



UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO

FACULTAD DE CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**PROYECTO DEL TRABAJO DE TITULACIÓN PARA LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO
DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA**

TÍTULO:

AUDITORÍA FINANCIERA PARA DETERMINAR LA RAZONABILIDAD DE LOS
ESTADOS FINANCIEROS, EN LA COMERCIALIZADORA ECUACAUCHOS, DE LA
CIUDAD DE RIOBAMBA, PERÍODO 2017

AUTORA:

RUTH IVONNE MENDOZA GUZMÁN

TUTOR:

MS. JHONY RODRIGO ZAVALA HEREDIA

RIOBAMBA- ECUADOR

2019

CALIFICACIÓN DEL TRABAJO ESCRITO DE GRADO



Proyecto de investigación titulado “AUDITORÍA FINANCIERA PARA DETERMINAR LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS, EN LA COMERCIALIZADORA ECUACAUCHOS, DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PERÍODO 2017”, presentado por: Ruth Ivonne Mendoza Guzmán y dirigido por: Mgs. Jhony Rodrigo Zavala Heredia.

Una vez presentada la defensa oral y revisado el informe final del proyecto de investigación con fines de graduación escrito, en la cual se contó el cumplimiento de las observaciones realizadas remite la presente para uso y custodia en la biblioteca de la Facultad de Ciencias Políticas y Administrativas

Ms. Jhony Zavala TUTOR	 FIRMA	<u>10.</u> NOTA
Ms. Víctor Vásquez MIEMBRO 1	 FIRMA	<u>9.</u> NOTA
Ms. Jhonny Coronel MIEMBRO 2	 FIRMA	<u>9.6.</u> NOTA

NOTA 9.53 SOBRE 10

INFORME DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor del proyecto de investigación titulado “**AUDITORÍA FINANCIERA PARA DETERMINAR LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS, EN LA COMERCIALIZADORA ECUACAUCHOS, DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PERÍODO 2017**”, luego de haber revisado el desarrollo de la investigación elaborado por la Señorita Rut Ivonne Mendoza Guzmán, tengo a bien informar que el trabajo indicado, cumple con todos los requisitos exigidos para que pueda ser expuesto en público, luego de ser evaluado por el tribunal designado por la comisión.

Riobamba, julio del 2019

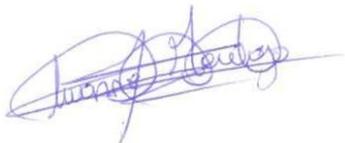


Ms. Jhony Rodrigo Zavala Heredia

TUTOR

AUTORÍA DE LA INVESTIGACIÓN

Yo, Ruth Ivonne Mendoza Guzmán, soy responsable de las ideas, doctrinas, resultados y propuestas expuestas en el trabajo de investigación y los derechos de autoría pertenecen a la Universidad Nacional de Chimborazo.



Ruth Ivonne Mendoza Guzmán

C.I 060515247-9

AGRADECIMIENTO

Al culminar con mi proyecto de investigación quiero agradecer:

Al mejor Padre DIOS, quien en todo momento está conmigo, quien en este proceso fue un pilar fundamental quien me guío, me dio fuerza, perseverancia, sabiduría, fe, amor y que hoy gracias a Él puedo decir que esta meta está cumplida.

A mis padres por el apoyo incondicional que me brindaron en todo momento, sin importar las circunstancias.

A mi esposo y mi hijo quienes siempre me motivaron a seguir con su afecto, amor, paciencia, gracias por el sacrificio y esfuerzo que hicieron en el trascurso de este proceso.

A la Universidad Nacional de Chimborazo, Carrera de contabilidad y auditoría, a sus docentes y a mi Tutor Ms. Jhony Zavala por su paciencia y dedicación quien con sus conocimientos me guío para poder culminar con éxito el proyecto de investigación.

Agradezco también a la COMERCIALIZADORA ECUACAUCHOS, que me abrió las puertas y me ha facilitado la información para llevar a cabo el presente proyecto de investigación.

Ruth Ivonne Mendoza Guzmán

DEDICATORIA

El presente proyecto de investigación es dedicado especialmente a Dios quien es el motor de mi vida, El que siempre quiere lo mejor para mí, este proceso no fue fácil pero El siempre me dio la fuerza para superar todo obstáculo gracias a ti Padre lo logro, contigo TODO sin Ti nada.

A mis padres Anita y Hernán, quienes siempre me impulsaron a perseverar y luchar para cumplir con mis sueños.

A mi esposo, Josué Cuji quien me brindo su amor, paciencia y su apoyo constante para poder culminar con mis estudios.

A mi hijito Eibraham, que desde su corta edad siempre me impulso a seguir, y fue paciente en este proceso, ya que el tiempo que le pertenecía a él me supo ofrecer para cumplir con este sueño.

Ruth Ivonne Mendoza Guzmán

ÍNDICE DE CONTENIDO

PORTADA.....	I
CALIFICACIÓN DEL TRABAJO ESCRITO DE GRADO	II
INFORME DEL TUTOR	III
AUTORÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....	IV
AGRADECIMIENTO	V
DEDICATORIA	VI
ÍNDICE DE CUADROS.....	IX
ÍNDICE DE TABLAS	X
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	XI
RESUMEN	XII
ABSTRAC	XIII
INTRODUCCIÓN	1
PROBLEMATIZACIÓN.....	2
JUSTIFICACIÓN	3
OBJETIVOS	4
Objetivo General.....	4
Objetivos Específicos.....	4
Hipótesis	4
MARCO TEÓRICO.....	5
Estado del Arte relacionado a la temática.....	5
GENERALIDADES DE LA EMPRESA ECUACAUCHOS	6
ESTADOS FINANCIEROS	7
Clasificación de los Estados Financieros.....	8
Estado de Situación Financiera.....	8
Estado de Resultados Integral.....	8
Estado de Cambio en el Patrimonio.....	8
Estado de Flujo del Efectivo.....	8
Notas Aclaratorias.....	8
AUDITORÍA	8
Definición	8
Objetivo de la Auditoría.....	9
Clasificación de la Auditoría	9
AUDITORÍA FINANCIERA	10

Objetivo General de Auditoría Financiera	10
Características de la Auditoría Financiera:	10
Proceso de la Auditoría Financiera	11
Planificación	12
Ejecución de Trabajo	12
Comunicación de Resultados	12
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	13
MÉTODO	13
Tipo de Investigación.....	13
Diseño de la Investigación	13
Enfoque de la investigación	13
Nivel de investigación.....	13
Determinación de la población y muestra.....	14
Determinación de la población	14
Determinación de la muestra	14
Determinación de la técnica de recogida de información	15
Determinación de los instrumentos de recogida de información.....	16
Técnicas para el procesamiento e interpretación de datos	16
RESULTADOS Y DISCUSIÓN	17
FASE I: PLANIFICACIÓN.....	17
FASE II: EJECUCIÓN	19
FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS.....	27
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	29
BIBLIOGRAFÍA	30
ANEXOS	31

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1.- Programa de Auditoría de Planificación Preliminar.....	17
Cuadro 2.- Programa de Auditoría de Ejecución.....	19
Cuadro 3 : Funcionarios Principales.....	39
Cuadro 4.- Programa de auditoría de caja	41
Cuadro 5.- Cuestionario de Control Interno Caja.....	42
Cuadro 6.- Programa de Auditoría de Bancos	47
Cuadro 7.- Cuestionario de Control Interno de Bancos.....	48
Cuadro 8.- Programa de Auditoría Cuentas por Cobrar	52
Cuadro 9.- Cuestionario de Control Interno Cuentas por Cobrar.....	53
Cuadro 10.- Programa de Auditoría de Activos No Corrientes.....	62
Cuadro 11.- Cuestionario de Control Interno de Activos No Corrientes	63
Cuadro 12: Programa de Auditoría Cuentas por Pagar	67
Cuadro 13.- Cuestionario de Control Interno de Cuentas por Pagar	68

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Población	14
Tabla 2: Documentos de la Comercializadora Ecuacauchos	14
Tabla 3: Estratificación de Muestra	15
Tabla 4: Cédula Analítica de Caja	20
Tabla 5: Cédula Analítica de Bancos.....	21
Tabla 6: Análisis de las Cuentas por Cobrar.....	22
Tabla 7: Cédula Analítica de Activos No Corrientes	23
Tabla 8: Confirmación de Saldos Cuentas por Pagar	24
Tabla 9: Matriz de Ponderación de Caja.....	43
Tabla 10: Matriz de ponderación de Bancos	49
Tabla 11: Matriz de Ponderación Cuentas por Cobrar.....	54
Tabla 12: Cédula Sumaria de Cuentas por Cobrar.....	56
Tabla 13: Cédula Analítica Cuentas por Cobrar	57
Tabla 14: Confirmación de Saldos Cuenta por Cobra	59
Tabla 15: Matriz de Ponderación de Cuentas por Pagar	69
Tabla 16: Cédula Sumaria Cuentas por Pagar	71

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: Estructura Orgánica de la Comercializadora Ecuacauchos.....	7
Gráfico 2: Clasificación de la Auditoría.....	9
Gráfico 3: Proceso de Auditoría Financiera.....	11

RESUMEN

El presente trabajo tiene como Tema Auditoría Financiera para Determinar la Razonabilidad de los Estados Financieros, en la Comercializadora Ecuacauchos, de la Ciudad De Riobamba, Período 2017, cuyo objetivo principal es elaborar una Auditoría Financiera para determinar la razonabilidad de los Estados Financieros de la Comercializadora Ecuacauchos de la Ciudad de Riobamba, período 2017.

El presente proyecto de investigación se encuentra desarrollado de la siguiente manera: se efectuó un análisis de los trabajos similares que fueron realizados con anterioridad para determinar estado del arte, también se desarrolló el marco teórico en el que encontramos los conceptos primordiales, en la metodología se utilizó método inductivo , el tipo de diseño documental , el diseño de la investigación no experimental , el enfoque cuantitativo ,el nivel descriptivo y la determinación de la población y la muestra.

Dentro del proyecto de investigación se desarrolló las tres fases de la Auditoria Financiera Planificación Preliminar : se realizó una vista preliminar a la comercializadora Ecuacauchos para conocer las actividades, funciones y obtener información útil, Ejecución: se aplicó el cuestionario de control interno, para el análisis de cada uno de los componentes y se determinó los hallazgos y en la Comunicación de Resultados: se realizó el informe final donde se dio a conocer los resultados de la auditoría financiera mediante la opinión del auditor sobre la razonabilidad de los estados financiero la cual es de opinión desfavorable.

Palabras Claves: Estados Financieros, Auditoria, Razonabilidad, Control Interno

ABSTRAC

The name of this research is: AN FINANCIAL AUDIT TO DETERMINE REASONABLENESS OF THE FINANCIAL STATEMENTS, AT COMERCIALIZADORA ECUACAUCHOS, IN RIOBAMBA CITY, 2017. Its main objective is to develop a financial audit to determine the reasonableness of the financial statements of the Ecuacauchos marketer in Riobamba city, 2017. This research project has been developed as it follows: an analysis of similar investigations that had been previously performed in order to determine some antecedents. It has also developed some theoretical framework on which some concepts are essential; Inductive method was employed as part of the methodology, including some bibliographic design. Then, it is a non-experimental research under a quantitative approach. It shows a descriptive level since it determines its population and sample. Therefore, within the research project, three phases were developed in the Financial Audit. First, a Preliminary planning: A preview of the Ecuacauchos marketer was carried out in order to know its activities, functions, and obtain useful information. Secondly, Execution, a questionnaire was applied about internal control. It analyzed each of the components and determined some findings on Result Communication. Finally, a final report was done through auditor's opinion on the reasonableness of the financial states, where the financial audit results unveiled as a favorable opinion with warnings though.

Key words: Financial Statements, Audit, Reasonableness, Internal Control

Reviewed and corrected by: Lic. Armijos Monar, Jacqueline, MSc.



INTRODUCCIÓN

La auditoría actualmente es un instrumento fundamental ya que es un elemento eficaz que permite obtener un adecuado uso de las herramientas administrativas y financieras, además permite que los altos mandos de una empresa cuenten con información suficiente, competente y relevante para una adecuada toma de decisiones.

La auditoría financiera es un examen cuya finalidad es analizar la información plasmada en los estados financieros con el objetivo de emitir un dictamen profesional por parte de un auditor acerca de la situación real de la entidad, lo que permite que los beneficiarios obtengan información que sea confiable y efectiva.

La presente investigación se enfoca en realizar una auditoría financiera a la Comercializadora Ecuacauchos, en el período 2017, en el que se desarrolló cada una de las fases, técnicas y procedimientos de auditoría con el propósito de determinar la razonabilidad de los estados financieros y que su elaboración se encuentre de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados, al finalizar el examen se da a conocer los resultados obtenidos al gerente de la Comercializadora Ecuacauchos.

La metodología que se utilizó en el desarrollo de la investigación es el método inductivo debido a que se empezó de una parte a un todo, es decir se realizó una evaluación particular sobre los estados financieros para determinar su razonabilidad, al ser una investigación no experimental la información no fue manipulada, y se detalló tal como fue presentada, esta información se logró a través de técnicas como : la observación y la entrevista las mismas que me permitieron obtener información financiera para el estudio de la presente investigación.

PROBLEMATIZACIÓN

La comercializadora Ecuacauchos se encuentra ubicada en el cantón Riobamba provincia de Chimborazo, creada el 6 de junio del 2006, propiedad del Sr. Andrey Barrios, se dedica a la comercialización de balones de indor, básquet, futbol y productos de caucho, siendo una institución de carácter privado. A pesar del tiempo que la comercializadora lleva en funcionamiento no ha sido sujeta a una auditoría por lo que no cuenta con una opinión externa de la eficiencia del manejo de los recursos y si se ha efectuado el cumpliendo con la normativa legal vigente.

En la Comercializadora Ecuacauchos, se puede observar que no se han realizado arqueos de caja, por lo que no se puede comprobar si la contabilización del efectivo recibido y el saldo que arroja esta cuenta es la correcta, no se realizan las respectivas conciliaciones bancarias por lo que no exista un proceso de control adecuado a casusa de estas falencias es posible que sufra variaciones en la razonabilidad de los estados financieros y puedan tener diferencias en más o diferencias en menos. Uno de los problemas más significativos que posee la comercializadora está relacionado con la ausencia de un Sistema de Control Interno, lo que palpablemente afecta el proceso de las actividades de la comercializadora causando posibles riesgos en la entidad y en la razonabilidad de los estados financieros ya que no existe un correcto control en el momento de la preparación de los mismos.

Es necesario elaborar una Auditoría Financiera por el período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2017, para verificar la razonabilidad de los estados financieros si se encuentran elaborados y presentados de acuerdo a las políticas establecidas para la correcta toma de decisiones además comprobar si la información financiera es confiable y oportuna, con la finalidad de comprobar la razonabilidad de la situación financiera, los resultados de la operaciones y el flujo del efectivo de comercializadora.

Mediante lo expuesto anteriormente, la investigación responderá a la siguiente pregunta:

¿La Auditoría Financiera permitirá determinar la razonabilidad de los estados financieros de la comercializadora Ecuacauchos, de la ciudad de Riobamba, período 2017?

JUSTIFICACIÓN

La auditoría financiera es importante dentro de una empresa ya que el momento de desarrollar permite determinar la razonabilidad, veracidad y confiabilidad de los estados financieros, además de ello permite identificar los posibles riesgos dentro de la empresa y poder corregirlos a tiempo.

Al desarrollar la auditoría financiera en la Comercializadora Ecuacauchos se obtuvo evidencia suficiente, competente y relevante la misma que permitirá conocer la situación real de la comercializadora dando a conocer si los estados financieros son razonables.

El presente proyecto de investigación aplicado a la Comercializadora Ecuacauchos, para el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2017, es importante ya que permitió recabar información financiera suficiente, competente y relevante que sirvió como un aporte esencial, ya que mediante la información se pudo identificar las áreas de riesgo, si la información reflejada en los estados financieros es confiable y establecer conclusiones y recomendaciones con el objetivo de que la máxima autoridad obtenga información que sea transparente y segura para una adecuada toma de decisiones que ayudara a mejorar la situación financiera .y evitar posibles fraudes que puedan afectar a la comercializadora en un futuro.

