

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 C.P.A**

TRABAJO DE TITULACIÓN

Auditoría financiera para determinar la razonabilidad de los estados financieros en la
empresa Néstor Vicente Santillán Villacís año 2018

Autora: Cuenca Mantilla María Lisbeth

Tutor: Msc. Marco Moreno

Riobamba – Ecuador

Año 2021

INFORME DEL TUTOR

En calidad de Tutor del proyecto de investigación titulado “**AUDITORIA FINANCIERA PARA DETERMINAR LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA NESTOR VICENTE SANTILLAN VILLACIS AÑO 2018**”, luego de haber revisado el desarrollo de la investigación por María Lisbeth Cuenca Mantilla con C.I 060465379-0, tengo a bien informar que el proyecto cumple con todos los requisitos exigidos para que este pueda ser expuesto al público una vez que haya sido evaluado por el tribunal designado.

Riobamba, 11 de noviembre del 2020

Atentamente



Msc. Marco Antonio Moreno

Castro

0601540776

DOCENTE TUTOR

Calificación del trabajo escrito de grado



Los miembros del Tribunal de Graduación del proyecto de investigación titulado: “AUDITORIA FINANCIERA PARA DETERMINAR LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA EMPRESA NESTOR VICENTE SANTILLAN VILLACIS, AÑO 2018” , presentado por la Srta. Cuenca Mantilla María Lisbeth y dirigido por el Mgs. Marco Moreno Castro.

Una vez presentada la defensa oral y revisado el informe final del proyecto de investigación con fines de graduación escrito, en la cual se ha constatado el cumplimiento de las observaciones realizadas remite la presente para uso y custodio en la biblioteca de la Facultad de Ciencias Políticas y Administrativas. Para constancia de lo expuesto firman:

Msc. Marco Moreno
Tutor

Firma

9,50

Nota

Msc. Gema Paula
Miembro 1

Firma

9,50

Nota

Msc. Myriam Mayorga
Miembro 2

Firma

9

Nota

Calificación 9,33 sobre

DERECHOS DE AUTORÍA

Yo, María Lisbeth Cuenca Mantilla, soy responsable de las opiniones, contenidos, propuestas y expresiones presentadas en el presente proyecto y el patrimonio intelectual de la misma a la Universidad Nacional de Chimborazo.



María Lisbeth Cuenca Mantilla

C.I 060465379-0

AGRADECIMIENTO

A Dios por brindarme salud, por ofrecerme días buenos, por acompañarme en mis tiempos difíciles y por protegerme todos los días de mi vida.

A mi familia que con su esfuerzo y amor incondicional me ayudaron a cumplir esta meta tan anhelada.

A mis amigas “DIVINAS” que con su amistad y sus ocurrencias jamás me abandonaron en mi carrera profesional.

A la Universidad Nacional de Chimborazo y a sus docentes por brindarme los conocimientos necesarios para formarme en una profesional con valores éticos.

A la empresa “NÉSTOR VICENTE SANTILLAN VILLACIS” por brindarme la información necesaria para el desarrollo de este proyecto.

A mi Tutor Ms. Marco Moreno por guiarme en la realización de la presente investigación.

DEDICATORIA

El presente trabajo de investigación se le dedico a Dios por permitirme cumplir esta meta tan anhelada.

A mi madre María que con su esfuerzo y amor incondicional me apoyó en todo momento, a mi abuelita Martha y abuelito Víctor que con sus consejos me formaron en una mujer con buenos principios y valores.

A mi esposo Christian Olivo por su apoyo y su cuidado, es mi pilar fundamental en la vida.

A mis hijas Sahyra y Paulette y mi hermana Ariana que con su compañía me alegran la vida.

A toda mi familia que de una manera u otra manera aportaron en mi carrera profesional para cumplir esta meta.

A mis suegros, cuñada y cuñado quienes se convirtieron en mi segunda familia y a quienes agradezco mucho su apoyo.

María Lisbeth Cuenca Mantilla

ÍNDICE GENERAL

PORTADA	I
CALIFICACIÓN DEL TRABAJO ESCRITO DE GRADO	III
DERECHOS DE AUTORÍA	IV
AGRADECIMIENTO	V
DEDICATORIA	VI
ÍNDICE GENERAL	VII
INDICE DE TABLAS	IX
RESUMEN	X
ABSTRACT	XI
INTRODUCCIÓN	1
MARCO REFERENCIAL	1
1.1 <i>PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA</i>	1
1.2 <i>OBJETIVOS</i>	3
1.2.1 <i>Objetivo General</i>	3
1.2.2 <i>Objetivos Específicos</i>	3
2 MARCO TEÓRICO	3
2.1 <i>Estado de Arte</i>	3
2.2 <i>Conceptualización de las Variables</i>	5
2.2.1 <i>Conceptualización Variable Independiente: Auditoría Financiera</i>	5
2.2.2 <i>Conceptualización Variable Dependiente: Estados Financieros</i>	7
2.2.3 <i>Generalidades sobre el objeto de estudio</i>	8
3 MARCO METODOLÓGICO	8
3.1 <i>MÉTODO DE INVESTIGACIÓN</i>	8
3.1.1 <i>Método Inductivo</i>	8
3.2 <i>TIPO DE INVESTIGACIÓN</i>	9
3.2.1 <i>Investigación Documental</i>	9
3.2.2 <i>Investigación de Campo</i>	9

3.3	<i>DISEÑO</i>	9
3.3.1	<i>Diseño no experimental</i>	9
3.4	<i>ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN</i>	10
3.4.1	<i>Enfoque Cuantitativo</i>	10
3.5	<i>NIVEL DE INVESTIGACIÓN</i>	10
3.5.1	<i>Nivel descriptivo</i>	10
3.6	<i>DETERMINACIÓN DE LA POBLACIÓN Y MUESTRA</i>	10
3.6.1	<i>Determinación de la Población</i>	10
3.6.2	<i>Determinación de la muestra</i>	11
3.7	<i>Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos</i>	11
3.7.1	<i>Técnicas de Recolección de Datos</i>	11
3.7.2	<i>Instrumentos de Recolección de Datos</i>	12
4	RESULTADOS Y DISCUSIÓN	13
4.1	<i>FASE I: PLANIFICACIÓN</i>	13
4.2	<i>FASE II: EJECUCIÓN</i>	20
4.3	<i>FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS</i>	40
5	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	43
5.1	<i>CONCLUSIONES</i>	43
5.2	<i>RECOMENDACIONES</i>	44
6	BIBLIOGRAFÍA Y PAGINAS WEB	45
7	ANEXOS	47

INDICE DE TABLAS

Tabla 1 Personal administrativo “NESTOR VICENTE SANTILLAN VILLACIS”	11
Tabla 2 Documentos de “NESTOR VICENTE SANTILLAN VILLACIS”	11
Tabla 3 Funcionarios principales	54

RESUMEN

La presente investigación tiene como tema: “Auditoría Financiera para determinar la razonabilidad de los Estados Financieros en la empresa Néstor Vicente Santillán Villacís año 2018”, para verificar la razonabilidad de los estados financieros.

Para el desarrollo del presente trabajo de investigación se procedió a examinar con documentos relacionados al tema para verificar si este trabajo es viable, de esta manera en el marco teórico se incluye información fundamental para su ejecución.

La metodología de la presente investigación es el método inductivo debido a que ayuda a conseguir conclusiones generales partiendo de lo particular, el tipo de investigación es documental porque se analizaron documentos propios de la actividad principal de la empresa y de campo porque recolecta datos directamente de la realidad, se trabajó con 2 tipos de población: la primera personas quienes nos ayudaron con la recolección de información a través de cuestionarios y la segunda documental con esta se analizaron documentos como facturas, registros, etc.

En la última parte del presente trabajo de investigación se encuentra las tres fases de la auditoria: la primera es la Planificación donde se describe información preliminar de la entidad, la segunda fase es la Ejecución donde se aplica técnicas y procedimientos para encontrar posibles hallazgos y la tercera fase es la Comunicación de Resultados la misma que permite emitir el informe final de auditoria.

Palabras clave: auditoria, razonabilidad, estados financieros.

ABSTRACT

The present investigation has as topic: "Financial Audit to determine the reasonability of the Financial Statements in the company Néstor Vicente Santillán Villacís year 2018", to verify the reasonability of the financial statements.

For the development of this research work, documents related to the topic were examined to verify if this work is viable. In this way, fundamental information for its execution is included in the theoretical framework.

The methodology of this research is the inductive method because it helps to achieve general conclusions from the particular, the type of research is documentary because we analyzed documents of the main activity of the company and field because it collects data directly from reality, we worked with two types of population: the first people who helped us with the collection of information through questionnaires and the second documentary with this we analyzed documents such as invoices, records, etc.

In the last part of this research work, there are three phases of the audit: the first one is the Planning where preliminary information of the entity is described, the second phase is the Execution where techniques and procedures are applied to find possible findings and the third phase is the Communication of Results which allows to issue the final audit report.

Keywords: audit, reasonability, financial statements.

Reviewed by:
Mgs. Marcela González Robalino
English Professor
c.c. 0603017708

INTRODUCCIÓN

La auditoría financiera consiste en la revisión y verificación de las cuentas anuales, así como de otros estados financieros o documentos contables elaborados con arreglo al marco normativo de información financiera.

