



UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**AUDITORÍA FINANCIERA PARA DETERMINAR LA
RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA
EMPRESA INOX HORNOS Y EQUIPOS DE LA CIUDAD DE
RIOBAMBA, PERIODO 2019**

**Trabajo de Titulación para optar al título de Ingeniera en
Contabilidad y Auditoría**

Autor:

Moya Palacios María Gabriela

Tutor:

Ing. Alexandra Lorena López Naranjo, Mgs.

Riobamba, Ecuador 2024

DECLARATORIA DE AUDITORÍA

Yo, María Gabriela Moya Palacios, con cédula de ciudadanía 060485861-3, autora del trabajo de investigación titulado: Auditoría Financiera para determinar la razonabilidad de los Estados Financieros de la Empresa Inox Hornos y Equipos de la Ciudad de Riobamba periodo 2019, certifico que la producción, ideas, opiniones, criterios, contenidos y conclusiones expuestas son de mi exclusiva responsabilidad.

Asimismo, cedo a la Universidad Nacional de Chimborazo, en forma no exclusiva, los derechos para su uso, comunicación pública, distribución, divulgación y/o reproducción total o parcial, por medio físico o digital; en esta cesión se entiende que el cesionario no podrá obtener beneficios económicos. La posible reclamación de terceros respecto de los derechos de autor (a) de la obra referida, será de mi entera responsabilidad; librando a la Universidad Nacional de Chimborazo de posibles obligaciones.

En Riobamba, 15 de Febrero 2024



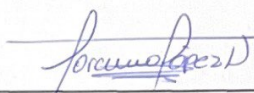
María Gabriela Moya Palacios

C.I: 0604858613

DICTAMEN FAVORABLE DEL PROFESOR TUTOR

Quien suscribe, **Mgs. Alexandra Lorena López Naranjo** catedrático adscrito a la Facultad de **Ciencias Políticas y Administrativas**, por medio del presente documento certifico haber asesorado y revisado el desarrollo del trabajo de investigación titulado: **“AUDITORÍA FINANCIERA PARA DETERMINAR LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA INOX HORNOS Y EQUIPOS DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PERIODO 2019”**, bajo la autoría de **María Gabriela Moya Palacios**; por lo que se autoriza ejecutar los trámites legales para su sustentación.

Es todo cuanto puedo informar en honor a la verdad; en Riobamba, a los 15 días del mes de Febrero del 2024.



Mgs. Alexandra Lorena Lopez Naranjo
C.I 0602152399

CERTIFICADO DE LOS MIEMBROS DEL TRIBUNAL

Quienes suscribimos, catedráticos designados Miembros del Tribunal de Grado para la evaluación del trabajo de investigación **“Auditoría Financiera para determinar la razonabilidad de los Estados Financieros de la Empresa Inox Hornos y Equipos de la ciudad de Riobamba, periodo 2019**, por **María Gabriela Moya Palacios**, con cédula de identidad número **0604858613** bajo la tutoría de la Mgs. Alexandra Lorena López Naranjo certificamos que recomendamos la **APROBACIÓN** de este con fines de titulación. Previamente se ha evaluado el trabajo de investigación y escuchada la sustentación por parte de su autor; no teniendo más nada que observar.

De conformidad a la normativa aplicable firmamos, en Riobamba, 19 de Febrero del 2024.

Presidente del Tribunal de Grado

Mgs. Iván Patricio Arias Gonzales

Miembro del Tribunal de Grado

Mgs. Otto Eulogio Arellano Cepeda

Miembro del Tribunal de Grado

Mgs. Marco Antonio Moreno Castro



Dirección
Académica
VICERRECTORADO ACADÉMICO

en movimiento



UNACH-RGF-01-04-02.20
VERSIÓN 02: 06-09-2021

CERTIFICACIÓN

Que, **MOYA PALACIOS MARÍA GABRIELA** con CC: **060485861-3**, estudiante de la Carrera **CONTABILIDAD Y AUDITORÍA, NO VIGENTE**, Facultad de **CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS**; ha trabajado bajo mi tutoría el trabajo de investigación titulado **"AUDITORÍA FINANCIERA PARA DETERMINAR LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA INOX HORNOS Y EQUIPOS DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PERIODO 2019"** cumple con el 5%, de acuerdo al reporte del sistema Anti plagio TURNITIN, porcentaje aceptado de acuerdo a la reglamentación institucional, por consiguiente autorizo continuar con el proceso.

Riobamba, 15 de Febrero del 2024

Msc. Alexandra Lorena López Naranjo
TUTOR(A) TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

DEDICATORIA

El presente proyecto de investigación es dedicado a Dios, por darme salud, vida y sabiduría para poder culminar con éxito mi tan anhelada carrera.

A mis queridos padres Adriana y Rafael por todo su apoyo incondicional y esfuerzo en brindarme la mejor educación, por todas sus enseñanzas, valores y amor que me han ayudado a forjarme como persona, madre y profesional.

A mi Esposo Erik por brindarme los ánimos necesarios cuando creía que no lo lograría, por ser esa luz al final de túnel, por siempre estar conmigo festejando mis triunfos y ser mi roca y fuerza en mis derrotas.

A mis amados hijos Scarleth y Esteban por ser el motivo principal de mi lucha diaria, ser mi inspiración para ser mejor cada día, su amor puro y sincero hacen esforzarme cada día más.

A mis hermanos Belén, Adry, Katy, Rafa y Fer por siempre estar pendiente de mi proceso, brindarme un consejo, alentarme a seguir adelante y cumplir esta tan importante meta.

Finalmente quiero dedicar esta tesis a mis demás familiares y amigos sinceros que están conmigo en este largo camino llamado vida.

María Gabriela Moya Palacios

AGRADECIMIENTO

Al culminar esta tan anhelada meta, quiero agradecer en primer lugar a Dios, por permitirme llegar al final de mi carrera profesional.

A mi gran familia por ser única y especial, por confiar en mí y estar conmigo en todo momento.

A mi tutora Mgs Lorena López, que desde un inicio me impartió sus valiosos conocimientos y ha sido una guía fundamental en el proceso y desarrollo de mi proyecto de investigación.

A todos aquellos docentes de la carrera de Contabilidad y Auditoría que en el transcurso de mi vida universitaria me han compartido sus enseñanzas con dedicación, paciencia y compromiso, logrando forjar en mí un excelente profesional.

A la empresa Inox Hornos y Equipos, y de manera especial al Ing. Ángel Cajo y Dra. Liliana Velastegui por toda la confianza brindada, por abrirme las puertas y darme la oportunidad de adquirir experiencia, crecer y desarrollarme profesionalmente.

Finalmente quiero expresar mi más grande y sincero agradecimiento a mis hermanas de corazón Gabiru, Alexa y Mishel por ser esas amigas incondicionales que más de una década han compartido conmigo alegrías, tristezas y triunfos.

María Gabriela Moya Palacios

ÍNDICE GENERAL

DECLARATORIA DE AUDITORÍA.....	
DICTAMEN FAVORABLE DEL PROFESOR TUTOR.....	
CERTIFICADO DE LOS MIEMBROS DEL TRIBUNAL.....	
CERTIFICADO ANTIPLAGIO.....	
DEDICATORIA.....	
AGRADECIMIENTO	
ÍNDICE GENERAL.....	
LISTA DE TABLAS	
ÍNDICE DE FIGURAS	
RESUMEN.....	
ABSTRACT	
CAPÍTULO I.....	15
1. INTRODUCCIÓN.....	15
1.1. Planteamiento del Problema	15
1.2. Justificación	16
1.3. Objetivos.....	17
1.3.1. Objetivo General.....	17
1.3.2. Objetivos Específicos	17
CAPÍTULO II.....	19
2. ESTADO DEL ARTE	19
2.1. Antecedentes	19
2.2. Marco Teórico.....	20
2.2.1. Definición de una auditoría financiera	20
2.2.2. Objetivo de auditoría de estados financieros	20
2.2.3. Beneficios de una auditoría	20

2.2.4.	Normas y principios de auditoría.....	21
2.2.5.	Proceso de la auditoría financiera.....	22
2.2.6.	Informe de auditoría	25
2.2.7.	Limitaciones inherentes a una auditoría	28
2.2.8.	Fraude	28
2.2.9.	Control interno.....	28
2.2.10.	Estados financieros	30
2.3.	Generalidades del Objeto de Estudio.....	32
2.3.1.	Estructura organizacional	33
CAPÍTULO III		35
3.	METODOLOGIA.....	35
3.1.	Método de investigación.....	35
3.2.	Tipo de investigación.....	35
3.3.	Diseño de investigación	36
3.4.	Nivel de investigación.....	36
3.5.	Población y muestra.....	37
3.5.1.	Población	37
3.5.2.	Muestra	37
3.6.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos	37
3.6.1.	Técnicas.....	37
3.6.2.	Instrumentos	38
CAPÍTULO IV		39
4.	RESULTADOS Y DISCUSIÓN	39
CAPÍTULO V.....		59
5.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	59
5.1.	Conclusiones	59

5.2. Recomendaciones.....	59
BIBLIOGRAFÍA.....	60
ANEXOS.....	65

LISTA DE TABLAS

Tabla 1 Antecedentes.....	19
Tabla 2 Programa de Planificación Preliminar	39
Tabla 3 Programa de Planificación Específica	41
Tabla 4 Programa de Ejecución.....	45
Tabla 5 Programa de Auditoría: Inventarios	51
Tabla 6 Programa de Auditoría: Propiedad, planta y equipos	52
Tabla 7 Programa de Auditoría: Anticipo clientes	53
Tabla 8 Programa de Auditoría: Préstamos	54
Tabla 9 Programa de Auditoría Comunicación de Resultados.....	55

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Organigrama.....	34
Figura 2 Activos corrientes	46
Figura 3 Activos no corrientes	47
Figura 4 Pasivos	48
Figura 5 Patrimonio.....	49
Figura 6 Estado de Resultados	50

RESUMEN

La empresa durante el periodo de examen presentó inconvenientes con la información económica producto del empleo de un sistema contable que no cumplía con los requisitos y necesidades de la empresa, planteando como objetivo realizar una Auditoría Financiera para determinar la razonabilidad de los estados financieros de la “Empresa INOX Hornos y Equipos”, periodo 2019. Para lo cual se empleó los métodos deductivo e inductivo, de tipo cuantitativo y cualitativo, con un diseño no experimental y de nivel explicativo, exploratorio y descriptivo. La población y la muestra estuvieron constituida por 33 trabajadores del área financiera. Al tratarse de una auditoría se aplicaron las siguientes técnicas entrevista, encuesta, observación y análisis documental; y los instrumentos fueron la guía de entrevistas, cuestionario y análisis financiero. La auditoría financiera de INOX Hornos y Equipos ha revelado hallazgos significativos en cada una de las tres fases ejecutadas. En la fase de evaluación de control interno y planificación, se identificaron debilidades en la segregación de funciones, destacando la necesidad de una revisión detallada de los controles internos para mitigar riesgos operativos. Durante la fase de ejecución de pruebas y procedimientos de auditoría, se encontraron discrepancias en la aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA), especialmente en lo relacionado con la depreciación de activos y el registro de inventarios. En la fase comunicación de resultados, se destaca la necesidad urgente de implementar medidas correctivas, estas incluyen mejoras en la capacitación del personal contable, revisiones periódicas de control interno y ajustes en las políticas contables.

Palabras clave: Auditoría financiera, estados financieros, control interno.

Abstract

The company faced issues with its financial information due to the use of an accounting system that didn't meet the company's requirements and needs during the examination period. The objective was to conduct a Financial Audit to assess the reasonableness of the financial statements of "INOX Hornos y Equipos" for the 2019 period. Deductive and inductive methods were employed, quantitative and qualitative in nature, with a non-experimental design of explanatory, exploratory, and descriptive level. The population and sample consisted of 33 workers from the financial department. The following techniques were applied to audit: interviews, surveys, observation, and documentary analysis; with instruments such as interview guides, questionnaires, and financial analysis. The financial audit of "INOX Hornos y Equipos" revealed significant findings in each of the three phases conducted. In the internal control evaluation and planning phase, weaknesses in function segregation were identified, emphasizing the need for a detailed review of internal controls to mitigate operational risks. During the execution phase of audit tests and procedures, discrepancies were found in the application of Generally Accepted Accounting Principles (GAAP), particularly regarding asset depreciation and inventory recording. In the results communication phase, the urgent need to implement corrective measures is highlighted, including improvements in accounting staff training, periodic internal control reviews, and adjustments to accounting policies.

Keywords: Financial audit, financial statements, internal control.



Reviewed by:
Lic. Jenny Freire Rivera
ENGLISH PROFESSOR
C.C. 0604235036

CAPÍTULO I

1. INTRODUCCIÓN

La auditoría financiera se ha convertido en una herramienta indispensable para verificar la razonabilidad y veracidad de los estados financieros de las empresas. Este examen realizado por auditores independientes brinda credibilidad a la información financiera de las compañías ante inversionistas, entidades crediticias y otros usuarios interesados (Pallerola, 2022).

La empresa Inox Hornos y Equipos con sede en la ciudad de Riobamba se dedica a la fabricación y comercialización de equipos para panaderías y pastelerías. Desde su creación en 2010 ha experimentado un rápido crecimiento en ventas a nivel nacional. Esta expansión requiere de un constante flujo de recursos financieros para sostener sus operaciones. Ante la necesidad de obtener financiamiento externo para seguir creciendo, la gerencia de Inox Hornos y Equipos ha decidido someter sus estados financieros a una auditoría financiera. El objetivo es otorgar mayor confianza sobre dichos estados a potenciales acreedores e inversionistas.

La presente investigación busca realizar una auditoría financiera a la empresa Inox Hornos y Equipos correspondiente al periodo 2019. Se examinarán en detalle los estados de situación financiera y de resultados integrales de dicho año. El propósito será determinar si estos estados financieros presentan razonablemente la posición financiera y rendimiento de la compañía. La auditoría se efectuará siguiendo las Normas Internacionales de Auditoría y la normativa vigente en el Ecuador. Los resultados de este examen técnico permitirán otorgar o no una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros de Inox Hornos y Equipos. Esta opinión será valiosa para terceros interesados en la empresa.

1.1.Planteamiento del Problema

La economía ecuatoriana está desarrollada en gran parte por empresas unifamiliares, destinadas al comercio local, pero que en gran medida cumplen un papel importante en el desarrollo del país, si bien este tipo de negocios no están obligados a tener un informe de auditoría anual, es de total relevancia que se lo venga haciendo cada cierto tiempo, con el fin de precautelar los recursos económicos, procesos administrativos y control del registro de las cuentas contables (Ortiz & et al, 2019).

A nivel de la provincia podemos encontrar un número considerable de pequeñas empresas que en sus inicios fueron creadas familiarmente y con el pasar del tiempo han tenido la necesidad de implementar diferentes estrategias y procesos administrativos que les garantice seguir creciendo económicamente y a su vez adoptar medidas que les permita llevar responsablemente toda la información financiera de su empresa.

La Empresa INOX Hornos y Equipos nace el 30 de agosto del 2004 estableciéndose como un negocio pequeño familiar, con el objetivo de abastecer de la producción de hornos

a los hogares de la ciudad de Riobamba, hoy en día se cuenta con una producción que abastece ya no solo a los hogares, sino también a muchas micro empresas en todo el país, además ya cuenta con un personal administrativo y operativos de 35 trabajadores, dado que ha tenido un crecimiento importante en los últimos años.

El proceso financiero consiste en la administración de subprocesos, teneduría de libros, y administración de efectivo por un contador-analista y un gerente de finanzas. Sin embargo, durante el periodo de examen existieron inconvenientes con la información económica producto del empleo de un sistema contable que no cumplía con los requisitos y necesidades de la empresa, por tanto, es fundamental una evaluación tanto de los estados financieros como de la estructura interna que permita estimar el desempeño del área contable y financiera, identificar oportunidades de mejora y desarrollar o promover medidas.

Por otro lado, existe falta de formación para los miembros de la empresa, especialmente para los de contabilidad y ventas. Por tanto, si no actualiza su experiencia, existe la posibilidad de errores en la gestión de sus procesos administrativos, financieros y legales relacionados con las funciones que desempeñan los responsables de las distintas áreas. Además, la institución no puede determinar qué tan efectivas son sus actividades y qué tan razonables son las condiciones y montos asignados a cada actividad realizada de acuerdo con los objetivos originalmente establecidos en la planificación financiera.

Asimismo, la entrevista preliminar reveló que la empresa no realizó una auditoría financiera posterior a los problemas presentados con el sistema informático. Con esto en mente, es importante realizar una auditoría financiera para conocer más sobre el estado de su negocio y brindar a los ejecutivos una comprensión clara y confiable de la información ingresada para que puedan mejorar las decisiones que los afectarán en el futuro.

Además, ayudará a la gestión de la empresa de estudio, a lograr una administración más efectiva, revisar el cumplimiento de las metas institucionales y diagnosticar las debilidades que determinan la gobernanza real, facilitando además proponer recomendaciones favorables a la institución, de ser aceptadas, refuerza todas las falencias y mejora o mantiene sus fortalezas.

Por otro lado, con la elaboración de esta investigación se ponen en práctica los conocimientos adquiridos durante formación académica, cumpliendo un requisito básico para la aceptación y adquisición del título profesional. Además, el estudio proporciona instrucciones relevantes sobre la implementación de una auditoría externa que será de utilidad como base teórica para investigaciones posteriores.

1.2. Justificación

La empresa Inox Hornos y Equipos ha presentado un importante crecimiento económico. Este crecimiento exige a la gerencia tomar decisiones oportunas y adecuadas para continuar expandiendo la empresa, para lo cual requiere contar con información financiera confiable y razonablemente auditada.

Si bien la empresa cuenta con un departamento de contabilidad que mensualmente prepara y presenta estados financieros a la gerencia, no se ha realizado una auditoría externa profesional que valide dichos estados. Por lo que es importante considerar realizar auditorías internas y externas cada cierto tiempo, considerando la expansión de las operaciones, y el constante crecimiento que ha tenido la empresa los últimos años, la misma que nos ayudara a tener informes financieros razonables para la toma de decisiones.

Esta auditoría verificará que los saldos y transacciones reflejen adecuadamente la realidad financiera y económica de la empresa durante ese periodo. Permitirá identificar errores potenciales en los registros y proponer los ajustes y reclasificaciones necesarios. También evaluará el control interno contable para determinar si existen riesgos de fraude o incorrecciones materiales.

El actual estudio encuentra su justificación, en lo significativo que resulta una revisión financiera como instrumento fundamental para asegurar la adquisición de recursos y su uso eficaz y eficiente en el cumplimiento de las metas y especificaciones, incluyendo todas las actividades del área contable y financiera, los lineamientos establecidos por las normas contables.

Los resultados de la auditoría otorgarán mayor confiabilidad y seguridad a los estados financieros de cara a la gerencia, socios, entidades crediticias y otros usuarios externos. Esto facilitará la toma de decisiones y la obtención de financiamiento para continuar la expansión adquisición de maquinaria, apertura de sucursales y contratación de más personal, todos estos

1.3.Objetivos

1.3.1. Objetivo General

Realizar una Auditoría Financiera para determinar la razonabilidad de los estados financieros de la “Empresa INOX Hornos y Equipos”, periodo 2019.

1.3.2. Objetivos Específicos

- Fundamentar teóricamente las variables de investigación relacionadas con el proceso de auditoría y los estados financieros de la empresa INOX Hornos y Equipos.
- Desarrollar cada una de las fases de la auditoría financiera identificando las debilidades de la gestión financiera de la “Empresa INOX Hornos y Equipos” en el periodo 2019.

- Revisar los estados financieros elaborados por el área financiera mediante procedimientos y técnicas de auditoría para determinando la observancia de los principios de contabilidad generalmente aceptados.

CAPÍTULO II

2. ESTADO DEL ARTE

2.1. Antecedentes

Se ha realizado una revisión bibliográfica, para argumentar el tema propuesto con aportes de investigaciones realizadas con anterioridad:

Tabla 1

Antecedentes

Autor/año	Título de la investigación	Objetivo	Conclusión/resultado
Robalino, 2016	Auditoría financiera, aplicada a la empresa AVIHOL Cía. Ltda. Dedicada a la importación y Comercialización de productos veterinarios	Realizar una auditoría financiera en la empresa AVIHOL para determinar la razonabilidad de los saldos.	La empresa no cuenta con un departamento de auditoría interna lo que ha provocado un débil control interno.
Chalán 2017	“Auditoría Financiera a Comercial Ávila Ochoa CIA.LTDA.	Diseñar un plan de auditoría para la identificación de riesgos de movimientos razonables dentro de la empresa Comercial Ávila.	La auditoría de los estados financieros permitió contar con información más confiable respecto a la situación financiera de la empresa y que ayude a la toma de decisiones por parte de los administradores.
Yuquilima, 2017	Auditoría financiera de los estados financieros del GAD parroquial de Sinincay al 31 de diciembre del 2017	Determinar los saldos que se presentan en cuanto al uso de los recursos públicos dentro del GAD..	Para la auditoría de los informes financieros de una entidad pública es necesario aplicar procedimientos específicos para entidades públicas y que manejan recursos del estado.

Nota. Datos tomados de trabajos de investigación previos de Robalino (2016), Chalán (2017) y Yuquilima (2017).

2.2.Marco Teórico

2.2.1. Definición de una auditoría financiera

En general, una auditoría consiste en evaluar un tema para dar una opinión sobre si este es apropiado. Dependiendo del tema, existen diferentes tipos de auditorías, por ejemplo: para Sánchez (2016) la auditoría es el examen integral sobre la estructura, las transacciones y el desempeño de una entidad económica, para contribuir a la oportuna prevención de riesgos, la productividad en la utilización de los recursos y el acatamiento permanente de los mecanismos de control implantados por la administración. (p. 2)

A su vez, la auditoría de estados financieros puede definirse como el examen de los estados financieros básicos preparados por la administración de una entidad económica, con objeto de opinar respecto a si la información que incluyen está estructurada de acuerdo con las normas internacionales de información financiera aplicables a las características de sus transacciones (Toro et al., 2021, p. 268).

La elaboración de las partidas financieras se realiza de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), que igualmente se conocen comúnmente como modelos contables. La presentación adecuada de estados financieros anuales es evaluada por auditores independientes sobre la base del marco de estos manuales, que establece los requisitos y pautas para la realización de auditorías, también denominados simplemente principios de auditoría (Núñez, 2017, p. 6).

2.2.2. Objetivo de auditoría de estados financieros

De acuerdo con Núñez (2017) por lo general, la auditoría es ejecutada con el propósito de expresar una opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros y su información relacionada. Para su cometido se solicita que un tercero externo y calificado (auditor) revise los estados financieros anuales, incluida la información relevante preparada por la administración. (p. 6)

A partir de los datos obtenidos, el auditor emitirá su juicio profesional si en general son correctos, aspectos materiales, los resultados financieros de la empresa para un período o períodos en concreto (estado de resultados) y la situación financiera en una fecha particular (balance general) de acuerdo con los PCGA aplicables. En muchos casos, esto es requerido o no por ley, pero puede mejorar la imagen de la organización (Santamaría et al., 2016, p. 97).

2.2.3. Beneficios de una auditoría

Para Saucedo (2019) la auditoría como servicio profesional independiente financiera, administrativa o integral, ofrece a los usuarios de la información financiera: accionistas, directivos, trabajadores, proveedores, acreedores, inversionistas y otros interesados, múltiples beneficios como:

Asegurar que la información financiera revelada en los estados financieros presenta fielmente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la empresa al cierre del ejercicio examinado. Además, garantiza que los resultados de operación (utilidad) revelados en el estado de resultados integral y estado de flujos de efectivo, presentan fielmente las transacciones realizadas y devengadas en el periodo examinado. (p. 67)

Verifica que la dirección tiene establecidas políticas de control interno para el fiel cumplimiento de los objetivos y metas económicas, así como para la protección de los activos de la empresa bajo su responsabilidad. Muestra los riesgos económicos y financieros a lo que están expuestas las empresas y si están bajo control y, en su caso, se llevan a cabo las acciones pertinentes con la finalidad de que la empresa permanezca como negocio en marcha. (p. 67)

Por otra parte, el informe del auditor comunica si los integrantes de la dirección están cumpliendo con su responsabilidad de generar valor económico agregado al capital social, así como los flujos de efectivo suficientes para la operación normal de la empresa (Borja et al., 2019) (Borja et al., 2019, p. 34)

2.2.4. Normas y principios de auditoría

Las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) constituyen el marco técnico que guiará el desarrollo de la presente auditoría financiera (Carrera et al., 2020, p. 908). La aplicación rigurosa de estas normas y principios resulta indispensable para ejecutar un proceso de auditoría sistemático, profesional e integral, que permita obtener evidencia suficiente y apropiada para tener una base razonable que sustente la opinión y el informe del auditor (Cantos, 2019, pág. 427).

Las NIA son un conjunto de normas y lineamientos que establecen los requerimientos y proporcionan la guía para la realización de auditorías de estados financieros. Fueron desarrolladas y emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB) de la Federación Internacional de Contadores (IFAC) (Montes & Vallejo, 2021, p. 123).

Las NIA incluyen objetivos globales, así como requerimientos específicos que deben cumplir los auditores durante la planificación y ejecución de la auditoría. Algunas de las principales NIA son:

- NIA 200 - Objetivos globales del auditor independiente y realización de la auditoría de conformidad con las normas internacionales de auditoría.
- NIA 230 - Documentación de auditoría
- NIA 240 - Responsabilidades del auditor en la auditoría de estados financieros con respecto al fraude
- NIA 250 - Consideración de las disposiciones legales y reglamentarias en la auditoría de estados financieros

- NIA 300 - Planificación de la auditoría de estados financieros
- NIA 315 - Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material
- NIA 320 - Importancia relativa o materialidad en la planificación y ejecución de la auditoría
- NIA 330 - Respuestas del auditor a los riesgos valorados
- NIA 500 - Evidencia de auditoría
- NIA 510 - Encargos iniciales de auditoría - Saldos de apertura
- NIA 700 - Formación de la opinión y emisión del informe de auditoría sobre los estados financieros

Estas normas son de cumplimiento obligatorio en todo encargo de auditoría para asegurar la calidad en el proceso y el trabajo profesional del auditor.

Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, o PCGA, son estándares que abarcan los detalles, complejidades y legalidades de la contabilidad comercial y corporativa (Pallerola, 2022, p. 20). Los PCGA incorporan los siguientes 10 conceptos:

- **Principio de regularidad:** Los contadores que cumplen con los PCGA se adhieren estrictamente a las reglas y regulaciones establecidas.
- **Principio de coherencia:** Se aplican normas coherentes en todo el proceso de elaboración de informes financieros.
- **Principio de sinceridad:** Los contadores que cumplen con los PCGA están comprometidos con la precisión y la imparcialidad.
- **Principio de Permanencia de los Métodos:** En la preparación de todos los informes financieros se utilizan procedimientos coherentes.
- **Principio de no compensación:** Todos los aspectos del desempeño de una organización, ya sean positivos o negativos, se informan en su totalidad sin perspectivas de compensación de la deuda.
- **Principio de Prudencia:** La especulación no influye en la presentación de datos financieros.
- **Principio de continuidad:** Las valoraciones de activos asumen que las operaciones de la organización continuarán.
- **Principio de periodicidad:** La presentación de informes de ingresos se divide por períodos contables estándar, como trimestres fiscales o años fiscales.
- **Principio de Materialidad:** Los informes financieros revelan completamente la situación monetaria de la organización.
- **Principio de Máxima Buena Fe:** Se supone que todas las partes involucradas están actuando honestamente. (p. 21)

2.2.5. Proceso de la auditoría financiera

El proceso de auditoría son una serie de medidas que se llevan a cabo para analizar y evaluar el control interno de los procesos financieros en relación con posibles medidas

correctoras (La auditoría del futuro y el futuro de la auditoría, 2018, p. 24). A continuación, se muestran las fases de la auditoría.

2.2.5.1. Planificación

Las actividades de planificación inicial incluyen la aceptación formal del cliente por parte de la oficina de auditoría. Comprobación de los requisitos de independencia, formación del equipo auditor y realización de otros procedimientos para definir el tipo, cronograma y duración de la auditoría. ser efectivo (Lara et al., 2022, p. 45).

Para la Contraloría General (2003), en esta fase se realiza un conocimiento global de la entidad y así se familiarizan con la empresa de manera que se pueda identificar los componentes y subcomponentes que van a ser evaluados en la siguiente fase, inicia con la orden de trabajo, se realiza una visita previa, un programa general de auditoría y termina con un informe de conocimiento de la entidad. (p. 240)

Además, la planificación de auditoría es un componente esencial en el proceso de aseguramiento de la calidad y la integridad de la información financiera. Este proceso implica la identificación y evaluación de los riesgos inherentes a una entidad, así como la formulación de estrategias para mitigarlos. La meticulosa planificación de auditoría permite a los auditores entender a fondo el entorno empresarial, los sistemas contables y los controles internos de la organización objeto de revisión (Baca et al., 2022, p. 435).

2.2.5.2. Evaluación de riesgos

Los auditores utilizan su conocimiento del negocio, la industria y el entorno en el que opera la empresa para identificar y evaluar los riesgos que podrían dar lugar a errores materiales en los estados financieros. Estos riesgos a menudo están asociados con un alto grado de juicio y requieren que el auditor tenga un conocimiento y experiencia considerables, especialmente en el caso de asignaciones grandes y complejas (Lema, 2018, p. 23).

Por otro lado, el autor expone que se requiere una buena comprensión del negocio y sus riesgos, que normalmente se acumulan durante varios años en el conocimiento de la firma de auditoría y el auditor. También significa que los auditores deben estar bien informados sobre la industria y el entorno más amplio en el que opera la empresa, así como sobre las actividades de sus competidores, clientes, proveedores y, si corresponde, autoridades supervisoras. Estrategia y plan de auditoría

Después de evaluar los riesgos, el auditor desarrolla una estrategia de auditoría general y un plan de auditoría detallado para contrarrestar los riesgos de errores materiales en los estados financieros anuales. Esto incluye desarrollar un enfoque de prueba para varios elementos de los estados financieros, decidir si se utiliza el sistema de control interno de la empresa y en qué medida, desarrollar un cronograma detallado y asignar tareas de auditoría a los miembros del equipo. La estrategia de auditoría y el plan de auditoría se verifican

constantemente durante la auditoría y se adaptan a los nuevos hallazgos sobre la empresa y su entorno (Yépez, 2018, p. 18).

2.2.5.3. Recopilación de pruebas

Un auditor utiliza el escepticismo y el juicio profesional para recopilar y evaluar evidencia incorporando auditorías de control interno corporativo, divulgación e información contenida en libros y registros de la empresa en los estados financieros y obteniendo documentos externos de terceros. Esto incluye la revisión de los estados de gestión clave y los supuestos utilizados en la preparación de los estados financieros anuales. En grandes saldos, como efectivo, puede necesitar una confirmación por separado (ISTAI, 2017, p. 37).

2.2.5.4. Pruebas de control

A medida que las empresas se han vuelto más complejas y exigentes, y los costos laborales han aumentado, los sistemas y procesos automatizados se han vuelto inevitablemente mucho más comunes. Una empresa bien administrada tiene sus propios sistemas y controles que le permiten operar de manera efectiva, proteger sus activos y brindar una seguridad razonable de que los informes de transacciones se envían correctamente y los estados financieros son completos y precisos (Velasquez et al., 2020, p. 5).

Los auditores evalúan la efectividad de estos controles para prevenir y reducir el riesgo potencial de incorrección material en áreas donde el auditor tiene la intención de usar estos controles para ajustar la naturaleza, oportunidad y extensión de sus auditorías. Si creen que los controles son efectivos y que han funcionado de manera confiable a lo largo del año, la cantidad de evidencia de auditoría sustancial requerida para expresar una opinión puede reducirse. Incluso si el control es confiable, siempre será necesario recopilar diferentes tipos de evidencia (Gómez & Lazarte, 2019, p. 56).

2.2.5.5. Pruebas sustantivas

Además de revisar los controles, el auditor debe realizar otros procedimientos para recopilar evidencia con respecto a los procedimientos clave (pruebas de auditoría importantes), que pueden incluir una combinación de:

- Observación física o examen de activos (como inventario o propiedad, maquinaria y personal)
- Para administrar los registros de revisión de saldos y transacciones;
- Obtener la aprobación de terceros con los que la empresa hace negocios (por ejemplo, sus proveedores, clientes y especialmente los bancos que utiliza):
- Examinar declaraciones que las comparen con información externa relevante e identificar salidas (por ejemplo, con un mercado extranjero índice para consultar precios y previsiones) (ISTAI, 2017, p. 37).

2.2.5.6. Finalización

Finalmente, los auditores utilizan su decisión profesional y toman su providencia final basándose en la evidencia que obtuvieron, los hallazgos y el trabajo completado. Esta decisión se basa en la opinión de auditoría. Los auditores se comunican con la empresa en todas las etapas del proceso de auditoría anterior.

Por otra parte, se efectúan discusiones y reuniones continuas con la gerencia a nivel gerencial y de alto nivel y con aquellos a quienes se les haya asignado la responsabilidad administrativa. Utilizando su escepticismo y juicio profesional, los auditores cuestionaron los controles sobre las estadísticas y la información en los estados financieros (Chilán et al., 2020, p. 363)

En esta fase se elabora las dos partes el inicio y el final de la presentación del informe del informe de auditoría que viene a ser el producto final del trabajo del auditor en el cual consiste en: el dictamen profesional de los hallazgos, a las notas a los estados financieros, la información económica complementaria, la carta de Control Interno, conclusiones y recomendaciones, en relación con los aspectos examinados (Contraloría General, 2003, p. 249).

2.2.6. Informe de auditoría

El propósito del informe de auditoría es comunicar los resultados de la investigación. El informe debe proporcionar datos correctos y claros que sean eficaces como ayuda de la gestión para abordar cuestiones importantes de la organización. El proceso de auditoría puede finalizar cuando el auditor principal emite el informe o después de que se completen las acciones de seguimiento (International Organization for Standardization, 2018, p. 47).

Un informe de auditoría expresa la opinión de un auditor sobre el desempeño financiero de una empresa y el cumplimiento de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA). Estos principios establecidos por el Consejo de Situación de la Contabilidad Financiera proporcionan claridad sobre el proceso de auditoría para que los auditores puedan emitir sus opiniones de forma objetiva (Campos et al., 2018, p. 323)

De acuerdo con Pallerola (2022) después de revisar los informes financieros de la empresa, los auditores escriben una carta expresando su opinión sobre su posición financiera. Esta opinión varía en función del cumplimiento por parte de la empresa de las directrices PCGA y de la exactitud de la información financiera disponible. Hay cuatro tipos diferentes de informes de auditoría (p. 91). Entre ellos se encuentran:

Informe limpio u opinión sin reservas: Un informe limpio significa que los auditores no encontraron problemas con los informes financieros de la empresa y que la empresa cumple plenamente con las directrices PCGA. También se conoce como un ejemplo de opinión de auditoría sin reservas, porque los auditores concluyen que la empresa no necesita ajustar ni corregir nada para mejorar su estado financiero (Pallerola, 2022, p. 91).

Este tipo de informe muestra que los auditores están satisfechos con el desempeño financiero de la empresa. Por lo tanto, una vez que el informe se publica, los inversores y otras partes interesadas lo consideran una noticia positiva para la empresa (Elizalde, 2018, p. 3).

Informe con reservas u opinión con reservas: Si los informes financieros de la empresa no cumplen con las directrices PCGA, es posible que los auditores no tengan más remedio que dar una opinión con reservas. Es casi similar a una opinión sin reservas, excepto por la declaración que muestra que la empresa no cumple con los PCGA (Pallerola, 2022, p. 91).

Muestra las diferentes áreas en las que la empresa puede mejorar y las calificaciones que debe cumplir para las prácticas estándar de información financiera. Las empresas utilizan informes calificados para identificar las áreas que necesitan ser corregidas para que puedan mejorar su estado financiero (Elizalde, 2018, p. 3).

Informe de exención de responsabilidad o descargo de responsabilidad de opinión: La empresa debe permitir que los auditores accedan a sus registros financieros sin restricciones para que el proceso de auditoría sea eficaz. Sin embargo, si el auditor considera que la empresa limitó su acceso o que no pudo obtener respuestas satisfactorias a alguna de sus preguntas durante la auditoría, puede dar un informe de exención de responsabilidad (Pallerola, 2022, p. 92).

Básicamente, un informe de exención de responsabilidad aleja al auditor de informar sobre el estado financiero de la empresa, ya que no puede emitir una opinión definitiva. Esto podría ayudar a proteger la reputación del auditor en caso de que la empresa se enfrente a un problema legal (Elizalde, 2018, p. 4).

Informe de auditoría adverso u opinión adversa: Un informe de auditoría adverso muestra que la empresa no cumple con ninguna de las pautas de los PCGA para la presentación de informes financieros y, por lo tanto, retrata graves incorrecciones en sus activos y pasivos. En este tipo de informe de auditoría, los auditores descubren casos de apropiación indebida de fondos y otras irregularidades, así como estados financieros inconsistentes (Pallerola, 2022, p. 92).