OBJETIVOS

Objetivo General

Elaborar una Auditoría Financiera para determinar la razonabilidad de los Estados Financieros de la Comercializadora Ecuacauchos e la Ciudad de Riobamba, período 2017.

Objetivos Específicos

- Desarrollar las fases de la Auditoría Financiera en la Comercializadora Ecuacauchos de la ciudad de Riobamba, período 2017.
- Determinar la razonabilidad de los Estados Financieros de la Comercializadora Ecuacauchos de la ciudad de Riobamba, período 2017.

Hipótesis

La Auditoría Financiera permitirá determinar la razonabilidad de los estados financieros de la Comercializadora Ecuacauchos de la ciudad de Riobamba, período 2017.

MARCO TEÓRICO

Estado del Arte relacionado a la temática

Después de revisar las fuentes bibliográficas se puede identificar que existen investigaciones como:

- ✓ (Gallardo, 2016, pág. 109) En su trabajo de investigación titulado Auditoría Financiera de la Llantera Ana Belén Cargua avalos de la Ciudad de Riobamba para determinar la razonabilidad de los Estados Financieros Período 2015, con el objetivo de determinar de qué manera la Auditoría Financiera de la Llantera Ana Belén Cargua Avalos de la ciudad de Riobamba, incidirá en la razonabilidad de los estados financieros período 2015, concluyendo que : La Contadora General, no dispuso la realización de arqueos periódicos y sorpresivos al manejo del efectivo de los recaudadores de la Llantera.
- ✓ (Tixi , 2016, pág. 139) En su trabajo de investigación titulado Auditoría Financiera a la Empresa La Provid Importadora de la Ciudad de Riobamba Período 2014 para determinar la razonabilidad de los estados financieros, con el objetivo de realizar una auditoría financiera a la Empresa La Provid Importadora para determinar la razonabilidad de los estados financieros, concluyendo que: el gerente no ha identificado los posibles riesgos a lo que está expuesta la entidad en logro de sus objetivos, la contadora, no ha efectuado planes presupuestaria en el último ejercicio económico.
- ✓ (Condor, 2018, pág. 45) En su trabajo de investigación titulado Auditoría Financiera para determinar la razonabilidad de los Estados Financieros de la Empresa Automotores Antonio Larrea Cia.Ltda período 2017, con el objetivo de realizar una Auditoría Financiera para determinar la razonabilidad de los Estados Financieros de la empresa Automotores Antonio Larrea Cía. Ltda período 2017, concluyendo que la entidad no cuenta con un manual de control interno ni de procedimientos contables

Al revisar varias investigaciones de los diferentes autores puedo identificar que no existe trabajos de investigación en la comercializadora, por lo tanto, es importante realizar la presente investigación ya que es el primer trabajo de auditoría financiera en la entidad.

GENERALIDADES DE LA EMPRESA ECUACAUCHOS

En el mes de junio, el día 6 del año 2012 gracias al esfuerzo y dinamismo de Sr. José Andrey Barrios Jara se crea la comercializadora Ecuacauchos con el propósito de comercializar productos deportivos a nivel nacional e internacional. Comercializadora Ecuacauchos pone en el mercado productos deportivos de alta calidad y competitividad, que hasta la actualidad y paralelo al incremento de la tecnología ha tenido una gran acogida en el mercado a nivel nacional.

Comercializadora Ecuacauchos ofrece diferentes tipos de balones los que varían según el tamaño y modelo conforme a la necesidad del cliente los mismos que sirven para ser utilizados en las diferentes disciplinas. Nuestra razón principal es la satisfacción de nuestros clientes para lo cual trabajamos día a día y nos esforzamos en poner en sus manos los mejores artículos deportivos los cuales satisfagan a los deportistas y practicantes. En el mercado cada vez más amplio y competitivo, Comercializadora Ecuacauchos se proyecta como la empresa líder a nivel nacional e internacional en la comercialización de artículos deportivos.

Localización Comercializadora Ecuacauchos

- **Provincia** Chimborazo
- **Representante Legal** José Andrey Barrios Jara
- **Dirección** Jerusalén entre Antonio Santillán y Av. Simón Bolívar
- **Celular** 099 520 3509
- **Teléfono** 032 378864 – 032 378468
- **E-mail** ecuacauchos@hotmail.com

Misión

“Ofrecer a distribuidores y clientes en general productos deportivos en constante renovación tecnológica que garanticen la calidad óptima y satisfagan las necesidades del mercado actual.

Visión

“Ser líderes en la fabricación y comercialización de productos deportivos de alta calidad y competitividad, abalados por diversas organizaciones dentro y fuera del país.”

Objetivos

- Posicionar la marca Dreyca como la mejor opción para las casas deportivas y distribuidores en general el mercado nacional e internacional.
- Ser una empresa Líder en la comercialización de balones de alta competitividad en el mercado.
- Satisfacer las necesidades de los clientes poniendo en sus manos los mejores artículos deportivos.
- Contribuir con los clubs deportivos y grupos pequeños que incentiven a los niños y adolescentes al deporte.

Estructura orgánica de la Comercializadora Ecuacauchos

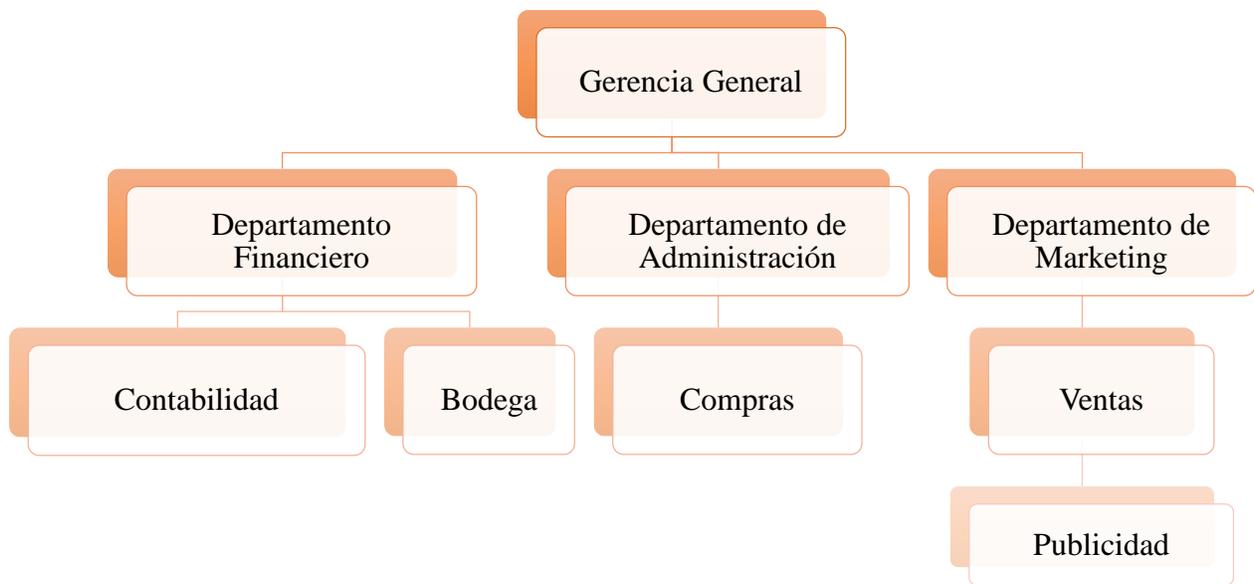


Gráfico 1: Estructura Orgánica de la Comercializadora

Fuente: Comercializadora Ecuacauchos (2017)

Elaborado por: Ivonne Mendoza

ESTADOS FINANCIEROS

El estado financiero es una correlación de cifras financieras, que se vinculan con la actividad de una entidad o sociedad y se presenta mediante un orden concluyente. Estas cifras tienen como objetivo primordial ofrecer información acerca de la actividad y

situación del negocio o la entidad, de forma que los individuos que se encargan de tomar decisiones sobre el futuro de la compañía, puedan dar las mejores recomendaciones. (Castro, 2017)

Clasificación de los Estados Financieros

Los estados financieros se clasifican de la siguiente manera:

Estado de Situación Financiera

Es un documento elaborado al final del ejercicio en el que se encuentra plasmada la situación financiera, dentro de este informe se presenta las cuentas de activo, pasivo y patrimonio que posee la empresa.

Estado de Resultados Integral

Dentro del estado de resultado integral se muestra el resultado económico al finalizar el ejercicio, el que se encuentra constituido por las cuentas de ingresos, egresos, ganancias o pérdidas alcanzadas durante el periodo del ejercicio.

Estado de Cambio en el Patrimonio

La función del estado de cambio en el patrimonio es exponer las variaciones que existieron dentro de la cuenta patrimonio además de ello busca explicar y analizar el motivo de las variaciones existentes en un periodo determinado.

Estado de Flujo del Efectivo

Representa las variaciones y los movimientos de efectivo dentro de una empresa, se clasifica por actividades de inversión, operación y financiamiento en un periodo determinado.

Notas Aclaratorias

Dentro de las notas aclaratorias se presenta la información que no se encuentra directamente reflejada en los estados, pero que es útil para que los beneficiarios puedan tomar decisiones con una visión clara y objetiva.

AUDITORÍA

Definición

La palabra Auditoría se enfoca en la revisión de la contabilidad de una empresa, sociedad entre otras ya sea pública como privada, la cual es realizada por un auditor, su función es verificar que la información tanto financiera como administrativa y operacional de entidad sea veraz y adecuada

dando así cumplimiento con lo planeado, efectuando las políticas y lineamientos establecidos, dando finalmente un informe el cual contiene opiniones financieras o administrativas , así como conclusiones y recomendaciones para promover la eficiencia y eficacia de la tarea empresarial, sin dejar a un lado el cumplimiento de la leyes y normativa vigente.

Objetivo de la Auditoría

El objetivo principal de la auditoria es realizar un diagnóstico a la información de una empresa en el cual se puede emitir una opinión y así poder apoyar a los directivos en cuestión de asesoramiento concerniente a las actividades, mejorando así las falencias existentes.

Clasificación de la Auditoría

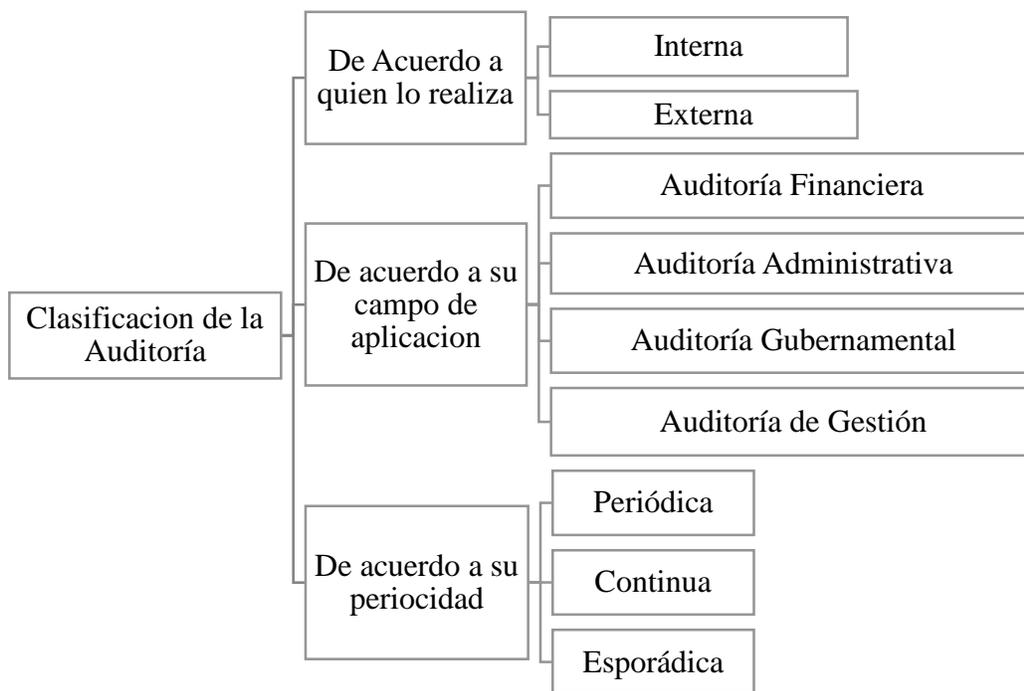


Gráfico 2: Clasificación de la Auditoría

Fuente: Auditworld (2012)

Elaborado por: Ivonne Mendoza

AUDITORÍA FINANCIERA

La auditoría financiera es una rama de la ciencia contable que se ocupa de inspeccionar, comprobar y analizar de carácter imparcial, sistemática, profesional e autónomo los diferentes métodos de información y su funcionamiento, es decir analiza toda la información que accede a los estados e informes contables, recopilando evidencia suficiente y competente que sustente la emisión del informe final en el que el auditor da a conocer su dictamen sobre la situación financiera de la empresa. (Cacuango, 2018, pág. 8)

Objetivo General de Auditoría Financiera

El objetivo de una auditoría de estados financieros es el enunciado de una opinión sobre la imparcialidad con que se demuestran la razonabilidad de los estados financieros, en todos los aspectos materiales, el enfoque financiera, resultado de operaciones y su flujo de efectivo que se encuentre acordes con los principios de contabilidad generalmente aceptados. (Enriquez, s.f.)

Características de la Auditoría Financiera:

- ❖ **Objetiva:** El auditor reconoce hechos reales amparados en evidencias comprobadas
- ❖ **Sistemática:** Su ejecución es convenientemente proyectada.
- ❖ **Profesional:** Es ejecutada por auditores o contadores públicos a nivel universitario o equivalentes, que se encuentren capacitados, tenga práctica y preparaciones en el área de auditoría financiera.
- ❖ **Específica:** se encarga de la revisión de las operaciones financieras e incluye evaluaciones, estudios, comprobaciones, análisis e indagaciones.
- ❖ **Normativa:** Comprueba que las operaciones congreguen los requisitos de legalidad, veracidad y posesión, evalúa las operaciones examinadas, haciendo una comparación con indicadores financieros y comunica sobre los efectos de la evaluación del control interno.
- ❖ **Decisoria:** Finalmente se elabora un informe escrito que abarca el dictamen profesional sobre la razonabilidad de la información demostrada en los estados financieros, acotaciones, conclusiones y recomendaciones, sobre los hallazgos descubiertos en el lapso del examen. (Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, 2001, pág. 24)