Los estados financieros es la presentación estructurada de información financiera histórica, que incluye notas explicativas, cuya finalidad es la de informar sobre los recursos económicos y las obligaciones de una entidad en un momento determinado o sobre los cambios registrados en ellos en un periodo de tiempo.

La auditoría financiera es importante porque al obtener un resultado razonable y confiable se concluye que la empresa es segura para que un tercero o entidades financieras depositen su confianza.

La investigación tiene como finalidad la aplicación de la auditoría financiera a la empresa Néstor Vicente Santillán Villacís de la ciudad de Riobamba.

MARCO REFERENCIAL

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La empresa Néstor Vicente Santillán Villacís, con nombre comercial “DICOSAVI” inició sus actividades comerciales el 7 de abril de 1984, en la ciudad de Riobamba, desde esa fecha sus ventas han incrementado positivamente.

Es una empresa comercial del sector privado considerada como contribuyente especial, su actividad principal es la venta al por mayor y menor de productos diversos para el consumidor.

DICOSAVI incursionó formalmente en la modalidad de supermercado hace diez años con instalaciones de primera categoría, precios competitivos y la calidad del servicio que los caracterizó desde su inicio, ha presentado aumento en su economía, estructura y operaciones, por lo que se torna más compleja en volumen de las transacciones, dando origen a posibles errores como las irregularidades en los registros contables, obteniendo distorsión en la información financiera.

Mediante la observación la empresa no dispone de un manual de procedimientos contables, que determine las actividades adecuadas que debe seguir el personal administrativo, también se desconocen los procedimientos para el control de la cuenta inventarios por lo que los productos están vulnerables a sufrir alteraciones, el principal problema radica en la ausencia de un Sistema de Control Interno por lo que afecta el desarrollo de actividades, ocasionando el incumplimiento de objetivos y propuestas.

Frente a este problema se considera la aplicación de la Auditoría Financiera en la empresa, para verificar si los estados financieros han sido elaborados bajo los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Con estos antecedentes se plantea la siguiente pregunta de investigación:

PREGUNTA DE INVESTIGACIÓN

¿Cómo incide la aplicación de la Auditoría Financiera en la empresa Néstor Vicente Santillán Villacís, año 2018, en la determinación de la razonabilidad de los estados

financieros?

1.2 OBJETIVOS

1.2.1 Objetivo General

- ✓ Realizar la Auditoría Financiera para determinar la razonabilidad de los Estados Financieros en la empresa Néstor Vicente Santillán Villacís año 2018

1.2.2 Objetivos Específicos

- ✓ Aplicar las fases de la Auditoria Financiera en la empresa Néstor Vicente Santillán Villacís.
- ✓ Determinar la razonabilidad de los estados financieros de la empresa Néstor Vicente Santillán Villacís, año 2018.

2 MARCO TEÓRICO

2.1 ESTADO DE ARTE

Al finalizar con la revisión de las diferentes fuentes bibliográficas de los trabajos de investigación relacionados con el tema, se considera detallar los siguientes:

(Cóndor, 2018) En su trabajo de investigación titulado “Auditoría financiera para determinar la razonabilidad de los Estados Financieros de la Empresa Automotores Antonio Larrea Cía. 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, concluye que la entidad no cuenta con un Manual de Control Interno ni de procedimientos contables.

(Cacuango, 2018) En su trabajo de investigación titulado “Auditoría Financiera a la empresa la casa del deportista del Sr. Aníbal Borja Velasco periodo 2016”, con el objetivo de realizar la Auditoría Financiera a La Empresa “La Casa del Deportista” del Sr. Aníbal Borja Velasco de la ciudad de Riobamba, para determinar la razonabilidad de los Estados Financieros del periodo 2016, obtiene la conclusión que las cifras reflejadas están presentadas razonablemente, en todos los aspectos importantes de la situación financiera de la empresa la casa del deportista, de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.

(Carrillo, 2015) En su trabajo de investigación titulado “Auditoría Financiera a la Cooperativa de Ahorro y Crédito “Sumac Llacta Ltda.”, de la ciudad de Riobamba en el período del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2013, para verificar la razonabilidad de los Estados Financieros”, tiene el objetivo de determinar cómo incide la Auditoría Financiera a la Cooperativa de Ahorro y Crédito “Sumac Llacta Ltda.”, de la ciudad de Riobamba en el período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013, para verificar la Razonabilidad de los Estados Financieros, concluyendo que la cooperativa no cuenta con una codificación de bienes por lo cual se pretende proporcionar una herramienta fundamental para la cooperativa.

Después de conocer las investigaciones anteriormente mencionadas, se concluye que todas son similares en la aplicación de las fases de la Auditoría Financiera y se diferencian por sus resultados,

por lo tanto es importante emplear la auditoría en la empresa Néstor Vicente Santillán Villacís por la complejidad de sus operaciones.

El artículo de investigación titulado Auditoría Financiera y su influencia, menciona que la Auditoría Financiera ejerce una influencia en las empresas mundiales, pero con las nuevas normas regulatorias ha generado cambios en la presentación de los estados financieros y por consiguiente un paradigma en los auditores.

2.2 CONCEPTUALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

2.2.1 Conceptualización Variable Independiente: Auditoría Financiera

La auditoría financiera consiste en la revisión y verificación de las cuentas anuales, así como de otros estados financieros o documentos contables elaborados con arreglo al marco normativo de información financiera que resulte de aplicación siempre que dicha actividad tenga por objeto la emisión de un informe sobre la fiabilidad de dichos documentos de que puede tener efectos frente a terceros. (Carrato, 2016)

La Auditoría Financiera cumple tres fases que son las siguientes:

Planificación. - Constituye la primera fase del proceso de auditoría, en la cual el auditor visita las instalaciones de la organización con el propósito de familiarizarse con la misma, es decir, conocer sus trabajadores, sus sistemas contables, políticas, y sobre todo evaluar los riesgos y controles internos, de cuyos resultados prepara un informe preliminar sobre el grado de confianza en que se encuentran los mismos.

Ejecución. - Luego de conocer el grado de confianza de los controles internos evaluados, el auditor

prepara los programas de auditoría, que consisten en la aplicación de los objetivos y procedimientos de la auditoría para cada cuenta contable.

Comunicación de Resultados. - Luego de haber aplicado los procedimientos de auditoría, y obtenido las pruebas y evidencias suficientes y pertinentes, el auditor empieza a formarse un criterio sobre la razonabilidad de la información financiera, esto es, de que la información financiera cumple o no con los principios de contabilidad generalmente aceptados. Por tanto, prepara su dictamen de auditoría, con un informe que contendrá comentarios, conclusiones y acciones correctivas. (Medina, 2010, pág. 48)

Control Interno. - Es el proceso diseñado, implementado y mantenido por los responsables del gobierno de la entidad, la dirección y otro personal, con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de la entidad relativos a la fiabilidad de la información financiera, la eficacia y eficiencia de las operaciones, así como sobre el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables. (IAASB, 2013, pág. 2)

Según (González, 2013, págs. 20-33) “el control interno se divide en 5 componentes, los mismos que proporcionan información útil para para considerar el control interno de la entidad y evaluar el efecto sobre la estrategia de la auditoría.

Los 5 componentes del control interno son: ambiente de control, evaluación del riesgo, actividades de control, información y comunicación y supervisión.”

Informe de Auditoría.- (López, 2019) afirma “Es el proceso sistemático de revisión de las cuentas anuales de una empresa, con el fin de comprobar que estas reflejen la imagen fiel de la misma”.

El informe de auditoría según la opinión del auditor puede poseer los siguientes tipos de opinión: opinión limpia o sin salvedades, opinión con salvedades, opinión adversa o negativa, opinión denegada.

2.2.2 Conceptualización Variable Dependiente: Estados Financieros

Presentación estructurada de información financiera histórica, que incluye notas explicativas, cuya finalidad es la de informar sobre los recursos económicos y las obligaciones de una entidad en un momento determinado o sobre los cambios registrados en ellos en un periodo de tiempo, de conformidad con un marco de información financiera aplicable. Las notas explicativas normalmente incluyen un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa. (IAASB, 2013, pág. 5)

Clasificación de los Estados Financieros

Los principales estados financieros que ayudan a conocer la situación financiera de una empresa son los siguientes:

- ✓ **Estado de Situación Financiera.** - es un estado financiero básico que informa en una fecha determinada la situación financiera de la empresa y está estructurado por el Activo, Pasivo y Patrimonio.
- ✓ **Estado de cambios en el patrimonio neto.** - en este estado financiero se engloban todos los movimientos que haya realizado a la empresa y que afectan a su patrimonio.
- ✓ **Estado de flujos de efectivo.** - muestra todas las variaciones de efectivo que se han realizado en la empresa.

