



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUDITORÍA FINANCIERA A CEVALLOS & SILVA CEVSIL CIA.
LTDA., DEL CANTÓN RIOBAMBA, PROVINCIA DE
CHIMBORAZO, PERIODO 2022.

Trabajo de Integración Curricular

Tipo: Proyecto de Investigación

Presentado para optar al grado académico de:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUTORA:

LICETH ESTEFANIA MORA GUAMAN

Riobamba – Ecuador

2024



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUDITORÍA FINANCIERA A CEVALLOS & SILVA CEVSIL CIA.
LTDA., DEL CANTÓN RIOBAMBA, PROVINCIA DE
CHIMBORAZO, PERIODO 2022.

Trabajo de Integración Curricular

Tipo: Proyecto de Investigación

Presentado para optar al grado académico de:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUTORA: LICETH ESTEFANIA MORA GUAMAN

DIRECTORA: ING. MARÍA AUXILIADORA FALCONÍ TELLO

Riobamba – Ecuador

2024

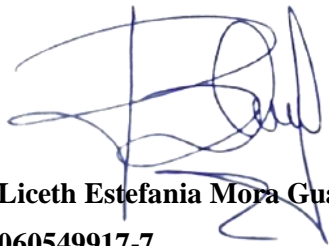
© 2024, **Liceth Estefania Mora Guaman**

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 de Autor.

Yo, Liceth Estefania Mora Guaman, declaro que el presente Trabajo de Integración Curricular es de mi autoría y los resultados del mismo son auténticos. Los textos en el documento que provienen de otras fuentes están debidamente citados y referenciados.

Como autora asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este Trabajo de Integración Curricular; el patrimonio intelectual pertenece a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

Riobamba, 10 de mayo de 2024



Liceth Estefania Mora Guaman

060549917-7

ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

El Tribunal del Trabajo de Integración Curricular certifica que: El Trabajo de Integración Curricular; Tipo: Proyecto de Investigación, **AUDITORÍA FINANCIERA A CEVALLOS & SILVA CEVSIL CIA. LTDA., DEL CANTÓN RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERIODO 2022.**, realizado por la señorita: **LICETH ESTEFANIA MORA GUAMAN**, ha sido minuciosamente revisado por los Miembros del Tribunal del Trabajo de Integración Curricular, el mismo que cumple con los requisitos científicos, técnicos, legales, en tal virtud el Tribunal Autoriza su presentación.

	FIRMA	FECHA
Ing. Luz Maribel Vallejo Chávez PRESIDENTE DEL TRIBUNAL	 _____	2024-05-10
Ing. María Auxiliadora Falconí Tello DIRECTORA DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR	 _____	2024-05-10
Ing. Eduardo Andrés Yambay Hernández ASESOR DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR	 _____	2024-05-10

DEDICATORIA

El presente trabajo de titulación se lo dedico primeramente a Dios por haberme dado la fortaleza, sabiduría y la oportunidad de cumplir una de mis metas, de igual manera a mis padres Luis Mora y Bertha Guaman por brindarme todo su apoyo, sobre todo por siempre aconsejarme y ser un pilar fundamental en mi vida. A mis hermanos Daniela, Belén, Luis y Camila por siempre motivarme a seguir en adelante y a mis abuelitos por brindarme su consejos y cariño durante mi trayectoria en mi carrera.

Liceth

AGRADECIMIENTO

Agradezco a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo y a los docentes de la carrera de Contabilidad y Auditoría por compartirme sus conocimientos que me servirá para aplicar en mi vida profesional. De igual manera, a mi directora Ing. María Auxiliadora Falconí Tello y a mi asesor Ing. Eduardo Andrés Yambay Hernández, por brindarme sus conocimientos y a verme guiado en el desarrollo de mi trabajo de investigación. Por otra parte, a mis padres y hermanos quienes son el motor de vida que siempre me apoyaron y estuvieron en cada uno de mis tropiezos. Además, quiero agradecer a una persona muy especial que llegó a mi vida durante la trayectoria de mi carrera la cual me brindó todo su apoyo incondicional para que no me rinda antes de hora. Por último, quiero agradecer a la entidad Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. por haberme impartido la información necesaria para el desarrollo de este trabajo.

Liceth

ÍNDICE DE CONTENIDO

ÍNDICE DE TABLAS.....	xii
ÍNDICE DE ILUSTRACIONES.....	xiii
ÍNDICE DE ANEXOS.....	xiv
RESUMEN	xv
ABSTRACT.....	xvi
INTRODUCCIÓN	1

CAPÍTULO I

1.	PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	2
1.1	Planteamiento del problema.....	2
1.2	Objetivos.....	3
1.2.1	<i>Objetivo General</i>	3
1.2.2	<i>Objetivos Específicos</i>	4
1.3	Justificación.....	4
1.3.1	<i>Justificación teórica</i>	4
1.3.2	<i>Justificación metodológica</i>	4
1.3.3	<i>Justificación práctica</i>	4
1.4	Pregunta de Investigación	5

CAPÍTULO II

2.	MARCO TEÓRICO	6
2.1	Antecedentes de investigación.....	6
2.2	Referencias Teóricas.....	7
2.2.1	<i>Auditoría</i>	7
2.2.2	<i>Objetivo de la auditoría</i>	7
2.2.3	<i>Clasificación de la auditoría</i>	8

2.2.3.1	<i>Según la naturaleza del profesional</i>	8
2.2.3.2	<i>Según la clase de objetivos perseguidos</i>	9
2.2.3.3	<i>Según la amplitud del trabajo y el alcance de los procedimientos aplicados</i>	9
2.2.3.4	<i>Según la técnica utilizada</i>	10
2.2.4	<i>Técnicas de la auditoría</i>	10
2.2.5	<i>Riesgos de auditoría</i>	11
2.2.5.1	<i>Componentes del riesgo</i>	11
2.2.5.2	<i>Evaluación del riesgo de auditoría</i>	12
2.2.6	<i>Control interno</i>	12
2.2.7	<i>Estructura del control interno</i>	13
2.2.7.1	<i>Ambiente de control</i>	13
2.2.7.2	<i>Evaluación de riesgos</i>	14
2.2.7.3	<i>Sistema de información y comunicación</i>	14
2.2.7.4	<i>Actividades de control</i>	14
2.2.7.5	<i>Monitoreo</i>	14
2.2.8	<i>COSO</i>	14
2.2.8.1	<i>Coso I</i>	15
2.2.8.2	<i>Coso II</i>	15
2.2.8.3	<i>Coso III</i>	16
2.2.9	<i>Métodos de Evaluación del Control Interno</i>	18
2.2.9.1	<i>Flujograma</i>	18
2.2.9.2	<i>Tipos de flujograma</i>	18
2.2.9.3	<i>Simbología del flujograma</i>	19
2.2.9.4	<i>Descriptivo</i>	20
2.2.9.5	<i>Cuestionario de control Interno</i>	20
2.2.10	<i>Auditoría Financiera</i>	20
2.2.11	<i>Fases de la auditoría financiera</i>	21
2.2.11.1	<i>Planificación</i>	21
2.2.11.2	<i>Ejecución del trabajo</i>	21

2.2.11.3	<i>Comunicación de resultados</i>	22
2.2.12	Objetivos de la auditoría financiera	23
2.2.13	Importancia de la auditoría financiera	24
2.2.14	Características de la auditoría financiera	24
2.2.14.1	<i>Objetiva</i>	24
2.2.14.2	<i>Sistemática</i>	25
2.2.14.3	<i>Profesional</i>	25
2.2.14.4	<i>Específica</i>	25
2.2.14.5	<i>Normativa</i>	25
2.2.14.6	<i>Decisoria</i>	25
2.2.15	Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS)	25
2.2.15.1	<i>Normas generales o personales</i>	25
2.2.15.2	<i>Normas de ejecución del trabajo</i>	26
2.2.15.3	<i>Normas de preparación del informe</i>	27
2.2.16	Hallazgos de la auditoría	27
2.2.17	Tipos de opiniones	29
2.2.17.1	<i>Opinión con salvedades</i>	29
2.2.17.2	<i>Opinión desfavorable (adversa)</i>	29
2.2.17.3	<i>Denegación abstención de opinión</i>	29
2.2.18	Dictamen de auditoría	30
2.2.19	Papeles de trabajo	30
2.2.19.1	<i>Marcas de auditorías</i>	30
2.2.19.2	<i>Clases de papeles de trabajo</i>	31
2.2.20	Indicadores financieros	32

CAPÍTULO III

3.	MARCO METODOLÓGICO	34
3.1	Enfoque de la investigación	34

3.1.1	<i>Enfoque mixto</i>	34
3.2	Alcance de la investigación	34
3.2.1	<i>Descriptivo</i>	34
3.2.2	<i>Exploratorio</i>	34
3.3	Diseño de investigación	34
3.3.1	<i>Diseño de investigación no experimental</i>	34
3.4	Tipo de estudio	35
3.4.1	<i>Investigación bibliográfica</i>	35
3.4.2	<i>Investigación de campo</i>	35
3.5	Métodos de la investigación	35
3.5.1	<i>Método Deductivo</i>	35
3.5.2	<i>Método Inductivo</i>	35
3.5.3	<i>Método analítico – sintético</i>	35
3.6	Población y muestra	36
3.6.1	<i>Población de estudio</i>	36
3.6.2	<i>Muestra</i>	36
3.7	Técnicas de investigación	36
3.7.1	<i>Observación directa</i>	36
3.7.2	<i>Entrevista</i>	36
3.7.3	<i>Encuesta</i>	37
3.8	Instrumentos de investigación	37
3.8.1	<i>Ficha de observación</i>	37
3.8.2	<i>Guía de entrevista</i>	37
3.8.3	<i>Cuestionario</i>	37

CAPÍTULO IV

4.	MARCO DE ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS	38
4.1	Procesamiento, análisis e interpretación de resultados	38

4.2	Discusión.....	48
------------	-----------------------	-----------

CAPÍTULO V

5.	MARCO PROPOSITIVO	49
-----------	--------------------------------	-----------

5.1	Título.....	49
------------	--------------------	-----------

5.1.1	<i>Archivo Permanente</i>	<i>50</i>
--------------	--	------------------

5.1.2	<i>Archivo Corriente.....</i>	<i>81</i>
--------------	--------------------------------------	------------------

5.1.2.1	<i>Fase I: Planificación.....</i>	<i>83</i>
----------------	--	------------------

5.1.2.2	<i>Fase II: Ejecución del trabajo</i>	<i>133</i>
----------------	--	-------------------

5.1.2.3	<i>Comunicación de resultados.....</i>	<i>210</i>
----------------	---	-------------------

CAPÍTULO VI

6.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	233
-----------	---	------------

6.1	Conclusiones.....	233
------------	--------------------------	------------

6.2	Recomendaciones.....	234
------------	-----------------------------	------------

BIBLIOGRAFÍA

ANEXOS

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 2-1: Clasificación de la auditoría.....	8
Tabla 2-2: Técnicas de la auditoría	10
Tabla 2-3: Principios del COSO III.....	16
Tabla 2-4: Cuadro comparativo de los COSOS.....	17
Tabla 2-5: Simbología del flujograma.....	19
Tabla 2-6: Marcas de auditoría.....	31
Tabla 2-7: Indicadores Financieros	33
Tabla 3-8: Población de estudio	36
Tabla 4-9: Registro contable	38
Tabla 4-10: Personal capacitado.....	39
Tabla 4-11: Realización de algún tipo de auditoría	40
Tabla 4-12: Auditoría Financiera	41
Tabla 4-13: Políticas contables	42
Tabla 4-14: Principios contables	43
Tabla 4-15: Organismos de control	44
Tabla 4-16: Razonabilidad de los estados financieros	45
Tabla 4-17: Toma de decisiones.....	46
Tabla 4-18: Indicadores financieros	47

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 2-1: Fases de la auditoría	23
Ilustración 4-2: Registro contable.....	38
Ilustración 4-3: Personal capacitado	39
Ilustración 4-4: Realización de algún tipo de auditoría.....	40
Ilustración 4-5: Auditoría Financiera.....	41
Ilustración 4- 6: Políticas contable	42
Ilustración 4-7: Principios contables.....	43
Ilustración 4-8: Organismos de control	44
Ilustración 4-9: Razonabilidad de los estados financieros	45
Ilustración 4-10: Toma de decisiones	46
Ilustración 4-11: Indicadores financieros.....	47

ÍNDICE DE ANEXOS

ANEXO A: RUC

ANEXO B: ENCUESTA

ANEXO C: ENTREVISTA AL GERENTE

ANEXO D: ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

ANEXO E: ESTADO DE RESULTADOS

RESUMEN

La entidad Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. no se ha realizado una auditoría financiera lo que provoca que los directivos desconozcan de la razonabilidad de sus estados financieros, además no posee un organigrama funcional lo cual ocasiona que el personal no se desenvuelva de buena manera dentro de su área de trabajo, por lo tanto, el objetivo del presente trabajo de investigación fue realizar una Auditoría Financiera a Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. del cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, periodo 2022. La metodología utilizada para realizar el trabajo de investigación fueron los distintos métodos, técnicas e instrumentos, como el diseño no experimental la cual no se manipulo la variable, la investigación se obtuvo de forma bibliográfica y de campo, el enfoque de investigación es mixto debido a que se utilizaron datos cualitativos y cuantitativos, además se realizó una entrevista al gerente general y una encuesta al personal. Por otra parte, para la elaboración de la auditoría se aplicó los cuestionarios de control interno en base al COSO III, se elaboró los análisis financieros mediante el análisis vertical y horizontal para poder encontrar la materialidad y se evaluó la razonabilidad de los estados financieros mediante los indicadores. Al desarrollarse esta metodología se identificó que la entidad desconoce de la razonabilidad de los saldos de los estados financieros la cual no se aplica de manera correcta los principios contables, se identificó irregularidades en el componente efectivo y equivalente de efectivo los cual provoca descuadres, a su vez no se ha realizado una auditoría financiera lo que ocasiona que no exista una veracidad y razonabilidad en la presentación de los estados financieros para una correcta toma de decisiones. Se concluye que la empresa no cumple de manera adecuada los procesos contables y financieros y se recomendó a la entidad que tome en consideración lo que se plasma en el informe final, con el fin de dar soluciones y mitigar riesgos.

Palabras clave: <AUDITORÍA FINANCIERA>, <FASES DE LA AUDITORÍA>, <CONTROL INTERNO>, <COSO III>, <INDICADORES FINANCIEROS >.



03-07-2024
0918-DBRA-UPT-2024

ABSTRACT

The entity Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. has not been carried out a financial audit which causes the managers to be unaware of the reasonableness of their financial statements, also does not have a functional organization chart which causes the staff to not perform well within their work area, therefore, the objective of this research work was to conduct a financial audit to Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. of Riobamba canton, of Chimborazo province, period 2022. The methodology used to carry out the research work were the different methods, techniques, and instruments, such as the non-experimental design in which the variable was not manipulated, the research was obtained from bibliographic and field research, the research approach is mixed because qualitative and quantitative data were used, also an interview was conducted with the general manager and a staff survey. On the other hand, for the elaboration of the audit, the internal control questionnaires were applied based on COSO III, the financial analysis was elaborated using vertical and horizontal analysis to find the materiality, and the reasonableness of the financial statements was evaluated through the indicators. When developing this methodology, it was identified that the entity does not know the reasonableness of the balances of the financial statements, which does not apply accounting principles correctly, irregularities were identified in the cash and cash equivalents component, which causes imbalances, in turn, a financial audit has not been performed, which causes that there is no integrity and reasonableness in the presentation of the financial statements for a correct decision making. It is concluded that the company does not adequately comply with the accounting and financial processes, and it was recommended that the entity considers what is reflected in the final report, to provide solutions and mitigate risks.

Keywords: <FINANCIAL AUDIT>, <PHASES OF THE AUDIT>, <INTERNAL CONTROL>, <COSO III>, <FINANCIAL INDICATORS>.



Lcda. Yajaira Natali Padilla Padilla Mgs.

0604108126

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de titulación se basa en realizar una Auditoría Financiera a Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda., del cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, periodo 2022, con la finalidad de identificar los principales hallazgos en cuanto a los procesos que se realiza en la entidad, posteriormente se establecieron las recomendaciones que deben aplicarse para mitigar riesgos, este trabajo está estructurado por cinco capítulos los que se detallaran a continuación:

El capítulo I corresponde al problema de investigación en donde se identifica el problema para poder plantear la idea a defender que son base para la investigación, además se elaboran los objetivos tanto generales como específicos y la justificación tanto para la teórica, metodológica y práctica.

El capítulo II contiene el marco teórico, donde se encuentra toda la información sobre el tema a investigar mediante una revisión bibliográfica de libros, revistas y artículos científicos, lo que permite fundamentar la investigación con información clara y concisa.

El capítulo III se desarrolla todo lo relacionado con el marco metodológico, en el que se establecen los métodos, técnica e instrumentos de investigación que se utilizaron para la investigación, además se ejecuta la identificación de la población a los cuales se les aplicará la encuesta.

El capítulo IV concierne con el análisis e interpretación de resultados que se obtuvo mediante la aplicación de la encuesta al personal del área contable y financiera de la entidad de Cevsil.

Por último, el capítulo V corresponde al marco propositivo, es decir, la ejecución de la auditoría financiera efectuando las fases de planificación, ejecución del trabajo y comunicación de resultados, con las respectivas técnicas y procedimientos de auditoría, mediante lo cual se detectaron los hallazgos de la entidad, las cuales fueron expresados en el informe final de auditoría con sus respectivas conclusiones.

CAPÍTULO I

1. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 Planteamiento del problema

La auditoría financiera en empresas ecuatorianas desempeña un papel crucial al proporcionar una evaluación independiente de los estados financieros lo cual esto no solo verifica la exactitud de la información contable, sino que también ayuda a detectar y prevenir fraudes, errores o irregularidades. Además, asegurar el cumplimiento de normativas contables y regulatorias, la auditoría fortalece la confianza de inversionistas, socios y otras partes interesadas en la integridad de la información financiera de la empresa, este proceso contribuye significativamente a la toma de decisiones financieras sólidas.

Sin embargo, en las instituciones educativas de la provincia de Chimborazo, uno de los problemas frecuentes es que no se han realizado ningún proceso de auditoría, por lo tanto, solo registran transacciones en libros contables por lo que no se puede determinar la validez del saldo registrado al final de cada periodo. Por este motivo es necesario realizar una auditoría financiera, cuyo objetivo es determinar la confiabilidad de los estados financieros y la correcta aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados, así como determinar las deficiencias graves que perjudican la preparación de los estados financieros, declaraciones, informes financieros entre otras.

Por otro lado, al no realizar una auditoría financiera en la entidad ocasiona ciertas irregularidades dentro de la empresa. Frente a la ausencia de un examen de auditoría financiera significa que el gerente no es consciente de la situación actual, generando una mala toma de decisiones que conducirá a un nivel de incertidumbre e insatisfacción con la presentación de los estados financieros y sus resultados. Debido a la ausencia de la toma de decisiones gerencial se ve obstaculizada por la falta de apoyo técnico, necesario para ayudar a los directivos de la empresa en las operaciones diarias.

En consiguiente, en el área contable al proporcionar una revisión independiente y objetiva de los estados financieros de una entidad. Identifica posibles errores o fraudes, fortaleciendo la integridad de la información contable la cual brinda una visión precisa de la situación económica de la entidad a su vez asegura que la empresa cumpla con las normativas contables y fiscales vigentes, evitando sanciones y problemas legales.

Por consiguiente, la empresa Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda., es una entidad que presta servicios en las escuelas de educación primaria y secundaria, su sede principal se encuentra en la ciudad de Riobamba, fue fundada el 24 de octubre del 2018. La educación infantil o educación básica es un proceso que apoya el desarrollo integral teniendo en cuenta lo cognitivo, emocional, psicomotriz, social, autonomía y comunitarias; destinado principalmente a niños a partir de tres a cinco años en ambiente de aprendizaje.

Por último, la educación primaria tiene como objetivo desarrollar las capacidades y destrezas de los niños, niñas y jóvenes. Además, imparte información académica y tareas para estudiantes de primero a séptimo grado la cual brindan una solida educación en lectura, escritura y matemáticas; por tanto, en la educación secundaria consta desde octavo de básica hasta tercero de bachillerato, cuenta con un núcleo común de materiales generales. Por medio de una entrevista al gerente se identificó que la empresa presenta ciertas irregularidades dentro del área financiera que se detallará a continuación:

- Desconocimiento de la razonabilidad de los saldos de los estados financieros del periodo 2022 el cual no permite verificar la correcta aplicación de los principios contables.
- Irregularidades en el componente efectivo y equivalente de efectivo generando descuadres y posibles faltantes de dinero.
- La inexistencia de una auditoría financiera dentro de la empresa podría ocasionar que no exista una veracidad y razonabilidad en la presentación de estados financieros.
- La información financiera generada podría no ser confiable para la correcta toma de decisiones de los directivos.

1.2 Objetivos

1.2.1 Objetivo General

Realizar una auditoría financiera a Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda., del cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, periodo 2022, mediante la ejecución de las fases de auditoría y aplicación de indicadores financieros, que permitan disponer de datos razonables de los estados financieros para la correcta toma de decisiones.

1.2.2 Objetivos Específicos

- Elaborar el marco teórico a través de la revisión bibliográfica que permita fundamentar el desarrollo del trabajo de titulación.
- Establecer el marco metodológico mediante el uso de distintos, métodos, técnicas y herramientas de investigación para obtener información suficiente y concisa.
- Ejecutar la auditoría financiera a Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda., del cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, periodo 2022 mediante la utilización de herramientas y técnicas de auditoría para emitir las pertinentes conclusiones y recomendaciones que permitan la adecuada toma de decisiones.

1.3 Justificación

1.3.1 Justificación teórica

La justificación teórica del trabajo de titulación se basará en fuentes bibliográficas relacionadas con la auditoría financiera, será recopilada por medio de tesis, libros, artículos científicos y revistas, lo cual beneficiará a la investigación para que sea clara y concisa.

1.3.2 Justificación metodológica

En la justificación metodológica la presente investigación se basará a través de entrevistas, encuestas, cuestionarios y técnicas, con la finalidad de obtener suficiente información relevante, de tal forma que se adquiera resultados concisos sobre los estados financieros.

1.3.3 Justificación práctica

Finalmente, en la justificación práctica, el trabajo de titulación se evidenciará mediante la realización de una Auditoría Financiera a la entidad Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda., del cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, periodo 2022, para verificar la veracidad de los estados financieros.

1.4 Pregunta de Investigación

- ¿De qué manera la aplicación de los principios contables permitirá verificar la razonabilidad de los estados financieros?
- ¿Cómo incide la auditoría financiera en el componente efectivo y equivalente de efectivo?
- ¿De qué manera la auditoría financiera permite verificar la veracidad y razonabilidad?
- ¿Cómo un análisis de la información financiera aportará para la toma de decisiones?

CAPÍTULO II

2. MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de investigación

Para la ejecución del presente trabajo de titulación se tomó como referencia otros trabajos de investigación que darán soporte al mismo.

En el trabajo de titulación denominada “Auditoría Financiera y la razonabilidad de los estados contables de la empresa ARROZGARABI S.A de la ciudad Guayaquil”, concluyó que:

La entidad no ha sido sujeta a ninguna auditoría lo cual no se evaluó cada una de las actividades financieras que se desempeña en la empresa por ende no se ha permitido que el dirigente tenga una opinión externa sobre la razonabilidad de la información financiera.
(Garabi, 2021, pág. 94)

En base a lo sustentado, la Auditoría Financiera es indispensable dentro de una entidad por lo cual nos permite evaluar los estados financieros ya que de esa manera el dirigente puede tomar decisiones adecuadas y a la vez que no existan irregularidades dentro de ella.

Por otro lado, en el trabajo de investigación denominado “Auditoría Financiera a la corporación de productores y comercializadores orgánicos BIO TAITA Chimborazo del cantón Colta de la provincia de Chimborazo, periodo 2018-2019” concluyó que “existe la necesidad de realizar auditorías financieras que permitan evitar fraudes y errores para que la empresa pueda hacer correcciones para una buena posición financiera a tiempo” (Guaman, 2021, pág. 183).

De acuerdo con lo expuesto en el párrafo anterior la Auditoría Financiera permite a que una entidad pueda evitar problemas financieros de tal forma que se detectan los problemas al momento de presentar los estados financieros.

Por último, en el trabajo de titulación la “Auditoría Financiera a la cooperativa de ahorro y crédito unidad educativa CARLOS CISNEROS, del cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, periodo 2018” determinó que a través de las diferentes etapas del proceso de auditoría permiten determinar la razonabilidad de los estados financieros y contribuir con la mejor toma de decisiones. (Orozco, 2021, pág. 250)

De acuerdo con los trabajos de investigación mencionados anteriormente se puede evidenciar que la auditoría financiera permite revisar informes de la entidad mediante la revisión y verificación sistemática de los informes anuales y otros documentos elaborados de acuerdo con normas y métodos técnico, así como emitir informes que contengan los resultados de una evaluación independiente de los acontecimientos económicos y administrativos, a la vez permite a las entidades a evaluar sus estados financieros para evitar fraudes dentro de ella.

2.2 Referencias Teóricas

2.2.1 Auditoría

Es un proceso sistemático destinado para recopilar y evaluar evidencia de manera objetiva y se utiliza en diferentes actividades de organizaciones sociales como: empresas públicas y privadas, empresas estatales, medioambiental, forense, entre otros. Gracias a ello, podemos distinguir entre la auditoría fiscal, auditoría financiera, auditoría administrativa o de gestión, auditoría operativa, auditoría gubernamental, etc. (Manrique, 2019, pág. 16)

Por otro lado, Panchi, menciona que “la auditoría se considera una materia contable, proporciona una materia, un sistema de clasificación, leyes y reglamentos relacionados con la actividad, una serie de resultados científicos y un grupo de investigadores y autores dedicados a este fin” (Panchi, 2021).

Por último, se manifiesta que:

Una auditoría es la actividad del auditor encaminada a expresar una conclusión a un tercero interesado sobre si el informe anual de la empresa ha sido elaborado y presentado de acuerdo con el sistema contable aplicable. Al realizar una auditoría, los auditores deben utilizar un juicio profesional sólido basado en su experiencia y conocimiento, así como una curiosidad diligente para cuestionar continuamente la información financiera y no financiera. (Leal et al., 2020)

2.2.2 Objetivo de la auditoría

Manrique menciona que “el objetivo de la auditoría es evaluar diversos procesos e identificar posibles deficiencias y errores, por supuesto estas conclusiones deben estar respaldadas por pruebas válidas y suficientes” (Manrique, 2019, pág. 16).

Por otro lado, nos menciona que “el auditor debe obtener información suficiente y calificada para respaldar todas las afirmaciones de la administración en los informes anuales. Esto se logra acumulando datos para respaldar la combinación adecuada de objetivos de auditoría relevantes y el equilibrio” (Alvin et al., 2007, pág. 150).

2.2.3 Clasificación de la auditoría

Se establece que la auditoría se clasifica de la siguiente manera:

Tabla 2-1: Clasificación de la auditoría

Según la naturaleza del profesional	<ul style="list-style-type: none"> • Auditoría Externa • Auditoría Interna • Auditoría Gubernativa
Según la clase de objetivos perseguidos	<ul style="list-style-type: none"> • Auditoría Financiera o Contable • Auditoría Operativa
Según la amplitud del trabajo y el alcance de los procedimientos aplicados	<ul style="list-style-type: none"> • Auditoría Completa o Convencional • Auditoría Parcial o Limitada
Según la técnica utilizada	<ul style="list-style-type: none"> • Auditoría por comprobantes • Auditoría por controles

Fuente: (Zambrano et al., 2021)

Realizado por: Mora L., 2023

2.2.3.1 Según la naturaleza del profesional

Auditoría Externa

“Es un servicio prestado por profesionales independientes capacitados a la propia entidad auditada bajo los términos de un contrato de servicios” (Zambrano et al., 2021).

Auditoría Interna

Es una actividad realizada por profesionales dentro de una empresa (normalmente dentro de un departamento) dependientes de una autoridad superior dentro de la misma empresa, que puede definirse como una función de evaluación independiente establecida dentro de la

empresa. Investiga y evaluar sus sistemas operativos y de control interno para asegurar la integridad de sus activos, la exactitud de la información proporcionada por los diversos sistemas de la empresa y la eficacia de la gestión del sistema. (Zambrano et al., 2021)

Auditoría Gubernativa

“Es una actividad de inspección realizada por diversas instituciones estatales, como la Administración Estatal de Asuntos Civiles y el Tribunal de Cuentas, instituciones de derecho público y diversos procedimientos que pueden afectar el registro de la actividad económica” (Zambrano et al., 2021).

2.2.3.2 Según la clase de objetivos perseguidos

Auditoría Financiera o Contable

“Incluye la revisión y examen de estados y otros informes financieros y contables para evaluar su confiabilidad y validez económica” (Zambrano et al., 2021).

Auditoría Operativa

“Es una actividad diseñada para probar y evaluar los procedimientos del sistema de gestión interna de una empresa u organización con el fin de mejorar su alta eficiencia” (Zambrano et al., 2021).

2.2.3.3 Según la amplitud del trabajo y el alcance de los procedimientos aplicados

Auditoría Completa o Convencional

“Su finalidad es expresar una opinión sobre la veracidad de los estados financieros en su conjunto” (Zambrano et al., 2021).

Auditoría Parcial o Limitada

“Realiza auditoría parcial de documentos contables para emitir informes” (Zambrano et al., págs. 129-131).

2.2.3.4 Según la técnica utilizada

Auditoría por comprobantes

“Es un método de auditoría basado en la revisión de documentos que confirman los hechos descubiertos durante la auditoría” (Zambrano et al., págs. 129-131).

Auditoría por controles

“Es un método de auditoría basado en la evaluación del sistema de control y la confianza del audito” (Zambrano et al., págs. 129-131).

2.2.4 Técnicas de la auditoría

Se menciona que las técnicas de auditoría son:

Herramientas o técnicas prácticas de investigación y prueba que los auditores utilizan para obtener la evidencia de auditoría necesaria y expresar una conclusión basada en el informe, que a su vez sirve como una base razonable para expresar una conclusión sobre los estados financieros en el informe del auditor; todo auditor debe conocer y saber utilizar sus herramientas de trabajo, de lo contrario no podrá realizar técnicamente su auditoría.
(Manrique, 2019)

Entre las técnicas de auditoría están las siguientes:

Tabla 2-2: Técnicas de la auditoría

Técnicas de la auditoría	
Observación	Implica la identificación visual de ciertos hechos o circunstancias relacionadas con un proceso o procedimiento por parte de otra persona.
Investigación	Consiste en buscar información de personas dentro o fuera de la empresa. La investigación incluye investigaciones escritas formales realizados por terceros e investigaciones orales informales realizados por personas de la unidad estructural. Las respuestas a la consulta pueden proporcionar al

	auditor información que antes no está disponible o evidencia de auditoría que la corrobore.
Inspección	Consiste en indagar físicamente los documentos o activos tangibles. Una revisión de registros y documentos proporciona evidencia de auditoría con distintos grados de confiabilidad depende de su tipo y origen, así como de la eficacia del control interno.
Cómputo o cálculo	Consiste en verificar la precisión aritmética de los documentos originales y registros contables o desarrollar cálculos independientes.

Fuente: (Manrique, 2019)

Realizado por: Mora L., 2023

De acuerdo con lo expuesto se puede determinar que las técnicas de auditoría son importantes para obtener la evidencia suficiente para la elaboración de auditoría, a su vez se debe tener en cuenta que los diferentes tipos de técnicas se utilizarán dependiendo la necesidad y el criterio del auditor.

2.2.5 Riesgos de auditoría

Por lo tanto, Manrique menciona que es:

El riesgo de que el auditor pueda emitir un informe de auditoría inadecuado si las cuentas anuales contienen errores materiales. Después de completar el examen de auditoría, el auditado puede tener situaciones materiales no reportadas o errores materiales. La materialización de este riesgo supone una notificación incorrecta o incompleta; para protegerse contra los riesgos asociados con su trabajo profesional, los auditores deben declarar formalmente sus objetivos de auditoría. Además, el trabajo debe estar suficientemente planificado, realizado y controlado para reducir este riesgo a un nivel aceptable. (Manrique, 2019, pág. 65)

2.2.5.1 Componentes del riesgo

Se menciona los siguientes componentes del riesgo de auditoría:

Riesgo inherente

Es la posibilidad de que un saldo de cuenta o una clase de transacciones contenga errores materiales, ya sea solos o en combinación con errores en otros saldos o transacciones, antes de que se consideren los controles. Esta determinada por la probabilidad de que hayan existido omisiones, errores o violaciones materiales en la empresa investigada, ya sean relacionados con procedimientos contables, operativos, administrativos o de gestión. Además, no se puede prevenir y siempre estará presente en cualquier negocio. (Manrique, 2019, págs. 66-69)

Riesgo de control

Consiste en que puede ocurrir un error en un saldo de cuenta o en una categoría de transacciones que sea individualmente significativa o cuando los errores se acumulen en otros saldos o transacciones, el sistema no puede prevenir o detectar y corregir el error de manera oportuna. (Manrique, 2019, págs. 66-69)

Riesgo de detección

Es el riesgo de que los procedimientos básicos del auditor no detecten errores en los saldos de cuentas o clases de transacciones que individual o acumulativamente, puedan ser materiales para errores en otros saldos o transacciones. Este riesgo surge cuando los procedimientos de auditoría seleccionados no detectan errores o irregularidades en la empresa auditada. (Manrique, 2019, págs. 66-69)

2.2.5.2 Evaluación del riesgo de auditoría

“Es el proceso de medir el nivel de riesgo de cada situación con base en el análisis de factores de riesgo, los auditores deben evaluar los riesgos antes mencionados al realizar su trabajo. Dada la gran cantidad de factores asociados con cada uno de los riesgos la actividad de evaluación de riesgos de auditoría es una de las actividades de auditoría más complejas” (Manrique, 2019, pág. 70).

2.2.6 Control interno

Según (Quinaluisa et al., 2018) menciona que es un proceso realizado por la junta directiva, la dirección y otros empleados de una empresa para proporcionar una seguridad razonable, el control interno esta orientados a las siguientes categorías:

- Eficiencia y eficacia
- Fiabilidad de la información
- Cumplimiento de normas y leyes

2.2.7 Estructura del control interno

Se menciona que una evaluación del control interno requiere:

Un estudio exhaustivo de la organización y tiene en cuenta aspectos tanto internos como externos. Cabe recordar que los controles internos, como toda organización son muy específicos y únicos. Antes de 2017, la estructura de control interno de una empresa consistía en políticas y procedimientos diseñados para proporcionar una seguridad razonable de que se habían logrado los objetivos específicos de la organización. (Tapia et al., 2019, pág. 36)

Por otro lado, (Quinaluisa et al., 2018) a continuación nos menciona la estructura del control interno:

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Sistema de información y comunicación
- Actividades de control
- Monitoreo

2.2.7.1 Ambiente de control

“Consta de actividades políticas y procedimientos que reflejan la actitud general de la alta dirección, directores y propietarios de la empresa hacia el control interno y su importancia en la organización” (Quinaluisa et al., 2018).

2.2.7.2 *Evaluación de riesgos*

“Su funcionalidad se basa en una descripción de procesos que ayudan a los gerentes a identificar, analizar y gestionar los riesgos comerciales y sus consecuencias que la empresa puede enfrentar” (Quinaluisa et al., 2018).

2.2.7.3 *Sistema de información y comunicación*

Son elementos esenciales de la estructura de control interno. La información sobre el entorno de control, las evaluaciones de riesgos, los procedimientos de control y la supervisión es necesaria para que los gerentes gestionen las operaciones y garanticen la aplicación de estándares legales, regulatorios e informativos. (Quinaluisa et al., 2018)

2.2.7.4 *Actividades de control*

“Se trata de políticas y procedimientos que ayudan a garantizar la implementación de directrices administrativas. Se crean para garantizar que se cumplan los objetivos de la empresa” (Quinaluisa et al., 2018).

2.2.7.5 *Monitoreo*

“Las actividades de monitoreo son la evaluación continua o periódica de la calidad del desempeño del control interno para determinar que controles están funcionando según previsto y si es necesario cambiarlos en respuesta a circunstancias cambiantes” (Quinaluisa et al., 2018).

2.2.8 **COSO**

Según (AEC, 2019) determina que es un comité voluntario de representantes de cinco organizaciones del sector privados en los Estados Unidos para brindar liderazgo intelectual en tres temas interrelacionados: gestión de riesgos empresariales (ERM), controles internos y prevención de fraude. Estas organizaciones son:

- Asociación Americana de Contabilidad
- Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados

- Ejecutivos de Finanzas Internacionales
- Instituto de Auditores Internos
- Asociación Nacional de Contadores

2.2.8.1 *Coso I*

Tiene como objetivo ayudar a las entidades a evaluar, mejorar sus sistemas y proporcionar un modelo para evaluar los sistemas de control interno a su vez desarrollar una definición común. Es un proceso llevado a cabo por la gerencia y otro personal para proporcionar una seguridad razonable; por otro lado, el Coso I cuenta de cinco componentes la cual son las siguientes:

1. Ambiente de control
2. Evaluación de riesgos
3. Actividades de control
4. Información y Comunicación
5. Supervisión

2.2.8.2 *Coso II*

En 2004, se publicó el estándar “Enterprise Risk Mangement – Integrated Framework” amplia el concepto de control interno a la gestión de riesgos, el coso II cuenta con ocho componentes la cual son las siguientes:

1. Ambiente de control
2. Establecimiento de objetivos
3. Identificación de eventos
4. Evaluación de riesgos

5. Respuesta a los riesgos
6. Actividades de control
7. Información y comunicación
8. Supervisión

2.2.8.3 *Coso III*

En mayo del 2013 se ha publicado a tercera versión coso III la cual dentro de este marco integrado de gestión de riesgos cuenta con las siguientes novedades:

- Mejora la flexibilidad de los sistemas de gestión de riesgos para adaptarse a las circunstancias.
- Mejora la confianza para evitar riesgos y alcanzar objetivos.
- Mayor claridad en la información y comunicación.

El coso III cuenta con diecisiete principios la cual se mencionarán a continuación:

Tabla 2-3: Principios del COSO III

Componentes	Principios
Ambiente de control	<ol style="list-style-type: none"> 1. Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos. 2. Ejerce responsabilidad de supervisión. 3. Establece estructura, autoridad y responsabilidad. 4. Demuestra compromiso para la competencia. 5. Hace cumplir con la responsabilidad.
Evaluación de riesgos	<ol style="list-style-type: none"> 6. Especifica objetivos relevantes. 7. Identifica y analiza los riesgos. 8. Evalúa el riesgo de fraude. 9. Identifica y analiza cambios importantes.
Actividades de control	<ol style="list-style-type: none"> 10. Selecciona y desarrolla actividades de control.

	11. Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología. 12. Se implementa a través de políticas y procedimientos. 13. Usa información relevante.
Información y comunicación	14. Comunica internamente 15. Comunica externamente
Actividades de monitores	16. Conduce evaluaciones continuas o independientes. 17. Evalúa y comunica deficiencias.

Fuente: (Conocimiento AEC, 2019)

Realizado por: Mora L., 2023

Tabla 2-4: Cuadro comparativo de los COSOS

COSO	COSO I	COSO II	COSO III
Año de publicación	En 1992 la comisión publicó el primer informe “Internal Control Integrated Framework”	En el 2004 se publicó el estándar “Enterprise Risk Management Integrated Framework”	En 2013 se publicó la tercera versión “Internal Control Integrated Framework”
Definición	Consiste en ayudar a las organizaciones a evaluar y mejorar los sistemas de control.	Ayuda a la implicación necesaria a todo el personal, incluidos los administradores y directores.	Permite tener mayor confianza en la eliminación de riesgos y consecución de objetivos.
Enfoque	Se encuentra enforcado en el control interno y permite dar soporte las actividades de planificación estratégica.	Se enfoca directamente a la gestión y riesgo empresarial y a la mejora de los elementos potenciales.	Se enfoca directamente a las entidades pequeñas y medianas (PYMES)
Objetivos	<ul style="list-style-type: none"> Operaciones Información financiera Cumplimiento 	<ul style="list-style-type: none"> Estratégicos Operaciones Informes Cumplimiento 	<ul style="list-style-type: none"> Operaciones Reporte Cumplimiento

Componentes	<ul style="list-style-type: none"> • Ambiente de control • Evaluación de riesgos • Actividades de control • Información y comunicación • Monitoreo 	<ul style="list-style-type: none"> • Ambiente de control • Establecimiento de objetivos • Identificación de eventos • Evaluación de riesgos • Respuesta a los riesgos • Actividades de control • Información y comunicación • Monitoreo 	<ul style="list-style-type: none"> • Ambiente de control • Evaluación de riesgos • Actividades de control • Información y comunicación • Monitoreo
Principios	No cuenta con principios	No cuenta con principios	Cuenta con diecisiete principios

Fuente: (Conocimiento AEC, 2019)

Realizado por: Mora L., 2023

2.2.9 Métodos de Evaluación del Control Interno

Al evaluar los controles internos, la organización debe verse de manera integral y desde perspectivas tanto internas como externas a la vez los controles internos como toda organización son muy específicos y únicos.

2.2.9.1 Flujograma

Se menciona que el flujograma se:

Representa mediante gráficos o cuadros, el cual si un auditor desarrolla un diagrama de flujo de control interno debe visualizar el flujo de información y documentos a procesar. El flujograma debe dibujarse utilizando símbolos estándar para que puedan obtener información útil sobre el sistema; si el auditor utiliza un diagrama de flujo preparado por una empresa, debe poder leerlo, interpretar sus símbolos y sacar conclusiones útiles sobre el sistema que representa el diagrama de flujo. (Meléndez, 2017, pág. 5)


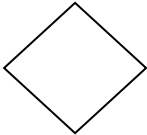
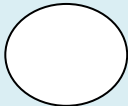


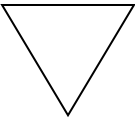
2.2.9.2 Tipos de flujograma


Existen diversos tipos de flujogramas que es útil dentro de un proceso entre los esenciales tenemos:

- **Formato vertical:** *el flujograma se caracteriza por tener la secuencia del proceso de arriba hacia abajo.*
- **Formato horizontal:** *la secuencia en este formato va de izquierda a derecha.*
- **Formato panorámico:** *puede ser presentado de dos maneras ya sea de forma horizontal como vertical, es decir que se puede observar fácilmente de una manera general a su vez facilita la comprensión de cada una de las actividades que se realizan.*
- **Formato arquitectónico:** *este flujograma describe las actividades de manera descriptiva y representativo.* (Gonzalez, 2019, pág. 15)

2.2.9.3 Simbología del flujograma

Tabla 2-5: Simbología del flujograma

Símbolo	Nombre	Descripción
	Operación	Indica la actividad dentro del proceso.
	Punto de decisión	Indica aquel punto que se debe tomar una decisión.
	Verificación	Indica que una actividad debe ser verificada.
	Documentación	Muestra que una actividad incluye información registrada en papel.
	Dirección del flujo	Especifica la dirección y orden de los pasos del proceso.
	Archivo o registro de datos	Indica que se encuentra información dentro de un archivo.

	<p>Inicio o fin</p>	<p>Denota donde inicia y donde finaliza el proceso.</p>
---	---------------------	---

Fuente: (Valladares et al., 2023)

Realizado por: Mora L., 2023

2.2.9.4 Descriptivo

Meléndrez determina que en la descripción incluye:

Registros que describen las diversas actividades y sistemas de intervención de departamentos, funcionarios y empleados. Sin embargo, no debe ser mal caracterizado actividades realizadas de forma aislada o impersonal por un departamento o empleado. Por lo tanto, describe de manera general los procedimientos, registros, formularios, archivos y departamentos involucrados en el sistema de control. Este método muestra las desventajas de que muchas personas no tienen la capacidad de expresar de forma clara, precisa y adecuada sus pensamientos por escrito, lo que deriva en cierta falta de control que no se expresa en la descripción. (Meléndez, 2017, pág. 1)

2.2.9.5 Cuestionario de control Interno

Según el autor se da mención que el método del cuestionario es:

Muy utilizado por auditores independientes como los internos, consiste en un examen sistemático en forma de preguntas que cubren aspectos básicos del sistema y las respuestas negativas indican una falta de control. El cuestionario se puede organizar clasificando las preguntas por objetivo de control, donde cada pregunta hace referencia a la existencia de controles para lograr el objetivo respectivo. (Meléndez, 2017, pág. 2)

2.2.10 Auditoría Financiera

Se establece que la auditoría financiera es:

El proceso de verificar la información proporcionada por la organización sobre las cuentas y operaciones realizadas por el departamento de contabilidad. El alcance de esta evaluación es evaluado por el auditor basándose en su experiencia y obteniendo la

evidencia necesaria para evaluar la naturaleza, alcance y capacidades especificadas en los principios sistemáticos de la auditoría financiera. (Toro et al., 2021)

Una auditoría financiera es un examen de los estados financieros preparados por contadores estatales con base en los registros contables, documentos de respaldo y transacciones de la entidad auditada, con el fin de determinar si los estados financieros reflejan verdaderamente su situación financiera y operativa.

2.2.11 Fases de la auditoría financiera

Se menciona que el proceso de auditoría financiera

Comienza con la emisión de instrucciones de trabajo y finaliza con la emisión de un informe apropiado que contiene las conclusiones y recomendaciones del equipo auditor sobre el trabajo auditado. De acuerdo con las disposiciones reglamentarias vigentes, el proceso de auditoría financiera incluye: planificación, ejecución del trabajo y la comunicación de resultados. (Falconí et al., 2018)

2.2.11.1 Planificación

Consideran que la planificación es

Es el paso más importante, ya que es una preparación suficiente para las actividades a realizar, y la mejor elección de los procedimientos dependerá de si las pruebas realizadas cumplen con las condiciones y requisitos establecidos por la autoridad de auditoría. Por tanto, el trabajo de auditoría requiere de una adecuada selección de métodos y prácticas adecuadas, que requieren de la imaginación y creatividad de profesionales debidamente capacitados y con suficiente experiencia que se encarguen de llevar a cabo esta actividad; el objetivo de esta fase es obtener evidencia suficiente y persuasiva, utilizando técnicas y procedimientos de auditoría, para identificar las distintas acciones a tomar. (Falconí et al., 2018, pág. 78)

2.2.11.2 Ejecución del trabajo

Esta etapa se denomina realizar el trabajo de campo de auditoría y los métodos y procedimientos considerados varios planes para obtener evidencia y preparar documentos de trabajo para ayudar a identificar brechas de control; los datos internos llamados resultados de auditoría, respaldarán las opiniones e informes del auditor. Es muy importante

que los auditores mantengan una comunicación constante con los funcionarios y empleados responsables durante las auditorías para que estén al tanto de las desviaciones. (Falconí et al., 2018, pág. 78)

2.2.11.3 Comunicación de resultados

El producto final de una investigación de auditoría financiera es un informe, por lo que comunicar los resultados es el último paso en el proceso de auditoría. Sin embargo, esto no significa que deba realizarse al final del trabajo de auditoría más bien, debe completarse durante el proceso de auditoría y presentarse a los funcionarios de la entidad auditada; el avance de la inspección para proporcionar información verbal o escrita sobre las condiciones observadas. (Falconí et al., 2018, pág. 78)

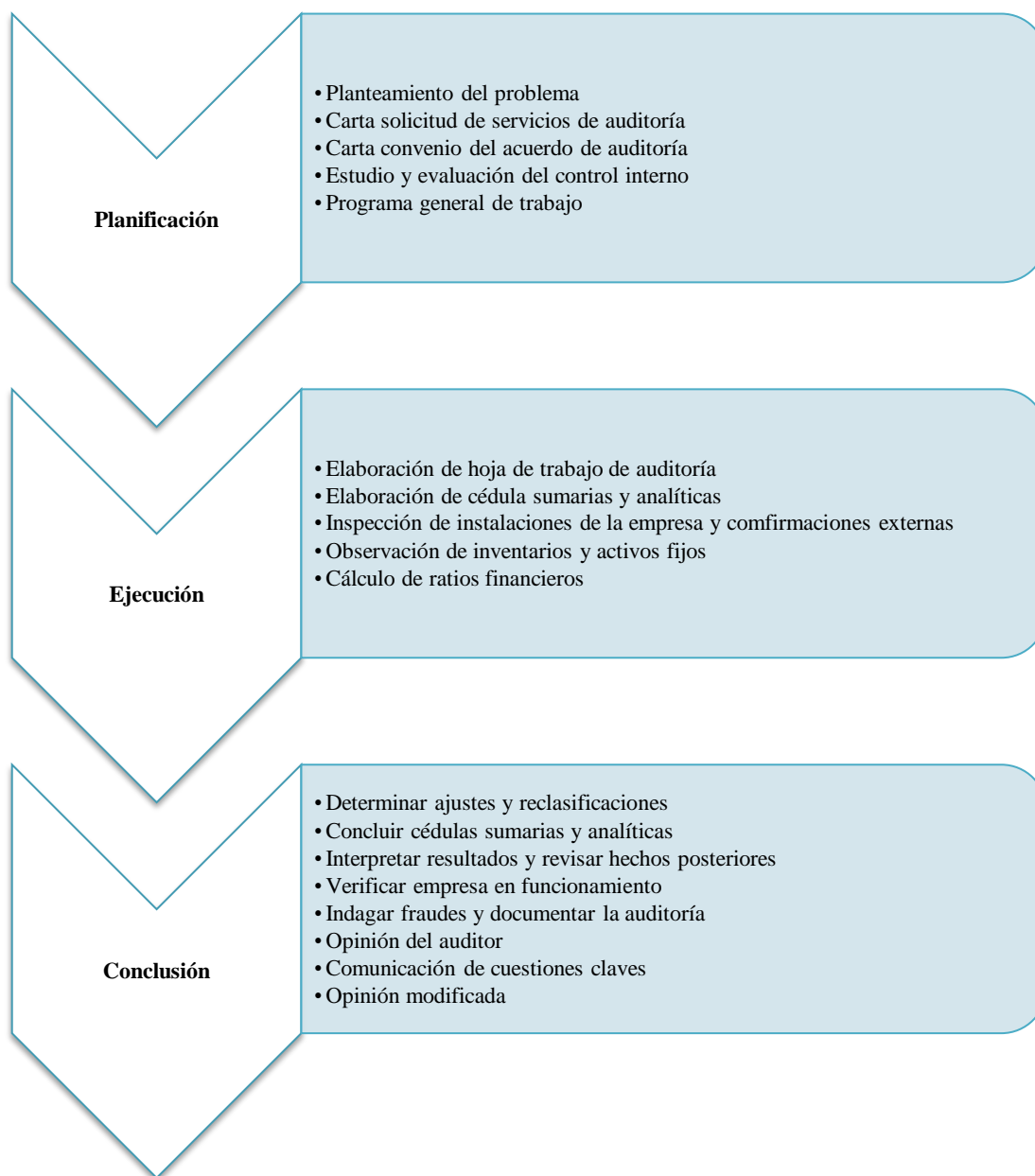


Ilustración 2-1: Fases de la auditoría

Fuente: (Venegas, 2018)

Realizado por: Mora L., 2023

La auditoría financiera se desarrolla en tres fases, la cual nos permite realizar una evaluación a los estados financieros de la entidad, a la vez nos permite obtener evidencias que serán como base para el desarrollo del informe final.