Proceso de la Auditoría Financiera

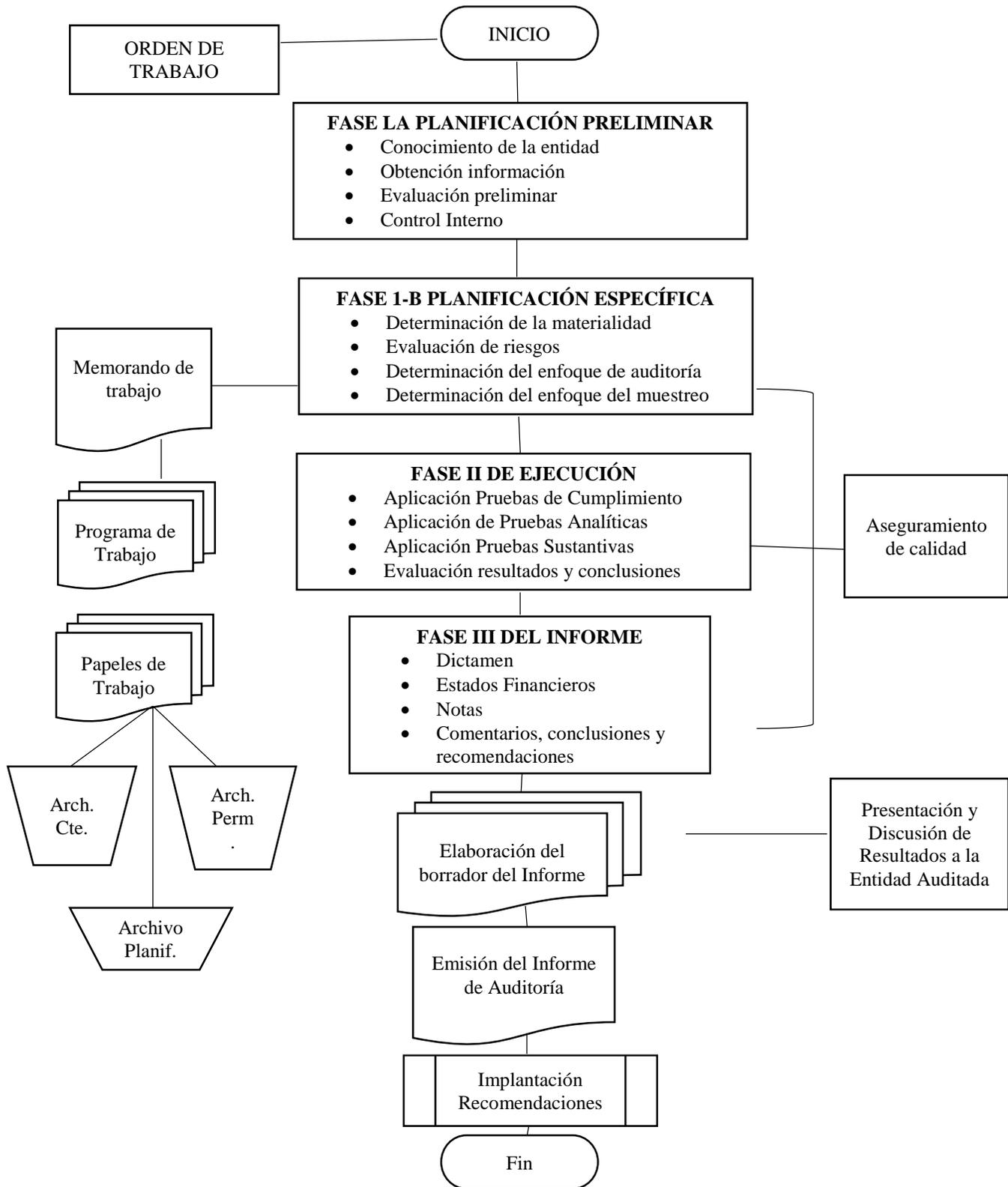


Gráfico 3: Proceso de Auditoría Financiera

Fuente: (Manual de Auditoría Financiera, 2001, pág. 28)

Planificación

Compone la primera fase del proceso de auditoría la cual acatará la eficiencia y efectividad en el resultado de los objetivos propuestos, manipulando los recursos rigurosamente necesarios. Esta fase debe considerar opciones y seleccionar las técnicas y prácticas más adecuadas para realizar las tareas. Se comienza con la obtención de información necesaria para detallar la estrategia a emplear y termina con la ilustración detallada de las tareas a realizar en la fase de ejecución. (Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, 2001, pág. 26)

Ejecución de Trabajo

La fase de ejecución del trabajo se resume con la aplicación de los programas elaborados en la planificación específica y el cumplimiento de los esquemas definidos en el plan de la auditoría. Se prevé el uso de profesionales especializados en los elementos objeto de la auditoría, en los cuales el trabajo contendrá la preparación de los programas los cuales tendrán que ser revisados por el jefe de equipo y supervisor. (Toledo, 2015)}

Comunicación de Resultados

En el lapso de una auditoría, los auditores conservarán inquebrantable comunicación con los servidores de la entidad u corporación bajo examen, suministrando la oportunidad para presentar pruebas documentadas, así como información oral oportuna relacionado a los asuntos sometidos a examen; la comunicación de los resultados esta es considerada como la última fase de la auditoría, el auditor tiene el deber de opinar abiertamente y lealmente sus hallazgos con los servidores vinculados con las operaciones a ser examinadas, y para finalizar se dejará constancia documentada de que fue correcta la comunicación de resultados. (Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, 2001, pág. 6)

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

MÉTODO

El método que se aplicó a la presente investigación fue Inductivo, debido a que se partió de una parte a un todo, es decir se realizó una evaluación particular a la Comercializadora Ecuacauchos sobre los estados Financiero para determinar su razonabilidad.

Tipo de Investigación

El tipo de investigación fue de tipo documental ya que “es el método de investigación se apoya a través de escritos, bibliografías, publicaciones, Estados del Arte, Tesis, Bases de datos, fuentes electrónicas ubicadas en la red web afines con el tema.” (Rojas, 2011, pág. 281). En base a esta comprensión se examinó la información financiera de la Comercializadora Ecuacauchos plasmadas en documentos como los estados financieros y facturas correspondientes al período 2017.

Diseño de la Investigación

El diseño de la investigación fue no experimental ya que “es aquella que se realiza sin manipular deliberadamente las variables observando los fenómenos tal y como se dan en su texto originario, para posteriormente analizarlos.” (Choque, 2015). Es decir que la información financiera se analizó tal como fue presentada por la Comercializadora Ecuacauchos.

Enfoque de la investigación

Enfoque Cuantitativo: En la presente investigación se determinó que es de enfoque cuantitativo debido a que se recogió y se analizó los documentos financieros y contables otorgados por la Comercializadora Ecuacauchos.

Nivel de investigación

La presente investigación fue de nivel descriptivo ya que el objetivo fue detallar las situaciones y eventos que se presentaron dentro del tema, en este caso los resultados de la gestión financiera y contable de la Comercializadora Ecuacauchos.

Determinación de la población y muestra

Determinación de la población

La población involucrada en la presente investigación fue la siguiente:

1. La población de Recursos Humanos: está constituida por tres a continuación tabla 2.

Tabla 1: Población

POBLACIÓN	NUMERO
Gerente Propietario	1
Personal de Contabilidad	1
Personal de Ventas	1
TOTAL	3

Fuente: Comercializadora Ecuacauchos (2019)

Elaborado por: Ivonne Mendoza

2. La población documental: está constituida por estados financieros y documentos de soporte como se presenta en la tabla 3

Tabla 2: Documentos de la Comercializadora Ecuacauchos

POBLACIÓN	CANTIDAD	PORCENTAJE
Estados Financieros	2	0,08%
Documento Soporte	2488	99.92%
Total	2490	100%

Fuente: Comercializadora Ecuacauchos (2019)

Elaborado por: Ivonne Mendoza

Determinación de la muestra

Muestra 1: Al ser una población menor a 100 no es necesario determinar la muestra por lo tanto se realizará la encuesta.

Muestra 2: Corresponde a los documentos accedidos por la comercializadora, para la determinación de la muestra

$$n = \frac{Z^2 * p * q * N}{e^2 (N-1) + Z^2 * p * q}$$

Donde

N = Tamaño de la muestra	Z = 95 [1,96]
Z= Nivel de confianza	N = 2490
p = Posibilidad de ocurrencia de un evento	p = 0.05
e = Error Estándar	e= 0.03
	q= 0.05

$$n = \frac{1,96^2 * 0.05 * 0.05 * 2490}{0.03^2 (2490) + 1,96^2 (0.05) (0.05)}$$

n = 188

Tabla 3: Estratificación de Muestra

	TAMAÑO DE LA POBLACIÓN	TAMAÑO DE LA MUESTRA
ESTADOS FINANCIEROS	2	1
DOCUMENTOS SOPORTE	2488	187
TOTAL	2490	188

Fuente: Comercializadora Ecuacauchos (2018)

Elaborado por: Ivonne Mendoza

Tipo de Muestra

Se empleó una técnica de muestreo probabilística para conseguir una muestra aleatoria simple, ya que todos los documentos soporte tienen la misma posibilidad de ser seleccionados.

Determinación de la técnica de recogida de información

Las técnicas que fueron utilizadas dentro de la presente investigación para adquirir información y que permitan el desarrollo del estudio fueron:

Observación: se realizó visitas con frecuencia a la Comercializadora Ecuacauchos con el objetivo de evaluar la situación de la entidad, además se pudo revisar los registros

contables, estados financieros y la documentación soporte.

- **Entrevista:** se realizó entrevistas al gerente y contador permitiéndome obtener información financiera para el estudio de la presente investigación.

Determinación de los instrumentos de recogida de información

Los instrumentos que se utilizaron son los siguientes:

- **Guía de observación.** – permitió verificar los puntos importantes que se analizaron dentro de la presente investigación.
- **Guía de entrevista.** mediante este instrumento se logró obtener información general de la Comercializadora Ecuacauchos.

Técnicas para el procesamiento e interpretación de datos

Para el procesamiento e interpretación de datos recolectados se utilizaron gráficos y cuadros estadísticos los cuales permitieron el análisis de la compilación de datos.

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

FASE I: PLANIFICACIÓN

Dentro de esta fase se desarrolló una visita preliminar a la comercializadora Ecuacauchos, con la finalidad de conocer las actividades, funciones y alcanzar información útil para el análisis, obteniendo como resultado el informe de visita preliminar y el memorándum de planificación.

COMERCIALIZADORA ECUACAUCHOS		PP 1/1
PROGRAMA DE AUDITORÍA		
FASE I.-PLANIFICACIÓN PRELIMINAR		
Tipo de Auditoría: Auditoría Financiera		
Período: 01 de enero al 31 de diciembre del 2017		
Objetivo: Obtener una comprensión general sobre la situación financiera actual de la comercializadora.		

N°	PROCEDIMIENTO	REF. PT	RESPONSABLE	FECHA
1	Elaborar el contrato de servicios	CT 1/2- CT 2/2	R.I.M.G	28/01/2019
2	Realizar la notificación de inicio de la auditoría	NIA 1/1	R.I.M.G	29/01/2019
3	Realizar la entrevista de visita preliminar a la entidad	EVP 1/1	R.I.M.G	29/01/2019
4	Elaborar el informe de visita preliminar	IVF 1/1	R.I.M.G	30/01/2019
5	Elaborar el memorando de planificación	MP 1/6 – MP 6/6	R.I.M.G	31/01/2019

Cuadro 1.- Programa de Auditoría de Planificación Preliminar

Fuente: Elaboración propia de la Autora

Elaborado por: R.I.M.G	Fecha: 28/01/2019
Revisado por: J.R.Z.H	Fecha: 01/02/2019

COMERCIALIZADORA ECUACAUCHOS
INFORME DE VISITA PRELIMINAR
FASE 1.- CONOCIMIENTO PRELIMINAR

IVP
1/1

Riobamba, 30 de diciembre del 2019

Señor
Andrey Barrios
GERENTE DE LA COMERCIALIZADORA ECUACAUCHOS
Presente. –

De mi consideración
Correspondiente a la visita y la entrevista preliminar que se realizó para adquirir información de la Comercializadora Ecuacauchos, se puede manifestar los siguientes detalles que se presentaron en las visitas realizadas a la entidad. **(Anexo 1)**

- Se observó que en la Comercializadora Ecuacauchos no se realizan arquezos de caja
- En la entidad no se realizan conciliaciones bancarias.
- No existe un adecuado control de los cobros ya que el comisionista solo presenta un informe mensual de los cobros, los mismos que no son controlados de manera directa con el cliente por parte de la comercializadora.
- La comercializadora no cuenta con un adecuado sistema de control interno.
- La comercializadora no posee un manual de funciones.

Atentamente,



Ruth Ivonne Mendoza Guzmán

AUDITORA

Elaborado por: R.I.M.G	Fecha: 30/01/2019
Revisado por: J.R.Z.H	Fecha: 01/02/2019

FASE II: EJECUCIÓN

Dentro de esta fase se procedió a aplicar el cuestionario de control interno, para el análisis de cada uno de los componentes lo cuales son: Caja, Bancos, Cuentas por Cobrar, Activos No Corrientes y Cuentas por Pagar, los mismo que permitieron desarrollar la matriz de ponderación para obtener el nivel de confianza y de riesgo, también se realizó por cada componente la cedula sumaria y la cedula analítica, además de ello se determinó los hallazgos encontrados.

COMERCIALIZADORA ECUACAUCHOS
PROGRAMA DE AUDITORÍA
FASE II.- EJECUCIÓN

PP2
1/1

Tipo de Auditoría: Auditoría Financiera

Período: 01 de enero al 31 de diciembre del 2017

Objetivo: Evaluar el Control Interno de las cuentas más representativas de la Comercializadora Ecuacauchos.

N°	PROCEDIMIENTO	REF. PT	RESPONSABLE	FECHA
1	Examinar la Cuenta Caja	PA1 1/1	R.I.M.G	08/02/2019
2	Examinar la Cuenta Bancos	PA2 1/1	R.I.M.G	08/02/2019
3	Examinar Cuentas por Cobrar	PA3 1/1	R.I.M.G	08/02/2019
4	Examinar la Cuenta Activos No Corriente	PA4 1/1	R.I.M.G	08/02/2019
5	Examinar Cuentas por Pagar	PA5 1/1	R.I.M.G	08/02/2019

Cuadro 2.- Programa de Auditoría de Ejecución

Fuente: Elaboración Propia de la Autora

Elaborado por: R.I.M.G Fecha: 08/02/2019

Revisado por: J.R.Z.H

Fecha: 11/02/2019

COMERCIALIZADORA ECUACAUCHOS

CA
1/1

CEDULA ANALÍTICA

CAJA

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

Tabla 4: Cédula Analítica de Caja

CÓDIGO	CUENTA	SALDO AL 31- 12-2017		AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		SALDO DE AUDITORÍA AL 31-12- 2017	
				DEBE	HABER		
1.01.01.01.01.01	CAJA	\$4.470,48	✓			\$4.470,48	✓
TOTAL		\$4.470,48	Σ			\$4.470,48	Σ

Fuente: Comercializadora Ecuacauchos (2017)

Elaborado por: Ivonne Mendoza

- ❖ Al analizar la cuenta caja no se encontró inconsistencias en la información del estado de situación financiera,

Las marcas a utilizar son:

- ✓ Revisado
- Σ Sumatoria
- ⊕ Hallazgo
- ∧ Diferencia

Elaborado por: R.I.M.G

Fecha: 08/03/2019

Revisado por: J.R.Z.H

Fecha: 03/04/2019

COMERCIALIZADORA ECUACAUCHOS

CEDULA ANALÍTICA

BANCOS

**CAB
1/1**

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

Tabla 5: Cédula Analítica de Bancos

CÓDIGO	CUENTA	SALDO AL 31-12-2017		AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		SALDO DE AUDITORÍA AL 31-12-2017	
				DEBE	HABER		
1.01.01.01.02.01	Banco del Pichincha	\$39220,37	✓			\$ 39220,37	✓
1.01.01.01.02.02	Banco Guayaquil	\$7435,04	✓			\$ 7435,04	✓
1.01.01.01.02.04	Banco Produbanco	\$5788,19	✓			\$ 5788,19	✓
TOTAL		\$39.220,37	Σ	\$ 13.223,23		\$ 52.443,60	Σ < 0

Fuente: Comercializadora Ecuacauchos (2017)

Elaborado por: Ivonne Mendoza

- En la tabla 5 se desglosa los saldos de la cuenta de bancos que la Comercializadora Ecuacauchos mantuvo durante el período 2017 en tres instituciones financieras las que son: Banco del Pichincha , Banco Guayaquil , Banco Produbanco se procedio a verificar el saldo de cada una de las cuentas. Se puede observar que al revisar el libro mayor de bancos y comparar con los estados de cuenta de cada banco la informacion es correcta, el inconveniente surge al momento de sumar el total de la cuenta bancos, ya que solo se toma el primer saldo del Banco Pichincha que es \$39.220,37 y el saldo correcto del estado de situacion financiera deberia ser \$52.443,60, el motivo de existir una diferencia es que no se suma los saldos del Banco Guayaquil de \$7.435,04 y del Banco Produbanco de \$5.788,19 en una totalidad de \$13.223,23.