Un informe adverso pone de manifiesto un posible fraude en la empresa y alerta a los inversores y otras entidades comerciales para evitarlo. Por otro lado, el informe ofrece a la empresa la oportunidad de mejorar sus prácticas y abordar los problemas subyacentes (Elizalde, 2018, p. 5).

2.2.6.1. Estructura del informe de auditoría

Según Tapia et al. (2019) la mayoría de los informes de auditoría tienen la misma estructura a pesar de que muestran opiniones diferentes. El encabezado de la plantilla

muestra las fechas, el nombre del auditor, la empresa y la dirección (p. 149). El cuerpo del informe se divide en diferentes segmentos de la siguiente manera:

Responsabilidad del auditor: El auditor debe declarar y explicar su responsabilidad de auditar el estado financiero de la empresa según lo exige la ley. Confirman que harán todo lo posible para proporcionar resultados imparciales y libres de influencias personales.

Opinión del auditor: En esta sección, el auditor describe su opinión sobre el estado financiero de la empresa en función de sus hallazgos. Indican si el informe es limpio, calificado, de exención de responsabilidad u opinión adversa, y luego pasan a explicar su opinión.

Esta parte suele incluir detalles como:

- Nombre de la empresa
- Período de tiempo de auditoría, como anual, trimestral, etc.
- Registros financieros presentados al auditor para su revisión
- Opinión del auditor sobre la situación financiera de la empresa
- Una declaración sobre el cumplimiento de la empresa con las directrices PCGA

Fundamento de la opinión: En esta sección se explica la opinión del auditor en la sección anterior. Consiste en la opinión del auditor (tipo de informe), las diferentes evaluaciones realizadas en el proceso de revisión, el cumplimiento de las directrices PCGA, los resultados de las pruebas y una explicación de la auditoría (Clavería, 2020, p. 393).

Dependiendo del tipo de informe de auditoría emitido por el auditor, esta sección puede incluir áreas que requieren mejoras y otras recomendaciones para ayudar a la empresa a mejorar. La gerencia de la empresa puede usar esta sección para determinar las áreas que pueden mejorar (Llumiguano et al., 2021, p. 11)

Otras responsabilidades de presentación de informes: Esta parte no es obligatoria, especialmente para informes limpios. Sin embargo, los auditores pueden utilizar esta sección para identificar problemas específicos de la empresa que necesitan atención. Por ejemplo, si el auditor descubrió algunas irregularidades en los informes financieros, puede informar de tales hallazgos en esta sección.

En algunos casos, el auditor puede recomendar responsabilidades adicionales que pueden llevarse a cabo fuera de las tareas típicas para permitir mejores evaluaciones. Dicha información se incluye en esta sección.

Firmas: Las firmas oficiales dan peso al documento. Por lo tanto, el documento final debe firmarse correctamente una vez finalizado el proceso de auditoría. La sección de firma incluye la ciudad donde se realizó la auditoría, la fecha de la firma y el espacio para la firma.

Los detalles permiten a los inversores y candidatos interesados verificar la autenticidad del informe y su antigüedad. Después de la firma, el informe se envía al público.

2.2.7. Limitaciones inherentes a una auditoría

Una opinión no es garantía de un resultado, sino una expresión profesional de un informe. Debido a las limitaciones inherentes de la auditoría, el auditor no puede obtener una seguridad absoluta de que el informe anual no contenga errores materiales. Esto se debe a un número de factores. Por ejemplo, muchos elementos de los estados financieros contienen decisiones subjetivas o cierto grado de incertidumbre (por ejemplo, estimaciones contables). Por lo tanto, estos elementos se caracterizan por incertidumbres que no pueden eliminarse mediante la aplicación de procedimientos de auditoría (Cedeño et al., 2021, p. 11).

No se debe suponer que todos los detalles e información de los estados financieros anuales auditados se han verificado y verificado y que su exactitud está 100% garantizada. El auditor obtiene suficiente certeza al recopilar evidencia a través del examen selectivo de los estados financieros anuales.

2.2.8. Fraude

El fraude socava la confianza que desean las empresas. La gerencia es responsable del marketing, la prevención y detección de fraudes. Esto es arduo de prevenir e identificar porque el fraude es intencional y puede involucrar la participación de varios participantes. Sin embargo, los analistas son responsables de asegurarse de que los estados financieros no contengan información inexacta, comunicación con los responsables de la empresa, la situación y el proceso de valoración y evaluación, desempeño basado en procesos internos y gestión. Tenga en cuenta que las auditorías externas a menudo sirven para prevenir el fraude (Gómez & Lazarte, 2019, p. 81).

Además, es importante que cuando los auditores sospechen de fraude en el curso de su trabajo, cambien varias cosas, incluida su evaluación de riesgos, la naturaleza y el alcance de la comunicación con los responsables de la empresa, la naturaleza y el alcance de los procedimientos de auditoría y la evaluación. de efectividad como procesos y controles internos relevantes. Saber que se está llevando a cabo una revisión externa independiente generalmente actúa como un elemento disuasorio del fraude.

2.2.9. Control interno

Lema (2018) considera que el CI es una herramienta que ayuda a los gerentes en la vigilancia interna continuamente de las fases de cualquier proceso que se desarrollan en una organización mediante esta herramienta los gerentes pueden monitorear continuamente dichos procesos, identificar errores, mitigar riesgos y tomar decisiones. (p. 17)

La Comisión Treadway lanzó la tercera versión del Marco de CI Integrado COSO III, esto con el objetivo de ayudar a las organizaciones que tengan la capacidad de desarrollar y mantener de manera eficiente sus sistemas de administrativos y así lograr con éxito los objetivos propuestos y de acuerdo con los cambios en el entorno, logrando una inspección efectiva mediante la aplicación de los principios (González, 2021, p. 4).

La ERM es un proceso, afectado por la junta directiva, la gerencia y otro personal de una entidad, aplicado en el establecimiento de estrategias y en toda la empresa, diseñado para identificar eventos potenciales que puedan afectar a la entidad, y gestionar el riesgo para que esté dentro de su apetito de riesgo, para proporcionar una seguridad razonable con respecto al logro de los objetivos de la entidad (Committee of Sponsoring Organizations of the Tradeway Commission, 2017, p. 2).

De acuerdo con el Committee of Sponsoring Organizations of the Tradeway Commission (2017), el Marco Integrado de ERM de COSO consta de ocho componentes:

Entorno interno: La administración establece una dialoga con respecto al riesgo y establece un apetito por el riesgo. El entorno interno establece la base de cómo el personal de una entidad ve y aborda el riesgo y el control. Es fundamental que la alta dirección exprese la importancia de la GRI en todos los niveles de una entidad. (p. 2)

Establecimiento de objetivos: Los objetivos deben existir antes de que la administración pueda identificar eventos potenciales que afecten su logro. La GRI garantiza que la gerencia cuente con un proceso para establecer objetivos y que los objetivos elegidos apoyen y se alineen con la misión de la entidad y sean consistentes con su apetito de riesgo. (p. 2)

Identificación de eventos: se deben identificar los eventos potenciales que podrían tener un impacto en la entidad. La identificación de eventos implica la identificación de eventos potenciales de fuentes internas o externas que afectan el logro de los objetivos. Incluye distinguir entre eventos que representan riesgos, aquellos que representan oportunidades y aquellos que pueden ser ambos. (p. 2)

Evaluación de riesgos: Los riesgos identificados se analizan con el fin de formar una base para determinar cómo deben gestionarse. Los riesgos están asociados a objetivos que pueden verse afectados. Los riesgos se evalúan tanto de forma inherente como residual, y la evaluación tiene en cuenta tanto la probabilidad como el impacto del riesgo. La evaluación de riesgos debe realizarse de forma continua y en toda la entidad. (p. 2)

Respuesta al riesgo: El personal identifica y evalúa las posibles respuestas a los riesgos, que incluyen evitar, aceptar, reducir y compartir los riesgos. La gerencia selecciona un conjunto de acciones para alinear los riesgos con las tolerancias al riesgo y el apetito de riesgo de la entidad. (p. 2)

Actividades de control: Se establecen y ejecutan políticas y procedimientos para ayudar a garantizar que las respuestas a riesgos que la administración selecciona se lleven a cabo de manera efectiva. (p. 2)

Información y comunicación: La información relevante se identifica, captura y comunica en una forma y un marco de tiempo que permiten a las personas llevar a cabo sus responsabilidades. La información es necesaria en todos los niveles de una entidad para identificar, evaluar y responder al riesgo. (p. 2)

Monitoreo: Luego se monitorea la totalidad de ERM y se realizan las modificaciones necesarias. De esta manera, puede reaccionar dinámicamente, cambiando según lo justifiquen las condiciones. (p. 2)

2.2.10. Estados financieros

Los estados financieros son todos los documentos que se preparan al final de un período para ser consultados por usuarios especificados, con el objetivo principal de servir al bien común del público en la evaluación de la capacidad de una entidad económica para generar beneficios. Deben caracterizarse por su condición, claridad, neutralidad y facilidad de entendimiento (NIIF, 1993, p. 6). Es decir, son documentos que las entidades preparan al finalizar un periodo contable, con finalidad de conocer la situación financiera y los resultados económicos alcanzados en las actividades de su empresa (NIIF, 1993, p. 6). Según NIIF (1993) los estados financieros básicos son:

- **Estado de resultados:** También se denomina cuenta de pérdidas y ganancias, que refleja la posición de la empresa durante un período determinado. Normalmente consta de un año contable, y determina todo el rendimiento operativo de la empresa, como los ingresos totales generados, y gastos incurridos para obtener esos ingresos. Asimismo, ayuda a determinar el beneficio bruto y neto de la empresa. (p. 6)
- **Balance general o estado de situación financiera:** Refleja la situación financiera de la empresa al final del ejercicio. La declaración de posición ayuda a determinar y comprender el total de activos, pasivos y capital de la firma. (p. 6)
- **Estado de flujo de efectivo:** Muestra las fuentes de entrada de efectivo y los usos de salida de efectivo de la empresa durante un período de tiempo determinado. Es la declaración, que involucra solo la posición financiera a corto plazo de la empresa. (p. 6)
- **Estado de cambios de patrimonio:** También se denomina estado de ganancias retenidas. Esta declaración proporciona información sobre los cambios o la posición del capital social en la empresa. (p. 6)

2.2.10.1. *Gestión financiera y contable*

La gestión financiera es una parte integral del gobierno corporativo; afecta las responsabilidades de los directores financieros de la empresa. La gestión financiera significa el uso eficiente de un recurso económico importante como el capital. Además, las actividades comerciales de la empresa se encargan de atraer y utilizar los recursos necesarios para operar de manera eficiente. En primer lugar, se trata de administrar eficazmente los fondos del negocio. En términos simplificados, la gestión financiera que se practica en las empresas puede describirse como finanzas corporativas (Atehortua et al., 2018, p. 2)

En este contexto, la gestión financiera es una parte importante de la gobernanza global, que está directamente relacionada con varios departamentos funcionales como RRHH, marketing y producción. Cubre una amplia gama de enfoques multidimensionales, como Economía y sus conceptos, microeconomía y macroeconomía, decisiones de inversión, micro y macroeconomía.

2.2.10.2. *Características de los estados financieros*

Según Campos et al. (2018), La información financiera debe reunir determinadas características cualitativas con el fin de proporcionar el cumplimiento de sus objetivos y, en consecuencia, garantizar la eficacia en su utilización por parte de sus diferentes destinatarios. (p. 20)

Las características que deben reunir los estados financieros son:

- **Comprensibilidad:** La información debe ser de fácil comprensión para todos los usuarios, no obstante, también se deben agregar notas que permitan el entendimiento de temas complejos, para la toma de decisiones.
- **Relevancia:** La información será de importancia relativa, cuando al presentarse dicha información y omitirse por error, puede perjudicar e influir en las decisiones tomadas.
- **Confiabilidad:** La información debe estar libre de errores materiales, debe ser neutral y prudente, para que pueda ser útil y transmita la confianza necesaria a los usuarios.
- **Comparabilidad:** Esta información se debe presentar siguiendo las normas y políticas contables, de manera que permita la fácil comparación con periodos anteriores para conocer la tendencia, y también permitirá la comparación con otras empresas.

2.2.10.3. *Indicadores financieros*

Los indicadores financieros son razones, cocientes o proporciones que se calculan a partir de la información de los estados financieros de una empresa con el objetivo de analizar e interpretar su situación financiera y económica en un determinado periodo

(Superintendencia de Compañías Valores y Seguros [SCVS], (2018, p. 1). Algunas características de los indicadores financieros:

- Permiten evaluar el rendimiento, eficiencia, liquidez, solvencia y apalancamiento de la empresa.
- Sirven para identificar tendencias y realizar comparaciones con periodos anteriores o con empresas del sector.
- Facilitan la toma de decisiones gerenciales informadas sobre inversiones, financiamiento y estrategias.

Los indicadores financieros más utilizados en el proceso de auditoría son:

Razones de liquidez: Miden la capacidad de la empresa para cumplir con sus obligaciones de corto plazo. Los más usados son el capital de trabajo, razón corriente, prueba ácida y rotación de cuentas por cobrar (SCVS, (2018, p. 2).

Razones de actividad: Evalúan la eficiencia en el uso de activos. Por ejemplo: rotación de inventarios, rotación de cuentas por cobrar, rotación de activos totales (SCVS, (2018, p. 7).

Razones de endeudamiento: Analizan el apalancamiento financiero de la empresa. Entre ellas: razón de endeudamiento, cobertura de intereses, endeudamiento del activo fijo (SCVS, (2018, p. 4).

Razones de rentabilidad: Miden la capacidad de la empresa para generar utilidades. Como el margen bruto, margen operativo, margen neto, ROA y ROE (SCVS, (2018, p. 12).

Razones de mercado: Analizan la relación entre el valor de mercado y los valores contables. Ejemplo: utilidad por acción, precio/utilidad por acción (SCVS, (2018, p. 12).

2.3.Generalidades del Objeto de Estudio

La Empresa INOX Hornos y Equipos fue creada el 30 de agosto del 2004, esta inició con un pequeño taller artesanal donde se fabricaban hornos pequeños para el hogar, con el pasar de los años se ha convertido en una empresa de diseño y fabricación de hornos para panadería con la más alta tecnología contando con una producción en línea entregando a sus consumidores un equipo tecnológico con la más alta calidad, en los últimos años su crecimiento le ha permitido exportar sus equipos en diferentes países del mundo y ser líder en el mercado nacional e internacional.

Misión: Ofrecer a nuestros clientes soluciones integrales con productos y servicios de calidad, mediante la aplicación de tecnologías de vanguardia.

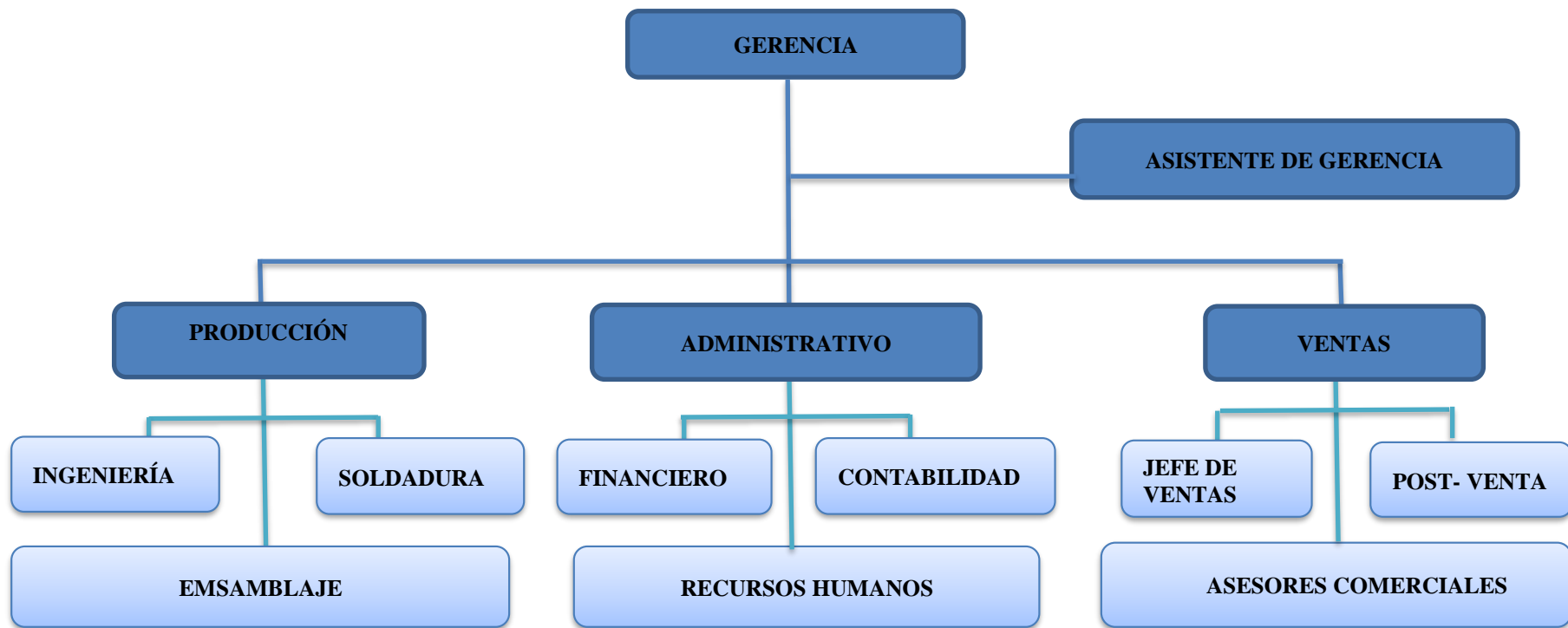
Visión: Mantener el liderazgo en el sector mediante la mejora continua, proyectarse a la exportación, y así contribuir con el desarrollo del país.

2.3.1. Estructura organizacional

La Empresa INOX Hornos y Equipos presenta una estructura de piedra piramidal en donde los altos mandos se encuentran en las partes superior y los mandos operativos en la parte inferior. Asimismo, la jerarquía se presenta desde la parte superior a la inferior.

Figura 1

Organigrama



Nota. La figura muestra el organigrama de la Empresa INOX Hornos y Equipo. Fuente: Empresa INOX Hornos y Equipo (2020)

CAPÍTULO III

3. METODOLOGIA

3.1.Método de investigación

Los métodos de investigación aplicados en el estudio fueron el deductivo e inductivo, mismo que se describen a continuación:

- 3.1.1. Deductivo:** El razonamiento inductivo es un enfoque de pensamiento lógico que implica combinar observaciones, experiencias o hechos para revisar una situación y llegar a una conclusión. El conocimiento existente o un conjunto específico de datos de observaciones pasadas se utiliza para tomar decisiones (Pereyra, 2022, p. 34).
- 3.1.2. Inductivo:** El razonamiento deductivo consiste en sacar una conclusión a partir de una hipótesis o afirmación general que se cree que es verdadera. En otras palabras, se llega a una conclusión lógica utilizando una suposición lógica (Pereyra, 2022, p. 34).

El enfoque inductivo involucra la recopilación y análisis detallado de datos financieros y transacciones pasadas de la empresa, lo que permite identificar patrones y tendencias que pueden arrojar luz sobre la razonabilidad de los estados financieros. Por otro lado, el enfoque deductivo implica la aplicación de normas contables y regulaciones financieras para evaluar si los estados financieros cumplen con las expectativas y requisitos establecidos por la normativa.

3.2.Tipo de investigación

El estudio fue de tipo mixto, siendo una investigación de carácter cuantitativo y cualitativo.

- 3.2.1. Cuantitativa:** La investigación cuantitativa implica el proceso de recopilar y analizar objetivamente datos numéricos para describir, predecir o controlar variables de interés. Los experimentos suelen producir datos cuantitativos, ya que se ocupan de medir cosas. Sin embargo, otros métodos de investigación, como las observaciones controladas y los cuestionarios, pueden producir información cuantitativa (Rodríguez, 2020, p. 14).
- 3.2.2. Cualitativa:** Es el proceso de recopilación, análisis e interpretación de datos no numéricos, como el lenguaje. La investigación cualitativa se puede utilizar para comprender cómo un individuo percibe subjetivamente y da sentido a su realidad social. La investigación cualitativa tiene un enfoque multimétodo, que implica un enfoque interpretativo y naturalista de su tema (Rodríguez, 2020, p. 15).

En la vertiente cualitativa, se pueden llevar a cabo entrevistas y análisis de documentos internos para comprender los procesos contables, políticas financieras y posibles factores cualitativos que influyeron en la preparación de los estados financieros. Esto permite obtener una visión más profunda de la empresa y de las circunstancias que rodean su situación financiera. Por otro lado, la investigación cuantitativa se centra en la recopilación y análisis de datos numéricos, como los registros contables y transacciones financieras, que respaldan la información presentada en los estados financieros. La combinación de enfoques cualitativos y cuantitativos proporciona una evaluación integral y precisa de la razonabilidad de los estados financieros, garantizando una auditoría financiera rigurosa y completa.

3.3. Diseño de investigación

El diseño de la investigación será no experimental, de acuerdo con Reyes (2022) los diseños de investigación permiten establecer el plan o estrategia mediante el cual se obtendrá la información y para dar respuesta a las interrogantes planteadas en la formulación del problema; los diseños de investigación dependieron de la intervención del investigador en el manejo y control de la variable independiente. También conviene precisar que, los grupos de sujetos de investigación se clasifican según su función y según la selección de los grupos. (p. 42)

3.4. Nivel de investigación

La auditoría financiera aplicó los siguientes niveles de investigación:

- 3.4.1. Explicativa:** Es un método de investigación que explora por qué ocurre algo cuando se dispone de información limitada. Puede ayudarlo a aumentar su comprensión de un tema determinado, determinar cómo o por qué está ocurriendo un fenómeno en particular y predecir sucesos futuros (Quinteros & Velázquez, 2020, p. 156)
- 3.4.2. Exploratoria:** Es un tipo de investigación que está destinada a recopilar comentarios de los consumidores sobre un nuevo tema, categoría, mercado, fenómeno, etc., que sea de interés para una empresa o un equipo de información. Las empresas pueden aprovechar este tipo de investigación como punto de partida para establecer una base de conocimientos sobre un tema antes de pasar potencialmente a estudios más profundos (Reyes, 2022, p. 42).
- 3.4.3. Descriptiva:** El diseño de investigación descriptiva implica la observación y recolección de datos sobre un tema determinado sin intentar inferir relaciones de causa y efecto. El objetivo de la investigación descriptiva es proporcionar una imagen completa y precisa de la población o fenómeno que se estudia y describir las relaciones, patrones y tendencias que existen dentro de los datos (Rodríguez, 2020, p. 10).

3.5.Población y muestra

3.5.1. Población

Para realizar esta investigación se tiene una población de 33 trabajadores correspondientes al personal de la empresa, a quienes se les aplicará un cuestionario para conocer la situación de la empresa. Por otro lado, la población documental incluyó los estados financieros de la empresa del periodo 2019.

3.5.2. Muestra

En la estructura organizativa de la empresa, se encuentra establecido un departamento específico encargado de las funciones contables y financieras, compuesto por tres profesionales altamente capacitados en el área. Estos individuos desempeñan roles cruciales para el adecuado manejo de la contabilidad y las finanzas de la empresa, abordando tareas como la elaboración de informes financieros, análisis de costos y gestión de presupuestos. Cada uno de ellos representa una muestra principal dentro de la investigación.

3.6.Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.6.1. Técnicas

Al realizar una auditoría financiera se utilizaron todas las técnicas mencionadas a continuación:

Entrevista: Es un procedimiento de recopilación de evidencia que un auditor realiza haciendo las preguntas correctas, escuchando y evaluando las respuestas y luego haciendo las preguntas de seguimiento adecuadas (Pallerola, 2022, p. 43).

La entrevista se utiliza para obtener información directa de los miembros del equipo financiero y la alta dirección de la empresa, lo que permite a los auditores comprender las políticas contables, procedimientos financieros y posibles riesgos.

Encuesta: Es una técnica que permite evaluar datos objetivos y subjetivos, y para revisar temas intangibles como el entorno ético y los controles a nivel de entidad, que requieren examinar controles blandos como la integridad, los valores, la rendición de cuentas y la competencia (Pallerola, 2022, p. 43).

La encuesta se puede aplicar a empleados y partes interesadas para recopilar percepciones y opiniones relevantes sobre las prácticas financieras y la integridad de la información.

Observación: Las observaciones de auditoría son una parte importante del proceso de auditoría. Proporcionan información sobre la salud financiera y el cumplimiento de una organización. Las observaciones de auditoría se refieren a los hallazgos que muestran áreas de preocupación o mejora (Pallerola, 2022, p. 43).

La observación permite a los auditores verificar la aplicación real de las políticas financieras y detectar cualquier discrepancia con los procedimientos establecidos.

Análisis documental: Se refiere a los diversos procedimientos involucrados en el análisis e interpretación de los datos generados a partir del examen de documentos y registros relevantes para un estudio en particular (Pallerola, 2022, p. 43).

Finalmente, el análisis documental es fundamental para revisar los registros contables, comprobantes y documentos financieros, garantizando que respalden la información presentada en los estados financieros.

3.6.2. Instrumentos

En cuanto a los instrumentos que permitieron ejecutar cada una de las técnicas antes mencionadas:

Guía de entrevista: Es una lista de preguntas y temas que los auditores utilizan para entrevistar a la administración y el personal clave de la empresa auditada. Estas preguntas suelen centrarse en obtener información sobre los procedimientos contables, políticas financieras, controles internos y otros aspectos relevantes para la auditoría (Pallerola, 2022, p. 43).


Cuestionario: El Cuestionario COSO II hace referencia a un instrumento de evaluación utilizado en el ámbito de la auditoría y control interno para medir el grado de implementación de los principios y prácticas de control interno establecidos por el Comité de Organizaciones Patrióticas en el Estándar COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Tradeway Commission, 2017, p. 6).

Análisis financiero: Implica la revisión y evaluación de los estados financieros de la empresa auditada. Los auditores utilizan técnicas de análisis financiero para detectar anomalías, identificar áreas de riesgo y evaluar la integridad de la información financiera presentada (Pallerola, 2022, p. 43).

CAPÍTULO IV

4. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

FASE DE PLANIFICACIÓN

	INOX HORNOS Y EQUIPOS AUDITORÍA FINANCIERA Programa de Planificación Preliminar Del 01 de enero al 31 diciembre 2019	PP 1/1
---	---	---------------

Objetivo: Recopilar información suficiente sobre la empresa para establecer adecuadamente las bases del proceso de auditoría financiera.


Tabla 2

Programa de Planificación Preliminar

N°	Descripción	REF. P/T	Realizado por	Fecha
1	Carta de aceptación de auditoría	CA		02-10-2023
2	Contrato de servicios de auditoría	CSA		05-10-2023
3	Memorándum de planificación preliminar	MPP		05-10-2023
4	Orden de trabajo	OT		09-10-2023
5	Marcas de auditoría	MA		10-10-2023
6	Notificación de inicio de auditoría	NA	MGMP	16-10-2023
7	Solicitud de información de auditoría	SI		17-10-2023
8	Narrativa de la visita preliminar	NVP		18-10-2023
9	Ejecutar entrevista al gerente	EGP		19-10-2023
10	Redactar informe de visita preliminar	IVP		20-10-2023

Nota. Procedimientos planteados a partir del diagnóstico ejecutado a la empresa de Empresa INOX Hornos y Equipo (2020)

Elaborado por	MGMP	Fecha	02-10-2023
Revisado por	ALLN	Fecha	02-10-2023

	INOX HORNOS Y EQUIPOS AUDITORÍA FINANCIERA Informe de Visita Preliminar Del 01 de enero al 31 diciembre 2019	IVP 1/1
---	---	----------------

En el transcurso de la entrevista preliminar llevada a cabo con Ing. Ángel Cajo Solano, Gerente General, de la empresa INOX HORNOS Y EQUIPOS, se obtuvo información crucial para comprender la situación contable y financiera actual de la organización. Entre los hallazgos significativos, destaca la ausencia de una guía contable formal que documente las políticas contables. Se indicó que las decisiones contables se basan en la experiencia de la contadora, pero lamentablemente, este conocimiento no está debidamente registrado.

En relación al software contable empleado, se identificó como una limitación significativa para la recopilación de información financiera. Aunque el sistema abarca aspectos como clientes, proveedores y datos para la declaración de impuestos, carece de módulos integrados para áreas críticas como producción, activos fijos y nómina. Este déficit obliga a la introducción manual de datos a intervalos regulares para generar estados financieros, lo cual implica un riesgo potencial de errores y falta de actualización en la información financiera.

En el ámbito de riesgos financieros, se resaltó la carencia de estados financieros actualizados como el riesgo primordial. La falta de información oportuna puede afectar negativamente la capacidad de la empresa para tomar decisiones fundamentadas. Este aspecto se presenta como un área clave para la futura auditoría.

Otro aspecto a considerar es el proceso manual de costeo de producción, realizado trimestralmente. La falta de integración de este proceso en el sistema contable y la revisión independiente de los costos por parte de la gerencia y el departamento de producción pueden dar lugar a posibles discrepancias o ineficiencias en la gestión financiera.


En cuanto a los recursos humanos, la empresa cuenta actualmente con 33 trabajadores, lo cual se considera suficiente para cumplir con los plazos de entrega. Sin embargo, se detectó la carencia de un programa de capacitación anual para el personal, lo que podría tener implicaciones en el desarrollo y la eficiencia del equipo a largo plazo.

Las entregas a clientes, en su mayoría, se realizan a tiempo (85%), pero existe un 15% de entregas tardías debido a problemas con las materias primas. Este último aspecto sugiere la necesidad de una gestión más efectiva de los recursos y una revisión de los procesos de adquisición de materias primas.

Es relevante destacar que en los últimos cinco años no se ha llevado a cabo ninguna auditoría financiera en la empresa. La falta de revisiones periódicas podría dejar sin identificar posibles irregularidades o áreas de mejora en los procesos contables y financieros.

En conclusión, la entrevista preliminar reveló varios puntos críticos que respaldan la necesidad de realizar una auditoría financiera. Estos incluyen la ausencia de documentación formal de políticas contables, limitaciones en el software contable, riesgos financieros relacionados con la falta de información oportuna, procesos manuales de costeo de producción, carencia de programas de capacitación y la falta de auditorías financieras recientes. Estos hallazgos proporcionan una base sólida para la planificación y ejecución de la auditoría que se llevará a cabo en las próximas etapas del proceso.

Elaborado por	MGMP	Fecha	10-10-2023
Revisado por	ALLN	Fecha	10-10-2023

 GA GM Auditores y Consultores	INOX HORNOS Y EQUIPOS AUDITORÍA FINANCIERA Planificación Específica Del 01 de enero al 31 diciembre 2019	IVP 1/1
--	---	----------------

Objetivo: Establecer un marco detallado y sistemático para la ejecución de la auditoría, con el propósito de lograr una evaluación efectiva, eficiente y completa de los estados financieros y de los sistemas internos de control.


Tabla 3

Programa de Planificación Específica

N°	Descripción	REF. P/T	Realizado por	Fecha
1	Elaborar y aplicar el cuestionario de control interno por componente: <ul style="list-style-type: none"> • Inventarios • Propiedad, planta y equipo • Anticipo clientes • Prestamos 	CCI		23-10-2023
2	Determinar el nivel de riesgo y confianza del control interno por componente	NRC	MGMP	30-10-2023
3	Determinar el nivel de riesgo y confianza del control interno	NRC		30-10-2023
4	Elaborar el informe de control interno	ICI		01-11-2023
5	Elaborar memorándum de planificación específica por componente	MPE		07-11-2023

Nota. Procedimientos planteados a partir del diagnóstico ejecutado a la empresa de Empresa INOX Hornos y Equipo (2020)

Elaborado por	MGMP	Fecha	10-10-2023
Revisado por	ALLN	Fecha	10-10-2023

	INOX HORNOS Y EQUIPOS AUDITORÍA FINANCIERA Informe de Control Interno Del 01 de enero al 31 diciembre 2019	ICI 2/4
---	---	----------------

D1: El inventario utilizado para la producción no es registrado con precisión

R1: Se recomienda al gerente que asegure el cumplimiento estricto de la NIC 2 para el registro de inventarios utilizados en la producción. Esto implica la implementación de procedimientos y controles internos que garanticen la adecuada medición y registro de los costos asociados con el inventario, de acuerdo con los principios establecidos en esta norma internacional. Además, se sugiere proporcionar capacitación al personal relevante para asegurar la comprensión y aplicación adecuada de los principios contables establecidos por la NIC 2.

D2: Falta asignar a un responsable de autorizar ajustes en el inventario, como los relacionados con obsolescencia o daño

R2: Se recomienda al gerente establecer un responsable designado para autorizar ajustes en el inventario. Además, se sugiere documentar y comunicar de manera efectiva estos roles y responsabilidades, y proporcionar capacitación adecuada al personal involucrado para garantizar el cumplimiento continuo de estas directrices. Esto fortalecerá los controles internos y contribuirá a una gestión más precisa y transparente del inventario,


D3: El acceso al almacén de inventarios no está limitado exclusivamente al personal autorizado

R3: Se recomienda al gerente implementar procedimientos robustos para restringir el acceso al almacén únicamente al personal autorizado. Esto puede incluir la instalación de sistemas de seguridad, el establecimiento de protocolos de acceso, y la asignación de responsabilidades claras para el control y monitoreo del acceso al área de inventarios. La capacitación del personal sobre la importancia de estas medidas y la conciencia de seguridad también son esenciales para garantizar una gestión segura y eficiente de los inventarios.

D4: No se cuenta con personal asignado al control del inventario

R4: Se recomienda al gerente asignar de manera inmediata a un responsable específico para el control del inventario. Esto implica establecer procedimientos formales y documentados que definan claramente las responsabilidades del personal involucrado en la gestión de inventarios.

Elaborado por	MGMP	Fecha	30-10-2023
Revisado por	ALLN	Fecha	30-10-2023

	INOX HORNOS Y EQUIPOS AUDITORÍA FINANCIERA Informe de Control Interno Del 01 de enero al 31 diciembre 2019	ICI 3/4
---	---	----------------

D5: No se han ejecutado controles al inventario

R6: Se recomienda al gerente implementar procedimientos formales para la realización periódica de controles al inventario. Esto incluye la asignación de responsabilidades claras, la definición de los procedimientos de auditoría, y la asignación de recursos adecuados. La implementación de auditorías periódicas fortalecerá los controles internos, mejorará la precisión de los registros de inventario y proporcionará una mayor seguridad en la gestión financiera.

D7: No existe un procedimiento formal para la autorización de adquisiciones, disposiciones o mejoras significativas en propiedad, planta y equipo

R7: Se recomienda al gerente establecer de inmediato un procedimiento formal para la autorización de adquisiciones, disposiciones o mejoras significativas en propiedad, planta y equipo. Esto implica definir claramente los criterios de aprobación, los niveles de autoridad necesarios y los pasos a seguir para evaluar, aprobar y documentar estas transacciones. La implementación de este procedimiento fortalecerá los controles internos, asegurará la toma de decisiones informada y contribuirá a la eficiencia y transparencia en la gestión de los activos de la empresa.


D8: No se realizan recuentos físicos periódicos de los activos de propiedad, planta y equipo y se comparan con los registros contables

R8: Se recomienda al gerente implementar un programa de recuentos físicos periódicos de los activos de propiedad, planta y equipo. Esto implica establecer procedimientos claros, asignar responsabilidades específicas, y documentar y comparar los resultados con los registros contables. La implementación de este programa fortalecerá los controles internos, garantizará la precisión de la información contable y reducirá el riesgo de pérdida no detectada de activos.

D8: Las mejoras a la propiedad, planta y equipo solo se registran con base en las facturas

R8: Se sugiere al gerente establecer un procedimiento más integral para el registro de mejoras a la propiedad, planta y equipo. Este proceso debería considerar no solo las facturas, sino también realizar evaluaciones periódicas que incluyan la necesidad y el impacto de las mejoras en el valor de los activos. La implementación de un enfoque más holístico fortalecerá la precisión de los registros contables y garantizará una gestión de activos más efectiva y transparente.

Elaborado por	MGMP	Fecha	30-10-2023
Revisado por	ALLN	Fecha	30-10-2023

	INOX HORNOS Y EQUIPOS AUDITORÍA FINANCIERA Informe de Control Interno Del 01 de enero al 31 diciembre 2019	ICI 4/4
---	---	----------------

D9: No se concilian los registros contables de propiedad, planta y equipo con los registros físicos

R9: Se recomienda al gerente implementar un proceso estructurado y regular de conciliación entre los registros contables y físicos de propiedad, planta y equipo. Esto implica establecer procedimientos claros, asignar responsabilidades específicas y llevar a cabo revisiones periódicas. La conciliación regular fortalecerá los controles internos, asegurará la consistencia entre los registros y la realidad física de los activos, y contribuirá a la generación de informes financieros más precisos y confiables. Además, se sugiere proporcionar capacitación sobre la importancia de este proceso a los responsables de la gestión de activos.

D10: La información de los anticipos se coloca en las facturas o recibos

R10: Se recomienda al gerente establecer procedimientos contables claros para separar la información de anticipos de los datos de facturas o recibos. Esto implica desarrollar una estructura de registro que distinga claramente entre anticipos y pagos finales. La implementación de esta práctica fortalecerá la integridad de los registros contables, mejorará la claridad en la presentación de informes financieros y facilitará la gestión efectiva de los anticipos recibidos. Además, se sugiere proporcionar capacitación al personal involucrado en la facturación para asegurar la correcta aplicación de estos procedimientos.