2.2.12 *Objetivos de la auditoría financiera*

Se establece que los objetivos de la auditoría financiera están relacionados con el correcto uso de los recursos financieros de la empresa.

- *Dictaminar sobre la validez de los informes anuales elaborados por la dirección del estado y de los particulares.*
- *Examinar detalladamente de como los directivos de la empresa utilizan correctamente los recursos financieros de la empresa, unidad estructural o departamento.*
- *Determinar si la información financiera producida por la entidad es útil, oportunidad y confiable.*
- *Evaluar el cumplimiento de las metas y objetivos marcados para la prestación de servicios o producción de bienes.* (Falconí et al., 2018, pág. 77)

2.2.13 Importancia de la auditoría financiera

La importancia de una auditoría financiera para una empresa es:

verificar su cumplimiento de las normas contables aplicables e identificar de inmediato riesgos, oportunidades y áreas de mejora, brindando a la gerencia importantes recomendaciones, indicadores e ideas que contribuyan al éxito de su organización. La auditoría de una empresa es muy relevante porque sin ella la dirección no puede estar segura de sus resultados financieros, lo que a su vez afecta la fiabilidad de cualquier negociación o compromiso con terceros. Por lo tanto. Estos procesos de verificación y control deben aplicarse de manera correcta y frecuente para asegurar la confiabilidad y claridad de los informes relevantes. (Lunnay et al., pág. 396)

2.2.14 Características de la auditoría financiera

Malca, menciona las siguientes características de la auditoría financiera la cual son las siguientes:

2.2.14.1 Objetiva

“Esto significa que la investigación es imparcial, sin presiones, ni halagos, con una actitud mental independiente y libre de influencias personales o políticas. Siempre debe prevalecer el criterio del auditor, como lo confirma su competencia profesional y el pleno conocimiento de los hechos reflejados en su informe” (Malca, 2019).

2.2.14.2 Sistemática

Su ejecución es adecuada y cuidadosamente planeada.

2.2.14.3 Profesional

“Es realizada por auditores o contadores de nivel universitario o equivalente que tengan habilidades, experiencia y conocimientos en auditoría financiera” (Malca, 2019).

2.2.14.4 Específica

“Resguarda la revisión de transacciones financieras e incluye evaluaciones, estudios, auditorías, análisis e investigadores” (Malca, 2019).

2.2.14.5 Normativa

“Esto incluye verificar si la empresa cumple con los requisitos de legalidad, autenticidad y propiedad, evaluar la empresa auditada y comparar los resultados de la evaluación del control interno con los indicadores financieros” (Malca, 2019).

2.2.14.6 Decisoria

“Al final se presenta un informe escrito, que incluye opiniones profesionales, comentarios, conclusiones y recomendaciones sobre la validez de la información proporcionada en el informe anual y los resultados de la investigación” (Malca, 2019).

2.2.15 Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS)

De acuerdo con las NAGAS, se menciona:

Las NAGAS difieren de los procedimientos lo cual se refieren a actos que han de ejecutarse en las normas de su ejecución tienen que ver con medidas relativas a la calidad de esos actos u los objetivos que han de alcanzarse mediante el uso de procedimientos adoptados.

2.2.15.1 Normas generales o personales

Son los cuidados que debe poseer un auditor para elaborar su trabajo y que deben mantenerse durante el desarrollo de toda la actividad profesional.

Cuentas con tres características:

- *Entrenamiento y capacidad profesional.* – La auditoría debe ser ejecutada por un personal que tenga el entrenamiento técnico adecuado y criterio como auditor. No basta con la obtención del título profesional de contador público, sino que es necesario estar en capacitación constante mediante conferencias, charlas, seminarios, entre otros.
- *Independencia.* – El auditor debe tener una actitud mental independiente y una aptitud imparcial de criterio. Los juicios que formula deben basarse en elementos objetivos de la situación que examina.
- *Cuidad y esmero profesional.* – Debe ponerse todo el cuidado profesional en la ejecución de la auditoría y en la preparación del informe. El debido cuidado impone la responsabilidad sobre cada persona que se encuentra en la organización de una auditoría independiente y exige cumplir las normas relativas al trabajo y al informe.
(Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas; citado en Falconí, 2006)

2.2.15.2 Normas de ejecución del trabajo

Estas normas hacen referencia a las medidas de calidad de trabajo realizado por el auditor como parte de su examen; se encuentra compuesto por tres NAGAS:

- *Planteamiento y supervisión.* – La auditoría debe planificarse adecuadamente y trabajo de los ayudantes debe ser supervisado apropiadamente. La auditoría de los estados financieros requiere de una acción adecuada para alcanzar los objetivos de manera eficiente.
- *Estudio y evaluación del control interno.* – Se debe estudiarse y evaluarse adecuadamente la estructura del control interno para planificar la auditoría y determinar la naturaleza alcance de las pruebas que se deben elaborar.
- *Evidencia suficiente y competente.* – Debe obtenerse suficiente evidencia mediante la inspección, observación, indagación y confirmación para disponer de una base

razonable que permita la expresión de una opinión acerca de los estados financieros auditados. (Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas; citado en Falconí, 2006)

2.2.15.3 Normas de preparación del informe

El dictamen de un auditor es el documento el cual un contador público, actuando en forma independiente, expresa su opinión sobre los estados financieros sometidos a su examen. Cuenta con cuatro NAGAS:

- *Aplicación de Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA).* - *El informe debe reflejar si los estados financieros estados de acuerdo con los PCGA. El artículo 1 de la Resolución 013-98-EF/93.01 DEL Consejo Normativo de Contabilidad precisa que los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados a los que se refiere el texto del artículo 223 de la Ley General de Sociedades comprenden, substancialmente las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).*
- *Consistencia.* - *El informe debe reflejar aquellas circunstancias en las cuales ciertos principios no se han observado uniformemente en el período actual con relación al período precedente. El dictamen debe revelar si tales principios han sido observados consistentemente en el período cubierto por los estados financieros.*
- *Revelación suficiente.* – *A menos que informe del auditor lo indique, se entenderá que los estados financieros presentan en forma concisa, razonable y apropiada toda la información necesaria para mostrarlos e interpretarlos.*
- *Opinión del auditor.* – *El dictamen debe expresar una opinión con respecto a los estados financieros tomados en su afirmación al efecto de que no puede expresar una opinión en conjunto. El objetivo de esta norma, relativa a la información del dictamen es evitar una mala interpretación de grado de responsabilidad que se está asumiendo.* (Falconí et al., 2018, págs. 17-19)

2.2.16 Hallazgos de la auditoría

Según Manrique menciona que:

Los hallazgos de la auditoría revelan posibles errores, deficiencias o violaciones descubiertas y documentadas como resultado de la aplicación de procedimientos de auditoría, deben basarse en hecho determinados y expresar su contenido de forma objetiva y concisa en un lenguaje sencillo. Dependiendo del tipo de auditoría realizada, los resultados de la auditoría pueden tener diferentes nombres, en el caso de una auditoría financiera se denominan desviaciones de cumplimiento. (Manrique, 2019, págs. 125-126)

Atributos del hallazgo

Los hallazgos de auditoría comprenden los siguientes atributos:

Condición

Son los hechos que caracterizan el error, defecto o infracción detectado, se refiere a una situación de advertencia y debe estar respaldada por pruebas.

Criterio

Es un parámetro estándar de regulación o medido.

Causa

Es la razón o motivación que dio lugar al hecho defectuoso detectado, que se consignará cuando haya podido ser determinada a la fecha de la comunicación del hallazgo.

Efecto

Es un deterioro reconocido, resultado adverso o riesgo potencial, ocasionado como consecuencia de haberse producido a condición.

En base a lo mencionado los hallazgos de auditoría permitirán detectar las debilidades de la entidad la cual son detectadas por el auditor a su vez deben de ser notificadas al representante de la entidad, debido a que estas deficiencias podrían afectar de forma negativa. (Manrique, 2019, págs. 125-126)

2.2.17 Tipos de opiniones

La opinión detalla que:

El auditor expresa los resultados del trabajo de auditoría en un informe en que presenta su opinión profesional y hace recomendaciones, en el caso de una auditoría financiera el informe muestra si los estados financieros de la organización auditada reflejan verdaderamente la situación financiera y resultados operativos (Rodríguez, 2020).

A continuación, se detallarán los tipos de opiniones:

2.2.17.1 Opinión con salvedades

“El auditor emplea normas de auditoría generalmente aceptadas, pero el cliente no aplica consistentemente las normas contables que le son aplicables; también es posible que debido a diversas circunstancias el auditor no puede obtener evidencia suficiente para emitir una opinión no calificada” (Rodríguez, 2020).

2.2.17.2 Opinión desfavorable (adversa)

“El auditor debe dar una conclusión negativa si el informe anual difiere significativamente de los principios contables aplicables al cliente u organización que se está evaluando; esto significa que hay importancia relativa o materialidad que no está incluida en los estados financieros” (Rodríguez, 2020).

2.2.17.3 Denegación abstención de opinión

Los auditores tienen que abstenerse de expresar una opinión sobre los estados financieros que se auditado, la cual a continuación se presenta ciertas circunstancias para poder emitir una opinión:

- El auditor no es independiente con respecto al cliente
- Existe una limitación de alcance que material
- Existe una incertidumbre significativa

2.2.18 Dictamen de auditoría

Para Control System, (2022) es un documento emitido por los auditores luego de revisar las cuentas de las entidades económicas de acuerdo con las normas y procedimientos de auditoría establecidos para satisfacer las necesidades generales de información financiera de los usuarios. El principal resultado es la opinión profesional específica y completa del auditor sobre las cuentas.

2.2.19 Papeles de trabajo

Para Manrique los papeles de trabajo son:

Los distintos tipos de registros de evidencia acumulados por el auditor se denominan papeles de trabajo; independientemente del tipo de evidencia y los métodos utilizados para obtenerla, se debe realizar y mantener algún tipo de registro en los papeles de trabajo. Los documentos de trabajo son los registros de los procedimientos realizados por los auditores, las pruebas realizadas, la información obtenida y las conclusiones alcanzadas durante las inspecciones.

Como tales, los papeles de trabajo pueden incluir planes de trabajo, análisis, nota, confirmaciones y cartas de confirmación, resúmenes y cronogramas de documentos del cliente o comentarios preparados u obtenidos por el auditor, además debe de estar firmado por el responsable de su elaboración, revisión y supervisión. (Manrique, 2019, pág. 209)

2.2.19.1 Marcas de auditorías

“Las marcas de auditoría son símbolos que los auditores utilizan para identificar y explicar los procedimientos de auditoría realizados en el examen de los componentes de los estados financieros, a su vez las marcas deben ser claras y sencillas de comprender”. (Manrique, 2019, pág. 219)

A continuación, se destallará algunas de las marcas de auditoría:

Tabla 2-6: Marcas de auditoría

Marca	Significado
Σ	Suma conforme
C	Circularizado
Ⓒ	Confirmado
√	Verificado
я	Revisado
Ψ	No se pudo verificar
Δ	Cálculo
⊗	Autorizado
Φ	Inspección física
Ⓞ	Conciliación conforme
~	Cruzada con libros
λ	Documentación sustentatoria

Fuente: (Manrique, 2019)

Realizado por: Mora, L., 2023

Por lo citado anteriormente, las marcas de auditoría son símbolos que se utilizan en el proceso de auditoría la cual ayuda al auditor determinar las técnicas que se utilizaron. Las marcas a su vez se deben encontrar en la parte superior derecha de los papeles de trabajo y debe estar de color rojo.

2.2.19.2 Clases de papeles de trabajo

Archivo permanente

Contiene documentos relacionados con antecedentes, estatutos, organización, operaciones, normas legales y contables e información financiera. Esta información cuando se actualice oportunamente servirá como herramienta de referencia y asesoramiento para las auditorías.

Archivo corriente

Dentro de todas las auditorías, se requiere la preparación de una o más carpetas o archivos actuales para almacenar toda la información que el auditor utilizará de forma continua para respaldar las conclusiones alcanzadas después de aplicar los procedimientos y obtener evidencia. (pág. 49)

Papeles generales

A menudo están relacionados con la auditoría, pero no directamente con la cuenta o el rubro de los estados financieros.

Papeles específicos o cédulas

Consiste principalmente en formularios elaborados por el auditor y están directamente relacionados con la auditoría de los estados financieros. Además, se pueden dividir en cédulas sumarias y cédulas analíticas.

Cédulas sumarias

Además de estar directamente relacionados con las cuentas o partidas de los estados financieros, también describen detalladamente las partidas o subcuentas que los integran.

Cédulas analíticas

Se derivan de las cédulas sumarias y esencialmente contiene un análisis de cada subcuenta o partida que conforma la cédula sumaria. En estos documentos, el auditor registra la duración y periodicidad de las pruebas de auditoría realizadas por él. (Manrique, 2019, pág. 215)

Según Rueda, (2019) menciona las siguientes clases de papeles de trabajo la cual son las siguientes:

2.2.20 Indicadores financieros

Se menciona que son herramientas que proporcionan evidencia de la información obtenida de los balances contables, cuyo correcto uso permite la toma de decisiones.

A continuación, se dar a conocer los indicadores financieros:

Tabla 2-7:Indicadores Financieros

Indicadores Financieros	
Liquidez	<ul style="list-style-type: none"> • Liquidez corriente • Prueba ácida
Solvencia	<ul style="list-style-type: none"> • Endeudamiento del activo • Endeudamiento patrimonial • Endeudamiento del activo fijo • Apalancamiento • Apalancamiento financiero
Gestión	<ul style="list-style-type: none"> • Rotación de cartera • Rotación de activo fijo • Rotación de ventas • Período medio de cobranza • Período medio de pago • Impacto gastos administración y ventas • Impacto de la carga financiera
Rentabilidad	<ul style="list-style-type: none"> • Rentabilidad neta del activo • Margen bruto • Margen operacional • Rentabilidad neta de ventas • Rentabilidad operacional del patrimonio • Rentabilidad financiera

Fuente: (Párraga et al., 2021)

Realizado por: Mora, L., 2

CAPÍTULO III

3. MARCO METODOLÓGICO

3.1 Enfoque de la investigación

3.1.1 *Enfoque mixto*

El presente trabajo de investigación se va a realizar el enfoque mixto, debido a que este método es la combinación del enfoque cuantitativo y enfoque cualitativo, por lo tanto, el enfoque cuantitativo se utilizará para la medición de la variable por medio de cuestionarios y a su vez se analizará e interpretará los datos, en cambio el enfoque cualitativo se empleará para la recopilación de información utilizando ciertas técnicas como las entrevistas, encuestas, indicadores y la observación directa.

3.2 Alcance de la investigación

3.2.1 *Descriptivo*

Este nivel de investigación en el presente trabajo de titulación se utilizó para describir la población y situación en la que se centra la investigación a su vez para generar un análisis de los resultados obtenidos.

3.2.2 *Exploratorio*

La investigación empleará el nivel exploratorio el cual se aplicará para identificar y analizar los problemas financieros que presenta la entidad con el propósito de obtener información primaria.

3.3 Diseño de investigación

3.3.1 *Diseño de investigación no experimental*

Se utilizará el diseño de investigación no experimental debido a que la información histórica no será manipulada y se utilizará como referencia por lo cual se emitirá un informe con relación a la situación real de la entidad.

3.4 Tipo de estudio

3.4.1 *Investigación bibliográfica*

El presente trabajo de investigación se realizará de manera bibliográfica por lo que se elaborará bajo contribuciones de diferentes autores referente al trabajo de investigación.

3.4.2 *Investigación de campo*

La presente investigación se utilizará la investigación de campo debido a que se trabajará juntamente con la entidad de Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda., del cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, en donde tendremos información de fuente primaria para la obtención de datos.

3.5 Métodos de la investigación

3.5.1 *Método Deductivo*

Se aplicó el método deductivo para la elaboración del marco teórico, ya que se empieza a construir a partir de definiciones y procedimientos sobre lo cual se basará la auditoría.

3.5.2 *Método Inductivo*

Se utilizará para la ejecución de las fases de la auditoría debido a que se deberá evaluar los métodos internos de la entidad adquiriendo la información necesaria para establecer conclusiones y recomendaciones del informe de auditoría.

3.5.3 *Método analítico – sintético*

La presente investigación se utilizará el método analítico y a su vez el sintético la cual se determinará los resultados obtenidos en la auditoría financiera mediante técnicas y procedimiento de auditoría para elaborar el dictamen.

3.6 Población y muestra

3.6.1 Población de estudio

La población de estudio del trabajo de investigación es el personal que labora en el departamento contable y financiero de Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda, de la ciudad de Riobamba, el cual está conformado por la siguiente totalidad:

Tabla 3-8: Población de estudio

Departamento	N.º
Contable	2
Financiero	2
TOTAL	4

Fuente: Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda.

Realizado por: Mora L., 2023

3.6.2 Muestra

El trabajo de investigación no existe la posibilidad de realizar el cálculo de la muestra, debido a que el número de población de Cevsil es muy reducida, por ende, se tramará con el número total de la población.

3.7 Técnicas de investigación

3.7.1 Observación directa

Para realizar la presente investigación se aplicó la técnica de observación directa la cual será usada en el informe para poder establecer la situación actual de la empresa en donde se pudo identificar los problemas que fueron base para la auditoría, además se utilizará para la ejecución de la auditoría financiera.

3.7.2 Entrevista

En la investigación se utilizará la entrevista dirigida al personal de Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda., en donde se establecerá una serie de preguntas sobre el manejo financiero de la entidad, con la finalidad de obtener la mayor información necesaria para la auditoría.

3.7.3 Encuesta

Por último, la presente investigación utilizará otra técnica de investigación la cual se realizará una encuesta que será dirigida al personal que elabora en Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda., la cual se establecerá preguntas de tipo cerrada y de categorización, la información recolectada será considerada como hallazgos de la ejecución de la auditoría financiera.

3.8 Instrumentos de investigación

3.8.1 Ficha de observación

El presente trabajo de investigación se realizó una ficha de observación la cual es un instrumento que sirve para evaluar el desempeño que tiene la entidad.

3.8.2 Guía de entrevista

Es un listado de preguntas que sirve para interrogar al entrevistado, se utilizó para realizar la entrevista al personal de Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda.

3.8.3 Cuestionario

Es una herramienta que está conformado por un conjunto de preguntas la cual sirve para obtener información relevante y concisa.

CAPÍTULO IV

4. MARCO DE ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1 Procesamiento, análisis e interpretación de resultados

Para el sustento del trabajo de investigación se aplicó la encuesta que fue dirigida al personal de Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. que elabora en el área contable y financiera, en su totalidad fueron 4, con el fin de recopilar información sobre la necesidad de la auditoría financiera.

Pregunta 1: ¿Considera usted que los registros contables se llevan de manera correcta de acuerdo con los principios contables?

Tabla 4-9: Registro contable

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	0	0%
No	4	100%
TOTAL	4	100%

Fuente: Encuesta realizada al personal de Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda.

Realizado por: Mora L., 2023

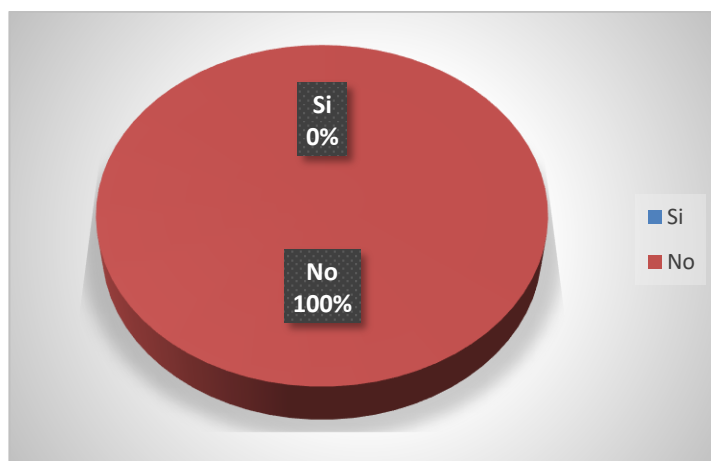


Ilustración 4-2: Registro contable

Realizado por: Mora, L., 2023

Análisis e Interpretación

Al aplicar la encuesta al personal del área contable y financiera, se establece que el 100% del total de las encuestas considera que los registros contables no se están llevando de acuerdo con los principios contables debido a que el personal no con lleva un buen registro contable.

Pregunta 2: ¿El personal del área contable y financiero esta correctamente capacitado?

Tabla 4-10: Personal capacitado

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	1	25%
No	3	75%
TOTAL:	4	100%

Fuente: Encuesta realizada al personal de Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda.

Realizado por: Mora, L., 2023

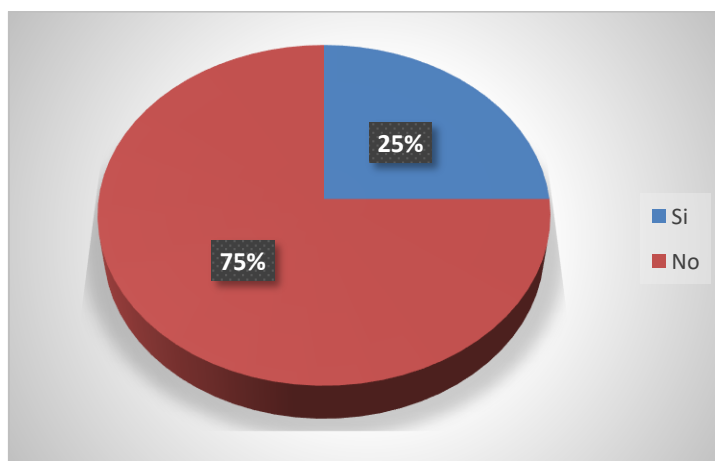


Ilustración 4-3: Personal capacitado

Realizado por: Mora, L., 2023

Análisis e Interpretación

De los resultados obtenidos podemos observar que el 25% de encuestados dentro de la entidad el personal se encuentra correctamente capacitados, mientras que el 75% plantearon que no se encuentran capacitados, al no contar con un personal capacitado ocasiona a que no puedan tener un buen desempeño en sus obligaciones y responsabilidades y a su vez se origina errores en la parte contable de la entidad.

Pregunta 3: ¿Se ha realizado algún tipo de auditorías en años anteriores?

Tabla 4-11: Realización de algún tipo de auditoría

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Auditoría Externa e Interna	0	0%
Auditoría Gubernativa	0	0%
Auditoría Financiera	0	0%
Auditoría Operativa	0	0%
No sé a realizado	4	100%
TOTAL:	4	100%

Fuente: Encuesta realizada al personal de Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda.

Realizado por: Mora, L., 2023

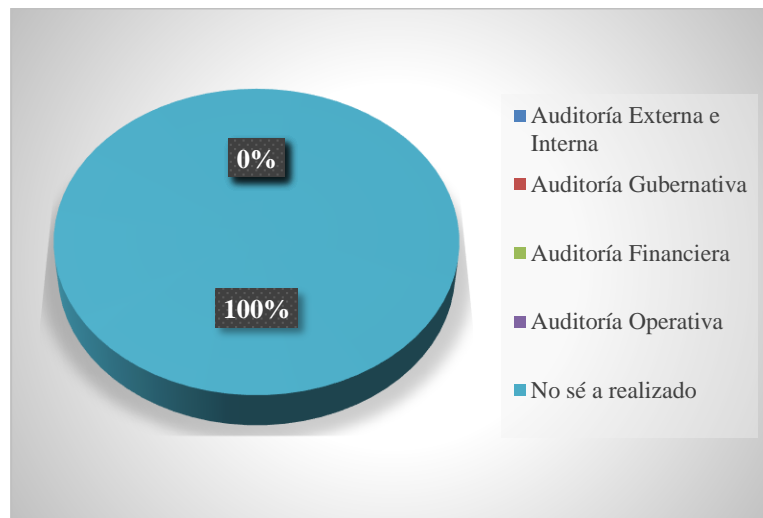


Ilustración 4-4: Realización de algún tipo de auditoría

Realizado por: Mora, L., 2023

Análisis e Interpretación

Luego de aplicar la encuesta los resultados obtenidos fueron que el 100% de los encuestados conocen que en la entidad no se ha realizado algún tipo de auditoría en los años anteriores, es decir que no se ha emitido un diagnóstico de la información empresarial y los personales de alta gerencia desconocen de la razonabilidad en la que se encuentra los estados financieros.

Pregunta 4: ¿Considera necesaria la realización de una auditoría financiera?

Tabla 4-12: Auditoría Financiera

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	4	100%
No	0	0%
TOTAL:	4	100%

Fuente: Encuesta realizada al personal de Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda.

Realizado por: Mora, L., 2023

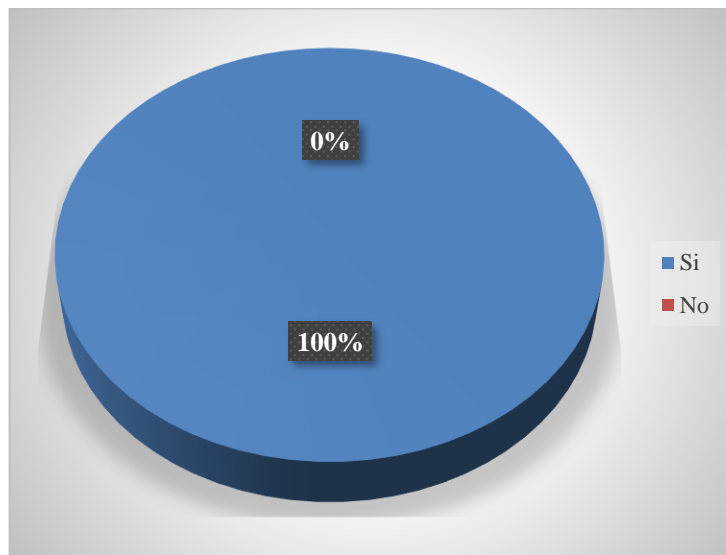


Ilustración 4-5: Auditoría Financiera

Realizado por: Mora, L., 2023

Análisis e Interpretación

De los resultados obtenidos de la encuesta, se obtuvo como resultados que el 100% de los encuestados manifestaba que la entidad si necesita la realización de una auditoría financiera, debido a que de esa manera se podrá evaluar los estados financieros y se conocer la estabilidad en la que se encuentra la entidad.

Pregunta 5: ¿Existen políticas contables establecidas en la entidad?

Tabla 4-13: Políticas contables

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	0	0%
No	4	100%
TOTAL:	4	100%

Fuente: Encuesta realizada al personal de Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda.

Realizado por: Mora, L., 2023

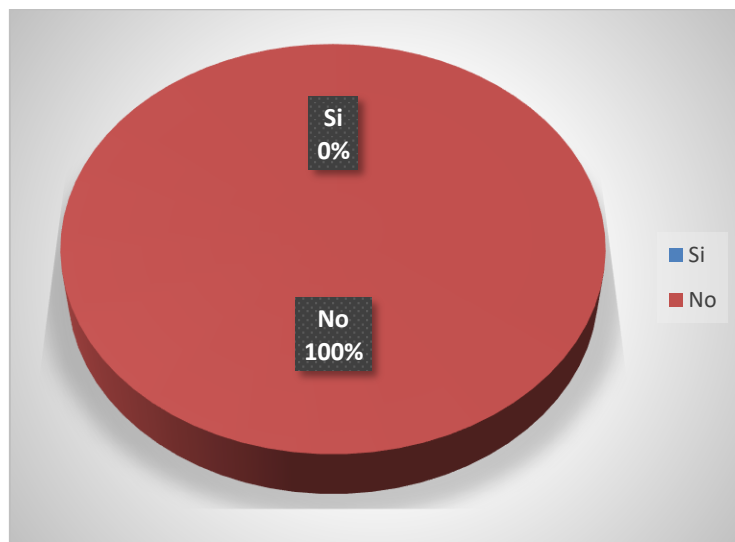


Ilustración 4- 6: Políticas contable

Realizado por: Mora, L., 2023

Análisis e Interpretación

Al aplicar la encuesta en cuanto a las políticas contables de la entidad los resultados que se obtuvieron fueron es del 100% de los encuestados mencionaron que la empresa no cuenta con políticas contables, lo cual el personal comente errores al momento de registrar las distintas transacciones es decir que los informes que son presentados son de manera errónea y a su vez ocasiona una afectación en la economía de la empresa.

Pregunta 6: ¿Se cumplen con los principios contables en los estados financieros?

Tabla 4-14: Principios contables

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	0	0%
Casi siempre	0	0%
Ocasionalmente	3	50%
Nunca	1	50%
TOTAL:	4	100%

Fuente: Encuesta realizada al personal de Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda.

Realizado por: Mora, L., 2023

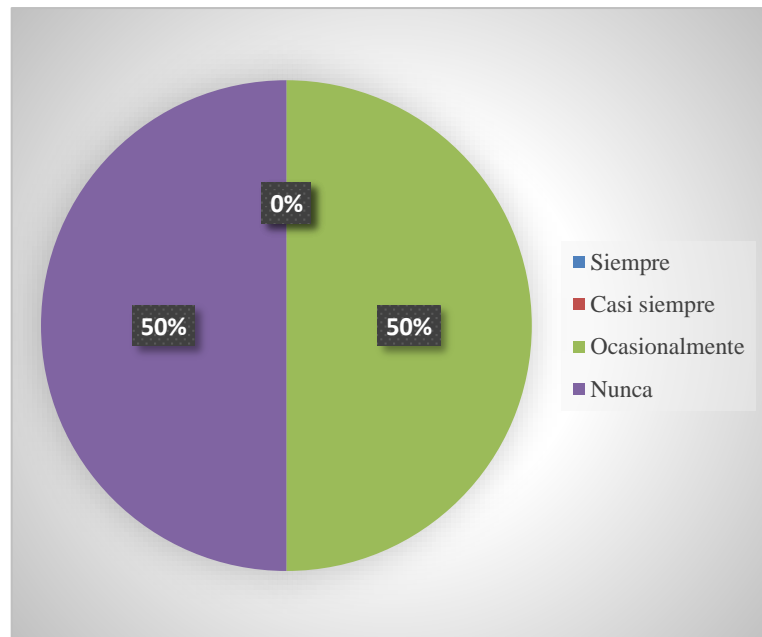


Ilustración 4-7: Principios contables

Realizado por: Mora, L., 2023

Análisis e Interpretación

De los resultados obtenidos de la encuesta, se obtuvo como resultado que el 50% de los encuestados manifestaba que la entidad ocasionalmente cumple con los principios contables en los estados financieros, por otra parte, el 50% de empleados plantea que nunca cumplen con los estados financieros con los principios contables, debido a que no son utilizados al momento de realizar un registro contable por parte del personal.

Pregunta 7: ¿La entidad presenta sus estados financieros a los organismos de control?

Tabla 4-15: Organismos de control

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	4	100%
No	0	0%
TOTAL:	4	100%

Fuente: Encuesta realizada al personal de Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda.

Realizado por: Mora, L., 2023

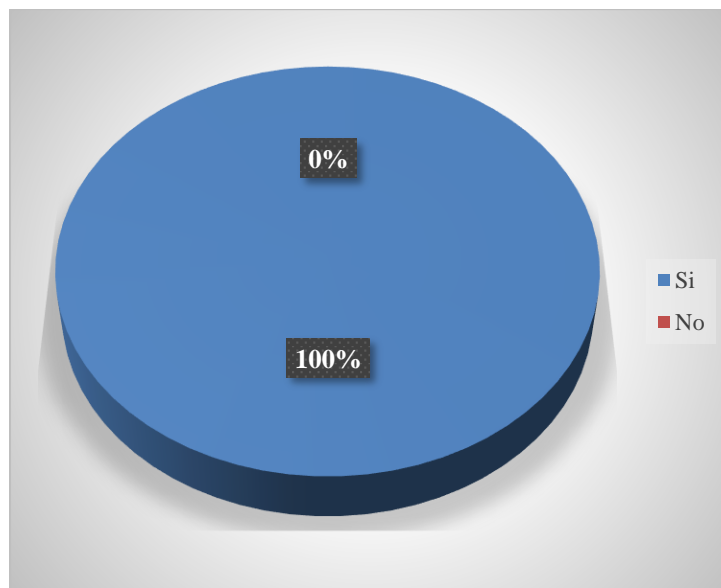


Ilustración 4-8: Organismos de control

Realizado por: Mora, L., 2023

Análisis e Interpretación

Del total de los encuestados, se obtuvo que el 100% establecen que, si se ha presentado los estados financieros a los organismos de control debido a que de esa manera se puede analizar la situación financiera de la entidad, cabe mencionar que la entidad solo cumple con sus obligaciones, pero no cuenta con un respaldo de los estados financieros firmados por los responsables.

Pregunta 8: ¿Según su percepción, considera que la auditoría financiera permita determinar la razonabilidad de los estados financieros?

Tabla 4-16: Razonabilidad de los estados financieros

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	4	100%
No	0	0%
TOTAL:	4	100%

Fuente: Encuesta realizada al personal de Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda.

Realizado por: Mora, L., 2023

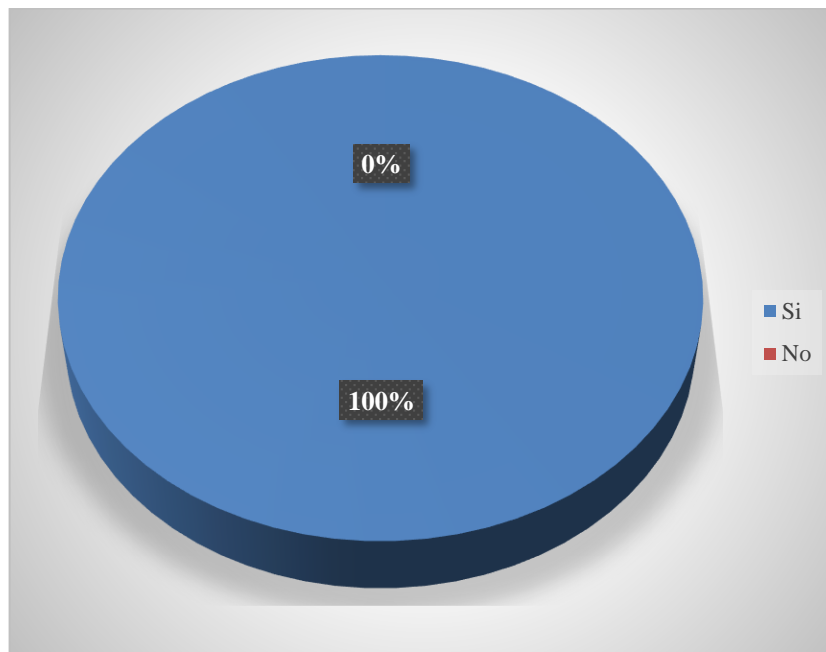


Ilustración 4-9: Razonabilidad de los estados financieros

Realizado por: Mora, L., 2023

Análisis e Interpretación

Al aplicar la encuesta a los empleados del área contable y financiero de Cevsil, se determinó que el 100% si considera que la auditoría financiera permita determinar la razonabilidad de estados financieros. Los datos obtenidos permitieron evidenciar la necesidad de una auditoría financiera para determinar la razonabilidad de los estados financieros y a su vez podrán evidenciar si el personal realiza un buen manejo de los registros contables.

Pregunta 9: ¿Piensa usted que los directivos de la entidad deben conocer la realidad financiera antes de tomar decisiones?

Tabla 4-17: Toma de decisiones

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	4	100%
Casi siempre	0	0%
A veces	0	0%
Nunca	0	100%
TOTAL:	4	100%

Fuente: Encuesta realizada al personal de Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda.

Realizado por: Mora, L., 2023

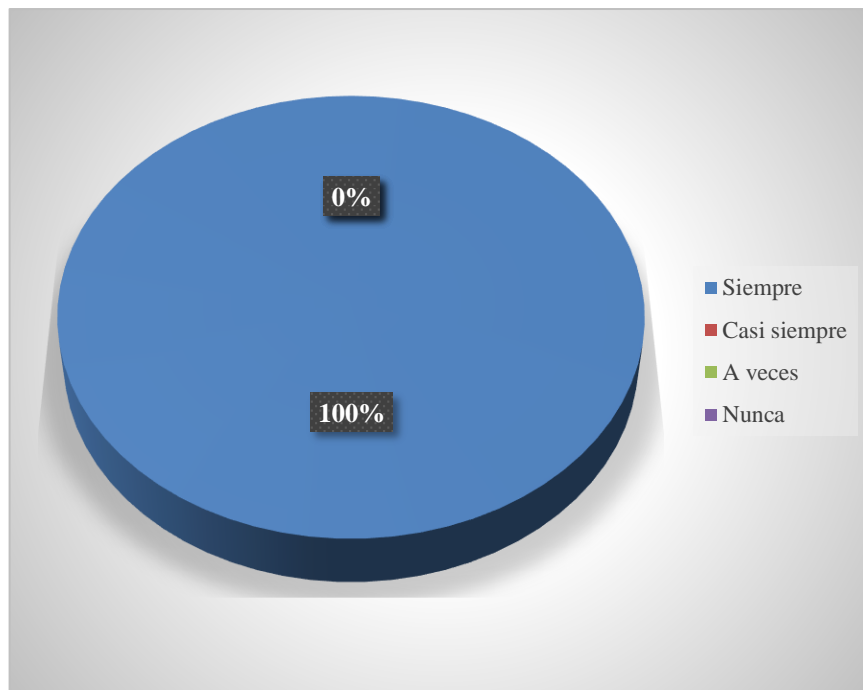


Ilustración 4-10: Toma de decisiones

Realizado por: Mora, L., 2023

Análisis e Interpretación

De acuerdo con la información recolectada el 100% de los encuestados concuerdan que los directivos deben conocer la realidad financiera, debido a que permite conocer el desarrollo financiero de la entidad para de esa manera facilite la toma de decisiones.

Pregunta 10: ¿Se evalúa la gestión financiera mediante indicadores financieros?

Tabla 4-18: Indicadores financieros

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	0	0%
No	4	100%
TOTAL:	4	100%

Fuente: Encuesta realizada al personal de Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda.

Realizado por: Mora, L., 2023

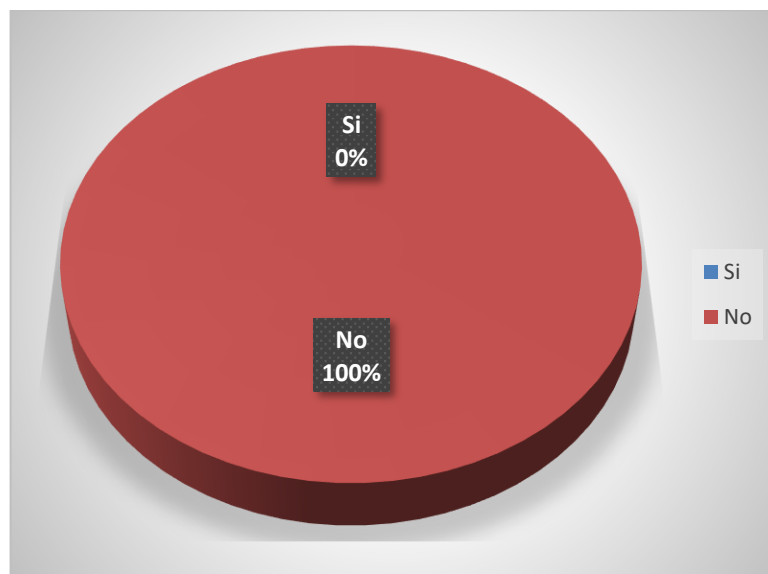


Ilustración 4-11: Indicadores financieros

Realizado por: Mora, L., 2023

Análisis e Interpretación

Luego de aplicado la encuesta en la empresa Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. se identificó que el 100% de los empleados menciona que no se evalúa la gestión financiera mediante los indicadores financieros, debido a que se tiene desconocimiento acerca de los indicadores es por ello que no lo pueden emplearlo para la evaluación de la gestión financiera.

4.2 Discusión

En base a los resultados obtenidos de la aplicación de la encuesta a Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda., periodo 2022, se concluyó que la aplicación de la auditoría financiera en la entidad ayudaría determinar la razonabilidad de los estados financieros, se determinaron que los registros contables dentro de la entidad no se están llevando de acuerdo con los principios contables, además, el personal no se encuentra correctamente capacitado lo cual permite que su rendimiento en cada una de sus actividades no se de manera adecuada.

De igual manera, en años anteriores no se ha realizado algún tipo de auditoría es decir que no se ha analizado las operaciones, procesos contables y financieros. Por otro lado, la empresa no cuenta con políticas financieras para un mejor crecimiento de la entidad.

Con respecto, a sus estados financieros no cumplen con los principios contables debido a que existe un desconocimiento por parte de los empleados. Finalmente, se afirmó que la entidad no evalúa la gestión financiera mediante indicadores financieros es decir que no permite tener una mejor toma de decisiones.

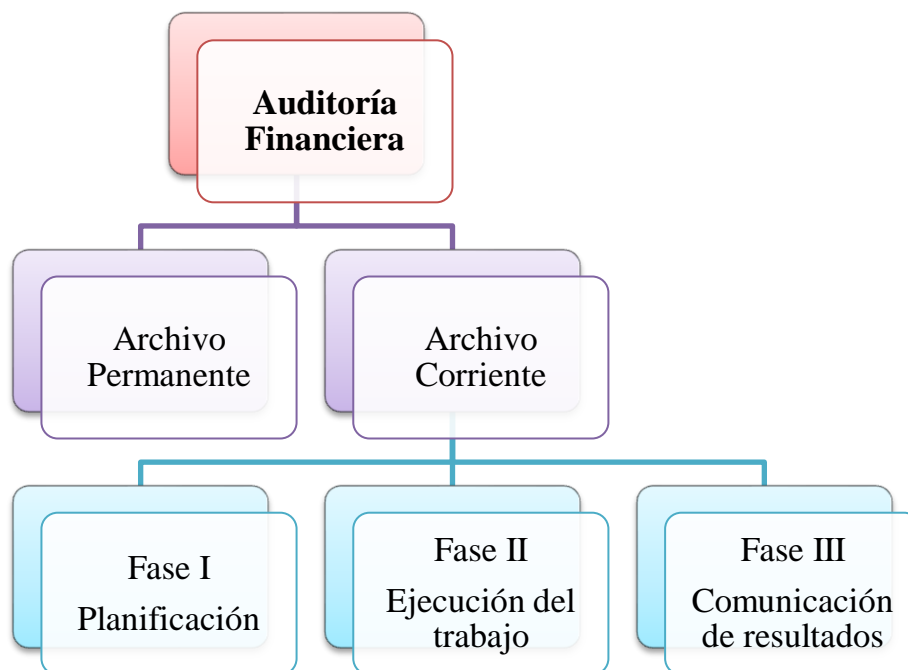
CAPÍTULO V

5. MARCO PROPOSITIVO

5.1 Título

Auditoría Financiera a Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda., del cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, periodo 2022.

Contenido de la propuesta



5.1.1 *Archivo Permanente*

ARCHIVO PERMANENTE

ENTIDAD:	Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda.
DIRECCIÓN:	Dolores Veintimilla 840 y Demetrio Aguilera Malta
NATURALEZA:	Auditoría Financiera
PERÍODO:	01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	IAP 1/1
--	--------------------------

ÍNDICE DEL ARCHIVO PERMANENTE

ARCHIVO PERMANENTE	AP
índice de Auditoría	IAP
FORMALIDADES	
Convocatoria para Auditoría Financiera	CAF
Elabore la Carta de Presentación	CP
Elabore la Propuesta de Auditoría	PA
Elabora el Contrato de Auditoría	CA
Elabore la Orden de Trabajo	OT
Carta de Requerimiento de Información	CR
Realice la Notificación de Inicio de la Auditoría	NIA
INFORMACIÓN GENERAL	
Datos Generales	AP1
Reseña Histórica	
Organigrama Estructural	
Ubicación Geográfica	
Base Legal	
INFORMACIÓN FINANCIERA	
Estados Financieros	AP2
HOJA DE MARCAS Y REFERENCIAS	AP3
PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA	AP4

Realizado por:	LEMG	Fecha:	13/11/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	13/11/2023

FORMALIDADES

ENTIDAD:	Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda.
DIRECCIÓN:	Dolores Veintimilla 840 y Demetrio Aguilera Malta
NATURALEZA:	Auditoría Financiera
PERÍODO:	01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022

CEVALLOS & SILVA CEVSIL CIA. LTDA.
CONVOCA AL CONCURSO DE AUDITORÍA FINANCIERA POR EL PERÍODO
COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

Los oferentes deberán presentas los siguientes documentos:

1. Hoja de vida del oferente, en donde se encuentra detallado al menos: formación, capacitación, cursos, dictados, experiencias. (Nota: Adjuntar copias de los documentos de respaldo)
2. Detalle del equipo de apoyo del Auditor para el trabajo de auditoría financiera, conformada por un mínimo de dos profesionales mismos que deben estar registradas en el SENESCYT.
3. Copias de certificados que den veracidad a la experiencia en trabajos de auditorías realizados de al menos tres años de experiencia como auditor.
4. Copia del registro único de contribuyente (RUC).
5. Oferta técnica
6. Oferta económica
7. Cronograma de visitas

Se recibirá las ofertas en un sobre cerrado en la administración de Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda., ubicado en las calles Dolores Veintimilla 840 y Demetrio Aguilera Malta, en la ciudad de Riobamba, hasta las 16h00 del día Lunes, 13 de noviembre de 2023.

Riobamba, 13 de noviembre de 2023

Mgs. Carlos Cevallos

GERENTE GENERAL

Realizado por:	LEMG	Fecha:	13/11/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	13/11/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	CP 1/1
--	-------------------------

CARTA DE PRESENTACIÓN

Riobamba, 15 de noviembre de 2023

Mgs

Carlos Cevallos

GERENTE GENERAL DE CEVALLOS & SILVA CEVSIL CIA. LTDA.