ANÁLISIS DE LAS CUENTAS POR COBRAR

Tabla 6: Análisis de las Cuentas por Cobrar

CLIENTE	SALDO LIBROS	SALDO AUDITADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
Pineda Fernando	0,00	\$1.865,50
Sanchez Samaniego Mariela Francisca	0,00	\$865,00
TOTAL	0,00	\$2.730,50

>
0

Fuente: Comercializadora Ecuacauchos (2017)

Elaborado por: Ivonne Mendoza

Observación.- La comercializadora Ecuacauchos cuenta con un total de 45 deudores, pero de los cuales se seleccionó los deudores más representativos, por lo cual se procedió a la confirmación de saldos de cada uno de los registros en los libros contables, llegando a concluir que existen debilidades en el control de las cuentas por cobrar por las diferencias de saldos, el motivo es que se realizaron depósitos por parte de los clientes a la cuenta personal del comisionista, por lo que no fueron contabilizados en los registros de la comercializadora, el comisionista omitió los depósitos, suscitando que en el estado de situación financiera refleje una diferencia de \$2.370,50, los mismos que corresponden a los clientes el Sr. Pineda Fernando por el monto de \$1.865,50 y la Sra. Sánchez Samaniego Mariela Francisca por el monto de 865,00. **(Anexo 3)**

COMERCIALIZADORA ECUACAUCHOS

CEDULA ANALÍTICA

ACTIVOS NO CORRIENTES

**CAA
1/1**

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

Tabla 7: Cédula Analítica de Activos No Corrientes

CÓDIGO	CUENTA	SALDO AL 31-12-2017		AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		SALDO DE AUDITORÍA AL 31-12- 2017	
				DEBE	HABER		
1.2.01.01.01	Muebles y Enseres	\$1845,75	✓			\$1845,75	✓
1.2.01.01.02	Dep. Acum. Muebles y Enseres	- 166,80	✓			-166,80	✓
1.2.01.04.01	Edificios	\$20663,65	✓			\$20663,65	✓
1.2.01.04.02	Dep. Acum. Edificios	- 10796,76	✓			-10796,76	
1.2.01.05.01	Equipo de Computo	\$178,69	✓			\$178,69	✓
1.2.01.05.02	Dep. Acum. Computo	- 178,69	✓			-178,69	✓
1.2.01.06.01	Maquinaria y Equipo	\$2323,40	✓			\$2323,40	✓
1.2.01.06.02	Dep. Acum. Maquinaria y Equipo	-451,40	✓			-451,40	✓
1.2.01.07.01	Terrenos	\$145410,98	✓			\$145410,98	✓
	TOTAL	\$158.828,82	Σ			\$158.828,82	Σ

Fuente: Comercializadora Ecuacauchos (2017)

Elaborado por: Ivonne Mendoza

- Se procedió a comprobar los saldos a realizar una constatación física y documental de los activos no corrientes, además se verifico el cálculo de las depreciaciones mediante el método de línea recta, comprobando la veracidad de la información plasmada en el estado de situación financiera. **(Anexo 4)**

COMERCIALIZADORA ECUACAUCHOS ANÁLISIS CONFIRMACIÓN DE SALDOS CUENTAS POR PAGAR AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	ACS 1/1
--	--------------------------

Tabla 8: Confirmación de Saldos Cuentas por Pagar

Proveedor	Saldo según contabilidad 31/12/2017	Saldo confirmado	Difer.	Ref.	Observ.
Ing. Adriana Sanaguano	\$100,00	\$100,00	0	CSCP 1/9	Ninguna
Combustible Carro	\$243,20	\$243,20	0	CSCP 2/9	Ninguna
Campana	\$250,00	\$250,00	0	CSCP 3/9	Ninguna
UNIHOGAR	\$1471,74	\$1471,74	0	CSCP 4/9	Ninguna
López Acuario Juan	\$200,00	\$200,00	0	CSCP 5/9	Ninguna
Hidalgo Goliad	\$1163,82	\$1163,82	0	CSCP 6/9	Ninguna
Carmita Guzmán	\$36657,63	\$36657,63	0	CSCP 7/9	Ninguna
Impuesto por Pagar	\$1979,83	\$1979,83	0	CSCP 8/9	Ninguna
Aporte IESS por Pagar	\$114,40	\$115,67	1,27 <	CSCP 9/9	Incorrecto
TOTAL	\$ 42.180,62	\$ 42.181,89			

Fuente: Comercializadora Ecuacauchos (2017)

Elaborado por: Ivonne Mendoza

Observación: Al realizar la confirmación de saldos se pudo comprobar que en el Aporte al IESS no se encuentra contabilizado el valor de la multa \$1,27 la cual fue originada por no cancelar en la fecha establecida. **(Anexo 5)**

HALLAZGOS

HALLAZGO N° 1: AUSENCIA DE ARQUEOS DE CAJA

Condición: El Gerente de la Comercializadora no dispuso que se realizara arqueos de caja, ya que él se encarga del manejo de la cuenta, por lo cual no se puede controlar el efectivo mediante arqueos sorpresivos.

Criterio: Contraviniendo al principio 10 del COSO III Selección y desarrollo actividades de control, que dispone “Las actividades de control apoyan todos los componentes del Sistema de Control Interno particularmente el componente de Evaluación de Riesgos. Al seleccionar y desarrollar las actividades de control también podemos identificar e implementar acciones necesarias para llevar a cabo las respuestas a los riesgos y asegurar que dichas respuestas son apropiadas y oportunas como son los sistemas de información más sofisticados, estructuras de las entidades y los tipos de actividades de control.”

Causa: Ausencia de políticas y control ya que el Gerente Propietario es el que maneja los movimientos de caja.

Efecto: No se cuenta con documentación que pueda sustentar el efectivo recaudado por día.

HALLAZGO N° 2: NO SE EFECTÚA CONCILIACIONES BANCARIAS

Condición: Al analizar la documentación de la cuenta bancos se pudo observar que no se realizaban conciliaciones bancarias dentro de la comercializadora.

Criterio: Contraviniendo al principio 10 del COSO III Selección y desarrollo actividades de control, que dispone “Las actividades de control apoyan todos los componentes del Sistema de Control Interno particularmente el componente de Evaluación de Riesgos. Al seleccionar y desarrollar las actividades de control también podemos identificar e implementar acciones necesarias para llevar a cabo las respuestas a los riesgos y asegurar que dichas respuestas son apropiadas y oportunas como son los sistemas de información más sofisticados, estructuras de las entidades y los tipos de actividades de control.”

Causa: Falta de actividades de control y ausencia de un sistema de control interno.

Efecto: Los movimientos de banco resultan inseguros y existe riesgo de que no sea identificado a tiempo errores que se han significativos.

HALLAZGO N° 3: FALTA DE CONTROL INTERNO

Condición: Al evaluar la información se pudo observar que la cuenta bancos dentro del estado de situación financiera no se encontraba preparada adecuadamente, por lo que no existe un adecuado control interno.

Criterio: Contraviniendo al principio 8 del COSO III Evalué el riesgo de fraude, que dispone “Se la da a conocer cuando los estados financieros son preparados inadecuadamente con omisiones y declaraciones erróneas y falsas. El control interno debe prevenir o detectar oportunamente cualquier omisión o información errónea en los estados financieros por fraude o error”.

Causa: Uso inadecuado de la información.

Efecto: la omisión de los saldos del banco Guayaquil y Produbanco en la suma total de la cuenta Bancos afectan la razonabilidad de los estados financieros.

HALLAZGO N° 4: AUSENCIA DE CONTROL SOBRE LAS CUENTAS POR COBRAR

Condición: Durante la evaluación que se realizó a la cuenta por cobrar de la Comercializadora Ecuacauchos, se identificó que no existía un control adecuado al comisionista, ya que existe omisiones en el registro de cobros de la entidad, debido a que estos saldos fueron cobrados en su totalidad de manera directa por el comisionista.

Criterio: Contraviniendo al principio 8 del COSO III Evalué el riesgo de fraude, que dispone “Se la da a conocer cuando los estados financieros son preparados inadecuadamente con omisiones y declaraciones erróneas y falsas. El control interno debe prevenir o detectar oportunamente cualquier omisión o información errónea en los estados financieros por fraude o error”.

Causa: Esta situación se presentó por no existir un control adecuado sobre el comisionista, ya que solamente se registraba los cobros que el sustentaba, pero la entidad no confirma con el cliente de manera directa.

Efecto: El saldo de la cuenta clientes no es real.

HALLAZGO N° 5: MULTAS NO REGISTRADAS

Condición: Al analizar la cuenta por pagar, se observó que no se había contabilizado el valor de la multa de la cuenta aporte al IESS por pagar por haber incumplido en la fecha de pago.

Criterio: Contraviniendo al principio 10 del COSO III Selección y desarrollo actividades de control, que dispone “Las actividades de control apoyan todos los componentes del Sistema de Control Interno particularmente el componente de Evaluación de Riesgos. Al seleccionar y desarrollar las actividades de control también podemos identificar e implementar acciones necesarias para llevar a cabo las respuestas a los riesgos y asegurar que dichas respuestas son apropiadas y oportunas como son los Sistemas de información más sofisticados.

Causa: Se ha incumplido con el pago en la fecha establecida, registrando el valor base que se cancela normalmente cada mes, sin contabilizar la multa.

Efecto: Al no registrar la multa, la información reportada en los estados financieros no es la apropiada.

FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

Dentro de esta última fase se realizó la convocatoria a lectura del borrador del informe y el informe final para dar a conocer los resultados de la auditoría financiera mediante la opinión del auditor sobre la razonabilidad de los estados financiero, después de haber analizado la información de cada componente y determinado los hallazgos.

**INFORME FINAL DE AUDITORÍA FINANCIERA
COMERCIALIZADORA ECUACAUCHOS
DICTAMEN**

**IF
1/2**

1. INTRODUCCIÓN

Se ha auditado a los estados de situación financiera y el estado de resultados de la comercializadora Ecuacauchos, al 31 de diciembre del 2017.

2. RESPONSABILIDADES DE ADMINISTRACIÓN DE LA ENTIDAD

IF 2/2

La administración de la comercializadora Ecuacauchos, es responsable de la elaboración razonable de los estados financieros los mismos que deben encontrarse preparados de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados. Además de ello la responsabilidad también comprende en establecer y mantener un sistema de control interno para promover una seguridad razonable a la administración y evitar errores significativos e implantar políticas

contables las mismas que eviten errores en la información financiera obtenidas durante el periodo contable.

3. RESPONSABILIDAD DE LOS AUDITORES

La responsabilidad de la auditora Ivonne Mendoza consiste en expresar una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros de la auditoría que se realizó a la Comercializadora Ecuacauchos la misma que fue elaborada de acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, las que son primordiales ya que miden la calidad del procedimiento que se va a ejecutar, así como demandan que se cumpla con los requisitos éticos y que proporcione seguridad en la preparación de los estados financieros.

La auditoría es un examen, el cual se desarrolla procedimientos de acuerdo al criterio del auditor, en este examen se efectuó un cuestionario para realizar la evaluación del control interno el mismo que fue aplicado a todos los componentes a evaluar, además de ello se realizó una comprobación de los saldos registrados en los estados financieros, para verificar si se encuentra elaborados de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados y son razonables.

4. OPINIÓN

En mi opinión los estados financieros de la Comercializadora Ecuacauchos, no se encuentran elaborados de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados, por lo cual determino que son desfavorable al 31 de diciembre del 2017, ya que existen errores representativos en el estado de situación financiera que se presenta a continuación, hallazgo número 4 : Falta de control interno , el mismo que se determinó al momento de comparar los saldos del estado de situación financiera, la diferencia que se encontró fue producto del mal uso de la información y el hallazgo número 5 : Ausencia de control sobre las cuentas por cobrar, el cual se determinó al realizar la confirmación de saldos, la diferencia que existe es por cobros realizados de manera directa por parte del comisionista, sin ser registrados en los saldos de la comercializadora ,los mismos que incumplen con el principio 8 del COSO III.


Srta. Ivonne Mendoza

AUDITORA

Elaborado por: R.I.M.G	Fecha: 25/04/2019
Revisado por: J.R.Z.H	Fecha: 26/04/2019

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

- En la comercializadora no se realizan arqueos de caja, por lo que se desconoce lo recaudado de manera diaria.
- Al examinar la cuenta bancos refleja la ausencia de conciliaciones bancarias, lo que produce incertidumbre en el saldo de la misma, por falta de documentación de soporte, lo que no permite obtener información que sea clara y precisa.
- Al no poseer un adecuado control interno, el estado de situación financiera se encuentra preparado de manera inadecuada.
- Existió falta de control por parte del contador por confiar solo en los registros que llevaba el comisionista, sin realizar constatación directa con el cliente, los resultados fueron desviaciones de dinero de la comercializadora causando un alto rubro en las cuentas por cobrar.
- Por no pagar en la fecha establecida el aporte al IESS, existió un recargo de multa, el cual no fue registrado ya que no se revisó el comprobante de pago.

RECOMENDACIONES:

- Realizar arqueos de caja de forma continua o de manera sorpresiva con la persona encargada de salvaguardar el efectivo aun cuando el gerente sea el encargado de manejar los movimientos de la cuenta caja, para evitar posibles errores que puedan surgir en el registro diario.
- Realizar las respectivas conciliaciones bancarias por cada mes, aun cuando la cuenta sea manejada por el gerente, ya que esto permitirá evitar errores y contar con documentación de soporte para obtener información que sea concisa y poder conciliar los saldos de los mayores con el estado de cuenta.
- Realizar un sistema de control interno eficaz, el mismo que permita prevenir posibles riesgos que afecte a la entidad.
- EL contador deberá constatar toda la información que sea presentada de manera directa con el cliente para el registro en los libros, evitando altos riesgo que afecten a la comercializadora, por lo cual se debería incrementar el control interno.
- Cancelar el Aporte al IESS por pagar en las fechas establecidas por la ley, para evitar recargos y antes de registrar revisar los comprobantes de pago.

BIBLIOGRAFÍA

- Barrios, A. (2018). INFORMACION GERNERAL DE LA COMERCIALIZADOR ECUACAUCHOS. RIOBAMBA, ECUADOR .
- Cacuango, M. (2018). “AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA LA CASA DEL DEPORTISTA. Obtenido de <http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/5143/1/UNACH-EC-FCP-CPA-2018-0023.pdf>
- Castro, L. (2017). *Estados financieros: clasificación y tipos*.
- Choque, J. (27 de Febrero de 2015). *Diseños no experimentales. Según Hernandez, fernandez y Bapt*. Obtenido de <https://prezi.com/e25f2jfn8ib/disenos-no-experimentales-segun-hernandez-fernandez-y-bapt/>
- Condor, S. (2018). *AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA AUTOMOTORES ANTONIO*. Obtenido de <http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/5164/1/UNACH-EC-FCP-CPA-2018-0024.pdf>
- Enriquez, X. (s.f.). *Objetivo General de una Auditoría Financiera*. Obtenido de <https://es.scribd.com/doc/227659915/Objetivo-General-de-una-Auditoria-Financiera-docx>
- Gallardo, V. (2016). *AUDITORÍA FINANCIERA DE LA LLANTERA ANA BELÉN CARGUA*. Obtenido de <http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/3185/1/UNACH-EC-FCP-CPA-2016-0040.pdf>
- Gomez, J. (2016). *Auditoría Financiera* .
- Kell, Z. (1998). *Auditoria Moderna* . mexico : continental .
- Manual de Auditoría Financiera Gubernamental. (2001). *Características de Auditoría Financiera*. Obtenido de <http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/ManAudFin.pdf>
- Manual de Auditoría Financieraria Gubernamental. (2001). *Comunicación de Resultados*.
- Rojas, I. (2011). *ELEMENTOS PARA EL DISEÑO DE TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN: UNA PROPUESTA DE*. Mexico : Tiempo de Educar .
- Ruiz, C. (18 de enero de 2016). *Analisis del Coso con Todos sus Principios* . Obtenido de <http://cristinaruizrua1994.blogspot.com/>
- Toledo, E. (2015). *Ejecucion del Trabajo de Auditoría*. Obtenido de https://slideplayer.es/slide/4169621/#.W--WU4VNaMU.google_plusone_share

ANEXOS

**COMERCIALIZADORA ECUACAUCHOS
CONTRATO DE SERVICIOS
FASE I.-PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**

**CS
1/2**

CONTRATO DE TRABAJO N° 001

DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, provincia de Chimborazo, se celebra el contrato de trabajo el día 28 de Enero del 2019 entre la Comercializadora Ecuacauchos con Ruc 1751904473001, la que se encuentra ubicada en el Parque Industrial en las calles Jerusalén entre Av. Simón Bolívar y Antonio Santillán denominando en adelante EL CLIENTE se encuentra representada por el Señor José Andrey Barrios Jara, con el número de cedula 1751904473; y la Señorita Ruth Ivonne Mendoza Guzmán con el número de cedula 0605152479 , en adelante LA AUDITORA, y el Ms. Jhony Zavala en adelante EL SUPERVISOR, los comparecientes se encuentra libres y voluntariamente para celebrar el contrato eventual cuyos derechos y obligaciones de las partes se muestran en la siguientes cláusulas:

CLAUSULA PRIMERA: OBJETO

Por medio del presente la AUDITORA se compromete a realizar la auditoría financiera a la Comercializadora Ecuacauchos, a través de la revisión de la información contable correspondiente a los Estados Financieros del periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2017.