D11: La empresa carece de políticas definidas para la gestión de anticipos a clientes


R11: Se recomienda al gerente establecer de manera inmediata políticas definidas para la gestión de anticipos a clientes. Estas políticas deben abordar aspectos como los criterios de otorgamiento, límites permitidos, seguimiento y registro contable de anticipos. La implementación de estas políticas fortalecerá los controles internos, asegurará la coherencia en la gestión financiera y promoverá la transparencia en las relaciones con los clientes. Además, se sugiere proporcionar capacitación al personal relevante sobre la aplicación efectiva de estas políticas para garantizar su cumplimiento.

D12: La empresa no posee políticas para la y procedimientos para la gestión y seguimiento de pagos, incluyendo el monitoreo de atrasos y reestructuraciones

R12: Se recomienda al gerente desarrollar e implementar de inmediato políticas y procedimientos específicos para la gestión y seguimiento de pagos. Estas políticas deben abordar aspectos como plazos de pago, identificación y manejo de atrasos, y procesos de reestructuración financiera. La implementación de estas políticas fortalecerá los controles internos, mejorará la eficiencia en la gestión financiera y contribuirá a la transparencia en las relaciones comerciales. Además, se sugiere proporcionar capacitación al personal pertinente para garantizar la adecuada aplicación de estos procesos.

Elaborado por	MGMP	Fecha	30-10-2023
Revisado por	ALLN	Fecha	30-10-2023

FASE DE EJECUCIÓN

	INOX HORNOS Y EQUIPOS AUDITORÍA FINANCIERA Programa de Ejecución Del 01 de enero al 31 diciembre 2019	PAE 1/1
---	--	----------------

Objetivos:

- Definir los protocolos y tareas específicas relacionadas con la auditoría.
- Examinar la información mediante la aplicación de métodos y procesos de auditoría.
- Identificar y elaborar los posibles descubrimientos derivados de la auditoría.

Tabla 4

Programa de Ejecución

N°	Descripción	REF. P/T	Realizado por	Fecha
1	Realizar el análisis vertical de los estados financieros	EJ/EF		08-11-2023
	Elaborar programas de auditoría para:			
	<ul style="list-style-type: none"> • Inventarios • Propiedad, planta y equipo • Anticipo clientes • Prestamos 	EJ/PA		10-11-2023
	Elaborar de cedula sumaria para:			
	<ul style="list-style-type: none"> • Inventarios • Propiedad, planta y equipo • Anticipo clientes • Prestamos 	EJ/CS	MGMP	15-11-2023
	Elaborar de cedula analítica para:			
	<ul style="list-style-type: none"> • Inventarios • Propiedad, planta y equipo • Anticipo clientes • Prestamos 	EJ/CA		20-11-2023

Nota. Procedimientos planteados a partir del diagnóstico ejecutado a la empresa de Empresa INOX Hornos y Equipo (2020)

Elaborado por	MGMP	Fecha	08-11-2023
Revisado por	ALLN	Fecha	08-11-2023


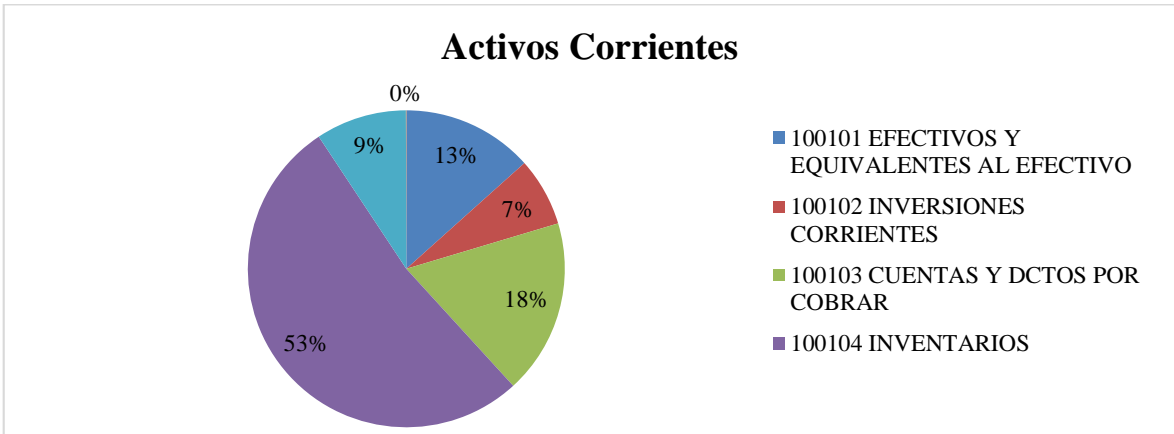
	INOX HORNOS Y EQUIPOS AUDITORÍA FINANCIERA Análisis vertical Del 01 de enero al 31 diciembre 2019	EJ/EF 4/14
---	--	-------------------

Figura 2

Activos corrientes



Nota. La figura muestra la composición de los activos de la Empresa INOX Hornos y Equipo. Fuente: Empresa INOX Hornos y Equipo (2020)

Los activos corrientes representan aproximadamente el 29.06% del total, siendo la categoría más significativa. Dentro de esta categoría, "Cuentas y Dctos por Cobrar" destaca como el componente principal, representando el 5.19% del total de activos. Se observa un énfasis especial en la gestión de liquidez a través de la categoría de "Efectivos y Equivalentes al Efectivo", siendo "Bancos Locales" la principal contribución con un 3.79% del total de activos. En cuanto a las inversiones, se destinan \$40,000.00 a "Inversiones Corrientes", principalmente en acciones de "Inox Comercial Xomer Cia Ltda". La categoría de "Inventarios" juega un papel crucial, representando el 15.25% del total de activos, con "Inventario de Materia Prima" y "Inventario de Productos en Proceso" como las subcategorías más destacadas.

La sección de "Cuentas y Dctos por Cobrar" revela detalles importantes, siendo "Doc y CxC Clientes No Relacionados" el componente más significativo con el 5.22% del total de activos. Se destaca también un "Anticipo a Proveedores" por un monto de \$16,861.78. Los "Activos por Impuestos Corrientes" contribuyen con un 2.69% al total de activos, destacándose el "Crédito Tributario a Favor de la Empresa" como un elemento relevante en esta categoría.

Elaborado por	MGMP	Fecha	08-11-2023
Revisado por	ALLN	Fecha	08-11-2023


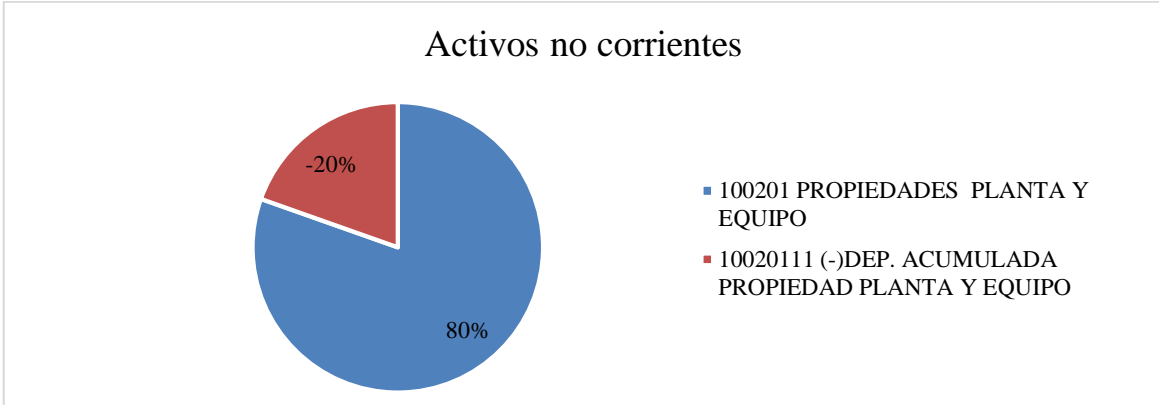
	INOX HORNOS Y EQUIPOS AUDITORÍA FINANCIERA Análisis vertical Del 01 de enero al 31 diciembre 2019	EJ/EF 5/14
---	--	-------------------

Figura 3

Activos no corrientes



Nota. La figura muestra la composición de los activos corrientes de la Empresa INOX Hornos y Equipo. Fuente: Empresa INOX Hornos y Equipo (2020)

Los Activos No Corrientes en la tabla revela que estos constituyen aproximadamente el 70.94% del total de activos de la empresa, representando una parte sustancial de su estructura financiera con un monto de \$1,395,482.93. La categoría predominante dentro de este grupo es "Propiedades, Planta y Equipo", que a su vez contribuye con un significativo 49.14% al total de activos.

Dentro de la categoría "Propiedades, Planta y Equipo", se destacan diversas subcategorías. Los "Terrenos" representan el 19.77%, mostrando una inversión considerable en bienes raíces. Los "Edificios" constituyen el 31.10%, indicando una proporción considerable destinada a infraestructuras inmobiliarias. Se asigna un porcentaje menor, el 2.63%, a "Construcciones en Curso", sugiriendo posibles proyectos en desarrollo.

La inversión en "Maquinaria, Equipo e Instalaciones" es considerable, abarcando el 24.01% del total de activos no corrientes. Además, la categoría de "Vehículos, Equipo de Transporte y Caminero Móvil" representa un 4.81%, destacando la importancia de la movilidad para la operación de la empresa. La depreciación acumulada, que alcanza el 17.28%, refleja la disminución del valor de los activos a lo largo del tiempo. Las mayores contribuciones provienen de la depreciación de maquinaria y equipos de transporte.

Elaborado por	MGMP	Fecha	08-11-2023
Revisado por	ALLN	Fecha	08-11-2023


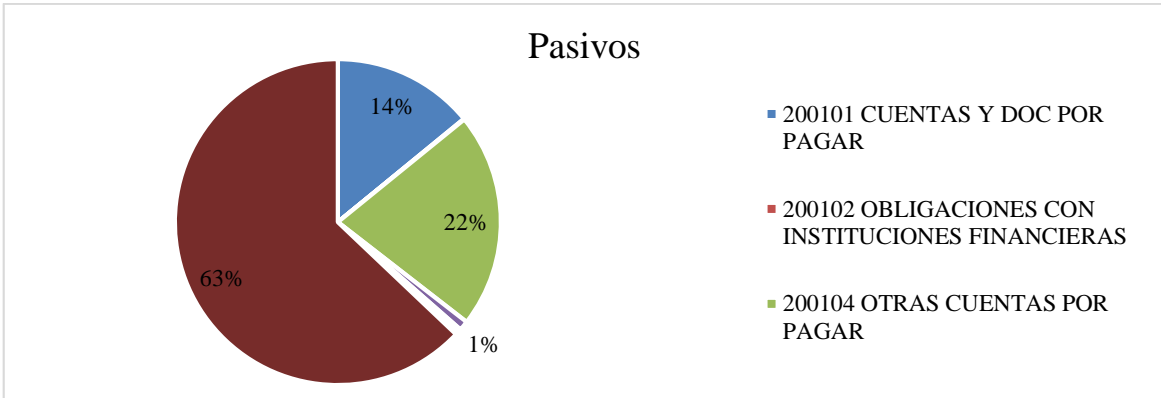
 <p>GA GM Auditores y Consultores</p>	INOX HORNOS Y EQUIPOS AUDITORÍA FINANCIERA Análisis vertical Del 01 de enero al 31 diciembre 2019	EJ/EF 6/14
--	--	-------------------

Figura 4

Pasivos



Nota. La figura muestra la composición de los pasivos de la Empresa INOX Hornos y Equipo. Fuente: Empresa INOX Hornos y Equipo (2020)

La sección de Pasivos en la tabla ofrece una visión detallada de las obligaciones financieras de la empresa, tanto corrientes como no corrientes. Los Pasivos Corrientes representan el 27.55% del total de pasivos, ascendiendo a (\$542,060.30). Entre estos, las "Cuentas y Documentos por Pagar" constituyen la mayor parte, destacándose las "Cuentas por Pagar Locales" como la subcategoría principal, contribuyendo con (\$204,884.45). Además, la sección de "Otras Cuentas por Pagar" presenta (\$312,140.10), siendo el "Anticipo a Clientes" una proporción considerable de este total.

Por otro lado, los Pasivos No Corrientes representan una porción sustancial del pasivo total, con un 46.73%, equivalente a (\$919,378.41). La categoría preponderante es "Préstamos de Entidades Financieras," donde la "Hipoteca Pichincha" destaca con el 24.75% del total de pasivos, contribuyendo con (\$486,824.44). Se observa la presencia de anticipos por facturar dentro de las "Otras Cuentas por Pagar," ascendiendo a (\$126,189.07), indicando posiblemente pagos anticipados por parte de clientes. Las obligaciones tributarias también se reflejan en la sección de "Obligaciones con la ADM. Tributaria," con un monto de (\$13,958.44). La categoría de "Obligaciones con el IESS" abarca tanto aportes por pagar como préstamos del IESS, mostrando compromisos con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

Elaborado por	MGMP	Fecha	08-11-2023
Revisado por	ALLN	Fecha	08-11-2023


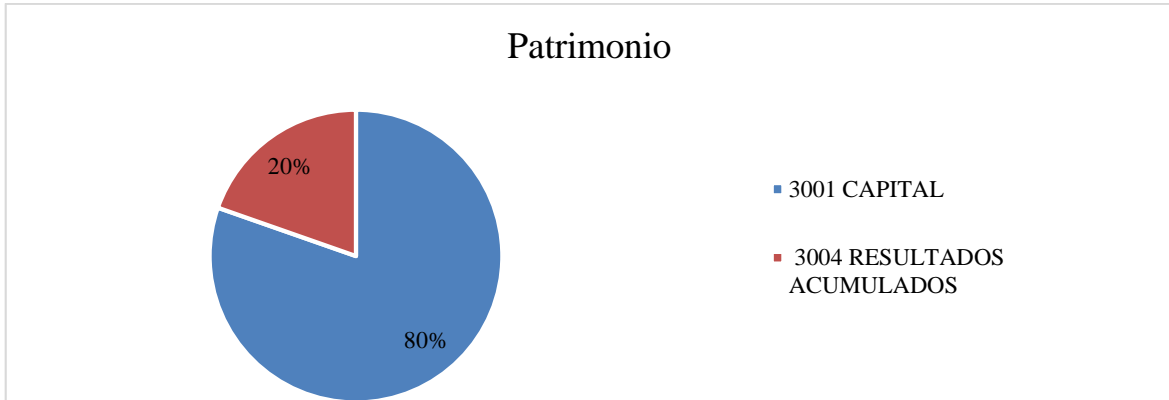
 GA GM Auditores y Consultores	INOX HORNOS Y EQUIPOS AUDITORÍA FINANCIERA Análisis vertical Del 01 de enero al 31 diciembre 2019	EJ/EF 7/14
--	--	-------------------

Figura 5

Patrimonio



Nota. La figura muestra la composición del patrimonio de la Empresa INOX Hornos y Equipo. Fuente: Empresa INOX Hornos y Equipo (2020)

El Patrimonio Neto en la tabla revela información clave sobre la estructura financiera de la empresa. El Capital, que constituye el 19.25% del total de patrimonio, asciende a (\$378,709.24) y está designado como "Capital Suscrito o Asignado". Este componente representa la inversión inicial y adicional de los accionistas, indicando una base financiera sólida que respalda las operaciones y el crecimiento continuo.

Por otro lado, los Resultados Acumulados contribuyen con el 4.70% al total de patrimonio, equivalente a (\$92,531.88). Este segmento se compone principalmente de "Ganancias Acumuladas" y "(-) Pérdidas Acumuladas". Las "Ganancias Acumuladas" representan (\$95,641.38), señalando que la empresa ha acumulado beneficios a lo largo del tiempo. A su vez, las "(-) Pérdidas Acumuladas" reflejan un monto de \$3,109.50, indicando que, a pesar de enfrentar pérdidas en algún momento, la empresa ha logrado recuperarse y generar ganancias acumuladas netas positivas.

Elaborado por	MGMP	Fecha	08-11-2023
Revisado por	ALLN	Fecha	08-11-2023


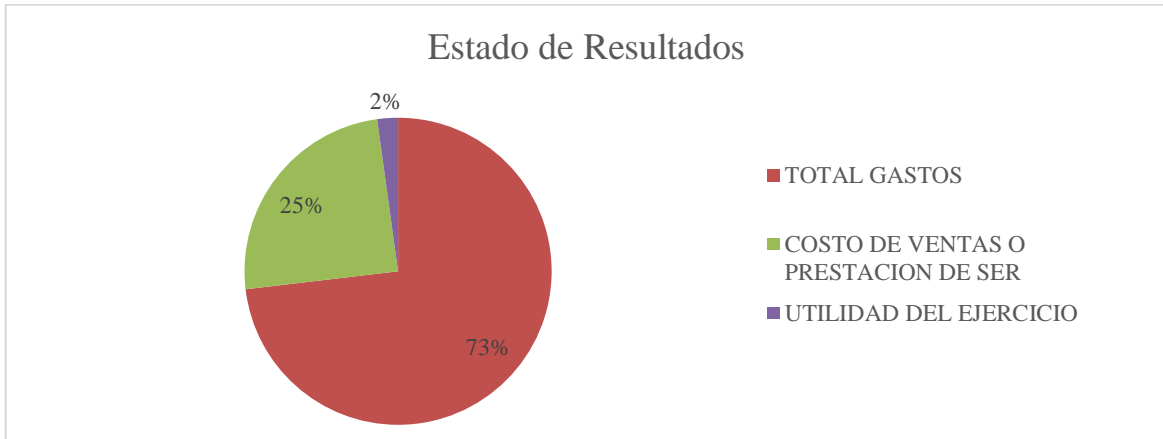
	INOX HORNOS Y EQUIPOS AUDITORÍA FINANCIERA Análisis vertical Del 01 de enero al 31 diciembre 2019	EJ/EF 13/14
---	--	--------------------

Figura 6

Estado de Resultados




Nota. La figura muestra la composición de los resultados de la Empresa INOX Hornos y Equipo. Fuente: Empresa INOX Hornos y Equipo (2020)

El análisis detallado de los ingresos y gastos proporciona una visión integral de la situación financiera de la empresa. En términos de ingresos, la tabla muestra que los ingresos totales alcanzaron la cifra de 1.587.203,20, distribuidos principalmente en actividades ordinarias. Las ventas de bienes representan una parte significativa de los ingresos totales, con 1.532.069,19, lo que equivale al 96.53%. Este componente se desglosa en ventas de bienes con materia prima suministrada, piezas y partes, y productos terminados. Asimismo, los ingresos por servicios prestados y otros ingresos contribuyen al total.

En cuanto a los gastos, el costo de ventas es la principal partida, ascendiendo a 1.160.668,53, lo que representa el 73.13% del total de gastos. Este costo incluye el consumo de materia prima, transporte, mano de obra directa e indirecta, costos de producción, y otros. La empresa también incurre en gastos de administración y financieros, destacando rubros como remuneraciones, mantenimiento y reparaciones, publicidad, servicios públicos, y depreciaciones. El análisis de la utilidad del ejercicio revela una cifra positiva de 34.570,00, equivalente al 2.18% de los ingresos totales. Esta utilidad es el resultado de restar los gastos totales a los ingresos, indicando la capacidad de la empresa para generar beneficios después de cubrir todos sus costos operativos y financieros.

Elaborado por	MGMP	Fecha	08-11-2023
Revisado por	ALLN	Fecha	08-11-2023

	INOX HORNOS Y EQUIPOS AUDITORÍA FINANCIERA Programa de Auditoría: Inventarios Del 01 de enero al 31 diciembre 2019	EJ/PA 1/1
---	---	------------------

Componente: Inventarios

Objetivos: Evaluar la razonabilidad y autenticidad de los montos registrados en la cuenta de inventarios.


Tabla 5

Programa de Auditoría: Inventarios

N°	Descripción	REF. P/T	Realizado por	Fecha
1	Elaborar cédula sumaria de inventarios	EJ/SI		02-11-2023
2	Elaborar cédula analítica de inventarios	EJ/CA		10-11-2023
3	Check list al área de inventarios	EJ/CL		15-11-2023
4	Elaborar Hoja de Hallazgos	EJ/HH		15-11-2023

Nota. Procedimientos planteados a partir del diagnóstico ejecutado a la empresa de Empresa INOX Hornos y Equipo (2020)

Elaborado por	MGMP	Fecha	08-11-2023
Revisado por	ALLN	Fecha	08-11-2023

 <p>GA GM Auditores y Consultores</p>	<p align="center">INOX HORNOS Y EQUIPOS AUDITORÍA FINANCIERA Programa de Auditoría: Propiedad, planta y equipos Del 01 de enero al 31 diciembre 2019</p>	<p align="center">EJ/PA 1/1</p>
--	--	--

Componente: Propiedad, planta y equipos

Objetivos: Evaluar la razonabilidad y autenticidad de los montos registrados en la cuenta de propiedad, planta y equipos.


Tabla 6

Programa de Auditoría: Propiedad, planta y equipos

N°	Descripción	REF. P/T	Realizado por	Fecha
1	Elaborar cédula sumaria de propiedad, planta y equipos	EJ/SP		22-11-2023
2	Elaborar cédula analítica de propiedad, planta y equipos	EJ/CA	MGMP	10-11-2023
3	Evaluar la depreciación de propiedad, planta y equipo	EJ/CS		15-11-2023
4	Elaborar Hoja de Hallazgos	EJ/HH		15-11-2023

Nota. Procedimientos planteados a partir del diagnóstico ejecutado a la empresa de Empresa INOX Hornos y Equipo (2020)

Elaborado por	MGMP	Fecha	08-11-2023
Revisado por	ALLN	Fecha	08-11-2023

	INOX HORNOS Y EQUIPOS AUDITORÍA FINANCIERA Programa de Auditoría: Anticipo clientes Del 01 de enero al 31 diciembre 2019	EJ/PA 1/1
---	---	------------------

Componente: Anticipo clientes

Objetivos: Evaluar la razonabilidad y autenticidad de los montos registrados en la cuenta de anticipo a clientes.


Tabla 7

Programa de Auditoría: Anticipo clientes

N°	Descripción	REF. P/T	Realizado por	Fecha
1	Elaborar cédula sumaria de anticipo clientes	EJ/SAC		22-11-2023
2	Elaborar cédula analítica de anticipo clientes	EJ/CA	MGMP	10-11-2023
3	Realizar solicitud de comprobación de saldos	EJ/CS		15-11-2023
4	Realizar análisis de comprobación de saldos	EJ/ACS		15-11-2023
5	Análisis de antigüedad de saldos	EJ/AS		18-11-2023
6	Elaborar Hoja de Hallazgos	EJ/HH		22-11-2023

Nota. Procedimientos planteados a partir del diagnóstico ejecutado a la empresa de Empresa INOX Hornos y Equipo (2020)

Elaborado por	MGMP	Fecha	08-11-2023
Revisado por	ALLN	Fecha	08-11-2023

	INOX HORNOS Y EQUIPOS AUDITORÍA FINANCIERA Programa de Auditoría: Préstamos Del 01 de enero al 31 diciembre 2019	EJ/PA 1/1
---	---	------------------

Componente: Préstamos

Objetivos: Evaluar la razonabilidad y autenticidad de los montos registrados en la cuenta préstamos.

Tabla 8


Programa de Auditoría: Préstamos

N°	Descripción	REF. P/T	Realizado por	Fecha
1	Elaborar cédula sumaria de préstamos	EJ/CSP		22-11-2023
2	Elaborar cédula analítica de préstamos	EJ/CAP	MGMP	10-11-2023
3	Confirmar saldos con los bancos	EJ/CSP		15-11-2023
4	Elaborar Hoja de Hallazgos	EJ/HH		15-11-2023

Nota. Procedimientos planteados a partir del diagnóstico ejecutado a la empresa de Empresa INOX Hornos y Equipo (2020)

Elaborado por	MGMP	Fecha	08-11-2023
Revisado por	ALLN	Fecha	08-11-2023

FASE DE COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

	INOX HORNOS Y EQUIPOS AUDITORÍA FINANCIERA Programa de Auditoría Comunicación de Resultados Del 01 de enero al 31 diciembre 2019	PAC 1/1
---	---	----------------

Objetivos:

- Comunicar los resultados alcanzados al concluir la etapa de ejecución de auditoría financiera.


Tabla 9

Programa de Auditoría Comunicación de Resultados

N°	Descripción	REF. P/T	Realizado por	Fecha
1	Elaborar carta de notificación de lectura de borrador del informe	EJ/NL	MGMP	08-12-2023
	Elaborar informe final de auditoría	EJ/IF		10-12-2023

Nota. Procedimientos planteados a partir del diagnóstico ejecutado a la empresa de Empresa INOX Hornos y Equipo (2020)

Elaborado por	MGMP	Fecha	08-11-2023
Revisado por	ALLN	Fecha	08-11-2023

 <p>GA GM Auditores y Consultores</p>	<p align="center">INOX HORNOS Y EQUIPOS AUDITORÍA FINANCIERA Notificación de lectura del borrador del informe Del 01 de enero al 31 diciembre 2019</p>	<p align="center">EJ/NL 1/1</p>
--	--	--

Notificación de lectura del borrador del informe

Estimados miembros de INOX HORNOS Y EQUIPOS


Les informamos que hemos completado la revisión del borrador del informe de la auditoría financiera correspondiente al periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019. Agradecemos su atención y les solicitamos que revisen detenidamente el documento adjunto. Quedamos a disposición para discutir cualquier pregunta o aclaración que puedan tener.

Atentamente,

Gabriela Moya

GM Auditores

Elaborado por	MGMP	Fecha	08-11-2023
Revisado por	ALLN	Fecha	08-11-2023

	INOX HORNOS Y EQUIPOS AUDITORÍA FINANCIERA Informe Final de Auditoría Del 01 de enero al 31 diciembre 2019	EJ/NL 1/2
---	---	------------------

Se señala que la responsabilidad de la administración radica en presentar de manera prudente los estados financieros, la situación financiera, los resultados de las operaciones y los flujos de efectivo, conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Informe sobre los Estados Financieros

Se ha completado la auditoría de los estados financieros de INOX HORNOS Y EQUIPOS al 31 de diciembre de 2019. La elaboración de los estados financieros es una tarea a cargo de la administración, mientras que la responsabilidad del auditor es emitir una opinión basada en el trabajo de auditoría realizado.

Responsabilidad de la Administración de INOX HORNOS Y EQUIPOS por los estados financieros


La Administración de INOX HORNOS Y EQUIPOS tiene la responsabilidad de preparar y presentar de manera razonable los estados financieros, los cuales deben cumplir con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA). Esta responsabilidad abarca el diseño, la implementación y el mantenimiento del control interno para asegurar que la información financiera se prepare y presente de manera precisa, evitando distorsiones significativas por fraude o error, mediante la selección y aplicación de políticas contables que faciliten la detección de errores en la información financiera.

Responsabilidad del Auditor

La responsabilidad del Auditor es expresar una opinión sobre la razonabilidad de la información financiera. Esta tarea se llevó a cabo de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS), que requieren la planificación y ejecución de la auditoría de manera que se obtenga seguridad razonable sobre la ausencia de errores importantes en los Estados Financieros.

Durante la realización de la auditoría financiera se realizaron algunos procedimientos como es la evaluación del control interno a las cuentas, se aplicaron pruebas selectivas, la revisión de evidencia de las cifras y revelaciones en los estados financieros, así como la evaluación de los PCGA utilizados y las estimaciones significativas por la Administración. Además, se evaluó la razonabilidad general de los Estados Financieros. Con base en todas las evidencias de auditoría obtenidas, considero que son adecuadas para expresar una opinión.

Elaborado por	MGMP	Fecha	08-11-2023
Revisado por	ALLN	Fecha	08-11-2023

	INOX HORNOS Y EQUIPOS AUDITORÍA FINANCIERA Informe Final de Auditoría Del 01 de enero al 31 diciembre 2019		EJ/NL 2/2
---	---	--	------------------

Opinión del Auditor

Durante la auditoría de los estados financieros de INOX HORNOS Y EQUIPOS para el periodo mencionado, como auditor se emite una opinión con SALVEDADES, por las omisiones presentadas de adecuados procedimientos contables para el registro correspondiente en la cuenta Inventarios y Propiedad Planta y Equipos que se indican a continuación:

- Sistema contable limitado
- Falta de concordancia en los registros de inventario.
- Carencia de medidas de seguridad en el área de bodega
- Ausencia de constataciones físicas a los activos fijos
- Falta de políticas contables para depreciación de activos fijos

Atentamente.

Gabriela Moya

Auditor

Elaborado por	MGMP	Fecha	08-11-2023
Revisado por	ALLN	Fecha	08-11-2023

CAPÍTULO V

5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

La auditoría financiera llevada a cabo proporcionó una evaluación exhaustiva de los estados financieros de INOX Hornos y Equipos para el año 2019. A través de procedimientos y pruebas sustantivas, se logró determinar la razonabilidad de la información presentada. Los hallazgos y recomendaciones identificadas en el proceso contribuyen a fortalecer la confiabilidad de los estados financieros, asegurando una representación más precisa de la situación financiera de la empresa.

La ejecución detallada de cada fase de la auditoría financiera permitió una identificación precisa de las debilidades en la gestión financiera de INOX Hornos y Equipos durante el periodo 2019. Desde la evaluación del control interno hasta la revisión exhaustiva de los estados financieros, se han destacado áreas de mejora. Estas debilidades identificadas servirán como guía para implementar medidas correctivas y fortalecer la gestión financiera de la empresa, contribuyendo a la toma de decisiones informada y a la mitigación de riesgos.

La revisión detallada de los estados financieros de INOX Hornos y Equipos, a través de la aplicación de procedimientos y técnicas de auditoría, permitió evaluar la observancia de los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA). Se identificaron áreas donde la aplicación de estos principios podría mejorarse, y se proporcionaron recomendaciones específicas para alinear las prácticas contables con los estándares internacionales. Este enfoque contribuyó a garantizar la consistencia y la transparencia en la presentación de la información financiera de la empresa.

5.2. Recomendaciones

Se recomienda establecer un mecanismo de revisión interna periódica, liderado por un equipo multidisciplinario, para evaluar la efectividad de los controles internos y asegurar la coherencia de la información financiera. Esta práctica permitirá identificar posibles irregularidades y mejorar la precisión de los estados financieros.

Además, se recomienda mantener un comité de investigación interno que monitoree de cerca los cambios en las normativas contables y asegure que las variables de investigación estén alineadas con los estándares internacionales. La participación activa en conferencias y seminarios especializados también contribuirá a mantener actualizado al equipo contable.

Finalmente, se recomienda incorporar una revisión cruzada formal en el proceso de preparación de estados financieros, involucrando a diferentes miembros del equipo contable. Esto asegurará la consistencia y exactitud de la información presentada, reduciendo la posibilidad de errores y garantizando la coherencia con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

BIBLIOGRAFÍA

- Atehortua, T., Sierra, V., y Zamara, J. (2018). *Importancia de la gestión contable y financiera en el proceso de implementación de las NIIF en las MIPYMES*. Universidad de Antioquía. Universidad de Antioquía. <https://intercostos.org/wp-content/uploads/2018/01/ATEHORTUA-CASTRILLON.pdf>
- Baca, V., Marín, A., y Vallejos, J. (2022). Auditoría financiera y su efecto en los estados financieros de la empresa Transportes Maenfer S.R.L., Chimbote-2021. *International Journal of Interdisciplinary Studies*, 428-461. <https://doi.org/https://doi.org/10.51798/sijis.v3i1.198>
- Borja, E., Carvajal, A., Ricaurte, R., y Arias, B. (2019). Auditoría financiera en cuentas por cobrar: eventos que motivan la inconsistencia de saldos. *Revista Inclusiones*, 1(1), 34-55. <https://www.archivosrevistainclusiones.com/gallery/3%20vol%206%20numespbabahoyos%201%202019enemarnclu.pdf>
- Campos, A., Holguín, F., y López, A. (2018). *Auditoría de estados financieros y su documentación: Con énfasis en riesgos*. IMCP. https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=Eb1XDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT6&dq=auditoria&ots=aGH8BZOo9k&sig=MJrtpbxmEjCqcTiTP3xu-TkvX_4#v=onepage&q=auditoria&f=false
- Cantos, M. (2019). La auditoría integral como herramienta de validación de la gestión institucional. *Telos: Revista de Estudios Interdisciplinarios en Ciencias Sociales*, 21(2), 422-448. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6923471>
- Carrera, J., Bedor, D., y Borja, E. (2020). Auditoría financiera para el control interno en los procesos departamentales de una empresa. *Polo del Conocimiento: Revista científico profesional*, 5(3), 903-921. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7518075>
- Cedeño, G., Yugán, J., y Moscoso, I. (2021). Importancia de la auditoría de control interno en la gestión empresarial. *Polo del Conocimiento*, 7(6), 199-215.

<https://doi.org/10.23857/pc.v7i6.4069>

- Chilán, M., Zambrano, R., y Bravo, E. (2020). La integralidad de la auditoría. *Polo del Conocimiento: Revista científico profesional*, 5(9), 359-370. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?Codigo=7554400>
- Clavería, A. (2020). La auditoría externa contable como herramienta para detectar problemas financieros en las empresas. *Polo del Conocimiento: Revista científico - profesional*, 5(9), 382-395. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9092675>
- Committee of Sponsoring Organizations of the Tradeway Commission. (2017). *COSO Framework*. Washington. <https://www.vanderbilt.edu/internalaudit/internal-control-guide/coso.php>
- Contraloría General. (2003, 06 19). *Manual General de Auditoría Gubernamental*. <https://www.contraloria.gob.ec/WFDescarga.aspx?id=5&tipo=nor>
- Elizalde, L. (2018). Auditoría financiera como proceso para la toma de decisiones gerenciales. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*. <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/10/auditoria-financiera-decisiones.html>
- Gómez, M., y Lazarte, C. (2019). *Control Interno*. Universidad Nacional de Tucumán. Universidad Nacioanl de Tucumán. <http://repositorio.face.unt.edu.ar:8920/xmlui/handle/123456789/29>
- González, R. (2021). *Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III. Manual del Participante*. Consultores de Gestión Empresarial y Servicios Legales: <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>
- International Organization for Standardization. (2018). *ISO 19011:2018 - Sistemas de Gestión de Auditoría*. ISO. <https://asq.org/quality-resources/auditing>
- ISTAI. (2017). *Manual General de Contabilidad Gubernamental*. ISTAI. <https://transparenciasonora.org/pdf/MANUAL%20GENERAL%20DE%20CONTA BILIDAD%20GUBERNAMENTAL%20ISTAI.pdf>
- Lara, L., Brucil, J., y Saráuz, L. (2022). *Auditoría Financiera*. Ibarra: [Tesis de Maestría,

Universidad Técnica del Norte].
<http://repositorio.utn.edu.ec/handle/123456789/12860>

Lema, G. (2018). *Diseño de un sistema de control interno basado en el COSO III aplicado a la empresa ACTFIN Asesores Financieros CÍA LTDA*. Universidad Central del Ecuador. <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/16839/1/T-UCE-0003-CAD-061.pdf>

Llumiguano, M., Gavilánez, C., y Chávez, G. (2021). Importancia de la auditoría de gestión como herramienta de mejora continua en las empresas. *Dilemas contemp. educ. política valores*, 8(3), 43-59.
<https://doi.org/https://doi.org/10.46377/dilemas.v8i.2723>

Montes, C., y Vallejo, C. (2021). *Auditoría financiera: Papeles de trabajo según NIIF NIA*. Colombia: Alpha Editorial.

NIIF. (1993, Diciembre 29). *Decreto 2649 de 1993: Reglamento General de contabilidad*. Retrieved 04 15, 2019, from NIIF: <https://niif.com.co/decreto-2649-1993>

Núñez, N. (2017). *Planificación de una auditoría financiera de una empresa de producción*. Universidad de Sevilla.
https://idus.us.es/bitstream/handle/11441/76501/Planificacion_de_una_auditoria_financiera_de_una_empresa_de_produccion.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Ortiz, K., et al. (2019). Análisis de las empresas familiares en Ecuador desde una óptica multivariante. *Revista de Ciencias Sociales*, XXV(4), 1-4.
<https://www.redalyc.org/journal/280/28062322012/html/>

Pallerola, J. (2022). *Auditoría: Enfoque teórico-práctico*. México: Ediciones de la U.
<https://www.udocz.com/book/read/605/auditoria-enfoque-teorico-practico>

Pereyra, L. (2022). *Metodología de la investigación*. Klik.
<https://doi.org/https://books.google.es/books?id=6e-KEAAAQBAJ&dq=metodolog%C3%ADa+de+la+invest>

Quinteros, C., y Velázquez, P. (2020). *Metodología de la Investigación*. Grupo de Servicios Gráficos del Centro, S.A. de C.V.