Presente. –

Reciba un cordial saludo, por medio de la presente nos dirigimos a usted con el propósito de presentar la propuesta de una AUDITORÍA FINANCIERA A CEVALLOS & SILVA CEVSIL CIA. LTDA., de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2022. Del cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2022.

El presente documento tiene como finalidad de ponernos a su disposición nuestros servicios profesionales de L&M Consultants and Auditors, conformado por un equipo de trabajo con amplia experiencia, conocimiento y capacidad necesaria para la realización de este trabajo.

Equipo de trabajo

NOMBRE	CARGO
Ing. María Auxiliadora Falconí Tello	Jefe de equipo
Ing. Eduardo Andrés Yambay Hernández	Supervisor
Liceth Estefania Mora Guaman	Auditor Junior

Agradeciendo por su tiempo y consideración.

Atentamente,

Ing. María Auxiliadora Falconí

JEFE DE EQUIPO

Realizado por:	LEMG	Fecha:	15/12/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	15/12/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	PA 1/3
--	-------------------------

PROPUESTA DE AUDITORÍA

Mgs.

Carlos Cevallos

GERENTE GENERAL DE CEVALLOS & SILVA CEVSIL CIA. LTDA.

Presente. –

Reciba un atento saludo, mediante el presente documento pongo a su consideración la propuesta de Auditoría Financiera a Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda., del cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2022, el cual ha sido preparada para cumplir con las obligaciones y disposiciones legales que controla las actividades de la entidad.

1. Objetivos

Objetivo General

Evaluar los estados financieros del período 2022 de la entidad Cevallos & Silva Cevsil Cia., Ltda., mediante la aplicación de herramientas y mecanismos que contribuya al proceso de la auditoría, con la finalidad de identificar los principales hallazgos, mismo que permita elaborar un informe final en donde se identifique los riesgos dentro de la entidad.

Objetivos Específicos

- Recopilar información de fuente primaria, documentos de trabajo y comprobantes tributarios, mediante una solicitud de requerimiento, mismo que permita proporcionarnos de manera ampliada los datos reales y situación actual de la empresa.
- Analizar los estados financieros mediante la aplicación de un cuestionario de control interno, bajo la aplicación del COSO III, materialidad de las cuentas e indicadores financieros, para poder evaluar los riesgos y la correcta aplicación de los principios contables.

Realizado por:	LEMG	Fecha:	16/11/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	17/11/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	IAP 2/3
--	--------------------------

- Elaborar un informe final de auditoría de los resultados obtenidos dentro del desarrollo de la auditoría aplicada a los estados financieros del período 2022, misma que permitirá conocer los hallazgos presentes y sus respectivas soluciones que ayude a mitigar los riesgos identificados y poder generar conclusiones y recomendaciones para una correcta toma decisiones.

2. Naturaleza

Realizar la materialización y evaluación a los estados financieros de la empresa Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda., del cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2022.

3. Alcance

La auditoría se realizará del periodo comprendido al 01 de enero al 31 de diciembre del 2022, en donde se revisa el estado de situación inicial y el estado de resultados, mismo que deben estar basados en las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y principios contables, con la finalidad de obtener evidencia relevante y concisa para la sustentación del informe y dictamen.

4. Equipo de trabajo

NOMBRE	CARGO
Ing. María Auxiliadora Falconí Tello	Jefe de equipo
Ing. Eduardo Andrés Yambay Hernández	Supervisor
Liceth Estefania Mora Guaman	Auditor Junior

5. Cronograma de actividades

ACTIVIDAD	%
Planificación	25%
Ejecución del trabajo	50%
Comunicación de resultados	25%

Realizado por:	LEMG	Fecha:	16/11/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	17/11/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	PA 3/3
--	-------------------------

6.- Metodología

FASE I: Planificación

El personal auditor realizará un estudio general sobre la entidad de tal manera que se consiga información relevante y concisa acerca de las principales actividades que se desarrolla la empresa.

FASE II: Ejecución del trabajo

Determinar la razonabilidad de los estados financieros de la entidad CEVALLOS & SILVA CEVSIL CIA. LTDA., donde se desarrollará los diferentes procedimientos de la auditoría, con el fin de determinar los hallazgos dentro del informe.

FASE III: Comunicación de resultados

Por último, se realizará el cierre de la Auditoría Financiera en donde se redactará el informe, mismo que contendrá resultados, conclusiones y recomendaciones de los hallazgos identificados dentro del desarrollo de la Auditoría.

7.- Resultados

Se tendrá como resultado el informe de auditoría financiera, mismo que permitirá conocer conclusiones y recomendaciones que ayuden a un mejor control interno, gestión financiera y contable.

Antemano agradezco su atención

Atentamente,

Ing. María Auxiliadora Falconí Tello

Jefe de equipo

Realizado por:	LEMG	Fecha:	16/11/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	17/11/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	CT 1/3
--	-------------------------

CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES

En el cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, a los 03 días del mes de noviembre, comparece en el presente contrato, por una parte, el Mgs. Carlos Alberto Cevallos Silva Gerente General en representación de la entidad CEVALLOS & SILVA CENSIL CIA. LTDA, a quién de ahora en adelante denominaremos el CONTRATANTE; y por otra parte a la Ing. María Auxiliadora Falconí Tello, en calidad de jefe de equipo de la firma en representación de L & M Consultants and Auditors, quién en adelante se denominará COTRATISTA; convienen celebrar un contrato de prestación de servicios profesionales de auditoría, cuyo derechos y obligaciones de las partes se detallarán a continuación:

Primera: Objetivo

El CONTRATISTA brindará los servicios profesionales para realizar la Auditoría Financiera a Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda., del cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2022, de acuerdo con lo establecido por la ley y de acuerdo con la propuesta entregada al contratante.

Segunda: Duración

La Auditoría Financiera por realizar del período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022, misma que será elaborará en un tiempo de 60 días laborables, con un plazo de 5 días adicionales en el caso que se presente cambios o sucesos que no puedan ser controlados.

Tercera: Metodología

El desarrollo de la presente Auditoría Financiera será analizado bajo los parámetros establecidos por las normas de auditoría, principios contables, materialidad e indicadores financieros mismas que están establecidas bajo el criterio del auditor, permitiéndonos identificar la importancia y afectación relativa del estado de situación inicial y estado de resultados evaluados dentro del período 2022.

Realizado por:	LEMG	Fecha:	20/11/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	21/11/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	CT 2/3
--	-------------------------

Cuarta: Designaciones

Para obtener el correcto cumplimiento de las funciones, se denominará personas que habrán de cumplir con información que sea requerida para el desarrollo de la auditoría establecida del presente contrato.

Quinta: Compromisos

El CONTRATISTA, se compromete en no divulgar cualquier tipo de información de la entidad y guardar absoluta confidencialidad, a su vez no se revelará información en relación con las actividades que realiza cada personal, salvo autorización sea escrita del Gerente.

Al no cumplir con la cláusula, la entidad dará por terminado el presente contrato, sin perjuicio de las responsabilidades administrativas.

Sexta: Obligaciones del contratante

El contratante cumplirá con las siguientes obligaciones:

- Se compromete en facilitar la información e informes solicitados para el desarrollo de la auditoría.
- La empresa por medio de sus representantes realizará el respectivo seguimiento de los trabajos que se realicen dentro de la auditoría.

Séptima: Obligaciones de los contratistas

Los contratistas se obligan al cumplimiento de todas la clausulas establecidas del presente contrato y son los que incumben a la auditoría financiera.

Octava: Terminación del contrato

El contratante podrá dar por terminado este contrato antes del cumplimiento del tiempo de 20 días, por lo tanto, la terminación del contrato debe ser comunicado por lo menos 3 días antes de la terminación del tiempo.

Realizado por:	LEMG	Fecha:	20/11/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	21/11/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	CT 3/3
--	-------------------------

Novena: Lugar de presentación de servicio

Se prestará el informe de auditoría período 2022 en la provincia de Chimborazo, cantón Riobamba a los 60 días laborales desde la presente aplicación de contrato.

Décima: Domicilio

El contratante señala como domicilio para recibir notificaciones en la entidad ubicada en la avenida Dolores Veintimilla y Demetrio Aguilera Malta y la firma L&M Consultants and Auditors domiciliada en Diego de Ibarra y Junín en el cantón Riobamba, provincia de Chimborazo.

Mgs. Carlos Alberto Cevallos Silva
Gerente General

Ing. María Auxiliadora Falconí
L&M Consultants and Auditors

Realizado por:	LEMG	Fecha:	20/11/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	21/11/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	OT 1/1
--	-------------------------

ORDEN DE TRABAJO N° 0001

Riobamba, 22 de noviembre del 2023

Srta. Liceth Estefania Mora Guaman

AUDITOR DE L&M CONSULTANTS AND AUDITORS

Presente. –

En relación con el contrato firmado, entre Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. y L&M Consultants and Auditor, delego a ustedes como equipo de trabajo: Srta. Liceth Estefania Mora Guaman en calidad de Auditor Junior, la Ing. María Auxiliadora Falconí Tello como Jefe de Equipo y el Ing. Eduardo Andrés Yambay Hernández como Supervisor, realicen a la entidad la Auditoría Financiera correspondiente en el período 01 de enero al 31 de diciembre de 2022, en la provincia de Chimborazo, cantón Riobamba; con un tiempo de 60 días laborables.

Con el objetivo de evaluar la razonabilidad de los estados financieros, por lo cual se realizará un informe detallado a su vez constará con cada uno de los hallazgos encontrados.

Atentamente,

Ing. María Auxiliadora Falconí Tello

JEFE DE EQUIPO DE L&M CONSULTANTS AND AUDITORS

Realizado por:	LEMG	Fecha:	22/11/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	22/11/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	CR 1/1
--	-------------------------

CARTA DE REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN

Riobamba, 23 de noviembre de 2023

Mgs.

Carlos Cevallos

GERENTE GENERAL DE CEVALLOS & SILVA CEVSIL CIA. LTDA.

Presente. –

De mi consideración:

L&M CONSULTANTS AND AUDITORS les saluda con el fin de informar que la Srta. Liceth Estefania Mora Guaman con C.I. 0605499177 como Auditor Junior en la Auditoría Financiera a la entidad Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda., del cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2022, se le autorice la entrega de los siguientes documentos:

- Estados Financieros
- RUC
- Organigrama estructural y funcional
- Nómina del personal
- Otra documentación que sea necesaria

Por la atención a la presente, agradeciendo por su tiempo y consideración.

Atentamente,

Ing. María Auxiliadora Falconí Tello

JEFE DE EQUIPO DE L&M CONSULTANTS AND AUDITORS

Realizado por:	LEMG	Fecha:	23/11/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	23/11/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	NIA 1/1
--	--------------------------

NOTIFICACIÓN DE INICIO DE AUDITORÍA

Riobamba, 24 de noviembre de 2023

Mgs.

Carlos Cevallos

GERENTE GENERAL DE CEVALLOS & SILVA CEVSIL CIA. LTDA.

Presente. –

Reciba un cordial y atento saludo, por este medio me permito comunicarles que con fecha 07 de noviembre del presente año, se procederá a realizar la Auditoría Financiera de la entidad Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda., período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2022.

El siguiente documento tendrá como disposición de facilitarnos con información y documentos que sea de mucha importancia para los auditores, con la finalidad de verificar la información y dar cumplimiento del contrato.

Atentamente,

Ing. María Auxiliadora Falconí Tello

JEFE DE EQUIPO DE L&M CONSULTANTS AND AUDITORS

Realizado por:	LEMG	Fecha:	24/11/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	24/11/2023

INFORMACIÓN GENERAL

ENTIDAD:	Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda.
DIRECCIÓN:	Dolores Veintimilla 840 y Demetrio Aguilera Malta
NATURALEZA:	Auditoría Financiera
PERÍODO:	01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	API 1/7
--	--------------------------

INFORMACIÓN GENERAL

Datos Generales

Registro Único de Contribuyente (RUC)	0691764516001
Razón social	Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda.
Nombre comercial	Unidad Educativa "Pensionado Americano International School"
Representante legal	Mgs. Carlos Alberto Cevallos Silva
Actividades económicas	<ul style="list-style-type: none"> • Educación preprimaria o inicial • Educación primaria • Educación Secundaria
Correo	pensionadoamericano@gmail.com
País	Ecuador
Provincia	Chimborazo
Cantón	Riobamba
Dirección	Dolores Veintimilla 840 y Demetrio Aguilera Malta
Teléfono	(03) 2603042

Realizado por:	LEMG	Fecha:	27/11/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	28/11/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	AP1 2/7
--	--------------------------

Reseña Histórica

La Unidad Educativa “Pensionado Americano International School”, conocido por su nombre comercial y bajo la elaboración de su constitución notariada como Cevallos & Silva CEVSIL Cia. Ltda. fue creada en el año 1986; una mujer visionaria y emprendedora, la Lic. Angélica Silva, empezó a dar forma a su sueño de crear en Riobamba una institución que sea el referente en educación inicial, como metodologías innovadoras como ABKBook, en la que el idioma inglés no sea solamente una asignatura más sino el eje transversal que la educación del futuro exige. Así nace el Pensionado Mixto Biligüe Americano, con aproximadamente 30 niños en el nivel de kínder.

Son 36 años de vida institucional sirviendo a la comunidad Riobambeña en la ciudadela la Cerámica, al norte de la ciudad ubicados en las calles Dolores Veintimilla de Galindo y Demetrio Aguilera Malta.

Unidad Educativa “Pensionado Americano International School” brinda una educación integral en los niveles: Inicial 2, (3-4 años), Educación General Básica y Bachillerato General Unificado. Con una malla curricular que busca la excelencia académica y el fortalecimiento de valores éticos y morales.

La Unidad Educativa cuenta con una infraestructura propia: laboratorios de computación, física, química, con zona wifi para la investigación y una educación de calidad, un complejo deportivo con canchas múltiples y amplios espacios recreativos, un campus deportivo con 60.000 metros cuadrados en el que se realizan las actividades físicas, recreativas y los proyectos de huertos escolares y granja integral que nos permiten alinearnos con los objetivos de desarrollo sostenible garantizando una educación inclusiva, equitativa y de calidad para promover oportunidades de aprendizaje durante toda la vida para todos.

La Unidad Educativa Americano International School es un referente de la Educación Riobambeña, en ella se forjan grandes líderes gracias al estudio, disciplina, trabajo y perseverancia de quienes conformamos la comunidad educativa brindando una educación a otro

Realizado por:	LEMG	Fecha:	27/11/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	28/11/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	AP1 3/7
--	--------------------------

nivel con su modelo educativo de calidad y cumplimiento siempre con su lema: Formamos para liderar.

Misión

Constituirse en una institución educativa bilingüe, siendo u referente de la ciudad de Riobamba por su constante innovación académica – pedagógica, mejora continua, uso de nuevas tecnologías y la aplicación de buenas prácticas ambientales y sociales.

Visión

Formar bachilleres íntegros que lideren la transformación social; fruto de la construcción del conocimiento y el aprendizaje significativo; aplicando tecnologías innovadoras, principios y valores de amor responsabilidad, disciplina y respeto a sí mismos, a los demás y a la naturaleza.

Valores

- Trabajo en equipo
- Responsabilidad
- Puntualidad
- Honradez
- Integridad
- Liderazgo
- Lealtad
- Respeto
- Autodisciplina

Realizado por:	LEMG	Fecha:	27/11/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	28/11/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	AP1 4/7
--	--------------------------

Organigrama Estructural

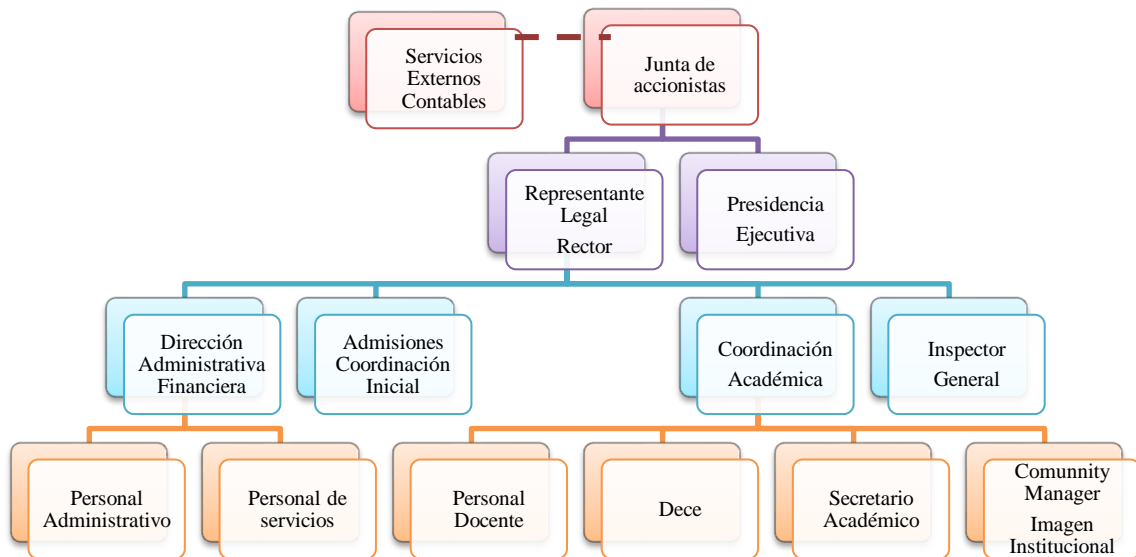


Ilustración 5-1: Organigramas Estructural

Fuente: Cevsil, 2023

Realizado por: Mora, L., 2023

Realizado por:	LEMG	Fecha:	27/11/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	28/11/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	AP1 5/7
--	--------------------------

Ubicación Geográfica

La entidad Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. se encuentra dentro de la macro zona:

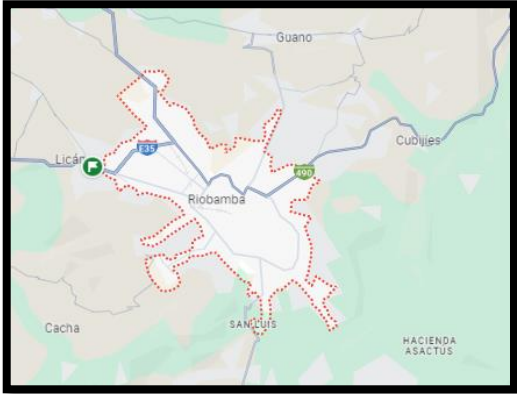


Ilustración 5-2: Macro Ubicación

Fuente: Google Maps, 2023
 Realizado por: Mora, L., 2023

- **País:** Ecuador
- **Provincia:** Chimborazo
- **Cantón:** Riobamba

Micro Localización

La entidad Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Se encuentra dentro de la micro zona:

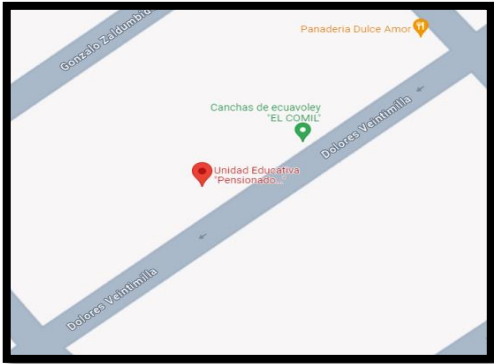


Ilustración 5-3: Micro Ubicación

Fuente: Google Maps, 2023
 Realizado por: Mora, L., 2023

Realizado por:	LEMG	Fecha:	27/11/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	28/11/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	AP1 6/7
--	--------------------------

Políticas

Directivos

Directivos observadores de los principios, fines y objetivos de la educación, así como las normas y políticas educativas, vigilantes de las acciones y gestiones educativas y administrativas, promotor y gestor de la participación de cada actor institucional, respetando sus

derechos y generadores de espacio de comunicación y cumplidores de las normas internas de convivencia.

Estudiantes

Observadores de sus derechos y obligaciones enmarcados en el respeto, participativos, proactivos y responsables de sus compromisos como estudiantes y líderes estudiantiles, cumplidores de las normas internas de convivencia, autónomos y libres en mente, cuerpo y espíritu, exigentes de su desarrollo y aprendizaje de saberes, sin descuidar sus valores, equitativos e inclusivos en las diferencias que pueda encontrar para la generación de la convivencia armónica.

Padres de familia

Veedores del accionar de los actores de la institución educativa prestando atención a las políticas educativas, cumplidores de las normas internas de convivencia, colaborativos, participativos, responsables de la formación e instrucción de sus hijos y/o representados, cimentando los valores y costumbres positivas que enriquezca la personalidad como complemento a la formación académica.

Docente

Responsables de su formación profesional para el mejoramiento en los procesos pedagógico y académico, respetuosos de sus obligaciones y conocedores de sus derechos, incluyentes, colaborativos, constructivos en sus relaciones interpersonales, cumplidores de las normas

Realizado por:	LEMG	Fecha:	27/11/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	28/11/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	AP1 7/7
--	--------------------------

internas de convivencia, protectores y atentos a la diversidad cultural y necesidades de sus alumnos para evaluar, apoyar y dar seguimiento pedagógico continuo.

Nómina de Colaboradores

Tabla 5-1: Nómina de Colaboradores

NOMBRE	CARGO
Carlos Cevallos	Gerente General
Guillermina Salazar	Inspector General
Lorena Cevallos	Gerente Financiero
Mónica Donoso	Secretaria
Christian Guaiña	Secretario Académico
María del Carmen	Personal Administrativo
Verónica Guerra	Contador
Adriana Arévalo	Auxiliar Contable

Fuente: Cevsil, 2023

Realizado por: Mora, L., 2023

Base Legal

- Constitución de la República del Ecuador
- Ley de Compañías
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
- Ley de Seguridad Social
- Reglamento a la Ley del Régimen del Tributario Interno
- Código de Trabajo
- Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES

Realizado por:	LEMG	Fecha:	27/11/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	28/11/2023

INFORMACIÓN FINANCIERA

ENTIDAD:	Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda.
DIRECCIÓN:	Dolores Veintimilla 840 y Demetrio Aguilera Malta
NATURALEZA:	Auditoría Financiera
PERÍODO:	01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	AP2 1/4
--	--------------------------

INFORMACIÓN FINANCIERA

Estado de Situación Inicial

Al 31 de Diciembre del 2022

(Expresado en dólares americanos)

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2022
1.	ACTIVO	74.519,52
1.01	ACTIVO CORRIENTE	69.477,72
1.01.01	Efectivo y equivalente de efectivo	27.879,45
1.01.01.01	Caja	31,72
1.01.01.03	Instituciones Financieras Privadas	27.847,73
1.01.02	Activos Financieros	34.761,41
1.01.02.05	Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar no relacionados	34.752,69
1.01.01.05.01	De actividades ordinarias que generen intereses	34.382,58
1.01.02.05.01.01	Cuentas y documentos a cobrar a clientes	34.382,58
1.01.02.05.02	De actividades ordinarias que no generen intereses	370,11
1.01.02.05.02.02	Cuentas y documentos por cobrar a terceros	134,49
1.01.02.05.02.21	Otras cuentas por cobrar no relacionadas	235,62
1.02.02.06	Documentos y cuentas por cobrar relacionadas	8,72
1.01.02.06.02	Por cobrar a compañías relacionadas	8,72
1.01.04	Servicios y otros pagos anticipados	6.656,33
1.01.04.03	Anticipos a proveedores	6.656,33
1.01.05	Activos por impuestos corrientes	180,53
1.01.05.02	Crédito tributario a favor de la empresa (I.R.)	180,53
1.02	ACTIVOS NO CORRIENTES	5.041,80
1.02.01	Propiedad, planta y equipo	5.041,80
1.02.01.05	Muebles y enseres	294,60
1.02.01.06	Maquinaria y equipo	3.015,18
1.02.01.08	Equipo de computación	1.930,86
1.02.01.12	(-) Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo	-198,84

Realizado por:	LEMG	Fecha:	27/11/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	28/11/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	AP2 2/4
--	--------------------------

2	PASIVO	73.809,51
2.01	PASIVO CORRIENTE	54.493,70
2.01.03	Cientas y documentos por pagar	23.776,95
2.01.03.01	Locales	23.776,95
2.01.03.01.02	Proveedores	17.011,96
2.01.03.01.03	Otros	6.764,99
2.01.07	Otras obligaciones corrientes	12.978,53
2.01.07.01	Administración Tributaria	1.504,95
2.01.07.03	IESS	4.064,04
2.01.07.04	Beneficios de ley a empleados	6.764,30
2.01.07.07	Otros	645,24
2.01.08	Cuentas por pagar a relacionadas	15.812,87
2.01.08.01	Locales	15.812,87
2.01.08.01.01	Préstamos de accionistas	15.711,39
2.01.08.01.02	Préstamos de compañías relacionadas	101,48
2.01.10	Anticipos	1.925,35
2.01.10.01	Anticipos de clientes	1.925,35
2.02	PASIVO NO CORRIENTE	19.315,81
2.02.10	Otros pasivos no corrientes	19.315,81
3	PATRIMONIO NETO	710,01
3.01	Capital	1.000,00
3.01.01	Capital suscrito o asignado	1.000,00
3.04	Reservas	76,67
3.04.01	Reserva legal	76,67
3.06	Resultados acumulados	-1.900,05
3.06.01	Ganancias Acumuladas	583,13
3.06.02	(-) Pérdidas acumuladas	-2.483,18
3.07	Resultados del ejercicio	1.533,39
3.07.01	Ganancia neta del período	1.533,39

Nota: La entidad Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda., no cuenta con el estado de situación financiera firmado por parte de los responsables.

Realizado por:	LEMG	Fecha:	27/11/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	28/11/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	AP2 3/4
--	--------------------------

Estado de Resultados
Al 31 de Diciembre del 2022
(Expresado en dólares americanos)

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2022
4.01	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	349.701,52
4.01.02	Prestación de servicios	366.495,44
4.01.04	Otros	366.495,44
4.01.13	(-) Devoluciones en ventas	-16.793,92
4.02	Ganancia bruta	349.701,52
5.02	GASTOS	348.168,13
5.02.01	Gastos de venta	30.893,25
5.02.01.05	Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales	20.167,76
5.02.01.26	Gasto impuesto a la renta (activos y pasivos diferidos)	5.217,73
5.02.01.27	Suministros y materiales	5.507,76
5.02.02	Gastos administrativos	317.091,45
5.02.02.01	Sueldos, salarios y demás remuneraciones	154.168,29
5.02.02.02	Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	28.724,41
5.02.02.03	Beneficios sociales e indemnizaciones	27.178,67
5.02.02.08	Mantenimiento y reparaciones	24.033,84
5.02.02.09	Arrendamiento	39.130,44
5.02.02.11	Promoción y publicidad	3.610,71
5.02.02.12	Combustible	33,47
5.02.02.14	Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	4.896,84
5.02.02.15	Transporte	10,00
5.02.02.16	Gastos de gestión (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	432,11
5.02.02.18	Agua, energía, luz y telecomunicaciones	5.258,96
5.02.02.20	Impuestos, contribuciones y otros	9.970,89

Realizado por:	LEMG	Fecha:	27/11/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	28/11/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	AP2 4/4
--	--------------------------

5.02.02.21	Depreciaciones	198,84
5.02.02.21.01	Propiedades, planta y equipo	198,84
5.02.02.29	Otros gastos	19.443,98
5.02.03	Gastos financieros	183,43
5.02.03.01	Intereses	183,43
5.02.03.01.04	Otros intereses	183,43

Nota: La entidad Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda., no cuenta con el estado de resultados firmado por parte de los responsables.

Realizado por:	LEMG	Fecha:	27/11/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	28/11/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	AP3 1/2
--	--------------------------

HOJA DE MARCAS

Marcas	Significado
√	Verificado
Σ	Sumatoria
≠	Diferencia
@	Hallazgo
©	Conciliado
¥	Confrontado con libros
€	Error en registro
⊖	No reúne requisitos
Ë	Cotejado con documentos
£	Confrontado con libros
×	Valores erróneos
Σ	Sumas verificadas
f	Verificación de cálculos
>	Saldo según contabilidad
≥	Saldo según estado de cuenta
#	Datos incompletos

Realizado por:	LEMG	Fecha:	27/11/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	28/11/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	AP3 2/2
--	--------------------------

HOJA DE REFERENCIA

DESCRIPCIÓN	P/T
Archivo Permanente	AP
Archivo Corriente	AC
Hoja de marcas	AP3
Hoja de referencias	AP3
Programa de Auditoría	AP4
Carta de Presentación	CP
Propuesta de Auditoría	PA
Contrato de Auditoría	CSA
Orden de Trabajo	OT
Carta de Requerimiento de Información	CR
Información General	IG
Notificación de Inicio de Auditoría	NIA
Visita Preliminar	VP
Entrevista al Gerente	EG
Memorándum de Planificación	MP
Ing. María Auxiliadora Falconí Tello	MAFT
Ing. Eduardo Andrés Yambay Hernández	EAYH
Srta. Liceth Estefania Mora Guaman	LEMG

Realizado por:	LEMG	Fecha:	27/11/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	28/11/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	AP4 1/2
--	--------------------------

PROGRAMA DE AUDITORÍA

Empresa: Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda.

Dirección: Dolores Veintimilla 840 y Demetrio Aguilera Malta

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023

Naturaleza: Auditoría Financiera

OBJETIVO GENERAL

Evaluar los estados financieros de Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda., mediante la aplicación de normas, principios y procedimientos de auditoría, para la realización de un informe el cual incluirá información del proceso ejecutado y evaluado dentro de la empresa.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Recopilar información de fuente primaria, mediante la observación y solicitud de requerimiento hacia la entidad, misma que nos permitirá tener un aspecto de la situación actual de la empresa.
- Analizar la información financiera, mediante la aplicación de cuestionarios de control interno, análisis financieros y materialidad, con el propósito de determinar la confianza y riesgo de la entidad financiera.
- Emitir un informe a través de los resultados obtenidos, con el objetivo de que servirá como guía para una mejor toma de decisiones.

N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA
1	Elabore el Archivo Permanente	AP	LEMG	15/11/2023
2	Elabore el Archivo Corriente	AC	LEMG	04/12/2023
FASE I: PLANIFICACIÓN				
3	Desarrolle Programa de Auditoría	PA	GFVA	04/12/2023

Realizado por:	LEMG	Fecha:	30/11/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	30/11/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	AP4 2/2
--	--------------------------

N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA
4	Realice la Visita Preliminar	VP	LEMG	05/12/2023
5	Entrevista al Gerente	EG	LEMG	06/12/2023
6	Elabore el Memorándum de Planificación	MP	LEMG	07/12/2023
7	Efectué una Evaluación de Control Interno	ECI	LEMG	08/12/2023
8	Efectué el Resumen de Riesgo de Control	RRC	LEMG	11/12/2023
9	Realice el Informe de Cuestionario de Control Interno	ICCI	LEMG	12/12/2023
10	Efectué el Análisis Financiero Vertical a los estados financieros	AFV	LEMG	18/12/2023
11	Efectué el Análisis Financiero Horizontal a los estados financieros	AFH	LEMG	18/12/2023
12	Realice el Análisis de Materialidad	AM	LEMG	20/12/2023
FASE II: EJECUCIÓN DEL TRABAJO				
13	Desarrolle el Programa Específico de Auditoría	PEA	LEMG	21/12/2023
14	Analice la cuenta Efectivo y Equivalente de Efectivo	EEE	LEMG	21/12/2023
15	Analice la cuenta Clientes y Documentos por Pagar	CDP	LEMG	22/12/2023
16	Analice la cuenta Prestación de Servicios	PS	LEMG	22/12/2023
17	Realice el flujograma de la presentación de Estados Financieros	FPEF	LEMG	26/12/2023
18	Realice los Indicadores Financieros	IF	LEMG	27/12/2023
19	Elabore la Hoja de Hallazgos	HH	LEMG	02/01/2024
FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS				
20	Elabore un Dictamen	DIC	LEMG	15/01/2024
21	Elabore el Informe Final de Auditoría	IFA	LEMG	15/01/2024
22	Realice la Convocatoria de Lectura del Informe Final	CLIA	LEMG	16/01/2024
23	Realice el Acta de Lectura del Informe Final de Auditoría	ALI	LEMG	18/01/2024

Realizado por:	LEMG	Fecha:	30/11/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	30/11/2023

5.1.2 *Archivo Corriente*

ARCHIVO CORRIENTE

ENTIDAD:	Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda.
DIRECCIÓN:	Dolores Veintimilla 840 y Demetrio Aguilera Malta
NATURALEZA:	Auditoría Financiera
PERÍODO:	01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	IA 1/1
--	-------------------------

ÍNDICE DE AUDITORÍA

ARCHIVO CORRIENTE	AC
índice de Auditoría	IA
FASE I: PLANIFICACIÓN	
Programa de Auditoría	PA
Visita Preliminar	VP
Entrevista al Gerente	EG
Memorándum de Planificación	MP
Evaluación de Control Interno	ECI
Resumen de Riesgo de Control	RRC
Informe de Cuestionario de Control Interno	ICCI
Análisis Financiero Vertical	AFV
Análisis Financiero Horizontal	AFH
Análisis de Materialidad	AM
FASE II: EJECUCIÓN DEL TRABAJO	
Programas de Auditoría	PA
Analice la cuenta Efectivo y Equivalente de Efectivo	EEE
Analice la cuenta Clientes y Documentos por Pagar	CDP
Analice la cuenta Prestación de Servicios	PS
Flujograma de la presentación de Estados Financieros	FPEF
Índices Financieros	IF
Hoja de Hallazgos	HH
FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	
Dictamen	DIC
Informe Final de Auditoría	IFA
Convocatoria de Lectura del Informe Final	CLIF
Acta de Lectura del Informe Final de Auditoría	ACF

Realizado por:	LEMG	Fecha:	04/12/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	04/12/2023

FASE I

PLANIFICACIÓN

ENTIDAD:	Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda.
DIRECCIÓN:	Dolores Veintimilla 840 y Demetrio Aguilera Malta
NATURALEZA:	Auditoría Financiera
PERÍODO:	01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	PA 1/1
--	-------------------------

PROGRAMA DE AUDITORÍA

Empresa: Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda.

Dirección: Dolores Veintimilla 840 y Demetrio Aguilera Malta

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023

Naturaleza: Auditoría Financiera

OBJETIVO GENERAL

Elaborar la Fase de Planificación de Auditoría, mediante la evaluación al control interno y análisis del estado de situación inicial y estado de resultados, con el propósito de identificar problemas en el control interno de la empresa financiera.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Desarrollar los papeles de trabajo, a través de la visita preliminar, con el fin de obtener información concreta y concisa.
- Determinar la razonabilidad del estado de situación inicial y estado de resultados, a través de la elaboración de análisis vertical, con el fin de obtener las cuentas más relevantes para su debida verificación.
- Elaborar un plan de trabajo, a través de la información adquirida por las evaluaciones desarrolladas, para la realización de un Memorándum de Planificación.

N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA	
1	Elabore el Programa de Auditoría	PA	LEMG	04/12/2023	
2	Visita Preliminar	VP	LEMG	05/12/2023	
3	Entrevista al Gerente	EG	LEMG	06/12/2023	
4	Elabore el Memorándum de Planificación	MP	LEMG	07/12/2023	
5	Evaluación de Control Interno	ECI	LEMG	08/12/2023	
6	Resumen de Riesgo de Control	RRC	LEMG	11/12/2023	
7	Informe de Cuestionario de Control Interno	ICCI	LEMG	12/12/2023	
8	Análisis Financiero Vertical	AFV	LEMG	18/12/2023	
9	Análisis Financiero Horizontal	AFH	LEMG	18/12/2023	
10	Análisis de Materialidad	AM	LEMG	20/12/2023	
		Realizado por:	LEMG	Fecha:	04/12/2023
		Revisado por:	MAFT	Fecha:	04/12/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	VP 1/1
--	-------------------------

VISITA PRELIMINAR

Se realizó la visita a la entidad CEVALLOS & SILVA CEVSIL CIA. LTDA., el día Martes 05 de diciembre de 2023 siendo las 09:00 am, ubicado en la ciudad de Riobamba, en las calles Dolores Veintimilla 840 y Demetrio Aguilera Malta.

Durante la visita a la entidad se pudo observar distintos acontecimientos que se detallarán a continuación:

La entidad no aplica de manera correcta el organigrama funcional acorde al perfil profesional y responsabilidades de un cargo fijo, mismo que con lleva a un inadecuado registro y proceso de información contable.

La empresa cuenta con el servicio de una firma de contabilidad externa (CONTIFÁCIL), quienes se encargan de llevar registro de libros contables bajo la información sustentada y entregada por el personal asignado temporalmente dentro de la entidad.

Poseen constantes capacitaciones por parte de la firma contable para un correcto manejo y registro de información, pero se observó que existen inconsistencias dentro del registro de información por parte del personal de la entidad debido al desconocimiento y mala aplicación del manejo de compras y ventas ejecutadas dentro del período contable 2022.

Utiliza el sistema contable “CONTÍFICO”, mismo que cuenta con diversas categorías que son necesarias dentro del departamento contable, permitiendo a la entidad llevar un manejo de los registros contables pertinentes al período 2022. Es importante mencionar que la información obtenida del sistema dependerá del correcto manejo y buena distribución de los registros dentro de los distintos módulos que posee el sistema contable.

Realizado por:	LEMG	Fecha:	05/12/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	05/12/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	EG 1/4
--	-------------------------

ENTREVISTA AL GERENTE

Entrevistado: Mgs. Carlos Cevallos

Cargo: Gerente General

Lugar: Dolores Veintimilla 840 y Demetrio Aguilera Malta

Objetivo: Obtener información sobre la entidad mediante la realización la aplicación de la entrevista, con el fin conocer la situación en que se encuentra la empresa.

1. ¿Se ha realizado alguna auditoría en años anteriores?
2. ¿Conoce usted cuales son los beneficios de la auditoría financiera?
3. ¿Conoce usted de que se trata la razonabilidad de los estados financieros?
4. ¿Se ha cumplido con los principios contables dentro del manejo y registro del proceso contable y posterior obtención de estados financieros?
5. ¿Se realiza revisiones constantes del manejo del efectivo y sus equivalentes?
6. ¿La entidad realiza conciliaciones bancarias que garantice un correcto manejo del efectivo?
7. ¿La entidad a socializado con el personal herramientas estratégicas como la misión, visión, organigrama estructural y funcional?
8. ¿La empresa cuenta con políticas y procedimientos internos que faciliten la administración empresarial?
9. ¿El personal de la entidad conoce las funciones y procesos que debe realizar acorde a su perfil profesional?

Realizado por:	LEMG	Fecha:	06/12/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	06/12/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	EG 2/4
--	-------------------------

10. ¿La empresa posee políticas de capacitaciones y el personal se encuentra correctamente capacitado?
11. ¿En la entidad se ha evaluado la gestión financiera mediante indicadores financieros?
12. ¿Cuenta con un sistema contable que ayude a la toma de decisiones?

Realizado por:	LEMG	Fecha:	06/12/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	06/12/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	EG 3/4
--	-------------------------

ENTREVISTA AL GERENTE

Entrevistado: Mgs. Carlos Cevallos

Cargo: Gerente General

Lugar: Dolores Veintimilla 840 y Demetrio Aguilera Malta

Objetivo: Obtener información sobre la entidad mediante la realización la aplicación de la entrevista, con el fin conocer la situación en que se encuentra la empresa.

1. ¿Se ha realizado alguna auditoría en años anteriores?

No sé a dado la oportunidad para poder realizar alguna auditoría a nuestra entidad.

2. ¿Conoce usted cuales son los beneficios de la auditoría financiera?

Los beneficios de una auditoría financiera pueden ayudar con conocer cómo se encuentra nuestra estabilidad económica para tomar decisiones.

3. ¿Conoce usted de que se trata la razonabilidad de los estados financieros?

Desconozco sobre la razonabilidad de los estados financieros.

4. ¿Se ha cumplido con los principios contables dentro del manejo y registro del proceso contable y posterior obtención de estados financieros?

La entidad no pudo cumplir de manera oportuna con los principios contables debido a que en el transcurso del año hemos tenido algunas falencias en cuestión al área contable.

5. ¿Se realiza revisiones constantes del manejo del efectivo y sus equivalentes?

No se realizado revisiones constantes.

Realizado por:	LEMG	Fecha:	06/12/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	06/12/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	EG 4/4
--	-------------------------

6. ¿La entidad realiza conciliaciones bancarias que garantice un correcto manejo del efectivo?

Si se lleva a cabo con las conciliaciones bancarias, mediante la verificación y registro del auxiliar contable establecido por la firma contable.

7. ¿La entidad a socializado con el personal herramientas estratégicas como la misión, visión, organigrama estructural y funcional?

Si se ha realizado la socialización de herramientas estratégicas hacia el personal, pero el organigrama funcional no se lo a podido realizar debido a que aún no se encuentra estructurado de manera adecuada.

8. ¿La empresa cuenta con políticas y procedimientos internos que faciliten la administración empresarial?

No contamos con políticas y procedimientos internos.

9. ¿El personal de la entidad conoce las funciones y procesos que debe realizar acorde a su perfil profesional?

El personal no conoce bien sus funciones que debe de cumplir debido a que no contamos con nuestro organigrama funcional.

10. ¿La empresa posee políticas de capacitaciones y el personal se encuentra correctamente capacitado?

No contamos con políticas de capacitación.

11. ¿En la entidad se ha evaluado la gestión financiera mediante indicadores financieros?

Tengo el conocimiento acerca de la existencia de indicadores financieros más no el uso dentro de la empresa.

Realizado por:	LEMG	Fecha:	06/12/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	06/12/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	MP 1/6
--	-------------------------

MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN

ENTIDAD: Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda.

NATURALEZA: Auditoría Financiera

PERÍODO: Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2022

1. Antecedentes

La Unidad Educativa “Pensionado Americano International School”, conocido por su nombre comercial y bajo la elaboración de su constitución notariada como Cevallos & Silva CEVSIL Cia. Ltda. fue creada en el año 1986; una mujer visionaria y emprendedora, la Lic. Angélica Silva, empezó a dar forma a su sueño de crear en Riobamba una institución que sea el referente en educación inicial, como metodologías innovadoras como ABKBook, en la que el idioma inglés no sea solamente una asignatura más sino el eje transversal que la educación del futuro exige. Así nace el Pensionado Mixto Biligüe Americano, con aproximadamente 30 niños en el nivel de kínder.

2. Motivo de la auditoría

La presente Auditoría permitirá evaluar los estados financieros obtenidos del período 01 de enero al 31 de diciembre de 2022 de la empresa Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda., en donde se detallará hallazgos y falencias encontradas, con la finalidad de dar soluciones que permitan mitigar los riesgos entrados.

3. Objetivo de la Auditoría

Objetivo General

Evaluar los estados financieros de Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda., mediante la aplicación de normas, principios y procedimientos de auditoría, para la realización de un informe el cual incluirá información del proceso ejecutado y evaluado dentro de la empresa.

Realizado por:	LEMG	Fecha:	07/12/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	07/12/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	MP 2/6
--	-------------------------

Objetivos Específicos

- Recopilar información de fuente primaria, mediante la observación y solicitud de requerimiento hacia la entidad, misma que nos permitirá tener un aspecto de la situación actual de la empresa.
- Analizar la información financiera, mediante la aplicación de cuestionarios de control interno, análisis financieros y materialidad, con el propósito de determinar la confianza y riesgo de la entidad financiera.
- Emitir un informe a través de los resultados obtenidos, con el objetivo de que servirá como guía para una mejor toma de decisiones.

4. Alcance de la auditoría

La Auditoría Financiera a Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda., se realizará al período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022.

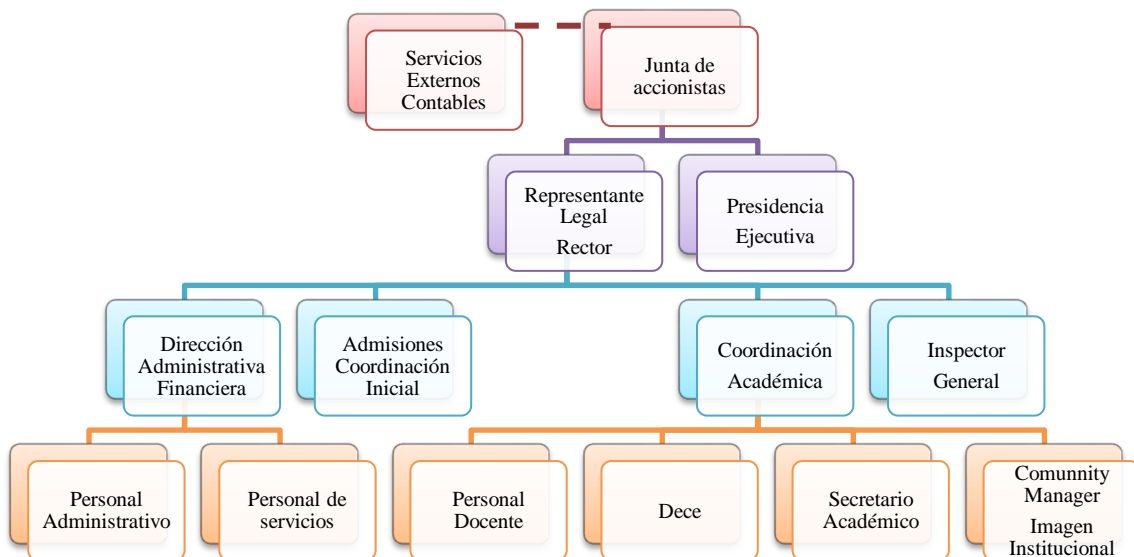
5. Base Legal

- Constitución de la República del Ecuador
- Ley de Compañías
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
- Ley de Seguridad Social
- Reglamento a la Ley del Régimen del Tributario Interno
- Código de Trabajo
- Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES

Realizado por:	LEMG	Fecha:	07/12/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	07/12/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	MP 3/6
--	-------------------------

6. Organigrama estructural



7. Componentes a analizar en la auditoría

Los componentes de ser analizados serán evaluados mediante el cuestionario de control interno, el análisis vertical, análisis de materialidad, análisis de verificación de valores de las cuentas más significativas e indicadores financieros los cuales serán de:

- Estado de situación financiera
- Estado de resultados

Realizado por:	LEMG	Fecha:	07/12/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	07/12/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	MP 4/6
--	-------------------------

8. Recursos a utilizarse

8.1. Talento Humano

NOMBRE	CARGO
Ing. María Auxiliadora Falconí Tello	Jefe de equipo
Ing. Eduardo Andrés Yambay Hernández	Supervisor
Liceth Estefania Mora Guaman	Auditor Junior

8.2. Recursos Materiales

Para la elaboración de la auditoría financiera se utilizará los siguientes materiales:

- Carpetas
- Calculadora
- Lápiz
- Esferos

8.3. Recursos Tecnológicos

Los recursos tecnológicos que se utilizarán son los siguientes:

- Flash
- Computadora
- Internet (módem)

9. Tiempo estimado

La auditoría financiera por realizar será del periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022, misma que será elaborará en un tiempo de 60 días laborables, con un plazo de 5 días adicionales en el caso que se presente cambios o sucesos que no puedan ser controlados.

Realizado por:	LEMG	Fecha:	07/12/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	07/12/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	MP 5/6
--	-------------------------

FASE	PORCENTAJE	DÍAS CALENDARIO
FASE I: PLANIFICACIÓN	25%	20
FASE II: EJECUCIÓN DEL TRABAJO	50%	30
FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	25%	10
TOTAL	100%	60

10. Metodología por utilizar

La auditoría financiera se desarrollará bajo los parámetros establecidos con las normas de auditoría principios contables, materialidad e indicadores financieros mismas que están establecidas bajo el criterio del auditor.