CLAUSULA SEGUNDA: PLAZO

Este contrato tiene un plazo de 180 días plazos contados a partir de la entrega de los Estados Financieros por parte de la Comercializadora Ecuacauchos, si surge un cambio en el plazo será informado por cualquier de las dos partes.

CLAUSULA TERCERA: REMUNERACIÓN

Por los servicios prestados no existirá remuneración ya que la auditoria se realiza con el objetivo de obtener el título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA.

CLAUSULA CUARTA: CONDICIONES

El CLIENTE se compromete poner a disposición de la AUDITORA toda la información necesaria, documentos, registros y los demás documentos que sean solicitados para un adecuado servicio y desempeño de trabajo.

CLAUSULA QUINTA: CONFIDENCIALIDAD DE LA INFORMACIÓN

La AUDITORA está en el deber de guardar absoluta confiabilidad sobre la información y documentación reclutada durante el transcurso del examen, así como los resultados que se obtendrá en el informe final.

CLAUSULA SEXTA: DOMICILIO

Para el desarrollo de las funciones las partes fijan su domicilio en la provincia de Chimborazo, ciudad de Riobamba.

Para dar constancia a lo pactado se firmará el actual contrato en un original y duplicado.



JOSÉ ANDREY BARRIOS JARA
C.I. 1751904473
GERENTE GENERAL



RUTH IVONNE MENDOZA GUZMÁN
C.I. 0605152479
AUDITORA

Ecuacauchos®
COMERCIALIZADORA
RUC. 1751904473001
DIRECCION: PARQUE INDUSTRIAL LOTE 3
Riobamba - Ecuador

Elaborado por: R.I.M.G	Fecha: 28/01/2019
Revisado por: J.R.Z.H	Fecha: 01/02/2019

COMERCIALIZADORA ECUACAUCHOS
NOTIFICACIÓN DE INICIO DE AUDITORÍA
FASE I.-PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

NIA
1/1

Riobamba, 29 de enero del 2019

Señor

José Andrey Barrios Jara

GERENTE DE LA COMERCIALIZADORA ECUACAUCHOS

Presente.

En acatamiento al Contrato de Trabajo N° 001, inscrito en la ciudad de Riobamba el 28 de enero del presente año, con el Gerente General de la Comercializadora, notifiqué a usted que la Señorita Ruth Ivonne Mendoza Guzmán en calidad de auditora se encuentra realizando la Auditoría Financiera a la Comercializadora Ecuacauchos, por el periodo 2017 para determinar la razonabilidad de los Estados Financieros.

Los objetivos generales son:

- Desarrollar las fases de la Auditoría Financiera en la Comercializadora Ecuacauchos de la ciudad de Riobamba, período 2017.
- Determinar la razonabilidad de los Estados Financieros de la Comercializadora Ecuacauchos de la ciudad de Riobamba, período 2017.

De la manera más comedida se solicita proporcionar toda la documentación que sea requerida por la auditora, con el fin de obtener información que sea confiable, suficiente y completa que permita obtener como resultado una opinión por parte de la auditora.

Atentamente,



Ruth Ivonne Mendoza Guzmán
AUDITORA

Elaborado por: R.I.M.G	Fecha: 29/01/2019
Revisado por: J.R.Z.H	Fecha: 01/02/2019

ANEXO 1

COMERCIALIZADORA ECUACAUCHOS
ENTREVISTA
FASE I.- CONOCIMIENTO PRELIMINAR

EVP
1/1

1. ¿La comercializadora cuenta con políticas contables plasmada en documentos?
..... Existen políticas de acuerdo a la ley pero no se encuentran plasmadas
2. ¿En la comercializadora se efectúa control interno?
..... En el periodo 2017 no se efectuó Control Interno
3. ¿Los trabajadores de la comercializadora conocen la visión, misión?
..... No se encuentra publicado dentro de la Comercializadora
4. ¿La comercializadora cuenta con una estructura orgánica?
..... Si
5. ¿La comercializadora cuenta con un sistema contable?
..... Si llamado SUCR
6. ¿Se realiza arquezos de caja sorprendivos?
..... No, se realizan arquezos de caja
7. ¿Se realiza conciliaciones bancarias?
..... No, se realiza conciliaciones bancarias
8. ¿Los estados financieros de la comercializadora son elaborados de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados?
..... Si
9. ¿Se realizado auditorias financieras dentro de la comercializadora?
..... No

Gracias por su atención



Elaborado por: R.I.M.G Fecha: 29/01/2019

Revisado por: J.R.Z.H Fecha: 01/02/2019

COMERCIALIZADORA ECUACAUCHOS
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

MP
1/5

ANTECEDENTES

En la Comercializadora Ecuacauchos, no se han ejecutado Auditorias anteriores.

MOTIVO DEL EXAMEN

La Auditoría Financiera se efectuará de conformidad al contrato de trabajo N° 001 del 28 de enero del 2019

OBJETIVO DEL EXAMEN

- Desarrollar las fases de la Auditoría Financiera en la Comercializadora Ecuacauchos de la ciudad de Riobamba, período 2017.
- Determinar la razonabilidad de los Estados Financieros de la Comercializadora Ecuacauchos de la ciudad de Riobamba, período 2017.

ALCANCE

La auditoría financiera se realizará en el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2017.

CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD Y SU BASE LEGAL

BASE LEGAL

En el mes de junio, el día 6 del año 2006 gracias al esfuerzo y dinamismo de Sr. José Andrey Barrios Jara se crea la Comercializadora Ecuacauchos con el propósito de comercializar productos deportivos da nivel nacional e internacional.

Comercializadora Ecuacauchos pone en el mercado productos deportivos de alta calidad y competitividad, que hasta la actualidad y paralelo al incremento de la tecnología ha tenido una gran acogida en el mercado a nivel nacional.

UBICACIÓN

- **Provincia** Chimborazo
- **Representante Legal** José Andrey Barrios Jara
- **Dirección** Jerusalén entre Antonio Santillán y Av. Simón Bolívar
- **Celular** 099 520 3509
- **Teléfono** 032 378864 – 032 378468
- **E-mail** ecuacauchos@hotmail.com

PRINCIPALES DISPOSICIONES LEGALES

Se considera los siguientes cuerpos legales para el cumplimiento de las actividades

- Constitución de la República del Ecuador
- Código de Trabajo
- Ley de Régimen Tributario Interno
- Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado

ESTRUCTURA ORGÁNICA

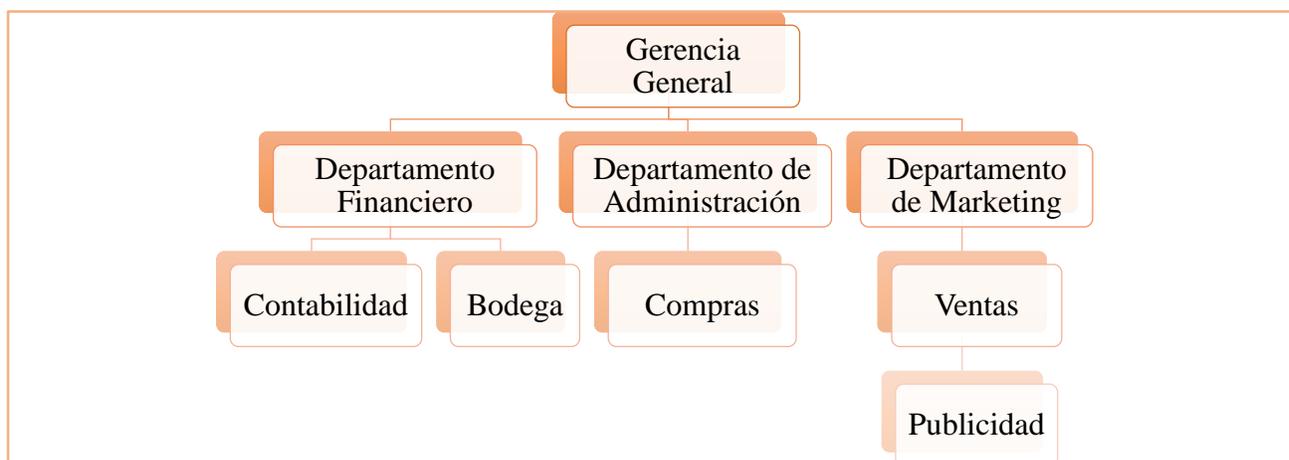


Grafico 1.- Estructura Orgánica de la Comercializadora Ecuacauchos

Fuente: Comercializadora Ecuacauchos (2018)

Elaborado por: Ivonne Mendoza

Misión

“Ofrecer a distribuidores y clientes en general productos deportivos en constante renovación tecnológica que garanticen la calidad óptima y satisfagan las necesidades del mercado actual.

Visión

“Ser líderes en la fabricación y comercialización de productos deportivos de alta calidad y competitividad, abalados por diversas organizaciones dentro y fuera del país.”

Objetivos

- Posicionar la marca Dreyca como la mejor opción para las casas deportivas y distribuidores en general el mercado nacional e internacional.
- Ser una empresa Líder en la comercialización de balones de alta competitividad en el mercado.
- Satisfacer las necesidades de los clientes poniendo en sus manos los mejores artículos deportivos.
- Contribuir con los clubs deportivos y grupos pequeños que incentiven a los niños y adolescentes al deporte.

PRINCIPALES ACTIVIDADES, OPERACIONES E INSTALACIONES

Principales actividades

Las principales actividades que realiza la Comercializadora Ecuacauchos es la venta de balones futbol, indor, volley boll y balones de básquet de todos los modelos y números aptos para niños y grandes con el fin de satisfacer las necesidades de los clientes ofreciéndoles los mejores productos deportivos.

Operaciones e Instalaciones

ÁREA ADMINISTRATIVA

- Contabilidad
- Compras
- Ventas
- Cobros

ÁREA DE ALMACENAMIENTO

- Recepción de Mercadería
- Despacho

FINANCIAMIENTO

Para iniciar la actividad comercial en el año 2006 el Gerente de la Comercializadora Ecuacauchos mencionó que el aporte fue de carácter personal.

FUNCIONARIOS PRINCIPALES

APELLIDO Y NOMBRES	CARGO	
• Sr. Barrios Andrey	Gerente General	
• Ing. Sanaguano Adriana	Contadora	
• Sr. Ome Nixon	Ventas	En la actualidad ya no se encuentra laborando en la comercializadora

Cuadro 3 : Funcionarios Principales

Fuente: Comercializadora Ecuacauchos

PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

- La contabilidad de la comercializadora se maneja en el sistema SACI
- El registro de las transacciones se efectúa diariamente
- El dinero en efectivo se deposita cada 8 días
- Las ventas realizadas por primera vez se efectúan al contado
- Los pagos pasados de los \$50 se realizan con cheques
- Los plazos para crédito son 60 días plazos

GRADO DE CONFIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA

En el momento de realizar la visita preliminar a la comercializadora pude observa lo siguiente:

- No cuenta con jefes en cada departamento por lo que la información que manejan no es confiable, además de ello no existe una persona específica que se encargue de los cobros por lo que no existe un adecuado control sobre los clientes que ya cancelan sus deudas pendientes.

SISTEMA DE INFORMACION AUTOMATIZADA

La comercializadora si cuenta con un sistema de información automatizado para el registro de las transacciones comerciales llamado SASI.

COMPONENTES IMPORTANTES A SER EXAMINADO EN LA PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

En la planificación preliminar se determinaron los siguientes componentes:

- **Caja General:** se analizará la veracidad de los movimientos de caja.
- **Bancos:** se examinará el movimiento de las cuentas bancarias que mantiene la Comercializadora.
- **Cuentas por cobrar:** se verificará los cobros pendientes que existen por ventas realizadas.
- **Activos No Corrientes:** se constatará los activos y el adecuado cálculo de las depreciaciones.
- **Cuentas por pagar:** se comprobará el movimiento de los saldos auxiliares.

PUNTOS DE INTERÉS DE LOS PROBLEMAS A EXAMINARSE

- No se realizan arqueos de caja
- No se realiza conciliaciones bancarias
- Los cobros no tienen un adecuado control

Elaborado por: R.I.M.G	Fecha: 31/01/2019
Revisado por: J.R.Z.H	Fecha: 01/02/2019

COMERCIALIZADORA ECUACAUCHOS**PROGRAMA DE AUDITORÍA****FASE II.- EJECUCIÓN****PA1
1/1****Tipo de Auditoría:** Auditoría Financiera**Período:** 01 de enero al 31 de diciembre del 2017**Componente:** Caja**Objetivo:** Determinar la razonabilidad del saldo de la cuenta caja.

N°	PROCEDIMIENTO	REF. PT	RESPONSABLE	FECHA
1	Elaborar el cuestionario de control interno	CCI 1/1	R.I.M.G	08/02/2019
2	Realizar la matriz de ponderación y determinar el nivel de riesgo y de confianza	MPC 1/2 -2/2	R.I.M.G	23/02/2019
3	Elaborar la cedula analítica	CA 1/1	R.I.M.G	08/03/2019
4	Elaborar la cedula sumaria	CS 1/1	R.I.M.G	08/03/2019
5	Efectuar arqueo de caja	AC 1/1	R.I.M.G	08/03/2019
6	Elaborar la hoja de hallazgo	HA 1/2 - 2/2	R.I.M.G	11/03/2019

Cuadro 4.- Programa de auditoría de caja**Fuente:** Elaboración propia de la Autora

Elaborado por: R.I.M.G	Fecha: 08/02/2019
Revisado por: J.R.Z.H	Fecha: 11/02/2019

COMERCIALIZADORA ECUACAUCHOS
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
FASE II.- EJECUCIÓN

CCI
1/1

Tipo de Auditoría: Auditoría Financiera

Período: 01 de enero al 31 de diciembre del 2017

Componente: Cuenta Caja

N°	PREGUNTA	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
1	¿Existe una persona que se encuentre encargada del manejo de caja?	✓			
2	¿El área de caja se encuentra restringida?	✓			
3	¿Existe un fondo que sea estrictamente destinado para caja chica?	✓			
4	¿Se realizan arqueos de caja?		✓		Maneja el gerente propietario
5	¿Se deposita diariamente los fondos recaudados de caja?		✓		Los depósitos se realiza mensualmente
6	¿Existe previa autorización cuando hay un desembolso de dinero?	✓			
7	¿Los movimientos que se realizan de caja se encuentran debidamente sustentados?	✓			
8	¿Los comprobantes de ingreso y egreso son debidamente archivados en un lugar seguro?	✓			
9	¿Existe una política específica que se maneja dentro de la cuenta caja?	✓			
10	¿Existe una caja de seguridad para salvaguardar el dinero en efectivo hasta su depósito?	✓			

Cuadro 5.- Cuestionario de Control Interno Caja

Fuente: Elaboración propia de la autora en base a la información de la Comercializadora Ecuacauchos

COMERCIALIZADORA ECUACAUCHOS
MATRIZ DE PONDERACIÓN

MPC
1/2

Tipo de Auditoría: Auditoría Financiera

Período: 01 de enero al 31 de diciembre del 2017

Componente: Cuenta Caja

Tabla 9: Matriz de Ponderación de Caja

N°	PREGUNTAS	POND.	CALIFICACIÓN	
			SI	NO
1	¿Existe una persona que se encuentre encargada del manejo de caja?	2	2	0
2	¿El área de caja se encuentra restringida?	2	2	0
3	¿Existe un fondo que sea estrictamente destinado para caja chica?	2	2	0
4	¿Se realizan arqueos de caja?	2	0	2
5	¿Se deposita diariamente los fondos recaudados de caja?	2	0	2
6	¿Existe previa autorización cuando hay un desembolso de dinero?	2	2	0
7	¿Los movimientos que se realizan de caja se encuentran debidamente sustentados?	2	2	0
8	¿Los comprobantes de ingreso y egreso son debidamente archivados en un lugar seguro?	2	2	0
9	¿Existe una política específica que se maneja dentro de la cuenta caja?	2	2	0
10	¿Existe una caja de seguridad para salvaguardar el dinero en efectivo hasta su depósito?	2	2	0
	TOTAL	20	16	4

Fuente: Comercializadora Ecuacauchos (2019)

Elaborado por: Ivonne Mendoza

CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

MPC 2/2

Componente: Cuenta Caja

CALIFICACIÓN TOTAL:	CT=	16
PONDERACIÓN TOTAL:	PT=	20
NIVEL DE CONFIANZA: NC= CT/PT x 100	NC=	80
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI= 100% - NC%	RI=	20
CALIFICACIÓN DEL RIESGO		BAJO

CT	16	RIESGO	ENFOQUE
PT	20		
NC	80	ALTO	
RI	20	BAJO	CUMPLIMIENTO

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51% - 75%	76% - 95%
85%-50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
SCI NO CONFIABLE	SCI CONFIABLE	SCI EFECTIVO
SUSTANTIVAS	MIXTAS	CUMPLIMIENTO
NIVEL DE RIESGO		

El componente de caja representa un nivel de riesgo del 20% el cual es considerado bajo y un nivel de confianza del 80 % el que se considera alto, debido a que cuenta con un nivel alto de confianza existe un porcentaje de riesgo mínimo, el cual es producto por la ausencia de arqueos de caja y por el efectivo que es depositado mensualmente el cual debería ser diario para un mejor control.