- ✓ **Estado de Resultados Integrales.** - es un estado financiero básico, que muestra el resumen de las operaciones del negocio, confronta los ingresos contra los costos y gastos para determinar el resultado del período. (Sánchez, 2010)

2.2.3 Generalidades sobre el objeto de estudio

La empresa Néstor Vicente Santillán Villacís, se encuentra ubicada en la ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo en las calles Guayaquil 21-24 y 5 de junio, más conocida por su nombre comercial “DICOSAVI” inició sus actividades comerciales el 7 de abril de 1984. Es una empresa comercial considerada como Contribuyente Especial, cuya actividad principal es la venta al por mayor y menor de productos diversos para el consumidor, se añade otras actividades como: la comercialización de bebidas alcohólicas y comida de perros y también brinda el servicio de alquiler de perchas.

3 MARCO METODOLÓGICO

3.1 MÉTODO DE INVESTIGACIÓN

3.1.1 Método Inductivo

En la presente investigación se aplicó el método inductivo porque ayuda a conseguir conclusiones generales partiendo de lo particular, es decir, se examinaron los estados financieros para determinar su razonabilidad.

3.2 TIPO DE INVESTIGACIÓN

3.2.1 Investigación Documental

Se aplicó la investigación de tipo documental porque “concreta exclusivamente en la recopilación de información en diversas fuentes. Indaga sobre un tema en documentos escritos u orales. (Palella & Martins, 2012)

3.2.2 Investigación de Campo

También se aplicó la investigación de campo porque consiste “en la recolección de datos directamente de la realidad, donde ocurren los hechos sin manipular o controlar variables. (Palella & Martins, 2012)

Para la investigación documental se examinaron las siguientes fuentes: facturas, reportes y estados financieros de la empresa Néstor Vicente Santillán Villacís del año 2018; para la investigación de campo se empleó las entrevistas o encuestas a los empleados de la empresa.

3.3 DISEÑO

3.3.1 Diseño no experimental

En esta investigación se aplicó el diseño no experimental, según (Hernández Sampieri, Fernández, & Baptista, 2018, pág. 191) lo definen así: “Estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que sólo se observan los fenómenos en su ambiente natural para después analizarlos”, porque los estados financieros fueron estudiados de la misma manera que fueron presentados por la empresa.

3.4 ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN

3.4.1 Enfoque Cuantitativo

Según (Hernández Sampieri, Fernández, & Baptista, 2018, pág. 46), define al enfoque cuantitativo así “Usa la recolección de datos para probar hipótesis, con base en la medición numérica y el análisis estadístico, para establecer patrones de comportamiento y probar teorías” Se aplicó este enfoque porque se utilizó los documentos financieros de la empresa.

3.5 NIVEL DE INVESTIGACIÓN

3.5.1 Nivel descriptivo

(Palella & Martins, 2012) Menciona “El propósito de este nivel es el de interpretar realidades de hecho, incluye descripción, registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual, composición o procesos de los fenómenos”.

Se utilizó este nivel de investigación porque describe e interpreta situaciones referentes a la gestión financiera de la empresa.

3.6 DETERMINACIÓN DE LA POBLACIÓN Y MUESTRA

3.6.1 Determinación de la Población

La población de la investigación está conformada por el personal del área administrativa y los documentos de la empresa Néstor Vicente Santillán Villacís, como se puede observar en las siguientes tablas:

Tabla 1 Personal administrativo de "NÉSTOR VICENTE SANTILLÁN VILLACÍS"

POBLACIÓN	CANTIDAD
Gerente Administrativa	1
Contador General	1
Asistente Contable	8
Total	10

FUENTE: "NÉSTOR VICENTE SANTILLÁN VILLACÍS" (2018)
ELABORACION PROPIA

Tabla 2 Documentos de "NÉSTOR VICENTE SANTILLÁN VILLACÍS"

POBLACIÓN	CANTIDAD
Estados financieros	2
Documentos de soporte	5007
Total	5009

FUENTE: "NÉSTOR VICENTE SANTILLÁN VILLACÍS" (2018)
ELABORACION PROPIA

3.6.2 Determinación de la muestra

Muestra 1.- al ser una población menor a 100 se trabajará con todo el universo.

Muestra 2.- para la presente investigación se tomó en cuenta los dos estados financieros y los documentos de soporte necesarios para el análisis que son 5007.

3.7 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

3.7.1 Técnicas de Recolección de Datos

En la presente investigación se aplicó las siguientes técnicas de recolección de datos:

- ✓ Observación. - esta técnica se empleó para la revisión de los registros y documentos contables, como los estados financieros y documentos de soporte.

- ✓ Encuesta. - se utilizó el respectivo cuestionario al personal del área administrativa, para tener una idea clara acerca del manejo de los procesos administrativos en la empresa.

3.7.2 Instrumentos de Recolección de Datos


En la investigación se utilizó los siguientes instrumentos para la recolección de datos:

- ✓ Guía de observación porque se detallan aspectos importantes para el desarrollo de los hallazgos.
- ✓ Cuestionario porque recolecta información por medio de preguntas y se puntualizan las opciones, de las cuales el personal encuestado escoge la que conviniere correcta.

4 RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1 FASE I: PLANIFICACIÓN

En la primera fase de la Auditoría referente a la planificación preliminar se realizó una visita preparatoria, para conocer las actividades principales y el funcionamiento de la empresa, también se aplicó una encuesta a la gerente de administración para su respectivo análisis, con la finalidad de obtener el informe de visita preliminar.

	“NÉSTOR VICENTE SANTILLÁN VILLACÍS PROGRAMA DE AUDITORIA FASE I PLANIFICACIÓN PRELIMINAR	PA-PP 1/1		
TIPO DE AUDITORIA: AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 OBJETIVO: CONOCER LA SITUACION FINANCIERA ACTUAL DE LA EMPRESA				
N°	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Elabore y aplique el contrato de servicios profesionales	CSP 1/2 CSP 2/2	M.L.C.M	16/05/2020
2	Elabore y aplique la Notificación de Inicio de Auditoría	NIA 1/1	M.L.C.M	16/05/2020
3	Realice la encuesta a la Gerente Administrativa de la empresa	EGA 1/2 EGA 2/2	M.L.C.M	18/05/2020
4	Elabore el informe de visita preliminar	IVP 1/2 IVP 2/2	M.L.C.M	18/05/2020
		ELABORADO POR: M.L.C.M	FECHA: 16/05/2020	
		SUPERVISADO POR: M.A.M.C	FECHA: 16/05/2020	



**“NÉSTOR VICENTE SANTILLÁN VILLACÍS
INFORME DE VISITA PRELIMINAR
FASE I PLANIFICACIÓN**

IVP 1/2

En la visita preliminar que se realizó a la empresa mediante la observación se verificó el comportamiento y las actividades diarias que desarrollan los empleados y funcionarios, también se dialogó con algunos empleados donde se pudo conocer algunos detalles necesarios para la Auditoria Financiera, además con la encuesta dirigida y aplicada a la Gerente Administrativa para obtener información general de la situación actual de la empresa, se evidenció lo siguiente obteniendo así el Informe de Visita Preliminar:

- Mediante la encuesta aplicada se obtuvo que la empresa realiza evaluación al control interno una vez al año, esto genera inconvenientes debido a que se puede pasar por desapercibido algunas situaciones anormales en la empresa, como ejemplo: ejecución y desobediencia en las tareas encomendadas, rivalidad entre empleados, así mismo la falta de evaluación al desempeño acarrea falta de eficiencia en funcionarios y empleados, etc.
- También se adquirió conocimiento que en la empresa no se aplicó ninguna Auditoria, por lo tanto, funcionarios y empleados desconocen de la gestión financiera de la empresa.
- La empresa no posee un Manual de procedimientos, al no contar con ello se producen inconvenientes en el desarrollo de las operaciones, debido que un manual está encaminado a instruir al personal sobre funciones, políticas, procedimientos, etc.
- Asimismo, la encuesta evidencia la importancia de aplicar Auditoría Financiera, demostrando una necesidad de la empresa.

Con los antecedentes mencionados se considera que la Ejecución de la Auditoria Financiera en la empresa es factible, con los resultados finales obtenidos se podrá tomar mejores decisiones encaminadas al éxito de la empresa.

ELABORADO POR: M.L.C.M	FECHA: 18/05/2020
SUPERVISADO POR: M.A.M.C	FECHA: 18/05/2020

También se aplicó la planificación específica donde se utilizó los cuestionarios de control interno para determinar el nivel de confianza y nivel de riesgo por componente.