- Reyes, E. (2022). *Metodología de la Investigación Científica*. Estados Unidos: Page Publishing Inc.
- Rodríguez, Y. (2020). *Metodología de la investigación*. México: Klik Soluciones Educativas S.A.
- Sánchez, G. (2016). *Auditoría de estados financieros: práctica moderna integral*. Pearson Educación. https://issuu.com/opvallar/docs/gabriel_sanchez_curiel_-_auditor__a
- Santamaría, G., Marcelo, M., y Vega, P. (2016). La auditoría de gestión, una herramienta necesaria para la economía. *Ciencia y Tecnología al servicio del pueblo*, 3(2), 95-103. <https://bit.ly/3gRstGp>
- Saucedo, H. (2019). *Auditoría financiera del capital de trabajo en PyMES*. Instituto Mexicano de Contadores Públicos. https://books.google.com.ec/books/about/Auditor%C3%ADa_financiera_del_capital_de_tra.html?id=eD2dDwAAQBAJ&redir_esc=y
- Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. (2018). *Tabla de indicadores*. SUPERCIAS. https://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/ss/20111028102451.pdf
- Tapia, C., Mendoza, S., Castillo, S., y Guevara, E. (2019). *Fundamentos de auditoría.: Aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría*. IMCP. https://www.google.com.ec/books/edition/Fundamentos_de_auditor%C3%ADa/4T419&gbpv=1&dq=Fundamentos+de+auditor%C3%ADa.:+Aplicaci%C3%B3n+pr%C3%A1ctica+de+las+Normas+Internacionales+de+Auditor%C3%ADa&pg=PT9&printsec=frontcover
- Toro, W., Lindao, M., Suárez, C., y Mosquera, G. (2021). Auditoría financiera-forense como herramienta de control y detección de fraude en la provincia de Santa Elena. *Revista Universidad y Sociedad*, 13(4), 267-276. http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2218-36202021000400267&script=sci_abstract
- Velasquez, Y., Rojas, Y., Camargo, J., y Fuentes, G. (2020). Importancia de la ética y auditoría al interior de las organizaciones. *Revista GEON*, 7(2), 1-10.


<https://doi.org/https://doi.org/10.22579/23463910.198>

Yépez, K. (2018). *Control Interno basado en el Coso III, a los procesos de gestión del área financiera del concesionario Imbauto de la ciudad de Ibarra, provincial de Imbabura*. Universidad Técnica del Norte. Universidad Técnica del Norte.
<http://repositorio.utn.edu.ec/handle/123456789/8012>

ANEXOS

FASE DE PLANIFICACIÓN

Anexo 1. Aceptación de auditoría

	INOX HORNOS Y EQUIPOS AUDITORÍA FINANCIERA Aceptación de Auditoría Del 01 de enero al 31 diciembre 2019	CA 1/1
---	--	---------------

Riobamba, 05 de octubre de 2023

Ing.

Ángel Cajo Solano

GERENTE GENERAL DE INOX HORNOS Y EQUIPOS

Presente. -

Me complace confirmar que GA Auditores y Contadores acepta la responsabilidad de llevar a cabo la auditoría de los estados financieros de INOX HORNOS Y EQUIPOS correspondiente al período terminado el 31 de diciembre de 2019. Esta auditoría será realizada de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas y tendrá como objetivo expresar una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros.

Nuestro compromiso incluirá la revisión de los registros contables y financieros de INOX HORNOS Y EQUIPOS, la evaluación de sus procedimientos internos y controles financieros, y la obtención de la evidencia de auditoría necesaria para respaldar nuestra opinión sobre los estados financieros.


La auditoría se llevará a cabo en conformidad con un cronograma acordado y requerirá la cooperación de su equipo financiero para proporcionar acceso a la documentación y responder a cualquier consulta que pueda surgir durante el proceso de auditoría.

Atentamente,

Auditor Gabriela Moya

Elaborado por	MGMP	Fecha	02-10-2023
Revisado por	ALLN	Fecha	02-10-2023

Anexo 2. Contrato

	<p>INOX HORNOS Y EQUIPOS AUDITORÍA FINANCIERA Contrato de Auditoría Del 01 de enero al 31 diciembre 2019</p>	<p>CA 1/2</p>
---	--	----------------------

CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE AUDITORÍA

OBJETO DEL CONTRATO: INOX HORNOS Y EQUIPOS ha solicitado a La Empresa Auditora la prestación de servicios de auditoría de sus estados financieros correspondientes al período terminado en diciembre de 2019. La Empresa Auditora acepta prestar dichos servicios de conformidad con los términos y condiciones establecidos en este contrato.

ALCANCE DE LOS SERVICIOS: GA AUDITORES Y CONTADORES llevará a cabo la auditoría de los estados financieros del Cliente para el período mencionado anteriormente, de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas. Los servicios incluirán la revisión de los registros financieros, la evaluación de los controles internos, la obtención de evidencia de auditoría y la emisión de una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros.

HONORARIOS: INOX HORNOS Y EQUIPOS no cancelará ningún valor por los servicios prestados, puesto que la finalidad de la auditoría financiera tiene fines académicos.

RESPONSABILIDADES DEL CLIENTE: INOX HORNOS Y EQUIPOS se compromete a proporcionar a GA AUDITORES Y CONTADORES acceso a la información financiera, documentación y personal necesario para llevar a cabo la auditoría. INOX HORNOS Y EQUIPOS también cooperará plenamente con La Empresa Auditora y responderá a cualquier solicitud de información adicional.

CONFIDENCIALIDAD: Ambas partes acuerdan mantener la confidencialidad de toda la información y documentación relacionada con la auditoría.

TERMINACIÓN: Este contrato podrá ser terminado por cualquiera de las partes mediante notificación por escrito a la otra parte si se incumplen gravemente los términos del contrato. GA AUDITORES Y CONTADORES emitirá un informe de auditoría independiente, independientemente de si se termina el contrato.


Ambas partes reconocen que han leído, comprendido y aceptado los términos y condiciones de este contrato.

Ángel Cajo Solano
GERENTE GENERAL DE INOX HORNOS Y EQUIPOS

Gabriela Moya
AUDITORA DE GA AUDITORES Y CONTADORES

Elaborado por	MGMP	Fecha	05-10-2023
Revisado por	ALLN	Fecha	05-10-2023

Anexo 3 .Memorándum de planificación

	INOX HORNOS Y EQUIPOS AUDITORÍA FINANCIERA Memorándum de Planificación Preliminar Del 01 de enero al 31 diciembre 2019	MPP 1/3
---	---	----------------

Empresa: INOX HORNOS Y EQUIPOS

Periodo: 2019

Naturaleza: Auditoría financiera

Objetivo General:

Realizar una auditoría financiera a los estados financieros de la empresa INOX HORNOS Y EQUIPOS correspondientes al periodo 2019, para determinar si dichos estados presentan razonablemente la situación financiera y resultados integrales.

Objetivos Específicos:

- Evaluar si el control interno relacionado con la presentación de los estados financieros de la empresa es adecuado para proporcionar una base razonable para su preparación y presentación.
- Verificar que los estados financieros de la empresa hayan sido preparados de acuerdo a las PCG y las NIIF para PYMES y reflejen apropiadamente los saldos de las cuentas de activo, pasivo, patrimonio, ingresos, costos y gastos.
- Comprobar la existencia, integridad, derechos y obligaciones, y valuación apropiada de los activos y pasivos de la empresa.
- Evaluar la razonabilidad de las políticas y estimaciones contables significativas aplicadas por la administración de la empresa.
- Verificar que los estados financieros revelen adecuadamente la información financiera razonables.

Alcance:


El alcance de una auditoría financiera se refiere a los aspectos y criterios que serán cubiertos durante el proceso de auditoría. Los elementos principales que conforman el alcance son:

- Estados financieros del periodo 2019
- Análisis de las principales cuentas financieras
- Reportes o libros adicionales

Plazo:

- La auditoría financiera se ejecutará en un plazo de 8 semanas (2 meses), en los cuales se realizará una revisión de los estados financieros y aplicación de indicadores.

Elaborado por	MGMP	Fecha	05-10-2023
Revisado por	ALLN	Fecha	05-10-2023

	INOX HORNOS Y EQUIPOS AUDITORÍA FINANCIERA Memorándum de Planificación Preliminar Del 01 de enero al 31 diciembre 2019	MPP 2/3
---	---	----------------

Metodología:

Las etapas de una auditoría financiera a la empresa Inox Hornos y Equipos se pueden describir de la siguiente manera:

1. Planificación:

- Comprensión de la entidad y su entorno
- Evaluación del control interno contable
- Determinación de la materialidad y riesgo de auditoría
- Elaboración de programas de trabajo con objetivos, procedimientos y alcance.

2. Ejecución:

- Aplicación de pruebas de control y procedimientos sustantivos planificados
- Verificación de saldos de cuentas contables
- Comprobación de transacciones y hechos económicos
- Desarrollo de conclusiones preliminares


3. Comunicación de resultados:

- Discusión de hallazgos significativos con la gerencia
- Elaboración del informe final de auditoría
- Lectura final del informe a la Junta Directiva y Gerencia

Normativa Legal:

- Constitución de la República del Ecuador
- Ley Orgánico de Régimen Tributario Interno
- Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública
- Código de trabajo
- Reglamento Ley Orgánico de Régimen Tributario Interno
- Añadir NIF, NIC

Elaborado por	MGMP	Fecha	05-10-2023
Revisado por	ALLN	Fecha	05-10-2023

	INOX HORNOS Y EQUIPOS AUDITORÍA FINANCIERA Memorándum de Planificación Preliminar Del 01 de enero al 31 diciembre 2019	MPP 3/3
---	---	----------------

Determinación de las cuentas a ser auditadas

Cuenta	Valor	Detalle
Bancos	74.489,58	Material
Cuentas y documentos por cobrar	102.021,94	Material
Inventarios	300.033,41	Material
Propiedad, Planta y Equipo	1.395.482,93	Material
Cuentas y documentos por pagar	205.690,71	Material
Anticipo clientes	81.058,02	Material
Préstamos	919.378,41	Material
Ingreso	1.587.203,20	Material
Gastos	1.160.668,53	Material
Resultados del ejercicio	34.570,00	Material

Determinación de la materialidad


En el proceso de establecer la materialidad preliminar para la auditoría, se procedió a evaluar una matriz que detalla los valores de diversas cuentas en el Estado Financiero de la entidad. El enfoque principal fue sobre el grupo de cuentas identificadas como material, considerando la magnitud de su representación en la situación financiera.

El activo reveló que las cuentas más significativas incluyen, Inventarios con \$300,033.41, y Propiedad, Planta y Equipo con \$1,395,482.93. Estas cifras destacan la importancia de realizar un análisis exhaustivo en torno a estos activos durante la auditoría, dado su impacto sustancial en el balance general.

En el grupo de pasivos, se identificaron las cuentas materialmente relevantes como Anticipo clientes con \$81,058.02. Estos valores resaltan la necesidad de una atención especial durante la auditoría para asegurar la integridad de estas cuentas.

En el área de financiamiento, la cuenta de Préstamos presenta un valor de \$919,378.41, lo que indica una relevancia financiera significativa. Este dato sugiere la necesidad de un análisis detallado para verificar la precisión y validez de los registros asociados a préstamos. Estos valores resaltan la importancia de evaluar minuciosamente las cuentas de ingresos y gastos, así como los resultados netos, durante la auditoría para garantizar la exactitud de los registros y la presentación fiel de la situación financiera.

Elaborado por	MGMP	Fecha	05-10-2023
Revisado por	ALLN	Fecha	05-10-2023

	INOX HORNOS Y EQUIPOS AUDITORÍA FINANCIERA Memorándum de Planificación Preliminar Del 01 de enero al 31 diciembre 2019	MPP 3/3
---	---	----------------

Productos a entregar:


Los principales productos que se entregarán al finalizar una auditoría financiera son:

- Dictamen de auditoría: documento oficial donde el auditor expresa su opinión técnica acerca de si los estados financieros auditados presentan razonablemente la situación financiera y los resultados de la entidad.
- Informe de auditoría: detalla los hallazgos y resultados más significativos encontrados durante la auditoría, así como las conclusiones y recomendaciones para la gerencia sobre oportunidades de mejora.
- Carta de control interno: comunicación formal sobre las debilidades de control interno identificadas y sugerencias para su remediación.

Equipo de trabajo:

Nombres y Apellidos	Cargo	SIGLAS
Mgs. Lorena López	Supervisor	ALLN
Srta. Gabriela Moya	Jefe de Equipo	MGMP

Elaborado por	MGMP	Fecha	05-10-2023
Revisado por	ALLN	Fecha	05-10-2023

	INOX HORNOS Y EQUIPOS AUDITORÍA FINANCIERA Orden de Trabajo Del 01 de enero al 31 diciembre 2019	OT 1/1
---	---	---------------

Riobamba, 09 de octubre de 2023

Ing.

Ángel Cajo Solano

GERENTE GENERAL DE INOX HORNOS Y EQUIPOS

Presente. -

Por medio de la presente, la firma de auditoría "GA AUDITORES Y CONTADORES" notifica formalmente el inicio de los trabajos de auditoría correspondientes a la empresa INOX HORNOS Y EQUIPOS. El objetivo es realizar una Auditoría Financiera para el período comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del año 2019.

El propósito de esta auditoría es aplicar las fases de auditoría necesarias para emitir un informe final que detallará los hallazgos identificados durante su ejecución. Esto permitirá elaborar conclusiones y recomendaciones que contribuirán al mejoramiento financiero de la empresa.

El equipo auditor está conformado de la siguiente manera:

- Mgs. Lorena López Supervisor de Auditoría.
- Stra. Gabriela Moya, Jefe de Equipo de Auditoría


Atentamente,

Mgs. Lorena López
Supervisor de Auditoría

Stra. Gabriela Moya
Jefe de Equipo de Auditoría

Elaborado por	MGMP	Fecha	09-10-2023
Revisado por	ALLN	Fecha	09-10-2023


Anexo 4. Marcas de auditoría

	<p style="text-align: center;">INOX HORNOS Y EQUIPOS AUDITORÍA FINANCIERA Marca de Auditoría Del 01 de enero al 31 diciembre 2019</p>	<p style="text-align: center;">MA 1/1</p>
---	--	--

MARCA	SIGNIFICADO
√	Revisado por auditoría
√√	Verificado y Revisado
Σ	Sumatoria Vertical
®	Revisado con evidencia
@	Hallazgo
©	Conciliación
&	Porcentaje de muestra
£	Error
↔	Diferencia comprobada
Δ	Comprobado con documentos
⌘	Cálculo comprobado
Δ	Porcentaje analizado
X	Reconocimiento instalaciones
Φ	Debilidad de Control Interno
Ø	Inspección física
≠	Diferencias detectadas

Elaborado por	MGMP	Fecha	10-10-2023
Revisado por	ALLN	Fecha	10-10-2023

Anexo 5. Notificación de inicio de auditoría}

	INOX HORNOS Y EQUIPOS AUDITORÍA FINANCIERA Notificación de Inicio de Auditoría Del 01 de enero al 31 diciembre 2019	NA 1/1
---	--	---------------

Riobamba, 16 de octubre de 2023

Ing.

Ángel Cajo Solano

GERENTE GENERAL DE INOX HORNOS Y EQUIPOS

Presente. -

Me complace informarle que GA AUDITORES Y CONTADORES llevará a cabo una auditoría de los estados financieros de INOX HORNOS Y EQUIPOS correspondientes al período terminado el 2019. Esta auditoría se realizará de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas y tiene como objetivo expresar una opinión sobre la razonabilidad de los estados financiero.

El propósito de esta notificación es informarle oficialmente sobre el inicio de la auditoría y coordinar los detalles pertinentes para garantizar una ejecución eficiente del trabajo. En los próximos días, un equipo de auditores de GA AUDITORES Y CONTADORES se pondrá en contacto con usted para programar una reunión de inicio de auditoría.

Durante la auditoría, nuestro equipo requerirá acceso a la documentación financiera y la cooperación de su personal para llevar a cabo los procedimientos de revisión. Agradeceríamos si pudiera designar a un punto de contacto que esté disponible para responder a las consultas y facilitar el acceso a la información necesaria.

Además, le recordamos que cualquier información proporcionada GA AUDITORES Y CONTADORES se tratará con la máxima confidencialidad y solo se utilizará con fines de auditoría. Si tiene alguna pregunta o necesita más información antes del inicio de la auditoría, no dude en ponerse en contacto con nosotros.


Atentamente,

Stra. Gabriela Moya

Jefe de Equipo de Auditoría

Elaborado por	MGMP	Fecha	16-10-2023
Revisado por	ALLN	Fecha	16-10-2023

Anexo 6. Solicitud de información

	<p style="text-align: center;">INOX HORNOS Y EQUIPOS AUDITORÍA FINANCIERA Solicitud de Información Del 01 de enero al 31 diciembre 2019</p>	<p>SI 1/1</p>
---	---	----------------------

Riobamba, 17 de octubre de 2023

Ing.

Ángel Cajó Solano

GERENTE GENERAL DE INOX HORNOS Y EQUIPOS

Presente. -

En mi calidad de Jefe de Auditoría, me complace resaltar que nuestro objetivo es evaluar la integridad de los estados financieros de la empresa y garantizar su conformidad con las normas contables y regulaciones aplicables.

Para llevar a cabo esta auditoría de manera efectiva y eficiente, requerimos acceso a cierta documentación e información financiera crucial. Agradeceríamos si pudiera proporcionarnos los siguientes documentos e información:

- Estados financieros de la empresa correspondientes a los ejercicios fiscales 2018 y 2019. Esto debe incluir el balance general y el estado de resultados.
- Copias de los informes de auditoría anteriores, si los hubiera, para tener una visión completa de las observaciones y recomendaciones previas.
- Detalles sobre cualquier cambio significativo en las políticas contables o procedimientos internos que hayan ocurrido durante el período de auditoría.
- Información sobre pasivos contingentes, litigios pendientes y acuerdos significativos que puedan afectar los estados financieros.
- Cualquier otro documento o información relevante que considere importante.

Agradecemos su colaboración y estamos ansiosos por trabajar juntos en este proceso de auditoría financiera. Su cooperación es fundamental para garantizar el éxito de esta auditoría.


Atentamente,

Stra. Gabriela Moya

Jefe de Equipo de Auditoría

Elaborado por	MGMP	Fecha	17-10-2023
Revisado por	ALLN	Fecha	17-10-2023

Anexo 7. Narrativa de visita preliminar

	<p style="text-align: center;">INOX HORNOS Y EQUIPOS AUDITORÍA FINANCIERA Narrativa de Visita Preliminar Del 01 de enero al 31 diciembre 2019</p>	NVP 1/1
---	---	----------------

La visita previa se realizó el 18 de octubre de 2023 a las 8:00 de la mañana. Se contó con la autorización del Gerente el Ing. Ángel Cajo Solano. La empresa como es persona natural está al mando del Gerente-representante legal el Ing. Cajo y dentro del área Financiera está a cargo su esposa, es la encargada de manejo de los fondos, presupuestos del tema económico, dentro del área jerárquica existe el departamento financiero y contable junto con el talento humano, se puede verificar dentro del organigrama adjunto anteriormente. Dentro del área contable cuenta con contadora externa que revisa la información ingresada cada fin de semana por la asistente contable para las respectivas declaraciones.


En cuanto a las relaciones con el área contable y financiera son buenas, siempre tratando de tener una buena comunicación para poder realizar el registro correspondiente de todas las transacciones que se realizan, la parte contable siempre está en comunicación con la jefa financiera y Gerente

Las principales áreas en la empresa son Producción, Comercial y Financiero cada una está liderado por su responsable, las actividades dentro del área financiera como se había mencionado anteriormente está liderado por la esposa del representante legal que es la encargada del tema económico y la que maneja las cuentas bancarias ella pasa el detalle de todas las transacciones tanto de ingresos como pagos realizados que se manejaron en el banco, dentro del área contable se cuenta con una contadora externa que 1 día a la semana viene a cuadrar la información bancaria, registrar importaciones revisar el registro de facturas y retenciones realizadas y revisión de toda la información previo a la declaración, la asistente contable es la persona encargada de ingreso de facturas sea de gastos o de materia prima, previo al ingreso en bodega, emitir las retenciones, manejo de caja chicas y preparar la documentación de proveedores para pasar al área financiera para el pago, de igual manera la asistente contable es la encargada de recursos humanos, ingreso de personal al IESS, contratos y manejo de nómina.

En el año 2019 la empresa cuenta con un sistema contable básico que le permite tener el registro de gastos e ingresos, pero no cuenta con un módulo de activos fijos que le permita tener en línea las depreciaciones de igual manera el manejo de la producción no estaba aliado al sistema contable, y debido a eso no se podía tener estados financieros en línea si no que cada 3 meses se realizaba el registro manual de la producción en el sistema para cuadrar tanto productos terminados, inventarios, costo de ventas teniendo de esta manera muchas debilidades al no contar con información financiera oportuna para la toma de decisiones, la misma que por las limitaciones del sistema contable en producción tiene un alto riesgo de cometer errores.

Elaborado por	MGMP	Fecha	18-10-2023
Revisado por	ALLN	Fecha	18-10-2023

Anexo 8. Entrevista al gerente

	<p style="text-align: center;">INOX HORNOS Y EQUIPOS AUDITORÍA FINANCIERA Entrevista al Gerente Del 01 de enero al 31 diciembre 2019</p>	EGP 1/2
---	--	----------------

Entrevistado: Ing. Ángel Cajo Solano. Gerente General de INOX HORNOS Y EQUIPOS

Fecha: 18 de octubre de 2023

Hora de inicio:

Hora de finalización:

Objetivo: Obtener información relevante y contextual sobre la empresa, sus operaciones, políticas, procedimientos y riesgos financieros.

1. ¿La empresa cuenta con una guía contable con políticas recogidas en un documento?

No la empresa no cuenta con un documento de políticas contables definidas, se realiza en base a la experiencia de la contadora, pero no se encuentra documentado.

2. ¿El sistema contable (software) que se utiliza en la empresa cubre las necesidades para la recopilación de información financiera? (clientes, proveedores, sistema costos, nómina, anexos transaccionales)

No, el sistema contable que se utiliza es muy limitado nos permite tener la información de clientes, proveedores y información para declaración de ats, pero no cuenta con módulos de producción, activos fijos y nómina que se encuentre integrado al sistema, cada cierto tiempo se ingresa la información de forma manual para poder obtener los estados financieros.


3. ¿Cuáles son los principales riesgos financieros que considera críticos para la empresa en este momento?

El principal riesgo financiero que tenemos es no contar un estado financiero al día para la toma de decisiones.

4. ¿El software contable les permite contar con su sistema de costeo de la producción?

No, el costeo de la producción se realiza de forma manual cada 3 meses en el sistema, los costos son analizados de manera independiente por el área de gerencia y producción.

Elaborado por	MGMP	Fecha	19-10-2023
Revisado por	ALLN	Fecha	19-10-2023

	INOX HORNOS Y EQUIPOS AUDITORÍA FINANCIERA Entrevista al Gerente Del 01 de enero al 31 diciembre 2019	EGP 2/2
---	--	----------------

5. ¿Cuántos trabajadores tiene actualmente, y cree usted que con esta cantidad de trabajadores se cumplen los plazos de entrega y la planificación prevista?

Contamos con 33 trabajadores, los mismos si nos permiten cumplir con los tiempos de entrega.

6. ¿Cuenta con una programación de capacitación anual para sus trabajadores?

No contamos con programa de capacitación para el personal

7. ¿Se han suscitado inconvenientes de entregas tardías con algún cliente?

En un 85% se cumplen con entregas a tiempo, el 15% restante puede existir entrega tardía por inconveniente en materias primas para la producción

8. ¿Se ha realizado alguna auditoría financiera en los últimos 5 años?


No sé ha realizado ninguna auditoría financiera en los últimos 5 años

9. ¿Cuáles son las razones por las cuales se debería realizar una auditoría financiera a la empresa?

La principal razón de una auditoría financiera es conocer si los estados financieros se encuentran elaborados correctamente, y corregir errores y mejorar para los próximos años.

Elaborado por	MGMP	Fecha	19-10-2023
Revisado por	ALLN	Fecha	19-10-2023

Anexo 9. Cuestionario de control interno


	INOX HORNOS Y EQUIPOS AUDITORÍA FINANCIERA Cuestionario de Control Interno Del 01 de enero al 31 diciembre 2019	CCI 1/10
---	--	-----------------

Inventarios

Objetivo: Evaluar exhaustivamente el cumplimiento de los controles internos aplicados a la gestión del inventario, con el fin de garantizar la integridad, precisión y seguridad de la información financiera.

N°	Pregunta	Respuesta			Observación
		Si	No	N/A	
1	¿Se mantiene un sistema de control de inventario que refleje con precisión las existencias físicas y las transacciones de inventario?	X			Si cuentan pero no es real la información, porque producción no está integrado al sistema D1
2	¿Se realizan recuentos físicos periódicos de inventario y se comparan con los registros contables?	X			Por la deficiencia del sistema se hacen recuentos cada 4 meses.
3	¿Existen procedimientos formales para la autorización de ajustes en el inventario, como obsolescencia o daño?		X		No, puesto que no existe un responsable a cargo de estos procesos D2
4	¿Se lleva un registro detallado de las salidas de inventario, incluyendo fechas, cantidades y fines?	X			Si se lleva en un Excel
5	¿Se aplican políticas consistentes para la valoración de inventarios, como el método de costo promedio o el método FIFO?	X			Se ocupa el sistema promedio
6	¿Se almacenan los inventarios de manera segura, con acceso restringido y medidas para prevenir pérdidas o robos?		X		El área no cuenta con seguridad D3
7	¿Existe un límite de autoridad para la aprobación de pedidos de reposición o compras de inventario?	X			Si el jefe de producción pasa el requerimiento al área de adquisiciones
8	¿Se reconcilian regularmente los registros contables de inventario con los registros físicos?	X			Se hace cada 4 meses o 6.
9	¿Se realiza una revisión independiente de los procedimientos de control interno de inventario de forma periódica?		X		No, se cuenta con personal capacitado para realizar los procesos de control D4
10	¿Se documentan y archivan los resultados de las auditorías internas relacionadas con el inventario?		X		No, se realizaron controles al inventario D5
	TOTAL	6	4		

Elaborado por	MGMP	Fecha	23-10-2023
Revisado por	ALLN	Fecha	23-10-2023

 <p>GA GM Auditores y Consultores</p>	<p align="center">INOX HORNOS Y EQUIPOS AUDITORÍA FINANCIERA Cuestionario de Control Interno Del 01 de enero al 31 diciembre 2019</p>	<p align="center">CCI 2/10</p>
--	--	---------------------------------------

Determinación del nivel de confianza y riesgo para inventarios

$$Confianza = \frac{Calificación\ total}{Ponderación\ total} * 100$$

$$Confianza = \frac{4}{6} * 100$$

$$Confianza = 67\%$$


MATRIZ

Rango	Riesgo	Confianza
15%-50%	Alto	Bajo
51%-75%	Medio	Medio
76%-95%	Bajo	Alto

Análisis:

El componente de inventarios presenta un nivel de confianza del 67% y un nivel de riesgo del 33%, puesto que se presentan los siguientes problemas: la información del sistema contable con respecto a la producción no es real, porque producción no está integrado al sistema, no existe un responsable a cargo de estos procesos de inventarios, el área de almacenamiento, no se cuenta con personal capacitado para realizar los procesos de control y no se han ejecutado controles al inventario.

Elaborado por	MGMP	Fecha	23-10-2023
Revisado por	ALLN	Fecha	23-10-2023


 GA GM Auditores y Consultores	INOX HORNOS Y EQUIPOS AUDITORÍA FINANCIERA Cuestionario de Control Interno Del 01 de enero al 31 diciembre 2019	CCI 3/10
--	--	-----------------

Propiedad, planta y equipo

Objetivo: Evaluar exhaustivamente el cumplimiento de los controles internos aplicados a la gestión de la propiedad, planta y equipo, con el fin de garantizar la integridad, precisión y seguridad de la información financiera.

N°	Pregunta	Respuesta			Observación
		Si	No	N/A	
1	¿Se mantiene un registro actualizado de todos los activos de propiedad, planta y equipo, incluyendo detalles como fecha de adquisición, costo, y ubicación física?	X			
2	¿Existe un procedimiento formal para la autorización de adquisiciones, disposiciones o mejoras significativas en propiedad, planta y equipo?		X		No, los procedimientos se realizan de manera empírica D6
3	¿Se lleva a cabo una revisión periódica de la vida útil y la depreciación de los activos de propiedad, planta y equipo?	X			
4	¿Se realizan recuentos físicos periódicos de los activos de propiedad, planta y equipo y se comparan con los registros contables?		X		No, debido a que no se cuenta con personal suficiente D7
5	¿Existe un sistema de control de acceso para limitar la entrada a áreas donde se encuentran los activos de propiedad, planta y equipo?	X			
6	¿Se lleva un registro detallado de las mejoras realizadas en los activos y se documentan adecuadamente?		X		No, simplemente se cuenta con los registros contables de las facturas D8
7	¿Se aplican políticas consistentes para la depreciación, como el método de línea recta o métodos acelerados, según corresponda?	X			
8	¿Existe un procedimiento para la baja y disposición de activos de propiedad, planta y equipo obsoletos o fuera de servicio?	X			
9	¿Se reconcilian regularmente los registros contables de propiedad, planta y equipo con los registros físicos?		X		No, simplemente cuando se ha detectado la pérdida de algún bien D9
10	¿Se realiza una revisión independiente de los procedimientos de control interno relacionados con la propiedad, planta y equipo de forma periódica?	X			
	TOTAL	6	4		

Elaborado por	MGMP	Fecha	23-10-2023
Revisado por	ALLN	Fecha	23-10-2023

 <p>GA GM Auditores y Consultores</p>	<p align="center">INOX HORNOS Y EQUIPOS AUDITORÍA FINANCIERA Cuestionario de Control Interno Del 01 de enero al 31 diciembre 2019</p>	<p align="center">CCI 4/10</p>
--	--	---------------------------------------

Determinación del nivel de confianza y riesgo para Propiedad, planta y equipo

$$\text{Confianza} = \frac{\text{Calificación total}}{\text{Ponderación total}} * 100$$

$$\text{Confianza} = \frac{4}{6} * 100$$

$$\text{Confianza} = 67\%$$


MATRIZ

Rango	Riesgo	Confianza
15%-50%	Alto	Bajo
51%-75%	Medio	Medio
76%-95%	Bajo	Alto

Análisis:

El componente de propiedad planta y equipo presenta un nivel de confianza del 67% y un nivel de riesgo del 33%, puesto que se presentan los siguientes problemas: la inexistencia de un procedimiento formal para la autorización de adquisiciones, disposiciones o mejoras significativas en propiedad, planta y equipo, no se realizan recuentos físicos periódicos de los activos de propiedad, planta y equipo y se comparan con los registros contables, no se lleva un registro detallado de las mejoras realizadas en los activos y se documentan adecuadamente y no concilian regularmente los registros contables de propiedad, planta y equipo con los registros físicos

Elaborado por	MGMP	Fecha	23-10-2023
Revisado por	ALLN	Fecha	23-10-2023


 <p>GA GM Auditores y Consultores</p>	INOX HORNOS Y EQUIPOS AUDITORÍA FINANCIERA Cuestionario de Control Interno Del 01 de enero al 31 diciembre 2019	CCI 5/10
--	--	-----------------

Anticipo clientes

Objetivo: Evaluar exhaustivamente el cumplimiento de los controles internos aplicados a la gestión de anticipo clientes, con el fin de garantizar la integridad, precisión y seguridad de la información financiera.

N°	Pregunta	Respuesta			Observación
		Si	No	N/A	
1	¿Se cuenta con un procedimiento formal para la autorización y registro de nuevos anticipos de clientes?		X		No, el contador lo autoriza ya que no existe un manual D9
2	¿Existe una política clara que establece las condiciones bajo las cuales se aceptan anticipos de clientes?		X		No, se cuenta con políticas D9
3	¿Se documenta adecuadamente la recepción de anticipos de clientes, incluyendo fechas, montos y condiciones acordadas?	X			
4	¿Se lleva un registro actualizado de los anticipos de clientes, con detalles como saldos pendientes y fechas de vencimiento?	X			
5	¿Se realizan conciliaciones periódicas entre los registros contables y los saldos de anticipos de clientes?	X			
6	¿Existe un proceso de verificación y autorización antes de aplicar los anticipos a las ventas finales?	X			
7	¿Se emiten estados de cuenta detallados a los clientes con anticipos, incluyendo los saldos pendientes?		X		No, esa información se indica en la factura o recibo D10
8	¿Se aplican políticas consistentes para la devolución de anticipos en caso de incumplimiento o cancelación del contrato?		X		No se cuenta con políticas establecidas D9
9	¿Se mantiene una lista actualizada de clientes con anticipos y se revisa periódicamente?	X			
10	¿Se realiza una revisión independiente de los saldos de anticipos de clientes antes de la emisión de estados financieros?	X			
	TOTAL	6	4		

Elaborado por	MGMP	Fecha	23-10-2023
Revisado por	ALLN	Fecha	23-10-2023

 <p>GA GM Auditores y Consultores</p>	<p align="center">INOX HORNOS Y EQUIPOS AUDITORÍA FINANCIERA Cuestionario de Control Interno Del 01 de enero al 31 diciembre 2019</p>	<p align="center">CCI 6/10</p>
--	--	---------------------------------------

Determinación del nivel de confianza y riesgo para Anticipo clientes

$$\text{Confianza} = \frac{\text{Calificación total}}{\text{Ponderación total}} * 100$$

$$\text{Confianza} = \frac{4}{6} * 100$$

$$\text{Confianza} = 67\%$$


MATRIZ

Rango	Riesgo	Confianza
15%-50%	Alto	Bajo
51%-75%	Medio	Medio
76%-95%	Bajo	Alto

Análisis:

El componente de anticipos de clientes presenta un nivel de confianza del 67% y un nivel de riesgo del 33%, puesto que se presentan los siguientes problemas: no se cuenta con un procedimiento formal para la autorización y registro de nuevos anticipos de clientes, inexistencia de una política clara que establece las condiciones bajo las cuales se aceptan anticipos de cliente, no se emiten estados de cuenta detallados a los clientes con anticipos, incluyendo los saldos pendientes y no se aplican políticas consistentes para la devolución de anticipos en caso de incumplimiento o cancelación del contrato

Elaborado por	MGMP	Fecha	23-10-2023
Revisado por	ALLN	Fecha	23-10-2023


 GA GM Auditores y Consultores	INOX HORNOS Y EQUIPOS AUDITORÍA FINANCIERA Cuestionario de Control Interno Del 01 de enero al 31 diciembre 2019	CCI 7/10
--	--	-----------------

Préstamos

Objetivo: Evaluar exhaustivamente el cumplimiento de los controles internos aplicados a la gestión de préstamos, con el fin de garantizar la integridad, precisión y seguridad de la información financiera.

N°	Pregunta	Respuesta			Observación
		Si	No	N/A	
1	¿Existe un procedimiento formal para la aprobación y registro de nuevos préstamos concedidos?	X			Lo hace directamente la gerencia el nuevo crédito
2	¿Se lleva un registro detallado de todos los préstamos, incluyendo fechas de otorgamiento, montos, tasas de interés y plazos?	X			
3	¿Se realiza una revisión periódica de la calidad crediticia de los prestatarios y de la adecuación de las garantías?	X			
4	¿Se aplica un sistema de control para limitar el acceso a la información relacionada con préstamos?	X			Ya que solo el gerente y el contador tienen acceso a la información
5	¿Se realiza una conciliación periódica entre los registros contables y los saldos de préstamos?	X			
6	¿Existen políticas y procedimientos para la gestión y seguimiento de pagos, incluyendo el monitoreo de atrasos y reestructuraciones?		X		Es un proceso del cual el contador se hace cargo D11
7	¿Se realiza una revisión independiente de los procedimientos de control interno relacionados con los préstamos de forma periódica?	X			
8	¿Se documentan y archivan adecuadamente las comunicaciones con los prestatarios y los términos y condiciones de los préstamos?	X			
	TOTAL	7	1		

Elaborado por	MGMP	Fecha	23-10-2023
Revisado por	ALLN	Fecha	23-10-2023

 <p>GA GM Auditores y Consultores</p>	INOX HORNOS Y EQUIPOS AUDITORÍA FINANCIERA Cuestionario de Control Interno Del 01 de enero al 31 diciembre 2019	CCI 8/10
--	--	-----------------

Determinación del nivel de confianza y riesgo para Préstamos

$$\text{Confianza} = \frac{\text{Calificación total}}{\text{Ponderación total}} * 100$$

$$\text{Confianza} = \frac{7}{8} * 100$$

$$\text{Confianza} = 88\%$$


MATRIZ

Rango	Riesgo	Confianza
15%-50%	Alto	Bajo
51%-75%	Medio	Medio
76%-95%	Bajo	Alto

Análisis:

El componente de préstamos presenta un nivel de confianza del 88% y un nivel de riesgo del 12%, puesto que se presenta una inexistencia de políticas y procedimientos para la gestión y seguimiento de pagos, incluyendo el monitoreo de atrasos y reestructuraciones

Elaborado por	MGMP	Fecha	23-10-2023
Revisado por	ALLN	Fecha	23-10-2023

 GM Auditores y Consultores	INOX HORNOS Y EQUIPOS AUDITORÍA FINANCIERA Determinación del nivel de confianza y riesgo Del 01 de enero al 31 diciembre 2019	NRC 9/10
---	--	-----------------

N°	Cuenta	Aspectos críticos	Tipos de prueba	Actividades de control
1	Inventarios	El inventario utilizado para la producción no es registrado con precisión	Prueba de cumplimiento	Realizar revisión de información
		No existe un responsable de autorizar ajustes en el inventario, como obsolescencia o daño		
		El almacén de inventarios no cuenta con restricciones de ingreso solo a personal autorizado		
		No se cuenta con personal a cargo del control del inventario		
		No se ejecutaron controles al inventario		
2	Propiedad, planta y equipo	No existe un procedimiento formal para la autorización de adquisiciones, disposiciones o mejoras significativas en propiedad, planta y equipo	Prueba de cumplimiento	Realizar revisión de información
		No se realizan recuentos físicos periódicos de los activos de propiedad, planta y equipo y se comparan con los registros contables		
		Las mejoras a la propiedad, planta y equipo solo se registran con base en las facturas		
		No se concilian los registros contables de propiedad, planta y equipo con los registros físicos		
3	Anticipo clientes	La información de los anticipos se coloca en las facturas o recibos	Prueba de cumplimiento	Realizar revisión de información
		No se cuenta con políticas para anticipo de clientes		
4	Préstamos	En la gestión y seguimiento de pagos, incluyendo el monitoreo de atrasos y reestructuraciones, no se han establecido políticas y procedimientos	Prueba de cumplimiento	Realizar revisión de información


Determinación del nivel de confianza y riesgo

$$\text{Confianza} = \frac{\text{Calificación total}}{\text{Ponderación total}} * 100$$

$$\text{Confianza} = \frac{25}{38} * 100$$

$$\text{Confianza} = 66\%$$

Elaborado por	MGMP	Fecha	30-10-2023
Revisado por	ALLN	Fecha	30-10-2023

 GM Auditores y Consultores	INOX HORNOS Y EQUIPOS AUDITORÍA FINANCIERA Determinación del nivel de confianza y riesgo Del 01 de enero al 31 diciembre 2019	NRC 10/10
---	--	------------------

MATRIZ

Rango	Riesgo	Confianza
15%-50%	Alto	Bajo
51%-75%	Medio	Medio
76%-95%	Bajo	Alto

Análisis:

La falta de políticas y procedimientos formales en varias áreas críticas, así como la ausencia de controles efectivos, contribuye significativamente al nivel medio de riesgo identificado. Se recomienda urgentemente la implementación de medidas correctivas y la formulación de políticas claras para mitigar los riesgos financieros y operativos identificados. La moderada confianza (34%) refleja la necesidad de una revisión exhaustiva y la implementación de controles internos más sólidos para mejorar la integridad y precisión de los procesos financieros y operativos.