Elaborado por: R.I.M.G	Fecha: 23/02/2019
Revisado por: J.R.Z.H	Fecha: 27/02/2019

COMERCIALIZADORA ECUACAUCHOS

ARQUEO DE CAJA

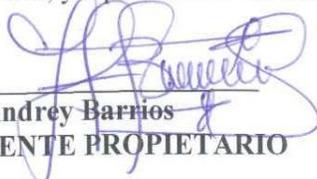
AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

Saldo en libros mes de Diciembre

Billetes			
	Nº	Designación	Total
	40	20	800
	21	10	210
	3	5	15
	9	1	9
	Total billetes		1034
			Σ
Monedas			
	Nº	Designación	Total
	0,50	2	1
	0,25	10	2,50
	0,05	1	0,05
	0,01	0,4	0,04
	Total monedas		3,59
			Σ
Saldo al 31 de diciembre del 2017			1037,59

Comentario:

Al realizar el arqueo de caja al 31 de diciembre del 2017 se encuentra como resultado que en la cuenta caja no se encontró ninguna inconsistencia a pesar de que no realizan arqueos de caja continuos, ya que los movimientos de caja son manejados por el Gerente Propietario.


Sr: Andrey Barrios
GERENTE PROPIETARIO


Ing. Adriana Sanaguano
CONTADORA



Elaborado por: R.I.M.G	Fecha: 08/03/2019
Revisado por: J.R.Z.H	Fecha: 03/04/2019

ANEXO 2


BANCO PICHINCHA
En confianza

- Con el fin de conservar legible su información, este comprobante no debe ser expuesto al calor o a los rayos directos del sol.
- Para evitar que se pierda este comprobante, este debe ser guardado en un lugar seguro.
- Los cheques depositados en esta cuenta luego de haber sido cobrados, serán acreditados en su totalidad en la cuenta de depósito.
- Todas las transacciones están sujetas a la reserva del derecho de anular, sin previo aviso, cualquier error.

BANCO PICHINCHA S.A.

Depósito
Cuentas Corrientes

Cuenta : 4214315
Nombre : BARRIOS LANA JOSE ANTONIO
Documento : 4214315
Efectivo : 1.037,59
Total : 1.037,59
Moneda : USD
Código : 0115 AG. LA ESTACION
Código : CM011502
Código : JPPESANT
Fecha : 2018/FEB/27 11:59
Control : Sec-137, En línea

COMERCIALIZADORA ECUACAUCHOS**PROGRAMA DE AUDITORÍA****FASE II.- EJECUCIÓN****PA2
1/1****Tipo de Auditoría:** Auditoría Financiera**Período:** 01 de enero al 31 de diciembre del 2017**Componente:** Bancos**Objetivo:** Determinar la razonabilidad del saldo de la cuenta bancos.

N°	PROCEDIMIENTO	REF. PT	RESPONSABLE	FECHA
1	Elaborar el cuestionario de control interno	CCI 1/1	R.I.M.G	08/02/2019
2	Realizar la matriz de ponderación y determinar el nivel de riesgo y de confianza	MPB 1/2 -2/2	R.I.M.G	23/02/2019
3	Elaborar la cedula analítica	CA 1/1	R.I.M.G	08/03/2019
4	Elaborar la cedula sumaria	CS 1/1	R.I.M.G	08/03/2019
5	Elaborar la conciliación bancaria	CB 1/1	R.I.M.G	11/03/2019
6	Elaborar la hoja de hallazgo	HA 1/2 - 2/2	R.I.M.G	11/03/2019

Cuadro 6.- Programa de Auditoría de Bancos**Fuente:** Elaboración propia de la autora

Elaborado por: R.I.M.G	Fecha: 08/02/2019
Revisado por: J.R.Z.H	Fecha: 11/02/2019

COMERCIALIZADORA ECUACAUCHOS
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
FASE II.- EJECUCIÓN

CCI
1/1

Tipo de Auditoría: Auditoría Financiera

Período: 01 de enero al 31 de diciembre del 2017

Componente: Cuenta Bancos

N°	PREGUNTA	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
1	¿Existe políticas para los pagos con cheque?	✓			
2	¿Se realiza conciliaciones bancarias cada tiempo determinado?		✓		Maneja el gerente propietario
3	¿Existen auxiliares de las cuentas bancarias?	✓			
4	¿Se encuentran resguardados los cheques girados y no cobrados?	✓			
5	¿Para girar un cheque debe tener previa autorización?	✓			
6	¿Es prohibido firmar cheques en blanco?	✓			
7	¿Manejan distintas cuentas bancarias? ¿Cuántas?	✓			
8	¿Existe un control adecuado sobre la emisión de cheques?	✓			
9	¿Existe controles para evitar los posibles sobregiros?	✓			
10	¿Se controla la secuencia numérica de los cheques?	✓			

Cuadro 7.- Cuestionario de Control Interno de Bancos

Fuente: Elaboración propia de la autora en base a la información de la Comercializadora Ecuacauchos

COMERCIALIZADORA ECUACAUCHOS
MATRIZ DE PONDERACIÓN

MPB
1/2

Tipo de Auditoría: Auditoría Financiera

Período: 01 de enero al 31 de diciembre del 2017

Componente: Cuenta Bancos

Tabla 10: Matriz de ponderación de Bancos

N°	PREGUNTAS	POND.	CALIFICACIÓN	
			SI	NO
1	¿Existe políticas para los pagos con cheque?	2	2	0
2	¿Se realiza conciliaciones bancarias cada tiempo determinado?	2	0	2
3	¿Existen auxiliares de las cuentas bancarias?	2	2	0
4	¿Se encuentran resguardados los cheques girados y no cobrados?	2	2	0
5	¿Para girar un cheque debe tener previa autorización?	2	2	0
6	¿Es prohibido firmar cheques en blanco?	2	2	0
7	¿Manejan distintas cuentas bancarias? ¿Cuántas?	2	2	0
8	¿Existe un control adecuado sobre la emisión de cheques?	2	2	0
9	¿Existe controles para evitar los posibles sobregiros?	2	2	0
10	¿Se controla la secuencia numérica de los cheques?	2	2	0
	TOTAL	20	18	2

Fuente: Comercializadora Ecuacauchos (2019)

Elaborado por: Ivonne Mendoza

CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

MPB 2/2

Componente: Cuenta Bancos

CALIFICACIÓN TOTAL:	CT=	18
PONDERACIÓN TOTAL:	PT=	20
NIVEL DE CONFIANZA: NC= CT/PT x 100	NC=	90
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI= 100% - NC%	RI=	10
CALIFICACIÓN DEL RIESGO		BAJO

CT	18	RIESGO	ENFOQUE
PT	20		
NC	90	ALTO	
RI	10	BAJO	CUMPLIMIENTO

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51% - 75%	76% - 95%
85%-50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
SCI NO CONFIABLE	SCI CONFIABLE	SCI EFECTIVO
SUSTANTIVAS	MIXTAS	CUMPLIMIENTO
NIVEL DE RIESGO		

El componente de bancos representa un nivel de riesgo del 10% el cual es considerado bajo y un nivel de confianza del 90 % el que se considera alto, debido a que cuenta con un nivel alto de confianza existe un porcentaje de riesgo mínimo el cual es producto por la ausencia de conciliaciones bancarias.

Elaborado por: R.I.M.G	Fecha: 23/02/2019
Revisado por: J.R.Z.H	Fecha: 27/02/2019

COMERCIALIZADORA ECUACAUCHOS
CONCILIACIÓN BANCARIA
BANCO DEL PICHINCHA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

CB 1/1

SALDO SEGÚN LIBRO MAYOR	\$	1.238,96
(-) NOTAS DE DEBITO	\$	8.391,30
Trasferencia Internet	\$ 2.426,89	
Pago Cheque	\$ 3.527,02	
32276014-Nixon Javier Arr-X8	\$ 680,00	
Costo IVA Cash	\$ 4,35	
Pago Cheque Cámara	\$ 1.033,59	
Pago IESS-Web	\$ 116,02	
Db Ah Programado	\$ 31,00	
SRI	\$ 572,43	
(+) NOTAS DE CRÉDITO	\$	27.046,01
Deposito	\$ 6.072,04	
Remesa Cheques	\$ 6.493,75	
Deposito Efectivizado	\$ 11.054,28	
32276014-Banco Pichincha Ca-X8-Web	\$ 680,00	
Dep Cbn 1803188190001	\$ 941,65	
Pago Directo Trasferencia Recibidas	\$ 525,00	
32626160 Andrade Salgado G Oy 2138652907	\$ 367,50	
Trasferencia Internet	\$ 911,79	
(=) SALDO A CONCILIAR	\$	19.893,67
SALDO SEGÚN ESTADO DE CUENTA	\$	39.220,37
(+) DEPÓSITOS EN TRANSITO	\$	-
(-) CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS	\$	19.326,70
Cheque # 160	\$ 435,38	
Cheque # 175	\$ 800,00	
Cheque # 172	\$ 9.045,66	
Cheque # 173	\$ 9.045,66	
(=) SALDO A CONCILIAR	\$	19.893,67

❖ Al revisar la información no se encontraron irregularidades.

Elaborado por: R.I.M.G	Fecha: 11/03/2019
Revisado por: J.R.Z.H	Fecha: 03/04/2019

COMERCIALIZADORA ECUACAUCHOS
PROGRAMA DE AUDITORÍA CUENTAS POR COBRAR
FASE II.-EJECUCIÓN

PA3
1/1

Tipo de Auditoría: Auditoría Financiera

Período: 01 de enero al 31 de diciembre del 2017

Componente: Cuentas por Cobrar

Objetivo: Determinar la razonabilidad del saldo de las cuentas por cobrar y verificar que los registros sean correctos.

N°	PROCEDIMIENTO	REF. PT	RESPONSABLE	FECHA
1	Elaborar el cuestionario de control interno	CCI 1/1	R.I.M.G	08/02/2019
2	Realizar la matriz de ponderación y determinar el nivel de riesgo y de confianza	MPC 1/2 -2/2	R.I.M.G	23/02/2019
3	Elaborar la cedula analítica	CA 1/2 – 2/2	R.I.M.G	08/03/2019
4	Elaborar la cedula sumaria	CS 1/1	R.I.M.G	08/03/2019
5	Elabora la confirmación de saldos de cuentas por cobrar	CSC 1/2- 2/2	R.I.M.G	08/03/2019
6	Elaborar la hoja de hallazgo	HA 1/1	R.I.M.G	11/03/2019

Cuadro 8.- Programa de Auditoría Cuentas por Cobrar

Fuente: Elaboración propia de la autora

Elaborado por: R.I.M.G	Fecha: 08/02/2019
Revisado por: J.R.Z.H	Fecha: 11/02/2019

COMERCIALIZADORA ECUACAUCHOS
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
FASE II.- EJECUCIÓN

CCI
1/1

Tipo de Auditoría: Auditoría Financiera

Período: 01 de enero al 31 de diciembre del 2017

Componente: Cuentas por Cobrar

N°	PREGUNTA	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
1	¿Existe un control adecuado sobre las cuentas por cobrar?		✓		La persona que vende se encarga de cobrar
2	¿Las cuentas por cobrar que son canceladas son registradas de manera ordenada?	✓			
3	¿Se solicita autorización al gerente para otorgar crédito a los clientes?		✓		No se le deja a disposición del vendedor.
4	¿Existe un adecuado control sobre los vencimientos y cobranzas?		✓		No hay un control adecuado sobre el vendedor ya que él es el encargado.
5	¿Existe un encargado de controlar los movimientos de las cuentas por cobrar?	✓			
6	¿Existe políticas para otorgar créditos?	✓			
7	¿Las cuentas a crédito son cobradas dentro del plazo establecido?		✓		Existen clientes que no cumplen con el plazo establecido.
8	¿La persona encargada de cobrar las cuentas pendientes es confiable?		✓		Irregularidades en los cobros.
9	¿Se lleva auxiliares dentro de las cuentas por cobrar?		✓		Existe una lista extensa de clientes.
10	¿Se confirman los saldos de los clientes más significativos?		✓		No hay control

Cuadro 9.- Cuestionario de Control Interno Cuentas por Cobrar

Fuente: Elaboración propia de la autora en base a la información de la Comercializadora Ecuacauchos

COMERCIALIZADORA ECUACAUCHOS**MATRIZ DE PONDERACIÓN****MPC
1/2****Tipo de Auditoría:** Auditoría Financiera**Período:** 01 de enero al 31 de diciembre del 2017**Componente:** Cuentas por Cobrar**Tabla 11:** *Matriz de Ponderación Cuentas por Cobrar*

N°	PREGUNTAS	POND.	CALIFICACIÓN	
			SI	NO
1	¿Existe un control adecuado sobre las cuentas por cobrar?	2	0	2
2	¿Las cuentas por cobrar que son canceladas son registradas de manera ordenada?	2	2	0
3	¿Se solicita autorización al gerente para otorgar crédito a los clientes?	2	0	2
4	¿Existe un adecuado control sobre los vencimientos y cobranzas?	2	0	2
5	¿Existe un encargado de controlar los movimientos de las cuentas por cobrar?	2	2	0
6	¿Existe políticas para otorgar créditos?	2	2	0
7	¿Las cuentas a crédito son cobradas dentro del plazo establecido?	2	0	2
8	¿La persona encargada de cobrar las cuentas pendientes es confiable?	2	0	2
9	¿Se lleva auxiliares dentro de las cuentas por cobrar?	2	0	2
10	¿Se confirman los saldos de los clientes más significativos?	2	0	2
	TOTAL	20	6	14

Fuente: *Comercializadora Ecuacauchos (2019)***Elaborado por:** *Ivonne Mendoza*

CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

MPC 2/2

Componente: Cuentas por Cobrar

CALIFICACIÓN TOTAL:	CT=	6
PONDERACIÓN TOTAL:	PT=	20
NIVEL DE CONFIANZA: NC= CT/PT x 100	NC=	30
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI= 100% - NC%	RI=	70
CALIFICACIÓN DEL RIESGO		ALTO

CT	6	RIESGO	ENFOQUE
PT	20		
NC	30	BAJO	
RI	70	ALTO	SUSTANTIVAS

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51% - 75%	76% - 95%
85%-50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
SCI NO CONFIABLE	SCI CONFIABLE	SCI EFECTIVO
SUSTANTIVAS	MIXTAS	CUMPLIMIENTO
NIVEL DE RIESGO		

El componente de cuentas por cobrar representa un nivel de riesgo del 70% el cual es considerado alto y un nivel de confianza del 30 % , debido a que existe un nivel alto de riesgo esto refleja que no existe un adecuado control, las razones son las siguientes: la persona que vende es la misma que se encarga de realizar los cobros , cuando se otorga un crédito se le deja a disposición del vendedor , no hay un control adecuado sobre los vencimientos y cobranza ya que el vendedor es el responsable y no existe un control de manera directa con el cliente.