11. Cronograma de actividades

N°	ACTIVIDADES	DICIEMBRE				ENERO			
		1	2	3	4	1	2	3	4
FASE I: PLANIFICACIÓN									
1	Desarrolle el Programa de Auditoría								
2	Realice la Visita Preliminar								
3	Entrevista al Gerente								
4	Elabore el Memorándum de la Planificación								
5	Efectué una Evaluación de Control Interno								
6	Efectué el Resumen de Riesgo de Control								
7	Realice el Informe de Control Interno								
8	Efectué el Análisis Financiero Vertical a los estados financieros								
9	Efectué el Análisis Financiero Horizontal a los estados financieros								

Realizado por:	LEMG	Fecha:	07/12/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	07/12/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	MP 6/6
--	-------------------------

FASE II: EJECUCIÓN DEL TRABAJO									
10	Desarrolle el Programa Específico de Auditoría								
11	Analice la cuenta Efectivo y Equivalente de Efectivo								
12	Analice la cuenta Clientes y Documentos por Pagar								
13	Analice la cuenta Prestación de Servicios								
14	Realice el flujograma de la presentación de Estados financieros								
15	Realice los Indicadores Financieros								
16	Elabore Hoja de Hallazgos								
FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS									
17	Elabore un Dictamen								
18	Elabore el Informe Final de Auditoría								
19	Realice la Convocatoria de Lectura del Informe Final								
20	Realice el Acta de Lectura del Informe Final de Auditoría								

Realizado por:	LEMG	Fecha:	07/12/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	07/12/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	ECI 1/12
--	---------------------------

EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

N°	PREGUNTAS	Respuestas		OBSERVACIÓN
		SI	NO	
COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL				
1.- Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos				
1	¿La empresa cuenta con el reglamento interno actualizado?		X	D1: La empresa no posee un reglamento interno para el cumplimiento de las disposiciones establecidas para colaboradores y empleadores. @
2	¿Se ha difundido mediante reuniones o talleres del código de ética?	X		
2.- Ejerce responsabilidad de supervisión				
3	¿La autoridad promueve a la aplicación del reglamento interno para el cumplimiento de actividades administrativas financieras y operativas designadas al personal?		X	D2: La empresa no posee un reglamento de control interno que permita evaluar y exigir el cumplimiento de actividades establecidas. @
3.- Establece estructura, autoridad y responsabilidad				
4	¿La empresa posee un organigrama estructural y funcional detallado del personal?		X	D3: La entidad no cuenta con un organigrama funcional impidiendo el desarrollo adecuado de las funciones de cada trabajador. @
5	¿La empresa posee personal administrativo, financiero y operativo definidos acorde con la descripción y perfil profesional?		X	D4: La empresa no cuenta con personal alineado con la descripción y perfil profesional, impidiendo que exista responsables dentro del desarrollo de funciones de las distintas áreas. @

Realizado por:	LEMG	Fecha:	08/12/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	08/12/2023

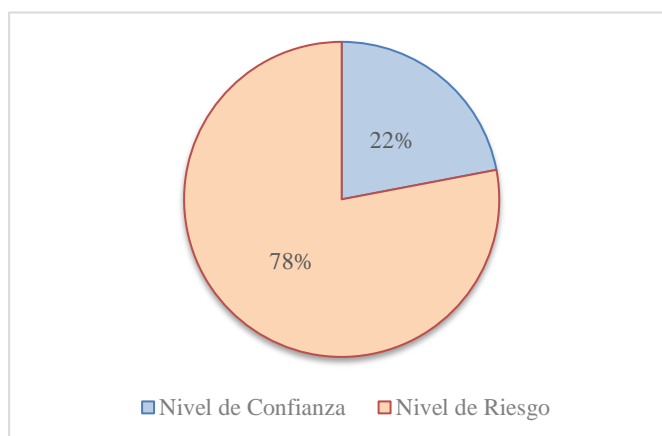
Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	ECI 2/12
--	---------------------------

4.- Demuestra compromiso para la competencia			
6	¿Se realiza capacitaciones permanentes al personal administrativo, financiero y operativo de acuerdo con las funciones que desempeñan?	X	D5: El personal no ha realizado capacitaciones, por lo que conlleva a cometer errores dentro del área de trabajo. @
7	¿Se realiza actividades que promuevan la integración del personal y contribuyan a buen clima laboral?	X	
8	¿Se evalúa de manera permanente el rendimiento y cumplimiento de las obligaciones al personal de la entidad?	X	D6: La entidad no evalúa el rendimiento y cumplimiento de obligaciones del personal, debido a que no poseen indicadores de medición, ni funciones establecidas para cada uno de los responsables. @
5.- Hace cumplir con la responsabilidad			
9	¿Los directivos y personal operativo tienen conocimiento del cumplimiento de objetivos, responsabilidades, leyes, normas y reglamentos institucionales atribuibles a su cargo?	X	D7: El personal directivo y operativo desconocen el objetivo, responsabilidad y aplicación de la normativa institucional, dado a que no se compartió la información por los responsables. @
TOTAL		2	7

Realizado por:	LEMG	Fecha:	08/12/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	09/12/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	ECI 3/12
--	---------------------------

MATRIZ DE CÁLCULO DE NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL																				
NC: Nivel de Confianza CT: Confianza Total CP: Confianza Prevista NR: Nivel de Riesgo																				
$NC = \frac{CT * 100}{CP}$	$NC = \frac{2 * 100}{9}$	$NC = 22\%$																		
$NR = NC - 100$	$NR = 100\% - 22\%$	$NR = 78\%$																		
<table border="1" style="margin: auto;"> <thead> <tr> <th colspan="3" style="background-color: #d9e1f2;">NIVEL DE CONFIANZA</th> </tr> <tr> <th style="background-color: #d9e1f2;">BAJO</th> <th style="background-color: #d9e1f2;">MEDIO</th> <th style="background-color: #d9e1f2;">ALTO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="background-color: #d9e1f2;">15% - 50%</td> <td style="background-color: #fff2cc;">51% - 75%</td> <td style="background-color: #d9e1f2;">76% - 95%</td> </tr> <tr> <td style="background-color: #d9e1f2;">85% - 50%</td> <td style="background-color: #fff2cc;">49% - 25%</td> <td style="background-color: #d9e1f2;">24% - 5%</td> </tr> <tr> <th style="background-color: #d9e1f2;">ALTO</th> <th style="background-color: #d9e1f2;">MEDIO</th> <th style="background-color: #d9e1f2;">BAJO</th> </tr> <tr> <th colspan="3" style="background-color: #f4cccc;">NIVEL DE RIESGO</th> </tr> </tbody> </table>			NIVEL DE CONFIANZA			BAJO	MEDIO	ALTO	15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%	ALTO	MEDIO	BAJO	NIVEL DE RIESGO		
NIVEL DE CONFIANZA																				
BAJO	MEDIO	ALTO																		
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%																		
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%																		
ALTO	MEDIO	BAJO																		
NIVEL DE RIESGO																				



Interpretación

Se evaluó el componente Ambiente de Control mediante la aplicación del cuestionario de control interno aplicado a los funcionarios de Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda., se determina un nivel de confianza bajo del 22% y un nivel de riesgo alto del 78%.

Realizado por:	LEMG	Fecha:	08/12/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	09/12/2023

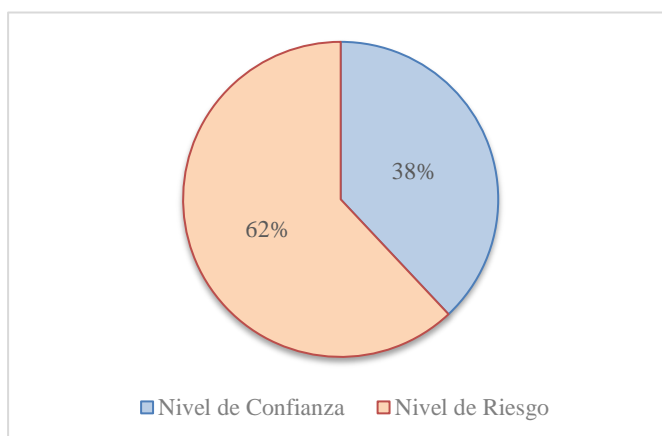
Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	ECI 4/12
--	---------------------------

N°	PREGUNTAS	Respuestas		OBSERVACIÓN
		SI	NO	
COMPONENTE: EVALUACIÓN DE RIESGOS				
6.- Especifica objetivos relevantes				
1	¿Poseen una planificación operativa y estratégica que establezca los objetivos empresariales a realizarse?	X		
2	¿Poseen políticas y manual de procedimientos que permitan garantizar la seguridad razonable de los estados financieros?		X	D8: La entidad no cuenta con un manual de procedimientos que garantice la razonabilidad de los estados financieros. @
7.- Identifica y analiza los riesgos				
3	¿La empresa posee mecanismos que permitan identificar los riesgos documentados?		X	D9: La empresa no posee mecanismos de identificación de riesgos documentales. @
4	¿El presupuesto destinado a la entidad logra cubrir con las necesidades?		X	D10: La entidad no realiza presupuestos para la proyección de gastos a realizarse en la empresa. @
8.- Evalúa el riesgo de fraude				
5	¿Posee un plan de contingencia documentado que permita mitigar los riesgos?		X	D11: La empresa no tiene un plan de contingencia que permita mitigar los riesgos que se presenten. @
6	¿La empresa posee información suficiente que permita determinar la probabilidad y el grado de afectación del riesgo dentro del cumplimiento de los objetivos?	X		
9.- Identifica y analiza cambios importantes				
7	¿Posee procesos específicos que permitan mitigar los riesgos que se presenten dentro del ambiente interno y externo de la entidad?		X	D12: La entidad no cuenta con procesos específicos que permitan mitigar riesgos dentro del ambiente interno y externo. @
8	¿El personal se mantiene actualizado constantemente a cambios que se generen por las reformas tributarias?	X		
TOTAL		3	5	

Realizado por:	LEMG	Fecha:	08/12/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	10/12/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	ECI 5/12
--	---------------------------

MATRIZ DE CÁLCULO DE NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO COMPONENTE: EVALUACIÓN DE RIESGOS																				
NC: Nivel de Confianza CT: Confianza Total CP: Confianza Prevista NR: Nivel de Riesgo																				
$NC = \frac{CT * 100}{CP}$	$NC = \frac{3 * 100}{8}$	NC= 38%																		
$NR = NC - 100$	$NR = 100\% - 38\%$	NR= 62%																		
<table border="1" style="margin: auto;"> <thead> <tr> <th colspan="3" style="background-color: #d9e1f2;">NIVEL DE CONFIANZA</th> </tr> <tr> <th style="background-color: #d9e1f2;">BAJO</th> <th style="background-color: #d9e1f2;">MEDIO</th> <th style="background-color: #d9e1f2;">ALTO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>15% - 50%</td> <td style="background-color: #fff2cc;">51% - 75%</td> <td>76% - 95%</td> </tr> <tr> <td>85% - 50%</td> <td style="background-color: #fff2cc;">49% - 25%</td> <td>24% - 5%</td> </tr> <tr> <td style="background-color: #fff2cc;">ALTO</td> <td style="background-color: #fff2cc;">MEDIO</td> <td style="background-color: #fff2cc;">BAJO</td> </tr> <tr> <th colspan="3" style="background-color: #f4cccc;">NIVEL DE RIESGO</th> </tr> </tbody> </table>			NIVEL DE CONFIANZA			BAJO	MEDIO	ALTO	15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%	ALTO	MEDIO	BAJO	NIVEL DE RIESGO		
NIVEL DE CONFIANZA																				
BAJO	MEDIO	ALTO																		
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%																		
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%																		
ALTO	MEDIO	BAJO																		
NIVEL DE RIESGO																				



Interpretación

Se evaluó el componente Evaluación de Riesgos mediante la ejecución del cuestionario de control interno aplicado a la entidad Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda., se obtuvo un nivel de confianza bajo del 38% y un nivel de riesgo alto del 62%.

Realizado por:	LEMG	Fecha:	08/12/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	10/12/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	ECI 6/12
--	---------------------------

N°	PREGUNTAS	Respuestas		OBSERVACIÓN
		SI	NO	
COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL				
10.- Selecciona y desarrolla actividades de control				
1	¿Se presentan los estados financieros e informes tributario de manera oportuna para la correcta toma de decisiones?		X	D13: La empresa no posee estados financieros e informes revisados y firmados por los responsables y administrativos de alta gerencia. @
11.- Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología				
2	¿Poseen planes de contingencia y recuperación de información provocados por desastres?	X		
3	¿La entidad posee procesos internos que permiten autorizar el manejo de información dentro de los sistemas informáticos?	X		
4	¿La empresa maneja algún sistema contable para el registro de transacciones?	X		
5	¿El sistema contable que manejan facilita la emisión de información clara y concisa?	X		
12.- Se implementa a través de políticas y procedimientos				
6	¿La empresa ha establecido políticas de cuentas por cobrar a clientes?		X	D14: La entidad no cuenta con políticas para la recuperación de valores por cobrar a clientes. @
7	¿Existen políticas que sean aplicadas para la confirmación y validación de cobro de comprobantes de ventas por cancelación de pensiones mediante movimientos bancarios?		X	D15: La empresa no cuenta con políticas para el cobro de comprobantes bancarios, provocando pagos erróneos al momento de realizar una transferencia a la cuenta bancaria de la entidad. @

Realizado por:	LEMG	Fecha:	08/12/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	10/12/2023

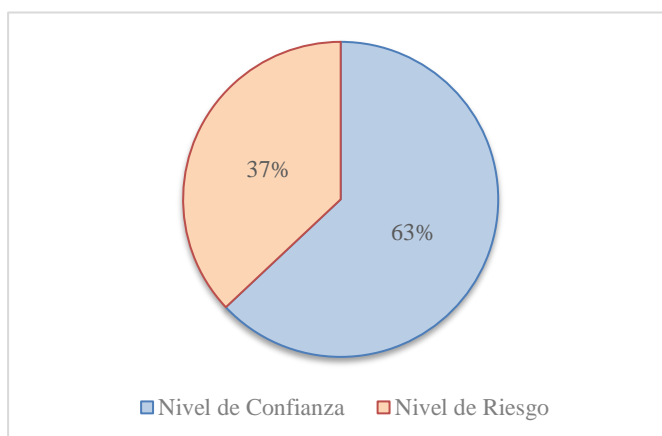
Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	ECI 7/12
--	---------------------------

13.- Usa información relevante			
8	¿Posee respaldos físicos y electrónicos de documentos de trabajo financiero, contable y tributario?	X	
TOTAL		5	3

Realizado por:	LEMG	Fecha:	08/12/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	10/12/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	ECI 8/12
--	---------------------------

MATRIZ DE CÁLCULO DE NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL																				
NC: Nivel de Confianza CT: Confianza Total CP: Confianza Prevista NR: Nivel de Riesgo																				
$NC = \frac{CT * 100}{CP}$	$NC = \frac{5 * 100}{8}$	NC= 63%																		
$NR = NC - 100$	$NR = 100\% - 63\%$	NR= 37%																		
<table border="1" style="margin: auto;"> <thead> <tr> <th colspan="3" style="background-color: #d9e1f2;">NIVEL DE CONFIANZA</th> </tr> <tr> <th style="background-color: #d9e1f2;">BAJO</th> <th style="background-color: #d9e1f2;">MEDIO</th> <th style="background-color: #d9e1f2;">ALTO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="background-color: #d9e1f2;">15% - 50%</td> <td style="background-color: #fff2cc;">51% - 75%</td> <td style="background-color: #d9e1f2;">76% - 95%</td> </tr> <tr> <td style="background-color: #d9e1f2;">85% - 50%</td> <td style="background-color: #fff2cc;">49% - 25%</td> <td style="background-color: #d9e1f2;">24% - 5%</td> </tr> <tr> <td style="background-color: #d9e1f2;">ALTO</td> <td style="background-color: #d9e1f2;">MEDIO</td> <td style="background-color: #d9e1f2;">BAJO</td> </tr> <tr> <th colspan="3" style="background-color: #f4cccc;">NIVEL DE RIESGO</th> </tr> </tbody> </table>			NIVEL DE CONFIANZA			BAJO	MEDIO	ALTO	15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%	ALTO	MEDIO	BAJO	NIVEL DE RIESGO		
NIVEL DE CONFIANZA																				
BAJO	MEDIO	ALTO																		
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%																		
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%																		
ALTO	MEDIO	BAJO																		
NIVEL DE RIESGO																				



Interpretación

Ejecutando el desarrollo de control interno al componente Actividades de Control mediante la aplicado a la entidad Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda., se obtuvo un nivel de confianza medio del 63% y un nivel de riesgo medio del 37%.

Realizado por:	LEMG	Fecha:	08/12/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	10/12/2023

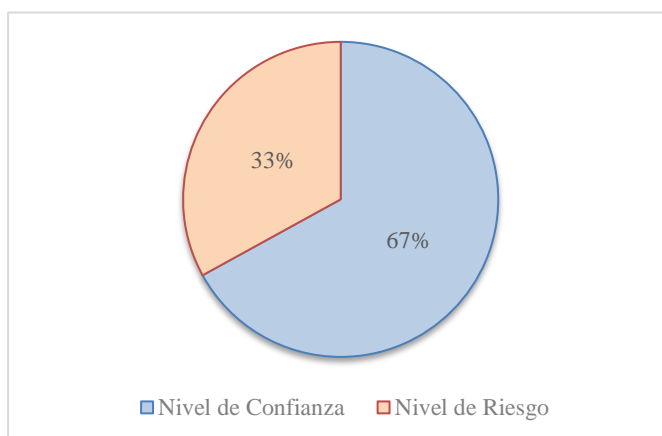
Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	ECI 9/12
--	---------------------------

N°	PREGUNTAS	Respuestas		OBSERVACIÓN
		SI	NO	
COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				
14.- Comunica internamente				
1	¿Existen canales de comunicación adecuado con los responsables de los departamentos financieros, contables y el resto de la empresa?	X		
2	¿Se da a conocer mensualmente las novedades dentro de la lectura de los estados financieros a los responsables administrativos o alta gerencia para la mitigación de futuros riesgos?		X	D16: Dentro de la entidad no se da a conocer las novedades ni tampoco se realiza la lectura de los estados financieros por los responsables a los administradores o alta gerencia. @
15.- Comunica externamente				
3	¿La empresa poseen una comunicación eficiente con la firma contable?	X		
TOTAL		2	1	

Realizado por:	LEMG	Fecha:	08/12/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	10/12/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	ECI 10/12
--	----------------------------

MATRIZ DE CÁLCULO DE NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN																				
NC: Nivel de Confianza CT: Confianza Total CP: Confianza Prevista NR: Nivel de Riesgo																				
$NC = \frac{CT * 100}{CP}$	$NC = \frac{2 * 100}{3}$	NC= 67%																		
NR= NC - 100	NR= 100% - 67%	NR= 33%																		
<table border="1" style="margin: auto;"> <thead> <tr> <th colspan="3" style="background-color: #d9e1f2;">NIVEL DE CONFIANZA</th> </tr> <tr> <th style="background-color: #d9e1f2;">BAJO</th> <th style="background-color: #d9e1f2;">MEDIO</th> <th style="background-color: #d9e1f2;">ALTO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="background-color: #d9e1f2;">15% - 50%</td> <td style="background-color: #fff2cc;">51% - 75%</td> <td style="background-color: #d9e1f2;">76% - 95%</td> </tr> <tr> <td style="background-color: #d9e1f2;">85% - 50%</td> <td style="background-color: #fff2cc;">49% - 25%</td> <td style="background-color: #d9e1f2;">24% - 5%</td> </tr> <tr> <th style="background-color: #d9e1f2;">ALTO</th> <th style="background-color: #d9e1f2;">MEDIO</th> <th style="background-color: #d9e1f2;">BAJO</th> </tr> <tr> <th colspan="3" style="background-color: #f4cccc;">NIVEL DE RIESGO</th> </tr> </tbody> </table>			NIVEL DE CONFIANZA			BAJO	MEDIO	ALTO	15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%	ALTO	MEDIO	BAJO	NIVEL DE RIESGO		
NIVEL DE CONFIANZA																				
BAJO	MEDIO	ALTO																		
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%																		
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%																		
ALTO	MEDIO	BAJO																		
NIVEL DE RIESGO																				



Interpretación

Se evaluó el componente Información y Comunicación mediante la ejecución del cuestionario de control interno aplicado a la empresa de Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda., se determina un nivel de confianza medio del 67% y un nivel de riesgo medio del 33%.

Realizado por:	LEMG	Fecha:	08/12/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	10/12/2023

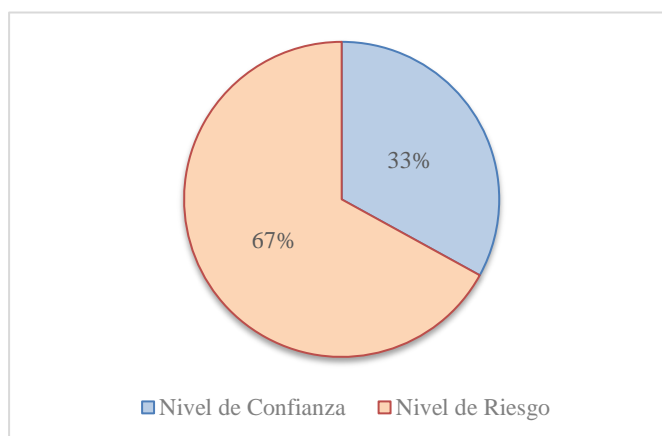
Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	ECI 11/12
--	----------------------------

N°	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN
COMPONENTE: ACTIVIDADES DE MONITOREOS				
16.- Conduce evaluaciones continuas o independientes				
1	¿La entidad ha realizado auditorías externas en períodos anteriores?		X	D17: La entidad no ha realizado ningún tipo de auditoría. @
2	¿Se ponen en práctica las sugerencias y correcciones detectadas por la firma contable?		X	D18: El personal no cumple con las directrices brindadas por parte de la firma contable. @
17.- Evalúa y comunica deficiencias				
3	¿El personal de la entidad comunica de forma inmediata los reportes detectados a los administrativos de alta gerencia?	X		
TOTAL		1	2	

Realizado por:	LEMG	Fecha:	08/12/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	10/12/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	ECI 12/12
--	----------------------------

MATRIZ DE CÁLCULO DE NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO COMPONENTE: ACTIVIDADES DE MONITOREOS																				
NC: Nivel de Confianza CT: Confianza Total CP: Confianza Prevista NR: Nivel de Riesgo																				
$NC = \frac{CT * 100}{CP}$	$NC = \frac{1 * 100}{3}$	NC= 33%																		
$NR = NC - 100$	$NR = 100\% - 33\%$	NR= 67%																		
<table border="1" style="margin: auto;"> <thead> <tr> <th colspan="3" style="background-color: #d9e1f2;">NIVEL DE CONFIANZA</th> </tr> <tr> <th style="background-color: #d9e1f2;">BAJO</th> <th style="background-color: #d9e1f2;">MEDIO</th> <th style="background-color: #d9e1f2;">ALTO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>15% - 50%</td> <td style="background-color: #fff2cc;">51% - 75%</td> <td>76% - 95%</td> </tr> <tr> <td>85% - 50%</td> <td style="background-color: #fff2cc;">49% - 25%</td> <td>24% - 5%</td> </tr> <tr> <td style="background-color: #d9e1f2;">ALTO</td> <td style="background-color: #d9e1f2;">MEDIO</td> <td style="background-color: #d9e1f2;">BAJO</td> </tr> <tr> <th colspan="3" style="background-color: #f4cccc;">NIVEL DE RIESGO</th> </tr> </tbody> </table>			NIVEL DE CONFIANZA			BAJO	MEDIO	ALTO	15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%	ALTO	MEDIO	BAJO	NIVEL DE RIESGO		
NIVEL DE CONFIANZA																				
BAJO	MEDIO	ALTO																		
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%																		
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%																		
ALTO	MEDIO	BAJO																		
NIVEL DE RIESGO																				



Interpretación

Ejecutando el cuestionario de control interno la cual se evaluó el componente Actividades de Monitoreos aplicado a la entidad Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda., se determinó un nivel de confianza bajo del 33% y un nivel de riesgo alto del 67%.

Realizado por:	LEMG	Fecha:	08/12/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	10/12/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	RRC 1/1
--	--------------------------

RESUMEN DE RIESGOS DE CONTROL
CUESTIONARIO COSO III

N°	COMPONENTE	REF/PT	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
1	Ambiente de Control	ECI 3/12	22%	78%
2	Evaluación de Riesgos	ECI 5/12	38%	62%
3	Actividades de Control	ECI 8/12	63%	37%
4	Información y Comunicación	ECI 10/12	67%	33%
5	Actividades de Monitoreos	ECI 12/12	33%	67%
TOTAL			223%	277%
PROMEDIO			45%	55%

Análisis

Se evaluó el control interno mediante la utilización del cuestionario del COSO III la cual se utilizó los 17 principios, se determinó un nivel de confianza global del 45% siendo un nivel bajo y un nivel de riesgo del 55% la cual representa un nivel alto debido a que se obtuvo deficiencias en los componentes ambiente de control debido a que la entidad no cuenta con un reglamento interno la cual nos permite evaluar y exigir el cumplimiento de cada una de las actividades a su vez el personal no cuenta con sus funciones establecidas y en ocasiones sus actividades pueden ser rotativas , en cambio en la evaluación de riesgos la entidad no cuenta con un manual de procedimiento la cual nos garantice la razonabilidad de los estados financieros además, no cuenta con procesos específicos que permite mitigar los riesgos y por último las actividades de monitores dentro de la empresa no se ha desarrollado ningún tipo de auditorías en años anterior y a su vez el personal no cumple con las directrices brindadas por la firma contable.

Realizado por:	LEMG	Fecha:	11/12/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	11/12/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	ICCI 1/8
--	---------------------------

INFORME DE CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Riobamba, 12 de diciembre de 2023

Mgs

Carlos Cevallos

GERENTE GENERAL DE CEVALLOS & SILVA CEVSIL CIA. LTDA.

Presente. –

De mi consideración

Reciba un cordial saludo, deseándole éxitos en sus actividades que realiza en tanto en el ámbito personal y laboral, por medio de la presente me dirijo a usted con el propósito de informarle que se realizó a la entidad la evaluación de control interno aplicando los cuestionarios del COSO III bajo los 17 principios, ponemos a su disposición el Informe de Control Interno el cual se encontrarán distintas debilidades que se encontraron a lo largo de la evaluación, de igual forma se especificarán las recomendaciones con el fin de que la entidad tome consideración:

Debilidad 1

La empresa no posee un reglamento interno para el cumplimiento de las disposiciones establecidas para colaboradores y empleadores.

Referencia

CCI – 1/12

Recomendación

Al gerente general y al jefe de talento humano se solicita la elaboración de un reglamento interno para el cumplimiento de las reglas para la empresa, los cuales sirvan de guía para identificar sanciones y obligaciones de los colaboradores y empleados que infrinjan dichas reglas.

Realizado por:	LEMG	Fecha:	12/12/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	12/12/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	ICCI 2/8
--	---------------------------

Debilidad 2

La empresa no posee un reglamento de control interno que permita evaluar y exigir el cumplimiento de actividades establecidas.

Referencia

CCI – 1/12

Recomendación

Al gerente general realizar un reglamento de control interno para la entidad, los cuales permitan evaluar y exigir el desempeño de las actividades que son establecidas para el personal.

Debilidad 3

La entidad no cuenta con un organigrama funcional impidiendo el desarrollo adecuado de las funciones de cada trabajador.

Referencia

CCI – 1/12

Recomendación

Al gerente general ejecutar el organigrama funcional, para el conocimiento de las funciones de cada trabajador de la entidad.

Debilidad 4

La empresa no cuenta con personal alineado con la descripción y perfil profesional, impidiendo que exista responsables dentro del desarrollo de funciones de las distintas áreas.

Realizado por:	LEMG	Fecha:	12/12/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	12/12/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	ICCI 3/8
--	---------------------------

Referencia

CCI – 1/12

Recomendación

Al gerente general designar a cada personal dentro de las distintas áreas de la entidad bajo su perfil personal para que no exista errores al momento de desarrollar sus funciones, además, sean responsables en sus actividades pertinentes.

Debilidad 5

El personal no ha realizado capacitaciones, por lo que conlleva a cometer errores dentro del área de trabajo.

Referencia

CCI – 2/12

Recomendación

Al gerente administrativo financiero organizar capacitaciones para el personal de la entidad de acuerdo con cada una de sus funciones que se elaboran en las áreas para mejorar el desempeño laboral y para que la empresa se encuentre sin errores.

Debilidad 6

La entidad no evalúa el rendimiento y cumplimiento de obligaciones del personal, debido a que no poseen indicadores de medición, ni funciones establecidas para cada uno de los responsables.

Referencia

CCI – 2/12

Realizado por:	LEMG	Fecha:	12/12/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	12/12/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	ICCI 4/8
--	---------------------------

Recomendación

Al gerente general evaluar el rendimiento y cumplimiento de cada una de las obligaciones que tiene el personal dentro de la entidad, la cual permitirá conocer si el personal realiza sus actividades de manera responsable.

Debilidad 7

El personal directivo y operativo desconocen el objetivo, responsabilidad y aplicación de la normativa institucional, dado a que no se compartió la información por los responsables.

Referencia

CCI – 2/12

Recomendación

Al gerente general socializar con todo el personal de la entidad el objetivo, responsabilidad y normativa institucional para su conocimiento y apliquen en sus actividades laborales.

Debilidad 8

La entidad no cuenta con un manual de procedimientos que garantice la razonabilidad de los estados financieros.

Referencia

CCI – 4/12

Recomendación

Al gerente general elaborar un manual de procedimiento para que la entidad obtenga un buen funcionamiento y a su vez tenga el propósito de realizar y ejecutar cada una de sus actividades de acuerdo con las políticas de la entidad para la obtención de información relevante y concisa.

Realizado por:	LEMG	Fecha:	12/12/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	13/12/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	ICCI 5/8
--	---------------------------

Debilidad 9

La empresa no posee mecanismos de identificación de riesgos documentales.

Referencia

CCI – 4/12

Recomendación

Al gerente y general y responsables administrativos se solicita que elaboren mecanismos de control de riesgos con el objetivo de poder mitigar riesgos o amenazas que afecten el desarrollo y funcionamiento de la empresa.

Debilidad 10

La entidad no realiza presupuestos para la proyección de gastos a realizarse en la empresa.

Referencia

CCI – 4/12

Recomendación

Al gerente general y al contador de la entidad elaborar al inicio del periodo fiscal un presupuesto de ingresos y gastos a realizarse en el año, con el propósito de cumplir objetivos y metas establecidas y tener una clara idea de parámetros que deben cumplir.

Debilidad 11

La empresa no tiene un plan de contingencia que permita mitigar los riesgos que se presenten.

Referencia

CCI – 4/12

Realizado por:	LEMG	Fecha:	12/12/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	12/12/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	ICCI 6/8
--	---------------------------

Recomendación

Al gerente general contratar a un profesional en la Gestión de Riesgos, Seguridad Industrial, Seguridad y Salud Ocupacional para la elaboración de un plan de contingencia, mismo que debe estar elaborado y firmado por el responsable.

Debilidad 12

La entidad no cuenta con procesos específicos que permitan mitigar riesgos dentro del ambiente interno y externo.

Referencia

CCI – 4/12

Recomendación

Al gerente general y administrador establecer procesos de control de riesgos enfocados al ambiente interno como el ambiente externo, con la finalidad de mitigar las amenazas que se presenten.

Debilidad 13

La empresa no posee estados financieros e informes revisados y firmados por los responsables y administrativos de alta gerencia.

Referencia

Al gerente general y al personal contable

CCI – 6/12

Recomendación

Al gerente y contador realizar reuniones para la entrega de estados financieros mensuales con

Realizado por:	LEMG	Fecha:	12/12/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	12/12/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	ICCI 7/8
--	---------------------------

sus respectivos informes, mismos que señalen hallazgos importantes que se deben corregir para una correcta toma de decisiones.

Debilidad 14

La entidad no cuenta con políticas para la recuperación de valores por cobrar a clientes.

Referencia

CCI – 6/12

Recomendación

Al gerente general se recomienda coordinar los responsables administrativos para la elaboración de políticas de recuperación y cobro de valores por obligaciones efectuadas a clientes de la entidad.

Debilidad 15

La empresa no cuenta con políticas para el cobro de comprobantes bancarios, provocando pagos erróneos al momento de realizar una transferencia a la cuenta bancaria de la entidad.

Referencia

CCI – 6/12

Recomendación

Al gerente general debe establecer el departamento de talento humano mismo que se encarga de elaborar políticas de cobro mediante comprobantes y transferencia bancarias y el seguimiento respectivo a los movimientos bancarios efectuados por las transacciones.

Debilidad 16

Dentro de la entidad no se da a conocer las novedades ni tampoco se realiza la lectura de los estados financieros por los responsables a los administradores o alta gerencia.

Realizado por:	LEMG	Fecha:	12/12/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	12/12/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	ICCI 8/8
--	---------------------------

Referencia

CCI – 9/12

Recomendación

Al gerente general y al contador programar reuniones para la presentación de los estados financieros y conocer novedades y toma de decisiones en la empresa.

Debilidad 17

La entidad no ha realizado ningún tipo de auditoría.

Referencia

CCI – 11/12

Recomendación

Al gerente general contratar un auditor interno y la realización de auditoría para conocer el estado que se encuentra la empresa y la confiabilidad de estados financieros.

Debilidad 18

El personal no cumple con las directrices brindadas por parte de la firma contable.

Referencia

CCI – 11/12

Recomendación

Al gerente general junto con el personal de la entidad deben de cumplir con las directrices brindadas por la firma contable para que de esa manera la empresa no cometa errores y la información financiera y contable sea confiable y concisa.

Realizado por:	LEMG	Fecha:	12/12/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	12/12/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	AFV 1/5
--	--------------------------

ANÁLISIS FINANCIERO

ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL: ANÁLISIS VERTICAL

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2022	Análisis Vertical	Análisis vertical grupal
1.	ACTIVO	74.519,52		100,00%
1.01	ACTIVO CORRIENTE	69.477,72	100,00%	93,23%
1.01.01	Efectivo y equivalente de efectivo	27.879,45	40,13%	37,41%
1.01.01.01	Caja	31,72	0,05%	0,04%
1.01.01.03	Instituciones Financieras Privadas	27.847,73	40,08%	37,37%
1.01.02	Activos Financieros	34.761,41	50,03%	46,65%
1.01.02.05	Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar no relacionados	34.752,69	50,02%	46,64%
1.01.01.05.01	De actividades ordinarias que generen intereses	34.382,58	49,49%	46,14%
1.01.02.05.01.01	Cuentas y documentos a cobrar a clientes	34.382,58	49,49%	46,14%
1.01.02.05.02	De actividades ordinarias que no generen intereses	370,11	0,53%	0,50%
1.01.02.05.02.02	Cuentas y documentos a cobrar a terceros	134,49	0,19%	0,18%
1.01.02.05.02.21	Otras cuentas por cobrar no relacionadas	235,62	0,34%	0,32%
1.02.02.06	Documentos y cuentas por cobrar relacionadas	8,72	0,01%	0,01%
1.01.02.06.02	Por cobrar a compañías relacionadas	8,72	0,01%	0,01%
1.01.04	Servicios y otros pagos anticipados	6.656,33	9,581%	8,93%
1.01.04.03	Anticipos a proveedores	6.656,33	9,581%	8,93%
1.01.05	Activos por impuestos corrientes	180,53	0,260%	0,24%
1.01.05.02	Crédito tributario a favor de la empresa (I.R.)	180,53	0,260%	0,24%

Realizado por:	LEMG	Fecha:	18/12/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	18/12/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	AFV 2/5
--	--------------------------

1.02	ACTIVOS NO CORRIENTES	5.041,80	100,00%	6,77%
1.02.01	Propiedad, planta y equipo	5.041,80	100,00%	6,77%
1.02.01.05	Muebles y enseres	294,6	5,84%	0,40%
1.02.01.06	Maquinaria y equipo	3.015,18	59,80%	4,05%
1.02.01.08	Equipo de computación	1.930,86	38,30%	2,59%
1.02.01.12	(-) Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo	-198,84	-3,94%	-0,27%
2	PASIVO	73.809,51		100,00%
2.01	PASIVO CORRIENTE	54.493,70	100,00%	73,83%
2.01.03	Cientas y documentos por pagar	23.776,95	43,63%	32,21%
2.01.03.01	Locales	23.776,95	43,63%	32,21%
2.01.03.01.02	Proveedores	17.011,96	31,22%	23,05%
2.01.03.01.03	Otros	6.764,99	12,41%	9,17%
2.01.07	Otras obligaciones corrientes	12.978,53	23,82%	17,58%
2.01.07.01	Administración Tributaria	1.504,95	2,76%	2,04%
2.01.07.03	IESS	4.064,04	7,46%	5,51%
2.01.07.04	Beneficios de ley a empleados	6.764,30	12,41%	9,16%
2.01.07.07	Otros	645,24	1,18%	0,87%
2.01.08	Cuentas por pagar a relacionadas	15.812,87	29,02%	21,42%
2.01.08.01	Locales	15.812,87	29,02%	21,42%
2.01.08.01.01	Préstamos de accionistas	15.711,39	28,83%	21,29%
2.01.08.01.02	Préstamos de compañías relacionadas	101,48	0,19%	0,14%
2.01.10	Anticipos	1.925,35	3,53%	2,61%
2.01.10.01	Anticipos de clientes	1.925,35	3,53%	2,61%
2.02	PASIVO NO CORRIENTE	19.315,81	100,00%	26,17%
2.02.10	Otros pasivos no corrientes	19.315,81	100,00%	26,17%

Realizado por:	LEMG	Fecha:	18/12/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	18/12/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	AFV 3/5
--	--------------------------

3	PATRIMONIO NETO	710,01	100,00%	100,00%
3.01	Capital	1.000,00	140,84%	140,84%
3.01.01	Capital suscrito o asignado	1.000,00	140,84%	140,84%
3.04	Reservas	76,67	10,80%	10,80%
3.04.01	Reserva legal	76,67	10,80%	10,80%
3.06	Resultados acumulados	-1.900,05	-267,61%	-267,61%
3.06.01	Ganancias Acumuladas	583,13	82,13%	82,13%
3.06.02	(-) Pérdidas acumuladas	-2.483,18	-349,74%	-349,74%
3.07	Resultados del ejercicio	1.533,39	215,97%	215,97%
3.07.01	Ganancia neta del período	1.533,39	215,97%	215,97%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		74.519,52		

Realizado por:	LEMG	Fecha:	18/12/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	18/12/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	AFV 4/5
--	--------------------------

ANÁLISIS FINANCIERO

ESTADO DE RESULTADOS: ANÁLISIS VERTICAL

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2022	Análisis Vertical
4.01	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	349.701,52	100,00%
4.01.02	Prestación de servicios	366.495,44	104,80%
4.01.02.04	Otros	366.495,44	104,80%
4.01.13	(-) Devoluciones en ventas	16.793,92	-4,80%
4.02	Ganancia bruta	349.701,52	100,00%
5.02	GASTOS	348.168,13	99,56%
5.02.01	Gastos de venta	30.893,25	8,83%
5.02.01.05	Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales	20.167,76	5,77%
5.02.01.26	Gasto impuesto a la renta (activos y pasivos diferidos)	5.217,73	1,49%
5.02.01.27	Suministros y materiales	5.507,76	1,57%
5.02.02	Gastos administrativos	317.091,45	90,67%
5.02.02.01	Sueldos, salarios y demás remuneraciones	154.168,29	44,09%
5.02.02.02	Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	28.724,41	8,21%
5.02.02.03	Beneficios sociales e indemnizaciones	27.178,67	7,77%
5.02.02.08	Mantenimiento y reparaciones	24.033,84	6,87%
5.02.02.09	Arrendamiento	39.130,44	11,19%
5.02.02.11	Promoción y publicidad	3.610,71	1,03%

Realizado por:	LEMG	Fecha:	18/12/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	18/12/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	AFV 5/5
--	--------------------------

5.02.02.12	Combustible	33,47	0,01%
5.02.02.14	Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	4.896,84	1,40%
5.02.02.15	Transporte	10	0,00%
5.02.02.16	Gastos de gestión (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	432,11	0,12%
5.02.02.18	Agua, energía, luz y telecomunicaciones	5.258,96	1,50%
5.02.02.20	Impuestos, contribuciones y otros	9.970,89	2,85%
5.02.02.21	Depreciaciones	198,84	0,06%
5.02.02.21.01	Propiedades, planta y equipo	198,84	0,06%
5.02.02.29	Otros gastos	19.443,98	5,56%
5.02.03	Gastos financieros	183,43	0,05%
5.02.03.01	Intereses	183,43	0,05%
5.02.03.01.04	Otros intereses	183,43	0,05%
600	Ganancia (pérdida) antes de 15% a trabajadores e impuesto a la renta de operaciones continuadas	1.533,39	0,44%
6.02	Ganancia (pérdida) antes de impuesto	1.533,39	0,44%
6.04	Ganancia (pérdida) de operaciones continuadas antes del impuesto diferido	1.533,39	0,44%
6.07	Ganancia (pérdida) de operaciones continuadas	1.533,39	0,44%
7.07	Ganancia (pérdida) neta del periodo	1.533,39	0,44%

Realizado por:	LEMG	Fecha:	18/12/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	18/12/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	AFH 1/7
--	--------------------------

ANÁLISIS FINANCIERO

ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL: ANÁLISIS HORIZONTAL DEL 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2022	2021	VALOR ABSOLUTO	VALOR RELATIVO
1.	ACTIVO	74.519,52	65159,39	9360,13	14,36%
1.01	ACTIVO CORRIENTE	69.477,72	61732,99	7744,73	12,55%
1.01.01	Efectivo y equivalente de efectivo	27.879,45	12595,23	15284,22	121,35%
1.01.01.01	Caja	31,72	-6,86	38,58	-562,39%
1.01.01.03	Instituciones Financieras Privadas	27.847,73	12602,09	15245,64	120,98%
1.01.02	Activos Financieros	34.761,41	40.209,26	-5447,85	-13,55%
1.01.02.05	Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar no relacionados	34.752,69	39.907,26	-5154,57	-12,92%
1.01.01.05.01	De actividades ordinarias que generen intereses	34.382,58	39.907,26	-5524,68	-13,84%
1.01.02.05.01.01	Cuentas y documentos a cobrar a clientes	34.382,58	39907,26	-5524,68	-13,84%
1.01.02.05.02	De actividades ordinarias que no generen intereses	370,11	0	370,11	-
1.01.02.05.02.02	Cuentas y documentos a cobrar a terceros	134,49	0,00	134,49	-
1.01.02.05.02.21	Otras cuentas por cobrar no relacionadas	235,62		235,62	-
1.02.02.06	Documentos y cuentas por cobrar relacionadas	8,72	302	-293,28	-97,11%
1.01.02.06.02	Por cobrar a compañías relacionadas	8,72	302,00	-293,28	-97,11%

Realizado por:	LEMG	Fecha:	18/12/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	18/12/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	AFH 2/7
--	--------------------------

1.01.04	Servicios y otros pagos anticipados	6.656,33	8.928,50	-2272,17	-25,45%
1.01.04.03	Anticipos a proveedores	6.656,33	8928,50	-2272,17	-25,45%
1.01.05	Activos por impuestos corrientes	180,53		180,53	-
1.01.05.02	Crédito tributario a favor de la empresa (I.R.)	180,53		180,53	-
1.02	ACTIVOS NO CORRIENTES	5.041,80	3.426,40	1615,40	47,15%
1.02.01	Propiedad, planta y equipo	5.041,80	3.426,40	1615,40	47,15%
1.02.01.05	Muebles y enseres	294,6		294,60	-
1.02.01.06	Maquinaria y equipo	3.015,18	1495,54	1519,64	101,61%
1.02.01.08	Equipo de computación	1.930,86	1930,86	0,00	0,00%
1.02.01.12	(-) Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo	-198,84		-198,84	-
2	PASIVO	73.809,51	65.882,14	7927,37	12,03%
2.01	PASIVO CORRIENTE	54.493,70	46.415,04	8078,66	17,41%
2.01.03	Cuentas y documentos por pagar	23.776,95	25.331,32	-1554,37	-6,14%
2.01.03.01	Locales	23.776,95	25.331,32	-1554,37	-6,14%
2.01.03.01.02	Proveedores	17.011,96	2541,70	14470,26	569,31%
2.01.03.01.03	Otros	6.764,99	22789,62	-16024,63	-70,32%
2.01.07	Otras obligaciones corrientes	12.978,53	12.511,82	466,71	3,73%
2.01.07.01	Administración Tributaria	1.504,95	92,10	1412,85	1534,04%
2.01.07.02	Impuesto a la renta por pagar del ejercicio		408,95	-408,95	-100,00%

Realizado por:	LEMG	Fecha:	18/12/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	18/12/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	AFH 3/7
--	--------------------------

2.01.07.03	IESS	4.064,04	593,36	3470,68	584,92%
2.01.07.04	Beneficios de ley a empleados	6.764,30		6764,30	-
2.01.07.06	Dividendos por pagar		9477,02	-9477,02	-100,00%
2.01.07.07	Otros	645,24	1924,37	-1279,13	-66,47%
2.01.07.11	Utilidades por pagar		16,02		0,00%
2.01.08	Cuentas por pagar a relacionadas	15.812,87	5.518,03	10294,84	-
2.01.08.01	Locales	15.812,87	5.518,03	10294,84	-
2.01.08.01.01	Préstamos de accionistas	15.711,39	0,00	15711,39	-
2.01.08.01.02	Préstamos de compañías relacionadas	101,48	0,00	101,48	-
2.01.08.08	Pensiones por identificar	0	4350,41		0,00%
2.01.08.09	Cuentas por pagar Vivas Jenifer	0	1040,00		0,00%
2.01.08.10	Matrículas por Identificar	0	127,62		0,00%
2.01.10	Anticipos	1.925,35	3.053,87	-1128,52	-36,95%
2.01.10.01	Anticipos de clientes	1.925,35	3053,87	-1128,52	-36,95%
2.02	PASIVO NO CORRIENTE	19.315,81	19.467,10	-151,29	-0,78%
2.02.04	Cientes por pagar a relacionadas		101,48	-101,48	-100,00%
2.02.06	Anticipos		49,81	-49,81	-100,00%
2.02.10	Otros pasivos no corrientes	19.315,81	19.315,81	0,00	0,00%

Realizado por:	LEMG	Fecha:	18/12/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	18/12/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	AFH 4/7
--	--------------------------

3	PATRIMONIO NETO	710,01	-722,75	1432,76	-198,24%
3.01	Capital	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00%
3.01.01	Capital suscrito o asignado	1.000,00	1000,00	0,00	0,00%
3.04	Reservas	76,67	0	76,67	-
3.04.01	Reserva legal	76,67		76,67	-
3.06	Resultados acumulados	-1.900,05	-1.722,75	-177,30	10,29%
306.01	Ganancias Acumuladas	583,13	760,43	-177,30	-23,32%
3.06.02	(-) Pérdidas acumuladas	-2.483,18	-2483,18	0,00	0,00%
3.07	Resultados del ejercicio	1.533,39	0,00	1533,39	-
3.07.01	Ganancia neta del período	1.533,39		1533,39	-
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		74.519,52	65.159,39	9360,13	14,36%

Realizado por:	LEMG	Fecha:	18/12/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	18/12/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	AFH 5/7
--	--------------------------

ANÁLISIS FINANCIERO

ESTADO DE RESULTADOS: ANÁLISIS HORIZONTAL DEL 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2022	2021	VALOR ABSOLUTO	VALOR RELATIVO
4.01	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			53222,56	
		349.701,52	296478,96		17,95%
4.01.02	Prestación de servicios			35474,36	
		366.495,44	331021,08		10,72%
4.01.02.04	Otros	366.495,44	331021,08	35474,36	10,72%
4.01.13	(-) Devoluciones en ventas			-16793,92	
		-16.793,92	0,00		-
4.01.15	(-) Otras rebajas comerciales		34542,12	-34542,12	-100,00%
4.02	Ganancia bruta			349701,52	
		349.701,52			-
5,01	Costo de venta y producción			0,00	
					-
5.01.04	Costos Indirectos de Fabricación		37,20	-37,20	-100,00%
5.02	GASTOS			52458,96	
		348.168,13	295.709,17		17,74%
5.02.01	Gastos de venta			10172,47	
		30.893,25	20.720,78		-
5.02.01.05	Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales	20.167,76	20018,38	149,38	-
5.02.01.11	Promoción y publicidad		53,33	-53,33	-
5.02.01.26	Gasto impuesto a la renta (activos y pasivos diferidos)	5.217,73		5217,73	-
5.02.01.27	Suministros y materiales	5.507,76	5,00	5502,76	110055,20%
5.02.01.28	Otros gastos		644,07	-644,07	-100,00%

Realizado por:	LEMG	Fecha:	18/12/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	18/12/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	AFH 6/7
--	--------------------------

5.02.02	Gastos administrativos	317.091,45	274.752,16	42339,29	15,41%
5.02.02.01	Sueldos, salarios y demás remuneraciones	154.168,29	131525,72	22642,57	17,22%
5.02.02.02	Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	28.724,41	25641,19	3083,22	12,02%
5.02.02.03	Beneficios sociales e indemnizaciones	27.178,67	25110,87	2067,80	8,23%
5.02.02.04	Sobretiempos Adm.		106,23	-106,23	-100,00%
5.02.02.05	Bonificación Adm.		415,07	-415,07	-100,00%
5.02.02.06	Alimentación Adm.		751,17	-751,17	-100,00%
5.02.02.07	Honorarios Profesionales Adm.		8538,99	-8538,99	-100,00%
5.02.02.08	Mantenimiento y reparaciones	24.033,84	13699,05	10334,79	75,44%
5.02.02.09	Arrendamiento	39.130,44	39240,44	-110,00	-0,28%
5.02.02.10	Servicios Contratados Adm.		2278,64	-2278,64	-100,00%
5.02.02.11	Promoción y publicidad	3.610,71	2526,67	1084,04	42,90%
5.02.02.12	Combustible	33,47	20,27	13,20	65,12%
5.02.02.13	Uniformes Adm.		1481,56	-1481,56	-100,00%
5.02.02.14	Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	4.896,84		4896,84	-
5.02.02.15	Transporte	10,00		10,00	-
5.02.02.16	Gastos de gestión (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	432,11		432,11	-
5.02.02.18	Agua, energía, luz y telecomunicaciones	5.258,96	5156,69	102,27	1,98%
5.02.02.19	Seguridad y Monitoreo		88,40	-88,40	-100,00%
5.02.02.20	Impuestos, contribuciones y otros	9.970,89	8558,71	1412,18	-
5.02.02.21	Depreciaciones	198,84		198,84	-
5.02.02.21.01	Propiedades, planta y equipo	198,84		198,84	-
5.02.02.28	Equipos, suministros y materiales		9046,54		0,00%

Realizado por:	LEMG	Fecha:	18/12/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	18/12/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	AFH 7/7
--	--------------------------

5.02.02.29	Otros gastos	19.443,98	565,95	18878,03	3335,64%
5.02.03	Gastos financieros	183,43	236,23	-52,80	-22,35%
5.02.03.01	Intereses	183,43		183,43	-
5.02.03.01.04	Otros intereses	183,43		183,43	-
5.02.03.02	Comisiones		236,23		0,00%
5.03.04	Gastos Operacionales No		359,98		0,00%
5.03.04.01	Intereses Tributarios		190,64		0,00%
5.03.04.02	Gastos de Gestión		17,86	-17,86	-100,00%
5.03.04.03	Retenciones Asumidas		19,10	-19,10	-100,00%
5.03.04.04	Otros Gastos No deducible		112,29	-112,29	-100,00%
5.03.04.05	Impuestos Municipales		4,00	-4,00	-100,00%
5.03.04.06	Gastos de Menor Cuantía		0,07	-0,07	-100,00%
5.03.04.07	Gasto Utilidad Trabajadores		16,02	-16,02	-100,00%

Realizado por:	LEMG	Fecha:	18/12/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	18/12/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	AM 1/4
--	-------------------------

ANÁLISIS DE MATERIALIDAD

ANÁLISIS

Del análisis vertical realizado al Estado de Situación Inicial, las cuentas con mayor impacto en el año 2022 son:

- La empresa Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. en la cuenta efectivo y equivalente de efectivo representa el 37,41% la cual dentro del efectivo la que mayor participación tiene son las instituciones financieras privadas con el 37,37% del total del activo debido a que contiene mayor movilidad en los bancos la cual se encuentra los depósitos y cheques realizados.
- Los clientes y documentos por pagar tienen una participación del 32,21% dentro del pasivo total, la cual la cuenta proveedores cuenta con mayor aportación que es el 23,05% esto se da debido a que existe por parte de los proveedores documentos por pagar que todavía se encuentran pendientes.