Elaborado por	MGMP	Fecha	30-10-2023
Revisado por	ALLN	Fecha	30-10-2023

Anexo 10. Presentación informe control interno

	INOX HORNOS Y EQUIPOS AUDITORÍA FINANCIERA Informe de Control Interno Del 01 de enero al 31 diciembre 2019	ICI 1/4
---	---	----------------

Riobamba, 01 de noviembre de 2023

Ing. Ángel Cajo Solano

GERENTE GENERAL DE INOX HORNOS Y EQUIPOS

Presente. -

Nos dirigimos a usted con el fin de presentar el Informe de Control Interno de Auditoría Financiera correspondiente al periodo 2019 de Inox Hornos y Equipos, como resultado de la revisión exhaustiva de los procesos financieros y operativos llevados a cabo durante dicho periodo.

El objetivo principal ha sido evaluar la eficacia y eficiencia de los controles internos implementados en la gestión financiera de Inox Hornos y Equipos, con especial énfasis en la exactitud y confiabilidad de la información contable. A lo largo del análisis, se identificaron áreas de mejora y se proporcionaron recomendaciones para fortalecer los controles internos y optimizar los procedimientos financieros. Estas recomendaciones están detalladas en el informe adjunto, el cual aborda específicamente los aspectos críticos encontrados y sugiere acciones correctivas para mitigar los riesgos identificados.


Agradecemos la confianza depositada en nuestros servicios y esperamos que este informe sea de utilidad para fortalecer los procesos internos de Inox Hornos y Equipos.

Atentamente,

Sra. Gabriela Moya
Jefe de Equipo de Auditoría

Elaborado por	MGMP	Fecha	30-10-2023
Revisado por	ALLN	Fecha	30-10-2023

Anexo 11. Memorandum de planificación específica

	INOX HORNOS Y EQUIPOS AUDITORÍA FINANCIERA Memorandum de Planificación Específica Del 01 de enero al 31 diciembre 2019	MPE 1/2
---	---	----------------

Empresa: INOX HORNOS Y EQUIPOS

Periodo: 2019

Naturaleza: Auditoría financiera

Objetivo de la Auditoría:


El objetivo principal de esta auditoría financiera es evaluar la razonabilidad de los estados financieros de [Nombre de la Empresa] al [Fecha de Finalización del Período Fiscal], centrándonos en los aspectos clave identificados durante la planificación.

Alcance de la Auditoría:

El alcance de la auditoría incluirá, pero no se limitará a, las siguientes áreas:

- **Análisis Vertical y Horizontal:** Revisar y analizar la estructura vertical y horizontal de los estados financieros para identificar tendencias, variaciones y posibles áreas de interés.
- **Inventarios:** Evaluar la existencia y valuación de los inventarios y verificar la aplicación de políticas contables y ajustes por obsolescencia, si es aplicable.
- **Anticipo de Clientes:** Confirmar la existencia y legitimidad de los saldos de anticipo de clientes, evaluar la adecuada aplicación de políticas contables relacionadas.
- **Préstamos:** Revisar la documentación respaldatoria de los préstamos contraídos por la empresa y evaluar el reconocimiento y la medición correcta de los intereses devengados.
- **Propiedad, Planta y Equipo:** Verificar la existencia y valuación de los activos de propiedad, planta y equipo y evaluar la correcta aplicación de políticas contables relacionadas, incluyendo depreciación y deterioro.

Elaborado por	MGMP	Fecha	07-11-2023
Revisado por	ALLN	Fecha	07-11-2023

 GM Auditores y Consultores	INOX HORNOS Y EQUIPOS AUDITORÍA FINANCIERA Memorándum de Planificación Específica Del 01 de enero al 31 diciembre 2019	MPE 2/2
---	---	----------------

Equipo de trabajo:

Nombres y Apellidos	Cargo	SIGLAS
Mgs. Lorena López	Supervisor	ALLN
Srta. Gabriela Moya	Jefe de Equipo	MGMP

Comunicación y Reportes:

Se establecerá un sistema regular de comunicación y reportes para mantener a todas las partes interesadas informadas sobre el progreso de la auditoría. Se enviará un informe preliminar el 12 de diciembre del 2023, seguido de un informe final al término de la auditoría.

Agradecemos su colaboración y estamos disponibles para abordar cualquier pregunta o comentario que pueda surgir durante la ejecución de la auditoría.


Atentamente,

Stra. Gabriela Moya
Jefe de Equipo de Auditoría

Elaborado por	MGMP	Fecha	07-11-2023
Revisado por	ALLN	Fecha	07-11-2023

FASE DE EJECUCIÓN


Anexo 12. Análisis vertical

 GM Auditores y Consultores	INOX HORNOS Y EQUIPOS AUDITORÍA FINANCIERA Análisis vertical Del 01 de enero al 31 diciembre 2019	EJ/EF 1/14
---	--	-------------------

BALANCE GENERAL De :ENE1/2019 A :DIC 31/2019


DESCRIPCION	Valor	V.Relativa
ACTIVO		
10 ACTIVOS	1.967.260,92	100,00%
1001 ACTIVOS CORRIENTES	571.777,99	29,06%
100101 EFECTIVOS Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	76.489,58	3,89%
10010101 CAJAS	2.000,00	0,10%
1001010102 CAJA CHICA	500,00	0,03%
1001010103 FONDO FIJO DE VIAJES	1.500,00	0,08%
10010102 BANCOS LOCALES	74.489,58	3,79%
100102 INVERSIONES CORRIENTES	40.000,00	2,03%
10010201 INVERSIONES CORRIENTES	40.000,00	2,03%
1001020110 ACCIONES INOX COMERCIAL XOMER CIA LTDA	40.000,00	2,03%
100103 CUENTAS Y DCTOS POR COBRAR	102.021,94	5,19%
10010301 DOC Y CXC CLIENTES NO RELACIONADOS	102.713,61	5,22%
1001030101 CXC CLIENTES	79.122,55	4,02%
1001030109 CXC OTRAS CUENTAS POR COBRAR	6.729,28	0,34%
1001030110 ANTICIPO PROVEEDORES	16.861,78	0,86%
10010302 DOC Y CXC CLIENTES RELACIONADOS	394,00	0,02%
10010309 PROVISION CTAS INCOBRABLES	(1.085,67)	-0,06%
1001030901 (-) PROVISION CTAS INCOBRABLES	(1.085,67)	-0,06%
100104 INVENTARIOS	300.033,42	15,25%
10010401 INV-MATERIA PRIMA	135.773,88	6,90%
10010402 INV-SUMINISTROS Y MATERIALES	11.215,33	0,57%
1001040201 INV-SUMINISTROS Y MATERIALES	11.215,33	0,57%
10010404 INV-PRODUCTOS EN PROCESO	78.302,35	3,98%
10010405 INV-PRODUCTOS TERMINADOS Y	57.884,78	2,94%
1001040501 INV-PRODUCTO TERMINADO VTA	57.884,78	2,94%
10010407 MERCADERIAS EN TRANSITO-IMPORTACIONES	16.857,08	0,86%
1001040701 AGENTE AFIANZADO-IMPORTACIONES	2.083,54	0,11%
1001040702 TRANSPORTE- IMPORTACIONES	904,65	0,05%
1001040703 BODEGAJE-ALMACENAJE NAVIERA IMPOR	22,32	0,00%
1001040704 FODINFA-ADVALOREM IMPORTACIONES	690,03	0,04%
1001040711 MERCADERIA EN TRANSITO LOCAL	13.156,54	0,67%

Elaborado por	MGMP	Fecha	08-11-2023
Revisado por	ALLN	Fecha	08-11-2023

 GA <small>GM Auditores y Consultores</small>	INOX HORNOS Y EQUIPOS AUDITORÍA FINANCIERA Análisis vertical Del 01 de enero al 31 diciembre 2019	EJ/EF 2/14
---	--	-------------------


100105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	53.002,05	2,69%
10010502	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (ISD)	15.098,45	0,77%
10010504	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR EMPRESA (RENTA)	37.903,60	1,93%
1001050401	ANTICIPOS I.R. EJERCICIOS ANTERIORES	17.543,00	0,89%
1001050402	ANTICIPOS I.R. EJERCICIO CORRIENTE	11.250,88	0,57%
1001050403	IRF IMPUESTO A LA RENTA	9.109,72	0,46%
100106	ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO	231,00	0,01%
1002	ACTIVO NO CORRIENTE	1.395.482,93	70,94%
100201	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	1.395.482,93	70,94%
10020101	TERRENOS	389.000,00	19,77%
10020102	EDIFICIOS	611.729,55	31,10%
10020103	CONSTRUCCIONES EN CURSO	51.757,06	2,63%
10020104	MUEBLES Y ENSERES	35.469,03	1,80%
1002010401	MUEBLES Y ENSERES	24.817,23	1,26%
1002010402	EQUIPOS DE OFICINA	10.651,80	0,54%
10020105	MAQUINARIA-EQUIPO E INSTALACIONES	472.325,00	24,01%
1002010501	MAQUINARIA	457.546,00	23,26%
1002010503	HERRAMIENTAS	14.779,00	0,75%
10020106	EQUIPOS DE COMPUTACION	80.519,58	4,09%
1002010601	EQUIPOS DE COMPUTACION	26.464,79	1,35%
1002010602	SOFTWARE Y LICENCIAS	54.054,79	2,75%
10020107	VEHICULO SEQUIPO DE TRANS Y CAMINERO MOVIL	94.641,49	4,81%
10020111	(-)DEP. ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	(339.958,78)	-17,28%
1002011101	(-)DEP ACUMULADA EDIFICIOS	(41.018,88)	-2,09%
1002011102	(-)DEP.ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES	(12.623,02)	-0,64%
1002011103	(-)DEP.ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPOS	(190.447,56)	-9,68%
1002011104	(-)DEP.ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACION	(16.761,18)	-0,85%
1002011105	(-)DEP.ACUMULADA VEHICULOS	(74.902,30)	-3,81%
1002011106	(-)DEP.ACUMULADA EQUIPOS DE OFICINA	(4.205,84)	-0,21%
	TOTAL ACTIVO	1.967.260,92	100,00%
	PASIVO		
	PASIVO CORRIENTE	(1.461.438,71)	74,29%
20	PASIVO	(1.461.438,71)	74,29%
2001	PASIVOS CORRIENTES	(542.060,30)	27,55%
200101	CUENTAS Y DOC POR PAGAR	(205.690,71)	10,46%
20010101	CUENTAS POR PAGAR LOCALES	(204.884,45)	10,41%
20010102	CUENTAS POR PAGAR DEL EXTERIOR	(806,26)	0,04%
200102	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	(990,31)	0,05%

Elaborado por	MGMP	Fecha	08-11-2023
Revisado por	ALLN	Fecha	08-11-2023

 GA <small>GM Auditores y Consultores</small>	INOX HORNOS Y EQUIPOS AUDITORÍA FINANCIERA Análisis vertical Del 01 de enero al 31 diciembre 2019	EJ/EF 3/14
---	--	-------------------

2001020107 TARJETA DE CREDITO DINERS	(638,42)	0,03%
2001020108 TARJETA DE CREDITO VISA PICHINCHA	(351,89)	0,02%
200104 OTRAS CUENTAS POR PAGAR	(312.140,10)	15,87%
20010401 OTRAS CUENTAS POR PAGAR	(167.226,89)	8,50%
2001040101 ANTICIPO CLIENTES	(81.058,02)	4,12%
2001040105 ANTICIPO MERCADERIA XOMER	(26.000,00)	1,32%
2001040111 OTRAS CUENTAS POR PAGAR XOMER	(59.710,00)	3,04%
2001040112 DEVOLUCIONES A CLIENTES	(380,32)	0,02%
2001040113 ANTICIPOS AÑOS ANTERIORES	(78,55)	0,00%
20010402 OTRAS CUENTAS POR PAGAR	(126.189,07)	6,41%
20010403 ANTICIPOS 2018	(18.724,14)	0,95%
200105 OBLIGACIONES CON LA ADM. TRIBUTARIA	(13.958,44)	0,71%
200106 PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	(3.322,69)	0,17%
200107 OBLIGACIONES CON EL IESS	(4.133,13)	0,21%
20010701 APORTES POR PAGAR	(3.733,32)	0,19%
20010702 PRESTAMOS IESS	(399,81)	0,02%
2001070201 PRESTAMO QUIROGRAFARIO POR PAGAR	(246,34)	0,01%
2001070203 FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	(153,47)	0,01%
200108 POR BENEFICIOS DE LEY EMPLEADOS	(1.824,92)	0,09%
2002 PASIVO NO CORRIENTE	(919.378,41)	46,73%
200202 PRESTAMOS ENTIDADES FINANCIERAS	(919.378,41)	46,73%
2002020102 BANCO PROCREDITO	(307.655,02)	15,64%
2002020103 BANCO PICHINCHA	(124.898,95)	6,35%
2002020104 HIPOTECA PICHINCHA	(486.824,44)	24,75%
TOTAL PASIVO	(1.461.438,71)	74,29%
PATRIMONIO		
30 PATRIMONIO NETO	(471.241,12)	23,95%
3001 CAPITAL	(378.709,24)	19,25%
300101 CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	(378.709,24)	19,25%
3004 RESULTADOS ACUMULADOS	(92.531,88)	4,70%
3004010101 GANANCIAS ACUMULADAS	(95.641,38)	4,86%
3004010102 (-) PERDIDAS ACUMULADAS	3.109,50	-0,16%
TOTAL PATRIMONIO	(505.811,12)	25,71%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	(1.967.249,83)	100,00%


Elaborado por	MGMP	Fecha	08-11-2023
Revisado por	ALLN	Fecha	08-11-2023

 GA <small>GM Auditores y Consultores</small>	INOX HORNOS Y EQUIPOS AUDITORÍA FINANCIERA Análisis vertical Del 01 de enero al 31 diciembre 2019	EJ/EF 8/14
---	--	-------------------

ESTADO DE RESULTADOS De :ENE1/2019 A :DIC 31/2019
--


NOMBRE CUENTA	Total	V. Relativa
TOTAL INGRESOS	1.587.203,20	100,00%
INGRESOS	1.587.203,20	100,00%
INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS	1.586.647,70	99,97%
VENTAS DE BIENES	1.532.069,19	96,53%
VENTAS DE BIENES (MP SUM)	40.637,86	2,56%
VENTAS DE PIEZAS Y PARTES	1.898,49	0,12%
VENTA DE PRODUCTOS TERMINADOS	1.489.532,84	93,85%
VENTA DE SERVICIOS	73.137,18	4,61%
SERVICIO DE MANTENIMIENTO Y LOGISTICA	71.965,58	4,53%
CFR EXPORTACION	1.171,60	0,07%
DEVOLUCION EN VENTAS	(18.558,67)	-1,17%
(-) NOTAS DE CREDITO VENTAS	(18.558,67)	-1,17%
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	555,50	0,03%
TOTAL GASTOS	1.160.668,53	73,13%
COSTO DE VENTAS	1.160.668,53	73,13%
CONSUMO DE MATERIA PRIMA	20.253,18	1,28%
COMPRAS	16.787,81	1,06%
DIFERENCIA COSTEO SUMINISTROS Y MA.	16.405,64	1,03%
DIFERENCIAS COSTEO SUMINISTROS	245,48	0,02%
DIFERENCIA COSTEO REPUESTOS	136,69	0,01%
TRANSPORTE DE MATERIA PRIMA	3.512,80	0,22%
DESCUENTO EN COMPRAS	(47,43)	0,00%
DESCUENTO EN COMPRAS	(47,43)	0,00%
CONSUMO DE MAT.SUMINISTROS Y REPUESTOS	29.455,36	1,86%
SUMINISTROS Y MATERIALES COMPLEMENTARIO	10.347,49	0,65%
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES CONSUMIBLES	105,05	0,01%
SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA	140,18	0,01%
EQUIPOS Y SERVICIOS DE SEGURIDAD INDUST	9.847,85	0,62%
HERRAMIENTA MENOR	9.014,79	0,57%
CONSUMO MATERIA PRIMA EN PRODUCCION	60,00	0,00%
MANO DE OBRA DIRECTA PRODUCCION	118.909,76	7,49%
REMUNERACIONES	118.909,76	7,49%
SUELDOS Y SALARIOS	62.959,43	3,97%
HORAS SUPLEMENTARIAS	1.427,14	0,09%

Elaborado por	MGMP	Fecha	08-11-2023
Revisado por	ALLN	Fecha	08-11-2023

 GA <small>GM Auditores y Consultores</small>	INOX HORNOS Y EQUIPOS AUDITORÍA FINANCIERA Análisis vertical Del 01 de enero al 31 diciembre 2019	EJ/EF 9/14
---	--	-------------------


HORAS EXTRAORDINARIAS	685,18	0,04%
BONOS	24.044,50	1,51%
DECIMO TERCER SUELDO	7.387,35	0,47%
DECIMO CUARTO SUELDO	5.037,22	0,32%
APORTE PATRONAL IESS	10.898,67	0,69%
FONDO DE RESERVA	6.194,09	0,39%
VACACIONES	28,00	0,00%
DESAHUCIO	248,18	0,02%
COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION	216.945,92	13,67%
MANO DE OBRA INDIRECTA PRODUCCION	37.578,50	2,37%
MANO DE OBRA INDIRECTA PRODUCCION	18.235,01	1,15%
HORAS EXTRAS	116,26	0,01%
HORAS SUPLEMENTARIAS	987,75	0,06%
DECIMO TERCER SUELDO	2.401,89	0,15%
DECIMO CUARTO SUELDO	1.439,05	0,09%
FONDOS DE RESERVA	1.412,98	0,09%
APORTE PATRONAL IESS	3.501,96	0,22%
BONO	9.483,60	0,60%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	111.857,44	7,05%
MANTENIMIENTO EQUIPOS PLANTA	4.444,32	0,28%
MANTENIMIENTO MAQUINARIA	3.551,41	0,22%
MANTENIMIENTO EDIFICIOS	103.861,71	6,54%
REFRIGERIOS	589,91	0,04%
REPUESTOS Y ACCESORIOS	115,50	0,01%
SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA	255,97	0,02%
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	218,44	0,01%
CONTROL DE CALIDAD	258,70	0,02%
MATERIALES E INSUMOS PARA PRUEBA PAN	258,70	0,02%
SERVICIOS PUBLICOS PRODUCCION	5.742,84	0,36%
ELECTRICIDAD	3.763,14	0,24%
AGUA	213,32	0,01%
TELEFONO	68,24	0,00%
TELEFONIA CELULAR	207,99	0,01%
ALQUILER DE TRANSFORMADOR	1.490,15	0,09%
DEPRECIACION Y DETERIORO	47.056,47	2,96%
DEPR PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	47.056,47	2,96%
OTROS COSTOS INDIRECTOS PRODUCCION	13.862,06	0,87%
SEGURIDAD Y VIGILANCIA PROD	13.862,06	0,87%
PRODUCTOS EN PROCESO	56.628,57	3,57%

Elaborado por	MGMP	Fecha	08-11-2023
Revisado por	ALLN	Fecha	08-11-2023

 <p>GA GM Auditores y Consultores</p>	INOX HORNOS Y EQUIPOS AUDITORÍA FINANCIERA Análisis vertical Del 01 de enero al 31 diciembre 2019	EJ/EF 10/14
--	--	--------------------


PARTES	56.628,57	3,57%
DIFERENCIAS COSTEO PARTES MATERIA PRIMA	56.628,57	3,57%
PRODUCTOS TERMINADOS	718.415,74	45,26%
COSTO DE VENTAS O PRESTACION DE SER	391.964,67	24,70%
GASTOS	391.964,67	24,70%
GASTOS DE ADMINISTRACION	228.600,37	14,40%
GASTO DE PERSONAL	49.131,79	3,10%
REMUNERACIONES	49.131,79	3,10%
SUELDOS Y SALARIOS	23.585,03	1,49%
HORAS SUPLEMENTARIAS	197,73	0,01%
HORAS EXTRAORDINARIAS	74,15	0,00%
BONOS	7.715,72	0,49%
DECIMO TERCER SUELDO	2.182,88	0,14%
DECIMO CUARTO SUELDO	1.477,35	0,09%
APORTE PATRONAL IESS	3.783,92	0,24%
FONDO DE RESERVA	2.186,10	0,14%
DESAHUCIO	1.161,35	0,07%
UNIFORMES	6.425,47	0,40%
CAPACITACION	342,09	0,02%
GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACION	179.468,58	11,31%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	5.532,82	0,35%
MANT. Y REP. EDIFICIOS	222,46	0,01%
MANT. Y REP. VEHICULOS	5.135,31	0,32%
MANT. Y REP. EQ. CÓMPUTO	175,05	0,01%
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	1.779,79	0,11%
PUBLICIDAD Y COMUNICACION	1.621,47	0,10%
PROMOCION Y PUBLICIDAD	1.371,56	0,09%
PUBLICACIONES PRENSA	176,70	0,01%
SUSCRIPCIONES	73,21	0,00%
SUMINISTROS Y MATERIALES	4.021,31	0,25%
SUMINISTROS Y UTILES DE OFICINA	2.819,83	0,18%
SUMINISTROS DE LIMPIEZA Y CAFETERIA	1.201,48	0,08%
GASTOS DE VIAJE HOSPEDAJE Y ALIM.	14.565,04	0,92%
TRANSPORTE - PASAJES AEREOS	848,20	0,05%
MOVILIZACION Y PEAJES	313,90	0,02%
HOSPEDAJE	1.858,23	0,12%
ALIMENTACION	11.544,71	0,73%
COMISIONES	350,55	0,02%
COMISIONES	350,55	0,02%

Elaborado por	MGMP	Fecha	08-11-2023
Revisado por	ALLN	Fecha	08-11-2023

 <p>GM Auditores y Consultores</p>	INOX HORNOS Y EQUIPOS AUDITORÍA FINANCIERA Análisis vertical Del 01 de enero al 31 diciembre 2019	EJ/EF 11/14
---	--	--------------------


GASTOS BANCARIOS	8.330,10	0,52%
INTERESES BANCARIOS	4.790,82	0,30%
COMISIONES BANCARIAS GF	3.121,57	0,20%
COMISIONES TARJETAS DE CREDITO GF	417,71	0,03%
SEGUROS Y REAS (PRIMAS Y CESIONES	23.820,18	1,50%
SEGURO DE VIDA	15.689,31	0,99%
SEGURO DE VEHICULOS	7.020,83	0,44%
SEGURO DE PLANTA Y EQUIPOS	1.110,04	0,07%
AGASAJOS A TRABAJADORES	2.205,75	0,14%
ASUNTOS SOCIALES	300,00	0,02%
IMPUESTOS TASAS Y CONTRIBUCIONES	5.391,13	0,34%
IMPUESTO PREDIAL 15 ACTIVOS FIJOS	2.265,64	0,14%
MATRICULA VEHICULO	2.679,63	0,17%
MULTAS	445,86	0,03%
SERVICIOS PUBLICOS	5.004,01	0,32%
ELECTRICIDAD	1.804,12	0,11%
AGUA	579,50	0,04%
TELEFONO	401,03	0,03%
TELEFONIA CELULAR	1.236,85	0,08%
INTERNET	982,51	0,06%
PAGOS POR OTROS SERVICIOS	7.700,76	0,49%
NOTARIOS-REGISTR PROPIEDAD Y MERC	237,50	0,01%
CORRESPONDENCIA	1.359,66	0,09%
SITIOS WEB SOFTWARES Y OTROS	979,03	0,06%
SERVICIOS PROFESIONALES	5.124,57	0,32%
PAGOS POR OTROS BIENES	669,20	0,04%
SUMINISTROS VARIOS(AL GASTO)	669,20	0,04%
DEPRECIACIONES	35.733,00	2,25%
DEP.PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	35.733,00	2,25%
OTROS GASTOS	62.443,47	3,93%
GASTOS NO DEDUCIBLES ADM.	62.293,64	3,92%
INTERESES Y MULTAS	133,49	0,01%
RETENCIONES ASUMIDAS	16,34	0,00%
GASTOS FINANCIEROS	82.635,89	5,21%
INTERESES FINANCIAMIENTO	82.635,89	5,21%
GASTOS DE VENTA	80.728,41	5,09%
GASTO DE PERSONAL	35.828,14	2,26%
PERSONAL VENTA EQUIPOS	10.826,89	0,68%

Elaborado por	MGMP	Fecha	08-11-2023
Revisado por	ALLN	Fecha	08-11-2023

 <p>GA GM Auditores y Consultores</p>	INOX HORNOS Y EQUIPOS AUDITORÍA FINANCIERA Análisis vertical Del 01 de enero al 31 diciembre 2019	EJ/EF 12/14
--	--	--------------------

SUELDOS Y SALARIOS VENTAS EQ	7.850,41	0,49%
DECIMO TERCER SUELDO	661,14	0,04%
DECIMO CUARTO SUELDO	623,77	0,04%
APORTE PATRONAL IESS	963,90	0,06%
FONDOS DE RESERVA	660,88	0,04%
VACACIONES	66,79	0,00%
PERSONAL SERVICIO TECNICO Y ENTREGAS	25.001,25	1,58%
SUELDOS Y SALARIOS SERV. TECNICO	18.829,05	1,19%
DECIMO TERCER SUELDO P. ENTREGAS	1.516,48	0,10%
DECIMO CUARTO SUELDO E. ENTREGA	984,90	0,06%
APORTE PATRONAL IESS P. ENTREGA	2.429,68	0,15%
FONDOS DE RESERVA P. ENTREGAY MANT	1.059,45	0,07%
VACACIONES PERS. ENTREGA Y MANT	181,69	0,01%
GASTOS GENERALES DE VENTA	44.900,27	2,83%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	6.453,66	0,41%
MANT. Y REP. EDIFICIOS	1.077,50	0,07%
MANT. Y REP. VEHICULOS	5.331,52	0,34%
MANT. Y REP. EQ. CÓMPUTO	44,64	0,00%
GASTO DE VIAJE ENTREGAS	14.507,80	0,91%
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES ENTREGAS	4.255,01	0,27%
MOVILIZACION Y PEAJES ENTREGAS	1.678,30	0,11%
HOSPEDAJE ENTREGAS	1.397,52	0,09%
ALIMENTACION ENTREGAS	1.222,89	0,08%
OTROS GASTOS ENTREGAS	5.954,08	0,38%
PUBLICIDAD Y COMUNICACION	16.844,74	1,06%
PROMOCION Y PUBLICIDAD	13.679,24	0,86%
CATALOGOS	32,48	0,00%
TELEFONIA CELULAR VENTAS	3.133,02	0,20%
GASTOS GARANTIA	158,67	0,01%
COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES GARANTIAS	47,10	0,00%
MOVILIZACION Y PEAJES GARANTIA	105,00	0,01%
ALIMENTACION GARANTIAS	6,57	0,00%
GASTOS DE VIAJE VENTAS EN GENERAL	2.910,64	0,18%
TRANSPORTE - PASAJES AEREOS VENTAS	2,99	0,00%
MOVILIZACION Y PEAJES VENTAS	671,68	0,04%
HOSPEDAJE VENTAS	1.752,48	0,11%
ALIMENTACION VENTAS	483,49	0,03%


Elaborado por	MGMP	Fecha	08-11-2023
Revisado por	ALLN	Fecha	08-11-2023

 <p>GM Auditores y Consultores</p>	INOX HORNOS Y EQUIPOS AUDITORÍA FINANCIERA Análisis vertical Del 01 de enero al 31 diciembre 2019	EJ/EF 13/14
---	--	--------------------

GASTOS MANTENIMIENTO	2.525,85	0,16%
COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES MANTENIMIENTO	1.384,52	0,09%
MOVILIZACION Y PEAJES MANTENIMIENTO	396,82	0,03%
HOSPEDAJE MANTENIMIENTO	443,91	0,03%
ALIMENTACION MANTENIMIENTO	300,60	0,02%
PAGOS POR OTROS SERVICIOS	169,80	0,01%
NOTARIOS-REGISTR PROPIEDAD Y MERC VENTA	37,60	0,00%
FLETE PAGADO EN VENTAS	132,20	0,01%
GASTOS EXPORTACION	1.329,11	0,08%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	34.570,00	2,18%

Elaborado por	MGMP	Fecha	08-11-2023
Revisado por	ALLN	Fecha	08-11-2023

Anexo 13. Cedula sumaria inventario

	INOX HORNOS Y EQUIPOS AUDITORÍA FINANCIERA Cedula Sumaria: Inventarios Del 01 de enero al 31 diciembre 2019	EJ/SI 1/1
---	--	------------------

N°	Inventario	Saldo según contabilidad	Asientos de ajuste y reclasificación		Saldo según auditoría
			Debe	Haber	
1	Materia prima	√√135.773,88		@18.641,77	@117.132,11
2	Suministros y materiales	√√11.215,33			√11.215,33
3	Productos en proceso	√√78.302,35			√78.302,35
4	Productos terminados	√√57.884,78			√57.884,78
5	Mercaderías en transito	√√16.857,08			√16.857,08
	Total	Σ 300.033,42Δ			Σ 281.391,65

Δ=Comprobado con documentos

Σ=Sumatoria Vertical

√√=Verificado y Revisado

√=Revisado por auditoría


@=Hallazgo

Análisis:

Al examinar los Estados Financieros, se ha identificado discrepancias entre los datos consignados en la documentación y los valores verificados durante la auditoría. Esta diferencia se debe a materia prima no es debidamente descontada de los inventarios, generando discrepancias y desequilibrios en las cifras. Además, se identifica una carencia significativa, ya que el sistema contable carece de un módulo integral que conecte de manera efectiva los inventarios con la producción, dificultando la trazabilidad y el seguimiento preciso de los recursos. Asimismo, se observa una omisión crucial en el registro del uso del inventario de materia prima, lo cual afecta la integridad y exactitud de la información contable. Es imperativo abordar estas deficiencias para fortalecer la transparencia y eficiencia en los procesos contables y productivos de la organización.

Elaborado por	MGMP	Fecha	08-11-2023
Revisado por	ALLN	Fecha	08-11-2023

Anexo 14. Cedula analítica inventarios

 GM Auditores y Consultores	INOX HORNOS Y EQUIPOS AUDITORÍA FINANCIERA Cedula Sumaria: Inventarios Del 01 de enero al 31 diciembre 2019	EJ/SI 1/1
---	--	------------------

N°	Inv. Mensual	Saldo según contabilidad	Asientos de ajuste y reclasificación		Saldo según auditoría
			Debe	Haber	
1	Enero	√√20.418,05			√20.418,05
2	Febrero	√√13.764,48			√13.764,48
3	Marzo	√√10.845,72			√10.845,72
4	Abril	√√23.549,46			√23.549,46
5	Mayo	√√22.325,55			√22.325,55
6	Junio	√√5.347,39			√5.347,39
7	Julio	√√24.973,39			√24.973,39
8	Agosto	√√12.394,37			√12.394,37
9	Septiembre	√√33.201,15			√33.201,15
10	Octubre	√√7.147,15			√7.147,15
11	Noviembre	√√32.518,53			√32.518,53
12	Diciembre	√√93.548,18		@18.641,77	√74.906,41
	Total	Σ 300.033,42Δ			Σ 281.391,65

Δ=Comprobado con documentos

Σ=Sumatoria Vertical

√√=Verificado y Revisado


√=Revisado por auditoría

@=Hallazgo

Análisis:

Al examinar el Kardex mensual de inventarios, se han identificado discrepancias entre los datos consignados en la documentación y los valores verificados durante la auditoría. Esta diferencia se debe a materia prima no es debidamente descontada de los inventarios, generando discrepancias y desequilibrios en las cifras. Además, se identifica una carencia significativa, ya que el sistema contable carece de un módulo integral que conecte de manera efectiva los inventarios con la producción, dificultando la trazabilidad y el seguimiento preciso de los recursos.


Elaborado por	MGMP	Fecha	08-11-2023
Revisado por	ALLN	Fecha	08-11-2023

 GM Auditores y Consultores	INOX HORNOS Y EQUIPOS AUDITORÍA FINANCIERA Cedula Analítica: Inventarios Del 01 de enero al 31 diciembre 2019	EJ/CA 1/3
---	--	------------------

N°	Inv. Mensual	Saldo según contabilidad	Asientos de ajuste y reclasificación		Saldo según auditoría
			Debe	Haber	
1	Lamina mate y brillante	√√39.234,53			39.234,53
2	Lamina negra	√√1.607,34			1.607,34
3	Bronce, eje, varilla,	√√1.725,87			1.725,87
4	Tubo	√√3.799,82			3.799,82
5	Alarma, electrodo, motor, quemador, válvula	√√46.367,56			46.367,56
6	Amarras, Bobina, cable, capacitor, marquilla, prensa, terminal	√√64.916,57			64.916,57
7	Breaker, interruptor, temporizador, termocupla, fusible, relay, resistencias	√√9.911,45			9.911,45
8	Abrazadera	√√71.090,86			71.090,86
9	Arandela de presión	√√145.918,88		@18.641,77	@127.277,11
10	Pernos	√√9,36			9,36
11	Prisionero	√√349,79			349,79
12	Remache	√√771,51			771,51
13	Vincha	√√8,05			8,05
14	Tornillo	√√140,05			140,05
15	Tuerca	√√23,27			23,27
16	Banda	√√84,37			84,37
17	Polea	√√2.670,70			2.670,70
18	Rodamiento	√√4.057,10			4.057,10
19	Cadena, candado	√√14,05			14,05
20	Piñón	√√3000,00			3000,00
21	Boquilla	√√17,41			17,41
22	Cañería, maguera	√√5.674,45			5.674,45


@=Hallazgo

Elaborado por	MGMP	Fecha	08-11-2023
Revisado por	ALLN	Fecha	08-11-2023

 GA GM Auditores y Consultores	INOX HORNOS Y EQUIPOS AUDITORÍA FINANCIERA Cedula Analítica: Inventarios Del 01 de enero al 31 diciembre 2019	EJ/CA 2/3
--	--	------------------

N°	Inv. Mensual	Saldo según contabilidad	Asientos de ajuste y reclasificación		Saldo según auditoría
			Debe	Haber	
23	Codo, filtro, llave, regulador, unión	√√4.876,51			4.876,51
24	Ragaton	√√31,46			31,46
25	Rueda	√√538,47			538,47
26	Vidrio, VT plano	√√512,07			512,07
27	Bisagra, mago, tiradera	√√1.356,79			1.356,79
28	Empaque, perfil, barra, Plancha	√√129,36			129,36
29	Etiqueta	√√25.316,88			25.316,88
30	Turbina	√√1.551,47			1.551,47
31	Cepillo, disco, lija, grata	√√101,16			101,16
32	Cinta, plástico	√√9.142,73			9.142,73
33	Lana de roca, teflón, gastop	√√1.456,71			1.456,71
34	Gas	√√998,67			998,67
35	Desoxidante, pintura, tiñer, spray	√√39.647,60			39.647,60
36	Silicón	√√2.492,12			2.492,12
37	Alambre, electrodo	√√1.765,89			1.765,89
38	Broca, flexómetro, cinta	√√7.921,06			7.921,06
39	Delantal, gafas, guantes, tapón	√√278,46			278,46
40	Termómetro, Liquido penetrante	√√638,79			638,79
41	Válvula, electrodo, electroválvula, ventilador, rejilla	√√8.838,31			8.838,31
42	Neplo	√√13,34			13,34
43	Horno H	√√152,96			152,96
44	Horno G	√√166,30			166,30
45	Turbina	√√42,52			42,52

Elaborado por	MGMP	Fecha	08-11-2023
Revisado por	ALLN	Fecha	08-11-2023

 GM Auditores y Consultores	INOX HORNOS Y EQUIPOS AUDITORÍA FINANCIERA Cedula Analítica: Inventarios Del 01 de enero al 31 diciembre 2019	EJ/CA 3/3
---	--	------------------

N°	Inv. Mensual	Saldo según contabilidad	Asientos de ajuste y reclasificación		Saldo según auditoría
			Debe	Haber	
46	Horno rotativo	√√21,00			21,00
47	Horno turbo	√√63,52			63,52
48	Horno gavilán	√√12.792,65			12.792,65
49	Horno de convección	√√10.792,65			10.792,65
50	Horno digital	√√20,29			20,29
51	Mesa tablero	√√20,29			20,29
52	Amasadora	√√4,50			4,50
53	Batidora	√√890,50			890,50
54	Divisora	√√34.301,45			34.301,45
55	Leudadora	√√37.999,95			37.999,95
56	Coche de cocción	√√2.942,04			2.942,04
57	Kit coche	√√75.243,44		@18.641,77	75.243,44
58	Silicón rojo	√√6.625,54			6.625,54
	TOTAL	Σ 300.033,42Δ			Σ 281.391,65

@=Hallazgo

Δ=Comprobado con documentos

Σ=Sumatoria Vertical


√√=Verificado y Revisado

Análisis:

Al examinar el Kardex por productos, se han identificado discrepancias entre los datos consignados en la documentación y los valores verificados durante la auditoría. Esta diferencia se debe a las arandelas a presión no son debidamente descontados de los inventarios, generando discrepancias. Además, se identifica una carencia significativa, ya que el sistema contable carece de un módulo integral que conecte de manera efectiva los inventarios con la producción, dificultando la trazabilidad y el seguimiento preciso de los recursos.