Elaborado por: R.I.M.G	Fecha: 23/02/2019
Revisado por: J.R.Z.H	Fecha: 27/02/2019

COMERCIALIZADORA ECUACAUCHOS

CEDULA SUMARIA

CUENTAS POR COBRAR

CS
1/1

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

Tabla 12: Cédula Sumaria de Cuentas por Cobrar

CÓDIGO	CUENTA	SALDO AL 31-12- 2017		AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		SALDO DE AUDITORÍA AL 31-12- 2017	
				DEBE	HABER		
1.01.02.05	Cuentas por Cobrar	\$67262,30	✓	\$2.370,50		\$69.632,80	< Ø
TOTAL		\$67.262.30	Σ			\$69.632,80	Σ

Fuente: Comercializadora Ecuacauchos (2017)

Elaborado por: Ivonne Mendoza

- ✓ Revisado
- Σ Sumatoria
- Ø Hallazgo
- < Diferencia

Elaborado por: R.I.M.G	Fecha: 08/03/2019
Revisado por: J.R.Z.H	Fecha: 03/04/2019

ANEXO 3

COMERCIALIZADORA ECUACAUCHOS		CAC 1/2
CEDULA ANALÍTICA		
CUENTAS POR COBRAR		
AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017		

Tabla 13: Cédula Analítica Cuentas por Cobrar

CÓDIGO	CLIENTE	SALDO AL 31-12-2017		AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		SALDO DE AUDITORÍA AL 31-12-2017	
				DEBE	HABER		
1.01.02.05.01.01.04	Brucil Almeida Juan Guillermo	\$1648,96	✓			\$1648,96	✓
1.01.02.05.01.01.10	Arellano Basantes Santiago Jaime	\$1320,00	✓			\$1320,00	✓
1.01.02.05.01.01.16	Reina Benítez Enrique Xavier	\$1062,65	✓			\$1062,65	✓
1.01.02.05.01.01.17	Segovia Coral Carlos Andrés	\$1661,18	✓			\$1661,18	✓
1.01.02.05.01.01.18	Chogollo Chango Luisa Diego Alexis	\$982,00	✓			\$982,00	✓
1.01.02.05.01.01.20	Rodríguez Morales Luis Oswaldo	\$906,57	✓			\$ 906,57	✓
1.01.02.05.01.01.22	Pineda Fernando	\$ 0,00	✓			\$865,00	<
1.01.02.05.01.01.28	Ulloa Cordero Elba Luz	\$880,18	✓			\$880,18	✓
1.01.02.05.01.01.32	Marin Perez Nora Tatiana	\$945,64	✓			\$945,64	✓
1.01.02.05.01.01.34	Walter Garces Molina	\$808,96	✓			\$808,96	✓
1.01.02.05.01.01.35	Gerarca El Prado C. Ltda.	\$1240,00	✓			\$1240,00	✓
1.01.02.05.01.01.37	Lozada Lopez Mariana De Jesus	\$757,54	✓			\$757,54	✓
1.01.02.05.01.01.43	San Martin Vallejo	\$750,00	✓			\$750,00	✓

	Olinda Lecenia						
1.01.02.05.01. 01.48	Villacis Arellano Virginia Lorena	\$875,00	✓			\$875,00	✓
1.01.02.05.01. 01.51	Rodas Pastrana Elvia Marlene	\$954,00	✓			\$954,00	✓
1.01.02.05.01. 01.53	Flores Ante María Carmen	\$2408,00	✓			\$2408,00	✓
1.01.02.05.01. 01.54	Barzallo Sanchez Sara Noemi	\$838,87	✓			\$838,87	✓
1.01.02.05.01. 01.56	Urgiles Idrovo Luis Washington	\$1514,85	✓			\$1514,85	✓
1.01.02.05.01. 01.58	Peñaranda Guerrero María Eugenia	\$1060,00	✓			\$1060,00	✓
1.01.02.05.01. 01.66	Parra Candelario Klever Filadelfo	\$708,00	✓			\$708,00	✓
1.01.02.05.01. 01.69	Alarco Daniel	\$1248,96	✓			\$1248,96	✓
1.01.02.05.01. 01.70	Calle Calle Luz Auxiliadora	\$603,00	✓			\$603,00	✓
1.01.02.05.01. 01.74	Sanchez Samaniego Mariela Francisca	\$ 0,00	✓			\$865,00	<
1.01.02.05.01. 01.78	Gustavo Fernando Tapia Calle	\$744,22	✓			\$744,22	✓
1.01.02.05.01. 01.81	Caiza Ortiz Feliciano Milton	\$1143,71	✓			\$1143,71	✓
1.01.02.05.01. 02	Caja Cheques	\$19375,17	✓			\$19375,17	✓
1.1.02.01.03	Provisión Cuentas Incobrables	\$67,856	✓			\$67,856	✓
TOTAL		\$ 47.235,82	Σ			\$ 44.505,32	Σ < 0

Fuente: Comercializadora Ecuacauchos (2017)

Elaborado por: Ivonne Mendoza

Para lo cual se propone el siguiente asiento:

Fecha Xxx	Detalle -1-	Debe	Haber
	Cuentas por Cobrar Comisionista	\$ 2370,50	
	Cientes		\$ 2370,50
	P/R Asiento de Ajuste de cuentas por cobrar		

COMERCIALIZADORA ECUACAUCHOS
ANÁLISIS CONFIRMACIÓN DE SALDOS
CUENTAS POR COBRAR

ACS 1/2

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

Tabla 14: Confirmación de Saldos Cuentas por Cobra

CLIENTE	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD 31/12/2017	SALDO CONFIRMADO	DIFER.	REF.	OBSERVACIONES
Brucil Almeida Juan Guillermo	\$1648,96	\$1648,96	0	CSCC 1/25	Ninguna
Arellano Basantes Santiago Jaime	\$1320,00	\$1320,00	0	CSCC 2/25	Ninguna
Reina Benítez Enrique Xavier	\$1062,65	\$1062,65	0	CSCC 3/25	Ninguna
Segovia Coral Carlos Andrés	\$1661,18	\$1661,18	0	CSCC 4/25	Ninguna
Chogllo Chango Luisa Diego Alexis	\$982,00	\$982,00	0	CSCC 5/25	Ninguna
Rodríguez Morales Luis Oswaldo	\$906,57	\$906,57	0	CSCC 6/25	Ninguna
Pineda Fernando	\$1865,50	\$ 0,00	\$1865,50	CSCC 7/25	El saldo fue cancelado en efectivo al Comisionista Sr. Nixon Javier Arrigui Ome.
Ulloa Cordero Elba Luz	\$880,18	\$880,18	0	CSCC 8/25	Ninguna

Marin Perez Nora Tatiana	\$945,64	\$945,64	0	CSCC 9/25	Ninguna
Walter Garces Molina	\$808,96	\$808,96	0	CSCC 10/25	Ninguna
Gerarca El Prado C. Ltda.	\$1240,00	\$1240,00	0	CSCC 11/25	Ninguna
Lozada Lopez Mariana De Jesus	\$757,54	\$757,54	0	CSCC 12/25	Ninguna
San Martin Vallejo Olinda Lecenia	\$750,00	\$750,00	0	CSCC 13/25	Ninguna
Villacis Arellano Virginia Lorena	\$875,00	\$875,00	0	CSCC 14/25	Ninguna
Rodas Pastrana Elvia Marlene	\$954,00	\$954,00	0	CSCC 15/25	Ninguna
Flores Ante María Carmen	\$2408,00	\$2408,00	0	CSCC 16/25	Ninguna
Barzallo Sanchez Sara Noemi	\$838,87	\$838,87	0	CSCC 17/25	Ninguna
Urgiles Idrovo Luis Washington	\$1514,85	\$1514,85	0	CSCC 18/25	Ninguna
Peñaranda Guerrero María Eugenia	\$1060,00	\$1060,00	0	CSCC 19/25	Ninguna
Parra Candelario Klever Filadelfo	\$708,00	\$708,00	0	CSCC 20/25	Ninguna
Alarco Daniel	\$1248,96	\$1248,96	0	CSCC 21/25	Ninguna
Calle Calle Luz Auxiliadora	\$603,00	\$603,00	0	CSCC 22/25	Ninguna
Sanchez Samaniego Mariela Francisca	\$865,00	\$ 0,00	\$865,00	CSCC 23/25	El saldo fue cancelado mediante un Deposito al Comisionista Sr. Nixon Javier Arrigui Ome.
Gustavo Fernando Tapia Calle	\$744,22	\$744,22	0	CSCC 24/25	Ninguna
Caiza Ortiz Feliciano Milton	\$1143,71	\$1143,71	0	CSCC 25/25	Ninguna
TOTAL	\$47.235,82 √ Σ	\$ 44.505,32	\$2370,50 < 0		

Fuente: Comercializadora Ecuacauchos (2017)

Elaborado por: Ivonne Mendoza

Pago

OFICINA: PASAJE WEB TIENDAS GYE
 AG PAGO: PASAJE WEB TIENDAS GYE
 DIRECCIÓN: PASAJE LOS ANGELES E3-19 Y ELOY ALFARO
 CAJERO: MORALES MARTINEZ MARIA FERNANDA
 FECHA: 2017/12/29 11:10:47

PAGO: DEPOSITOS OTROS BANCOS
 Cédula: 1900396076
 Cuenta Destino: 2203447259
 Primer Apellido: NIXON
 Primer Nombre: ARRIGUI
 Banco: Banco Pichincha
 Monto USD: \$500.00
 Tipo Cuenta: Cuenta de Ahorros
 Cédula Beneficiario: 1757983679
 Fecha (aaaammdd): 2017/12/29 11:10:47
 Valor: \$500.00
 TOTAL PAGAR: \$500.75

*** GRACIAS POR PREFERIRNOS ***
 ORIGINAL - CLIENTE

EXTERNALIZACION DE SERVICIOS S.A. EXSERSA
 Factura N°: 001-032-004762107
 MATRIZ: PASAJE LOS ANGELES E3-19 Y ELOY ALFARO
 Autorización N°: 1121174434
 Fecha Aut. SRI: 31/07/2017
 Valido Hasta: 31/07/2018
 RUC: 1791398246001

Pago

OFICINA: PASAJE WEB TIENDAS GYE
 AG PAGO: PASAJE WEB TIENDAS GYE
 DIRECCIÓN: PASAJE LOS ANGELES E3-19 Y ELOY ALFARO
 CAJERO: MORALES MARTINEZ MARIA FERNANDA
 FECHA: 2017/12/29 11:11:49

PAGO: DEPOSITOS OTROS BANCOS
 Cédula: 1900396076
 Cuenta Destino: 2203447259
 Primer Apellido: NIXON
 Primer Nombre: ARRIGUI
 Banco: Banco Pichincha
 Monto USD: \$175.00
 Tipo Cuenta: Cuenta de Ahorros
 Cédula Beneficiario: 1757983679
 Fecha (aaaammdd): 2017/12/29 11:11:49
 Valor: \$175.00
 TOTAL PAGAR: \$175.75

*** GRACIAS POR PREFERIRNOS ***
 ORIGINAL - CLIENTE

EXTERNALIZACION DE SERVICIOS S.A.
 Factura N°: 001-032-004762124
 MATRIZ: PASAJE LOS ANGELES E3-19
 Autorización N°: 1121174434
 Fecha Aut. SRI: 31/07/2017
 Valido Hasta: 31/07/2018
 RUC: 1791398246001
 No. 155(04/24/2000)

Scanned with CamScanner

COMERCIALIZADORA ECUACAUCHOS

PROGRAMA DE AUDITORÍA

FASE II.- EJECUCIÓN

**PA4
1/1**

Tipo de Auditoría: Auditoría Financiera

Período: 01 de enero al 31 de diciembre del 2017

Componente: Activos No Corrientes

Objetivo: Determinar la razonabilidad del saldo de la cuenta activos fijos.

N°	PROCEDIMIENTO	REF. PT	RESPONSABLE	FECHA
1	Elaborar el cuestionario de control interno	CCI 1/1	R.I.M.G	08/02/2019
2	Realizar la matriz de ponderación y determinar el nivel de riesgo y de confianza	MPA 1/2 - 2/2	R.I.M.G	23/02/2019
3	Elaborar la cedula analítica	CA 1/1	R.I.M.G	08/03/2019
4	Elaborar la cedula sumaria	CS 1/1	R.I.M.G	08/03/2019
5	Elaborar un informe de comprobación de los activos no corrientes que posee la empresa y sus respectivas depreciaciones	IFA 1/1	R.I.M.G	11/03/2019

Cuadro 10.- Programa de Auditoría de Activos No Corrientes

Fuente: Elaboración propia de la autora

Elaborado por: R.I.M.G	Fecha: 08/02/2019
Revisado por: J.R.Z.H	Fecha: 11/02/2019

COMERCIALIZADORA ECUACAUCHOS
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
FASE II.- EJECUCIÓN

CCI
1/1

Tipo de Auditoría: Auditoría Financiera

Período: 01 de enero al 31 de diciembre del 2017

Componente: Cuenta Activos No Corrientes

N°	PREGUNTA	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
1	¿Los activos fijos se encuentran asegurados?		✓		Falta de Conocimiento
2	¿Se realiza constatación física de los activos fijos?		✓		Nunca se realizado
3	¿Se encuentran identificados los activos fijos con sus respectivos distintivos de la comercializadora?		✓		Nunca se realizado
4	¿La comercializadora posee documentos de soporte del costo de los activos fijos?	✓			
5	¿Se realiza periódicamente inventarios de activo fijo y se comprueba con los registros?		✓		No hay control
6	¿la comercializadora posee registros individuales que permitan identificar y localizar el bien?		✓		No hay control
7	¿Existen un encargado de custodiar el bien?	✓			
8	¿Se da de baja a los activos fijos cuando cumplen su vida útil?		✓		No solo se realiza la depreciación y se sigue utilizando.
9	¿Existe un control adecuado sobre la depreciación de los activos fijos?	✓			
10	¿Existen políticas de manejo de los activos depreciables?	✓			

Cuadro 11.- Cuestionario de Control Interno de Activos No Corrientes

Fuente: Elaboración propia de la autora en base a la información de la Comercializadora Ecuacauchos

COMERCIALIZADORA ECUACAUCHOS**MATRIZ DE PONDERACIÓN****MPA
1/2****Tipo de Auditoría:** Auditoría Financiera**Período:** 01 de enero al 31 de diciembre del 2017**Componente:** Activos No Corrientes**Tabla 13.- Matriz de Ponderación de Activos No Corrientes**

N°	PREGUNTAS	POND.	CALIFICACIÓN	
			SI	NO
1	¿Los activos fijos se encuentran asegurados?	2	0	2
2	¿Se realiza constatación física de los activos fijos?	2	0	2
3	¿Se encuentran identificados los activos fijos con sus respectivos distintivos de la comercializadora?	2	0	2
4	¿La comercializadora posee documentos de soporte del costo de los activos fijos?	2	2	
5	¿Se realiza periódicamente inventarios de activo fijo y se comprueba con los registros?	2	0	2
6	¿La comercializadora posee registros individuales que permitan identificar y localizar el bien?	2	0	2
7	¿Existen un encargado de custodiar el bien?	2	2	0
8	¿Se da de baja a los activos fijos cuando cumplen su vida útil?	2	0	2
9	¿Existe un control adecuado sobre la depreciación de los activos fijos?	2	2	0
10	¿Existen políticas de manejo de los activos depreciables?	2	2	0
	TOTAL	20	8	12

Fuente: Comercializadora Ecuacauchos (2019)**Elaborado por:** Ivonne Mendoza

CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO**Componente:** Cuenta Activos No Corrientes

CALIFICACIÓN TOTAL:	CT=	8
PONDERACIÓN TOTAL:	PT=	20
NIVEL DE CONFIANZA: NC= CT/PT x 100	NC=	40
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI= 100% - NC%	RI=	60
CALIFICACIÓN DEL RIESGO		ALTO

CT	8	RIESGO	ENFOQUE
PT	20		
NC	40	BAJO	
RI	60	ALTO	SUSTANTIVO

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51% - 75%	76% - 95%
85%-50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
SCI NO CONFIABLE	SCI CONFIABLE	SCI EFECTIVO
SUSTANTIVAS	MIXTAS	CUMPLIMIENTO
NIVEL DE RIESGO		

El componente de activos no corrientes representa un nivel de riesgo del 60% el cual es considerado bajo y un nivel de confianza del 40 % el que se considera alto, debido a que existe un nivel alto de riesgo las causa son las siguientes: nunca se ha efectuado constataciones físicas, no existe ningún tipo de control y no se da de baja los activos no corrientes ya que solamente se realiza la depreciación y se sigue utilizando.