Realizado por:	LEMG	Fecha:	20/12/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	20/12/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	AM 2/4
--	-------------------------

ANÁLISIS

Del análisis vertical realizado al Estado de Resultados, las cuentas con mayor impacto en el año 2022 son:

- La cuenta de prestación de servicios tuvo una participación del 104,80% la cual la cuenta con mayor impacto son las ganancias brutas que tuvo como participación del 100% es decir que dentro de ella nos permite identificar cuán eficientes es la entidad.

Realizado por:	LEMG	Fecha:	20/12/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	20/12/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	AM 3/4
--	-------------------------

ANÁLISIS

Del análisis horizontal realizado al Estado de Situación Inicial, las cuentas con mayor impacto en el año 2022 son:

- La empresa Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. en la cuenta efectivo y equivalente de efectivo representa un incremento del 121,35% la cual esto se da debido a una diferencia notable del año 2021, así mismo la cuenta activos financieros tiene una disminución del 13,55% debido a que existe una disminución en el año 2022; también la cuenta propiedad, planta y equipo cuenta con 47,15% la cual se observa un incremento debido a que en el año 2021 existe una diferencia.
- Por otro lado, para la cuenta clientes y documentos por pagar existe una disminución del 6,14% debido a que existen diferencia dentro del año 2022, para finalizar en la cuenta capital no obtuvo ni un incremento ni disminución es decir que se mantuvo el mismo valor durante los dos períodos.

Realizado por:	LEMG	Fecha:	20/12/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	20/12/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	AM 4/4
--	-------------------------

ANÁLISIS

Del análisis horizontal realizado al Estado de Resultados, las cuentas con mayor impacto en el año 2022 son:

- Dentro de sus ingresos en la entidad obtuvo un incremento del 17,95% debido a se tuvo una diferencia en el periodo 2022, por otro lado cuenta suministros y materiales tuvo un incremento alto debido a que en el período 2022 se obtuvo una gran diferencia notable a comparación del 2022, por ultimo dentro del estado de resultados de ambos periodos se obtiene que el año con mayor impacto fue del 2022.

Realizado por:	LEMG	Fecha:	20/12/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	20/12/2023

FASE II

EJECUCIÓN DEL TRABAJO

ENTIDAD:	Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda.
DIRECCIÓN:	Dolores Veintimilla 840 y Demetrio Aguilera Malta
NATURALEZA:	Auditoría Financiera
PERÍODO:	01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	PEA 1/1
--	--------------------------

PROGRAMA ESPEÍFICO DE AUDITORÍA

OBJETIVO GENERAL

Determinar la razonabilidad del estado de situación inicial y estado de resultados, mediante la evaluación, comprobación y análisis de herramientas que permitirán identificar los hallazgos que se presenten dentro de la entidad.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Verificar la información contable, a través de un análisis a las cuentas de mayor relevancia obtenidas de la materialidad y la ejecución de indicadores financieros con el fin de comprobar el grado de cumplimiento, riesgo y la aplicación de principios de contables.
- Realizar un informe de hallazgos, por medio de la evaluación de un cuestionario de control interno enfocado a las cuentas de mayor relevancia con la finalidad de poder emitir conclusiones y recomendaciones que permitan mitigar y corregir el nivel de confianza y cumplimiento.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA
1	Desarrolle el Programa Específico de Auditoría	PEA	LEMG	21/12/2023
2	Analice la cuenta Efectivo y Equivalente de efectivo	EEE	LEMG	21/12/2023
3	Analice la cuenta Clientes y Documentos por Pagar	CDP	LEMG	22/12/2023
4	Analice la cuenta Prestación de servicios	PS	LEMG	22/12/2023
5	Realice el flujograma de la presentación de Estados Financieros	FPEF	LEMG	26/12/2023
6	Realice los Indicadores Financieros	IF	LEMG	27/12/2023
7	Elabore la Hoja de Hallazgos	HH	LEMG	02/01/2024

Realizado por:	LEMG	Fecha:	21/12/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	21/12/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	PA 1/1
--	-------------------------

PROGRAMA DE AUDITORÍA

OBJETIVO GENERAL

Evaluar la cuenta Efectivo y Equivalente de Efectivo, mediante la elaboración de cédulas para conocer la razonabilidad de sus valores.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Verificar los registros contables de la cuenta mediante la revisión de transacciones registradas en el sistema para comprobar la veracidad de la cuenta.
- Comprobar la información compartida por la entidad mediante los papeles de trabajo para dar validez a la información emitida.
- Realizar las pertinentes observaciones mediante elaboración de las cédulas para dar a conocer los procedimientos efectuados en la revisión de la cuenta efectivo y equivalente de efectivo.

N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA
1	Desarrolle el Programa de Auditoría	PA	LEMG	21/12/2023
2	Realice la Cédula Sumaria	CS	LEMG	21/12/2023
3	Realice el Reporte de la cuenta	RC	LEMG	21/12/2023
4	Realizar la Conciliación Bancaria	CB	LEMG	21/12/2023

Realizado por:	LEMG	Fecha:	21/12/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	21/12/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	CS 1/1
--	-------------------------

CÉDULA SUMARIA

Tipo de auditoría:		Auditoría Financiera					
Período:		01 de enero al 31 de diciembre del 2022					
Cuenta		Efectivo y equivalente de efectivo					
CEVALLOS & SILVA CEVSIL CIA. LTDA.							P/T
CÉDULA SUMARIA DE LA CUENTA INSTITUCIONES FINANCIERAS PRIVADAS							CS-1
							FECHA
							21/12/2023
Cuenta contable	Descripción	Saldo según libros	Saldo auditado	Diferencia	REF: P/T	Marcas	
1.1.1.1	Caja	\$ 31,72	\$ 31,72	\$ -	√	RC	
TOTAL		\$ 31,72	\$ 31,72	\$ -	£		

√ Verificado
£ Sumatoria

Conclusión

La empresa no ha realizado arquezos de aja durante el año 2022, pero al analizar el reporte de cuentas con el auxiliar de caja chica se comprobó que se encuentran registrados de manera correcta las transferencias de caja chica, además se logra identificar que solo se ha hecho uso de esta cuenta hasta julio del 2022 y después de esa fecha no se han realizado reposiciones, además caja chica empieza para el año 2022 con un saldo negativo.

Realizado por:	LEMG	Fecha:	21/12/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	21/12/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	RC 1/5
--	-------------------------

REPORTE DE CUENTA

Cuenta

Contable: 1.1.1.2 - Caja Chica

Fecha Inicio: Ene. 1, 2022

Fecha Fin: Dic. 31, 2022

Detalles de Movimientos

Fecha	Descripción	Ingresos	Egresos	Saldo	
1.1.1.2	Caja Chica	SALDO ANTERIOR		-\$6,86	
06/01/2022	Doc 003-002-000112537, FORMATOS A3		\$4,00	-\$10,86	✓
22/01/2022	Doc. 001-001-000023387, CEMENTO CHIMBORAZO (LIBRA)		\$0,75	-\$11,61	✓
08/02/2022	Doc 001-013-000238448, costo emisión de títulos de crédito en computación, servicios administrativos patente / impuesto patente actividades económicas / por mantenimiento e incorporación al nuevo catastro patente / servicio de aseo público y recolección de basura		\$14,34	-\$25,95	✓
08/02/2022	CAJA CHICA	\$100,00		\$74,05	μ
16/02/2022	Doc 003-002-000116960, CLIPS MARIPOSA GRANDE \$1.10 MEMORIES-PRECIOUS X12PCS/CAJA CLIP LANCER 50MM \$0.55 X50 AS04 REF: SHCL04 CLIPS LANCER X50 33mm SH.CL03 \$0.20		\$3,70	\$70,35	✓
18/04/2022	Doc. 005-003-000017676, NOTARIZACION DE DOCUMENTOS DE LA INSTITUCION RECONOCIMIENTO FIRMAS RECTOR		\$30,60	\$39,75	✓

Realizado por:	LEMG	Fecha:	21/12/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	21/12/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	RC 2/5
--	-------------------------

26/04/2022	Doc 001-001-000000015, REFRIGERIOS PARA LA CAPACITACION DOCENTES UE PAIS 2022		\$30,00	\$9,75	√
04/05/2022	Doc. 001-018-000000203, SERVICIO DE TRANSPORTE A DOCENTES ABRASPUNGO 2022		\$10,00	-\$0,25	√
06/05/2022	Doc. 001-001-000004556, SERVICIO DE ALIMENTACION DOCENTES ENTREGA DE PLANTAS AL CAMPUS		\$25,20	-\$25,45	√
11/05/2022	Doc 144-107-000198527, ADQUISICION DE PRODUCTOS PARA LOS DOCENTES DEL TALLER DE REDES DE APRENDISAJE DE LA UE PAIS		\$11,27	-\$36,72	√
11/05/2022	Doc 144-107-000198545, ADQUISICIÓN DE PRODUCTOS PARA LOS DOCENTES DEL TALLER DE REDES DE APRENDIZAJE DE LA UEPAIS		\$23,76	-\$60,48	√
12/05/2022	REPOSICIÓN CAJA CHICA	\$99,91		\$39,43	μ
27/05/2022	Doc 001-001-000013150, ADQUISICION DE CABO PARA MANTENIMEINTO DE LOS JUEGOS INFANTILES DE LA UES PAIS		\$4,00	\$35,43	√
31/05/2022	Doc. 182-030-000062213, ADQUISICION DE UNA BALON DE VOLY PARA EL INTERCOLEGIAL 2022 DE LA UE PAIS		\$44,20	-\$8,77	√
07/06/2022	Doc 001-044-000215178, FORMULARIO DE PERMISO PARA LA CASA ABIERTA DEL 24-06-2022 DE LA UE PAIS 2022		\$2,00	-\$10,77	√
16/06/2022	Doc. 001-001-000000008, SERVICIO DE APRENDISAJE MONICA ARCE-JOHANA PINDUISACA Y MIRIAM FAJARDO DE LA UE PAIS 2022		\$24,60	-\$35,37	√

Realizado por:	LEMG	Fecha:	21/12/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	21/12/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	RC 3/5
--	-------------------------

16/06/2022	REPOSICIÓN CAJA CHICA	\$100,00		\$64,63	μ
16/06/2022	Doc. 001-001-000000008, SERVICIO DE APRENDISAJE MONICA ARCE-JOHANA PINDUISACA Y MIRIAM FAJARDO DE LA UE PAIS 2022		\$0,60	\$64,03	√
07/07/2022	Doc. 002-100-000004631, ALIMENTACION DOCENTES UE PAIS 2022		\$26,00	\$38,03	√
25/07/2022	Doc. 026-903-000341655, ADQUISICION DE FOCOS PARA LAS OFICINAS DE SECRETARIA GENERAL DE LA UE PAIS 2022		\$6,31	\$31,72	√
Total:			\$261,33		£

Realizado por:	LEMG	Fecha:	21/12/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	21/12/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	RC 4/5
--	-------------------------

Transacciones

Desde: 01/01/2022

Hasta: 31/12/2022

Tipo: Pago

Forma: Caja Chica

Emisión	Persona	Cuenta	Comprobante	Dep	Total	
25/07/2022	COMERCIAL KYWI S.A.	Caja Chica	202207000668	No	\$6,31	✓
07/07/2022	LOS POLLOS DE LA TRI	Caja Chica	202207000667	No	\$26,00	✓
16/06/2022	COLCHA GUACHAMIN ERICK ESTEBAN	Caja Chica	202206000666	No	\$0,60	✓
16/06/2022	COLCHA GUACHAMIN ERICK ESTEBAN	Caja Chica	202206000572	No	\$24,60	✓
07/06/2022	GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE RIOBAMBA	Caja Chica	202206000559	No	\$2,00	✓
31/05/2022	SUPERDEPORTE S.A.	Caja Chica	202205000551	No	\$44,20	✓
27/05/2022	QUINTANA BOLANOS JEANNETHE	Caja Chica	202205000560	No	\$4,00	✓
11/05/2022	CORPORACION FAVORITA C.A.	Caja Chica	202205000498	No	\$23,76	✓
11/05/2022	CORPORACION FAVORITA C.A.	Caja Chica	202205000496	No	\$11,27	✓
06/05/2022	YANG CAO ZHIYING	Caja Chica	202205000499	No	\$25,20	✓

Realizado por:	LEMG	Fecha:	21/12/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	21/12/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	RC 5/5
--	-------------------------

04/05/2022	COMPañIA DE TRANSPORTE ESTUDIANTIL Y TURISMO PADREMENSI S.A	Caja Chica	202205000459	No	\$10,00	√
26/04/2022	AULLA PEREZ LISETH ESTHEFANIA	Caja Chica	202204000449	No	\$30,00	√
18/04/2022	NOTARIA SEGUNDA CANTON RIOBAMBA	Caja Chica	202204000344	No	\$30,60	√
16/02/2022	LIBRERIA Y PAPELERIA EXITO	Caja Chica	202202000456	No	\$3,70	√
08/02/2022	GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE RIOBAMBA	Caja Chica	202202000065	No	\$14,34	√
22/01/2022	URQUIZO MENDEZ MARLEN PILAR	Caja Chica	202201000665	No	\$0,75	√
06/01/2022	LIBRERIA Y PAPELERIA EXITO	Caja Chica	202201000235	No	\$4,00	√
Total:					\$261,33	£

Realizado por:	LEMG	Fecha:	21/12/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	21/12/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	CS 1/1
--	-------------------------

CÉDULA SUMARIA

Tipo de auditoría:		Auditoría Financiera					
Período:		01 de enero al 31 de diciembre del 2022					
Cuenta		Efectivo y equivalente de efectivo					
CEVALLOS & SILVA CEVSIL CIA. LTDA.							P/T
CÉDULA SUMARIA DE LA CUENTA INSTITUCIONES FINANCIERAS PRIVADAS							CS-1
							FECHA
							21/12/2023
Cuenta contable	Banco	N° cuenta bancaria	Saldo estado de cuenta	Saldo Contable	Diferencia	REF: P/T	Marcas
1.1.1.3.1	Banco Pichincha	CTA CTE 2100188888	\$ 40.649,85	\$ 25.628,27	\$ 15.021,58	CB-1	‡
1.1.1.3.2	Banco Pichincha	CTA CTE 2100188891	\$ 2.846,93	\$ 2.846,93	\$ -	CB-2	√
TOTAL			\$ 43.496,78	£ \$ 28.475,20	£ \$ 15.021,58		

- ‡ Diferencia
- √ Verificado
- £ Sumatoria

Conclusión

Al constatar la veracidad de los saldos de la cuenta Instituciones financieras privadas se puede decir que existen una razonabilidad en la cuenta, excepto porque se debió realizar un ajuste en la CTA CTE 2100188888, debido a que existe una diferencia por la existencia de cheques girados y no cobrados.

Realizado por:	LEMG	Fecha:	21/12/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	21/12/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	CB 1/13
--	--------------------------

CEVALLOS & SILVA CEVSIL CIA LTDA
Conciliación Bancaria
Banco Pichincha CTA CTE 2100188888
Fecha de corte: 31/12/22

Fecha	Detalle	Referencia	Tipo	Signo	Monto	Persona
	Saldo Inicial				48.342,55	
25/11/22	ACTA DE FINIQUITO LIQUIDACION DE HABERES PAOLA ARIAS	2253	CHE	-	531,24	ARIAS GALARZA CRISTINA PAOLA
30/11/22	Cancelación de haberes correspondientes al mes Noviembre del año 2022 ARREAGA VERGARA JOHANNA VANESSA	2254	CHE	-	445,24	ARREAGA VERGARA JOHANNA VANESSA
30/11/22	Cancelación de haberes correspondientes al mes Noviembre del año 2022 BONIFAZ BONIFAZ JOSE ENRIQUE	2255	CHE	-	454,26	BONIFAZ BONIFAZ JOSE ENRIQUE
30/11/22	Cancelación de haberes correspondientes al mes Noviembre del año 2022 CARRASCO SANTILLAN JESSICA MARIA	2256	CHE	-	425,59	CARRASCO SANTILLAN JESSICA MARIA

Realizado por:	LEMG	Fecha:	21/12/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	21/12/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	CB 2/13
--	--------------------------

30/11/22	Cancelación de haberes correspondientes al mes Noviembre del año 2022 CEVALLOS SILVA ANGELICA LORENA	2257	CHE	-	1.744,05	CEVALLOS SILVA ANGELICA LORENA
30/11/22	Cancelación de haberes correspondientes al mes Noviembre del año 2022 CEVALLOS SILVA CARLOS ALBERTO	2258	CHE	-	1.564,64	CEVALLOS SILVA CARLOS ALBERTO
30/11/22	Cancelación de haberes correspondientes al mes Noviembre del año 2022 CHAVEZ DELEY CINTIA LUCIA	2260	CHE	-	496,09	CHAVEZ DELEY CINTIA LUCIA
30/11/22	Cancelación de haberes correspondientes al mes Noviembre del año 2022 CHAVEZ CHIRIBOGA PRISCILA ANABEL	2261	CHE	-	245,55	CHAVEZ CHIRIBOGA PRISCILA ANABEL
30/11/22	Cancelación de haberes correspondientes al mes Noviembre del año 2022 CHERREZ OLMEDO ANDRES MARCELO	2262	CHE	-	353,91	CHERREZ OLMEDO ANDRES MARCELO

Realizado por:	LEMG	Fecha:	21/12/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	21/12/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	CB 3/13
--	--------------------------

30/11/22	Cancelación de haberes correspondientes al mes Noviembre del año 2022 DIAZ ESTRADA MARIA ALEXANDRA	2263	CHE	-	460,59	DIAZ ESTRADA MARIA ALEXANDRA
30/11/22	Cancelación de haberes correspondientes al mes Noviembre del año 2022 FAJARDO MOSQUERA MIRIAN DEL ROCIO	2264			308,24	FAJARDO MOSQUERA MIRIAN DEL ROCIO
30/11/22	Cancelación de haberes correspondientes al mes Noviembre del año 2022 HERMOSA PUCHAICELA JESSICA MARIA	2265	CHE	-	351,78	HERMOSA PUCHAICELA JESSICA MARIA
30/11/22	Cancelación de haberes correspondientes al mes Noviembre del año 2022 HIDALGO VILLACIS FANNY ALICIA	2266	CHE	-	405,79	HIDALGO VILLACIS FANNY ALICIA
30/11/22	Cancelación de haberes correspondientes al mes Noviembre del año 2022 JARAMILLO HERRERA SARA MISHEL	2267	CHE	-	423,09	JARAMILLO HERRERA SARA MISHEL

Realizado por:	LEMG	Fecha:	21/12/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	21/12/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	CB 4/13
--	--------------------------

30/11/22	Cancelación de haberes correspondientes al mes Noviembre del año 2022 MARQUEZ ANDRADE KAREN ALEJANDRA	2269	CHE	-	425,59	MARQUEZ ANDRADE KAREN ALEJANDRA
30/11/22	Cancelación de haberes correspondientes al mes Noviembre del año 2022 MOREANO ROBALINO RICHARD ALEXANDER	2270	CHE	-	425,30	MOREANO ROBALINO RICHARD ALEXANDER
30/11/22	Cancelación de haberes correspondientes al mes Noviembre del año 2022 PARRA BRAVO JESICA IVON	2271	CHE	-	412,86	PARRA BRAVO JESICA IVON
30/11/22	Cancelación de haberes correspondientes al mes Noviembre del año 2022 RAMOS ZUÑIGA ALEX SANTIAGO	2272	CHE	-	420,68	RAMOS ZUÑIGA ALEX SANTIAGO
30/11/22	Cancelación de haberes correspondientes al mes Noviembre del año 2022 RONDAL URQUIZO CELIA ROSARIO	2273	CHE	-	496,41	RONDAL URQUIZO CELIA ROSARIO
30/11/22	Cancelación de haberes correspondientes al mes Noviembre del año 2022 SALAZAR FLORES GUILLERMINA BEATRIZ	2275	CHE	-	457,64	SALAZAR FLORES GUILLERMINA BEATRIZ
30/11/22	Cancelación de haberes correspondientes al mes Noviembre del año 2022 SALCEDO VITE LUIS EFREN	2276	CHE	-	425,59	SALCEDO VITE LUIS EFREN

Realizado por:	LEMG	Fecha:	21/12/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	21/12/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	CB 5/13
--	--------------------------

30/11/22	Cancelación de haberes correspondientes al mes Noviembre del año 2022 TUMALLI NARANJO GUILLERMO RAUL	2277	CHE	-	460,59	TUMALLI NARANJO GUILLERMO RAUL
30/11/22	Cancelación de haberes correspondientes al mes Noviembre del año 2022 UVIDIA ECHEVERRIA SEBASTIAN ANDRES	2278	CHE	-	411,26	UVIDIA ECHEVERRIA SEBASTIAN ANDRES
30/11/22	Cancelación de haberes correspondientes al mes Noviembre del año 2022 YUCTA SILVA BRYAM FABRICIO	2279	CHE	-	390,59	YUCTA SILVA BRYAM FABRICIO
30/11/22	Cancelación de haberes correspondientes al mes Noviembre del año 2022 SALAS CHAVEZ GENESIS SARAHI	2280	CHE	-	425,59	SALAS CHAVEZ GENESIS SARAHI
30/11/22	Cancelación de haberes correspondientes al mes Noviembre del año 2022 MANZANO PRIETO MARIA DEL CARMEN	2291	CHE	-	257,85	MANZANO PRIETO MARIA DEL CARMEN
02/12/22	PAGO DIRECTORA ANGELITA BONO DOCENTES NOVIEMBRE 2022	2288	CHE	-	500,00	SILVA VILEMA ELDI ANGELICA
02/12/22	Cancelación de haberes correspondientes al mes Noviembre del año 2022 CEVALLOS SILVA ELOY JOSUE	58311505	TRANSF	-	511,15	CEVALLOS SILVA ELOY JOSUE

Realizado por:	LEMG	Fecha:	21/12/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	21/12/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	CB 6/13
--	--------------------------

02/12/22	Doc. 001-003-000006050, PENSION SEPTIEMBRE 2022 47025059 10MO EGB	4702505 9	TRANS F	+	110,1 9	NARANJO LARA STEVEN FERNANDO
02/12/22	Doc. 001-003-000006051, PENSION OCTUBRE 2022 36221458 7MO EGB	3622145 8	TRANS F	+	82,64	PARRA ORDONEZ GABRIEL ALEXANDE R
02/12/22	Doc. 001-003-000006052, PENSION OCTUBRE 2022 47173238 10MO EGB	4717323 8	TRANS F	+	110,1 9	NARANJO LARA STEVEN FERNANDO
02/12/22	Doc. 001-003-000006053, PENSION OCTUBRE 2022 35821637 3ERO BGU	3582163 7	TRANS F	+	110,1 9	PARRA ORDONEZ RICHARD FERNANDO
02/12/22	Doc. 001-003-000006054, PENSION NOVIEMBRE 2022 7895768 INICIAL 2	7895768	TRANS F	+	113,5 3	VERA MONTAÑO GAEL ARTURO
02/12/22	Doc. 001-003-000006055, PENSION NOVIEMBRE 2022 75211672 10MO EGB	7521167 2	TRANS F	+	110,1 9	GUERRERO BARRAGAN JORGE LUIS
02/12/22	Doc. 001-003-000006056, PENSION NOVIEMBRE 2022 45485931 2DO BGU	4548593 1	TRANS F	+	110,1 9	GOMEZ LLUILEMA FERNANDO DAVID
02/12/22	Doc. 001-327-090617549, 022227700 www.movistar.com.ec 1791256115001 001-327- 090617549 pensionadoamericano@gmail.co m 44448307	7566878 7	TRANS F	-	118,7 1	OTECEL S.A.
02/12/22	Doc. 001-001-000001539, SERVICIOS PROFESIONALES HORAS CLASE MES DE NOVIEMBRE DE 2022 UE PAIS	2289	CHE	-	500,0 0	CEVALLOS SILVA FLOR NATALIA

Realizado por:	LEMG	Fecha:	21/12/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	21/12/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	CB 7/13
--	--------------------------

02/12/22	Doc. 001-001-000000062, HORAS CLASES DEPORTIVAS MES DE NOVIEMBRE DE LA UE PAIS 2022	2290	CHE	-	390,00	INCA FUENMAYOR AYMARA ALEJANDRA
02/12/22	Doc. 202301000001, PAGO ARRIENDO NOVIEMBRE 2022 UE PAIS	2281	CHE	-	500,00	SILVA VILEMA ELDI ANGELICA
02/12/22	Doc. 202301000003, PAGO ARRIENDO NOVIEMBRE 2022 UE PAIS	2282	CHE	-	500,00	SILVA VILEMA ELDI ANGELICA
02/12/22	Doc. 202301000002, PAGO ARRIENDO NOVIEMBRE 2022 UE PAIS	2285	CHE	-	500,00	SILVA VILEMA ELDI ANGELICA
02/12/22	Doc. 202301000004, PAGO ARRIENDO NOVIEMBRE 2022 UE PAIS	2286	CHE	-	1.000,00	SILVA VILEMA ELDI ANGELICA
02/12/22	Doc. 202301000005, PAGO ARRIENDO NOVIEMBRE 2022 UE PAIS	2283	CHE	-	500,00	SILVA VILEMA ELDI ANGELICA
05/12/22	Doc. 202212000003, ANTICIPO PENSION DICIEMBRE 2022 102823034 9NO EGB	102823034	TRANSF	+	110,17	SAMPEDRO CALI JOBSON ALBERTO
05/12/22	Doc. 202212000004, ANTICIPO PENSION DICIEMBRE 2022 102863758 7MO EGB	102863758	TRANSF	+	110,17	SAMPEDRO CALI ODETTE ELIZABETH

Realizado por:	LEMG	Fecha:	21/12/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	21/12/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	CB 8/13
--	--------------------------

05/12/22	Doc. 202212000005, ANTICIPO PENSION ENERO 2023 120400805 2DO BGU	12040080 5	TRANS F	+	4,81	PACA LLANGARI MATEO SEBASTIAN
05/12/22	Doc. 001-001-000001970, MANTENIMIENTO DE MOBILIARIO PARA LA UE PAIS 2022	2292	CHE	-	1.055,7 3	LEMA LOZA MARIA FERNANDA
05/12/22	Doc. 003-900-000000591, 032603042 pensionadoamericano@gmail.com	14111266 6	TRANS F	-	250,00	EDSAOR CIA.LTADA.
06/12/22	Anticipo por certificado senescyt	2293	CHE	-	100,00	MONASTERIO S BOUDEWYN MANUEL ANTONIO
06/12/22	Anticipo certificado senescyt	2295	CHE	-	100,00	CARRERA CHICAIZA MICHELLE ESTEFANIA
06/12/22	Doc. 001-003-000006057, PENSION OCTUBRE 2022 38567965 4TO EGB	38567965	TRANS F	+	110,19	GUALLI GUAMAN JOSE DANIEL
06/12/22	Doc. 001-003-000006060, PENSION NOVIEMBRE 2022 12127823 3ERO EGB	12127823	TRANS F	+	110,19	HUGO GALLARDO DANNA ANAHIS
06/12/22	Doc. 001-003-000006062, PENSION NOVIEMBRE 2022 38690550 4TO EGB	38690550	TRANS F	+	110,19	GUALLI GUAMAN JOSE DANIEL
06/12/22	Doc. 001-003-000006063, PENSION NOVIEMBRE 2022 11990148 5TO EGB	11990148	TRANS F	+	82,64	HUGO GALLARDO DORIAN JARED
06/12/22	Doc. 001-003-000006064, PENASION NOVIEMBRE 2022 20506900 5TO EGB	20506900	TRANS F	+	82,64	PARRA ROSERO SAMUEL EFRAIN
06/12/22	Doc. 001-003-000006065, PENSION NOVIEMBRE 2022 26357537 8VO EGB	26357537	TRANS F	+	82,64	VINUEZA CALLE KEHILY ZARAHY

Realizado por:	LEMG	Fecha:	21/12/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	21/12/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	CB 9/13
--	--------------------------

06/12/22	Doc. 001-003-000006067, PENSION NOVIEMBRE 2022 26287636 8VO EGB	26287636	TRANSF	+	110,19	VINUEZA CALLE ZAID LENIN
06/12/22	Doc. 001-003-000006070, PENSION DICIEMBRE 2022 60782957 4TO EGB	60782957	TRANSF	+	82,64	GUAMAN TRUJILLO EMILI ABIGAIL
06/12/22	Doc. 001-003-000006071, PENSION SEPTIEMBRE 2022 120580611 10MO EGB	120580611	TRANSF	+	110,19	DELGADO TADAY MARCO EDUARDO
06/12/22	Doc. 001-003-000006072, PENSION SEPTIEMBRE 2022 144332583 2DO BGU	144332583	TRANSF	+	110,19	PACA ARMAS VIANCA MISHHELL
06/12/22	Doc. 001-003-000006073, PENSION OCTUBRE 2022 153724032 4TO EGB	153724032	TRANSF	+	93,66	MERA COLCHA ARANZA VALENTINA
06/12/22	Doc. 001-003-000006074, PENSION OCTUBRE 2022 153618979 9NO EGB	153618979	TRANSF	+	93,66	MERA COLCHA WILMER RANCES

Realizado por:	LEMG	Fecha:	21/12/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	21/12/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	CB 10/13
--	---------------------------

CEVALLOS & SILVA CEVSIL CIA. LTDA.
Conciliación Bancaria
Banco Pichincha CTA CTE 2100188888
FECHA DE CORTE: 31/12/2022

Saldo Inicial	48.342,55
Saldo Bancario al 31/12/22	40.649,85
Transacciones pendientes	
Cheques pendientes de cobro	15.109,04
Notas de Crédito en tránsito	87,46
Saldo Contable al 31/12/22	25.628,27

Resumen		
Saldo bancario al 31/12/22	Saldo contable a	Diferencia
40.649,85	25.628,27	15.021,58

Realizado por:	LEMG	Fecha:	21/12/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	21/12/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	CB 11/13
--	---------------------------

CEVALLOS & SILVA CEVSIL CIA LTDA
Conciliación Bancaria
Banco Pichincha CTA CTE 2100188891
Fecha de corte: 31/08/22

Fecha	Detalle	Referencia	Tipo	Signo	Monto	Persona
	Saldo Inicial				1976,46	
04/01/22	PDIRECTO TRANSF RECIBIDAS 1878397 (Cuenta 891)		N/C	+	100,63	
26/01/22	Doc. 001-003- 000002930, PENSION ENERO 2022 98281779 PK	47856779	TRANSF	+	103,68	PICUÑA BANDERAS JULIO RODRIGO
04/02/22	AGENTE DE COBRO DP - DIGITAL PAIS PERIODO 2021- 2022 DE NARANJO OCANA DOMINIK AARON	44017532	DEP	+	40	VIVAS CAMBO JENNIFER JAQUELINE
04/02/22	PDIRECTO TRANSF RECIBIDAS No. 36185495 (Cuenta 891)		N/C	+	100,63	
03/03/22	Doc. 202204000070, PENSION FEBRERO 2022 1679763 6TO EGB	1679763	TRANSF	+	100,63	HEREDIA SIGCHO AARON MATHIAS
19/04/22	AGENTE DE COBRO DP	26929897	DEP	+	40	VIVAS CAMBO JENNIFER JAQUELINE

Realizado por:	LEMG	Fecha:	21/12/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	21/12/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	CB 12/13
--	---------------------------

19/04/22	Doc. 001-003-000003819, PENSIÓN MARZO 2022 1841158 6TO EGB	1841158	TRANSF	+	100,63	HEREDIA SIGCHO AARON MATHIAS
29/04/22	Doc. 202208000008, SALDO MATRÍCULA USD 5.97 ANTICIPO PENSION SEPTIEMBRE 2022 USD 74.03 12398771	12398771	TRANSF	+	80	SANTILLAN RUIZ EYMI VIOLETA
10/05/22	Doc. 001-003-000004045, PENSIÓN ABRIL 2022 2252883 6TO EGB	2252883	TRANSF	+	100,63	HEREDIA SIGCHO AARON MATHIAS
29/06/22	Doc. 001-003-000004466, PENSION JUNIO 2022 17550819 PK	17550819	TRANSF	+	103,64	PICUÑA BANDERAS JULIO RODRIGO
07/07/22	Doc. 001-003-000004178, Apoyo brindado para los estudiantes becados de la institución	34648327	TRANSF	+	17872,46	SANTILLANA S.A.
10/08/22	TRANSFERENCIA POR ERROR EN RECAUDACIÓN (TRANSFERENCIA DEL PAGO DE BECAS)		N/D	-	17872,46	

Realizado por:	LEMG	Fecha:	21/12/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	21/12/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	CB 13/13
--	---------------------------

CEVALLOS & SILVA CEVSIL CIA LTDA Conciliación Bancaria Banco Pichincha COBRO 2100188891 Fecha de corte: 31/08/22					
Fecha	Detalle	Referencia	Tipo	Signo	Monto
	Saldo Inicial				20.719,39
10/08/22	TRANSFERENCIA POR ERROR EN RECAUDACIÓN (TRANSFERENCIA DEL PAGO DE BECAS)		N/D	-	17.872,46
	Saldo contable al 31/08/22				2.846,93
Resumen					
Saldo bancario al 31/08/22		Saldo contable al 31/08/22		Diferencia	
2.846,93		2.846,93		0,00	

Realizado por:	LEMG	Fecha:	21/12/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	21/12/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	PA 1/1
--	-------------------------

PROGRAMA DE AUDITORÍA

OBJETIVO GENERAL

Evaluar la cuenta Activos Financieros mediante la elaboración de cédulas para conocer razonabilidad de sus valores.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Realizar las pertinentes observaciones mediante la cédula sumaria, analítica y subanalítica para dar a conocer los procedimientos efectuados en la revisión de las cuentas y documentos a cobrar.
- Comprobar los registros contables de la cuenta mediante la revisión de transacciones registradas en el sistema para comprobar la razonabilidad de la cuenta.
- Confirmar los saldos de cuentas y documentos a cobrar mediante los documentos de respaldo para dar validez a la información emitida.

N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA
1	Desarrolle el Programa de Auditoría	PA	LEMG	22/12/2023
2	Realice la Cédula Sumaria	CS	LEMG	22/12/2023
3	Realice la Cédula Analítica	CA	LEMG	22/12/2023
4	Realice la Cédula Subanalítica	CSA	LEMG	22/12/2023
5	Análisis de Confirmación de saldos	ACS	LEMG	22/12/2023

Realizado por:	LEMG	Fecha:	22/12/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	22/12/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	CS 1/1
--	-------------------------

CÉDULA SUMARIA

Tipo de auditoría: Auditoría Financiera							
Período: 01 de enero al 31 de diciembre del 2022							
Cuenta: Activos Financieros							
CEVALLOS & SILVA CEVSIL CIA. LTDA.					P/T	CS-1	
CÉDULA SUMARIA DE ACTIVOS FINANCIEROS					FECHA	22/12/2023	
Código	Descripción	Saldo según libros	Ajustes		Saldo ajustado	Saldo según auditoría	REF: P/T
			Debe	Haber			
1.01.02.05	Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar no relacionados	34.752,69 ✓	-		34.752,69 ✓	34.752,69 ✓	CA-1
1.02.02.06	Documentos y cuentas por cobrar relacionadas	8,72 ✓				8,72	
Total		34.752,69 £	-		34.752,69 £	34.752,69 £	

Marcas

- ✓ Verificado
- £ Sumatoria

Nota

En base a las técnicas y procedimientos de auditoría utilizados hemos determinado que la cuenta Activos Financieros, en el periodo 31 de diciembre del 2022, son razonables.

Realizado por:	LEMG	Fecha:	22/12/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	22/12/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	CA 1/2
--	-------------------------

CÉDULA ANALÍTICA

Tipo de auditoría: Auditoría Financiera Período: 01 de enero al 31 de diciembre del 2022 Cuenta: Activos Financieros				
CEVALLOS & SILVA CEVSIL CIA. LTDA. CÉDULA ANALÍTICA DE DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS			P/T	CA-1
			FECHA	22/12/2023
N°	Descripción	Saldo según libros	Saldo según auditoría	Diferente
1.01.02.05.01.01	Cuentas y documentos a cobrar a clientes	34.382,58 ≡	34.382,58 ≡	-
1.01.02.05.02.02	Cuentas y documentos a cobrar a terceros	134,49	134,49 ≡	-
1.01.02.05.02.21	Otras cuentas por cobrar no relacionadas	235,62 ≡	235,62 ≡	-
Total		34.752,69 £	34.752,69 £	- £

Marcas

≡ Comparado
£ Sumatoria

Realizado por:	LEMG	Fecha:	22/12/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	22/12/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	CA 2/2
--	-------------------------

Tipo de auditoría: Auditoría Financiera Período: 01 de enero al 31 de diciembre del 2022 Cuenta: Activos Financieros				
CEVALLOS & SILVA CEVSIL CIA. LTDA. CÉDULA ANALÍTICA DE DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS			P/T	CA-2
			FECHA	22/12/2023
N°	Descripción	Saldo según libros	Saldo según auditoría	Diferente
1.01.02.06.02	Por cobrar a compañías relacionadas	8,72 ≡	8,72 ≡	-
		-	-	-
Total		8,72 £	8,72 £	- £

Marcas

- ≡ Comparado
- £ Sumatoria

Realizado por:	LEMG	Fecha:	22/12/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	22/12/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	CSA 1/4
--	--------------------------

Tipo de auditoría: Auditoría Financiera		
Período: 01 de enero al 31 de diciembre del 2022		
Cuenta: Activos Financieros		
CEVALLOS & SILVA CEVSIL CIA. LTDA.		P/T
CÉDULA SUBANALÍTICA DE CUENTAS Y DOCOCUMENTOS A COBRAR CLIENTES		CSA-1
		FECHA
		22/12/2023
N°	Descripción	Saldo según auditoría
1	Cientes comerciales	105,86
2	Cientes años anteriores	34.276,72
Total		34.382,58

Marcas

- √ Verificado
- £ Sumatoria

Realizado por:	LEMG	Fecha:	22/12/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	22/12/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	CSA 2/4
--	--------------------------

Tipo de auditoría: Auditoría Financiera			
Período: 01 de enero al 31 de diciembre del 2022			
Cuenta: Activos Financieros			
CEVALLOS & SILVA CEVSIL CIA. LTDA. CÉDULA SUBANALÍTICA DE POR COBRAR A COMPAÑÍAS RELACIONADAS		P/T FECHA	CSA-2.1 22/12/2023
N°	Descripción	Saldo según auditoría	
1	Compañías relacionadas	8,72	√
Total		8,72	£

Marcas

- √ Verificado
- £ Sumatoria

Realizado por:	LEMG	Fecha:	22/12/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	22/12/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	CSA 3/4
--	--------------------------

Tipo de auditoría: Auditoría Financiera		
Período: 01 de enero al 31 de diciembre del 2022		
Cuenta: Activos Financieros		
CEVALLOS & SILVA CEVSIL CIA. LTDA. CÉDULA SUBANALÍTICA DE CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR A TERCEROS		P/T CSA-2
		FECHA 22/12/2023
Nº	Descripción	Saldo según auditoría
1	Funcionarios y/o empleados	205,51 ✓
2	Cuenta por cobrar Johana Pinduisaca	340,00 ✓
Total		545,51 £

Marcas

- ✓ Verificado
- £ Sumatoria

Realizado por:	LEMG	Fecha:	22/12/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	22/12/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	CSA 4/4
--	--------------------------

Tipo de auditoría: Auditoría Financiera Período: 01 de enero al 31 de diciembre del 2022 Cuenta: Activos Financieros			
CEVALLOS & SILVA CEVSIL CIA. LTDA. CÉDULA SUBANALÍTICA DE OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS		P/T FECHA	CSA-3 22/12/2023
Nº	Descripción	Saldo según auditoría	
1	Documentos por cobrar (Transferencias por identificar)	235,62	√
Total		235,62	£

Marcas

- √ Verificado
- £ Sumatoria

Realizado por:	LEMG	Fecha:	22/12/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	22/12/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	ACS 1/1
--	--------------------------

CONFIRMACIÓN DE SALDOS CLIENTES AUTORIZACIÓN											
Riobamba, 22 de diciembre 2023											
Mgs. Carlos Cevallos GERENTE GENERAL CEVSIL Presente.-											
De mi consideración											
Tengo el agrado de dirigirme a usted para solicitarle se sirva en confirmar a nuestra auditora externa srta. "Liceth Mora" Auditor Independiente, el saldo que existía a nuestro favor al 31 de diciembre del 2022 por \$ 17.011,96											
Sírvase indicar en el espacio previsto para el efecto su conformidad o reportar con el saldo anotado en esa fecha. En caso de que hubiera alguna diferencia le agradecemos proporcionar toda la información que emita a nuestros auditores externos aclarar.											
Agradeceremos que una vez firmada y fechada su respuesta sea enviada directamente a nuestros auditores externos en el sobre que para el efecto tiene la dirección que incluimos su comodidad.											
		<table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td colspan="2"></td> <td style="text-align: center;">MONTO</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">CORRECTO</td> <td style="text-align: center;">X</td> <td style="text-align: center;">\$ 17.011,96 ✓</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">INCORRECTO</td> <td></td> <td></td> </tr> </table>			MONTO	CORRECTO	X	\$ 17.011,96 ✓	INCORRECTO		
		MONTO									
CORRECTO	X	\$ 17.011,96 ✓									
INCORRECTO											
Marcas ✓ Verificado											
Atentamente											
_____ Srta. Liceth Mora AUDITOR JUNIOR	_____ Mgs. Carlos Cevallos GERENTE										
Nota: El saldo es verificable mediante las facturas establecidas durante el período mencionado.											

Realizado por:	LEMG	Fecha:	22/12/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	22/12/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	PA 1/1
--	-------------------------

PROGRAMA DE AUDITORÍA

OBJETIVO GENERAL

Evaluar la cuenta Clientes y documentos por pagar mediante la elaboración de cédulas para conocer razonabilidad de sus valores.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Realizar las pertinentes observaciones mediante la cédula sumaria y analítica, para dar a conocer los procedimientos efectuados en la revisión de la cuenta clientes y documentos por pagar
- Verificar los registros contables de la cuenta mediante la revisión de transacciones registradas en el sistema para comprobar la razonabilidad de la cuenta.
- Confirmar los saldos de la cuenta clientes y documentos por pagar mediante los documentos de respaldo para dar validez a la información emitida.

N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA
1	Desarrolle el Programa de Auditoría	PA	LEMG	22/12/2023
2	Realice la Cédula Sumaria	CS	LEMG	22/12/2023
3	Realice la Cédula Analítica	CA	LEMG	22/12/2023
4	Análisis de Confirmación de saldos	CSC	LEMG	22/12/2023

Realizado por:	LEMG	Fecha:	22/12/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	22/12/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	CS 1/1
--	-------------------------

CÉDULA SUMARIA

Tipo de auditoría: Auditoría Financiera					
Período: 01 de enero al 31 de diciembre del 2022					
Cuenta: Clientas y documentos por pagar					
CEVALLOS & SILVA CEVSIL CIA. LTDA.			P/T	CS-1	
CÉDULA SUMARIA DE PROVEEDORES			FECHA	22/12/2023	
Código	Descripción	Saldo según libros	Asientos de ajustes	Saldo según auditoría	REF: P/T
2.01.03.01.02	Proveedores	17.011,96 ✓		17.011,96 ✓	CA-1
Total		17.011,96 £	-	17.011,96 £	

Marcas

✓ Verificado
£ Sumatoria

Nota

En base a las técnicas y procedimientos de auditoría utilizados hemos determinado que la cuenta clientes y documentos por pagar, en el periodo 31 de diciembre del 2022, son razonables.