Elaborado por	MGMP	Fecha	08-11-2023
Revisado por	ALLN	Fecha	08-11-2023

Anexo 15. Check list inventarios

	INOX HORNOS Y EQUIPOS AUDITORÍA FINANCIERA Check list Inventarios Del 01 de enero al 31 diciembre 2019	EJ/CL 1/2
---	---	------------------

N°	Descripción	Cumplimiento		Evidencias y observaciones
		Si	No	
1	Existe una persona responsable del inventario	X		
2	Los productos están organizados de manera lógica y eficiente	X		
3	Existe un sistema claro de ubicación y categorización de productos	X		
4	El espacio de la bodega se utiliza de manera óptima para evitar desorden y facilitar el acceso	X		
5	Cada área o pasillo está claramente etiquetado	X		
6	Las etiquetas contienen información precisa sobre los productos almacenados	X		
7	Existen señalizaciones de seguridad y procedimientos claramente visibles	X		
8	La temperatura y humedad de la bodega son adecuadas para los productos almacenados	X		
9	La bodega cuenta con sistemas de seguridad como cámaras de vigilancia, acceso restringido, o alarmas		X	La bodega no tiene seguridad, se encuentra en un área donde todos pueden tener acceso. @
10	Existen procedimientos de seguridad para el manejo de productos peligrosos o valiosos		X	Los productos terminados serían los más importantes, pero no cuenta con una restricción de ingreso para precautelar los mismos. @
11	Se lleva a cabo verificaciones periódicas para detectar posibles pérdidas o robos	X		Cada 4 o 5 meses se realiza conteo físico, pero por la falta de un sistema de seguridad debería hacerse más frecuente las revisiones. @
12	Se lleva un registro actualizado y preciso de los productos en la bodega	X		Se lleva un registro actualizado en un Excel, ya que en el sistema se actualiza cada cierto tiempo. @
13	Existen procedimientos claros para la entrada y salida de productos	X		

@=Hallazgo

Elaborado por	MGMP	Fecha	08-11-2023
Revisado por	ALLN	Fecha	08-11-2023


 GM Auditores y Consultores	INOX HORNOS Y EQUIPOS AUDITORÍA FINANCIERA Check list Inventarios Del 01 de enero al 31 diciembre 2019	EJ/CL 1/2
---	---	------------------

N°	Descripción	Cumplimiento		Evidencias y observaciones
		Si	No	
14	Se realizan conteos periódicos y reconciliaciones con los registros contables	X		
15	Se realizan inspecciones regulares para identificar y corregir posibles problemas de mantenimiento		X	No se realiza inspecciones regulares, solo cuando se realiza el conteo físico. @
16	Existen procedimientos para el manejo de desechos o productos dañados		X	No existe un procedimiento, la decisión directamente lo toma la gerencia. @
17	El personal de la bodega está capacitado en procedimientos de seguridad y manejo de inventarios	X		

@=Hallazgo


Elaborado por	MGMP	Fecha	08-11-2023
Revisado por	ALLN	Fecha	08-11-2023

Anexo 16. Hoja de Hallazgos

	INOX HORNOS Y EQUIPOS AUDITORÍA FINANCIERA Hoja de Hallazgo Del 01 de enero al 31 diciembre 2019	EJ/CL 1/7
---	---	------------------


Título	Se presentan diferencias en los inventarios debido a que la materia prima no es debidamente descontada al utilizarla en la producción.
Condición	La materia prima utilizada en la producción no se descuenta debidamente de los inventarios, generando discrepancias entre las cantidades registradas y las efectivamente utilizadas.
Criterio	De acuerdo con la normativa interna de Control de Inventarios, la cual establece que todo consumo de materia prima debe ser registrado de manera inmediata y precisa en el sistema contable, asegurando que los inventarios reflejen con exactitud la realidad operativa.
Causa	La falta de un procedimiento o sistema que garantice el descuento adecuado de la materia prima al ser utilizada en la producción es la principal causa de las diferencias identificadas en los inventarios.
Efecto	Las discrepancias en los inventarios afectan la integridad y exactitud de la información contable, generando desequilibrios financieros y dificultando la toma de decisiones informadas.
Recomendación	Se recomienda implementar un procedimiento robusto que asegure el descuento inmediato y preciso de la materia prima al ser utilizada en la producción. Asimismo, la adopción de un sistema de seguimiento en tiempo real facilitarían la gestión de inventarios, reduciendo las discrepancias y fortaleciendo la transparencia en los procesos contables.

Elaborado por	MGMP	Fecha	08-11-2023
Revisado por	ALLN	Fecha	08-11-2023

	INOX HORNOS Y EQUIPOS AUDITORÍA FINANCIERA Hoja de Hallazgo Del 01 de enero al 31 diciembre 2019	EJ/CL 2/7
---	---	------------------


Título	La bodega carece de medidas de seguridad, encontrándose en un área de acceso público, lo que representa un riesgo para la integridad de los productos almacenados.
Condición	La bodega carece de medidas de seguridad y se ubica en un área de acceso público, exponiendo los productos almacenados a posibles riesgos.
Criterio	La normativa interna de Control de Acceso a Áreas de Almacenamiento, la cual establece que todas las áreas de almacenamiento deben contar con medidas de seguridad adecuadas para prevenir accesos no autorizados y proteger la integridad de los productos almacenados.
Causa	La falta de medidas de seguridad se debe a la ausencia de un protocolo formal que establezca los requisitos necesarios para garantizar la protección de la bodega y sus contenidos.
Efecto	La falta de seguridad en la bodega incrementa el riesgo de pérdida, robo o daño de los productos almacenados, afectando la eficiencia operativa y generando posibles pérdidas económicas.
Recomendación	Se recomienda implementar medidas de seguridad apropiadas como la instalación de sistemas de vigilancia, control de accesos, y la delimitación física de la bodega para prevenir el acceso no autorizado y salvaguardar la integridad de los productos almacenados. Además, se sugiere establecer un protocolo formal de seguridad que detalle los procedimientos y responsabilidades asociadas a la protección de la bodega.

Elaborado por	MGMP	Fecha	08-11-2023
Revisado por	ALLN	Fecha	08-11-2023

 <p>GM Auditores y Consultores</p>	INOX HORNOS Y EQUIPOS AUDITORÍA FINANCIERA Hoja de Hallazgo Del 01 de enero al 31 diciembre 2019	EJ/CL 3/7
---	---	------------------

Título	No existen restricciones de acceso para salvaguardarlos, lo que compromete su resguardo y seguridad.
Condición	No se han implementado restricciones de acceso para salvaguardar los bienes almacenados, comprometiendo su resguardo y seguridad.
Criterio	La política interna de Control de Acceso, que establece la necesidad de contar con restricciones de acceso adecuadas para proteger los bienes almacenados de posibles amenazas o pérdidas.
Causa	La falta de restricciones de acceso se origina en la ausencia de un protocolo formal que defina y aplique medidas para limitar el acceso a personas no autorizadas a las áreas de almacenamiento
Efecto	La carencia de restricciones de acceso compromete la seguridad de los bienes almacenados, aumentando el riesgo de pérdida, daño o robo, lo que puede afectar la operatividad y generar consecuencias económicas negativas.
Recomendación	Se recomienda implementar restricciones de acceso efectivas, a través de sistemas de identificación, control de ingreso y monitoreo constante para prevenir el acceso no autorizado. Además, se sugiere establecer un protocolo claro y comunicar las medidas de seguridad a todo el personal para asegurar su comprensión y cumplimiento.

Elaborado por	MGMP	Fecha	08-11-2023
Revisado por	ALLN	Fecha	08-11-2023

 <p>GM Auditores y Consultores</p>	INOX HORNOS Y EQUIPOS AUDITORÍA FINANCIERA Hoja de Hallazgo Del 01 de enero al 31 diciembre 2019	EJ/CL 4/7
---	---	------------------


Título	Falta de un sistema de seguridad adecuado sugiere la necesidad de aumentar la frecuencia de las revisiones para mitigar posibles pérdidas.
Condición	La carencia de un sistema de seguridad adecuado sugiere la necesidad de incrementar la frecuencia de las revisiones para mitigar posibles pérdidas.
Criterio	La norma de control interno señala que la empresa debe contar un sistema de seguridad que minimice los riesgos de pérdidas, asegurando así la integridad de los activos y la protección contra amenazas.
Causa	La falta de un sistema de seguridad adecuado se debe a la ausencia de un enfoque proactivo en la implementación de medidas preventivas, así como a la carencia de recursos destinados a fortalecer la seguridad.
Efecto	La insuficiencia en la seguridad aumenta la vulnerabilidad de los activos, incrementando el riesgo de pérdidas potenciales por robos, daños o eventos no deseados.
Recomendación	Se recomienda urgentemente la implementación de un sistema de seguridad integral que incluya medidas preventivas y dispositivos de monitoreo. Además, se sugiere revisar y fortalecer regularmente dicho sistema. Esto contribuirá a reducir el riesgo de pérdidas y a mantener la integridad de los activos almacenados.

Elaborado por	MGMP	Fecha	08-11-2023
Revisado por	ALLN	Fecha	08-11-2023

	INOX HORNOS Y EQUIPOS AUDITORÍA FINANCIERA Hoja de Hallazgo Del 01 de enero al 31 diciembre 2019	EJ/CL 5/7
---	---	------------------

Título	La información de inventario se registra en un Excel actualizado, ya que el sistema principal solo se actualiza a intervalos periódicos.
Condición	La información de inventario se registra en un Excel actualizado, ya que el sistema principal solo se actualiza a intervalos periódicos
Criterio	La norma interna señala que la empresa debe contar con registros actualizados de manera constante y en tiempo real para asegurar la precisión y consistencia de la información.
Causa	La causa de la desincronización en los registros se atribuye a la limitación del sistema principal, que solo permite actualizaciones a intervalos periódicos en lugar de proporcionar una actualización continua.
Efecto	La desincronización entre el registro en Excel y el sistema principal genera discrepancias en la información de inventario, lo que puede afectar la toma de decisiones y la planificación efectiva.
Recomendación	Se recomienda implementar un sistema de inventario que permita actualizaciones en tiempo real para evitar desincronizaciones. La integración de tecnologías más avanzadas y la revisión de la frecuencia de actualización del sistema principal son acciones clave para mejorar la precisión y la disponibilidad de la información de inventario.

Elaborado por	MGMP	Fecha	08-11-2023
Revisado por	ALLN	Fecha	08-11-2023

 GM Auditores y Consultores	INOX HORNOS Y EQUIPOS AUDITORÍA FINANCIERA Hoja de Hallazgo Del 01 de enero al 31 diciembre 2019	EJ/CL 6/7
---	---	------------------

Título	Falta de monitoreo continuo en la gestión de inventarios por ausencia de inspecciones regulares.
Condición	La ausencia de inspecciones regulares indica una falta de monitoreo continuo en la gestión de inventarios.
Criterio	El manual interno señala que la implementación de inspecciones regulares, que permitan identificar y abordar de manera proactiva posibles desafíos en el control de inventarios.
Causa	La falta de inspecciones regulares se origina en la ausencia de un protocolo formal que establezca la periodicidad y los procedimientos necesarios para llevar a cabo estas revisiones.
Efecto	La carencia de monitoreo continuo puede resultar en la falta de detección temprana de problemas en la gestión de inventarios, lo que aumenta el riesgo de errores, pérdidas o desajustes no identificados.
Recomendación	Se recomienda implementar un programa regular de inspecciones en la gestión de inventarios, estableciendo un protocolo que defina la frecuencia, los procedimientos y las responsabilidades asociadas. La adopción de inspecciones sistemáticas permitirá identificar y corregir oportunamente cualquier irregularidad, fortaleciendo la eficacia y la precisión en la gestión de inventarios.


Elaborado por	MGMP	Fecha	08-11-2023
Revisado por	ALLN	Fecha	08-11-2023

	INOX HORNOS Y EQUIPOS AUDITORÍA FINANCIERA Hoja de Hallazgo Del 01 de enero al 31 diciembre 2019	EJ/CL 7/7
---	---	------------------

Título	Toma de decisiones descentralizada en la gestión de inventario: riesgos de inconsistencia y falta de eficiencia.
Condición	La toma de decisiones sobre el inventario se realiza directamente por la gerencia sin un procedimiento establecido, lo que podría generar inconsistencias y falta de eficiencia en la gestión.
Criterio	El manual interno señala que la empresa debe contar con un procedimiento formal que defina roles, responsabilidades y procesos para garantizar decisiones coherentes y eficientes.
Causa	La falta de un procedimiento establecido para la toma de decisiones se origina en la ausencia de directrices claras que regulen este proceso, permitiendo que la gerencia tome decisiones de manera ad hoc.
Efecto	La toma de decisiones descentralizada sin un procedimiento definido puede generar inconsistencias en las políticas de inventario y una falta de eficiencia en la gestión general, afectando la planificación y ejecución de actividades relacionadas con el inventario.
Recomendación	Se recomienda establecer un procedimiento formal para la toma de decisiones en la gestión de inventario. Este protocolo debe incluir roles y responsabilidades claras, así como procesos definidos para garantizar decisiones coherentes y eficientes. La implementación de un sistema de seguimiento y documentación facilitará el monitoreo y la mejora continua en la gestión de inventarios.

Elaborado por	MGMP	Fecha	08-11-2023
Revisado por	ALLN	Fecha	08-11-2023

Anexo 17. Cedula sumaria propiedad, planta y equipo

 GA GM Auditores y Consultores	INOX HORNOS Y EQUIPOS AUDITORÍA FINANCIERA Cedula Sumaria: Propiedad, planta y equipo Del 01 de enero al 31 diciembre 2019	EJ/SP 1/1
--	---	------------------

N°	Activos	Saldo según contabilidad	Asientos de ajuste y reclasificación		Saldo según auditoría
			Debe	Haber	
1	Nave industrial	√√676.629,55			√676.629,55
2	Muebles y enseres	√√21.829,63			√21.829,63
3	Equipo de oficina	√√10.571,80			√10.571,80
4	Equipo de computo	√√72.189,10			√72.189,10
5	Maquinaria	√√456.439,00			√456.439,00
6	Herramientas	√√14.779,00			√14.779,00
7	Vehículos	√√94.641,46			√94.641,46
8	Terrenos	√√389.000,00			√389.000,00
9	Construcciones en curso	√√51.757,006			√51.757,006
	Total	Σ 1.787.836,60Δ			Σ 1.787.836,60

Δ=Comprobado con documentos

Σ=Sumatoria Vertical

√√=Verificado y Revisado


√=Revisado por auditoría

Análisis:

Al examinar los registros de propiedad planta y equipo, no se han identificado discrepancias entre los datos consignados en la documentación y los valores verificados durante la auditoría. Por ende, es posible afirmar la coherencia y fiabilidad de la información financiera registrada en la cuenta de propiedad planta y equipo.

Elaborado por	MGMP	Fecha	08-11-2023
Revisado por	ALLN	Fecha	08-11-2023

Anexo 18. Cedula analítica propiedad, planta y equipo

 GM Auditores y Consultores	INOX HORNOS Y EQUIPOS AUDITORÍA FINANCIERA Cedula Analítica: Propiedad, planta y equipo Del 01 de enero al 31 diciembre 2019	EJ/CA 1/1
---	---	------------------

<i>Cant.</i>	<i>Descripción</i>	<i>Ubicación</i>	<i>Estado</i>	<i>Fecha de Adquisición</i>	<i>Valor histórico</i>	<i>Vida util</i>	<i>Dep. anual</i>
	NAVE INDUSTRIAL						
1	NAVE 1		MB	1/1/2012	61.729,55	20	3.086,48
1	NAVE 2			2/1/2012	50.000,00	20	2.500,00
1	CASA EL DESPERTAR			3/1/2012	64.900,00	20	3.245,00
1	CASA VIA A GUANO			25/9/2018	500.000,00	20	25.000,00
	TOTAL				Σ 676.629,55		
	MUEBLES Y ENSERES						
1	Papelera de madera color miel con filo negro de 2 compartimientos	CONTABILIDAD	B		5,00	10	0,50
1	Modular de computadora de madera color miel	CONTABILIDAD	B	26/3/2010	570,00	10	57,00
1	Silla ejecutiva giratoria tapizada color negro	DADO DE BAJA	B	27/3/2010	90,00	10	9,00
4	Sillas metálicas tapizadas color negro	CONTABILIDAD, VENTAS	MB	28/3/2010	140,00	10	14,00
1	Juegos de Butacas tapizadas color verde	RECEPCION	MB	29/3/2010	600,00	10	60,00
1	Modular aéreo de madera color miel con tapizado negro	CONTABILIDAD	MB	30/3/2010	90,00	10	9,00
1	Mesa de centro de madera con vidrio color miel	INGENIERIA	B	30/3/2010	80,00	10	8,00
1	Archivador metálico negro de 4 gavetas	CONTABILIDAD	MB	30/3/2010	130,00	10	13,00
1	Modular en L de computadora de madera color miel de 3 gavetas	INGENIERIA	B	30/3/2010	350,00	10	35,00
1	Escritorio metálico color miel de 3 gavetas	INGENIERIA	R	30/3/2010	50,00	10	5,00
1	Modular biblioteca abierta mod.EXCEL-650 color miel	VENTAS	MB	6/11/2010	170,00	10	17,00
1	Modular de madera de 5 gavetas y 1 compartimiento color miel	INGENIERIA	B	20/7/2010	40,00	10	4,00
1	Botellón agua	RECEPCION	B	20/7/2010	75,00	10	7,50

Elaborado por	MGMP	Fecha	08-11-2023
Revisado por	ALLN	Fecha	08-11-2023



INOX HORNOS Y EQUIPOS
AUDITORÍA FINANCIERA
Cedula Analítica: Propiedad, planta y equipo
Del 01 de enero al 31 diciembre 2019

EJ/CA 1/1

<i>Cant.</i>	<i>Descripción</i>	<i>Ubicación</i>	<i>Estado</i>	<i>Fecha de Adquisición</i>	<i>Valor histórico</i>	<i>Vida util</i>	<i>Dep.anual</i>
1	Botellón agua	RECEPCION	B	20/7/2010	75,00	10	7,50
1	Colgador de ropa	INGENIERIA	B	20/7/2010	25,00	10	2,50
1	Pizarra de tinta liquida con filo metálico	INGENIERIA	B	20/7/2010	42,86	10	4,29
1	Rotulo INOX	FABRICA	B	20/7/2010	120,00	10	12,00
1	Escritorio en Lmixto 150 x 150 color amarillo	INGENIERIA	MB	14/3/2011	200,00	10	20,00
1	Escritorio color Miel con negro	CONTABILIDAD	MB	14/3/2011	339,29	10	33,93
1	Purificador de Agua	CASA ING	MB	14/3/2011	420,00	10	42,00
1	Modular negro con mesón de iluminación	RECEPCION	MB	14/3/2011	2.200,00	10	220,00
1	Mesón para escritorio blanco	VENTAS	MB	14/3/2011	1.538,00	10	153,80
1	Módulos bajos y altas de cafetería	CAFETERIA	MB	14/3/2011	145,00	10	14,50
1	Archivador 2,70m	VENTAS	MB	14/3/2011	500,00	10	50,00
1	Extractores	PLANTA	MB	14/3/2011	1.597,60	10	159,76
2	Escritorio Mixto Vidrio y Madera	INGENIERIA	MB	11/9/2013	280,67	10	28,07
24	Sillas Plástica Blancas	PLANTA	MB	6/9/2013	189,75	10	18,98
1	Escritorio metálico color miel de 3 gavetas	INGENIERIA	R	30/3/2010	50,00	10	5,00
1	Modular biblioteca abierta mod.EXCEL-650 color miel	VENTAS	MB	6/11/2010	170,00	10	17,00
1	Modular de madera de 5 gavetas y 1 compartimiento color miel	INGENIERIA	B	20/7/2010	40,00	10	4,00
1	Botellón agua	RECEPCION	B	20/7/2010	75,00	10	7,50
1	Botellón agua	RECEPCION	B	20/7/2010	75,00	10	7,50
1	Colgador de ropa	INGENIERIA	B	20/7/2010	25,00	10	2,50
1	Pizarra de tinta liquida con filo metálico	INGENIERIA	B	20/7/2010	42,86	10	4,29
1	Rotulo INOX	FABRICA	B	20/7/2010	120,00	10	12,00

√

Elaborado por	MGMP	Fecha	08-11-2023
Revisado por	ALLN	Fecha	08-11-2023




INOX HORNOS Y EQUIPOS
AUDITORÍA FINANCIERA
Cedula Analítica: Propiedad, planta y equipo
Del 01 de enero al 31 diciembre 2019

EJ/CA 1/1


<i>Cant.</i>	<i>Descripción</i>	<i>Ubicación</i>	<i>Estado</i>	<i>Fecha de Adquisición</i>	<i>Valor histórico</i>	<i>Vida útil</i>	<i>Dep. anual</i>
1	MODULARES CAFETERIA	CAFETERIA	MB	26/8/2017	511,03	10	51,10
10	SILLA DE OFICINA ITALIANA	PLANTA OFICINAS	MB	11/10/2017	2.497,46	10	249,75
1	MUEBLE PARA GERENCIA	GERENCIA	MB	8/11/2017	880,00	10	88,00
1	VENTANA FIJA	INGENIERIA	MB	24/2/2018	312,50	10	31,25
1	MESA DE ESCRITORIO	GERENCIA	MB	5/5/2018	450,00	10	45,00
1	MUEBLE CAFETERIA PRODUCCION	PLANTA	MB	9/7/2018	326,00	10	32,60
	TOTAL				Σ 21.829,63		2.481,72
	EQUIPO DE OFICINA						
1	Telefax Panasonic mod.KX-FT931 color negro	DADO DE BAJA	B	14/3/2011	80,00	10	8,00
1	Teléfono Panasonic mod.KX-TS500LX	CONTABILIDAD	MB	14/3/2011	30,00	10	3,00
1	Teléfono Panasonic mod.KX-TG4023LAT	Gerencia	MB	14/3/2011	97,32	10	9,73
1	Reloj Biométrico	PLANTA	MB	14/3/2012	950,00	10	95,00
1	Teléfono Panasonic	RECEPCION	MB	14/3/2012	141,96	10	14,20
1	Teléfono blanco	GERENCIA	MB	14/3/2012	94,65	10	9,47
	Teléfono Panasonic negro	Contabilidad	MB	14/3/2012	72,14	10	7,21
1	Gabinete negro (Central Telefónica)	SALA DE REUNIONES	MB	20/9/2013	455,00	10	45,50
1	Central Telefónica Digital	SALA DE REUNIONES	MB	20/9/2013	1.400,00	10	140,00
	Equipo de oficina	PLANTA		29/5/2015	620,98	10	62,10
1	BALANZA	PLANTA		12/2/2015	97,54	10	9,75
	Kit alarma inalámbrica	PLANTA		13/1/2016	758,93	10	75,89
1	ASPIRADORA SERIE 21087492	BODEGA	MB	16/5/2017	2.690,00	10	269,00
1	ASPIRADORA SERIE 40799345	BODEGA	MB	16/5/2017	475,00	10	47,50
4	CELULARES QUECLINK GV300W	VENTAS	MB	29/9/2017	580,00	10	58,00
2	CELULARES SAMSUNG T285 NEGRO	VENTAS	MB	29/9/2017	540,00	10	54,00

Elaborado por	MGMP	Fecha	08-11-2023
Revisado por	ALLN	Fecha	08-11-2023

 GM Auditores y Consultores	INOX HORNOS Y EQUIPOS AUDITORÍA FINANCIERA Cedula Analítica: Propiedad, planta y equipo Del 01 de enero al 31 diciembre 2019	EJ/CA 1/1
---	---	------------------

<i>Cant.</i>	<i>Descripción</i>	<i>Ubicación</i>	<i>Estado</i>	<i>Fecha de Adquisición</i>	<i>Valor histórico</i>	<i>Vida útil</i>	<i>Dep. anual</i>
	CAMARAS	PLANTA	MB	30/1/2018	1.403,28	10	140,33
	DETECTORES DE MOVIMIENTO	PLANTA	MB	30/1/2018	165,00	10	16,50
	TOTAL				Σ 10.571,80		
	EQUIPO DE COMPUTO						
1	Software Contable	CONTABILIDAD	MB	29/5/2013	786,80	3	262,27
1	Impresora Epson L200	DADO DE BAJA	MB	29/5/2013	245,50	3	81,83
1	Computador, monitor y CPU LG	DADO DE BAJA	MB	29/5/2013	1.009,82	3	336,61
1	Computador, monitor y CPU LG	BODEGA	MB	29/5/2013	345,54	3	115,18
1	CPU Core 2 Dúo con maese y teclado	INGENIERIA	MB	20/9/2013	500,00	3	166,67
1	Sistema de Amplificación	BODEGA	MB	20/9/2013	460,00	3	153,33
1	Impresora Hedmark	DADO DE BAJA	MB	7/11/2013	350,00	3	116,67
1	Computador, monitor y CPU LG	INGENIERIA	MB	21/2/2014	1.169,64	3	389,88
1	Amplificador Stand	Ventas	MB	18/3/2014	437,50	3	145,83
1	Computador, monitor y CPU LG	RECEPCION	MB	2/6/2014	390,18	3	130,06
1	Computador, monitor y CPU LG	GERENCIA	MB	18/9/2014	551,79	3	183,93
1	Disco de almacenamiento Más. Sinología BC115J	Bodega		18/8/2015	296,33	3	98,78
1	Impresora HP desjeta 1515 multifunción	DADO DE BAJA		21/9/2015	53,57	3	17,86
	Cámaras	PLANTA		16/10/2015	1.505,10	3	501,70
	Impresora Epson L210	BODEGA		25/1/2016	281,25	3	93,75
	Computador Core I5	VENTAS		18/5/2016	495,54	3	165,18
	Impresora Epson Fax 890	CONTA		5/10/2016	560,97	3	186,99
	Base GSM	SALA DE REUNIONES		23/11/2016	100,00	3	33,33
1	Cámaras	PLANTA	MB	13/4/2017	350,88	3	116,96
1	Disco duro	ING ALONSO	MB	17/04/217	85,17	3	28,39

Elaborado por	MGMP	Fecha	08-11-2023
Revisado por	ALLN	Fecha	08-11-2023

 GA GM Auditores y Consultores	INOX HORNOS Y EQUIPOS AUDITORÍA FINANCIERA Cedula Analítica: Propiedad, planta y equipo Del 01 de enero al 31 diciembre 2019	EJ/CA 1/1
--	---	------------------


<i>Cant.</i>	<i>Descripción</i>	<i>Ubicación</i>	<i>Estado</i>	<i>Fecha de Adquisición</i>	<i>Valor histórico</i>	<i>Vida útil</i>	<i>Dep.anual</i>
2	impresos multifunción l380	INGENIERIA	MB	28/4/2017	472,62	3	157,54
1	ROUTER LINKSYS SMART WIFI	SALA DE REUNIONES	MB	23/6/2017	151,79	3	50,60
1	computadora CORE I7	ING. ALONSO	MB	14/9/2017	1.814,00	3	604,67
1	Servidor para internet	SALA DE REUNIONES	MB	26/9/2017	602,87	3	200,96
1	Tarjeta de video	SALA DE REUNIONES	MB	7/11/2017	580,36	3	193,45
1	Monitor	INGENIERIA	MB	2/5/2018	275,89	3	91,96
1	Datadas	SALA DE REUNIONES	MB	6/7/2018	924,75	3	308,25
1	Endpoint protector (SOFTWARE)	TODAS LAS MAQUINAS		12/11/2018	976,00	3	325,33
1	Procesador Intel Core I7-8700	INGENIERIA		21/11/2018	1.863,41	3	621,14
1	Equipo de Computación	INGENIERIA		14/5/2019	2.420,22	3	806,74
1	Licencia SAP	PLANTA		12/6/2019	54.054,79	3	18.018,26
	TOTAL				Σ 72.189,10		
	MAQUINARIA						
1	Torno YAM mod.YAM-850G # 830308	PRODUCCION	B	11/1/2010	5.000,00	10	500,00
2	Esmeril banco MAKITA mod.gb-800,8" # 0811150050	PRODUCCION	MB	11/1/2010	316,80	10	31,68
1	Taladro fresador mod.ZX-30	PRODUCCION	B	26/3/2010	1.785,80	10	178,58
1	Montacargas ANHUI mod.SDJ1025 CAP.1 tn	PRODUCCION	MB	14/9/2010	919,09	10	91,91
1	Compresor POWERMATE mod.CP0100310	PRODUCCION	MB	22/5/2010	180,00	10	18,00
1	Kit p/doblar tubo LOGAN mod.635	PRODUCCION	B	23/5/2010	260,00	10	26,00
1	Bomba Hidráulica SPX modo.	PRODUCCION	B	24/5/2010	650,00	10	65,00
1	Juego de garras IDPINOX3pzs	PRODUCCION	B	25/5/2010	450,00	10	45,00
2	Soldadora MIG mod.252	PRODUCCION	MB	26/5/2010	5.962,88	10	596,29
1	Soldadora MIG mod.252	PRODUCCION	MB	29/9/2010	3.183,94	10	318,39
1	Soldadora TIG mod.2500x cpl	PRODUCCION	MB	30/9/2010	5.500,00	10	550,00
2	Botellón de argon 10m3	PRODUCCION	B	1/10/2010	600,00	10	60,00

Elaborado por	MGMP	Fecha	08-11-2023
Revisado por	ALLN	Fecha	08-11-2023

 GM Auditores y Consultores	INOX HORNOS Y EQUIPOS AUDITORÍA FINANCIERA Cedula Analítica: Propiedad, planta y equipo Del 01 de enero al 31 diciembre 2019	EJ/CA 1/1
---	---	------------------

<i>Cant.</i>	<i>Descripción</i>	<i>Ubicación</i>	<i>Estado</i>	<i>Fecha de Adquisición</i>	<i>Valor histórico</i>	<i>Vida útil</i>	<i>Dep.anual</i>
1	Soldadora eléctrica LINCOL mod.AC/DC 225/125	PRODUCCION	B	2/10/2010	650,00	10	65,00
1	Compresor CAMPBEL mod.VT619504 AJ	PRODUCCION	MB	3/10/2010	700,00	10	70,00
1	Plasma HYPERTHERM mod. POWERMAX 1250	PRODUCCION	MB	4/10/2010	5.000,00	10	500,00
1	Entenalla SHULLS8"	PRODUCCION	B	5/10/2010	32,00	10	3,20
2	Tablero de distribución eléctrica 6 puntos	PRODUCCION	B	6/10/2010	100,00	10	10,00
1	Máq. p/cepillos de alambre	PRODUCCION	MB	7/10/2010	100,00	10	10,00
1	Equipo/soldadura autógena cpl.	PRODUCCION	MB	8/10/2010	300,00	10	30,00
1	Entenalla grande12"	PRODUCCION	R	9/10/2010	150,00	10	15,00
1	Tronzadora MAKITA mod.2414 NB	PRODUCCION	B	10/10/2010	300,00	10	30,00
1	Pistola p/bate piedra	PRODUCCION	B	11/10/2010	18,00	10	1,80
1	Bomba de agua mod.14791"	PRODUCCION	B	12/10/2010	50,00	10	5,00
1	Botella extintor de incendios 10 lbs	PRODUCCION	B	13/10/2010	45,00	10	4,50
1	Máquina curadora manual de tubos 1"-1 1/4"	PRODUCCION	B	14/10/2010	200,00	10	20,00
1	Prensa WEIDEMAN R61-J44 1185T cod. P13-108	PRODUCCION	MB	30/12/2011	2.600,00	10	260,00
1	Prensa UNIPONCH cod. P3-031	PRODUCCION	MB	30/12/2011	400,00	10	40,00
1	Cortadora de Metal Makita	PRODUCCION	MB	30/12/2011	1.107,00	10	110,70
1	Antorcha	PRODUCCION	MB	30/12/2011	989,28	10	98,93
1	Maquina Miller Matic 252	PRODUCCION	MB	30/12/2011	6.225,16	10	622,52
1	Compresor	PRODUCCION	MB	30/12/2011	1.800,00	10	180,00
3	Mig. Evo 250/t 300amp	PRODUCCION	MB	30/12/2011	5.837,40	10	583,74
1	SOLDADORA PUNTO 20KVA	PRODUCCION	MB	30/12/2011	3.331,68	10	333,17
1	Plegadora 1300x30 TOPTECH	PRODUCCION	MB	30/4/2014	12.285,25	10	1.228,53
1	Plegadora YAWEI	PRODUCCION	MB	30/4/2014	5.126,25	10	512,63
1	Dobladora Manual METALEX	PRODUCCION	MB	30/4/2014	28.327,83	10	2.832,78


Elaborado por	MGMP	Fecha	08-11-2023
Revisado por	ALLN	Fecha	08-11-2023

 GM Auditores y Consultores	INOX HORNOS Y EQUIPOS AUDITORÍA FINANCIERA Cedula Analítica: Propiedad, planta y equipo Del 01 de enero al 31 diciembre 2019	EJ/CA 1/1
---	---	------------------

<i>Cant.</i>	<i>Descripción</i>	<i>Ubicación</i>	<i>Estado</i>	<i>Fecha de Adquisición</i>	<i>Valor histórico</i>	<i>Vida util</i>	<i>Dep.anual</i>
1	balodadora Industrial	PRODUCCION	MB	30/4/2014	8.279,15	10	827,92
1	Despuntadora Neumática	PRODUCCION	MB	30/4/2014	2.152,08	10	215,21
1	Dobladora Tubos Neumática	PRODUCCION	MB	30/4/2014	2.650,00	10	265,00
1	Cortadora de Cinta	PRODUCCION	MB	30/4/2014	3.096,58	10	309,66
1	Fresadora CNC	PRODUCCION	MB		12.000,00	10	1.200,00
1	LAVADORA	PRODUCCION		15/8/2015	1.328,57	10	132,86
1	SECADORA	PRODUCCION		15/8/2015	683,04	10	68,30
1	TALADRO INALAMBRICO MAKITA DH9458	PRODUCCION		4/9/2015	503,77	10	50,38
3	Botella extintor de incendios 10 lbs	RECEPCION		1/9/2015	285,00	10	28,50
1	Compresor	PRODUCCION		14/12/2015	287,70	10	28,77
1	Esmeriladora	PRODUCCION		11/12/2015	252,61	10	25,26
1	Extractor de Aire	PLANTA		15/12/2015	1.536,40	10	153,64
	IMPORTACION	PRODUCCION		13/10/2015	14.862,50	10	1.486,25
	Compresor	PRODUCCION		10/7/2015	1.182,42	10	118,24
	Máquina de Soldar	PRODUCCION		22/7/2015	1.480,05	10	148,01
	Máquina de Soldar	PRODUCCION		18/11/2015	290,18	10	29,02
	Máquina de Soldar	PRODUCCION		30/11/2015	310,50	10	31,05
	Cortadora de Tubos	PRODUCCION		15/12/2015	463,46	10	46,35
	SIERRA BROCHA	PRODUCCION		26/6/2015	969,17	10	96,92
	Maquina Laser	PRODUCCION		22/4/2015	7.265,95	10	726,60
	Esmeriladora	PRODUCCION		9/3/2015	238,39	10	23,84
	Despuntadora Neumática	PRODUCCION		21/7/2015	1.248,00	10	124,80
	MAQUINA DE CORTE PLASMA CNC XYZ - 1530	PRODUCCION		29/9/2016	35.196,34	10	3.519,63
	TORNO CNC 8458.11 CSR 1840	PRODUCCION		5/10/2016	42.645,28	10	4.264,53