	“NÉSTOR VICENTE SANTILLÁN VILLACÍS PROGRAMA DE AUDITORIA FASE I PLANIFICACIÓN ESPECIFICA	PA-PE 1/1		
TIPO DE AUDITORIA: AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 OBJETIVO: OBTENER INFORMACIÓN DE LOS COMPONENTES SELECCIONADOS DE LA EMPRESA PARA CONOCER SU SITUACIÓN ACTUAL.				
N°	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Elabore y aplique el cuestionario de control interno por componente	CI-CB 1/1 CI-CJ 1/1 CI-CI 1/1 CI-CV 1/1	M.L.C.M	19/05/2020
2	Realice la matriz de ponderación por componente	MP-CB 1/1 MP-CJ 1/1 MP-CI 1/1 MP-CV 1/1	M.L.C.M	20/05/2020
3	Determine el nivel de confianza y nivel de riesgo por componente	NCR-CB 1/1 NCR-CJ 1/1 NCR-CI 1/1 NCR-CV 1/1	M.L.C.M	22/05/2020
4	Elabore el Memorando de Planificación Especifica	MPL 1/3 MPL 3/3	M.L.C.M	25/05/2020
ELABORADO POR: M.L.C.M			FECHA: 16/05/2020	
SUPERVISADO POR: M.A.M.C			FECHA: 16/05/2020	



"NÉSTOR VICENTE SANTILLÁN VILLACÍS
CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE
RIESGO
FASE I PLANIFICACION ESPECIFICA

NCR-CB 1/1

COMPONENTE: BANCOS

CALIFICACIÓN TOTAL	CT	82
PONDERACIÓN TOTAL	PT	100
NIVEL DE CONFIANZA	NC	
NIVEL DE RIESGO INHERENTE	NR	

$$NC = \frac{CT}{PT} \times 100$$

$$NR = 100 - NC$$

$$NC = \frac{82}{100} \times 100$$

$$NR = 100 - 82$$

$$NR = 18\%$$

$$NC = 82\%$$

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

Para el componente Bancos se determinó el 18% de Nivel de Riesgo Inherente bajo y un Nivel de Confianza alto del 82%, esto debido a que la empresa no cuenta con políticas para su manejo en este componente, además no existe un responsable quién se encargue de los depósitos en cheques.

ELABORADO POR: M.L.C.M	FECHA: 22/05/2020
SUPERVISADO POR: M.A.M.C	FECHA: 22/05/2020



“NÉSTOR VICENTE SANTILLÁN VILLACÍS
CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE
RIESGO
FASE I PLANIFICACION ESPECIFICA

NCR-CJ 1/1

COMPONENTE: CAJA

CALIFICACIÓN TOTAL	CT	82
PONDERACIÓN TOTAL	PT	100
NIVEL DE CONFIANZA	NC	
NIVEL DE RIESGO INHERENTE	NR	

$$NC = \frac{CT}{PT} \times 100$$

$$NR = 100 - NC$$

$$NC = \frac{60}{100} \times 100$$

$$NR = 100 - 60$$

$$NR = 40\%$$

$$NC = 60\%$$

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

Para el componente Caja se determinó el 40% de Nivel de Riesgo Inherente moderado y un Nivel de Confianza moderado del 60%, esto debido a que la empresa no realiza arquezos de caja sorprendidos, los reportes de ingresos y egresos no cuentan con documento de sustento, además la cuenta no posee manual de procedimientos.

ELABORADO	FECHA: 22/05/2020
POR: M.L.C.M	
SUPERVISADO	FECHA: 22/05/2020
POR: M.A.M.C	



“NÉSTOR VICENTE SANTILLÁN VILLACÍS
CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE
RIESGO
FASE II EJECUCIÓN

NCNR-CI 1/1

COMPONENTE: INVENTARIOS

CALIFICACIÓN TOTAL	CT	56
PONDERACIÓN TOTAL	PT	100
NIVEL DE CONFIANZA	NC	
NIVEL DE RIESGO INHERENTE	NR	

$$NC = \frac{CT}{PT} \times 100$$

$$NR = 100 - NC$$

$$NC = \frac{56}{100} \times 100$$

$$NR = 100 - 56$$

$$NC = \frac{56}{100} \times 100$$

$$NR = 44\%$$

$$NC = 56\%$$

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

Para el componente Inventarios se determinó el 44% de Nivel de Riesgo Inherente moderado y un Nivel de Confianza moderado del 56%, considerando los siguientes factores: la empresa no realiza conteos permanentes de sus inventarios, además no existe la restricción debida del ingreso a las bodegas y el componente no cuenta con políticas para su manejo.

ELABORADO POR: M.L.C.M	FECHA: 20/05/2020
SUPERVISADO POR: M.A.M.C	FECHA: 20/05/2020



**"NÉSTOR VICENTE SANTILLÁN VILLACÍS
CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE
RIESGO
FASE I PLANIFICACION ESPECIFICA**

NCR-CV 1/1

COMPONENTE: VENTAS

CALIFICACIÓN TOTAL	CT	81
PONDERACIÓN TOTAL	PT	100
NIVEL DE CONFIANZA	NC	
NIVEL DE RIESGO INHERENTE	NR	

$$NC = \frac{CT}{PT} \times 100$$

$$NR = 100 - NC$$

$$NC = \frac{77}{100} \times 100$$

$$NR = 100 - 77$$

$$NR = 19\%$$

$$NC = 81\%$$

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

Para el componente Ventas se determinó el 23% de Nivel de Riesgo Inherente bajo y un Nivel de Confianza alto del 77%, esto debido a que la empresa no cuenta con políticas o un manual de procedimientos para el manejo de este componente, asimismo la factura no es debidamente revisada y comparada en su totalidad con la mercadería física despachada, generando en un futuro reclamos y devoluciones.

ELABORADO POR: M.L.C.M	FECHA: 22/05/2020
SUPERVISADO POR: M.A.M.C	FECHA: 22/05/2020

4.2 FASE II: EJECUCIÓN

En la fase de ejecución se aplicó diferentes técnicas y procedimientos para determinar posibles hallazgos en los componentes seleccionados.

		“NÉSTOR VICENTE SANTILLÁN VILLACÍS PROGRAMA DE AUDITORIA-CUENTA BANCOS FASE II EJECUCIÓN			PA-CB 1/1
TIPO DE AUDITORIA: AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 OBJETIVO: COMPROBAR LA RAZONABILIDAD Y DETERMINAR POSIBLES HALLAZGOS DE LA CUENTA BANCOS.					
N°	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABORADO POR	FECHA	
1	Elabore la cedula analítica	CA-CB 1/1	M.L.C.M	27/05/2020	
2	Elabore la cedula sumaria	CS-CB 1/1	M.L.C.M	27/05/2020	
3	Elabore la conciliación bancaria	CB-PB 1/1	M.L.C.M	28/05/2020	
3	Elabore la Hoja de Hallazgo	HH-CB 1/1	M.L.C.M	29/05/2020	
			ELABORADO POR: M.L.C.M	FECHA: 27/05/2020	
			SUPERVISADO POR: M.A.M.C	FECHA: 27/05/2020	



**“NÉSTOR VICENTE SANTILLÁN VILLACÍS
CEDULA ANALITICA-CUENTA BANCOS
FASE II EJECUCIÓN**

CA-CB 1/1

1.01.01.02 “NESTOR VICENTE SANTILLAN VILLACIS” CEDULA ANALITICA BANCOS AUDITORIA A DICIEMBRE 31 DEL 2018						
			ELABORADO: M.L.C.M		SUPERVISÓ: M.A.M.C	
INDICE	SUB ANALITICAS	SALDO DIC 31 AÑO ANTERIOR	SALDO DIC 31 AÑO EXAMEN	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO 31 DIC SEGÚN AUDITORIA
				DEBE	HABER	
1.01.01.02.001	GUAYAQUIL	-----	\$37.194, 34 [®]	-----	-----	\$37.194, 34 ^{®©}
1.01.01.02.002	PICHINCHA	-----	\$26.710,76 [®]	-----	-----	\$26.710,76 ^{®©}
1.01.01.02.003	PRODUBANCO	-----	\$27.570,63 [®]			\$27.570,63 ^{®©}
	TOTALES		\$91.475,73^{®Σ}			\$91.475,73^{®Σ}

[®] Verificado y revisado=datos tomados del Estado de Situación Financiera

Σ Totales

© Comprobado con libros auxiliares

ELABORADO POR: M.L.C.M	FECHA: 27/05/2020
SUPERVISADO POR: M.A.M.C	FECHA: 27/05/2020



**“NÉSTOR VICENTE SANTILLÁN VILLACÍS
CEDULA SUMARIA-CUENTA BANCOS
FASE II EJECUCIÓN**

CS-CB 1/1

1.01.01.02						
“NESTOR VICENTE SANTILLAN VILLACIS” CEDULA SUMARIA BANCOS AUDITORIA A DICIEMBRE 31 DEL 2018						
			ELABORADO: M.L.C.M		SUPERVISÓ: M.A.M.C	
INDICE	ANALITICAS	SALDO DIC 31 AÑO ANTERIOR	SALDO DIC 31 AÑO EXAMEN	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO 31 DIC SEGÚN AUDITORIA
				DEBE	HABER	
1.01.01.02	BANCOS	-----	\$91.475,73 [®]	-----	-----	\$91.475,73 ^{®©}
	TOTALES		<u>\$91.475,73</u>^{®Σ}			<u>\$91.475,73</u>^{®Σ}

