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) gravados tarifa 0%	507	334.45	517	334.45		
adquisiciones realizadas a contribuyentes RISE	508	0.00	518	0.00		
AL ADQUISICIONES Y PAGOS	509	13286.70	519	12309.93	529	1437.06
adquisiciones no objeto de IVA	531	0.00	541	0.00		
adquisiciones exentas del pago de IVA	532	0.00	542	0.00		
ajuste de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes				543	0.00	
ajuste de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes				544	0.00	0.00
pagos netos por reembolso como intermediario (valores facturados por socios o operadoras de transporte (informáticos))	535	0.00	545	0.00	555	0.00
factor de proporcionalidad para crédito tributario				(411+412+415-416+417+418) / 419	563	1.0000
impuesto tributario aplicable en este periodo (de acuerdo al factor de proporcionalidad o a su contabilidad) (520+521+523+524+525+526-527) x 533					564	1437.06
de comprobantes de venta recibidos por adquisiciones y pagos (excepto notas de venta)	115	0	Total notas de venta recibidas		117	0
de liquidaciones de compra emitidas (por pagos tarifa 0% de IVA, o por reembolsos en relación de dependencia)					119	0
SUMEN IMPPOSITIVO AGENTE DE PERCEPCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO						
debe causado					(si la diferencia de los campos 499-556 es mayor que cero)	601 1556.71
debe tributario aplicable en este periodo					(si la diferencia de los campos 499-554 es menor que cero)	602 0.00
compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico					603	0.00
compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia					604	0.00
debe crédito tributario del mes anterior						
Por adquisiciones e importaciones			(trasládese el campo 615 de la declaración del periodo anterior)		605	4263.35
Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas			(trasládese el campo 617 de la declaración del periodo anterior)		606	598.07
Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico			(trasládese el campo 618 de la declaración del periodo anterior)		607	0.00
Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia			(trasládese el campo 619 de la declaración del periodo anterior)		608	0.00
retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas en este periodo					609	51.43
ajuste por IVA devuelto o descontado por adquisiciones efectuadas con medio electrónico					810	0.00
ajuste por IVA devuelto o descontado en adquisiciones efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad					611	0.00
ajuste por IVA devuelto o IVA rechazado (por concepto de devoluciones de IVA), ajuste de IVA por procesos de control y otros (adquisiciones en retenciones), imputables al crédito tributario					612	0.00
ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado, ajuste de IVA por procesos de control y otros (por concepto retenciones en la fuente de IVA), imputables al crédito					613	0.00

Impuesto				
Impuesto por IVA devuelto por otras instituciones del sector público imputable al crédito tributario en el mes			614	0.00
Crédito tributario para el próximo mes				
Por adquisiciones e importaciones		615	2706.95	
Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas		617	649.55	
Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico		618	0.00	
Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia		619	0.00	
TOTAL A PAGAR				
Resuntivo de salas de juego (bingo mecánicos) y otros juegos de azar (aplica para ejercicios anteriores al 2013)	Si (601+602+603+604+605+606+607+608+609+610+611+612+613+614) > 0	620	0.00	
		621	0.00	
IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN		620+621	699	0.00
IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS A EFECTOS DE DEVOLUCIÓN A EXPORTADORES HABITUALES DE BIENES				
Retención de materias primas, insumos y bienes de capital que sean incorporadas en procesos productivos de bienes que se exporten	VALOR	700	0.00	701
	ISD PAGADO			0.00
Retención del ingreso neto de divisas desde el exterior al Ecuador, respecto del total de las exportaciones netas de bienes	PORCENTAJE			702
				0.00
RETENCIONES DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO				
Retención del 10%			721	0.00
Retención del 20%			723	0.00
Retención del 30%			725	7.68
Retención del 50%			727	0.00
Retención del 70%			729	0.00
Retención del 100%			731	0.00
IMPUESTO RETENIDO		721+723+725+727+729+731	799	7.68
Retención provisional de IVA mediante compensación con retenciones efectuadas			800	0.00
IMPUESTO A PAGAR POR RETENCIÓN			799-800	801
				7.68
CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO				
			699+801	859
				7.68
Impuesto			890	0.00
Impuesto de imputación al pago (para declaraciones sustitutivas)				
Interés			897	0.00
Impuesto			898	0.00
Multa			899	0.00
Impuesto directo en cuenta única del tesoro nacional (uso exclusivo para instituciones y empresas del sector público autorizadas)			880	0.00
IMPUESTO A PAGAR (Juego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)				
IMPUESTO A PAGAR			859-898	902
por mora			903	0.00
			904	0.00
PAGADO			999	7.68




ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE
CHIMBORAZO
DIRECCIÓN DE BIBLIOTECAS Y RECURSOS
PARA EL APRENDIZAJE Y LA INVESTIGACIÓN



UNIDAD DE PROCESOS TÉCNICOS
REVISIÓN DE NORMAS TÉCNICAS, RESUMEN Y BIBLIOGRAFÍA

Fecha de entrega: 19/08/2021

INFORMACIÓN DEL AUTOR/A (S)
Nombres – Apellidos: LORENA PAOLA CÁCERES CUVIÑA
INFORMACIÓN INSTITUCIONAL
Facultad: ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
Carrera: LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO
Título a optar: LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO
f. Analista de Biblioteca responsable: Ing. CPA. Jhonatan Rodrigo Parreño Uquillas. MBA.
 <p>19-08-2021</p> <p>1385-DBRAI-UTP-2021</p>