√√

Elaborado por	MGMP	Fecha	08-11-2023
Revisado por	ALLN	Fecha	08-11-2023

 GM Auditores y Consultores	INOX HORNOS Y EQUIPOS AUDITORÍA FINANCIERA Cedula Analítica: Propiedad, planta y equipo Del 01 de enero al 31 diciembre 2019	EJ/CA 1/1
---	---	------------------

<i>Cant.</i>	<i>Descripción</i>	<i>Ubicación</i>	<i>Estado</i>	<i>Fecha de Adquisición</i>	<i>Valor histórico</i>	<i>Vida útil</i>	<i>Dep.anual</i>
	MAQUINARIA	PRODUCCION		12/12/2016	925,70	10	92,57
	PLEGADORA CNC PBH-80/2550-4C	PRODUCCION		19/12/2016	52.596,34	10	5.259,63
	AMOLADORA NEUMATICA PUMA 5" AT-7043D (2U)	PRODUCCION		10/6/2016	432,82	10	43,28
1	EQUIPO ELECTROSTATICO	PRODUCCION	MB	14/7/2017	3.600,00	10	360,00
1	FIBER LASER XJGC	PRODUCCION	MB	11/1/2017	129.099,60	10	12.909,96
1	MONTACARGAS	PRODUCCION	MB	21/12/2017	29.156,40	10	2.915,64
		PRODUCCION		5/2/2019	794,64	10	79,46
		PRODUCCION		20/5/2019	1.250,00	10	125,00
					Σ 456.439,00		
	HERRAMIENTAS						
2	Porta her. p/cuchilla torno	MH	MB	11/1/2010	231,92	10	23,19
1	Porta her. p/cuchilla tronzado	MH	MB	11/1/2010	180,00	10	18,00
1	Porta her. p/placas carburo de torno	MH	MB	11/1/2010	180,00	10	18,00
1	Engrasadora manual PRESSOL	MH	MB	11/1/2010	20,00	10	2,00
1	Aceitera manual TROOPER	MH	R	11/1/2010	3,00	10	0,30
1	Dispositivo p/disco turbinas	MH	MB	11/1/2010	20,00	10	2,00
1	Llave francesa STANLEY 15"	MH	MB	11/1/2010	10,00	10	1,00
1	Palanca de rache mando 1/2	MH	MB	11/1/2010	3,00	10	0,30
1	Copa hexagonal 24mm	MH	MB	11/1/2010	4,00	10	0,40
1	Juego de llaves ALLEN hexagonal 25pzs	MH	MB	11/1/2010	10,00	10	1,00
1	Arco de sierra STANLEY	MH	MB	11/1/2010	10,00	10	1,00
1	Mini escuadra de acero	MH	B	11/1/2010	1,00	10	0,10
1	Martillo de bola STANLEY 12oz	MH	B	11/1/2010	5,00	10	0,50
1	Escuadra metálica STANLEY 12"	MH	MB	11/1/2010	6,35	10	0,63

Elaborado por	MGMP	Fecha	08-11-2023
Revisado por	ALLN	Fecha	08-11-2023

 GA GM Auditores y Consultores	INOX HORNOS Y EQUIPOS AUDITORÍA FINANCIERA Cedula Analítica: Propiedad, planta y equipo Del 01 de enero al 31 diciembre 2019	EJ/CA 1/1
--	---	------------------

<i>Cant.</i>	<i>Descripción</i>	<i>Ubicación</i>	<i>Estado</i>	<i>Fecha de Adquisición</i>	<i>Valor histórico</i>	<i>Vida útil</i>	<i>Dep.anual</i>
1	Llave hexagonal ALLEN 3/8 CRV	MH	MB	11/1/2010	11,00	10	1,10
1	Llave hexagonal ALLEN 5/32	MH	MB	11/1/2010	1,00	10	0,10
1	Regla aluminio 30 ms	MH	R	11/1/2010	1,00	10	0,10
1	Calibrador pie de rey STARETT 12" digital	MH	MB	11/1/2010	180,00	10	18,00
1	Porta cuchilla soldable 5/8 p/torno	MH	MB	11/1/2010	18,00	10	1,80
1	Herramienta de fresado de superficie	MH	B	11/1/2010	20,00	10	2,00
1	Mandril 1,5-10mm p/torno	MH	MB	11/1/2010	3,00	10	0,30
1	Cuchilla SANDVIK ISO 9 R1010 P20	MH	R	11/1/2010	12,00	10	1,20
1	Broca IRWIN 5/8	MH	B	11/1/2010	10,00	10	1,00
1	Broca IRWIN 3/14	MH	B	11/1/2010	12,00	10	1,20
1	Broca HSS 17/32 c/cono	MH	B	11/1/2010	2,00	10	0,20
1	Broca HSS 11/34	MH	B	11/1/2010	15,00	10	1,50
1	Broca HSS 3/4 c/cono	MH	B	11/1/2010	15,00	10	1,50
1	Broca HSS 7/8 c/cono	MH	B	11/1/2010	20,00	10	2,00
1	Broca HSS 3/4	MH	R	11/1/2010	15,00	10	1,50
1	Broca HSS 37/64	MH	B	11/1/2010	3,00	10	0,30
1	Broca HSS 7/8	MH	R	11/1/2010	20,00	10	2,00
1	Broca HSS 9/16	MH	B	11/1/2010	6,00	10	0,60
1	Broca HSS 7/16	MH	B	11/1/2010	5,00	10	0,50
1	Broca HSS 1/2	MH	R	11/1/2010	9,00	10	0,90
2	Broca HSS IRWIN 11361/2"	MH	B	11/1/2010	6,72	10	0,67
1	Broca HSS 3/8	MH	B	11/1/2010	8,00	10	0,80
3	Broca HSS M-10	MH	B	11/1/2010	30,00	10	3,00
1	Broca HSS 7/16	MH	R	11/1/2010	6,00	10	0,60

√√


Elaborado por	MGMP	Fecha	08-11-2023
Revisado por	ALLN	Fecha	08-11-2023

 GA GM Auditores y Consultores	INOX HORNOS Y EQUIPOS AUDITORÍA FINANCIERA Cedula Analítica: Propiedad, planta y equipo Del 01 de enero al 31 diciembre 2019	EJ/CA 1/1
--	---	------------------

<i>Cant.</i>	<i>Descripción</i>	<i>Ubicación</i>	<i>Estado</i>	<i>Fecha de Adquisición</i>	<i>Valor histórico</i>	<i>Vida útil</i>	<i>Dep.anual</i>
1	Broca HSS 3/8	MH	R	11/1/2010	9,00	10	0,90
2	Broca HSS M-9	MH	B	11/1/2010	4,00	10	0,40
1	Broca HSS 11/32	MH	B	11/1/2010	2,00	10	0,20
1	Broca HSS 5/16	MH	B	11/1/2010	1,00	10	0,10
1	Broca HSS 3/16	MH	B	11/1/2010	0,50	10	0,05
1	Broca HSS 1/8	MH	B	11/1/2010	0,80	10	0,08
2	Broca HSS 1/8	MH	R	11/1/2010	1,60	10	0,16
2	Broca HSS 2 mm	MH	R	11/1/2010	1,16	10	0,12
1	Broca p/concreto 11/32	MH	B	11/1/2010	1,00	10	0,10
1	Broca p/concreto 1/4	MH	B	11/1/2010	2,00	10	0,20
1	Fresa p/concreto c/cono p/torno	MH	B	11/1/2010	2,00	10	0,20
1	Broca HSS c/cono 49/64 p/torno	MH	B	11/1/2010	10,00	10	1,00
1	Fresa HSS 5/8	MH	B	11/1/2010	35,00	10	3,50
2	Fresa HSS 5/8 curva	MH	R	11/1/2010	60,00	10	6,00
1	Fresa HSS 11/16	MH	R	11/1/2010	5,00	10	0,50
1	Broca HSS M-7	MH	B	11/1/2010	20,00	10	2,00
1	Broca HSSIRWIN 1224 3.20 MM	MH	B	11/1/2010	0,66	10	0,07
1	Fresa HSCoM8 DORMERC247	MH	R	11/1/2010	25,00	10	2,50
1	Fresa HSS M-10 IZAR 440 1N	MH	R	11/1/2010	30,00	10	3,00
1	Fresa HSCo M-12 DORMER C247	MH	R	11/1/2010	35,00	10	3,50
1	Broca de centros p/torno DORMER # 5	MH	R	11/1/2010	20,00	10	2,00
1	Fresa HSCo M-6 DORMER C247	MH	R	11/1/2010	18,00	10	1,80
1	Fresa HSCo M-16 DORMER C247	MH	R	11/1/2010	40,00	10	4,00
2	Flexómetro	MH	R	11/1/2010	2,00	10	0,20

} v

Elaborado por	MGMP	Fecha	08-11-2023
Revisado por	ALLN	Fecha	08-11-2023

 GA GM Auditores y Consultores	INOX HORNOS Y EQUIPOS AUDITORÍA FINANCIERA Cedula Analítica: Propiedad, planta y equipo Del 01 de enero al 31 diciembre 2019	EJ/CA 1/1
--	---	------------------

<i>Cant.</i>	<i>Descripción</i>	<i>Ubicación</i>	<i>Estado</i>	<i>Fecha de Adquisición</i>	<i>Valor histórico</i>	<i>Vida útil</i>	<i>Dep.anual</i>
1	Machuelos M10X1.0 DORMER E-1052pz	MH	B	11/1/2010	22,75	10	2,28
1	Machuelos M10X1.0 DORMER E-1051pz	MH	R	11/1/2010	20,00	10	2,00
1	Machuelo HSS M8X1.25SOMTA3Pzs	MH	B	11/1/2010	20,00	10	2,00
1	Machuelo DORMER 3/8-16UNC3pzs	MH	B	11/1/2010	20,00	10	2,00
1	Machuelo SKC M10x13pzs	MH	R	11/1/2010	5,00	10	0,50
1	Machuelo SKC 1/418 UNC 3pzs	MH	R	11/1/2010	4,50	10	0,45
1	Machuelo SKC M12X1.753pzs	MH	MB	11/1/2010	8,00	10	0,80
1	Machuelo SKC 5/16-18 UNC3pzs	MH	B	11/1/2010	7,00	10	0,70
1	Machuelo DORMER M6X13pzs	MH	B	11/1/2010	5,00	10	0,50
1	Cono adaptador morse	MH	B	11/1/2010	5,00	10	0,50
1	Cuchilla acero rápido rectangular 25x15	MH	R	11/1/2010	2,00	10	0,20
1	Cuchilla acero rápido3/4X3/14	MH	R	11/1/2010	5,00	10	0,50
1	Cuchilla acero rápido rectangular 25X18	MH	R	11/1/2010	4,00	10	0,40
1	Cuchilla acero rápido rectangular 31X15	MH	R	11/1/2010	20,00	10	2,00
1	Cuchilla de carburo de tungsteno	MH	R	11/1/2010	1,00	10	0,10
1	Cuchilla de acero rápido 12x12	MH	R	11/1/2010	10,00	10	1,00
1	Cuchilla SANDVIK ISO 9R1010P20	MH	B	11/1/2010	20,00	10	2,00
1	Lama SANDVIK 151.2-25-30	MH	MB	11/1/2010	150,00	10	15,00
7	Fresa disco HSS 13/4x0.051x5/8x90	MH	MB	11/1/2010	7,00	10	0,70
1	Lima rectangular NICHOLSON	MH	B	11/1/2010	3,00	10	0,30
1	Lima media caña bellota 12"	MH	R	11/1/2010	7,31	10	0,73
1	Galgas p/roscamixta30pzs	MH	B	11/1/2010	1,00	10	0,10
1	GalgasMETRIC12pzs	MH	B	11/1/2010	1,00	10	0,10
1	GalgasSAE 12pzs	MH	B	11/1/2010	1,00	10	0,10

Elaborado por	MGMP	Fecha	08-11-2023
Revisado por	ALLN	Fecha	08-11-2023




INOX HORNOS Y EQUIPOS
AUDITORÍA FINANCIERA
Cedula Analítica: Propiedad, planta y equipo
Del 01 de enero al 31 diciembre 2019

EJ/CA 1/1

<i>Cant.</i>	<i>Descripción</i>	<i>Ubicación</i>	<i>Estado</i>	<i>Fecha de Adquisición</i>	<i>Valor histórico</i>	<i>Vida util</i>	<i>Dep.anual</i>
1	Granete de acero	MH	B	11/1/2010	1,00	10	0,10
1	Llave para mandril	MH	R	11/1/2010	4,00	10	0,40
1	Porta machuelo	MH	B	11/1/2010	20,00	10	2,00
1	Accesorio tipo compas para corte de plasma	MH	B	11/1/2010	25,00	10	2,50
1	Curadora RIDGID mod.408	MH	MB	11/1/2010	286,88	10	28,69
1	Expansor RIDGID mod.83037	MH	MB	11/1/2010	200,00	10	20,00
1	Multímetro CLAMP METER mod.266	MH	R	11/1/2010	10,00	10	1,00
1	Dobladora RIDGID mod.456 1/4-5/16-3/8	MH	MB	11/1/2010	45,00	10	4,50
1	Cortadora de tubo RIDGID #10 1/8-1"	MH	B	11/1/2010	40,00	10	4,00
1	Cortadora de tubo 1/8-1/16	MH	B	11/1/2010	15,00	10	1,50
1	Cortadora de tubo STANLEY 93-0201/8-11/8	MH	B	11/1/2010	15,00	10	1,50
1	Juego de rache VIKINGO 25pzs	MH	B	11/1/2010	20,00	10	2,00
1	Juego de copas y puntas 30pzs	MH	R	11/1/2010	25,00	10	2,50
2	Flexómetros STANLEY 30-6083MTS/10FT	MH	R	11/1/2010	2,13	10	0,21
1	Juego de llaves mixtas STANLEY 10-32; 15pzs	MH	B	11/1/2010	40,00	10	4,00
1	Juego de llaves mixtas SPERO 5/16-7/8; 10pzs	MH	B	11/1/2010	30,00	10	3,00
1	Llave mixta con rache SATA 17mm	MH	MB	11/1/2010	4,00	10	0,40
1	Llave mixta DROP FORGED M14	MH	MB	11/1/2010	5,00	10	0,50
1	Llave mixta SURTEK 9/16	MH	MB	11/1/2010	4,00	10	0,40
1	Llave mixta DROP FORGED 5/8	MH	MB	11/1/2010	3,00	10	0,30
1	Llave de broca DIN 894 M27	MH	MB	11/1/2010	1,00	10	0,10
1	Corta frío tomate	MH	R	11/1/2010	4,00	10	0,40
1	Pinza p/abrir vinchas	MH	B	11/1/2010	2,00	10	0,20
1	Cortador de cable COOPER	MH	MB	11/1/2010	3,00	10	0,30


√√

Elaborado por	MGMP	Fecha	08-11-2023
Revisado por	ALLN	Fecha	08-11-2023

 GA GM Auditores y Consultores	INOX HORNOS Y EQUIPOS AUDITORÍA FINANCIERA Cedula Analítica: Propiedad, planta y equipo Del 01 de enero al 31 diciembre 2019	EJ/CA 1/1
--	---	------------------

<i>Cant.</i>	<i>Descripción</i>	<i>Ubicación</i>	<i>Estado</i>	<i>Fecha de Adquisición</i>	<i>Valor histórico</i>	<i>Vida util</i>	<i>Dep.anual</i>
1	Playo	MH	B	11/1/2010	4,00	10	0,40
1	Pinza NICOL	MH	R	11/1/2010	5,00	10	0,50
1	Porta machuelo M6-20	MH	MB	11/1/2010	2,00	10	0,20
1	Juego de desarmadores mixto STANLEY6pzs	MH	B	11/1/2010	4,91	10	0,49
1	Remachadora manual STANLEY	MH	B	11/1/2010	5,00	10	0,50
1	Juego de desarmadores s/n 13pzs	MH	R	11/1/2010	10,00	10	1,00
1	Calibrador pie de rey STANLESS6"	MH	B	11/1/2010	20,00	10	2,00
1	Juego desarmador NICHOLSON4pzs	MH	R	11/1/2010	10,00	10	1,00
2	Alicates pequeñas	MH	R	11/1/2010	2,00	10	0,20
1	Cortador de cable STANLEY	MH	R	11/1/2010	5,00	10	0,50
1	Segueta bellota /madera	MH	B	11/1/2010	5,00	10	0,50
1	Escuadra metálicaDIAMOND12"	MH	R	11/1/2010	5,00	10	0,50
2	Escuadra metálicaSTANLEY8"	MH	R	11/1/2010	10,00	10	1,00
1	Prensa manual FORCE	MH	R	11/1/2010	3,00	10	0,30
1	Nivel STANLEY	MH	R	11/1/2010	8,00	10	0,80
1	Arco de sierra BAHCO	MH	R	11/1/2010	15,00	10	1,50
1	Llave inglesa STANLEY 14"	MH	B	11/1/2010	10,00	10	1,00
1	Llave inglesa JABIDUTE 10"	MH	R	11/1/2010	10,00	10	1,00
1	Llave inglesa STANLEY8"	MH	B	11/1/2010	8,00	10	0,80
1	Llave francesaSTANLEY12"	MH	B	11/1/2010	13,00	10	1,30
1	Llave francesaNICHOLSON10"	MH	B	11/1/2010	10,00	10	1,00
1	Llave francesaSTANLEY6"	MH	R	11/1/2010	8,00	10	0,80
2	Tijera p/metal derecha	MH	B	11/1/2010	10,00	10	1,00
2	Tijera p/metal STANLEY izquierda	MH	B	11/1/2010	10,00	10	1,00

Elaborado por	MGMP	Fecha	08-11-2023
Revisado por	ALLN	Fecha	08-11-2023

 GA GM Auditores y Consultores	INOX HORNOS Y EQUIPOS AUDITORÍA FINANCIERA Cedula Analítica: Propiedad, planta y equipo Del 01 de enero al 31 diciembre 2019	EJ/CA 1/1
--	---	------------------

<i>Cant.</i>	<i>Descripción</i>	<i>Ubicación</i>	<i>Estado</i>	<i>Fecha de Adquisición</i>	<i>Valor histórico</i>	<i>Vida útil</i>	<i>Dep.anual</i>
2	Lima 1/2 caña10"	MH	R	11/1/2010	10,00	10	1,00
1	Limatón redondo 10" grueso	MH	R	11/1/2010	4,00	10	0,40
1	Limatón redondo 8" fino	MH	R	11/1/2010	4,00	10	0,40
1	Limatón redondo 5" grueso	MH	R	11/1/2010	3,00	10	0,30
1	Cinzel TROOPER C 3/14x10	MH	B	11/1/2010	5,00	10	0,50
1	Palanca p/rache 1/2" BAHCO 703	MH	B	11/1/2010	12,00	10	1,20
1	Copa hexagonal BAHCO 15/16x1/2	MH	B	11/1/2010	5,00	10	0,50
1	Copa hexagonal BAHCO SX22x1/2	MH	B	11/1/2010	4,00	10	0,40
1	Accesorio de aumento 1/2" BAHCO753	MH	B	11/1/2010	4,00	10	0,40
4	Playo de presión STANLEY 84369	MH	R	11/1/2010	5,05	10	0,51
1	Playo de presión NICHOLSON C10c	MH	R	11/1/2010	8,00	10	0,80
1	Playo de presión STANLEY 84397	MH	R	11/1/2010	8,00	10	0,80
1	Playo de presión STANLEY 84398	MH	B	11/1/2010	8,00	10	0,80
1	Martillo de uña NICHOLSON	MH	B	11/1/2010	8,00	10	0,80
1	Combo ALCON3lbs	MH	B	11/1/2010	12,00	10	1,20
1	Martillo de bola pequeño STANLEY	MH	B	11/1/2010	10,00	10	1,00
1	Martillo de bola mediano STANLEY	MH	B	11/1/2010	10,00	10	1,00
1	Martillo de bola grande STANLEY	MH	B	11/1/2010	10,00	10	1,00
1	Tijera p/metal STANLEY 14-553	MH	B	11/1/2010	2,00	10	0,20
3	Martillo de goma STANLEY 57-52320 OZ	MH	B	11/1/2010	7,63	10	0,76
1	Santiago de 2 garras8"	MH	MB	11/1/2010	10,00	10	1,00
1	Santiago de 3 garras3"	MH	MB	11/1/2010	12,00	10	1,20
1	Taladro MAKITA 1/2	MH	B	11/1/2010	180,00	10	18,00
1	Atornillador MAKITA cod.6326	MH	B	11/1/2010	87,47	10	8,75

f/v

Elaborado por	MGMP	Fecha	08-11-2023
Revisado por	ALLN	Fecha	08-11-2023



INOX HORNOS Y EQUIPOS
AUDITORÍA FINANCIERA
Cedula Analítica: Propiedad, planta y equipo
Del 01 de enero al 31 diciembre 2019

EJ/CA 1/1

<i>Cant.</i>	<i>Descripción</i>	<i>Ubicación</i>	<i>Estado</i>	<i>Fecha de Adquisición</i>	<i>Valor histórico</i>	<i>Vida útil</i>	<i>Dep.anual</i>
1	Motor-TOOL1/4 MAKITA GD0600	MH	B	11/1/2010	300,00	10	30,00
1	Taladro neumático CAMPBELL1/2	MH	B	11/1/2010	80,00	10	8,00
1	Amoladora DEWALT D2840241/2"	MH	B	11/1/2010	103,60	10	10,36
1	Amoladora DEWALT D28494W-B7"	MH	B	11/1/2010	250,00	10	25,00
1	Esmeriladora recta DEWALT DW882	MH	B	11/1/2010	500,00	10	50,00
3	Extensiones eléctricas	MH	B	11/1/2010	30,00	10	3,00
4	Playo STANLEY 84-369	MH	B	11/1/2010	5,05	10	0,51
1	Prensa STANLEY83-505 5"	MH	MB	11/1/2010	9,30	10	0,93
1	Prensa STANLEY83-508 8"	MH	MB	11/1/2010	17,27	10	1,73
1	Martillo STANLEY 24oz,54-192	MH	B	11/1/2010	5,22	10	0,52
1	Limatón redondo 8"	MH	B	11/1/2010	1,00	10	0,10
1	Lima triangular bellota 9"	MH	B	11/1/2010	1,00	10	0,10
1	Escuadra metálica SWANSON	MH	B	11/1/2010	5,00	10	0,50
1	Escuadra plástica SEARS	MH	B	11/1/2010	5,00	10	0,50
1	Prensa manual fabricada	MH	B	11/1/2010	5,00	10	0,50
1	Prensa STANLEY 8"83508	MH	MB	11/1/2010	5,00	10	0,50
1	Prensa STANLEY 5"8350S	MH	MB	11/1/2010	5,00	10	0,50
1	Lima 1/2 caña 8" BELLOTA	MH	MB	11/1/2010	2,95	10	0,30
1	Limatón redondo BELLOTA 6"	MH	B	11/1/2010	1,00	10	0,10
1	Lima triangular fino NICHOLSON	MH	B	11/1/2010	1,00	10	0,10
1	Escuadra falsa	MH	B	11/1/2010	3,00	10	0,30
3	Juego de cepillos STANLEY C-1042	MH	MB	11/1/2010	9,00	10	0,90
1	Juego de desarmadores mixtos STANLEY6 pzs	MH	MB	11/1/2010	4,85	10	0,49
1	Pinza p/cable pequeña	MH	R	11/1/2010	5,00	10	0,50

Elaborado por	MGMP	Fecha	08-11-2023
Revisado por	ALLN	Fecha	08-11-2023

 GA GM Auditores y Consultores	INOX HORNOS Y EQUIPOS AUDITORÍA FINANCIERA Cedula Analítica: Propiedad, planta y equipo Del 01 de enero al 31 diciembre 2019	EJ/CA 1/1
--	---	------------------

<i>Cant.</i>	<i>Descripción</i>	<i>Ubicación</i>	<i>Estado</i>	<i>Fecha de Adquisición</i>	<i>Valor histórico</i>	<i>Vida útil</i>	<i>Dep.anual</i>
1	Cortador cable STANLEY 84-223	MH	MB	11/1/2010	5,00	10	0,50
1	Playo STANLEY 84-369	MH	MB	11/1/2010	5,05	10	0,51
1	Playo NICHOLSON C10S	MH	B	11/1/2010	5,00	10	0,50
1	Martillo punta triangular TROOPER	MH	B	11/1/2010	5,00	10	0,50
1	Escuadra metálica STANLEY 45-912; 12"	MH	B	11/1/2010	6,35	10	0,64
1	Casco soldar AUTOMEMELT	MH	B	11/1/2010	100,00	10	10,00
1	Esmeriladora MAKITA 9564 CU	MH	B	11/1/2010	236,86	10	23,69
2	Soldadora de cautín	MH	B	11/1/2010	2,87	10	0,29
1	Martillo de goma STANLEY	MH	R	11/1/2010	2,00	10	0,20
1	Atornillador MAKITA6826	MH	MB	11/1/2010	78,10	10	7,81
1	Escuadra STANLEY45-600	MH	B	11/1/2010	2,00	10	0,20
1	Lima 1/2 caña NICHOLSON8"	MH	B	11/1/2010	1,00	10	0,10
1	Escuadra metálica STANLEY12EM	MH	B	11/1/2010	6,35	10	0,64
1	Escuadra corredizaSTANLEY con nivel 30 cms	MH	B	11/1/2010	4,00	10	0,40
1	Taladro DEWALT DW 508S-B3	MH	B	11/1/2010	120,00	10	12,00
1	Cinzel pequeño	MH	R	11/1/2010	3,00	10	0,30
5	Caretas de soldar	MH	B	11/1/2010	25,00	10	2,50
1	Lima rectangular6"BELLOTA	MH	R	11/1/2010	1,00	10	0,10
1	Extensión 220 V negra	MH	B	11/1/2010	30,00	10	3,00
2	Careta p/esmeril transparente	MH	B	11/1/2010	10,00	10	1,00
1	Martillo STANELEY de goma	MH	B	11/1/2010	3,00	10	0,30
1	Escuadra STANLEY8"	MH	R	11/1/2010	2,00	10	0,20
1	Escuadra metálica STANLEY 45-600	MH	B	11/1/2010	2,00	10	0,20
1	Escuadra metálica STANLEY12EM	MH	B	11/1/2010	6,35	10	0,64

Elaborado por	MGMP	Fecha	08-11-2023
Revisado por	ALLN	Fecha	08-11-2023

 GA GM Auditores y Consultores	INOX HORNOS Y EQUIPOS AUDITORÍA FINANCIERA Cedula Analítica: Propiedad, planta y equipo Del 01 de enero al 31 diciembre 2019	EJ/CA 1/1
--	---	------------------

<i>Cant.</i>	<i>Descripción</i>	<i>Ubicación</i>	<i>Estado</i>	<i>Fecha de Adquisición</i>	<i>Valor histórico</i>	<i>Vida útil</i>	<i>Dep.anual</i>
1	Lima rectangular6"	MH	B	11/1/2010	2,00	10	0,20
1	Tijera p/metal STANLEY14-563	MH	B	11/1/2010	2,00	10	0,20
1	Tijera p/metal STANLEY 14-562 IZQ.	MH	B	11/1/2010	8,20	10	0,82
1	Tijera p/metal STANLEY 14-564DER	MH	B	11/1/2010	7,99	10	0,80
1	Martillo STANLEY cabeza plana	MH	B	11/1/2010	2,00	10	0,20
1	Mesa de trabajo metálica 300x80x90	MH	B	11/1/2010	200,00	10	20,00
2	Tanques p/chatarra	MH	R	11/1/2010	2,00	10	0,20
1	Caja de serigrafía	MH	B	11/1/2010	20,00	10	2,00
2	Mallas de serigrafía	MH	B	11/1/2010	40,00	10	4,00
1	Lámpara de mercurio	MH	MB	11/1/2010	116,00	10	11,60
2	Banco metálico p/esmeril	MH	B	11/1/2010	60,00	10	6,00
1	Tablero eléctrico principal 100 amp	MH	B	11/1/2010	100,00	10	10,00
8	Percha metálica 5 divisiones	MH	B	11/1/2010	480,00	10	48,00
1	Mesa de trabajo para maq.herramientas	MH	B	11/1/2010	10,00	10	1,00
1	Caballote pequeño p/vidrio	MH	B	11/1/2010	100,00	10	10,00
1	Mueble auxiliar eléctricos 8 divisiones	MH	B	11/1/2010	20,00	10	2,00
1	Mesa de trabajo para eléctricos	MH	B	11/1/2010	100,00	10	10,00
1	Tablero de herramienta para eléctricos	MH	B	11/1/2010	30,00	10	3,00
1	Cilindro de gas con juego válvula individual	MH	B	11/1/2010	40,00	10	4,00
1	Mesa metálica p/herramientas	MH	R	11/1/2010	80,00	10	8,00
1	Tablero p/herramientas mecánicas	MH	B	11/1/2010	50,00	10	5,00
1	Banca metálica p/trabajadores	MH	R	11/1/2010	10,00	10	1,00
3	Tablero de madera peq. p/herramientas	MH	B	11/1/2010	30,00	10	3,00
2	Percha metálica p/puesto de trabajo	MH	B	11/1/2010	80,00	10	8,00

f/v


Elaborado por	MGMP	Fecha	08-11-2023
Revisado por	ALLN	Fecha	08-11-2023

 GA GM Auditores y Consultores	INOX HORNOS Y EQUIPOS AUDITORÍA FINANCIERA Cedula Analítica: Propiedad, planta y equipo Del 01 de enero al 31 diciembre 2019	EJ/CA 1/1
--	---	------------------

<i>Cant.</i>	<i>Descripción</i>	<i>Ubicación</i>	<i>Estado</i>	<i>Fecha de Adquisición</i>	<i>Valor histórico</i>	<i>Vida útil</i>	<i>Dep.anual</i>
1	Mesa de trabajo metálica 150x90x80	MH	B	11/1/2010	100,00	10	10,00
2	Mesa de trabajo metálica 115x207x86	MH	MB	11/1/2010	400,00	10	40,00
2	Taburete metálico	MH	B	11/1/2010	40,00	10	4,00
1	Percha metálica 6 divisiones	MH	B	11/1/2010	60,00	10	6,00
1	Radio grabadora SONY	MH	B	11/1/2010	30,00	10	3,00
1	Mesa de trabajo metálica 86x197x84	MH	B	11/1/2010	200,00	10	20,00
1	Mesa de trabajo metálica p/rayado 140x245x85	MH	B	11/1/2010	100,00	10	10,00
2	Silla madera	MH	R	11/1/2010	20,00	10	2,00
1	Mesa metálica p/cortar plasma	MH	R	11/1/2010	30,00	10	3,00
1	Carro transportador plasma	MH	B	11/1/2010	50,00	10	5,00
1	Mesa de trabajo 75x122x87	MH	B	11/1/2010	200,00	10	20,00
2	Percha de metal300x60x200	MH	MB	12/1/2011	120,00	10	12,00
1	Taladro MAQUITAMod.HP2050		MB	12/1/2013	137,73	10	13,77
1	HERRAMIENTA DE CORTE COD.N151.2-300-4E 2135		MB	12/1/2013	114,75	10	11,48
2	Escuadra falsas ajustables 300mm		MB	12/1/2013	12,01	10	1,20
1	Cilindro de gas		MB	12/1/2013	49,11	10	4,91
	HERRAMIENTAS FEBRERO			12/1/2013	424,09	10	42,41
	HERRAMIENTAS MARZO			12/1/2013	1.135,98	10	113,60
	HERRAMIENTAS JUNIO			12/1/2013	478,36	10	47,84
1	MAQUINA ROTORBITAL			28/8/2015	598,00	10	59,80
3	ESCU德拉 DE CARPINTERO 12"			25/8/2015	64,04	10	6,40
1	MINI DESTORNILLADOR			16/8/2015	18,52	10	1,85
1	ESCU德拉 PEOFESIONAL DE 8"			21/8/2015	47,03	10	4,70
4	PLAYO DE UÑA DE 9"			21/8/2015	19,73	10	1,97


√

Elaborado por	MGMP	Fecha	08-11-2023
Revisado por	ALLN	Fecha	08-11-2023

 GM Auditores y Consultores	INOX HORNOS Y EQUIPOS AUDITORÍA FINANCIERA Cedula Analítica: Propiedad, planta y equipo Del 01 de enero al 31 diciembre 2019	EJ/CA 1/1
---	---	------------------

<i>Cant.</i>	<i>Descripción</i>	<i>Ubicación</i>	<i>Estado</i>	<i>Fecha de Adquisición</i>	<i>Valor histórico</i>	<i>Vida util</i>	<i>Dep.anual</i>
1	MACHUELO			12/8/2015	4,78	10	0,48
1	ELECTRODOS MAQUINA			6/8/2015	308,11	10	30,81
1	JUEGO RACHET NEUMATICO ENCASTRE 1/2"			28/9/2015	77,40	10	7,74
	HERRAMIENTAS			17/4/2015	122,16	10	12,22
	CARPAS			16/12/2015	399,99	10	40,00
	HERRAMIENTAS			15/10/2015	194,47	10	19,45
	ENTENALA			16/4/2015	40,00	10	4,00
	ESCUDRAS			25/8/2015	65,32	10	6,53
	Fresa			9/4/2015	155,00	10	15,50
	Fresa			16/4/2015	208,31	10	20,83
	HERRAMIENTAS			31/3/2015	225,00	10	22,50
	HERRAMIENTAS			5/2/2015	79,99	10	8,00
	HERRAMIENTAS			23/2/2015	147,60	10	14,76
	HERRAMIENTAS			9/2/2015	183,73	10	18,37
	HERRAMIENTAS			9/2/2015	189,62	10	18,96
1	ESMERILADORA DEWALT DWE4120			26/10/2017	82,17	10	8,22
1	SOLDADORA INVERTER 100AMP			11/11/2017	143,95	10	14,40
1	PREMACHADORA NEUM CH 3/16			11/11/2017	87,75	10	8,78
1	REMACHADORA DE TUERCAS			18/10/2018	792,60	10	79,26
	TOTAL				Σ 14.779,00		
	VEHICULOS						
	CAMION HYUNDAI MOD.HD72 MOTOR D4DBA419225	PLANTA	MB	25/11/2010	24.017,85	5	4.803,57
	BALDE CAMION	PLANTA	MB	16/3/2011	686,90	5	137,38
	CAMIONETA FORD 2015	ING	MB	29/11/2014	35.705,36	5	7.141,07

Elaborado por	MGMP	Fecha	08-11-2023
Revisado por	ALLN	Fecha	08-11-2023

 GA GM Auditores y Consultores	INOX HORNOS Y EQUIPOS AUDITORÍA FINANCIERA Cedula Analítica: Propiedad, planta y equipo Del 01 de enero al 31 diciembre 2019	EJ/CA 1/1
--	---	------------------

<i>Cant.</i>	<i>Descripción</i>	<i>Ubicación</i>	<i>Estado</i>	<i>Fecha de Adquisición</i>	<i>Valor histórico</i>	<i>Vida útil</i>	<i>Dep.anual</i>
	CAMIONETA FORD 2015 (mejora)	ING	MB	1/1/2015	6.250,00	5	1.250,00
	CHASIS CABINADO	PLANTA	MB	31/8/2017	26.950,00	5	5.390,00
	FURGON	PLANTA	MB	24/11/2017	1.031,35	5	206,27
	TOTAL				Σ 94.641,46		
	TERRENO 1				112.000,00		
	TERRENO 2				67.000,00		
	TERRENO 3				210.000,00		
	CONSTRUCCIONES EN CURSO				51.757,06		
	TOTAL GENERAL				Σ 1.787.836,60		
	(-) DEPRECIACIONES				361.948,91		
					1.425.887,69		


√

Δ=Comprobado con documentos

Σ=Sumatoria Vertical

√=Verificado y Revisado

Elaborado por	MGMP	Fecha	08-11-2023
Revisado por	ALLN	Fecha	08-11-2023

 GM Auditores y Consultores	INOX HORNOS Y EQUIPOS AUDITORÍA FINANCIERA Cedula Analítica: Propiedad, planta y equipo Del 01 de enero al 31 diciembre 2019	EJ/CA 1/1
---	---	------------------

N°	Detalle	Según Contabilidad					Según Auditoría		
		Valor en libros	Valor Residual	Depreciación anual	Depreciación acumulada 21/12/2019	Depreciación año 2019	Valor en libros	Depreciación año 2019	Diferencia
1	Nave industrial	√√676.629,55	0	33.831,48	53.998,87	15.081,48	√√676.629,55	33.831,48	0,00
2	Muebles y enseres	√√21.829,63	0	2.481,72	12.623,03	2.182,96	√√21.829,63	2.182,96	298,76≠
3	Equipo de oficina	√√10.571,80	0	1.057,18	4.206,84	1.057,18	√√10.571,80	1.057,18	0,00
4	Equipo de computo	√√72.189,10	0	24.063,03	25.770,31	12.434,17	√√72.189,10	24.063,03	0,00
5	Maquinaria	√√456.439,00	0	45.754,60	180.500,10	45.578,57	√√456.439,00	45.643,90	110,70≠
6	Herramientas	√√14.779,00	0	1.477,90	9.947,46	1.477,90	√√14.779,00	1.477,90	0,00
7	Vehículos	√√94.641,46	0	18.928,29	74.902,31	13.987,34	√√94.641,46	9.464,15	9.464,14≠
8	Terrenos	√√389.000,00	0				√√389.000,00		
9	Construcciones en curso	√√51.757,006	0				√√51.757,006		
	TOTAL	Σ 1.787.836,60Δ		Σ 127.594,20	Σ 361.948,91	Σ91.799,60	Σ 1.787.836,60Δ	Σ 117.720,60	Σ 9.873,60

Δ=Comprobado con documentos

Σ=Sumatoria Vertical

√√=Verificado y Revisado

≠=Diferencias detectadas

Elaborado por	MGMP	Fecha	08-11-2023
Revisado por	ALLN	Fecha	08-11-2023

Anexo 19. Toma física

 GM Auditores y Consultores	INOX HORNOS Y EQUIPOS AUDITORÍA FINANCIERA Cédula Analítica: Toma física Del 01 de enero al 31 diciembre 2019	EJ/TF 1/1
---	--	------------------

Código	Descripción	Cantidad según contabilidad	Cantidad según auditoría	Observaciones
MAQ.E.00010	Soldadora MIG mod.252	2		Solo se encuentra 1 soldadora, la demás comenta el encargado que fue robada @
MAQ.E.00010	Soldadora MIG mod.252	1		
MAQ.E.00011	Soldadora TIG mod.2500x cpl	1		
MAQ.E.00018	Plasma HYPER THERM mod. POWERMAX 1250	1		
MAQ.E.00033	Prensa WEIDEMAN R61-J44 1185Tcod. P13-108	1		
MAQ.E.00387	Maquina Miller Matic 252	1		
MAQ.E.00389	Compresor	1		
MAQ.E.00390	Mig. Evo 250/t 300amp	3		Solo hay dos máquinas Mig indica que 1 fue robada @
MAQ.E.00391	SOLDADORA PUNTO 20KVA	1		Ya no se usa dañada @
MAQ.E.00392	Plegadora 1300x30 TOPTECH	1		
MAQ.E.00393	Plegadora YAWEI	1		
MAQ.E.00394	Dobladora Manual METALEX	1		Ya no se usa @
MAQ.E.00395	balodadora Industrial	1		
MAQ.E.00399	Frezadora CNC	1		
MAQ.E.00406	Estractor de Aire	1		
MAQ.E.00415	Maquina Laser	1		
MAQ.E.00418	MAQUINA DE CORTE PLASMA CNC XYZ - 153	1		No hay en el 2020 se vendió @
MAQ.E.00419	TORNO CNC 8458.11 CSR 1840	1		
MAQ.E.00421	PLEGADORA CNC PBH-80/2550-4C	1		
MAQ.E.00424	FIBER LASER XJGC	1		
MAQ.E.00425	MONTACARGAS	1		
VE.00002	CAMION HYUNDAI MOD.HD72 MOTOR D4DBA419225	1		
V.E.0004	CAMIONETA FORD 2015	1		
V.E.0004	CAMIONETA FORD 2015 (mejora)	1		
V.E.0005	CHASIS CABINADO	1		


@=Hallazgo

Hallazgo:

Un análisis detallado indica que algunas de estas herramientas, registradas con valores significativos, tienen una alta probabilidad de perderse o dañarse rápidamente, lo cual no justifica una depreciación a lo largo de 10 años. Además, se identifican activos fijos que ya no están en uso debido a daños o pérdidas, pero que aún no han sido dados de baja en los registros contables.