[®] Verificado y revisado=datos tomados del Estado de Situación Financiera

Σ Totales

© Comprobado con libros auxiliares

ELABORADO POR: M.L.C.M	FECHA: 27/05/2020
SUPERVISADO POR: M.A.M.C	FECHA: 27/05/2020

NÚMERO DE CUENTA: 02005203399

BANCO: PRODUBANCO

FECHA: AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

Saldo al final según libro mayor de bancos		\$27.568,63
(+)Notas de crédito		\$6,00
(-)Notas de debito		\$4,00
(=)Saldo a conciliar		\$27.570,63
Saldo al final según estado de cuenta		\$25.299,44
(-) Cheques girados y no cobrados		\$7.909,63
Cheque N°2998	\$272,25	
Cheque N°3013	\$215,82	
Cheque N°3017	\$2.409,83	
Cheque N°3018	\$599,15	
Cheque N°3020	\$189,60	
Cheque N°3021	\$1.336,59	
Cheque N°3023	\$866,72	
Cheque N°3024	\$1.000,53	
Cheque N°3026	\$1.019,14	
(+) Depósitos en transito		\$10.180,82
(=)Saldo a conciliar		\$27.570,63

CONCLUSION: Se propone los siguientes asientos de ajuste

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
XXX	-----x-----		
	Gastos servicios bancarios	\$4,00	
	Bancos		\$4,00
	p/r emisión estado de cuenta		
XXX	-----x-----		
	Bancos	\$6,00	
	Intereses ganados		\$6,00
	p/r ajuste de bancos		

ELABORADO POR: M.L.C.M

FECHA: 28/05/2020

SUPERVISADO POR: M.A.M.C

FECHA: 28/05/2020



**“NÉSTOR VICENTE SANTILLÁN VILLACÍS
HOJA DE HALLAZGO
FASE II EJECUCIÓN**

HH-CB 1/1

HALLAZGO N°1 : AUSENCIA DE MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS

CONDICIÓN: la empresa carece de manual de políticas y procedimientos contables y de gestión para el desarrollo de las actividades diarias.

CRITERIO: Inobservando el principio N°12 del COSO III denominado “La organización despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del control interno y procedimientos.” Detalla “la administración establece actividades de control que están construidas dentro de los procesos del negocio y las actividades del día a día de los empleados a través de políticas estableciendo lo que se espera y los procedimientos relevantes especificando acciones”.

CAUSA situación producida por descuido por parte de la administración al no realizar los manuales necesarios para un correcto funcionamiento de la empresa.

EFECTO: los empleados al no contar con una guía para el desarrollo de sus funciones, realizan tareas a su comodidad, sin tomar en cuenta los errores en el manejo y registro de cuentas originando debilidades en el control interno y a su vez en la razonabilidad de los estados financieros.

CONCLUSIÓN: el gerente no ha dispuesto la elaboración de un manual de políticas y procedimiento contables y de gestión para la empresa, originando posibles errores en la información financiera de la empresa.

RECOMENDACIÓN:

Al gerente. - autorizar la creación de un manual de políticas y procedimientos para garantizar la eficacia y eficiencia del personal y a su vez el correcto funcionamiento de la empresa.

ELABORADO POR: M.L.C.M	FECHA: 29/05/2020
SUPERVISADO POR: M.A.M.C	FECHA: 29/05/2020

	“NÉSTOR VICENTE SANTILLÁN VILLACÍS PROGRAMA DE AUDITORIA-CUENTA CAJA FASE II EJECUCIÓN	PA-CJ 1/1		
TIPO DE AUDITORIA: AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 OBJETIVO: VERIFICAR LA LEGALIDAD Y VERACIDAD DE LAS TRANSACCIONES ADEMÁS COMPROBAR LA RAZONABILIDAD Y DETERMINAR POSIBLES HALLAZGOS DE LA CUENTA CAJA				
N°	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Elabore la cedula analítica	CA-CJ 1/1	M.L.C.M	02/06/2020
2	Elabore la cedula sumaria	CS-CJ 1/1	M.L.C.M	02/06/2020
3	Elabore la Hoja de Hallazgo	HH-CJ 1/1	M.L.C.M	04/06/2020
			ELABORADO POR: M.L.C.M	FECHA: 02/06/2020
			SUPERVISADO POR: M.A.M.C	FECHA: 02/06/2020



**“NÉSTOR VICENTE SANTILLÁN VILLACÍS
CEDULA ANALITICA-CUENTA CAJA
FASE II EJECUCIÓN**

CA-CJ 1/1

1.01.01.01			ELABORADO: M.L.C.M		SUPERVISÓ: M.A.M.C	
“NESTOR VICENTE SANTILLAN VILLACIS” CEDULA ANALITICA CAJA AUDITORIA A DICIEMBRE 31 DEL 2018						
INDICE	SUB ANALITICAS	SALDO DIC 31 AÑO ANTERIOR	SALDO DIC 31 AÑO EXAMEN	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO 31 DIC SEGÚN AUDITORIA
				DEBE	HABER	
1.01.01.01.001	CAJA GENERAL	-----	\$3'051.402,91®	-----	-----	\$3'051.402,91®©
1.01.01.01.002	CAJA CHICA	-----	\$2.296,13®	-----	-----	\$2.296,13®©
1.01.01.01.003	CAJA TRANSITORIA	-----	(\$1.040,39)®			(\$1.040,39)®©
1.01.01.01.004	CAJA PAGOS	-----	\$38.025,17®			\$38.025,17
	TOTALES		\$3'090.683,82Σ			\$3'090.683,82Σ

CONCLUSION.- según la información analizada no se encuentran inconsistencias.

® Verificado y revisado= datos tomados del Estado de Situación Financiera

Σ Totales

© Comprobado con libros auxiliares

ELABORADO POR: M.L.C.M	FECHA: 02/06/2020
SUPERVISADO POR: M.A.M.C	FECHA: 02/06/2020



**“NÉSTOR VICENTE SANTILLÁN VILLACÍS
CEDULA SUMARIA-CUENTA CAJA
FASE II EJECUCIÓN**

CS-CJ 1/1

1.01.01.01						
“NESTOR VICENTE SANTILLAN VILLACIS” CEDULA SUMARIA CAJA AUDITORIA A DICIEMBRE 31 DEL 2018						
			ELABORADO: M.L.C.M		SUPERVISÓ: M.A.M.C	
INDICE	ANALITICAS	SALDO DIC 31 AÑO ANTERIOR	SALDO DIC 31 AÑO EXAMEN	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO 31 DIC SEGÚN AUDITORIA
				DEBE	HABER	
1.01.01.01	CAJAS	-----	\$3090683,82®	-----	-----	\$3090683,82®©
	TOTALES		<u>\$3'090.683,82Σ</u>			<u>\$3'090.683,82Σ</u>

CONCLUSION.- según la información analizada no se encuentran inconsistencias.

® Verificado y revisado= datos tomados del Estado de Situación Financiera

Σ Totales

© Comprobado con libros auxiliares

ELABORADO POR: M.L.C.M	FECHA: 02/06/2020
SUPERVISADO POR: M.A.M.C	FECHA: 02/06/2020

HALLAZGO N°2 : AUSENCIA DE ARQUEOS DE CAJA

CONDICIÓN: la empresa no realiza arqueos de caja

CRITERIO: Inobservando el principio N°12 del COSO III denominado “La organización despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del control interno y procedimientos.” Detalla “la administración establece la responsabilidad y rendición de cuentas para las actividades de control con la administración (u otro personal asignado) de la unidad de negocios o función en el cual los riesgos relevantes residen”.

CAUSA: la situación encontrada deriva de la falta de autorización del gerente para ejecutar arqueos de caja y de control en la cuenta.

EFFECTO: al no poseer este tipo de control en la entidad las cajeras podrán ocupar dinero y después ser devuelto pasando por desapercibido su acción.

CONCLUSIÓN: la entidad no efectúa arqueos de caja sorpresivos con el fin de cerciorarse que el dinero físico sea proveniente de las actividades diarias de la empresa.

RECOMENDACIÓN:

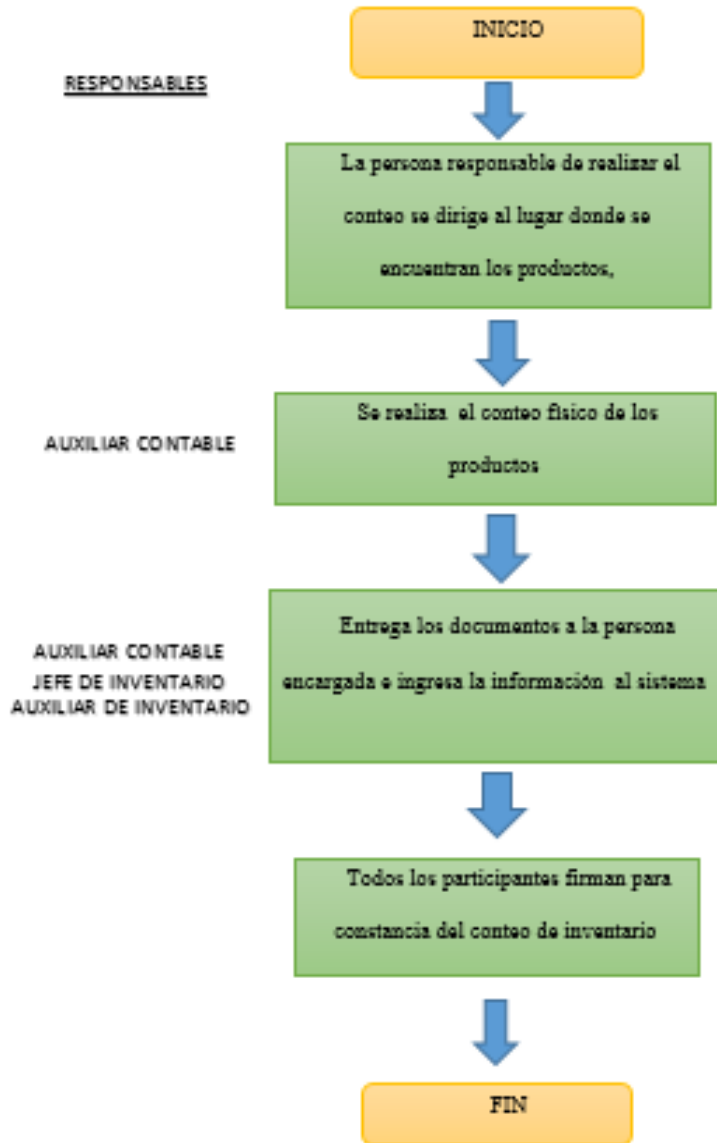
Al gerente. - autorizar y delegar un responsable para efectuar arqueos de caja sorpresivos para evitar posibles contrariedades a futuro.