Elaborado por: R.I.M.G	Fecha: 23/02/2019
Revisado por: J.R.Z.H	Fecha: 27/02/2019

ANEXO 4

COMERCIALIZADORA ECUACAUCHOS

INFORME

ACTIVOS NO CORRIENTES

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

En la comercializadora Ecuacauchos el momento de realizar la evaluación se pudo comprobar que los datos presentados en el estado de situación financiera de la cuenta activos no corrientes, son fiables ya que al comparar con los saldos en libros concordaban las cifras, de la misma manera se realizó el cálculo de las depreciaciones por el método de línea recta lo que permitió verificar si el cálculo de las depreciaciones era el correcto dando como resultado el mismo valor.

El equipo de cómputo se encuentra depreciado en su totalidad ya que cumplió con la vida útil, por lo que a continuación se presenta detalladamente la información de la cuenta activos no corrientes.

CUENTA	COSTO	DEPRECIACIÓN
Muebles y Enseres	\$1845,75	-166,80
Edificio	\$20633,65	-10796,76
Equipo de Computo	\$178,69	\$178,69
Maquinaria y Equipo	\$2323,40	-451,40
Terreno	145410,98	-
Total	\$170422,47	-11593,65
Total Activo No Corrientes	\$ 158.828,82	

Elaborado por: R.I.M.G	Fecha: 11/03/2019
Revisado por: J.R.Z.H	Fecha: 03/04/2019

COMERCIALIZADORA ECUACAUCHOS
PROGRAMA DE AUDITORÍA CUENTAS POR PAGARA
FASE II.- EJECUCIÓN

PA5
1/1

Tipo de Auditoría: Auditoría Financiera

Período: 01 de enero al 31 de diciembre del 2017

Componente: Cuentas por Pagar

Objetivo: Determinar la razonabilidad del saldo de las cuentas por pagar y verificar que los saldos estén presentados de acuerdo al estado de situación financiera.

N°	PROCEDIMIENTO	REF. PT	RESPONSABLE	FECHA
1	Elaborar el cuestionario de control interno	CCI 1/1	R.I.M.G	08/02/2019
2	Realizar la matriz de ponderación y determinar el nivel de riesgo y de confianza	MPP 1/2- 2/2	R.I.M.G	23/02/2019
3	Elaborar la cedula analítica	CA 1/1	R.I.M.G	08/03/2019
4	Elaborar la cedula sumaria	CS 1/1	R.I.M.G	08/03/2019
5	Efectuar la confirmación de saldos de cuentas por pagar	CSP 1/1	R.I.M.G	11/03/2019
6	Elaborar la hoja de hallazgo	HA 1/1	R.I.M.G	11/03/2019

Cuadro 12: Programa de Auditoría Cuentas por Pagar
Elaborado por: Ivonne Mendoza

Elaborado por: R.I.M.G	Fecha: 08/02/2019
Revisado por: J.R.Z.H	Fecha: 11/02/2019

COMERCIALIZADORA ECUACAUCHOS
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
FASE II.- EJECUCIÓN

CCI
1/1

Tipo de Auditoría: Auditoría Financiera

Período: 01 de enero al 31 de diciembre del 2017

Componente: Cuentas por Pagar

N°	PREGUNTA	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
1	¿La comercializadora cuenta con políticas de pago a los proveedores?	✓			
2	¿Existe un control sobre los pagos vencidos?	✓			
3	¿Los pagos se encuentran debidamente justificados y con su respectiva documentación de soporte?	✓			
4	¿Los pagos a los proveedores se realizan mediante cheques, transferencias o efectivo?	✓			
5	¿La comercializadora posee un registro detallado por cada proveedor?	✓			
6	¿Se realiza auxiliares de las cuentas por pagar?	✓			
7	¿Se compara el mayor general con los comprobantes pendientes de pago?	✓			
8	¿Se pagan con puntualidad dentro del plazo establecido a los proveedores?	✓			

Cuadro 13.- Cuestionario de Control Interno de Cuentas por Pagar

Fuente: Elaboración propia de la autora en base a la información de la Comercializadora Ecuacauchos

COMERCIALIZADORA ECUACAUCHOS**MATRIZ DE PONDERACIÓN****MPP
1/2****Tipo de Auditoría:** Auditoría Financiera**Período:** 01 de enero al 31 de diciembre del 2017**Componente:** Cuentas por Pagar*Tabla 15: Matriz de Ponderación de Cuentas por Pagar*

N°	PREGUNTAS	POND.	CALIFICACIÓN	
			SI	NO
1	¿La comercializadora cuenta con políticas de pago a los proveedores?	2	2	0
2	¿Existe un control sobre los pagos vencidos?	2	2	0
3	¿Los pagos se encuentran debidamente justificados y con su respectiva documentación de soporte?	2	2	0
4	¿Los pagos a los proveedores se realizan mediante cheques, transferencias o efectivo?	2	2	0
5	¿La comercializadora posee un registro detallado por cada proveedor?	2	2	0
6	¿Se realiza auxiliares de las cuentas por pagar?	2	2	0
7	¿Se compara el mayor general con los comprobantes pendientes de pago?	2	2	0
8	¿Se pagan con puntualidad dentro del plazo establecido a los proveedores?	2	2	0
	TOTAL	16	16	0

Fuente: Comercializadora Ecuacauchos (2019)**Elaborado por:** Ivonne Mendoza

CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

Componente: Cuentas por Pagar

CALIFICACIÓN TOTAL:	CT=	16
PONDERACIÓN TOTAL:	PT=	16
NIVEL DE CONFIANZA: NC= CT/PT x 100	NC=	100
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI= 100% - NC%	RI=	0
CALIFICACIÓN DEL RIESGO		BAJO

CT	16	RIESGO	ENFOQUE
PT	16		
NC	100	ALTO	
RI	0	BAJO	CUMPLIMIENTO

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51% - 75%	76% - 95%
85%-50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
SCI NO CONFIABLE	SCI CONFIABLE	SCI EFECTIVO
SUSTANTIVAS	MIXTAS	CUMPLIMIENTO
NIVEL DE RIESGO		

En el componente de cuentas por pagar no existe riesgo ya que los resultados es el 0%, y un nivel de confianza del 100 % el que se considera alto, debido a que no se encontrado ningún punto negativo.

Elaborado por: R.I.M.G	Fecha: 23/02/2019
Revisado por: J.R.Z.H	Fecha: 27/02/2019

ANEXO 5

COMERCIALIZADORA ECUACAUCHOS

CS
1/1

CEDULA SUMARIA

CUENTAS POR PAGAR

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

Tabla 16: Cédula Sumaria Cuentas por Pagar

CÓDIGO	CUENTA	SALDO AL 31-12-2017		AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		SALDO DE AUDITORÍA AL 31-12-2017	
				DEBE	HABER		
2..01.03	Cuentas por Pagar	\$45688.08	✓			\$45688.08	✓
TOTAL		\$45688.08	Σ			\$45688.08	Σ

Fuente: Comercializadora Ecuacauchos (2017)

Elaborado por: Ivonne Mendoza

- ✓ Revisado
- Σ Sumatoria
- Hallazgo
- < Diferencia

Para lo cual se propone el siguiente asiento de ajuste:

Fecha	Detalle	Debe	Haber
Xxx	-1-		
	Multa e Intereses SRI e IESS	1,27	
	Cuentas por Pagar		1,27
	P/r Asiento de ajuste y reclasificación de las cuentas por pagar		

Elaborado por: R.I.M.G	Fecha: 08/03/2019
Revisado por: J.R.Z.H	Fecha: 03/04/2019



Pagar

 Su pago ha sido ejecutado con éxito

Lunes, 29 de enero de 2018 09:20

INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL IESS
RUBRO:

PAGO DE PLANILLAS - NORMALES

NRO. COMPROBANTE:
FECHA DE VENCIMIENTO:
TOTAL PAGAR:
CUENTA:
FECHA PAGO:
DOCUMENTO:

100083704
29/01/2018
USD \$ 115.67
2100133601
29/01/2018
7878571

DETALLE DE RUBROS
CONCEPTO

ID CLIENTE
NOMBRE
VALOR PAGO
COMISION
VALOR TOTAL
PERIODO

VALOR
1751904473001
BARRIOS JARA JOSE
ANDREY
115.67
0.35
116.02
201712



REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES PERSONAS NATURALES



NUMERO RUC: 1751904473001
APELLIDOS Y NOMBRES: BARRIOS JARA JOSE ANDREY
NOMBRE COMERCIAL:
CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS **OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:** SI
CALIFICACIÓN ARTESANAL: **NUMERO:**

FEC. NACIMIENTO: 25/05/1975 **FEC. ACTUALIZACION:** 10/11/2017
FEC. INICIO ACTIVIDADES: 19/06/2006 **FEC. SUSPENSION DEFINITIVA:**
FEC. INSCRIPCION: 19/06/2006 **FEC. REINICIO ACTIVIDADES:** 10/01/2012

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

VENTA AL POR MENOR DE MATERIA PRIMA PARA LA FABRICACION DE BALONES.

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: CHIMBORAZO Cantón: RIOBAMBA Parroquia: MALDONADO Calle: AV. CIRCUNVALACION Número: 8
 Intersección: AV. ANTONIO SANTILLAN Referencia: ATRAS DE HORMIGONES MORENO MANZANA H, NAVE DE UN
 PISO COLOR BLANCO CON AZUL Teléfono: 032378864 Email: ecuacauchos@hotmail.com Celular: 0983017564

DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

Son derechos de los contribuyentes: Derechos de trato y confidencialidad, Derechos de asistencia o colaboración, Derechos económicos, Derechos de información, Derechos procedimentales; para mayor información consulte en www.sri.gob.ec.

Las personas naturales cuyo capital, ingresos anuales o costos y gastos anuales sean superiores a los límites establecidos en el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno están obligados a llevar contabilidad, convirtiéndose en agentes de retención, no podrán acogerse al Régimen Simplificado (RISE) y sus declaraciones de IVA deberán ser presentadas de manera mensual.

Recuerde que sus declaraciones de IVA podrán presentarse de manera semestral siempre y cuando no se encuentre obligado a llevar contabilidad, transfiera bienes o preste servicios únicamente con tarifa 0% de IVA y/o sus ventas con tarifa diferente de 0% sean objeto de retención del 100% del IVA.

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 003 **ABIERTOS:** 2
JURISDICCION: \ ZONA 3\ CHIMBORAZO **CERRADOS:** 1

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SE VERIFICA QUE LOS DOCUMENTOS DE IDENTIDAD
 Y CERTIFICADO DE VOTACION ORIGINALES
 PRESENTADOS PERTENECEN AL CONTRIBUYENTE.
 10 NOV 2017
 FIRMA DEL SERVIDOR RESPONSABLE
 SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

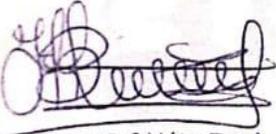
Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se derivan (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: CECM011007 **Lugar de emisión:** RIOBAMBA/PRIMERA **Fecha y hora:** 10/11/2017 16:06:41

BARRIOS JARA JOSÉ ANDRÉS
 ESTADÍSTICA FINANCIERA
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2017

1.	ACTIVO			
1.1.	ACTIVO CORRIENTE		<u>139,696.41</u>	
1.01.01.01.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
1.01.01.01.01.	CAJA GENERAL		4,470.48	311
1.01.01.01.01.01	Caja	4,470.48		
1.01.01.01.01.02	Caja Chica	0		
1.01.01.01.02.	BANCO		<u>39,320.37</u>	311
1.01.01.01.02.01	Pichincha	39,320.37		
1.01.01.01.02.02	Guayaquil	7,435.04		
1.01.01.01.02.04	Profubanco	5,789.19		
1.01.02.05.	CUENTAS POR COBRAR			
1.01.02.05.01.	CARTERA POR COBRAR		<u>67,262.50</u>	
1.01.02.05.01.01	Clientes	30,565.62		314
1.01.02.05.01.02	Caja Cheques	19,375.17		314
1.1.02.01.03	Provisión Cuentas Incobrables	-678.56		324
1.01.03.	INVENTARIOS		26,471.12	335
1.01.03.05.	PRODUCTOS CON TARIFA 12%			
1.01.03.05.01	Balones Curran Hilo Relleno Latex	26,471.12		
1.1.04.	SISTEMA DE RENTAS INTERNAS			
1.1.05.	RETENCIONES		2,262.14	330
1.1.05.01.	RETENCIONES EN LA FUENTE			
1.1.05.01.01	Pago Anticipo Impuesto Fuente	1,789.12		
1.1.05.01.03	Retenciones Fuente de Clientes	473.02		
1.2.	ACTIVO NO CORRIENTES		<u>158,828.82</u>	
1.2.01.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			
1.2.01.01.	COSTO MUEBLES Y ENSERES	1,678.95		
1.2.01.01.01	Muebles y Enseres	1,845.75		353
1.2.01.01.02	Dep. Acum. Muebles y Enseres	-166.80		361
1.2.01.02.	COSTO VEHICULOS	0.00		
1.2.01.02.01	Vehículo	0.00		
1.2.01.02.02	Dep. Acum. Vehículo	0.00		
1.2.01.04.	COSTO EDIFICIOS	9,866.99		
1.2.01.04.01	Edificios	20,663.65		351
1.2.01.04.02	Dep. Acum. Edificios	-10,796.76		361
1.2.01.05.	COSTO EQUIPO DE COMPUTO	0.00		
1.2.01.05.01	Equipo de Computo	178.69		356
1.2.01.05.02	Dep. Acum. Equipo de Computo	-178.69		361
1.2.01.05.	COSTO MAQUINARIA Y EQUIPO	1,872.00		
1.2.01.05.01	Maquinaria y Equipo	2,323.40		354
1.2.01.05.02	Dep. Acum. Maquinaria y Equipo	-451.40		361
	Activo no Depreciable			
	Terrenos	145410.00		350

2.	PASIVO			
2.01.	PASIVO CORRIENTE	45,688.08		
2.01.03.	CUENTAS POR PAGAR		45,688.08	
2.01.03.	PRESTAMOS A CORTO PLAZO			
2.01.03.	PROVEEDORES			
2.01.03.01.	Proveedores	43,593.85		511
2.01.07.01.04	Impuestos por Pagar	1,979.83		
2.01.07.03.01	Aportes IESS por Pagar	114.40		527
2.2.	PASIVO NO CORRIENTE		0.00	
2.2.01.	CUENTAS POR PAGAR			
2.2.01.01.	PRESTAMOS A LARGO PLAZO			
2.2.01.01.01	PRESTAMOS A LARGO PLAZO	0.00		
	TOTAL PASIVO	45,688.08		
3.	PATRIMONIO		398,238.13	
3.1.	CAPITAL			
3.1.02.	CAPITAL SOCIAL			
3.1.01.01.	CAPITAL			
3.1.01.01.01	Capital Social AB	361,940.54		
3.1.01.01.03	Utilidad o Perdida del Ejercicio	36,297.59		
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	443,926.21		


 1751904473001
 José Andrey Barrios


 06030602480001
 Adriana Nanayucano

Ecuacauchos®
 COMERCIALIZADORA
RUC. 1751904473001
 DIRECCION: PARQUE INDUSTRIAL LOTE 8
 Riobamba - Ecuador