Elaborado por	MGMP	Fecha	08-11-2023
Revisado por	ALLN	Fecha	08-11-2023

Anexo 20. Evaluación de depreciación

 GM Auditores y Consultores	INOX HORNOS Y EQUIPOS AUDITORÍA FINANCIERA Cédula Analítica: Depreciación Del 01 de enero al 31 diciembre 2019	EJ/TF 1/1
---	---	------------------

N°	Activos fijos	Saldo según contabilidad	Asientos de ajuste y reclasificación		Saldo según auditoría
			Debe	Haber	
1	Total 10020111 01(-)DEP ACUMULADA EDIFICIOS	(41.018,88) Δ			(41.018,88) $\checkmark\checkmark$
2	Total 10020111 02(-)DEP.ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES	(12.623,02) Δ			(12.623,02) $\checkmark\checkmark$
3	Total 10020111 03(-)DEP.ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPOS	(190.447,56) Δ			(190.447,56) $\checkmark\checkmark$
4	Total 10020111 04(-)DEP.ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACION	(16.761,18) Δ			(16.761,18) $\checkmark\checkmark$
5	Total 10020111 05(-)DEP.ACUMULADA VEHICULOS	(74.902,30) Δ			(74.902,30) $\checkmark\checkmark$
6	Total 10020111 06(-)DEP.ACUMULADA EQUIPOS DE OFICINA	(4.205,84) Δ			(4.205,84) $\checkmark\checkmark$
	Total general	(339.958,78) Σ			(339.958,78) Σ

Δ =Comprobado con documentos

Σ =Sumatoria Vertical

$\checkmark\checkmark$ =Verificado y Revisado


\neq =Diferencias detectadas

Hallazgo:

Después de llevar a cabo una exhaustiva comparación entre los registros de depreciaciones y los valores presentados en los estados financieros, se complace informar que no se han identificado discrepancias significativas. Este análisis detallado revela una notable coherencia entre las cifras registradas y las reportadas en los estados financieros de la empresa. Este resultado refuerza la razonabilidad y la confiabilidad de la información financiera presentada, proporcionando una base sólida para la toma de decisiones y asegurando la transparencia en la gestión contable.

Elaborado por	MGMP	Fecha	08-11-2023
Revisado por	ALLN	Fecha	08-11-2023

Anexo 21. Hoja de hallazgo propiedad planta y equipo

	INOX HORNOS Y EQUIPOS AUDITORÍA FINANCIERA Hoja de Hallazgo Del 01 de enero al 31 diciembre 2019	EJ/CL 1/2
---	---	------------------

Título	Falta de coherencia en los registros contables
Condición	Existe una falta de coherencia en los registros contables, ya que los activos que han sido dados de baja aún permanecen en el sistema.
Criterio	El manual de control interno señala que los activos dados de baja sean eliminados de manera inmediata y precisa del sistema, garantizando así la coherencia y precisión de la información financiera.
Causa	La persistencia de activos dados de baja en el sistema se atribuye a la falta de un proceso o protocolo establecido para la eliminación efectiva de estos activos una vez que han sido retirados o ya no están en uso.
Efecto	El desajuste en los registros contables genera incertidumbre sobre la veracidad de la información financiera, afectando la confiabilidad de los informes y la toma de decisiones basada en dicha información.
Recomendación	Se recomienda implementar un procedimiento claro y efectivo para dar de baja los activos que ya no están en uso o han sido retirados, asegurando su eliminación inmediata del sistema contable. Además, establecer una revisión periódica de los registros para identificar y corregir cualquier discrepancia contribuirá a mantener la coherencia y precisión en la información contable.


Elaborado por	MGMP	Fecha	08-11-2023
Revisado por	ALLN	Fecha	08-11-2023

 <p>GA GM Auditores y Consultores</p>	INOX HORNOS Y EQUIPOS AUDITORÍA FINANCIERA Hoja de Hallazgo Del 01 de enero al 31 diciembre 2019	EJ/CL 2/2
--	---	------------------

Título	Desproporción en la depreciación de herramientas: riesgo de pérdida o daño no justificado en un periodo de 10 años.
Condición	Algunas herramientas, registradas con valores significativos, presentan una alta probabilidad de perderse o dañarse rápidamente, situación que no justifica la depreciación a lo largo de un periodo extenso de 10 años.
Criterio	La NIC 16, "Propiedades, Planta y Equipo", guía el reconocimiento, medición y presentación de estos activos en los estados financieros. Respecto a la depreciación, se enfatiza la aplicación de métodos sistemáticos que reflejen el consumo previsto de beneficios económicos futuros. Aspectos clave incluyen la estimación de la vida útil y el valor residual, con la necesidad de revisiones periódicas y ajustes. Aunque la normativa no especifica métodos, se mencionan opciones como el de línea recta y unidades de producción. La elección depende de cómo se espera que el activo contribuya a los ingresos. La NIC 16 subraya la importancia de adaptar estas directrices a las regulaciones locales y aboga por revisiones regulares de las estimaciones de vida útil y valor residual, reconociendo que los cambios en estas afectan la cantidad de depreciación registrada.
Causa	La depreciación prolongada de herramientas de alto riesgo se atribuye a la falta de un análisis detallado de su vida útil efectiva y al uso de un período estándar de depreciación que no refleja la realidad operativa.
Efecto	La falta de justificación en la depreciación de estas herramientas puede llevar a una sobrevaloración en los estados financieros, distorsionando la imagen real de los activos y afectando la toma de decisiones relacionadas con la gestión de activos.
Recomendación	Se recomienda revisar y ajustar la política de depreciación, considerando la vida útil efectiva de las herramientas en lugar de aplicar un periodo estándar. Asimismo, realizar un análisis de riesgo para identificar aquellas herramientas con alta probabilidad de pérdida o daño, y ajustar sus tasas de depreciación en consecuencia, contribuirá a una contabilización más precisa y alineada con la realidad operativa.

Elaborado por	MGMP	Fecha	08-11-2023
Revisado por	ALLN	Fecha	08-11-2023

Anexo 22. Sumaria anticipo clientes

	INOX HORNOS Y EQUIPOS AUDITORÍA FINANCIERA Cédula Sumaria Anticipo clientes Del 01 de enero al 31 diciembre 2019	EJ/SAC 1/1
---	---	-------------------


Cuenta	Detalle	Saldo inicial	Recaudación anual	Anticipo clientes finiquitados	Saldo contable	Saldo auditado	Variación
2.2.1	Anticipo clientes	\$39.977,61	\$81.058,02	\$15.029,21	\$81.058,02	\$81.058,02	0,00
Total		\$39.977,61	\$81.058,02	\$15.029,21		\$81.058,02	0,00

Análisis:

Después de realizar un exhaustivo análisis de la información financiera correspondiente a la cuenta de anticipo de clientes, no se evidencian variaciones significativas en los registros contables. Esta consistencia en los datos sugiere que la información financiera es coherente y confiable. En consecuencia, se puede inferir que la información financiera es razonable.


Elaborado por	MGMP	Fecha	08-11-2023
Revisado por	ALLN	Fecha	08-11-2023

Anexo 23. Analítica anticipo clientes

 GM Auditores y Consultores	INOX HORNOS Y EQUIPOS AUDITORÍA FINANCIERA Cédula Analítica Anticipo clientes Del 01 de enero al 31 diciembre 2019	EJ/SAC 1/1
---	---	-------------------

Cientes	Saldo según contabilidad	Fecha	Saldo según auditoría
Total 1310257777001 ARTEAGA MOREIRA ANGELICA VIVIANA	4.000,00 ▲	11/12/2019	4.000,00 ✓✓
Total 1002007381001 BARAHONA GUZMAN MERCI CUMANDA	1.000,00 ▲	30/11/2019	1.000,00 ✓✓
Total 1718580549001 BURI HENRY	2.000,00 ▲	26/12/2019	2.000,00 ✓✓
Total 1717154239001 CABRERA ORNA CRISTIAN GUSTAVO	2.000,00 ▲	30/12/2019	2.000,00 ✓✓
Total 201533155001 CAJO SOLANO ANGEL ALONSO	914,43 ▲		914,43 ✓✓
Total 1792904390001 ENNAS ACADEMIA CULINARIA EAC S.A	17,13 ▲	31/7/2019	17,13 ✓✓
Total 1718086190 ESPINOSA LEON DIEGO ANDRES	1.300,00 ▲	19/12/2019	1.300,00 ✓✓
Total 1310514508001 FALCONES PALACIOS BRAULIO RODRIGO	5.000,00 ▲	2/12/2019	5.000,00 ✓✓
Total 104086012001 FERENO ONTANEDA KARLA JANINE	2.380,39 ▲	29/11/2019	2.380,39 ✓✓
Total 911934487001 FERNANDEZ ZAMBRANO JOSE MANUEL	2.000,00 ▲	3/12/2019	2.000,00 ✓✓
Total 1206274084001 GARCES PARRA JHON DARIO	2.993,00 ▲	10/12/2023	2.993,00 ✓✓
Total 963190038001 GOMEZ ZULUAGA DIDIER ALEJANDRO	5.173,19 ▲	10/5/2019	5.173,19 ✓✓
Total 1791433505001 HELICONIUS CIA. LTDA.	2.000,00 ▲	24/12/2019	2.000,00 ✓✓
Total 1002374922001 HINIJOSA ALMEIDA MAURA LOURDES	3.000,00 ▲	26/12/2019	3.000,00 ✓✓
Total 502490667 HUERTAS BEJARANO JOSE AUGUSTO	3.000,00 ▲	26/12/2019	3.000,00 ✓✓
Total 8600553714 JAVAR S A S.	13.497,10 ▲	10/9/2019	13.497,10 ✓✓
Total 106312226 JIMENEZ BRAVO BRYAN ROBERTO	2.315,49 ▲	12/12/2019	2.315,49 ✓✓
Total 925391112 KALIN URSULA	1.500,00 ▲	10/5/2019	1.500,00 ✓✓
Total 705058311 MONTESDEOCA ORDOÑEZ NARCISA DE JESUS	2.900,00 ▲	3/12/2019	2.900,00 ✓✓
Total 1803024668001 MORENO SANCHEZ JAIME JOEL	321,00 ▲	12/12/2019	321,00 ✓✓
Total 1803274891 NUÑEZ PEREZ JULIO STALIN	800,00 ▲	15/12/2019	800,00 ✓✓
Total 1714559794001 OJEDA GUERRERO GABRIELA ALEXANDRA	1.200,00 ▲	15/10/2019	1.200,00 ✓✓

Elaborado por	MGMP	Fecha	08-11-2023
Revisado por	ALLN	Fecha	08-11-2023

 GM Auditores y Consultores	INOX HORNOS Y EQUIPOS AUDITORÍA FINANCIERA Cédula Analítica Anticipo clientes Del 01 de enero al 31 diciembre 2019	EJ/SAC 1/1
---	---	-------------------

Cientes	Saldo según contabilidad	Fecha	Saldo según auditoría
Total 604818310 PACA PIÑA ANGEL RUBEN	2.000,00 Δ	3/12/2019	2.000,00 $\checkmark\checkmark$
Total 1805191549001 ROBALINO RUIZ BRIANA MONSERRATH	1.900,00 Δ	17/12/2019	1.900,00 $\checkmark\checkmark$
Total 1711584076001 SANDOVAL SANDOVAL MARIA FANI	18,92 Δ	2/2/2019	18,92 $\checkmark\checkmark$
Total 1801633049 SANTOS FREIRE WASHINGTON EDWIN	2.000,00 Δ	23/12/2019	2.000,00 $\checkmark\checkmark$
Total 1726538117001 SUNTAXI SOLORZANO VALERIA ELIZABETH	8.807,54 Δ	15/6/2019	8.807,54 $\checkmark\checkmark$
Total 502150832001 TARCO TARCO EDGAR PATRICIO	7.888,69 Δ	19/8/2019	7.888,69 $\checkmark\checkmark$
Total 301006821 YUPA HUERTAS MARIA TRANSITO	960,00 Δ	10/12/2019	960,00 $\checkmark\checkmark$
TOTAL	Σ 81.058,02		Σ 81.058,02

Δ =Comprobado con documentos

Σ =Sumatoria Vertical


$\checkmark\checkmark$ =Verificado y Revisado

Análisis:

Después de realizar un exhaustivo análisis de la información financiera correspondiente a la cuenta de anticipo de clientes, no se evidencian variaciones significativas en los registros contables. Esta consistencia en los datos sugiere que la información financiera es coherente y confiable. En consecuencia, se puede inferir que la información financiera es razonable.

Elaborado por	MGMP	Fecha	08-11-2023
Revisado por	ALLN	Fecha	08-11-2023

Anexo 24. Comprobación de saldos anticipo clientes

	INOX HORNOS Y EQUIPOS AUDITORÍA FINANCIERA Comprobación de Saldos Anticipo clientes Del 01 de enero al 31 diciembre 2019	EJ/CSA 1/5
---	---	-------------------

Cliente: FALCONES PALACIOS BRAULIO RODRIGO

Fecha: 15/11/2023

Esta solicitud tiene como propósito verificar los saldos pendientes que mantenemos con su entidad, los cuales se detallan a continuación:

Saldo al 31/12/2019 Q \$5000,00

El importe registrado corresponde al saldo actual en nuestros registros contables hasta la fecha indicada. En el caso de que este monto sea correcto, le pedimos amablemente que firme la presente solicitud en el espacio designado y la remita directamente a nuestro equipo de auditores, quienes actualmente están llevando a cabo la revisión de nuestros libros contables. Si identifica alguna discrepancia en el saldo, le solicitamos responder directamente a nuestros auditores, proporcionando detalles extensos sobre la diferencia.

Es importante destacar que los saldos han sido determinados hasta la fecha exacta indicada, por lo que no se tendrán en cuenta movimientos posteriores. Cualquier comunicación adicional deberá dirigirse a nuestros auditores utilizando la siguiente información de contacto.

Gabriela Moya
Auditor

Agradecemos de antemano su cooperación y atención a esta solicitud. Esperamos su pronta respuesta.

Atentamente,

Uso para el cliente


El saldo antes mencionado es:

Correcto []

Incorrecto []

Observación:

Elaborado por	MGMP	Fecha	08-11-2023
Revisado por	ALLN	Fecha	08-11-2023

	INOX HORNOS Y EQUIPOS AUDITORÍA FINANCIERA Comprobación de Saldos Anticipo clientes Del 01 de enero al 31 diciembre 2019	EJ/CSA 2/5
---	---	-------------------

Ciente: JAVAR S A S

Fecha: 15/11/2023

Esta solicitud tiene como propósito verificar los saldos pendientes que mantenemos con su entidad, los cuales se detallan a continuación:

Saldo al 31/12/2020 Q \$13.497,10

El importe registrado corresponde al saldo actual en nuestros registros contables hasta la fecha indicada. En el caso de que este monto sea correcto, le pedimos amablemente que firme la presente solicitud en el espacio designado y la remita directamente a nuestro equipo de auditores, quienes actualmente están llevando a cabo la revisión de nuestros libros contables. Si identifica alguna discrepancia en el saldo, le solicitamos responder directamente a nuestros auditores, proporcionando detalles extensos sobre la diferencia.

Es importante destacar que los saldos han sido determinados hasta la fecha exacta indicada, por lo que no se tendrán en cuenta movimientos posteriores. Cualquier comunicación adicional deberá dirigirse a nuestros auditores utilizando la siguiente información de contacto.

Gabriela Moya
Auditor

Agradecemos de antemano su cooperación y atención a esta solicitud. Esperamos su pronta respuesta.

Atentamente,

Uso para el cliente


El saldo antes mencionado es:

Correcto []

Incorrecto []

Observación:

Elaborado por	MGMP	Fecha	08-11-2023
Revisado por	ALLN	Fecha	08-11-2023

 <p>GA GM Auditores y Consultores</p>	INOX HORNOS Y EQUIPOS AUDITORÍA FINANCIERA Comprobación de Saldos Anticipo clientes Del 01 de enero al 31 diciembre 2019	EJ/CSA 3/5
--	---	-------------------

Cliente: SUNTAXI SOLORZANO VALERIA ELIZABETH

Fecha: 15/11/2023

Esta solicitud tiene como propósito verificar los saldos pendientes que mantenemos con su entidad, los cuales se detallan a continuación:

Saldo al 31/12/2020 Q \$8.807,54

El importe registrado corresponde al saldo actual en nuestros registros contables hasta la fecha indicada. En el caso de que este monto sea correcto, le pedimos amablemente que firme la presente solicitud en el espacio designado y la remita directamente a nuestro equipo de auditores, quienes actualmente están llevando a cabo la revisión de nuestros libros contables. Si identifica alguna discrepancia en el saldo, le solicitamos responder directamente a nuestros auditores, proporcionando detalles extensos sobre la diferencia.

Es importante destacar que los saldos han sido determinados hasta la fecha exacta indicada, por lo que no se tendrán en cuenta movimientos posteriores. Cualquier comunicación adicional deberá dirigirse a nuestros auditores utilizando la siguiente información de contacto.

Gabriela Moya
Auditor

Agradecemos de antemano su cooperación y atención a esta solicitud. Esperamos su pronta respuesta.

Atentamente,

Uso para el cliente


El saldo antes mencionado es:

Correcto []

Incorrecto []

Observación:

Elaborado por	MGMP	Fecha	08-11-2023
Revisado por	ALLN	Fecha	08-11-2023

	INOX HORNOS Y EQUIPOS AUDITORÍA FINANCIERA Comprobación de Saldos Anticipo clientes Del 01 de enero al 31 diciembre 2019	EJ/CSA 4/5
---	---	-------------------

Cliente: TARCO TARCO EDGAR PATRICIO

Fecha: 15/11/2023

Esta solicitud tiene como propósito verificar los saldos pendientes que mantenemos con su entidad, los cuales se detallan a continuación:

Saldo al 31/12/2020 Q \$ 7888,69

El importe registrado corresponde al saldo actual en nuestros registros contables hasta la fecha indicada. En el caso de que este monto sea correcto, le pedimos amablemente que firme la presente solicitud en el espacio designado y la remita directamente a nuestro equipo de auditores, quienes actualmente están llevando a cabo la revisión de nuestros libros contables. Si identifica alguna discrepancia en el saldo, le solicitamos responder directamente a nuestros auditores, proporcionando detalles extensos sobre la diferencia.

Es importante destacar que los saldos han sido determinados hasta la fecha exacta indicada, por lo que no se tendrán en cuenta movimientos posteriores. Cualquier comunicación adicional deberá dirigirse a nuestros auditores utilizando la siguiente información de contacto.

Gabriela Moya
Auditor

Agradecemos de antemano su cooperación y atención a esta solicitud. Esperamos su pronta respuesta.

Atentamente,

Uso para el cliente


El saldo antes mencionado es:

Correcto []

Incorrecto []

Observación:

Elaborado por	MGMP	Fecha	08-11-2023
Revisado por	ALLN	Fecha	08-11-2023

 <p>GA GM Auditores y Consultores</p>	INOX HORNOS Y EQUIPOS AUDITORÍA FINANCIERA Comprobación de Saldos Anticipo clientes Del 01 de enero al 31 diciembre 2019	EJ/CSA 5/5
--	---	-------------------

Cliente: GOMEZ ZULUAGA DIDIER ALEJANDRO

Fecha: 15/11/2023

Esta solicitud tiene como propósito verificar los saldos pendientes que mantenemos con su entidad, los cuales se detallan a continuación:

Saldo al 31/12/2020 Q \$5173,19

El importe registrado corresponde al saldo actual en nuestros registros contables hasta la fecha indicada. En el caso de que este monto sea correcto, le pedimos amablemente que firme la presente solicitud en el espacio designado y la remita directamente a nuestro equipo de auditores, quienes actualmente están llevando a cabo la revisión de nuestros libros contables. Si identifica alguna discrepancia en el saldo, le solicitamos responder directamente a nuestros auditores, proporcionando detalles extensos sobre la diferencia.

Es importante destacar que los saldos han sido determinados hasta la fecha exacta indicada, por lo que no se tendrán en cuenta movimientos posteriores. Cualquier comunicación adicional deberá dirigirse a nuestros auditores utilizando la siguiente información de contacto.

Gabriela Moya
Auditor

Agradecemos de antemano su cooperación y atención a esta solicitud. Esperamos su pronta respuesta.

Atentamente,

Uso para el cliente

El saldo antes mencionado es:


Correcto []

Incorrecto []

Observación:

Elaborado por	MGMP	Fecha	08-11-2023
Revisado por	ALLN	Fecha	08-11-2023

Anexo 25. Análisis de comprobación de saldos

	INOX HORNOS Y EQUIPOS AUDITORÍA FINANCIERA Análisis Comprobación de Saldos Anticipo clientes Del 01 de enero al 31 diciembre 2019	EJ/CS 1/1
---	--	------------------

Cliente	RFE	Valor en libros	Saldo confirmado	Diferencia	Respuesta	
					Si	No
FALCONES PALACIOS BRAULIO RODRIGO	EJ/CSA 1/5	5.000,00	5.000,00		X	
JAVAR S A.S	EJ/CSA 2/5	13.497,10	13.497,10		X	
SUNTAXI SOLORZANO VALERIA ELIZABETH	EJ/CSA 3/5	8.807,54	8.807,54		X	
TARCO TARCO EDGAR PATRICIO	EJ/CSA 4/5	7.888,69	7.888,69		X	
GOMEZ ZULUAGA DIDIER ALEJANDRO	EJ/CSA 5/5	5.173,19	5.173,19		X	

Análisis

En base al examen efectuado, por medio de la aplicación de técnicas y procedimientos de auditoría, el saldo que presenta la cartera de clientes de la empresa al 31/12/ 2019 es razonable, puesto que del 100% de los clientes que mantienen deudas pendientes con la empresa, confirmaron positivamente con los saldos establecidos en libros.

Elaborado por	MGMP	Fecha	08-11-2023
Revisado por	ALLN	Fecha	08-11-2023

Anexo 26. Antigüedad de saldos

Clientes	Saldo	Días transcurridos	Por vencer 30 días	Cartera vencida				
				30-60 días	61-120 días	121-130 días	131-180 días	Más de 180 días
Total 131025777001 ARTEAGA MOREIRA ANGELICA VIVIANA	4.000,00	19 días	4.000,00					
Total 1002007381001 BARAHONA GUZMAN MERCI CUMANDA	1.000,00	30 días	1.000,00					
Total 1718580549001 BURI HENRY	2.000,00	4 días	2.000,00					
Total 1717154239001 CABRERA ORNA CRISTIAN GUSTAVO	2.000,00	1 días	2.000,00					
Total 201533155001 CAJO SOLANO ANGEL ALONSO	914,43	1 días	914,43					
Total 1792904390001 ENNAS ACADEMIA CULINARIA EAC S.A	17,13	153 días					17,13	
Total 1718086190 ESPINOSA LEON DIEGO ANDRES	1.300,00	12 días	1.300,00					
Total 1310514508001 FALCONES PALACIOS BRAULIO RODRIGO	5.000,00	29 días	5.000,00					
Total 104086012001 FERENO ONTANEDA KARLA JANINE	2.380,39	33 días		2.380,39				
Total 911934487001 FERNANDEZ ZAMBRANO JOSE MANUEL	2.000,00	28 días	2.000,00					
Total 1206274084001 GARCES PARRA JHON DARIO	2.993,00	21 días	2.993,00					
Total 963190038001 GOMEZ ZULUAGA DIDIER ALEJANDRO	5.173,19	231 días						5.173,19
Total 1791433505001 HELICONIUS CIA. LTDA.	2.000,00	7 días	2.000,00					
Total 1002374922001 HINIJOSA ALMEIDA MAURA	3.000,00	5 días	3.000,00					

Elaborado por	MGMP	Fecha	08-11-2023
Revisado por	ALLN	Fecha	08-11-2023



INOX HORNOS Y EQUIPOS
AUDITORÍA FINANCIERA
 Antigüedad de saldos Anticipo Clientes
 Del 01 de enero al 31 diciembre 2019

EJ/ASC 1/1

Clientes	Saldo	Días transcurridos	Por vencer 30 días	Cartera vencida				
				30-60 días	61-120 días	121-130 días	131-180 días	Más de 180 días
Total 8600553714 JAVAR S A S.	13.497,10	111 días			13.497,10			
Total 106312226 JIMENEZ BRAVO BRYAN ROBERTO	2.315,49	19 días	2.315,49					
Total 925391112 KALIN URSULA	1.500,00	231 días						1.500,00
Total 705058311 MONTESDEOCA ORDOÑEZ NARCISA DE JESUS	2.900,00	28 días	2.900,00					
Total 1803024668001 MORENO SANCHEZ JAIME JOEL	321,00	19 días	321,00					
Total 1803274891 NUÑEZ PEREZ JULIO STALIN	800,00	16 días	800,00					
Total 1714559794001 OJEDA GUERRERO GABRIELA ALEXANDRA	1.200,00	76 días			1.200,00			
Total 604818310 PACA PIÑA ANGEL RUBEN	2.000,00	28 días	2.000,00					
Total 1805191549001 ROBALINO RUIZ BRIANA MONSERRATH	1.900,00	19 días	1.900,00					
Total 1711584076001 SANDOVAL SANDOVAL MARIA FANI	18,92	16 días	18,92					
Total 1801633049 SANTOS FREIRE WASHINGTON EDWIN	2.000,00	76 días			2.000,00			
Total 1726538117001 SUNTAXI SOLORZANO VALERIA ELIZABETH	8.807,54	19 días	8.807,54					
Total 502150832001 TARCO TARCO EDGAR PATRICIO	7.888,69	16 días	7.888,69					
Total 301006821 YUPA HUERTAS MARIA TRANSITO	960,00	16 días	960,00					
TOTAL	81.058,02		57.119,07	2.380,39	16.697,10	0,00	17,13	6.673,19

Elaborado por	MGMP	Fecha	08-11-2023
Revisado por	ALLN	Fecha	08-11-2023



INOX HORNOS Y EQUIPOS
AUDITORÍA FINANCIERA
Antigüedad de saldos Anticipo Clientes
Del 01 de enero al 31 diciembre 2019


EJ/ASC 1/1

Análisis:

Este análisis revela que, aunque la mayor parte de la cartera está distribuida en periodos más cortos, existen deudas considerables en los tramos de 61-120 días y más de 180 días. La deuda en el tramo de 61-120 días sugiere posibles desafíos en la gestión de cobros o clientes enfrentando dificultades financieras. La atención especial debería dirigirse a las deudas en los tramos más largos, ya que podrían indicar riesgos de incumplimiento y afectar la salud financiera a largo plazo. Este análisis proporciona información valiosa para tomar decisiones informadas sobre estrategias de recuperación y gestión de riesgos. Es aconsejable que los encargados del departamento de créditos y cobranzas realicen de manera constante el cálculo de la depreciación de las cuentas pendientes y lleven a cabo el análisis y la verificación regular de la antigüedad de los saldos. Esto se realiza con el objetivo de asegurar la recuperación de las cuentas vencidas y garantizar la liquidez de la empresa.

Elaborado por	MGMP	Fecha	08-11-2023
Revisado por	ALLN	Fecha	08-11-2023

Anexo 27. Sumaria préstamos

	INOX HORNOS Y EQUIPOS AUDITORÍA FINANCIERA Cédula Sumaria Préstamos Del 01 de enero al 31 diciembre 2019	EJ/CPS 1/1
---	---	-------------------

Cuenta	Detalle	Saldo según contabilidad	Reajuste o Reclasificación		Saldo según auditoría
			Debe	Haber	
20020201	Banco Procredito	307,655.02 Δ			307,655.02 $\checkmark\checkmark$
20020202	Banco Pichincha	124,898.95 Δ			124,898.95 $\checkmark\checkmark$
20020204	Hipoteca Pichincha	486,824.44 Δ			486,824.44 $\checkmark\checkmark$
Total		Σ 919,378.41			Σ 919,378.41

Δ =Comprobado con documentos

Σ =Sumatoria Vertical


$\checkmark\checkmark$ =Verificado y Revisado

Análisis:

La comparación entre los saldos contables y los saldos auditados revela una consistencia y concordancia en las transacciones financieras de las cuentas analizadas. Los saldos de las cuentas bancarias, tanto de Banco Procredito como de Banco Pichincha, así como el monto asociado a la Hipoteca Pichincha, muestran una coincidencia precisa entre la información registrada en la contabilidad y la verificada durante la auditoría. Este alineamiento sugiere una gestión efectiva de las transacciones financieras y una sólida integridad en los registros contables.

Elaborado por	MGMP	Fecha	08-11-2023
Revisado por	ALLN	Fecha	08-11-2023

Anexo 28. Analítica préstamos

	INOX HORNOS Y EQUIPOS AUDITORÍA FINANCIERA Cédula Analítica Préstamos Del 01 de enero al 31 diciembre 2019	EJ/CAP 1/1
---	---	-------------------

Cuenta	Descripción	Crédito	Saldo	Reajuste o Reclasificación		Saldo según auditoría
				Debe	Haber	
02banco Procredito	Pago Cuota	8,012.08	307,655.02 Δ			307,655.02 $\checkmark\checkmark$
02banco Pichincha	Cuota Préstamo	8,292.49	124,898.95 Δ			124,898.95 $\checkmark\checkmark$
04hipoteca Pichincha	Hipoteca Pichincha	783.69	486,824.44 Δ			486,824.44 $\checkmark\checkmark$
TOTAL		Σ 17.088,26	Σ 919,378.41			Σ 919,378.41

Δ =Comprobado con documentos

Σ =Sumatoria Vertical

$\checkmark\checkmark$ =Verificado y Revisado

Análisis:

Se refleja una concordancia entre los créditos según la contabilidad y los saldos según la auditoría, indicando una integridad general en los registros financieros. No obstante, para una evaluación más completa, es crucial considerar otros elementos de la auditoría, como controles internos y políticas contables, que podrían afectar la fiabilidad de la información financiera.

Elaborado por	MGMP	Fecha	08-11-2023
Revisado por	ALLN	Fecha	08-11-2023

Anexo 29. Confirmación de saldos

	INOX HORNOS Y EQUIPOS AUDITORÍA FINANCIERA Confirmación de saldos Préstamos Del 01 de enero al 31 diciembre 2019	EJ/CAP 1/1
---	---	-------------------

Banco Procredito

Estimados señores,

Nos dirigimos a ustedes en calidad de INOX HORNOS Y EQUIPOS, auditada por la firma de auditoría "GABRIELA AUDITORES", con el fin de solicitar la confirmación de los saldos del préstamo. Apreciaríamos que pudieran proporcionarnos la información detallada respecto a los saldos de las siguientes cuentas:

1. Cuenta Corriente: XXXXXXXX
2. Préstamo: XXXXXXX
3. Valor: 307655,02

Agradecemos de antemano su pronta atención a esta solicitud. Si necesitan información adicional o alguna documentación, no duden en ponerse en contacto con nosotros.

Atentamente,


GABRIELA AUDITORES

El saldo antes mencionado es:

Correcto []
Incorrecto []

Observación:

Elaborado por	MGMP	Fecha	08-11-2023
Revisado por	ALLN	Fecha	08-11-2023

	INOX HORNOS Y EQUIPOS AUDITORÍA FINANCIERA Confirmación de saldos Préstamos Del 01 de enero al 31 diciembre 2019	EJ/CAP 1/1
---	---	-------------------

Banco Pichincha

Estimados señores,

Nos dirigimos a ustedes en calidad de INOX HORNOS Y EQUIPOS, auditada por la firma de auditoría "GABRIELA AUDITORES", con el fin de solicitar la confirmación de los saldos del préstamo. Apreciaríamos que pudieran proporcionarnos la información detallada respecto a los saldos de las siguientes cuentas:

1. Cuenta Corriente: XXXXXXXX
2. Préstamo: XXXXXXXX
3. Valor: 124,898.95

Agradecemos de antemano su pronta atención a esta solicitud. Si necesitan información adicional o alguna documentación, no duden en ponerse en contacto con nosotros.

Atentamente,

GABRIELA AUDITORES


El saldo antes mencionado es:

Correcto []

Incorrecto []

Observación:

Elaborado por	MGMP	Fecha	08-11-2023
Revisado por	ALLN	Fecha	08-11-2023

 <p>GA GM Auditores y Consultores</p>	<p align="center">INOX HORNOS Y EQUIPOS AUDITORÍA FINANCIERA Confirmación de saldos Préstamos Del 01 de enero al 31 diciembre 2019</p>	<p align="center">EJ/CAP 1/1</p>
--	---	---

Hipoteca Pichincha

Estimados señores,

Nos dirigimos a ustedes en calidad de INOX HORNOS Y EQUIPOS, auditada por la firma de auditoría "GABRIELA AUDITORES", con el fin de solicitar la confirmación de los saldos del préstamo. Apreciaríamos que pudieran proporcionarnos la información detallada respecto a los saldos de las siguientes cuentas:

1. Cuenta Corriente: XXXXXXXX
2. Préstamo: XXXXXX
3. Hipoteca: 486.824,44

Agradecemos de antemano su pronta atención a esta solicitud. Si necesitan información adicional o alguna documentación, no duden en ponerse en contacto con nosotros.

Atentamente,

GABRIELA AUDITORES

El saldo antes mencionado es:

Correcto []

Incorrecto []

Observación:

Elaborado por	MGMP	Fecha	08-11-2023
Revisado por	ALLN	Fecha	08-11-2023