ELABORADO POR: M.L.C.M	FECHA: 29/05/2020
SUPERVISADO POR: M.A.M.C	FECHA: 29/05/2020

	“NÉSTOR VICENTE SANTILLÁN VILLACÍS PROGRAMA DE AUDITORIA-CUENTA INVENTARIOS FASE II EJECUCIÓN	PA-CI 1/1		
TIPO DE AUDITORIA: AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 OBJETIVO: COMPROBAR LA RAZONABILIDAD Y DETERMINAR POSIBLES HALLAZGOS DE LA CUENTA INVENTARIOS.				
N°	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Elabore el proceso para el conteo físico de inventario	Cf-CI 1/1	M.L.C.M	09/06/2020
2	Elabore el proceso de recepción de mercadería	RM-CI 1/1	M.L.C.M	09/06/2020
3	Elabore la cedula sumaria	CS-CI 1/1	M.L.C.M	09/06/2020
4	Elabore la Hoja de Hallazgo	HH-CI 1/1	M.L.C.M	10/06/2020
			ELABORADO POR: M.L.C.M	FECHA: 09/06/2020
			SUPERVISADO POR: M.A.M.C	FECHA: 09/06/2020

**“NÉSTOR VICENTE SANTILLÁN VILLACÍS
PROCESO CONTEO FÍSICO DE INVENTARIO
FASE II EJECUCIÓN**

CF-CI 1/1

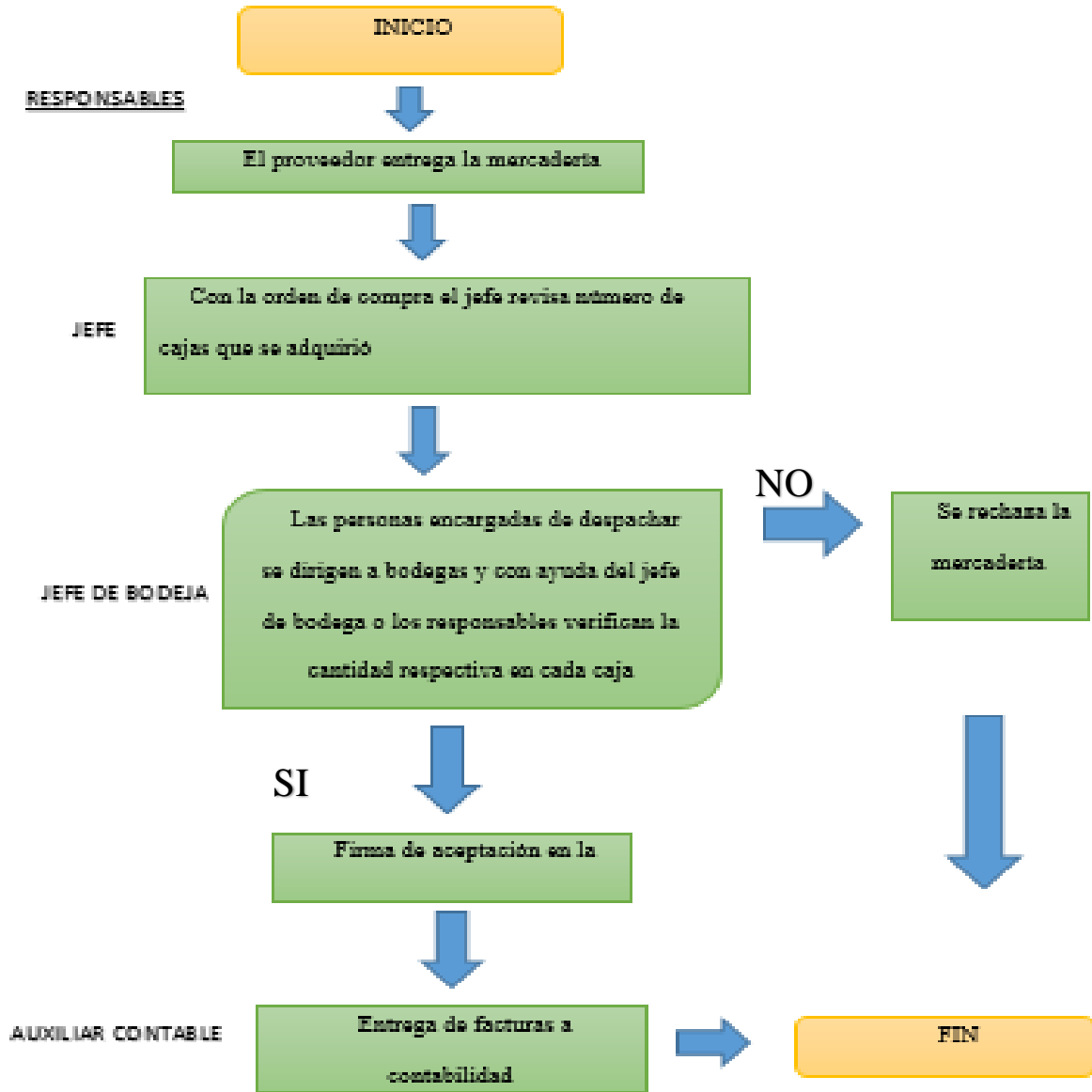


ELABORADO POR: M.L.C.M

FECHA: 09/06/2020

SUPERVISADO POR: M.A.M.C

FECHA: 09/06/2020



ELABORADO POR: M.L.C.M

FECHA: 09/06/2020

SUPERVISADO POR: M.A.M.C

FECHA: 09/06/2020



**“NÉSTOR VICENTE SANTILLÁN VILLACÍS
CEDULA SUMARIA-CUENTA INVENTARIOS
FASE II EJECUCIÓN**

CS-CI 1/1

1.01.03						
“NESTOR VICENTE SANTILLAN VILLACIS” CEDULA SUMARIA INVENTARIOS AUDITORIA A DICIEMBRE 31 DEL 2018						
			ELABORADO: M.L.C.M		SUPERVISO: M.A.M.C	
INDICE	ANALITICAS	SALDO DIC 31 AÑO ANTERIOR	SALDO DIC 31 AÑO EXAMEN	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO 31 DIC SEGÚN AUDITORIA
				DEBE	HABER	
1.01.03.01.05	INVENTARIOS	-----	3'661.587,98 [®]	-----	-----	3'661.587,98 ^{®©}
	TOTALES		3'661.587,98^{®Σ}			3'661.587,98^{®Σ}

CONCLUSION.- tomando como fuente el Balance General se concluye que no existen inconformidades en la información.

[®] Verificado y revisado

Σ Totales

© Comprobado con libros auxiliares

ELABORADO POR: M.L.C.M	FECHA: 19/05/2020
SUPERVISADO POR: M.A.M.C	FECHA: 19/05/2020



**“NÉSTOR VICENTE SANTILLÁN VILLACÍS
HOJA DE HALLAZGO
FASE II EJECUCIÓN**

HH-CI 2/2

HALLAZGO N°3: INCONSISTENCIAS EN LA CONCILIACION DE INVENTARIOS

CONDICIÓN: la cantidad de inventarios físicos de la empresa no son los mismos que registra en el sistema.

CRITERIO: Inobservando el principio N°12 del COSO III denominado “La organización despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del control interno y procedimientos.” Detalla “la administración establece la responsabilidad y rendición de cuentas para las actividades de control con la administración (u otro personal asignado) de la unidad de negocios o función en el cual los riesgos relevantes residen”.

CAUSA: la situación encontrada deriva del descuido por parte de la administración al no delegar el correcto control de inventarios y cumplir con el correcto procedimiento.

EFFECTO: cuando no existe un adecuado control de inventarios podría generarse afectación de entregas de productos a los clientes, sobre stock de productos acareando costos altos y teniendo en bodegas productos obsoletos y por ende el registro inadecuado en las cuentas contables.