Realizado por:	LEMG	Fecha:	22/12/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	22/12/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	CA 1/1
--	-------------------------

CÉDULA ANALÍTICA

Tipo de auditoría: Auditoría Financiera			
Período: 01 de enero al 31 de diciembre del 2022			
Cuenta: Clientas y documentos por pagar			
CEVALLOS & SILVA CEVSIL CIA. LTDA.		P/T	CA-1
CÉDULA ANALÍTICA DE PROVEEDORES		FECHA	22/12/2023
Nº	Descripción	Saldo según libros	Porcentaje
1	Proveedores	2.214,32 =	13%
2	Proveedores años anteriores	14.797,64 =	87%
Total		17.011,96 £	100%

Marcas

= Comparado
£ Sumatoria

Realizado por:	LEMG	Fecha:	22/12/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	22/12/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	CSC 1/9
--	--------------------------

ANÁLISIS DE CONFIRMACIÓN DE SALDOS

CEVALLOS & SILVA CEVSIL CIA. LTDA. ANÁLISIS DE CONFIRMACIÓN DE SALDOS			P/T	ACS
			FECHA	
Tipo	Razón Social	Es proveedor	Contrato	Confirmación recibida
Jurídica	ABRASPUNGO	Si	Anual	Si
Jurídica	ACTIVAOS	Si		Si
Jurídica	AIG METROPOLITANA CIA. DE SEGUROS Y REASEGUROS S.A.	Si		Si
Jurídica	ALBAN Y ALBAN	Si	Anual	Si
Jurídica	ALOAGAS CIA. LTDA.	Si	Anual	Si
Natural	ALTAMIRANO CHACHA SEGUNDO SALVADOR	Si	Anual	Si
Natural	ALULEMA CACUANGO VICTOR MANUEL	Si	Anual	Si
Natural	ANDINO ESCUDERO CARLOS CESAR EUDORO	Si	Anual	Si
Jurídica	ANDIWIRELESS CIA LTDA	Si	Anual	Si
Natural	ANDRADE GALARZA CESAR SANTIAGO	Si	Anual	Si
Natural	ANDRADE PAGUAY CARMEN AMELIA	Si	Anual	Si
Natural	AREBALO VILLACRES MILTON IVAN	Si	Anual	Si
Natural	AREVALO GUALOTO MARIA MERGARITA	Si		Si
Natural	ARIAS GALARZA CRISTINA PAOLA	Si	Anual	Si
Natural	ARIAS SILVA JUANA MARIA	Si		Si
Natural	AULLA PEREZ LISETH ESTHEFANIA	Si	Anual	Si

Realizado por:	LEMG	Fecha:	22/12/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	22/12/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	CSC 2/9
--	--------------------------

Natural	AVENDAÑO SAIGUA MILTON	Si	Anual	Si
Natural	AYALA BARRENO MIGUEL ANGEL	Si	Anual	Si
Natural	AYALA BONILLA CARINA ALEXANDRA	Si	Anual	Si
Jurídica	BANCO DEL PACIFICO S. A	Si	Anual	Si
Jurídica	BANCO PICHINCHA CA	Si	Anual	Si
Natural	BASTIDAS MUÑOZ WILMER STALIN	Si	Anual	Si
Jurídica	BENALCAZAR ROMERO LEONARDO ISRAEL	Si	Anual	Si
Natural	BERTHA LUCIA TINAJERO CISNEROS	Si	Anual	Si
Natural	BONIFAZ NOVILLO JOSE ENRIQUE	Si	Anual	Si
Natural	BONILLA DILLON PABLO ANIBAL	Si	Anual	Si
Natural	BRAVO, PAREDES ROSA ISABEL	Si	Anual	Si
Natural	BUÑAY YUQUILEMA ALEX LEONARDO	Si	Anual	Si
Natural	CABADIANA GUANULEMA JUAN PIO	Si	Anual	Si
Natural	CABRERA GARCIA NANCY MAGDALENA	Si		Si
Natural	CADENA AZUERO PATRICIA YOLANDA	Si	Anual	Si
Natural	CADENA BAQUERO MARITSA LILIANA	Si	Anual	Si
Natural	CAICEDO VANEGAS PATRICIA DEL PILAR	Si	Anual	Si

Realizado por:	LEMG	Fecha:	22/12/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	22/12/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	CSC 3/9
--	--------------------------

Natural	CAIÑO LEMA ANCELMO	Si	Anual	Si
Natural	CALVA MIÑACA CARLOS AUGUSTO	Si		Si
Natural	CARASAYO CHILUISA JUAN ISRAEL	Si	Anual	Si
Natural	CARRERA CHICAIZA MICHELLE ESTEFANIA	Si	Anual	Si
Natural	CARRILLO COLCHA LILIAN PATRICIA	Si	Anual	Si
Natural	CARRILLO SILVA MARCO ADALBERTO	Si	Anual	Si
Natural	CARTAGENA ALVARADO MIGUEL ENRIQUE	Si	Anual	Si
Natural	CASTAÑEDA GOYES RITHA PAOLA	Si	Anual	Si
Natural	CASTILLO QUINZO MERY PAULINA	Si	Anual	Si
Natural	CASTRO BACON ALEXANDRA VERONICA	Si	Anual	Si
Natural	CENTENO CAMPOVERDE PAMELA VIVIANA	Si	Anual	Si
Natural	CEVALLOS SILVA CARLOS ALBERTO	Si	Anual	Si
Natural	CEVALLOS SILVA FLOR NATALIA	Si	Anual	Si
Natural	CHALAN ARELLANO GLADYS VIOLETA	Si	Anual	Si
Natural	CHAVEZ CHIRIBOGA PRISCILA ANABEL	Si	Anual	Si
Natural	CHIMBORAZO TUAREZ MICHELLE STEPHANIE	Si	Anual	Si
Jurídica	CLINICA DEL TRABAJADOR SPJ CIA.LTDA.	Si	Anual	Si

Realizado por:	LEMG	Fecha:	22/12/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	22/12/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	CSC 4/9
--	--------------------------

Natural	COCHA APUGLLON JORGE EFRAIN	Si	Anual	Si
Jurídica	COLCHA AREVALO LIZARDO ENRIQUE	Si		Si
Natural	COLCHA GUACHAMIN ERICK ESTEBAN	Si	Anual	Si
Natural	COLCHA GUARANGA MARCO VINICIO	Si	Anual	Si
Jurídica	COMERCIAL KYWI S.A.	Si	Anual	Si
Jurídica	COMERCIAL RAZA	Si	Anual	Si
Jurídica	COMERCIO E INDUSTRIAS RAMIRO NARANJO CIA LTDA	Si		Si
Jurídica	COMPAÑIA DE TRANSPORTE ESTUDIANTIL Y TURISMO PADREMENSI S. A	Si	Anual	Si
Jurídica	CONTIFACIL	Si	Anual	Si
Jurídica	COOPERATIVA DE TRANSPORTES DE VOLQUETAS MARISCAL ROMMEL	Si	Anual	Si
Jurídica	COOPERATIVA DE TRANSPORTES EN BUSES SAN ISIDRO LABRADOR	Si		Si
Natural	CORDOVA SANCHEZ FREDDY EDISSON	Si	Anual	Si
Natural	CORNEJO MURILLO JEFFERSON AGUSTIN	Si	Anual	Si
Jurídica	CORPORACION AIDA MONTOYA E HIJAS	Si	Anual	Si
Jurídica	CORPORACION EL ROSADO S.A.	Si		Si
Jurídica	CORPORACION FAVORITA C.A.	Si		Si

Realizado por:	LEMG	Fecha:	22/12/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	22/12/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	CSC 5/9
--	--------------------------

CONFIRMACIÓN DE SALDOS PROVEEDORES		
AUTORIZACIÓN		
Riobamba, 22 de diciembre 2023		
Señora María Hurtado GERENTE GENERAL DE ABRASPUNGO Presente. -		
De mi consideración		
Tengo el agrado de dirigirme a usted para solicitarle se sirva en confirmar a nuestra auditora externa srta. "Liceth Mora" Auditor Independiente, el saldo que existía a nuestro favor al 31 de diciembre del 2022 por \$ 424,16.		
Sírvase indicar en el espacio previsto para el efecto su conformidad o reportar con el saldo anotado en esa fecha. En caso de que hubiera alguna diferencia le agradecemos proporcional toda la información que emita a nuestros auditores externos aclarar.		
Agradeceremos que una vez firmada y fechada su respuesta sea enviada directamente a nuestros auditores externos en el sobre que para el efecto tiene la dirección que incluimos su comodidad.		
		MONTO
CORRECTO	X	\$ 424,16 ✓
INCORRECTO		
Marcas ✓ Verificado		
Atentamente		
_____ Srta. Liceth Mora AUDITOR JUNIOR		_____ Sra. María Hurtado GERENTE
Nota: El saldo es verificable mediante las facturas establecidas durante el período mencionado.		

Realizado por:	LEMG	Fecha:	22/12/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	22/12/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	CSC 6/9
--	--------------------------

CONFIRMACIÓN DE SALDOS PROVEEDORES AUTORIZACIÓN											
Riobamba, 22 de diciembre 2023											
Señor Marcelo Cruz GERENTE GENERAL DE MARCELOX Presente.-											
De mi consideración											
Tengo el agrado de dirigirme a usted para solicitarle se sirva en confirmar a nuestra auditora externa srta. "Liceth Mora" Auditor Independiente, el saldo que existía a nuestro favor al 31 de diciembre del 2022 por \$ 700,00.											
Sírvase indicar en el espacio previsto para el efecto su conformidad o reportar con el saldo anotado en esa fecha. En caso de que hubiera alguna diferencia le agradecemos proporcional toda la información que emita a nuestros auditores externos aclarar.											
Agradeceremos que una vez firmada y fechada su respuesta sea enviada directamente a nuestros auditores externos en el sobre que para el efecto tiene la dirección que incluimos su comodidad.											
		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="2"></td> <td style="text-align: center;">MONTO</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">CORRECTO</td> <td style="text-align: center;">X</td> <td style="text-align: center;">\$ 700,00 ✓</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">INCORRECTO</td> <td></td> <td></td> </tr> </table>			MONTO	CORRECTO	X	\$ 700,00 ✓	INCORRECTO		
		MONTO									
CORRECTO	X	\$ 700,00 ✓									
INCORRECTO											
Marcas ✓ Verificado											
Atentamente											
<hr style="width: 100%;"/> Srta. Liceth Mora AUDITOR JUNIOR	<hr style="width: 100%;"/> Sr. Marcelo Cruz GERENTE										
Nota: El saldo es verificable mediante las facturas establecidas durante el período mencionado.											

Realizado por:	LEMG	Fecha:	22/12/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	22/12/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	CSC 7/9
--	--------------------------

CONFIRMACIÓN DE SALDOS PROVEEDORES											
AUTORIZACIÓN											
Riobamba, 22 de diciembre 2023											
<p>Señor Luis Lara GERENTE GENERAL DE GLOBAL OFFICE Presente.-</p> <p>De mi consideración</p> <p>Tengo el agrado de dirigirme a usted para solicitarle se sirva en confirmar a nuestra auditora externa srta. "Liceth Mora" Auditor Independiente, el saldo que existía a nuestro favor al 31 de diciembre del 2022 por \$ 247,97.</p> <p>Sírvase indicar en el espacio previsto para el efecto su conformidad o reportar con el saldo anotado en esa fecha. En caso de que hubiera alguna diferencia le agradecemos proporcionar toda la información que emita a nuestros auditores externos aclarar.</p> <p>Agradeceremos que una vez firmada y fechada su respuesta sea enviada directamente a nuestros auditores externos en el sobre que para el efecto tiene la dirección que incluimos su comodidad.</p>											
		<table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td colspan="2"></td> <td style="text-align: center;">MONTO</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">CORRECTO</td> <td style="text-align: center;">X</td> <td style="text-align: center;">\$ 247,97 ✓</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">INCORRECTO</td> <td></td> <td></td> </tr> </table>			MONTO	CORRECTO	X	\$ 247,97 ✓	INCORRECTO		
		MONTO									
CORRECTO	X	\$ 247,97 ✓									
INCORRECTO											
<p>Marcas ✓ Verificado</p>											
Atentamente											
<hr style="width: 100%;"/> Srta. Liceth Mora AUDITOR JUNIOR	<hr style="width: 100%;"/> Sr. Luis Lara GERENTE										
<p>Nota: El saldo es verificable mediante las facturas establecidas durante el período mencionado.</p>											

Realizado por:	LEMG	Fecha:	22/12/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	22/12/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	CSC 8/9
--	--------------------------

CONFIRMACIÓN DE SALDOS PROVEEDORES AUTORIZACIÓN											
Riobamba, 22 de diciembre 2023											
Señor Edison Moreta GERENTE GENERAL DE PENIEL Presente.-											
De mi consideración											
Tengo el agrado de dirigirme a usted para solicitarle se sirva en confirmar a nuestra auditora externa srta. "Liceth Mora" Auditor Independiente, el saldo que existía a nuestro favor al 31 de diciembre del 2022 por \$ 1366,79.											
Sírvase indicar en el espacio previsto para el efecto su conformidad o reportar con el saldo anotado en esa fecha. En caso de que hubiera alguna diferencia le agradecemos proporcional toda la información que emita a nuestros auditores externos aclarar.											
Agradeceremos que una vez firmada y fechada su respuesta sea enviada directamente a nuestros auditores externos en el sobre que para el efecto tiene la dirección que incluimos su comodidad.											
		<table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td colspan="2"></td> <td style="text-align: center;">MONTO</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">CORRECTO</td> <td style="text-align: center;">X</td> <td style="text-align: center;">\$ 1366,79 ✓</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">INCORRECTO</td> <td></td> <td></td> </tr> </table>			MONTO	CORRECTO	X	\$ 1366,79 ✓	INCORRECTO		
		MONTO									
CORRECTO	X	\$ 1366,79 ✓									
INCORRECTO											
Marcas ✓ Verificado											
Atentamente											
<hr style="width: 100%;"/> Srta. Liceth Mora AUDITOR JUNIOR	<hr style="width: 100%;"/> Sr. Edison Moreta GERENTE										
Nota: El saldo es verificable mediante las facturas establecidas durante el período mencionado.											

Realizado por:	LEMG	Fecha:	22/12/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	22/12/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	CSC 9/9
--	--------------------------

CONFIRMACIÓN DE SALDOS PROVEEDORES AUTORIZACIÓN											
Riobamba, 22 de diciembre 2023											
Señor Daniel Santillán GERENTE GENERAL DE MEGA CONSTRUCCIONES Presente.-											
De mi consideración											
Tengo el agrado de dirigirme a usted para solicitarle se sirva en confirmar a nuestra auditora externa srta. "Liceth Mora" Auditor Independiente, el saldo que existía a nuestro favor al 31 de diciembre del 2022 por \$ 811,00											
Sírvase indicar en el espacio previsto para el efecto su conformidad o reportar con el saldo anotado en esa fecha. En caso de que hubiera alguna diferencia le agradecemos proporcionar toda la información que emita a nuestros auditores externos aclarar.											
Agradeceremos que una vez firmada y fechada su respuesta sea enviada directamente a nuestros auditores externos en el sobre que para el efecto tiene la dirección que incluimos su comodidad.											
		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="2"></td> <td style="text-align: center;">MONTO</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">CORRECTO</td> <td style="text-align: center;">X</td> <td style="text-align: center;">\$ 811,00 ✓</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">INCORRECTO</td> <td></td> <td></td> </tr> </table>			MONTO	CORRECTO	X	\$ 811,00 ✓	INCORRECTO		
		MONTO									
CORRECTO	X	\$ 811,00 ✓									
INCORRECTO											
Marcas ✓ Verificado											
Atentamente											
<hr style="width: 100%;"/> Srta. Liceth Mora AUDITOR JUNIOR	<hr style="width: 100%;"/> Sr. Daniel Santillán GERENTE										
Nota: El saldo es verificable mediante las facturas establecidas durante el período mencionado.											

Realizado por:	LEMG	Fecha:	22/12/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	22/12/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	PA 1/1
--	-------------------------

PROGRAMA DE AUDITORÍA

OBJETIVO GENERAL

Evaluar la cuenta Prestación de Servicios mediante la elaboración de cédulas para conocer razonabilidad de sus valores.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Realizar las pertinentes observaciones mediante la cédula sumaria y analítica para dar a conocer los procedimientos efectuados en la revisión de la cuenta Prestación de Servicios.
- Verificar los registros contables de la cuenta matrículas y pensiones mediante la revisión de transacciones realizadas para comprobar la veracidad de la cuenta.
- Elaborar una muestra de información financiera mediante la revisión de documentos de respaldo para dar validez a la información emitida.

N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA
1	Desarrolle el Programa de Auditoría	PAA	LEMG	22/12/2023
2	Realice la Cédula Sumaria	CS	LEMG	22/12/2023
3	Realice la Cédula Analítica	CA	LEMG	22/12/2023
4	Resumen de Matrículas	RM	LEMG	22/12/2023
5	Resumen de Pensiones	RP	LEMG	22/12/2023
6	Muestra de Información Financiera	MIF	LEMG	22/12/2023

Realizado por:	LEMG	Fecha:	22/12/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	22/12/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	CS 1/1
--	-------------------------

CÉDULA SUMARIA

Tipo de auditoría: Auditoría Financiera Período: 01 de enero al 31 de diciembre del 2022 Cuenta: Prestación de Servicios							
CEVALLOS & SILVA CEVSIL CIA. LTDA. CÉDULA SUMARIA PRESTACIÓN DE SERVICIO					P/T CS-1		
					FECHA		
Código	Descripción	Saldo según libros	Ajustes		Saldo ajustado	Saldo según auditoría	REF: P/T
			Debe	Haber			
4.01.02	Prestación de servicios	366.495,44 ✓	91,48		366.586,92 ✓	366.586,92 ✓	CA-1
Total		366.495,44 £	91,48		366.586,92 £	366.586,92 £	

Marcas

- ✓ Verificado
- £ Sumatoria

Nota

En base a las técnicas y procedimientos de auditoría utilizados hemos determinado que la cuenta PRESTACIÓN DE SERVICIOS, en el periodo 31 de diciembre del 2022, son razonables, excepto por las Pensiones que existe errores de registros.

Realizado por:	LEMG	Fecha:	22/12/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	22/12/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	CA 1/1
--	-------------------------

CÉDULA ANALÍTICA

Tipo de auditoría: Auditoría Financiera Período: 01 de enero al 31 de diciembre del 2022 Cuenta: Prestación de Servicios						
CEVALLOS & SILVA CEVSIL CIA. LTDA. CÉDULA ANALÍTICA DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS			P/T	CA-1		
			FECHA			
N°	Descripción	Saldo según libros	Saldo Auditado	Diferencia	REF:	P/T
1	Matriculas	23.127,00	23.127,00	-	RM-1	
2	Pensiones	325.288,75	325.380,23	91,48	RM-2	
3	Becas Pensiones	18.052,99	18.052,99			
4	Otros ingresos	26,70	26,70			
Total		366.495,44	366.586,92	91,48		

Marcas

- ▮ Comparado
- £ Sumatoria
- ⊖ Error de registro

Realizado por:	LEMG	Fecha:	22/12/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	22/12/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	RM 1/1
--	-------------------------

RESUMEN DE LAS MATRÍCULAS

CEVALLOS & SILVA CEVSIL CIA. LTDA. RESUMEN DE LAS MATRÍCULAS AL 31/12/2022		P/T	RM-1
		FECHA	
N°	MES	Ventas Gravadas 0%	Documento
1	Enero	64,80 ✓	Fact
2	Febrero	- ✓	
3	Marzo	440,23 ✓	Fact
4	Abril	377,34 ✓	Nc
5	Mayo	- ✓	
6	Junio	62,89 ✓	Fact
7	Julio	190,58 ✓	Fact
8	Agosto	7.873,14 ✓	Fact
9	Septiembre	10.175,99 ✓	Fact
10	Octubre	2.635,01 ✓	Fact
11	Noviembre	1.676,07 ✓	Fact
12	Diciembre	385,63 ✓	Fact
Total		23.127,00 £	

Realizado por:	LEMG	Fecha:	22/12/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	22/12/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	RP 1/1
--	-------------------------

RESUMEN DE PESNIONES

CEVALLOS & SILVA CEVSIL CIA. LTDA. RESUMEN DE PENSIONES AL 31/12/2022		P/T	RP-1
		FECHA	
N°	MES	Ventas Gravadas 0%	Document o
1	Enero	29.497,95 ✓	Fact
2	Febrero	25.314,41 ✓	Fact
3	Marzo	26.966,68 ✓	Fact
4	Abril	40.250,12 ✓	Fact
5	Mayo	27.801,55 ✓	Fact
6	Junio	30.176,06 ✓	Fact
7	Julio	19.590,32 ✓	Fact
8	Agosto	10.018,93 ✓	Fact
9	Septiembre	21.944,95 ✓	Fact
10	Octubre	29.974,21 ✓	Fact
11	Noviembre	38.496,93 ✓	Fact
12	Diciembre	25.348,12 ✓	Fact
Total		325.380,23 £	

Realizado por:	LEMG	Fecha:	22/12/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	22/12/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	MIF 1/4
--	--------------------------

MUESTRA DE INFORMACIÓN FINANCIERA

CEVALLOS & SILVA CEVSIL CIA. LTDA. MUESTRA DE INFORMACIÓN FINANCIERA							P/T	MIF
							FECHA	
Fecha	Código	Documento	Identificación	Persona	Descripción	Debe	Haber	Saldo
20/01/2022	4.1.2.1	FAC 001-003-000002900	0000000603001	CARGUA VARGAS ARON IVAN	PAGO MATRICULA 2021-2022 8303028 1ERO EGB		64,80	64,80
15/03/2022	4.1.2.1	FAC 001-003-000003315	0000000398001	VICUÑA PULGAR ARIANA VALENTINA	MATRICULA 2EGB 19113780 2021-2022		62,89	127,69
15/03/2022	4.1.2.1	FAC 001-003-000003317	0000000400001	TIPAN CHANALUISA JEREMY ISMAEL	MATRICULA 2021- 2022 4TOEGB 201440714		62,89	190,58
16/03/2022	4.1.2.1	FAC 001-003-000003356	0000000605001	CARGUA VARGAS JONATHAN LEONEL	MATRICULA 2021- 2022 40848453		62,89	253,47
16/03/2022	4.1.2.1	FAC 001-003-000003360	0000000409001	JARAMILLO MORAN BRAULIO GERMAN	MATRICULA 2021- 2022 55728769		62,89	316,36

Realizado por:	LEMG	Fecha:	22/12/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	22/12/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda.
Auditoría Financiera
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022

MIF
2/4

18/03/2022	4.1.2.1	FAC 001-003-000003362	0000000399001	QUISIGUIÑA PAZMIÑO LUZ EMILIA	MATRICULA 2021-2022 37090520		62,89	379,25
18/03/2022	4.1.2.1	FAC 001-003-000003369	0000000401001	ROSERO MONAR SOFIA ALEJANDRA	MATRICULA 2021-2022 7829011		62,89	442,14
24/03/2022	4.1.2.1	FAC 001-003-000003429	0000000402001	OÑA RECALDE EDGAR AGUSTIN	MATRICULA AÑO LECTIVO 2021-2022 3578576		62,89	505,03
08/04/2022	4.1.2.1	NCT 001-003-000000025	0606178168	GARCIA REVELO CAYETANA VALENTINA	DOBLE FACTURACIÓN	62,89		442,14
08/04/2022	4.1.2.1	NCT 001-003-000000026	0606178168	GARCIA REVELO CAYETANA VALENTINA	DOBLE FACTURACIÓN	62,89		379,25
08/04/2022	4.1.2.1	NCT 001-003-000000027	0000000360001	LOPEZ GALLEGOS ANAHI CAROLINA	DOBLE FACTURACIÓN	62,89		316,36
08/04/2022	4.1.2.1	NCT 001-003-000000028	0000000237001	CALI PEREIRA ALEJANDRO MATIAS	DOBLE FACTURACIÓN	62,89		253,47
08/04/2022	4.1.2.1	NCT 001-003-000000029	0000000306001	PILAMUNGA SISA CARLOS DANIEL	DOBLE FACTURACIÓN	62,89		190,58
08/04/2022	4.1.2.1	NCT 001-003-000000030	0000000351001	COLCHA LLANGA ARIANA BRIGITE	DOBLE FACTURACIÓN	62,89		127,69

Realizado por:	LEMG	Fecha:	22/12/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	22/12/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda.
Auditoría Financiera
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022

MIF
3/4

16/06/2022	4.1.2.1	FAC 001-003-000004367	0605805597	LANDAZURI VALDIVIESO JAVIER ALEJANDRO	MATRICULA 2021-2022 28078037 3ERO BGU		62,89	190,58
07/07/2022	4.1.2.1	FAC 001-003-000004573	0000000522001	CUZCO CASTRO IVANA VALENTINA	MATRICULA AÑO LECTIVO 2020-2021 108608405 9NO EGB		62,89	253,47
07/07/2022	4.1.2.1	FAC 001-003-000004574	0000000373001	CUZCO CASTRO CAMILA ALEJANDRA	LECTIVO 2020-2021 108608405 2DO BGU		62,89	316,36
07/07/2022	4.1.2.1	FAC 001-003-000004575	0000000522001	CUZCO CASTRO IVANA VALENTINA	MATRICULA AÑO LECTIVO 2021-2022 108608405 10MO EGB		62,89	379,25
07/07/2022	4.1.2.1	FAC 001-003-000004576	0000000373001	CUZCO CASTRO CAMILA ALEJANDRA	MATRICULA AÑO LECTIVO 2021-2022 108608405 3RO BGU		62,89	442,14
11/07/2022	4.1.2.1	NCT 001-003-000000043	0000000373001	CUZCO CASTRO CAMILA ALEJANDRA	DOBLE FACTURACIÓN	62,89		379,25
11/07/2022	4.1.2.1	NCT 001-003-000000044	0000000522001	CUZCO CASTRO IVANA VALENTINA	DOBLE FACTURACIÓN	62,89		316,36

Realizado por:	LEMG	Fecha:	22/12/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	22/12/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda.
Auditoría Financiera
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022

MIF
4/4

22/07/2022	4.1.2.1	FAC 001-003-000004658	0605989243	VILLA OREJUELA ALAN ZAIR	MATRICULA 2022-2023 11044567 10 MO EGB		62,89	379,25
25/07/2022	4.1.2.1	FAC 001-003-000004670	0000000659001	BRAVO CAMPOS ALEJANDRA SALOME	MATRICULA 2022-2023 23538571 N REGISTRAR COMO ANTICIPO YA Q AUN NO HAY AUTORIZACION DE COBRO DE		64,80	444,05
26/07/2022	4.1.2.1	NCT 001-003-000000050	0605989243	VILLA OREJUELA ALAN ZAIR	MATRICULA 2022-2023 55915689 10MO EGB	62,89		381,16
18/08/2022	4.1.2.1	FAC 001-003-000004726	0605989243	VILLA OREJUELA ALAN ZAIR	MATRICULA 2022-2023 28461634 1ERO EGB		68,86	450,02
18/08/2022	4.1.2.1	FAC 001-003-000004728	0000000453001	UCHUARI MEDINA KARLA VALENTINA	MATRICULA AÑO LECTIVO 2022-2023 52302077 1ERO EGB		68,86	518,88
18/08/2022	4.1.2.1	FAC 001-003-000004729	0000000459001	FUENTES HERRERA ENRIQUE SEBASTIAN			68,86	587,74

Realizado por:	LEMG	Fecha:	22/12/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	22/12/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	NP 1/1
--	-------------------------

NARRATIVA DE PROCESOS

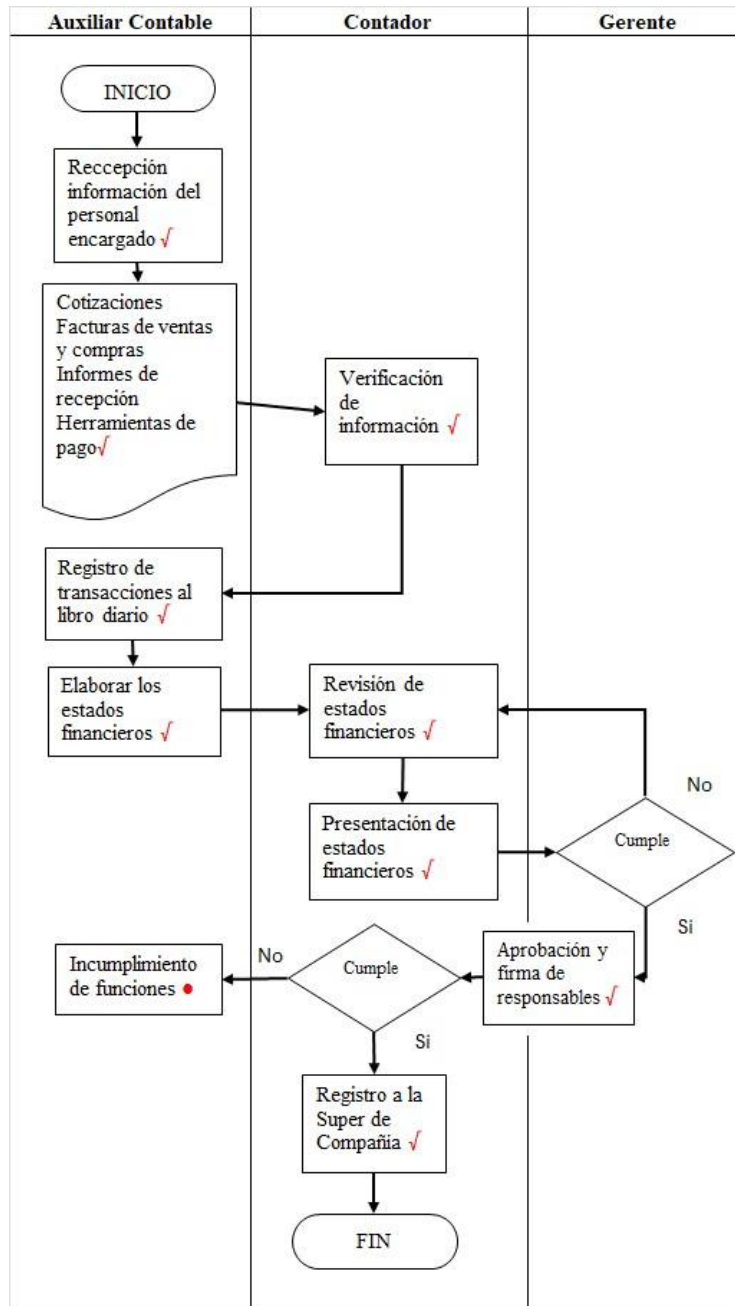
Proceso: Presentación de estados financieros

N°	PROCEDIMIENTO	RESPONSABLE
√ 1	Recepción de documentos	Auxiliar Contable
√ 2	Verificación de información	Contador
√ 3	Registrar la transacción al libro diario conforme a su naturaleza	Auxiliar Contable
√ 4	Elaborar los estados financieros; situación financiera, resultados, flujo de efectivo y estado de cambios en el patrimonio.	Auxiliar Contable
√ 5	Revisión de los estados financieros	Contador
√ 6	Presentar los estados financieros e informe al gerente general	Contador
√ 7	Aprobación de informes	Gerente
√ 8	Deberán estar firmados los estados financieros por parte de los responsables	Contador/Gerente
√ 9	Registro de estados a la Super de Compañía	Contador

√ Verificado

Realizado por:	LEMG	Fecha:	26/12/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	26/12/2023

FLUJOGRAMA DE LA PPRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS



✓ Verificado

● Nudo Crítico

Realizado por:	LEMG	Fecha:	26/12/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	26/12/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	IF 1/4
--	-------------------------

INDICADORES FINANCIEROS

LIQUIDEZ

LIQUIDEZ CORRIENTE	FÓRMULA	2022
	(Activo Corriente/Pasivo Corriente)	1,27
<p>ANÁLISIS: La empresa Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda., dedicado a la prestación de servicios educativos, posee capacidad de pago y capacidad de inversión porque los derechos líquidos cubren las obligaciones inmediatas y aún así tiene capacidad para invertir.</p>		
CAPITAL DE TRABAJO	FÓRMULA	2022
	Activo Corriente - Pasivo Corriente	14984,02
<p>ANÁLISIS: La entidad Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda., dedicado a la prestación de servicios educativos, posee una capacidad de pago y capacidad de inversión en un valor en el 2022 de \$14984,02 debido a que los derechos líquidos cubren las obligaciones inmediatas.</p>		

Realizado por:	LEMG	Fecha:	27/12/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	28/12/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	IF 2/4
--	-------------------------

SOLVENCIA

ENDEUDAMIENTO DEL ACTIVO	FÓRMULA	2022
	(Pasivo/Activo)	0,99
<p>ANÁLISIS: La entidad Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda., dedicado a la prestación de servicios educativos, mantiene en el año 2022 una propiedad menor a 1 lo que determina que la empresa posee un bajo endeudamiento del activo y mantiene autonomía financiera de 0,99.</p>		
ENDEUDAMIENTO DEL PATRIMONIO	FÓRMULA	2022
	(Pasivo/Patrimonio)	103,96
<p>ANÁLISIS: La entidad Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda., dedicado a la prestación de servicios educativos, se puede determinar que la entidad cuenta con un alto endeudamiento y con mayor dependencia lo cual en el año 2022 representa el 103,96.</p>		
ENDEUDAMIENTO DEL ACTIVO FIJO	FÓRMULA	2022
	(Patrimonio/ Activos fijos)	0,14
<p>ANÁLISIS: La entidad Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda., dedicado a la prestación de servicios educativos, se puede determinar que la empresa no es capaz de financiar el 100% de sus activos fijo con recursos patrimoniales, es decir que existe endeudamiento lo cual por cada dólar invertido en propiedad planta y equipo el patrimonio puede haber aportado con 0,14 (2022).</p>		
APALANCAMIENTO	FÓRMULA	2016
	(Activos total/ Patrimonio)	104,96
<p>ANÁLISIS: La entidad Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda., mantiene en el año 2022 una propiedad de mayor a 1 en donde se menciona que menor aporte patrimonial y mantiene endeudamiento a acreedores mientras el cual en el año 2022 es de 104,96.</p>		

Realizado por:	LEMG	Fecha:	27/12/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	28/12/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	IF 3/4
--	-------------------------

GESTIÓN

ROTACIÓN DE LA CARTERA	FÓRMULA	2022
	(Ventas/ Cuentas por cobrar)	10,13
<p>ANÁLISIS: La entidad Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda., dedicado a la prestación de servicios educativos, mediante la aplicación del indicador muestra una rotación de 10,00 veces sobre las ventas lo cual demuestra que tiene una mayor inversión por lo cual obtener mayores beneficios.</p>		
ROTACIÓN DEL ACTIVO FIJO	FÓRMULA	2022
	(Ventas/ Activo fijo neto disponible)	69,36
<p>ANÁLISIS: La entidad Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda., mediante la aplicación del indicador se puede determinar que por cada unidad monetaria invertido en activos fijos el 69,36 está en el año 2022.</p>		
ROTACIÓN DE VENTAS	FÓRMULA	2022
	(Ventas/ Activo total)	4,69
<p>ANÁLISIS: La entidad Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda., mediante la aplicación del indicador se pudo determinar que los activos fueron utilizados de manera eficiente al momento de generar ventas la cual las ventas rotan de 4,69 (2022).</p>		
PERÍODO MEDIO DE COBRANZA	FÓRMULA	2022
	(Cuentas por cobrar *365) /Ventas	36,04
<p>ANÁLISIS: La entidad Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda., mediante la aplicación del indicador se pudo determinar que la empresa tarde en 36 días en cobrar a sus deudores.</p>		

Realizado por:	LEMG	Fecha:	27/12/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	28/12/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	IF 4/4
--	-------------------------

IMPACTO GASTO ADMINISTRATIVOS Y VENTAS	FÓRMULA	2022
	(Gasto administrativos y ventas) /(Ventas)	99,51%
<p>ANÁLISIS: La entidad Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda., mediante la aplicación del indicador nos indica que los gastos administrativos y ventas representan el 99,51% del total de ventas (2022) es decir que dentro su beneficio tiene una falta de gestión.</p>		
IMPACTO DE LA CARGA FINANCIERA	FÓRMULA	2022
	(Gastos financieros/Ventas)	0,05%
<p>ANÁLISIS: La entidad Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda., mediante la aplicación del indicador se pudo determinar que los gastos financieros representan el 0,05% del total de las ventas en el año 2022.</p>		

Realizado por:	LEMG	Fecha:	27/12/2023
Revisado por:	MAFT	Fecha:	28/12/2023

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda.
Auditoría Financiera
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022

HH
1/18

HOJA DE HALLAZGOS

N°	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFFECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
1	La empresa no posee un reglamento interno para el cumplimiento de las disposiciones establecidas para colaboradores y empleadores. CCI-1/12	Mediante el Código de Trabajo en su Art. 64, así como el Acuerdo Ministerial No.MDT-2017-0135 publicado en el Registro Oficial 104 del 20 de octubre de 2017, mencionan que al poseer 10 o más trabajadores se debe elaborar y enviar para su aprobación un reglamento interno de trabajo a la página SUT del Ministerio de Trabajo.	Una deficiente cultura organizacional y no clara definición de objetivos por parte de los administradores o empleadores de la entidad, así mismo el desconocimiento y falta de capacitación en temas del código del trabajo.	Al no contar con un reglamento interno limita a los administradores poder subordinar o imponer sanciones hacia los empleados dado a que no se tiene un control para la toma de decisiones ante incumplimiento de funciones o acciones indisciplinarias.	La entidad no tiene un reglamento interno por la cual el representante general no puede tomar decisiones y sobre todo no evalúa de manera adecuada el cumplimiento del personal	Al gerente general y al jefe de talento humano se solicita la elaboración de un reglamento interno para el cumplimiento de las reglas para la empresa, los cuales sirvan de guía para identificar sanciones y obligaciones de los colaboradores y empleados que infrinjan dichas reglas.

Realizado por:	LEMG	Fecha:	02/01/2024
Revisado por:	MAFT	Fecha:	03/01/2024

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda.
Auditoría Financiera
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022

HH
2/18

N°	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
2	La empresa no posee un reglamento interno que permita evaluar y exigir el cumplimiento de actividades establecidas. CCI-1/12	De acuerdo con el Art. 64 del Código de Trabajo y como señala el Acuerdo Ministerial No.MDT-2017-0135 publicado en el Registro Oficial 104 del 20 de octubre de 2017, mencionan que al contar con 10 o más trabajadores debe contar con un reglamento interno de trabajo aprobado por el Ministerio de Trabajo y este debe ser compartido y fijado en un lugar visible para los trabajadores de la empresa.	La ausencia del reglamento de control interno desfavorece al desarrollo del control y supervisión de funciones y a su vez la falta de pertinencia y correcto manejo de ética por parte de los trabajadores a la empresa.	La entidad al no contar con un reglamento de control interno no puede evaluar el desarrollo de las actividades de acuerdo con las funciones establecidas hacia el personal la cual puede ocasionar que la empresa tenga dificultades en el desenvolvimiento de actividades.	No se puede evaluar de manera pertinente las actividades que realiza el personal, lo cual esto provoca que la entidad desconozca de la estabilidad en la que se encuentra la empresa.	Al gerente general realizar un reglamento de control interno para la entidad, los cuales permitan evaluar y exigir el desempeño de las actividades que son establecidas para el personal.

Realizado por:	LEMG	Fecha:	02/01/2024
Revisado por:	MAFT	Fecha:	03/01/2024

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda.
Auditoría Financiera
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022

HH
3/18

N°	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
3	La entidad no cuenta con un organigrama funcional impidiendo el desarrollo adecuado de las funciones de cada trabajador. CCI-1/12	De acuerdo con el Art. 64 del Código de Trabajo y como señala el Acuerdo Ministerial No.MDT-2017-0135 publicado en el Registro Oficial 104 del 20 de octubre de 2017, indica que al contar con 10 o más trabajadores debe presentar un reglamento interno, mismo que permite alinear de mejor manera la estructura organizacional por puestos.	La ausencia de un organigrama funcional se debe a la inexistencia de un reglamento interno que permita realizar una adecuada distribución de funciones al personal y la poca coordinación por parte de los administradores y el departamento de talento humano.	Al no contar con un organigrama funcional el personal desconoce las obligaciones y responsabilidades que tiene que realizar de acuerdo con el perfil profesional que pertenece.	La entidad al no contar con un organigrama funcional desconoce función que le corresponde al personal, lo cual esto ocasiona a que no existe una buena distribución y buen desenvolvimiento en el área personal	Al gerente general ejecutar el organigrama funcional, para el conocimiento de las funciones de cada trabajador de la entidad.

Realizado por:	LEMG	Fecha:	02/01/2024
Revisado por:	MAFT	Fecha:	03/01/2024

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda.
Auditoría Financiera
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022

HH
4/18

N°	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
4	La empresa no cuenta con personal alineado con la descripción y perfil profesional, impidiendo que exista responsables dentro del desarrollo de funciones de las distintas áreas. CCI-1/12	De acuerdo con el Art. 64 del Código de Trabajo y como señala el Acuerdo Ministerial No.MDT-2017-0135 publicado en el Registro Oficial 104 del 20 de octubre de 2017	El departamento de Talento Humano al momento de realizar el proceso de contratación no posee el reglamento interno, mismo que direcciona directrices enfocadas al desenvolvimiento de funciones acorde a la revisión del perfil profesional.	La entidad al no contratar al personal bajo su perfil profesional ocasiona que dentro de sus responsabilidades se encuentre actividades erróneas y a su vez ocasiona que el personal no se pueda desenvolver.	Al no contar con un personal alineado y que realice sus funciones bajo su perfil profesional genera al personal que no tenga un buen desempeño en sus obligaciones y a su vez genera a que no se encuentre establemente.	Al gerente general designar a cada personal dentro de las distintas áreas de la entidad bajo su perfil personal para que no exista errores al momento de desarrollar sus funciones, además, sean responsables en sus actividades pertinentes.

Realizado por:	LEMG	Fecha:	02/01/2024
Revisado por:	MAFT	Fecha:	03/01/2024

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda.
Auditoría Financiera
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022

HH
5/18

N°	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
5	El personal no ha realizado capacitaciones, por lo que conlleva a cometer errores dentro del área de trabajo. CCI-2/12	De acuerdo con el Reglamento de Capacitación Profesional y Certificación de Personas como señala en el registro oficial 866 de 20 de 20 de octubre del 2016 y el Acuerdo Ministerial Nro 5498	La falta de un manual de procesos y un presupuesto asignado para cubrir con los gastos designados a capacitaciones al igual que el personal rotativo no han permitido definir de manera concreta capacitaciones sobre temas puntuales en el área contable para la mitigación de errores por parte de los trabajadores.	El personal al no estar capacitado va a tener consecuencias al momento de realizar sus actividades debido a que no se encuentra en óptimas condiciones para cumplir con sus obligaciones y esto permitirá que la entidad cuente con algunos errores.	El personal al no encontrarse capacitado no realiza de forma adecuada sus funciones en el área de trabajo lo cual ocasiona que se encuentren algunas falencias en sus responsabilidades.	Al gerente administrativo financiero organizar capacitaciones para el personal de la entidad de acuerdo con cada una de sus funciones que se elaboran en las áreas para mejorar el desempeño laboral y para que la empresa se encuentre sin errores.

Realizado por:	LEMG	Fecha:	02/01/2024
Revisado por:	MAFT	Fecha:	03/01/2024

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda.
Auditoría Financiera
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022

HH
6/18

N°	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
6	La entidad no evalúa el rendimiento y cumplimiento de obligaciones del personal, debido a que no poseen indicadores de medición, ni funciones establecidas para cada uno de los responsables. CCI-2/12	De acuerdo con el Art. 64 del Código de Trabajo y como señala el Acuerdo Ministerial No.MDT-2017-0135 publicado en el Registro Oficial 104 del 20 de octubre de 2017, indica que al contar con 10 o más trabajadores debe presentar un reglamento interno, en donde se establezcan la aplicación de indicadores para la medición del cumplimiento, mismo que se puede encontrar en la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, emite una tabla de indicadores.	La falta de iniciativa por parte de los administradores, la poca cooperación con la alta gerencia y el desconocimiento de herramientas que permitan medir el cumplimiento de obligaciones del personal limitan la supervisión y el rendimiento de obligaciones asignadas a cada responsable.	La empresa al no evaluar el rendimiento y las obligaciones que tiene el personal ocasiona a que tenga el desconocimiento de cómo se está llevando la parte operativa dentro sus actividades.	La falta de evaluación en el redimiendo de del personal ocasiona a el personal de alta gerencia tener un desconocimiento de cómo están con sus obligaciones.	Al gerente general evaluar el rendimiento y cumplimiento de cada una de las obligaciones que tiene el personal dentro de la entidad, la cual permitirá conocer si el personal realiza sus actividades de manera responsable.

Realizado por:	LEMG	Fecha:	02/01/2024
Revisado por:	MAFT	Fecha:	04/01/2024

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda.
Auditoría Financiera
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022

HH
7/18

N°	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
7	El personal directivo y operativo desconocen el objetivo, responsabilidad y aplicación de la normativa institucional, dado a que no se compartió la información por los responsables. CCI-2/12	De acuerdo con el Art. 64 del Código de Trabajo y como señala el Acuerdo Ministerial No.MDT-2017-0135 publicado en el Registro Oficial 104 del 20 de octubre de 2017, indica que al contar con 10 o más trabajadores debe presentar un reglamento interno; mismo que permite un adecuado control y manejo de la normativa institucional.	Dado a una falta de liderazgo ético y responsabilidad empresarial genera la inexistencia de la normativa institucional que permita establecer y tener claro los objetivos y responsabilidad institucional.	El personal al presentar desconocimiento sobre la información empresarial como los objetivos y responsabilidades llega a generar errores, incumplimiento y falta de responsabilidad en las actividades que sean designadas a los responsables.	La falta de desconocimiento sobre la información ocasiona a que el personal cuente con algunas falencias en sus actividades.	Al gerente general socializar con todo el personal de la entidad el objetivo, responsabilidad y normativa institucional para su conocimiento y apliquen en sus actividades laborales.

Realizado por:	LEMG	Fecha:	02/01/2024
Revisado por:	MAFT	Fecha:	04/01/2024

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda.
Auditoría Financiera
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022

HH
8/18

N°	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
8	La entidad no cuenta con un manual de procedimientos que garantice la razonabilidad de los estados financieros. CCI-4/12	De acuerdo con la NIIF 32, que tiene como objetivo la comprensión a los estados financieros y la NIIF 7 que tiene como objetivo revelar información de los estados financieros con el fin de poder evaluar el rendimiento de la entidad y la NIIF 13 para la medición de información de valores razonables.	La inexistencia de un manual de procesos se presenta debido a la falta de asignación de un departamento de talento humano y la deficiente estructuración empresarial que permita elaborar un manual que permita establecer procesos para un manejo correcto.	La empresa al no contar con un manual de procedimientos ocasiona a que el personal no tenga claro los procesos y funciones que deben realizar frente al funcionamiento de actividades empresariales	No cuenta con un manual de procedimiento, lo cual ocasiona a que la entidad no tenga un manejo adecuado y sobre todo no garantiza a tener una razonabilidad en los estados financieros.	Al gerente general elaborar un manual de procedimiento para que la entidad obtenga un buen funcionamiento y a su vez tenga el propósito de realizar y ejecutar cada una de sus actividades de acuerdo con las políticas de la entidad para la obtención de información relevante y concisa.

Realizado por:	LEMG	Fecha:	02/01/2024
Revisado por:	MAFT	Fecha:	04/01/2024

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda.
Auditoría Financiera
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022

HH
9/18

N°	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
9	La empresa no posee mecanismos de identificación de riesgos documentales. CCI-4/12	De acuerdo con el Art. 64 del Código de Trabajo y como señala el Acuerdo Ministerial No.MDT-2017-0135 publicado en el Registro Oficial 104 del 20 de octubre de 2017, indica que al contar con 10 o más trabajadores debe presentar un reglamento interno; mismo que permite un adecuado control y manejo del reglamento y normativa.	La falta de elaboración de un reglamento interno que permita estructurar y distribuir de manera adecuada las funciones y procesos del personal que permitan generar mecanismos para la identificación de riesgos.	La falta de mecanismos limita poder identificar los riesgos que pueden llegar a presentarse dentro de los documentos, mismo que pueden provocar limitación o paralizan el desarrollo en el acceso de información.	No cuentan con mecanismos de identificación de riesgos lo cual esto ocasiona que la entidad no cuente con documentos respaldados.	Al gerente y general y responsables administrativos se solicita que elaboren mecanismos de control de riesgos con el objetivo de poder mitigar riesgos o amenazas que afecten el desarrollo y funcionamiento de la empresa.

Realizado por:	LEMG	Fecha:	02/01/2024
Revisado por:	MAFT	Fecha:	04/01/2024

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda.
Auditoría Financiera
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022

HH
10/18

N°	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
10	La entidad no realiza presupuestos para la proyección de gastos a realizarse en la empresa. CCI-4/12	Según el Ministerio de Finanzas, bajo la subsecretaría de presupuesto en el manual de Normas Técnicas de Presupuesto.	La entidad al no poseer un reglamento interno limite la posibilidad de establecer directrices para el manejo administrativo y financiero, lo que impide establecer parámetros para la presentación del presupuesto de gastos proyectados para el año.	La ausencia de la proyección de un presupuesto para los gastos de la empresa nos impide tener una idea clara sobre los valores a planificar y distribuir deudas y gastos fijos en cada área de la empresa, de igual manera permite tomar decisiones financieras para establecer estrategias y cumplimiento de objetivos.	La falta de un presupuesto para las proyecciones de gastos ocasiona a que la entidad obtenga deudas pendientes a lo largo del período.	Al gerente general y al contador de la entidad elaborar al inicio del periodo fiscal un presupuesto de ingresos y gastos a realizarse en el año, con el propósito de cumplir objetivos y metas establecidas y tener una clara idea de parámetros que deben cumplir.