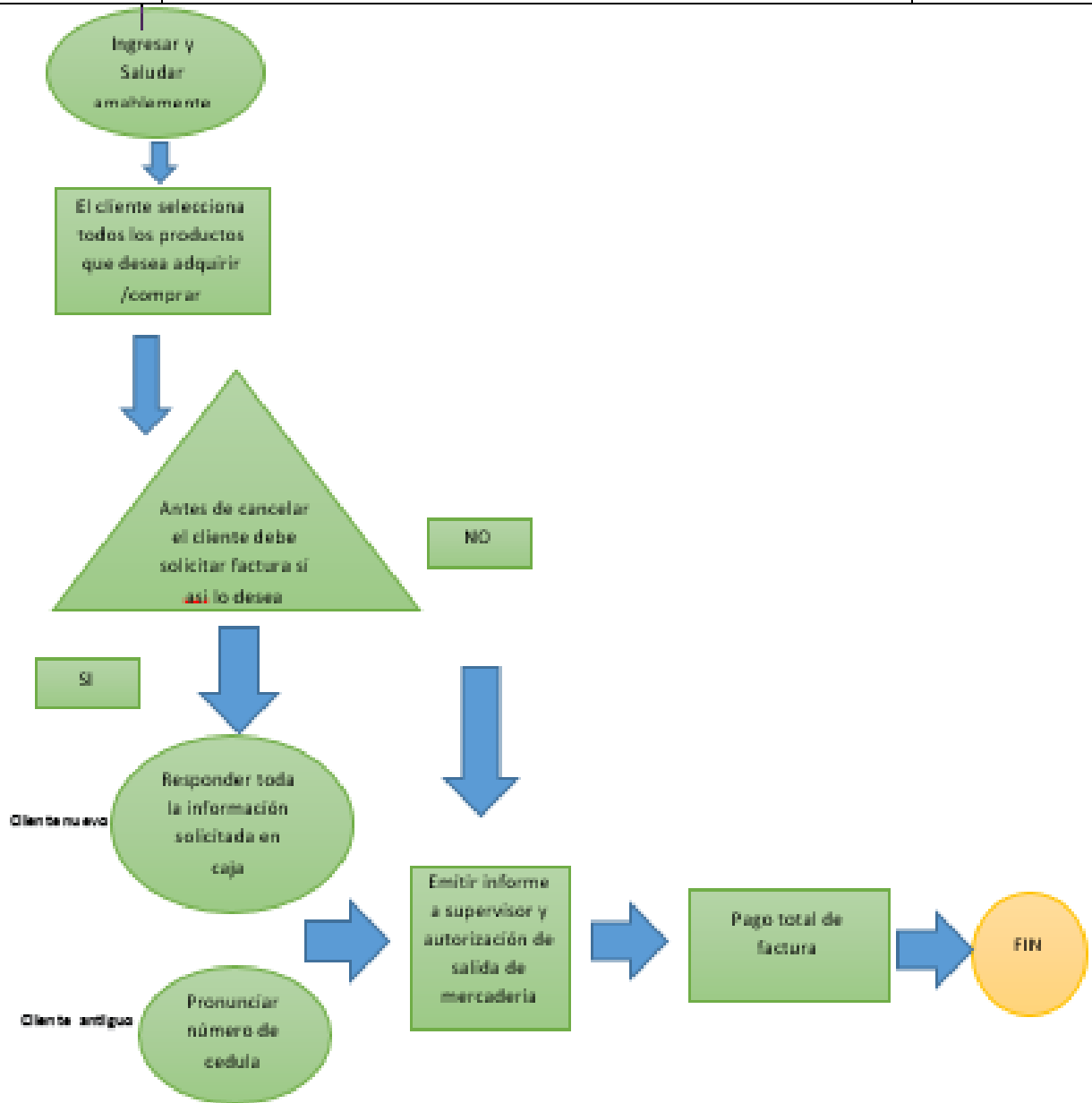
CONCLUSIÓN: la empresa no posee una adecuada conciliación de inventarios lo que podría generar falta de productos para entregar a los clientes, sobre stock de productos acareando costos altos y teniendo en bodegas productos obsoletos, y por lo mismo un mal registro en las cuentas.

RECOMENDACIÓN:

Al gerente.- delegar la función del conteo físico de productos para conciliar con kardex en el sistema.

ELABORADO POR: M.L.C.M	FECHA: 29/05/2020
SUPERVISADO POR: M.A.M.C	FECHA: 29/05/2020

	“NÉSTOR VICENTE SANTILLÁN VILLACÍS PROGRAMA DE AUDITORIA-CUENTA VENTAS FASE II EJECUCIÓN	PA-CV 1/1		
TIPO DE AUDITORIA: AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 OBJETIVO: COMPROBAR LA RAZONABILIDAD Y DETERMINAR POSIBLES HALLAZGOS DE LA CUENTA VENTAS.				
N°	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Elabore un flujo grama del proceso de venta	FVT 1/1	M.L.C.M	09/06/2020
2	Elegir una muestra significativa de ventas realizadas y establecer si se han cumplido con el porcentaje de ventas mensuales señaladas	VMS 1/2 VMS 2/2	M.L.C.M	09/06/2020
3	Índice de gestión para ventas	IGV 1/1	M.L.C.M	09/06/2020
4	Elabore la cedula analítica	CA-CV 1/1	M.L.C.M	09/06/2020
5	Elabore la Hoja de Hallazgo	HH-CV 1/1	M.L.C.M	10/06/2020
		ELABORADO POR: M.L.C.M		FECHA: 09/06/2020
		SUPERVISADO POR: M.A.M.C		FECHA: 09/06/2020



ELABORADO POR: M.L.C.M

FECHA: 09/06/2020

SUPERVISADO POR: M.A.M.C

FECHA: 09/06/2020

REPORTE DE VENTAS POR PRODUCTOS DE “NESTOR VICENTE SANTILLAN VILLACIS”

Ventas realizadas 01/10/2018 al 30/11/2018

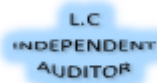
DETALLE	PRESUP. OCT-NOV	OCT	NOV	VARIACION POR MES	% CUMPLI OCT	% CUMPL NOV
ACEITE FAVORITA 2LTRS	\$780	\$945	\$780	-\$80	121%	60%
ARROZ CAPIRONA QUINTAL	\$1025	\$205	\$615	-\$410	20%	60%
AZUCAR BLANCA SAN CARLOS 2 KG	\$340	\$405	\$170	\$136	119%	50%
BIDON 20 LTRS ACEITE COCINERO	\$462,50	\$92,50	\$277,50	-\$185	20%	60%
SAL CRISAL 2KG	\$375	\$400	\$371,25	\$33,75	106%	99%
LECHE PRASOL 1LTR	\$300	\$232.50	\$300	-\$67,50	77,50%	100%
CAKES PASTELES SUBMARINOS 27GR	\$48	\$16	\$43,20	\$27,20	33.33%	90%

ELABORADO POR: M.L.C.M

FECHA: 09/06/2020

SUPERVISADO POR: M.A.M.C

FECHA: 09/06/2020



**“NÉSTOR VICENTE SANTILLÁN VILLACÍS
VENTAS MENSUALES SEÑALADAS
FASE II EJECUCION**

VMS 2/2

REPORTE DE VENTAS POR PRODUCTOS DE “NESTOR VICENTE SANTILLAN VILLACIS”

Ventas realizadas 01/10/2018 al 30/11/2018


GALON 4LTRS SALSA DE TOMATE MARCELO' S	\$226,80	\$143,64	\$204,12	-\$60,48	63.33%	90%
PEPERONI LA EUROPEA 2.5 KG	\$1.245	\$1.245	\$1.245		100%	100%
HARINA SAN LUIS 25LB	\$475	\$456	427,50	\$28,50	96%	90%

SI CUMPLE CON EL PORCENTAJE SEÑALADO	
VENTAS QUE NO CUMPLEN CON MAS DEL 50%	

OBSERVACIONES: a través de una muestra de ventas de dos meses del año 2018 de mayor movimiento en adquisición de productos de primera necesidad, como podemos observar en la mayoría los productos si cumplen con la meta o el presupuesto establecido por la empresa “NESTOR VICENTE SANTILLAN VILLACIS” alcanzando porcentajes de hasta 121% del presupuesto. En la empresa existen productos con mayor movimiento por ejemplo: ACEITE FAVORITA 2LTRS, ARROZ CAPIRONA QUINTAL, AZUCAR BLANCA SAN CARLOS 2 KG, BIDON 20 LTRS ACEITE COCINERO, SAL CRISAL 2KG, LECHE PRASOL 1LTR, GALON 4LTRS SALSA DE TOMATE MARCELO'S, HARINA SAN LUIS 25LB; los cuales han generado porcentajes recomendables en el los 2 meses provocando buenos ingresos a la empresa.

Por otro lado se puede observar productos con una disminución de más del 50% como: BIDON 20 LTRS ACEITE COCINERO y CAKES PASTELES SUBMARINOS 27GR.