Realizado por:	LEMG	Fecha:	02/01/2024
Revisado por:	MAFT	Fecha:	04/01/2024

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda.
Auditoría Financiera
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022

HH
11/18

N°	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
11	La empresa no tiene un plan de contingencia que permita mitigar los riesgos que se presenten. CCI-4/12	De acuerdo con el Art. 64 del Código de Trabajo y como señala el Acuerdo Ministerial No.MDT-2017-0135 publicado en el Registro Oficial 104 del 20 de octubre de 2017, indica que al contar con 10 o más trabajadores debe presentar un reglamento interno; mismo que permite un adecuado control y manejo del reglamento y normativa.	La empresa no tiene recopilado información que permitan identificar los riesgos y amenazas para el desarrollo de estrategias que logren implementar dentro un plan de contingencia.	La carencia de un plan de contingencia genera afectaciones graves para la entidad como la falta de preparación ante situaciones imprevistas como pérdidas económicas, daño a la reputación de la empresa y problemas en la gestión de recursos humanos	No tiene un plan de contingencia, lo cual ocasiona a que la empresa no cuente con procedimientos diseñados para reducir el impacto de imprevistos que pasar tarde o temprano en la empresa.	Al gerente general contratar a un profesional en la Gestión de Riesgos, Seguridad Industrial, Seguridad y Salud Ocupacional para la elaboración de un plan de contingencia, mismo que debe estar elaborado y firmado por el responsable.

Realizado por:	LEMG	Fecha:	02/01/2024
Revisado por:	MAFT	Fecha:	04/01/2024

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda.
Auditoría Financiera
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022

HH
12/18

N°	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
12	La entidad no cuenta con procesos específicos que permitan mitigar riesgos dentro del ambiente interno y externo. CCI-4/12	De acuerdo con el Art. 64 del Código de Trabajo y como señala el Acuerdo Ministerial No.MDT-2017-0135 publicado en el Registro Oficial 104 del 20 de octubre de 2017, indica que al contar con 10 o más trabajadores debe presentar un reglamento interno; mismo que permite un adecuado control y manejo del reglamento y normativa.	La entidad al no poseer un manual de procesos, ni con un plan de contingencia que establezca estrategias y una mala toma de decisiones y ante la falta de roles y responsabilidad por parte de los administradores son latente a constantes riesgos sin que puedan ser controlados e identificados de manera rápida.	La empresa al no poseer una guía que les permita mitigar los riesgos dentro del ambiente interno debido a la falta de coordinación por parte de los responsables y este puede repercutir en la productividad de la organización llegando a un grado que estos no puedan ser controlados debido a entornos externos que lleguen a presentarse.	Al no contar con una guía para mitigar riesgos establece que la entidad establezca malas decisiones lo cual estos no podrán ser controlados.	Al gerente general y administrador establecer procesos de control de riesgos enfocados al ambiente interno como el ambiente externo, con la finalidad de mitigar las amenazas que se presenten.

Realizado por:	LEMG	Fecha:	02/01/2024
Revisado por:	MAFT	Fecha:	04/01/2024

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda.
Auditoría Financiera
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022

HH
13/18

N°	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
13	La empresa no posee estados financieros e informes revisados y firmados por los responsables y administrativos de alta gerencia CCI-6/12	Se refiere a la NIC 1, misma que se refiere a establecer una base para la presentación de estados financieros	La falta de solidez y ausencia del reglamento interno al igual que políticas de presentación de información y cumplimiento de funciones hacia los responsables y la poca cooperación por parte de los administradores y el representante legal en la revisión y verificación de información que se presente periódicamente en el departamento contable.	La entidad al no contar con los estados financieros firmados y revisados por los responsables, pasa a ser información que no tiene veracidad ni confiabilidad para la toma de decisiones por parte de los interesados.	No se realiza las revisiones y obligaciones pertinentes por parte de los responsables dentro de los estados financieros lo cual al no contar con la firma de los responsables no tiene validez los estados financieros presentados.	Al gerente y contador realizar reuniones para la entrega de estados financieros mensuales con sus respectivos informes, mismos que señalen hallazgos importantes que se deben corregir para una correcta toma de decisiones.

Realizado por:	LEMG	Fecha:	02/01/2024
Revisado por:	MAFT	Fecha:	04/01/2024

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda.
Auditoría Financiera
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022

HH
14/18

N°	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
14	La entidad no cuenta con políticas para la recuperación de valores por cobrar a clientes. CCI-6/12	La aplicación de la NIC 9, misma que se enfoca en los préstamos y las cuentas por cobrar.	La falta de coordinación por parte de los administradores y el jefe inmediato en la reestructuración de departamentos administrativo y contable, frente a la ausencia de un departamento de talento humano que se encargue de la elaboración de un reglamento o políticas que establezcan directrices para un mejor manejo de responsabilidades y medidas que mitiguen riesgos.	Impide tener directrices que permitan la recuperación de valores por cobrar por comprobantes de ventas emitidos por las pensiones educativas pendientes.	La falta de políticas para los valores por cobrar a clientes genera a que la empresa obtenga facturas por matriculas y pensiones se encuentren en estado pendiente debido a que no se a establecido directrices para poder recupera los valores por cobrar.	Al gerente general se recomienda coordinar los responsables administrativos para la elaboración de políticas de recuperación y cobro de valores por obligaciones efectuadas a clientes de la entidad.

Realizado por:	LEMG	Fecha:	02/01/2024
Revisado por:	MAFT	Fecha:	05/01/2024

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda.
Auditoría Financiera
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022

HH
15/18

N°	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
15	La empresa no cuenta con políticas para el cobro de comprobantes bancarios, provocando pagos erróneos al momento de realizar una transferencia a la cuenta bancaria de la entidad. CCI-6/12	De acuerdo con la NIIF 18 menciona que el objetivo de esta norma es el establecer el tratamiento contable de ingresos por actividades que se originen por ciertos tipos de transferencias u otras eventualidades y la NIIF 15 referente a los ingresos procedentes de contratos con clientes:	Debido a la carencia de políticas enfocadas para el cobro de valores pendientes de pago y el poco compromiso y la ausencia de trabajo en equipo por parte de los administradores y jefe superiores en dar soluciones a eventualidades y falencias que provocan riesgos en la empresa.	La empresa al no establecer políticas de cobro puede ocasionar que exista errores en valores en recuperación de cartera, ocasionando faltantes de valores en ventas o cobros realizados.	Al no contar con políticas de cobro de comprobantes bancarios ocasiona a que la empresa tenga errores debido a que no se pueden efectuar los pagos hasta incluso no puede constatarse dentro de la conciliación bancaria.	Al gerente general debe establecer el departamento de talento humano mismo que se encargue de elaborar políticas de cobro mediante comprobantes y transferencia bancarias y el seguimiento respectivo a los movimientos bancarios efectuados por las transacciones.

Realizado por:	LEMG	Fecha:	02/01/2024
Revisado por:	MAFT	Fecha:	05/01/2024

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda.
Auditoría Financiera
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022

HH
16/18

N°	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
16	Dentro de la entidad no se da a conocer las novedades ni tampoco se realiza la lectura de los estados financieros por los responsables a los administradores o alta gerencia. CCI-9/12	Se refiere a la NIC 1, misma que se refiere a establecer una base para la presentación de estados financieros para asegurar la comparabilidad con años anteriores y la confiabilidad de la misma.	Debido a la mala gestión por parte de los responsables administrativos y poca coordinación con los socios de la entidad no se establecieron reuniones para la presentación, revisión y aprobación de Los estados financieros firmados por los responsables.	La entidad al no conocer las novedades que presenta durante el período desconoce de qué manera se está llevando la parte financiera y contable.	La falta de conocimiento de las novedades encontradas en los estados financieros permiten a tener el desconocimiento que puede estar atravesando la entidad.	Al gerente general y al contador programar reuniones para la presentación de los estados financieros y conocer novedades y toma de decisiones en la empresa.

Realizado por:	LEMG	Fecha:	02/01/2024
Revisado por:	MAFT	Fecha:	05/01/2024

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda.
Auditoría Financiera
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022

HH
17/18

N°	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
17	La entidad no ha realizado ningún tipo de auditoría. CCI-11/12	De acuerdo con el Capitulo V, hace referencia a las auditorías externas en su Art. 279 del reglamento para la Aplicación de Ley de Régimen Tributario Interno	La entidad no cuenta con responsables designados para aplicar auditoría y controles internos.	La empresa al no realizar ningún tipo de auditoría desconoce la estabilidad económica, eficiencia de procesos financieros, verificación de documentos contables y el cumplimiento de la normativa vigente.	La falta de realización de auditoría ocasiona a que las autoridades de alta gerencia tengan desconocimiento sobre la estabilidad en la que se encuentra la empresa sobre todo la razonabilidad de los estados financieros lo cual permite a no conocer el desempeño económico de la empresa.	Al gerente general contratar un auditor interno y la realización de auditoría para conocer el estado que se encuentra la empresa y la confiabilidad de estados financieros.

Realizado por:	LEMG	Fecha:	02/01/2024
Revisado por:	MAFT	Fecha:	05/01/2024

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda.
Auditoría Financiera
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022

HH
18/18

N°	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
18	El personal no cumple con las directrices brindadas por parte de la firma contable. CCI-11/12	Dee acuerdo con el Art. 64 del Código de Trabajo y como señala el Acuerdo Ministerial No.MDT-2017-0135 publicado en el Registro Oficial 104 del 20 de octubre de 2017, indica que al contar con 10 o más trabajadores debe presentar un reglamento interno; mismo que permite un adecuado control y manejo del reglamento y normativa.	Debido a la falta de comunicación entre los distintos departamentos y el designado responsable de la empresa con la firma contable para la aplicación de las directrices y sobre todo el desinterés y falta de pertinencia por parte de los trabajadores con el manejo administrativo de la entidad.	La entidad al no cumplir con las directrices brindadas por parte de la firma contable dificultará al personal administrativo a la toma de decisiones y a conocer la estabilidad en la que se encuentra.	El personal no cumple con las directrices brindadas por la firma contable lo cual ocasiona que no realicen bien sus actividades y se encuentre errores tanto como en la parte contable como en la financiera.	Al gerente general junto con el personal de la entidad deben de cumplir con las directrices brindadas por la firma contable para que de esa manera la empresa no cometa errores y la información financiera y contable sea confiable y concisa.

Realizado por:	LEMG	Fecha:	02/01/2024
Revisado por:	MAFT	Fecha:	05/01/2024

FASE III

COMUNICACIÓN DE

RESULTADOS

ENTIDAD:	Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda.
DIRECCIÓN:	Dolores Veintimilla 840 y Demetrio Aguilera Malta
NATURALEZA:	Auditoría Financiera
PERÍODO:	01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	PA 1/
--	------------------------

PROGRAMA ESPEÍFICO DE AUDITORÍA

OBJETIVO GENERAL

Elaborar el informe final de la Auditoría Financiera, describiendo los hallazgos encontrados y nudos críticos en la ejecución de la auditoría, para que contribuya al mejoramiento de los procesos de la entidad.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Proporcionar una opinión, mediante el desarrollo de la auditoría, para poder emitir un dictamen.
- Establecer formalidades previo a la lectura del informe para compartir los resultados conseguidos dentro de la auditoría.
- Comunicar los aspectos más relevantes que se encontraron durante la ejecución de la auditoría financiera, mediante la realización de conclusiones y recomendaciones de los hallazgos que permitan a tener un correcto desempeño en los procesos de la entidad.

FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS				
1	Elabore el Programa de Auditoría	PA	LEMG	15/01/2024
2	Elabore un Dictamen	DIC	LEMG	15/01/2024
3	Elabore el Informe Final de Auditoría	IFA	LEMG	16/01/2024
4	Realice la Convocatoria de Lectura del Informe Final	CLIA	LEMG	18/01/2024
5	Realice el Acta de Lectura del Informe Final de Auditoría.	ALI	LEMG	22/01/2024

Realizado por:	LEMG	Fecha:	15/01/2024
Revisado por:	MAFT	Fecha:	15/01/2024

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	IA 1/2
--	-------------------------

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

ÍNDICE

Carta de presentación	CP	
Dictamen	DIC	
Capítulo I: Información General	IFA1	
Motivo del examen		
Objetivo General		
Objetivo Específico		
Alcance de Auditoría		
Información de la entidad		
Misión		
Visión		
Base Legal		
Estructura Orgánica		
Nómina de los directivos y funcionarios		
Capítulo II: Resultados de la auditoría		IFA2
Observaciones, conclusiones y recomendaciones		
Dictamen		
Capítulo III: Resultados	IFA3	
Resultados		

Realizado por:	LEMG	Fecha:	15/01/2024
Revisado por:	MAFT	Fecha:	15/01/2024

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	CP 1/1
--	-------------------------

CARTA DE PRESENTACIÓN

Mgs

Carlos Cevallos

GERENTE GENERAL DE CEVALLOS & SILVA CEVSIL CIA. LTDA.

Presente. -

Reciba un cordial saludo, por medio de la presente nos dirigimos a usted con el propósito de presentar la ejecución de la Auditoría Financiera a Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda., del cantón de Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2022; el cual se elaboró de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas y demás disposiciones legales, las debilidades se identificaron mediante el control interno por el método COSO III, aplicación de indicador y flujograma.

Por tanto, los resultados obtenidos en la auditoría financiera se especificarán en los comentarios, conclusiones y recomendaciones en el informe, lo cual tiene como finalidad de dar a conocer al personal de la entidad, a fin de que tomen las actividades correspondidas que ayuden a la estabilidad de la empresa.

Agradeciendo por su tiempo y consideración

Atentamente,

Srta. Liceth Estefania Mora Guaman

AUDITOR JUNIOR

Realizado por:	LEMG	Fecha:	15/01/2024
Revisado por:	MAFT	Fecha:	15/01/2024

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	DIC 1/1
--	--------------------------

DICTAMEN

Riobamba, 15 de enero de 2024

Mgs

Carlos Alberto Cevallos Silva

Gerente General Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda.

Presente. –

De mi consideración

He auditado los estados financieros de la entidad Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda., al 31 de diciembre de 2022 son responsable de la preparación y presentación de los estados financieros en base a los Principios Contable y las Normas Internacionales de Auditoría, a su vez mi responsabilidad es expresar una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros de la empresa en base a la ejecución de la auditoría financiera.

La auditoría fue realizada en base a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, la cual requiere que cumplamos con requerimientos éticos, de planificación, una ejecución y una comunicación de resultados, con la finalidad de obtener una certeza razonable sobre si los estados financieros no tengan distorsiones significativas.

En mi opinión, los estados financieros realizados a la entidad Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda., al 31 de diciembre de 2022 se muestran razonables, excepto por lo que el sistema contable de la entidad no es usado de manera correcta lo cual ocasiona que exista errores en los registros contables, a su vez en la cuenta efectivo y equivalente de efectivo existe una diferencia por la existencia de cheques girados y no cobrados, además en la cuenta clientes y documentos por pagar existe una diferencia por un proveedor.

Atentamente,

Liceth Estefania Mora Guaman

AUDITOR JUNIOR

Realizado por:	LEMG	Fecha:	15/01/2024
Revisado por:	MAFT	Fecha:	15/01/2024

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	IFA1 1/4
--	---------------------------

CAPÍTULO I: INFORMACIÓN GENERAL

Motivo de la auditoría

La presente Auditoría permitirá evaluar los estados financieros obtenidos del período 01 de enero al 31 de diciembre de 2022 de la empresa Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda., en donde se detallará hallazgos y falencias encontradas, con la finalidad de dar soluciones que permitan mitigar los riesgos entrados.

Objetivo de la Auditoría

Objetivo General

Evaluar los estados financieros de Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda., mediante la aplicación de normas, principios y procedimientos de auditoría, para la realización de un informe el cual incluirá información del proceso ejecutado y evaluado dentro de la empresa.

Objetivos Específicos

- Recopilar información de fuente primaria, mediante la observación y solicitud de requerimiento hacia la entidad, misma que nos permitirá tener un aspecto de la situación actual de la empresa.
- Analizar la información financiera, mediante la aplicación de cuestionarios de control interno, análisis financieros y materialidad, con el propósito de determinar la confianza y riesgo de la entidad financiera.
- Emitir un informe a través de los resultados obtenidos, con el objetivo de que servirá como guía para una mejor toma de decisiones.

Alcance de la auditoría

La Auditoría Financiera a Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda., se realizará al período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022.

Realizado por:	LEMG	Fecha:	16/01/2024
Revisado por:	MAFT	Fecha:	17/01/2024

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	IFA1 2/4
--	---------------------------

Base Legal

- Constitución de la República del Ecuador
- Ley de Compañías
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
- Ley de Seguridad Social
- Reglamento a la Ley del Régimen del Tributario Interno
- Código de Trabajo
- Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES

Información de la entidad

Reseña Histórica

La Unidad Educativa “Pensionado Americano International School”, conocido por su nombre comercial y bajo la elaboración de su constitución notariada como Cevallos & Silva CEVSIL Cia. Ltda. fue creada en el año 1986; una mujer visionaria y emprendedora, la Lic. Angélica Silva, empezó a dar forma a su sueño de crear en Riobamba una institución tiene 36 años de vida institucional sirviendo a la comunidad Riobambeña en la ciudadela la Cerámica, al norte de la ciudad ubicados en las calles Dolores Veintimilla de Galindo y Demetrio Aguilera Malta.

Unidad Educativa “Pensionado Americano International School” brinda una educación integral en los niveles: Inicial 2, (3-4 años), Educación General Básica y Bachillerato General Unificado además cuenta con una infraestructura propia, la institución es un referente de la Educación Riobambeña, en ella se forjan grandes líderes gracias al estudio, disciplina, trabajo y perseverancia de quienes conformamos la comunidad.

Misión

Constituirse en una institución educativa bilingüe, siendo un referente de la ciudad de Riobamba por su constante innovación académica – pedagógica, mejora continua, uso de nuevas tecnologías y la aplicación de buenas prácticas ambientales y sociales.

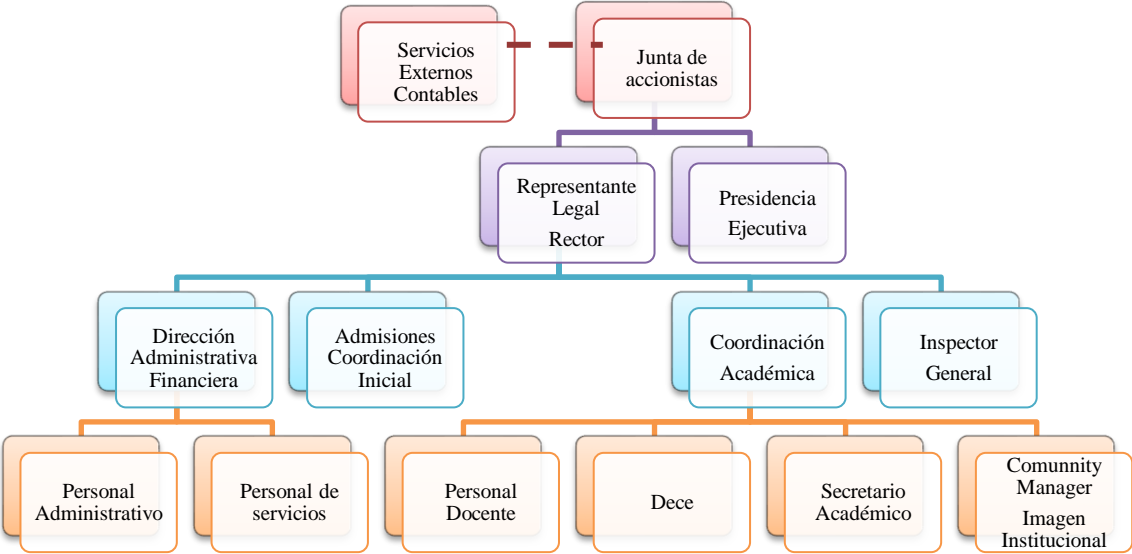
Realizado por:	LEMG	Fecha:	16/01/2024
Revisado por:	MAFT	Fecha:	17/01/2024

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	IFA1 3/4
--	---------------------------

Visión

Formar bachilleres íntegros que lideren la transformación social; fruto de la construcción del conocimiento y el aprendizaje significativo; aplicando tecnologías innovadoras, principios y valores de amor responsabilidad, disciplina y respeto a sí mismos, a los demás y a la naturaleza.

Organigrama Estructural



Realizado por:	LEMG	Fecha:	16/01/2024
Revisado por:	MAFT	Fecha:	17/01/2024

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	IFA1 4/4
--	---------------------------

Nómina de directivos y funcionarios principales

NOMBRE	CARGO
Carlos Cevallos	Gerente General
Guillermina Salazar	Inspector General
Lorena Cevallos	Gerente Financiero
Mónica Donoso	Secretaria
Christian Guaila	Secretario Académico
María del Carmen	Personal Administrativo
Verónica Guerra	Contador
Adriana Arévalo	Auxiliar Contable

Realizado por:	LEMG	Fecha:	16/01/2024
Revisado por:	MAFT	Fecha:	17/01/2024

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	IFA2 1/8
--	---------------------------

CAPÍTULO II: RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

OBSERVACIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

La empresa no posee un reglamento interno para el cumplimiento de las disposiciones establecidas para colaboradores y empleadores.

Conclusión

La entidad no tiene un reglamento interno por la cual el representante general no puede tomar decisiones y sobre todo no evalúa de manera adecuada el cumplimiento del personal.

Recomendación

Al gerente general y al jefe de talento humano se solicita la elaboración de un reglamento interno para el cumplimiento de las reglas para la empresa, los cuales sirvan de guía para identificar sanciones y obligaciones de los colaboradores y empleados que infrinjan dichas reglas.

La empresa no posee un reglamento interno que permita evaluar y exigir el cumplimiento de actividades establecidas.

Conclusión

No se puede evaluar de manera pertinente las actividades que realiza el personal, lo cual esto provoca que la entidad desconozca de la estabilidad en la que se encuentra la empresa

Recomendación

Al gerente general realizar un reglamento de control interno para la entidad, los cuales permitan evaluar y exigir el desempeño de las actividades que son establecidas para el personal.

Realizado por:	LEMG	Fecha:	16/01/2024
Revisado por:	MAFT	Fecha:	17/01/2024

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	IFA2 2/8
--	---------------------------

La entidad no cuenta con un organigrama funcional impidiendo el desarrollo adecuado de las funciones de cada trabajador.

Conclusión

La entidad al no contar con un organigrama funcional desconoce función que le corresponde al personal, lo cual esto ocasiona a que no existe una buena distribución y buen desenvolvimiento en el área personal

Recomendación

Al gerente general ejecutar el organigrama funcional, para el conocimiento de las funciones de cada trabajador de la entidad.

La empresa no cuenta con personal alineado con la descripción y perfil profesional, impidiendo que exista responsables dentro del desarrollo de funciones de las distintas áreas.

Conclusión

Al no contar con un personal alineado y que realice sus funciones bajo su perfil profesional genera al personal que no tenga un buen desempeño en sus obligaciones y a su vez genera a que no se encuentre establemente.

Recomendación

Al gerente general designar a cada personal dentro de las distintas áreas de la entidad bajo su perfil personal para que no exista errores al momento de desarrollar sus funciones, además, sean responsables en sus actividades pertinentes.

Realizado por:	LEMG	Fecha:	16/01/2024
Revisado por:	MAFT	Fecha:	17/01/2024

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	IFA2 3/8
--	---------------------------

El personal no ha realizado capacitaciones, por lo que conlleva a cometer errores dentro del área de trabajo.

Conclusión

El personal al no encontrarse capacitado no realiza de forma adecuada sus funciones en el área de trabajo lo cual ocasiona que se encuentren algunas falencias en sus responsabilidades.

Recomendación

Al gerente administrativo financiero organizar capacitaciones para el personal de la entidad de acuerdo con cada una de sus funciones que se elaboran en las áreas para mejorar el desempeño laboral y para que la empresa se encuentre sin errores.

La entidad no evalúa el rendimiento y cumplimiento de obligaciones del personal, debido a que no poseen indicadores de medición, ni funciones establecidas para cada uno de los responsables.

Conclusión

La falta de evaluación en el redimiendo de del personal ocasiona a el personal de alta gerencia tener un desconocimiento de cómo están con llevando sus obligaciones.

Recomendación

Al gerente general evaluar el rendimiento y cumplimiento de cada una de las obligaciones que tiene el personal dentro de la entidad, la cual permitirá conocer si el personal realiza sus actividades de manera responsable.

Realizado por:	LEMG	Fecha:	16/01/2024
Revisado por:	MAFT	Fecha:	17/01/2024

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	IFA2 4/8
--	---------------------------

El personal directivo y operativo desconocen el objetivo, responsabilidad y aplicación de la normativa institucional, dado a que no se compartió la información por los responsables.

Conclusión

La falta de desconocimiento sobre la información ocasiona a que el personal cuente con algunas falencias en sus actividades.

Recomendación

Al gerente general socializar con todo el personal de la entidad el objetivo, responsabilidad y normativa institucional para su conocimiento y apliquen en sus actividades laborales.

La entidad no cuenta con un manual de procedimientos que garantice la razonabilidad de los estados financieros.

Conclusión

No cuenta con un manual de procedimiento, lo cual ocasiona a que la entidad no tenga un manejo adecuado y sobre todo no garantiza a tener una razonabilidad en los estados financieros.

Recomendación

Al gerente general elaborar un manual de procedimiento para que la entidad obtenga un buen funcionamiento y a su vez tenga el propósito de realizar y ejecutar cada una de sus actividades de acuerdo con las políticas de la entidad para la obtención de información relevante y concisa.

La empresa no posee mecanismos de identificación de riesgos documentales.

Conclusión

No cuentan con mecanismos de identificación de riesgos lo cual esto ocasiona que la entidad no cuente con documentos respaldados.

Realizado por:	LEMG	Fecha:	16/01/2024
Revisado por:	MAFT	Fecha:	17/01/2024

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	IFA2 5/8
--	---------------------------

Recomendación

Al gerente y general y responsables administrativos se solicita que elaboren mecanismos de control de riesgos con el objetivo de poder mitigar riesgos o amenazas que afecten el desarrollo y funcionamiento de la empresa.

La entidad no realiza presupuestos para la proyección de gastos a realizarse en la empresa.

Conclusión

La falta de un presupuesto para las proyecciones de gastos ocasiona a que la entidad obtenga deudas pendientes a lo largo del período.

Recomendación

Al gerente general y al contador de la entidad elaborar al inicio del periodo fiscal un presupuesto de ingresos y gastos a realizarse en el año, con el propósito de cumplir objetivos y metas establecidas y tener una clara idea de parámetros que deben cumplir.

La empresa no tiene un plan de contingencia que permita mitigar los riesgos que se presenten.

Conclusión

No tiene un plan de contingencia, lo cual ocasiona a que la empresa no cuente con procedimientos diseñados para reducir el impacto de imprevistos que pasar tarde o temprano en la empresa.

Recomendación

Al gerente general contratar a un profesional en la Gestión de Riesgos, Seguridad Industrial, Seguridad y Salud Ocupacional para la elaboración de un plan de contingencia, mismo que debe estar elaborado y firmado por el responsable.

Realizado por:	LEMG	Fecha:	16/01/2024
Revisado por:	MAFT	Fecha:	17/01/2024

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	IFA2 6/8
--	---------------------------

La entidad no cuenta con procesos específicos que permitan mitigar riesgos dentro del ambiente interno y externo.

Conclusión

Al no contar con una guía para mitigar riesgos establece que la entidad establezca malas decisiones lo cual estos no podrán ser controlados.

Recomendación

Al gerente general y administrador establecer procesos de control de riesgos enfocados al ambiente interno como el ambiente externo, con la finalidad de mitigar las amenazas que se presenten.

La empresa no posee estados financieros e informes revisados y firmados por los responsables y administrativos de alta gerencia.

Conclusión

No se realiza las revisiones y obligaciones pertinentes por parte de los responsables dentro de los estados financieros lo cual al no contar con la firma de los responsables no tiene validez los estados financieros presentados.

Recomendación

Al gerente y contador realizar reuniones para la entrega de estados financieros mensuales con sus respectivos informes, mismos que señalen hallazgos importantes que se deben corregir para una correcta toma de decisiones.

La entidad no cuenta con políticas para la recuperación de valores por cobrar a clientes.

Conclusión

La falta de políticas para los valores por cobrar a clientes genera a que la empresa obtenga

Realizado por:	LEMG	Fecha:	16/01/2024
Revisado por:	MAFT	Fecha:	17/01/2024

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	IFA2 7/8
--	---------------------------

facturas por matriculas y pensiones se encuentren en estado pendiente debido a que no se ha establecido directrices para poder recupera los valores por cobrar.

Recomendación

Al gerente general se recomienda coordinar los responsables administrativos para la elaboración de políticas de recuperación y cobro de valores por obligaciones efectuadas a clientes de la entidad.

La empresa no cuenta con políticas para el cobro de comprobantes bancarios, provocando pagos erróneos al momento de realizar una transferencia a la cuenta bancaria de la entidad.

Conclusión

Al no contar con políticas de cobro de comprobantes bancarios ocasiona a que la empresa tenga errores debido a que no se pueden efectuar los pagos hasta incluso no puede constatarse dentro de la conciliación bancaria.

Recomendación

Al gerente general debe establecer el departamento de talento humano mismo que se encargue de elaborar políticas de cobro mediante comprobantes y transferencia bancarias y el seguimiento respectivo a los movimientos bancarios efectuados por las transacciones.

Dentro de la entidad no se da a conocer las novedades ni tampoco se realiza la lectura de los estados financieros por los responsables a los administradores o alta gerencia.

Conclusión

La falta de conocimiento las novedades encontradas en los estados financieros permiten a tener el desconocimiento que puede estar atravesando la entidad.

Realizado por:	LEMG	Fecha:	16/01/2024
Revisado por:	MAFT	Fecha:	17/01/2024

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	IFA2 8/8
--	---------------------------

Recomendación

Al gerente general y al contador programar reuniones para la presentación de los estados financieros y conocer novedades y toma de decisiones en la empresa.

La entidad no ha realizado ningún tipo de auditoría.

Conclusión

La falta de realización de auditoría ocasiona a que las autoridades de alta gerencia tengan desconocimiento sobre la estabilidad en la que se encuentra la empresa sobre todo la razonabilidad de los estados financieros lo cual permite a no conocer el desempeño económico de la empresa.

Recomendación

Al gerente general contratar un auditor interno y la realización de auditoría para conocer el estado que se encuentra la empresa y la confiabilidad de estados financieros.

El personal no cumple con las directrices brindadas por parte de la firma contable.

Conclusión

El personal no cumple con las directrices brindadas por la firma contable lo cual ocasiona que no realicen bien sus actividades y se encuentre errores tanto como en la parte contable como en la financiera.

Recomendación

Al gerente general junto con el personal de la entidad deben de cumplir con las directrices brindadas por la firma contable para que de esa manera la empresa no cometa errores y la información financiera y contable sea confiable y concisa.

Realizado por:	LEMG	Fecha:	16/01/2024
Revisado por:	MAFT	Fecha:	17/01/2024

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	IFA3 1/4
--	---------------------------

CAPÍTULO III: RESULTADOS

LIQUIDEZ

	FÓRMULA	2022
LIQUIDEZ CORRIENTE	(Activo Corriente/Pasivo Corriente)	1,27
<p>ANÁLISIS: La empresa Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda., dedicado a la prestación de servicios educativos, posee capacidad de pago y capacidad de inversión porque los derechos líquidos cubren las obligaciones inmediatas y aún así tiene capacidad para invertir.</p>		
	FÓRMULA	2022
CAPITAL DE TRABAJO	Activo Corriente - Pasivo Corriente	14984,02
<p>ANÁLISIS: La entidad Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda., dedicado a la prestación de servicios educativos, posee una capacidad de pago y capacidad de inversión en un valor en el 2022 de \$14984,02 debido a que los derechos líquidos cubren las obligaciones inmediatas.</p>		

Realizado por:	LEMG	Fecha:	16/01/2024
Revisado por:	MAFT	Fecha:	17/01/2024

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	IFA3 2/4
--	---------------------------

SOLVENCIA

ENDEUDAMIENTO DEL ACTIVO	FÓRMULA	2022
	(Pasivo/Activo)	0,99
<p>ANÁLISIS: La entidad Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda., dedicado a la prestación de servicios educativos, mantiene en el año 2022 una propiedad menor a 1 lo que determina que la empresa posee un bajo endeudamiento del activo y mantiene autonomía financiera de 0,99.</p>		
ENDEUDAMIENTO DEL PATRIMONIO	FÓRMULA	2022
	(Pasivo/Patrimonio)	103,96
<p>ANÁLISIS: La entidad Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda., dedicado a la prestación de servicios educativos, se puede determinar que la entidad cuenta con un alto endeudamiento y con mayor dependencia lo cual en el año 2022 representa el 103,96.</p>		
ENDEUDAMIENTO DEL ACTIVO FIJO	FÓRMULA	2022
	(Patrimonio/ Activos fijos)	0,14
<p>ANÁLISIS: La entidad Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda., dedicado a la prestación de servicios educativos, se puede determinar que la empresa no es capaz de financiar el 100% de sus activos fijo con recursos patrimoniales, es decir que existe endeudamiento lo cual por cada dólar invertido en propiedad planta y equipo el patrimonio puede haber aportado con 0,14 (2022).</p>		
APALANCAMIENTO	FÓRMULA	2016
	(Activos total/ Patrimonio)	104,96
<p>ANÁLISIS: La entidad Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda., mantiene en el año 2022 una propiedad de mayor a 1 en donde se menciona que menor aporte patrimonial y mantiene endeudamiento a acreedores mientras el cual en el año 2022 es de 104,96.</p>		

Realizado por:	LEMG	Fecha:	16/01/2024
Revisado por:	MAFT	Fecha:	17/01/2024

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	IFA3 3/4
--	---------------------------

GESTIÓN

ROTACIÓN DE LA CARTERA	FÓRMULA	2022
	(Ventas/ Cuentas por cobrar)	10,13
<p>ANÁLISIS: La entidad Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda., dedicado a la prestación de servicios educativos, mediante la aplicación del indicador muestra una rotación de 10,00 veces sobre las ventas lo cual demuestra que tiene una mayor inversión por lo cual obtener mayores beneficios.</p>		
ROTACIÓN DEL ACTIVO FIJO	FÓRMULA	2022
	(Ventas/ Activo fijo neto disponible)	69,36
<p>ANÁLISIS: La entidad Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda., mediante la aplicación del indicador se puede determinar que por cada unidad monetaria invertido en activos fijos el 69,36 está en el año 2022.</p>		
ROTACIÓN DE VENTAS	FÓRMULA	2022
	(Ventas/ Activo total)	4,69
<p>ANÁLISIS: La entidad Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda., mediante la aplicación del indicador se pudo determinar que los activos fueron utilizados de manera eficiente al momento de generar ventas la cual las ventas rotan de 4,69 (2022).</p>		
PERÍODO MEDIO DE COBRANZA	FÓRMULA	2022
	(Cuentas por cobrar *365) /Ventas	36,04
<p>ANÁLISIS: La entidad Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda., mediante la aplicación del indicador se pudo determinar que la empresa tarde en 36 días en cobrar a sus deudores.</p>		

Realizado por:	LEMG	Fecha:	16/01/2024
Revisado por:	MAFT	Fecha:	17/01/2024

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	IFA3 4/4
--	---------------------------

IMPACTO GASTO ADMINISTRATIVOS Y VENTAS	FÓRMULA	2022
	(Gasto administrativos y ventas) /(Ventas)	99,51%
<p>ANÁLISIS: La entidad Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda., mediante la aplicación del indicador nos indica que los gastos administrativos y ventas representan el 99,51% del total de ventas (2022) es decir que dentro su beneficio tiene una falta de gestión.</p>		
IMPACTO DE LA CARGA FINANCIERA	FÓRMULA	2022
	(Gastos financieros/Ventas)	0,05%
<p>ANÁLISIS: La entidad Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda., mediante la aplicación del indicador se pudo determinar que los gastos financieros representan el 0,05% del total de las ventas en el año 2022.</p>		

Realizado por:	LEMG	Fecha:	16/01/2024
Revisado por:	MAFT	Fecha:	17/01/2024

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	CLIA 1/1
--	---------------------------

CONVOCATORIA PARA LA LECTURA DEL INFORME DE AUDITORÍA

Riobamba, 16 de enero de 2024

Mgs

Carlos Alberto Cevallos Silva

Gerente General Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda.

Presente. –

De mi consideración

Reciba un cordial y atento saludo, por este medio me permito comunicarle que, una vez concluido la ejecución de la Auditoría Financiera, me permito convocar a la reunión para la lectura del Informe Final de Auditoría Financiera a Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda., del cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2022.

La reunión se realizará en la entidad Cevallos & Silva Cevsil, de la ciudad de Riobamba, ubicado en las calles Dolores Veintimilla 840 y Demetrio Aguilera Malta, el día 22 de enero de 2024, a las 15h00, en caso de no asistir, se agradece notificar por escrito.

Atentamente,

Srta. Liceth Estefania Mora Guaman

AUDITOR JUNIOR

Realizado por:	LEMG	Fecha:	16/01/2024
Revisado por:	MAFT	Fecha:	17/01/2024

Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda. Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022	ALI 1/1
--	--------------------------

ACTA DE LECTURA DEL INFORME DE AUDITORÍA

En la ciudad de Riobamba, a los 22 días del mes de enero de 2024, siendo las 15h00, se establece la reunión en la empresa Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda., del cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, en presencia del Mgs. Carlos Cevallos Gerente General de la entidad, Mgs. Lorena Cevallos en calidad de Gerente Financiero, Mgs. Verónica Guerra Contador, Lic. Adriana Arévalo Auxiliar Contable y Ing. Mónica Donoso en calidad de secretaria, se da inicio a la lectura del informe final.

Se procedió con la lectura del informe final y los resultados conseguidos en la Auditoría Financiera a través de los comentarios, conclusiones y recomendaciones. Siendo las 17h30 del día 22 de enero de 2024, firman los presentes, de acuerdo con lo expuesto.

N°	Nombre	Cargo	Firma
1	Mgs. Carlos Cevallos	Gerente General	
2	Mgs. Lorena Cevallos	Gerente Financiero	
3	Mgs. Verónica Guerra	Contador	
4	Lic. Adriana Arévalo	Auxiliar Contable	
5	Ing. Mónica Donoso	Secretaría	

Realizado por:	LEMG	Fecha:	22/01/2024
Revisado por:	MAFT	Fecha:	22/01/2024

CAPÍTULO VI

6. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1 Conclusiones

- Se concluye mencionando que el desarrollo de marco teórico ayudo a obtener una información sustentable, para hacer un soporte en la elaboración de la auditoría financiera a la empresa Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda., mediante una extensa indagación de antecedentes bibliográficos de diferentes y reconocidos autores.
- La aplicación del marco metodológico permitió orientar y direccionar la presente investigación, es importante mencionar que se utilizaron varios métodos y técnicas de investigación con el fin de alcanzar el resultado de una auditoría financiera que permita conocer el estado financiero de la empresa.
- Se desarrollo la auditoría financiera a la entidad Cevallos & Silva Cevsil Ca. Ltda., debido a la existencia de falencias como la ausencia de firmas de los responsables en los estados financieros, además existió una diferencia en la cuenta bancos debido que existe cheques girados y no cobrados, es importante mencionar que la empresa es manejada por una firma contable externa.

6.2 Recomendaciones

- Se recomienda al momento de realizar una investigación eficiente y sostenible se haga uso de las plataformas académicas que son otorgadas a los estudiantes por parte del personal bibliotecario a fin de que la información sea confiable y certera.
- Para encaminar la investigación se debe establecer un marco metodológico bien estructurado en donde se establezca la utilización de diferentes métodos, técnicas e instrumentos de investigación como entrevista al personal necesario, realizar visitas preliminares con el fin de recabar información suficiente y necesaria para el desarrollo del proceso.
- Al Mgs. Carlos Cevallos en calidad de gerente de la entidad Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda., debe organizar una reunión con los administrativos y sus colaboradores en donde una vez establecido el informe de auditoría financiera lleguen a un acuerdo a dar soluciones y mitigar los riesgos identificados y a su vez a comprometerse en la supervisión y cumplimiento de estos.

BIBLIOGRAFÍA

- Alvin , A., Randal, E., & Mark , B. (2007). *Auditoría un enfoque integral* .
Conocimiento AEC. (2019). *COSO*. Obtenido de Conocimiento AEC:
<https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso>
- Control System. (25 de Abril de 2022). *Dictamen de auditoria y tipos de dictamen*. Obtenido de
Control System: <https://controlsystem.mx/2022/04/25/dictamen-de-auditoria-y-tipos-de-dictamen/>
- Falconí , Ó. (Noviembre de 2006). *Redalyc*. Obtenido de Auditoría y las Normas de Auditoría
Generalmente Aceptadas. Contabilidad y Negocios, 2(1).:
<https://www.redalyc.org/pdf/2816/281621766004.pdf>
- Falconí, M., Altamirano, S., & Avellán, N. (2018). *La contabilidad y auditoría: ejes
fundamentales para el control interno en*. Obtenido de
<http://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/15412/1/La%20Contabilidad%20y%20au-ditoria.pdf>
- Garabi, M. J. (2021). Obtenido de
<https://repositorio.unesum.edu.ec/bitstream/53000/3529/1/TRABAJO%20DE%20TITU-LACION%20AUDITORIA%20FINANCIERA%20ARROZ%20GARABI.pdf>
- Gonzalez, J. (2019). *Dspace machala*. Obtenido de Diagrama flujo y su relación con la vida
cotidiana: http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/14847/1/E-4389_GONZALEZ%20ESPINOSA%20JENNIFFER%20XIOMARA.pdf
- Guaman, J. (2021). Obtenido de
<http://dspace.espech.edu.ec/bitstream/123456789/14884/1/22T0622.pdf>
- Leal, E., Valderrama, Y., & Ruza, W. (2020). *Perspectiva del auditor frente a los fundamentos
objetivistas que motivan el rompimiento de la confidencialidad en la auditoría*. Obtenido
de Actualidad Contable Faces: Leal, E., Valderrama, Y., & Ruza, W. (2020). Perspectiva
del auditor frente a los fundamentos objetivistas que motivan el rompimiento de la
confidencialidad en la auditoría. Actualidad Contable Faces, 23(40), 52-77.
- Lunnay, G., Arizagav, F., & Zambranos, R. (2018). Obtenido de
https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/1162/pdf_844
- Malca, J. (24 de Septiembre de 2019). Obtenido de
<https://es.slideshare.net/jhovanamalcalvarez/caracteristicas-de-la-auditoria-financiera>
- Manrique, J. (2019). *Introducción a la auditoría* (Primera Edición ed.). Perú: Ediciones Carolina
(Trujillo). Obtenido de
<http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/14790/INTRODUCCI-ON%20A%20LA%20AUDITORIA%20%281%29.pdf?sequence=3&isAllowed=y>

- Meléndez, J. (2017). Obtenido de https://files.uladech.edu.pe/docente/32888189/CONTROL_INTERNO/Sesion_8/Metodos_de_evaluacion_del_SCI_Contenido_Sesion_08.pdf
- Orozco, K. A. (2021). Obtenido de [file:///C:/Users/pc/Downloads/82T01140%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/pc/Downloads/82T01140%20(1).pdf)
- Panchi, M. P. (2021). *La auditoría interna como herramienta de control y seguimiento de la gestión en las universidades*. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202021000300333&lng=es&tlng=es.
- Párraga Franco, S. M., Pinargote Vázquez, N. F., García Álava, C. M., & Zamora Sornoza, J. C. (21 de abril de 2021). *Indicadores de gestión financiera en pequeñas y medianas empresas en Iberoamérica: una revisión sistemática*. Obtenido de Dilemas contemporáneos: educación, política y valores: https://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2007-78902021000400026#:~:text=Los%20indicadores%20financieros%20son%20herramientas,permite%20la%20toma%20de%20decisiones.
- Quinaluisa Morán, N., Ponce Álava, V. A., Muñoz Macías, S. C., Ortega Haro, X. F., & Pérez Salazar, J. A. (2018). Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018&lng=es&tlng=es.
- Rodríguez, I. (18 de Febrero de 2020). *Auditool*. Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/tipos-de-opinion-en-una-auditoria-de-informacion-financiera>
- Rueda Rueda, G. E. (2019). Obtenido de <https://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/21842/1/GLORIA%20ESPERANZA%20RUEDA%20RUEDA.pdf>
- Tapia Iturriaga, C. K., Mendoza Nigenda, S., Castillo Prieto, S., & Guevara Rojas, E. D. (2019). *Fundamentos de auditoría*.
- Toro Álava, W. J., Lindao, M. A., Suárez Mena, K., & Mosquera Soriano, G. (2021). *Auditoría financiera-forense como herramienta de control y detección de fraude en la provincia de Santa Elena*. *Revista Universidad y Sociedad*. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202021000400267&lng=es&tlng=es
- Valladares, C., Vaca, A., Nuñez, J., Jácome, M., & Muñoz, M. (2023). *Revista South Florida*. Obtenido de Modelo de cálculo de costos logísticos, mediante la representación de diagramas de flujo para las microempresas ecuatorianas: <https://ojs.southfloridapublishing.com/ojs/index.php/jdev/article/view/2049/1591>

Venegas, H. S. (2018). *Auditoría Financiera del Capital de Trabajo en Pymes*.

Zambrano Rodríguez, G. M., Álvarez Pincay, D. E., & Yoza Rodríguez, N. R. (20 de Abril de 2021). *La importancia de la auditoría de gestión y procesos administrativos y técnicos, realidades y perspectivas*. Obtenido de Universidad Estatal del Sur de : <https://revistas.unesum.edu.ec/index.php/unesumciencias/article/view/568/339>

Total 24 referencias bibliográficas



ANEXOS

ANEXO A: RUC



Certificado
Registro Único de Contribuyentes

Razón Social CEVALLOS & SILVA CEVSIL CIA LTDA	Número RUC 0691764516001	
Representante legal - CEVALLOS SILVA CARLOS ALBERTO		
Estado ACTIVO	Régimen GENERAL	
Fecha de registro 12/12/2018	Fecha de actualización 07/01/2019	Inicio de actividades 12/12/2018
Fecha de constitución 24/10/2018	Reinicio de actividades No registra	Cese de actividades No registra
Jurisdicción ZONA 3 / CHIMBORAZO / RIOBAMBA		Obligado a llevar contabilidad SI
Tipo SOCIEDADES	Agente de retención SI	Contribuyente especial NO
Domicilio tributario Ubicación geográfica Provincia: CHIMBORAZO Cantón: RIOBAMBA Parroquia: VELASCO Dirección Calle: DOLORES VEINTIMILLA Número: 840 Intersección: DEMETRIO AGUILERA MALTA Código postal: 060107 Referencia: A MEDIA CUADRA DE LA PIZZERIA GOURMET, EDIFICIO DE CUATRO PISOS COLOR VINO		
Medios de contacto Celular: 0983348907 Email: pensionadoamericano@gmail.com Teléfono trabajo: 023603042		

Actividades económicas

- P65101101 - LA EDUCACIÓN PREPRIMARIA O INICIAL (ES EL PROCESO DE ACOMPAÑAMIENTO AL DESARROLLO INTEGRAL QUE CONSIDERA LOS ASPECTOS COGNITIVOS, AFECTIVO, PSICOMOTRIZ, SOCIAL, DE IDENTIDAD, AUTONOMÍA Y PERTINENCIA A LA COMUNIDAD DISEÑADA PRINCIPALMENTE PARA INTRODUCIR A LOS NIÑOS Y NIÑAS, DESDE LOS TRES AÑOS HASTA LOS CINCO AÑOS DE EDAD EN UN ENTORNO EDUCATIVO DE TIPO ESCOLAR, ES DECIR, SERVIR DE PUENTE ENTRE EL HOGAR Y EL MEDIO ESCOLAR).
- P65102101 - EDUCACIÓN PRIMARIA (DESARROLLA LAS CAPACIDADES, HABILIDADES, DESTREZAS Y COMPETENCIAS DE LAS NIÑAS, NIÑOS Y ADOLESCENTES, ESTÁ COMPUESTA POR SIETE AÑOS DE ESTUDIOS, COMPRENDE EL IMPARTIR FORMACIÓN ACADÉMICA Y OTRAS TAREAS RELACIONADAS A LOS ESTUDIANTES DE PRIMERO HASTA SÉPTIMO DE BÁSICA, QUE PROPORCIONAN UNA SÓLIDA EDUCACIÓN PARA LECTURA, ESCRITURA Y MATEMÁTICAS, ASÍ COMO UN NIVEL ELEMENTAL DE COMPRENSIÓN DE DISCIPLINAS COMO: HISTORIA, GEOGRAFÍA, CIENCIAS, ETCÉTERA; PUEDE SER PROVISTA EN SALONES DE CLASES O A TRAVÉS DE RADIO, TELEVISIÓN, INTERNET, CORRESPONDENCIA O EN EL HOGAR, INCLUYE LAS ACTIVIDADES DE ESCUELAS UNIDOCENTES).

Razón Social
CEVALLOS & SILVA CEVSIL CIA LTDA

Número RUC
0691764516001

• P65210101 - EDUCACIÓN SECUNDARIA (COMPRENDE SEIS AÑOS DE EDUCACIÓN A CONTINUACIÓN DE LA EDUCACIÓN PRIMARIA, DESDE OCTAVO DE BÁSICA HASTA TERCERO DE BACHILLERATO, CURSANDO UN TRONCO COMÚN DE ASIGNATURAS GENERALES, OPTANDO POR UN BACHILLERATO EN CIENCIAS O TÉCNICO. LA EDUCACIÓN PUEDE SER PROVISTA EN SALONES DE CLASES O A TRAVÉS DE RADIO, TELEVISIÓN, INTERNET, CORRESPONDENCIA O EN EL HOGAR.

Establecimientos

Abiertos

1

Cerrados

0

Obligaciones tributarias

- 2011 DECLARACION DE IVA
- 1031 - DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- 1021 - DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
- ANEXO RELACIÓN DEPENDENCIA
- ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- ANEXO ACCIONISTAS, PARTICIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES - ANUAL
- ANEXO DE DIVIDENDOS, UTILIDADES O BENEFICIOS - ADI

i Las obligaciones tributarias reflejadas en este documento están sujetas a cambios. Revise periódicamente sus obligaciones tributarias en www.sri.gob.ec.

Números del RUC anteriores

No registra



Código de verificación: RCR1897148530592884
Fecha y hora de emisión: 12 de octubre de 2023 17:08
Dirección IP: 181.39.107.48

Validez del certificado: El presente certificado es válido de conformidad a lo establecido en la Resolución No. NAC-DGERCOG15-00000217, publicada en el Tercer Suplemento del Registro Oficial 462 del 19 de marzo de 2015, por lo que no requiere sello ni firma por parte de la Administración Tributaria, mismo que lo puede verificar en la página transaccional SRI en línea y/o en la aplicación SRI Móvil.

ANEXO B: ENCUESTA



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



Objetivo: Recolectar información con la finalidad de analizar la necesidad de la auditoría financiera.

Encuesta al personal contable y financiero de Cevallos & Silva Cevsil Cia. Ltda.

1. ¿Considera usted que los registros contables se llevan de manera correcta de acuerdo con los principios contables?

Si

No

2. ¿El personal del área contable y financiero esta correctamente capacitado?

Si

No

3. ¿Se ha realizado algún tipo de auditorías en años anteriores?

Auditoría Externa e Interna	<input type="checkbox"/>
Auditoría Gubernativa	<input type="checkbox"/>
Auditoría Financiera	<input type="checkbox"/>
Auditoría Operativa	<input type="checkbox"/>
No sé a realizado	<input type="checkbox"/>

4. ¿Considera necesaria la realización de una auditoría financiera?

Si

No

5. ¿Existen políticas contables establecidas en la entidad?

Si

No

6. ¿Se cumplen con los principios contables en los estados financieros?

Siempre	<input type="checkbox"/>
Casi siempre	<input type="checkbox"/>
Ocasionalmente	<input type="checkbox"/>
Nunca	<input type="checkbox"/>

7. ¿La entidad presenta sus estados financieros a la super de compañías?

Si	<input type="checkbox"/>
No	<input type="checkbox"/>

8. ¿Según su percepción, considera que la auditoría financiera permita determinar la razonabilidad de los estados financieros?

Si	<input type="checkbox"/>
No	<input type="checkbox"/>

9. ¿Piensa usted que los directivos de la entidad deben conocer la realidad financiera antes de tomar decisiones?

Siempre	<input type="checkbox"/>
Casi siempre	<input type="checkbox"/>
A veces	<input type="checkbox"/>
Nunca	<input type="checkbox"/>

10. ¿Se evalúa la gestión financiera mediante indicadores financieros?

Si	<input type="checkbox"/>
No	<input type="checkbox"/>

ANEXO C: ENTREVISTA AL GERENTE

Entrevistado:


Cargo:

Lugar:

Objetivo: Obtener información sobre la entidad mediante la realización la aplicación de la entrevista, con el fin conocer la situación en que se encuentra la empresa.

1. ¿Se ha realizado alguna auditoría en años anteriores?
2. ¿Conoce usted cuales son los beneficios de la auditoría financiera?
3. ¿Conoce usted de que se trata la razonabilidad de los estados financieros?
4. ¿Se ha cumplido con los principios contables dentro del manejo y registro del proceso contable y posterior obtención de estados financieros?
5. ¿Se realiza revisiones constantes del manejo del efectivo y sus equivalentes?
6. ¿La entidad realiza conciliaciones bancarias que garantice un correcto manejo del efectivo?
7. ¿La entidad a socializado con el personal herramientas estratégicas como la misión, visión, organigrama estructural y funcional?
8. ¿La empresa cuenta con políticas y procedimientos internos que faciliten la administración empresarial?
9. ¿El personal de la entidad conoce las funciones y procesos que debe realizar acorde a su perfil profesional?
10. ¿La empresa posee políticas de capacitaciones y el personal se encuentra correctamente capacitado?
11. ¿En la entidad se ha evaluado la gestión financiera mediante indicadores financieros?
12. ¿Cuenta con un sistema contable que ayude a la toma de decisiones?

ANEXO D: ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS	RAZÓN SOCIAL	CEVALLOS & SILVA CEVSA CIA.LTDA.
	DIRECCIÓN	DOLORES VEINTIMILLA DE GALINDO Y DEMETRIO AGUILERA MALTA Y GONZALO ZALDUM
	EXPEDIENTE	720838
	RUC	0891764516001
	AÑO	2022
	FORMULARIO	SCV.NIF.720838.2022.1
FECHA DE LA JUNTA QUE APROBÓ LOS ESTADOS FINANCIEROS (DD/MM/AAA)		Mar 6, 2022
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
CUENTA	CÓDIGO	VALOR (En US\$)
ACTIVO	1	74639.52
ACTIVO CORRIENTE	101	69477.72
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	10101	27879.45
CAJA	1010101	31.72
INSTITUCIONES FINANCIERAS PÚBLICAS	1010102	0.00
INSTITUCIONES FINANCIERAS PRIVADAS	1010103	27847.73
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	34761.41
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	1010201	0.00
RENTA VARIABLE	101020101	0.00
ACCIONES Y PARTICIPACIONES	10102010101	0.00
CUOTAS DE FONDOS COLECTIVOS	10102010102	0.00
VALORES DE TITULARIZACIÓN DE PARTICIPACIÓN	10102010103	0.00
UNIDADES DE PARTICIPACIÓN	10102010104	0.00
INVERSIONES EN EL EXTERIOR	10102010105	0.00
OTROS	10102010106	0.00
RENTA FIJA	101020102	0.00
AVALES	10102010201	0.00
BONOS DEL ESTADO	10102010202	0.00
BONOS DE PRENDA	10102010203	0.00
CÉDULAS HIPOTECARIAS	10102010204	0.00
CERTIFICADOS FINANCIEROS	10102010205	0.00
CERTIFICADOS DE INVERSIÓN	10102010206	0.00
CERTIFICADOS DE TESORERÍA	10102010207	0.00
CERTIFICADOS DE DEPÓSITO	10102010208	0.00
CUPONES	10102010209	0.00
DEPÓSITOS A PLAZO	10102010210	0.00
LETRAS DE CAMBIO	10102010211	0.00
NOTAS DE CRÉDITO	10102010212	0.00
OBLIGACIONES	10102010213	0.00
FACTURAS COMERCIALES NEGOCIABLES	10102010214	0.00
OVERNIGHTS	10102010215	0.00
OBLIGACIONES CONVERTIBLES EN ACCIONES	10102010216	0.00
PAPEL COMERCIAL	10102010217	0.00
PAGARÉS	10102010218	0.00
PÓLIZAS DE ACUMULACIÓN	10102010219	0.00
TÍTULOS DEL BANCO CENTRAL	10102010220	0.00
VALORES DE TITULARIZACIÓN	10102010221	0.00
INVERSIONES EN EL EXTERIOR	10102010222	0.00
OTROS	10102010223	0.00
DERIVADOS	101020103	0.00
FORWARD	10102010301	0.00
FUTUROS	10102010302	0.00
OPCIONES	10102010303	0.00
OTROS	10102010304	0.00
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRO RESULTADO INTEGRAL	1010202	0.00
RENTA VARIABLE	101020201	0.00
ACCIONES Y PARTICIPACIONES	10102020101	0.00
CUOTAS DE FONDOS COLECTIVOS	10102020102	0.00

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
CUENTA	CÓDIGO	VALOR (En USOS)
UNIDADES DE PARTICIPACIÓN	10102020103	0.00
VALORES DE TITULARIZACIÓN DE PARTICIPACIÓN	10102020104	0.00
INVERSIONES EN EL EXTERIOR	10102020105	0.00
OTROS	10102020106	0.00
RENTA FIJA	101020202	0.00
ÁVALES	10102020201	0.00
BONOS DEL ESTADO	10102020202	0.00
BONOS DE PRENDA	10102020203	0.00
CÉDULAS HIPOTECARIAS	10102020204	0.00
CERTIFICADOS FINANCIEROS	10102020205	0.00
CERTIFICADOS DE INVERSIÓN	10102020206	0.00
CERTIFICADOS DE TESORERÍA	10102020207	0.00
CERTIFICADOS DE DEPÓSITO	10102020208	0.00
CUPONES	10102020209	0.00
DEPÓSITOS A PLAZO	10102020210	0.00
LETRAS DE CAMBIO	10102020211	0.00
NOTAS DE CRÉDITO	10102020212	0.00
OBIGACIONES	10102020213	0.00
FACTURAS COMERCIALES NEGOCIABLES	10102020214	0.00
OVERNIGHTS	10102020215	0.00
OBIGACIONES CONVERTIBLES EN ACCIONES	10102020216	0.00
PAPEL COMERCIAL	10102020217	0.00
PAGARÉS	10102020218	0.00
PÓLIZAS DE AGUMULACIÓN	10102020219	0.00
TÍTULOS DEL BANCO CENTRAL	10102020220	0.00
VALORES DE TITULARIZACIÓN	10102020221	0.00
INVERSIONES EN EL EXTERIOR	10102020222	0.00
OTROS	10102020223	0.00
ACTIVOS FINANCIEROS AL COSTO AMORTIZADO	101020302	0.00
RENTA FIJA	101020302	0.00
ÁVALES	10102030201	0.00
BONOS DEL ESTADO	10102030202	0.00
BONOS DE PRENDA	10102030203	0.00
CÉDULAS HIPOTECARIAS	10102030204	0.00
CERTIFICADOS FINANCIEROS	10102030205	0.00
CERTIFICADOS DE INVERSIÓN	10102030206	0.00
CERTIFICADOS DE TESORERÍA	10102030207	0.00
CERTIFICADOS DE DEPÓSITO	10102030208	0.00
CUPONES	10102030209	0.00
DEPÓSITOS A PLAZO	10102030210	0.00
LETRAS DE CAMBIO	10102030211	0.00
NOTAS DE CRÉDITO	10102030212	0.00
OBIGACIONES	10102030213	0.00
FACTURAS COMERCIALES NEGOCIABLES	10102030214	0.00
OVERNIGHTS	10102030215	0.00
OBIGACIONES CONVERTIBLES EN ACCIONES	10102030216	0.00
PAPEL COMERCIAL	10102030217	0.00
PAGARÉS	10102030218	0.00
PÓLIZAS DE AGUMULACIÓN	10102030219	0.00
TÍTULOS DEL BANCO CENTRAL	10102030220	0.00
VALORES DE TITULARIZACIÓN	10102030221	0.00
INVERSIONES EN EL EXTERIOR	10102030222	0.00
OTROS	10102030223	0.00
PROVISIÓN POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS	1010204	0.00
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	101020401	0.00

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
CUENTA	CÓDIGO	VALOR (En US\$)
ACTIVOS FINANCIEROS AL COSTO AMORTIZADO	10 1020402	0.00
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRO RESULTADO INTEGRAL	10 1020403	0.00
DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS	10 10206	34732.09
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE GENEREN INTERESES	10 1020901	34382.58
CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR A CLIENTES	10102090101	34382.58
CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR A TERCEROS	10102090102	0.00
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	10 1020902	370.11
CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR A CLIENTES	10102090201	0.00
CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR A TERCEROS	10102090202	134.49
CUENTAS POR COBRAR AL ORIGINADOR	10102090203	0.00
COMISIONES POR OPERACIONES BURSÁTILES	10102090204	0.00
CONTRATO DE UNDERWRITING	10102090207	0.00
POR ADMINISTRACIÓN Y MANEJO DE PORTAFOLIOS DE TERCEROS	10102090208	0.00
POR ADMINISTRACIÓN Y MANEJO DE FONDOS ADMINISTRADOS	10102090209	0.00
POR ADMINISTRACIÓN Y MANEJO DE NEGOCIOS FIDUCIARIOS	10102090210	0.00
POR CUSTODIA Y CONSERVACIÓN DE VALORES MATERIALIZADOS	10102090211	0.00
POR CUSTODIA Y CONSERVACIÓN DE VALORES DESMATERIALIZADOS	10102090212	0.00
POR MANEJO DE LIBRO DE ACCIONES Y ACCIONISTAS	10102090213	0.00
POR ASESORÍA	10102090214	0.00
DIVIDENDOS POR COBRAR	10102090215	0.00
INTERESES POR COBRAR	10102090216	0.00
DEUDORES POR INTERMEDIACIÓN DE VALORES	10102090217	0.00
ANTICIPO A COMITENTES	10102090218	0.00
ANTICIPO A CONSTRUCTOR POR AVANCE DE OBRA	10102090219	0.00
DERECHOS POR COMPROMISO DE RECOMPRA	10102090220	0.00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS	10102090221	235.62
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS	10 10206	8.72
POR COBRAR A ACCIONISTAS	10 1020601	0.00
POR COBRAR A COMPAÑÍAS RELACIONADAS	10 1020602	8.72
POR COBRAR A CLIENTES	10 1020603	0.00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	10 1020604	0.00
PROVISIÓN POR CUENTAS INCORRIBLES Y DETERIORO	10 10207	0.00
INVENTARIOS	10 103	0.00
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	10 10301	0.00
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	10 10302	0.00
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN	10 10303	0.00
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACION DEL SERVICIO	10 10304	0.00
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA COMPAÑÍA	10 10305	0.00
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	10 10306	0.00
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	10 10307	0.00
OBRAS EN CONSTRUCCIÓN	10 10308	0.00
OBRAS TERMINADAS	10 10309	0.00
MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCIÓN	10 10310	0.00
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	10 10311	0.00
OTROS INVENTARIOS	10 10312	0.00
(-)PROVISIÓN POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PERDIDAS EN INVENTARIO	10 10313	0.00
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10 104	6956.33
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	10 10401	0.00
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	10 10402	0.00
ANTICIPOS A PROVEEDORES	10 10403	6956.33
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	10 10404	0.00
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10 105	180.53
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	10 10501	0.00
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	10 10502	180.53
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	10 10503	0.00

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
CUENTA	CÓDIGO	VALOR (En US\$)
ACTIVOS CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	10 106	0.00
CONSTRUCCIONES EN PROCESO (NIC 11 Y SECC.23 PYMES)	10 107	0.00
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10 108	0.00
ACTIVOS NO CORRIENTES	102	5041.80
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	10201	5041.80
TERRENOS	1020101	0.00
EDIFICIOS	1020102	0.00
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1020103	0.00
INSTALACIONES	1020104	0.00
MUEBLES Y ENSERES	1020105	294.80
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106	305.18
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	1020107	0.00
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020108	1930.86
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1020109	0.00
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020110	0.00
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	1020111	0.00
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112	-198.84
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020113	0.00
ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	1020114	0.00
ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011401	0.00
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011402	0.00
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011403	0.00
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	10202	0.00
TERRENOS	1020201	0.00
TERRENOS	102020101	0.00
DERECHOS DE USO SOBRE TERRENOS SUBARRENDADOS	102020102	0.00
EDIFICIOS	1020202	0.00
EDIFICIOS	102020201	0.00
DERECHOS DE USO SOBRE EDIFICIOS SUBARRENDADOS	102020202	0.00
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020203	0.00
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020204	0.00
ACTIVOS BIOLÓGICOS	10203	0.00
ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO	1020301	0.00
ANIMALES VIVOS EN PRODUCCIÓN	1020302	0.00
PLANTAS EN CRECIMIENTO	1020303	0.00
PLANTAS EN PRODUCCIÓN	1020304	0.00
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020305	0.00
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020306	0.00
ACTIVO INTANGIBLE	10204	0.00
PLUSVALÍAS	1020401	0.00
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES	1020402	0.00
CONCESIONES Y LICENCIAS	1020403	0.00
ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	1020404	0.00
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE	1020405	0.00
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE	1020406	0.00
OTROS INTANGIBLES	1020407	0.00
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	10205	0.00
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	10206	0.00
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRO RESULTADO INTEGRAL	1020601	0.00
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRO RESULTADO	1020602	0.00
ACTIVOS FINANCIEROS A COSTO AMORTIZADO	1020603	0.00
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS A COSTO AMORTIZADO	1020604	0.00
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	1020605	0.00
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	1020606	0.00
DERECHO DE USO POR ACTIVOS ARRENDADOS	10207	0.00

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
CUENTA	CÓDIGO	VALOR (En USOS)
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS PROVENIENTES POR DERECHOS DE USO	1020701	0.00
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS PROVENIENTES POR DERECHOS DE USO	1020702	0.00
DERECHO DE USO POR ACTIVOS ARRENDADOS	1020703	0.00
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	10208	0.00
DERECHOS FIDUCIARIOS	1020801	0.00
DEPÓSITOS EN GARANTÍA	1020802	0.00
DEPÓSITOS EN GARANTÍA POR OPERACIONES BURSÁTILES	1020803	0.00
ACCIONES DEL DEPÓSITO CENTRALIZADO DE VALORES	1020805	0.00
INVERSIONES SUBSIDIARIAS	1020806	0.00
INVERSIONES ASOCIADAS	1020807	0.00
INVERSIONES NEGOCIOS CONJUNTOS	1020808	0.00
OTRAS INVERSIONES	1020809	0.00
(-) PROVISIÓN VALUACIÓN DE INVERSIONES	1020810	0.00
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	1020811	0.00
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS	10209	0.00
CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR A CLIENTES	1020901	0.00
CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR A TERCEROS	1020902	0.00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS	1020903	0.00
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS	10210	0.00
POR COBRAR A ACCIONISTAS	1021001	0.00
POR COBRAR A COMPAÑÍAS RELACIONADAS	1021002	0.00
POR COBRAR A CLIENTES	1021003	0.00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1021004	0.00
PASIVO	2	73809.51
PASIVO CORRIENTE	201	54493.70
PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	20101	0.00
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO	20102	0.00
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103	23776.95
LOCALES	2010301	23776.95
PRÉSTAMOS	201030101	0.00
PROVEEDORES	201030102	17011.99
OTRAS	201030103	6764.99
DEL EXTERIOR	2010302	0.00
PRÉSTAMOS	201030201	0.00
PROVEEDORES	201030202	0.00
OTRAS	201030203	0.00
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104	0.00
LOCALES	2010401	0.00
DEL EXTERIOR	2010402	0.00
PROVISIONES	20105	0.00
LOCALES	2010501	0.00
DEL EXTERIOR	2010502	0.00
PORCIÓN CORRIENTE DE VALORES EMITIDOS	20106	0.00
OBLIGACIONES	2010601	0.00
PAPEL COMERCIAL	2010602	0.00
VALORES DE TITULARIZACIÓN	2010603	0.00
OTROS	2010604	0.00
INTERESES POR PAGAR	2010605	0.00
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	12978.53
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701	1504.99
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702	0.00
CON EL IESS	2010703	4064.04
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704	6764.30
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705	0.00
DIVIDENDOS POR PAGAR	2010706	0.00

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
CUENTA	CÓDIGO	VALOR (En US\$)
OTROS	2010707	645.24
CUENTAS POR PAGAR A RELACIONADAS	20108	19812.87
LOCALES	2010801	19812.87
PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS	201080101	15711.39
PRÉSTAMOS DE COMPAÑÍAS RELACIONADAS	201080102	101.48
PROVEEDORES	201080103	0.00
OTROS	201080104	0.00
DEL EXTERIOR	2010802	0.00
PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS	201080201	0.00
PRÉSTAMOS DE COMPAÑÍAS RELACIONADAS	201080202	0.00
PROVEEDORES	201080203	0.00
OTROS	201080204	0.00
OTROS PASIVOS FINANCIEROS	20109	0.00
ANTICIPOS	20110	1925.35
ANTICIPOS DE CUENTAS	2011001	1925.35
OTROS ANTICIPOS RECIBIDOS	2011002	0.00
PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	20111	0.00
PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20112	0.00
JUBILACION PATRONAL	2011201	0.00
OTROS BENEFICIOS PARA LOS EMPLEADOS	2011202	0.00
OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113	0.00
COMISIONES POR PAGAR	2011301	0.00
POR OPERACIONES BURSÁTILES	2011302	0.00
POR CUSTODIA	2011303	0.00
POR ADMINISTRACIÓN	2011304	0.00
OTRAS COMISIONES	2011305	0.00
SANCIONES Y MULTAS	2011306	0.00
INDEMNIZACIONES	2011307	0.00
OBLIGACIONES JUDICIALES	2011308	0.00
A CREEDORES POR INTERMEDIACIÓN	2011309	0.00
OBLIGACIÓN POR COMPROMISO DE RECOMPRA	2011310	0.00
POR CONTRATOS DE UNDERWRITING	2011311	0.00
OTROS	2011312	0.00
PASIVOS FINANCIEROS AL COSTO AMORTIZADO	20114	0.00
PASIVO NO CORRIENTE	202	19315.81
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO	20201	0.00
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20202	0.00
LOCALES	2020201	0.00
PRÉSTAMOS	202020101	0.00
PROVEEDORES	202020102	0.00
OTRAS	202020103	0.00
DEL EXTERIOR	2020202	0.00
PRÉSTAMOS	202020201	0.00
PROVEEDORES	202020202	0.00
OTRAS	202020203	0.00
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20203	0.00
LOCALES	2020301	0.00
DEL EXTERIOR	2020302	0.00
CUENTAS POR PAGAR A RELACIONADAS	20204	0.00
LOCALES	2020401	0.00
PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS	202040101	0.00
PRÉSTAMOS DE COMPAÑÍAS RELACIONADAS	202040102	0.00
PROVEEDORES	202040103	0.00
OTROS	202040104	0.00
DEL EXTERIOR	2020402	0.00

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
CUENTA	CÓDIGO	VALOR (En USDS)
PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS	202040201	0.00
PRÉSTAMOS DE COMPAÑAS RELACIONADAS	202040202	0.00
PROVEEDORES	202040203	0.00
OTROS	202040204	0.00
PORCIÓN NO CORRIENTE DE VALORES EMITIDOS	20205	0.00
OBLIGACIONES	2020901	0.00
PAPEL COMERCIAL	2020902	0.00
VALORES DE TITULARIZACIÓN	2020903	0.00
OTROS	2020904	0.00
INTERESES POR PAGAR	2020905	0.00
ANTICIPOS	20206	0.00
ANTICIPOS DE CUENTAS	2020601	0.00
OTROS ANTICIPOS RECIBIDOS	2020602	0.00
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20207	0.00
JUBILACION PATRONAL	2020701	0.00
OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	2020702	0.00
OTRAS PROVISIONES	20208	0.00
PASIVO DIFERIDO	20209	0.00
INGRESOS DIFERIDOS	2020901	0.00
PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2020902	0.00
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	20210	193.15.81
PATRIMONIO NETO	3	7.10.01
PATRIMONIO NETO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA	30	7.10.01
CAPITAL	301	1000.00
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	30101	1000.00
(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA	30102	0.00
FONDO PATRIMONIAL	30103	0.00
PATRIMONIO DE LOS NEGOCIOS FIDUCIARIOS	30104	0.00
PATRIMONIO DE LOS FONDOS DE INVERSIÓN	30105	0.00
PATRIMONIO DEL FONDO ADMINISTRADO	3010601	0.00
PATRIMONIO DEL FONDO COLECTIVO	3010602	0.00
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	302	0.00
PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	303	0.00
RESERVAS	304	76.67
RESERVA LEGAL	30401	76.67
RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	30402	0.00
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	305	0.00
SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRO RESULTADO INTEGRAL	30501	0.00
SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	30502	0.00
SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	30503	0.00
OTROS SUPERAVIT POR REVALUACIÓN	30504	0.00
RESULTADOS ACUMULADOS	306	-1900.05
GANANCIAS ACUMULADAS	30601	583.13
(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	30602	-2483.18
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	30603	0.00
RESERVA DE CAPITAL	30604	0.00
RESERVA POR DONACIONES	30605	0.00
RESERVA POR VALUACIÓN	30606	0.00
SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES	30607	0.00
RESULTADOS DEL EJERCICIO	307	1533.39
GANANCIA NETA DEL PERIODO	30701	1533.39
(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	30702	0.00
PARTICIPACIÓN CONTROLADORA	31	0.00

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
CUENTA	CÓDIGO	VALOR (En USDS)
REPRESENTANTE(S) LEGAL(ES)	CONTADOR	
CEVALLOS SILVA CARLOS ALBERTO	GUERRA CISNEROS VERONICA PAOLA	
06025837 18	06031 62439001	
	n/d	

DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD

En mi calidad de Representante Legal declaro voluntariamente bajo juramento y debidamente apercibido de las penas de perjurio, que la información relativa a los estados financieros, así como los anexos remitidos a la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, a través del formulario que antecede, es exacta, veraz y fiel a la consignada en los registros y libros sociales y contables de la compañía, al cierre del ejercicio fiscal.

En tal virtud, me hago civil, penal y administrativamente responsable, de cumplir con las obligaciones derivadas del cargo que ejerzo, entre ellas, la de enviar, dentro del primer cuatrimestre de cada año, la información de la que habla el artículo 20 de la Ley de Compañías, de forma íntegra.

Dicho esto, esta Superintendencia no tiene responsabilidad por la exactitud, veracidad, fidelidad ni error del contenido de la información que, por este medio, reconozco que, conforme a la ley, soy responsable de comunicar inmediatamente de las inconsistencias o errores que se hubieren identificado.

Asimismo, declaro además que conozco el contenido y alcance, entre otras, de las siguientes normas:

Ley de Compañías:

*Art. 25.- Si el Superintendente no recibiere oportunamente los documentos a que se refieren los artículos anteriores, o si aquellos no contuvieren todos los datos requeridos, impondrá al representante legal de la compañía una multa de conformidad con el Art. 457 de esta Ley, salvo que antes del vencimiento del plazo se hubiere obtenido del Superintendente la prórroga respectiva, por haberse comprobado la imposibilidad de presentar oportunamente dichos documentos y datos.

La multa podrá repetirse hasta el debido cumplimiento de la obligación exigida.

El Superintendente podrá exigir, de oficio o a petición de los socios o accionistas de la compañía, la presentación de los estados financieros y de cualquier documentación contable que fuere necesaria para determinar la actual situación financiera de una compañía sujeta a su vigilancia. Estos estados financieros deberán ser entregados dentro de los quince días siguientes al mandato del Superintendente, bajo las mismas sanciones previstas en los incisos anteriores, salvo que la compañía, por razones justificadas, hubiere obtenido prórroga del plazo.

Los socios o accionistas tendrán el derecho de solicitar al organismo de control, en cualquier tiempo, el libre y oportuno acceso a la información financiera y demás documentos de la compañía. Para tales efectos, se procederá de acuerdo con el inciso anterior".

*Art.- 460.- La compañía que proporcione deliberada y dolosamente información falsa, maliciosa o contraria a la presente ley, será sancionada por el Superintendente de Compañías con una multa de 50 salarios básicos unificados para los trabajadores del sector privado, cada vez, sin perjuicio de las correspondientes responsabilidades administrativas, civiles o penales a que hubiere lugar.

La compañía que proporcione por error o culpa información falsa o contraria a la presente ley, será sancionada por el Superintendente de Compañías con una multa de hasta 20 Remuneraciones Básicas Unificadas cada vez, sin perjuicio de las correspondientes responsabilidades administrativas, civiles o penales a que hubiere lugar. (...)"

Código Orgánico Integral Penal:

*Art. 270.- Perjurio y falso testimonio.- La persona que, al declarar, confesar, informar o traducir ante o a (sic) autoridad competente, falte a la verdad bajo juramento, cometa perjurio, será sancionada con pena privativa de libertad de tres a cinco años; cuando lo hace sin juramento, cometa falso testimonio, será sancionada con pena privativa de libertad de uno a tres años.

De igual modo, se comete perjurio cuando a sabiendas se ha faltado a la verdad en declaraciones patrimoniales juramentadas o juradas hechas ante Notario Público

Si el perjurio se comete en causa penal, será sancionada con pena privativa de libertad de siete a diez años.


Si el falso testimonio se comete en causa penal, será sancionada con pena privativa de libertad de cinco a siete años.

Se exceptúan los casos de versiones y testimonio de la o el sospechoso o de la o el procesado, tanto en la fase preprocesal, como en el proceso penal"

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS

CERTIFICO Que el presente balance ha sido emitido electrónicamente por el Representante Legal en virtud de una Declaración de Responsabilidad firmada por éste que obvia las firmas autógrafas. Esta copia es fiel reproducción del documento que consta en nuestros

ANEXO E: ESTADO DE RESULTADOS

 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS	RAZÓN SOCIAL	CEVALLOS & SILVA CEVSA CIA.LTDA.
	DIRECCIÓN	DOLORES VEINTIMILLA DE GALINDO Y DEMETRIO AGUILERA MALTA Y GONZALO ZALDUM
	EXPEDIENTE	720838
	RUC	091764516001
	AÑO	2022
	FORMULARIO	SCV.NIF.720838.2022.1
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL		
CUENTA	CÓDIGO	VALOR (En USDS)
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	401	349701.92
VENTA DE BIENES	40101	0.00
PRESTACION DE SERVICIOS	40102	366495.44
INGRESOS POR ASESORIA	4010201	0.00
INGRESOS POR ESTRUCTURACIÓN DE OFERTA PÚBLICA DE VALORES	4010202	0.00
INGRESOS POR ESTRUCTURACIÓN DE NEGOCIOS FIDUCIARIOS	4010203	0.00
OTROS	4010204	366495.44
CONTRATOS DE CONSTRUCCION	40103	0.00
SUBVENCIÓNES DEL GOBIERNO	40104	0.00
REGALÍAS	40105	0.00
INTERESES	40106	0.00
INTERESES GENERADOS POR VENTAS A CREDITO	4010601	0.00
INTERESES Y RENDIMIENTOS FINANCIEROS	4010602	0.00
OTROS INTERESES GENERADOS	4010603	0.00
DIVIDENDOS	40107	0.00
GANANCIA POR MEDICION A VALOR RAZONABLE DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	40108	0.00
INGRESOS POR COMISIONES, PRESTACIÓN DE SERVICIOS, CUSTODIA, REGISTRO, COMPENSACIÓN Y LIQUIDACIÓN	40109	0.00
COMISIONES GANADAS POR INTERMEDIACIÓN DE VALORES	4010901	0.00
POR OPERACIONES BURSÁTILES	401090101	0.00
POR CONTRATOS DE UNDERWRITING	401090103	0.00
POR COMISIÓN EN OPERACIONES	401090104	0.00
POR INSCRIPCIONES	401090105	0.00
POR MANTENIMIENTO DE INSCRIPCIÓN	401090106	0.00
POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE ADMINISTRACIÓN Y MANEJO	4010902	0.00
PORTAFOLIO DE TERCEROS	401090201	0.00
FONDOS ADMINISTRADOS	401090202	0.00
FONDOS COLECTIVOS	401090203	0.00
TITULARIZACIÓN	401090204	0.00
FIDUCIARIOS MERCANTILES	401090205	0.00
ENCARGOS FIDUCIARIOS	401090206	0.00
POR CALIFICACION DE RIESGO	401090207	0.00
POR REPRESENTACION DE OBLIGACIONISTAS	401090208	0.00
CUSTODIA, REGISTRO, COMPENSACIÓN Y LIQUIDACIÓN	4010903	0.00
CUSTODIA VALORES MATERIALIZADOS	401090301	0.00
CUSTODIA VALORES DE SMATERIALIZADOS	401090302	0.00
COMPENSACIÓN Y LIQUIDACIÓN DE VALORES	401090303	0.00
OTROS	401090304	0.00
INGRESOS FINANCIEROS	40110	0.00
DIVIDENDOS	4011001	0.00
INTERESES FINANCIEROS	4011002	0.00
GANANCIA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS	4011003	0.00
VALUACION DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS	4011004	0.00
GANANCIA EN VENTA DE TITULOS VALORES	4011005	0.00
OTROS INGRESOS FINANCIEROS	4011006	0.00
(-) DESQUENTO EN VENTAS	40112	0.00
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	40113	-16799.92
(-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO	40114	0.00
(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES	40115	0.00
UTILIDAD EN CAMBIO	40116	0.00

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL		
CUENTA	CÓDIGO	VALOR (En US\$)
GANANCIA BRUTA	402	349701.52
OTROS INGRESOS	403	0.00
GANANCIA EN VENTA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	40301	0.00
GANANCIA EN VENTA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	40302	0.00
OTROS	40303	0.00
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	501	0.00
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	50101	0.00
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	5010101	0.00
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	5010102	0.00
(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	5010103	0.00
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	5010104	0.00
(+) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	5010105	0.00
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	5010106	0.00
(+) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	5010107	0.00
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	5010108	0.00
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	5010109	0.00
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	5010110	0.00
(+) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	5010111	0.00
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	5010112	0.00
(+) MANO DE OBRA DIRECTA	50102	0.00
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	5010201	0.00
GASTOS PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	5010202	0.00
(+) MANO DE OBRA INDIRECTA	50103	0.00
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	5010301	0.00
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	5010302	0.00
(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	50104	0.00
DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	5010401	0.00
DETERIORO O PERDIDAS DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	5010402	0.00
DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	5010403	0.00
EFFECTO VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS	5010404	0.00
GASTO POR GARANTIAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS	5010405	0.00
MANUTENIMIENTO Y REPARACIONES	5010406	0.00
SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	5010407	0.00
OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	5010408	0.00
COSTOS DE CONTRATOS DE CONSTRUCCIONES	50105	0.00
COSTOS DE ADJERDO A PORCENTAJES O GRADOS DE TERMINACIÓN	5010501	0.00
GASTOS	502	348168.13
GASTOS DE VENTA	50201	30893.25
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	5020101	0.00
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO FONDO DE RESERVA)	5020102	0.00
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	5020103	0.00
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	5020104	0.00
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	5020105	20167.76
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	5020106	0.00
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	5020107	0.00
MANUTENIMIENTO Y REPARACIONES	5020108	0.00
ARRENDAMIENTO	5020109	0.00
COMISIONES	5020110	0.00
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	5020111	0.00
COMBUSTIBLES	5020112	0.00
LUBRICANTES	5020113	0.00
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	5020114	0.00
TRANSPORTE	5020115	0.00
GASTOS DE GESTIÓN (AGASAJOS A ACCIONISTAS, TRABAJADORES Y CUENTES)	5020116	0.00
GASTOS DE VIAJE	5020117	0.00

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL		
CUENTA	CÓDIGO	VALOR (En US\$)
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	9020118	0.00
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	9020119	0.00
DEPRECIACIONES:	9020120	0.00
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	902012001	0.00
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	902012002	0.00
ACTIVOS POR DERECHO DE USO	902012003	0.00
AMORTIZACIONES	9020121	0.00
INTANGIBLES	902012101	0.00
OTROS ACTIVOS	902012102	0.00
GASTO DETERIORO	9020122	0.00
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	902012201	0.00
INVENTARIOS	902012202	0.00
INSTRUMENTOS FINANCIEROS	902012203	0.00
INTANGIBLES	902012204	0.00
CUENTAS POR COBRAR	902012205	0.00
OTROS ACTIVOS	902012206	0.00
DERECHOS DE USO POR ACTIVOS ARRENDADOS	902012207	0.00
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACIÓN EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN:	9020123	0.00
MANO DE OBRA	902012301	0.00
MATERIALES	902012302	0.00
COSTOS DE PRODUCCIÓN	902012303	0.00
GASTO POR REESTRUCTURACIÓN	9020124	0.00
VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS	9020125	0.00
GASTO IMPUESTO A LA RENTA (ACTIVOS Y PASIVOS DIFERIDOS)	9020126	5217.73
SUMINISTROS Y MATERIALES	9020127	5507.76
OTROS GASTOS	9020128	0.00
GASTOS ADMINISTRATIVOS	90202	317091.45
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	9020201	154168.29
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO FONDO DE RESERVA)	9020202	28724.41
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	9020203	27178.67
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	9020204	0.00
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	9020205	0.00
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	9020206	0.00
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	9020207	0.00
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	9020208	24033.84
ARRENDAMIENTO	9020209	39130.44
COMISIONES	9020210	0.00
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	9020211	3610.71
COMBUSTIBLES	9020212	33.47
LUBRICANTES	9020213	0.00
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y COMISIONES)	9020214	4996.84
TRANSPORTE	9020215	10.00
GASTOS DE GESTIÓN (AGASAJOS A ACCIONISTAS, TRABAJADORES Y CUENTES)	9020216	432.11
GASTOS DE VIAJE	9020217	0.00
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	9020218	5298.96
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	9020219	0.00
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	9020220	9970.89
DEPRECIACIONES:	9020221	198.84
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	902022101	198.84
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	902022102	0.00
ACTIVOS POR DERECHO DE USO	902022103	0.00
AMORTIZACIONES	9020222	0.00
INTANGIBLES	902022201	0.00
OTROS ACTIVOS	902022202	0.00
GASTO DETERIORO:	9020223	0.00

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL		
CUENTA	CÓDIGO	VALOR (En US\$)
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	502022301	0.00
INVENTARIOS	502022302	0.00
INSTRUMENTOS FINANCIEROS	502022303	0.00
INTANGIBLES	502022304	0.00
CUENTAS POR COBRAR	502022305	0.00
OTROS ACTIVOS	502022306	0.00
DERECHOS DE USO POR ACTIVOS ARRENDADOS	502022307	0.00
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACIÓN EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN	5020224	0.00
MANO DE OBRA	502022401	0.00
MATERIALES	502022402	0.00
COSTOS DE PRODUCCIÓN	502022403	0.00
GASTO POR REESTRUCTURACIÓN	5020225	0.00
VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS	5020226	0.00
GASTO IMPUESTO A LA RENTA (ACTIVOS Y PASIVOS DIFERIDOS)	5020227	0.00
SUMINISTROS Y MATERIALES	5020228	0.00
OTROS GASTOS	5020229	19443.98
GASTOS FINANCIEROS	50203	183.43
INTERESES	5020301	183.43
INTERESES POR PRESTAMOS	502030101	0.00
INTERESES POR ARRENDAMIENTOS	502030102	0.00
INTERESES POR VALORES EMITIDOS	502030103	0.00
OTROS INTERESES	502030104	183.43
COMISIONES	5020302	0.00
COMISIONES PAGADAS POR INTERMEDIACIÓN DE VALORES:	502030201	0.00
POR OPERACIONES BURSÁTILES	50203020101	0.00
POR CONTRATOS DE UNDERWRITING	50203020103	0.00
POR COMISIÓN EN OPERACIONES	50203020104	0.00
POR INSCRIPCIONES	50203020105	0.00
POR MANTENIMIENTO DE INSCRIPCIÓN	50203020106	0.00
POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE ADMINISTRACIÓN Y MANEJO	5020303	0.00
PORTAFOLIO DE TERCEROS	502030301	0.00
FONDOS ADMINISTRADOS	502030302	0.00
FONDOS COLECTIVOS	502030303	0.00
TITULARIZACIÓN	502030304	0.00
FIDUCIARIOS MERCANTILES	502030305	0.00
ENCARGOS FIDUCIARIOS	502030306	0.00
POR CALIFICACION DE RIESGO	502030307	0.00
POR REPRESENTACIÓN DE OBLIGACIONISTAS	502030308	0.00
CUSTODIA, REGISTRO, COMPENSACIÓN Y LIQUIDACIÓN	5020304	0.00
CUSTODIA VALORES MATERIALIZADOS	502030401	0.00
CUSTODIA VALORES DEMATERIALIZADOS	502030402	0.00
COMPENSACIÓN Y LIQUIDACIÓN DE VALORES	502030403	0.00
OTROS	502030404	0.00
GASTOS POR SERVICIOS DE ASESORIA Y ESTRUCTURACIÓN	5020305	0.00
POR ASESORÍA	502030501	0.00
POR ESTRUCTURACIÓN DE OFERTA PÚBLICA DE VALORES	502030502	0.00
POR ESTRUCTURACIÓN DE NEGOCIOS FIDUCIARIOS	502030503	0.00
OTROS	502030504	0.00
GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS	5020306	0.00
DIFERENCIA EN CAMBIO	5020307	0.00
VALUACION DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS	5020308	0.00
PERDIDA EN VENTA DE TITULOS VALORES	5020309	0.00
PERDIDA EN VENTA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	5020310	0.00
PERDIDA EN VENTA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	5020311	0.00
OTROS GASTOS FINANCIEROS	5020312	0.00

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL		
CUENTA	CÓDIGO	VALOR (En US\$)
OTROS GASTOS	80204	0.00
PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS	8020401	0.00
OTROS	8020402	0.00
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS	800	1533.39
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	801	0.00
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	802	1533.39
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	803	0.00
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO	804	1533.39
(-) GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO	805	0.00
(+) INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO	806	0.00
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS	807	1533.39
INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS	700	0.00
GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS	701	0.00
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	702	0.00
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	703	0.00
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	704	0.00
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	705	0.00
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	706	0.00
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO	707	1533.39
OTRO RESULTADO INTEGRAL	800	0.00
COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL	80001	0.00
DIFERENCIA DE CAMBIO POR CONVERSIÓN	80002	0.00
VALUACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN OTRO RESULTADO INTEGRAL	80003	0.00
GANANCIAS POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	80004	0.00
GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS	80005	0.00
REVERSIÓN DEL DETERIORO (PÉRDIDA POR DETERIORO) DE UN ACTIVO REVALUADO	80006	0.00
PARTICIPACIÓN DE OTRO RESULTADO INTEGRAL DE ASOCIADAS	80007	0.00
IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS RELATIVO A OTRO RESULTADO INTEGRAL	80008	0.00
OTROS (DE TALLAR EN NOTAS)	80009	0.00
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	801	0.00
PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA	80101	0.00
PARTICIPACIÓN NO CONTROLADORA (INFORMATIVO)	80102	0.00

REPRESENTANTE(S) LEGAL(ES)
CEVALLOS SILVA CARLOS ALBERTO
0602583718

CONTADOR
GUERRA CISNEROS VERONICA PAOLA
0603162439001
null

DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD

En mi calidad de Representante Legal declaro voluntariamente bajo juramento y debidamente apercebido de las penas de perjurio, que la información relativa a los estados financieros, así como los anexos remitidos a la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, a través del formulario que antecede, es exacta, veraz y fiel a la consignada en los registros y libros sociales y contables de la compañía, al cierre del ejercicio fiscal.

En tal virtud, me hago civil, penal y administrativamente responsable, de cumplir con las obligaciones derivadas del cargo que ejerzo, entre ellas, la de emitir, dentro del primer cuatrimestre de cada año, la información de la que habla el artículo 20 de la Ley de Compañías, de forma íntegra.

Dicho esto, esta Superintendencia no tiene responsabilidad por la exactitud, veracidad, fidelidad ni error del contenido de la información que, por este medio, reconozco que, conforme a la ley, soy responsable de comunicar inmediatamente de las inconsistencias o errores que se hubieren identificado.

Asimismo, dedaro además que conozco el contenido y alcance, entre otras, de las siguientes normas:

Ley de Compañías:

*Art. 25.- Si el Superintendente no recibiere oportunamente los documentos a que se refieren los artículos anteriores, o si aquellos no contuvieran todos los datos requeridos, impondrá al representante legal de la compañía remisa una multa de conformidad con el Art. 457 de esta Ley, salvo que antes del vencimiento del plazo se hubiere obtenido del Superintendente la prórroga respectiva, por haberse comprobado la imposibilidad de presentar oportunamente dichos documentos y datos.

La multa podrá repetirse hasta el debido cumplimiento de la obligación exigida.

El Superintendente podrá exigir, de oficio o a petición de los socios o accionistas de la compañía, la presentación de los estados financieros y de cualquier documentación contable que fuere necesaria para determinar la actual situación financiera de una compañía sujeta a su vigilancia. Estos estados financieros deberán ser entregados dentro de los quince días siguientes al mandato del Superintendente, bajo las mismas sanciones previstas en los incisos anteriores, salvo que la compañía, por razones justificadas, hubiere obtenido prórroga del plazo.

Los socios o accionistas tendrán el derecho de solicitar al organismo de control, en cualquier tiempo, el libre y oportuno acceso a la información financiera y demás documentos de la compañía. Para tales efectos, se procederá de acuerdo con el inciso anterior.

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL		
CUENTA	CÓDIGO	VALOR (En USDS)

*Art.- 460.- La compañía que proporcione deliberada y dolosamente información falsa, maliciosa o contraria a la presente ley, será sancionada por el Superintendente de Compañías con una multa de 50 salarios básicos unificados para los trabajadores del sector privado, cada vez, sin perjuicio de las correspondientes responsabilidades administrativas, civiles o penales a que hubiere lugar.

La compañía que proporcione por error o culpa información falsa o contraria a la presente ley, será sancionada por el Superintendente de Compañías con una multa de hasta 20 Remuneraciones Básicas Unificadas cada vez, sin perjuicio de las correspondientes responsabilidades administrativas, civiles o penales a que hubiere lugar. (...]

Código Orgánico Integral Penal:

*Art. 270.- Pejurio y falso testimonio.- La persona que, al declarar, confesar, informar o traducir ante o a (sic) autoridad competente, false a la verdad bajo juramento, cometa pejurio, será sancionada con pena privativa de libertad de tres a cinco años; cuando lo hace sin juramento, cometa falso testimonio, será sancionada con pena privativa de libertad de uno a tres años.

De igual modo, se comete pejurio cuando a sabiendas se ha faltado a la verdad en declaraciones patrimoniales juramentadas o juradas hechas ante Notario Público

Si el pejurio se comete en causa penal, será sancionada con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Si el falso testimonio se comete en causa penal, será sancionada con pena privativa de libertad de cinco a siete años.

Se exceptúan los casos de versiones y testimonio de la o el sospechoso o de la o el procesado, tanto en la fase preprocesal como en el proceso penal"



SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS

CERTIFICO Que el presente balance ha sido emitido electrónicamente por el Representante Legal en virtud de una Declaración de Responsabilidad firmada por éste que obvia las firmas autógrafas. Esta copia es fiel reproducción del documento que consta en nuestros



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
CERTIFICADO DE CUMPLIMIENTO DE LA GUÍA PARA
NORMALIZACIÓN DE TRABAJOS DE FIN DE GRADO

Fecha de entrega: 28/06/2024

INFORMACIÓN DEL AUTOR
Nombres – Apellidos: Liceth Estefania Mora Guaman
INFORMACIÓN INSTITUCIONAL
Facultad: Administración de Empresas
Carrera: Contabilidad y Auditoría
Título a optar: Licenciada en Contabilidad y Auditoría
<p style="text-align: center;"> Ing. María Auxiliadora Falconi Tello Directora del Trabajo de Titulación</p> <p style="text-align: center;"> Ing. Eduardo Andrés Yambay Hernández Asesor del Trabajo de Titulación</p>