ELABORADO POR: M.L.C.M	FECHA: 09/06/2020
SUPERVISADO POR: M.A.M.C	FECHA: 09/06/2020

	<p align="center">“NÉSTOR VICENTE SANTILLÁN VILLACÍS INDICE DE GESTION VENTAS FASE II EJECUCION</p>	<p align="center">IGV 1/1</p>
<p align="center">INDICE DE GESTION VENTAS “NÉSTOR VICENTE SANTILLÁN VILLACÍS</p> <p>La empresa posee índices de gestión pero no los aplica:</p> <p>Productos vendidos por vendedor</p> <p>Productos vendidos/número de vendedores $35678/15=2.378,53$ Se ha escogido el promedio mensual de ventas para determinar los productos vendidos por vendedor o cajero, teniendo como resultado que por cada vendedor se vende 2.378,53 por lo tanto es un INDICADOR FAVORABLE.</p> <p>Cumplimiento de ventas</p> <p>Ventas reales/ventas presupuestadas $23.748.903,76/17.000.000,00=72\%$ El cumplimiento de venta de la empresa “NESTOR VICENTE SATILLAN VILLACIS” fue del 72% en relación con lo presupuestado siendo es un INDICADOR ACEPTABLE.</p>		
ELABORADO POR: M.L.C.M		FECHA: 09/06/2020
SUPERVISADO POR: M.A.M.C		FECHA: 09/06/2020



**“NÉSTOR VICENTE SANTILLÁN VILLACÍS
CEDULA SUMARIA-VENTAS
FASE II EJECUCIÓN**

CA-CV 1/1

“NESTOR VICENTE SANTILLAN VILLACIS” CEDULA ANALITICA CUENTA VENTAS NETAS AUIORIA A DICIEMBRE 31 DEL 2018			ELABORADO: M.L.C.M SUPERVISÓ: M.A.M.C			
INDICE	SUB ANALITICAS	SALDO DIC 31 AÑO ANTERIOR	SALDO DIC 31 AÑO EXAMEN	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO 31 DIC SEGÚN AUDITORIA
				DEBE	HABER	
4.01.01.01	VENTAS NETAS CON IVA	-----	\$30'540.780,45 [®]	-----	-----	\$30'540.780,45 ^{®©}
4.01.01.02	VENTAS NETAS TARIFA 0%	-----	\$16'888.278,68 [®]	-----	-----	\$16'888.278,68 ^{®©}
	TOTALES		\$47'074.754,66 Σ			\$47'074.754,66 Σ

CONCLUSION.- con la información analizada no se encontraron inconsistencias.

[®] Verificado y revisado= datos tomados del Estado de Situación Financiera


[©] Comprobado con libros auxiliares

Σ Totales

ELABORADO POR: M.L.C.M	FECHA: 09/06/2020
SUPERVISADO POR: M.A.M.C	FECHA: 09/06/2020

4.3 FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

En la última fase de la Auditoria Financiera se realizó la convocatoria para la presentación del borrador informe y el informe, esto a consecuencia de haber examinado los componentes y determinado los hallazgos de la empresa para comprobar la razonabilidad de los estados financieros en la empresa “NESTOR VICENTE SANTILLAN VILLACIS”.

	<p align="center">“NÉSTOR VICENTE SANTILLÁN VILLACÍS INFORME FINAL FASE III COMUNICACION DE RESULTADOS</p>	<p align="center">IF 1/2</p>
<p align="center">INFORME FINAL DE AUDITORIA FINANCIERA DICTAMEN DE LA AUDITORA “NESTOR VICENTE SANTILLAN VILLACIS”</p> <p>1.- INTRODUCCION Hemos auditado el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados de la empresa “NESTOR VICENTE SANTILLAN VILLACIS” al 31 de diciembre del 2018.</p> <p>2. RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACION SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS La Administración de la empresa “NESTOR VICENTE SANTILLAN VILLACIS” , es responsable de la preparación y presentación fiel de los Estados Financieros de conformidad con los PCGA (Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados), así también con la responsabilidad de diseñar e implementar un control interno que considere necesario y relevante para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material debida a fraude y errores como también la de aplicar políticas contables adecuadas.</p> <p>3. RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR La responsabilidad del auditor es expresar una opinión sobre los estados financieros basada en la auditoria. La Auditoría Financiera a la empresa “NESTOR VICENTE SANTILLAN VILLACIS” se llevó a cabo de conformidad con las NAGA (Normas de Auditoría Generalmente Aceptada) dichas normas establecen y exigen que el auditor cumpla con requerimientos de ética, así como la de planificar y ejecutar la auditoria con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de incorrección material. Una auditoría financiera conlleva la aplicación de procedimientos destinados a obtener evidencia de auditoria sobre los importes y la información revelada en los estados financieros, estos procedimientos son seleccionados y dependen del juicio del auditor, el control interno de la empresa se evaluó a través de cuestionarios aplicados a cada uno de los componentes analizados, también se realizó un análisis y se verificó los valores registrados y presentados en los estados financieros, por lo que podemos determinar si estos estados financieros son presentados razonablemente y de acuerdo a los PCGA. La evidencia de auditoria que se obtuvo es considerada suficiente y adecuada para expresar una opinión.</p>		
<p>ELABORADO POR: M.L.C.M</p>		<p>FECHA: 15/06/2020</p>
<p>SUPERVISADO POR: M.A.M.C</p>		<p>FECHA: 15/06/2020</p>

	<p align="center">“NÉSTOR VICENTE SANTILLÁN VILLACÍS INFORME FINAL FASE III COMUNICACION DE RESULTADOS</p>	<p align="center">IF 2/2</p>				
<p align="center">INFORME FINAL DE AUDITORIA FINANCIERA DICTAMEN DE LA AUDITORA “NESTOR VICENTE SANTILLAN VILLACIS”</p> <p>4. OPINION</p> <p>En nuestra opinión los estados financieros anteriormente mencionados presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera de la empresa “NESTOR VICENTE SANTILLAN VILLACIS” de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA)</p> <p></p> <hr/> <p>Srta. Lisbeth Cuenca AUDITORA</p> <table border="1" data-bbox="714 1512 1357 1575"> <tr> <td>ELABORADO POR: M.L.C.M</td> <td>FECHA: 15/06/2020</td> </tr> <tr> <td>SUPERVISADO POR: M.A.M.C</td> <td>FECHA: 15/06/2020</td> </tr> </table>			ELABORADO POR: M.L.C.M	FECHA: 15/06/2020	SUPERVISADO POR: M.A.M.C	FECHA: 15/06/2020
ELABORADO POR: M.L.C.M	FECHA: 15/06/2020					
SUPERVISADO POR: M.A.M.C	FECHA: 15/06/2020					

5 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 CONCLUSIONES

- Se aplicó las fases de la auditoría financiera en la empresa “NESTOR VICENTE SANTILLAN VILLACIS” por el cual se concluye que no cuenta con un Manual de Políticas y Procedimientos contables, esto significa que la empresa muestra falencias en la segregación de funciones además los empleados desarrollan sus actividades por mandato verbal o de forma empírica pero no basándose en un documento, causando tergiversación en sus actividades, incurriendo a efectuar otra vez los registros con más tiempo y posibles errores en la elaboración de estados financieros.

- Se concluye luego de haber ejecutado el examen de Auditoría Financiera, que la información detallada en los Estados Financieros de la empresa “NESTOR VICENTE SANTILLAN VILLACIS” año 2018, se presenta razonablemente, excepto por ciertos aspectos detallados en el informe.

5.2 RECOMENDACIONES

- Diseñar e implementar un Manual de Control Interno y de procedimientos contables que considere necesario y relevante para permitir la preparación de Estados Financieros libres de incorrección material debida a fraude y errores, pues uno de los principales objetivos de los manuales es instruir al personal acerca de: objetivos, funciones, relaciones, políticas y procedimientos.
- Se recomienda continuar presentando los Estados financieros de manera razonable, tomando en cuenta los hallazgos encontrados para corregir deficiencias, pues si la empresa continúa evadiendo las observaciones encontradas no garantiza que los futuros Estados Financieros no presenten errores.

6 BIBLIOGRAFÍA Y PAGINAS WEB

Cacuango, M. (2018). *Auditoría financiera a la empresa la casa del deportista del sr. Aníbal*

Borja Velasco periodo 2016. Riobamba. Obtenido de

<http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/5143>

Carrato, M. (05 de Julio de 2016). Obtenido de [https://www.ealde.es/auditoria-financiera-](https://www.ealde.es/auditoria-financiera-definicion-tipos/)

[definicion-tipos/](https://www.ealde.es/auditoria-financiera-definicion-tipos/)

Carrillo, S. (2015). *Auditoría Financiera a la Cooperativa de Ahorro y Crédito "Sumac Llacta*

Ltda", de la ciudad de Riobamba en el período del 1 de enero al 31 de diciembre del

2013, para verificar la razonabilidad de los Estados Financieros. Riobamba. Obtenido

de <http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/2094>

Cóndor, S. (2018). *Auditoría financiera para determinar la razonabilidad de los estados*

financieros de la empresa automotores Antonio Larrea Cia.Ltda, período 2017.

Riobamba. Obtenido de <http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/5164>

Forero, A., Forero, L., & Cerquera, H. (2017). Auditoría Financiera. *FACCEA*. Obtenido de

<http://www.udla.edu.co/revistas/index.php/faccea/article/view/653/724>

González, R. (2013). *Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III*. Obtenido de

<https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material>

Hernández Sampieri, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2018). Metodología de la

Investigación. México: McGRAW-HILL. Obtenido de

[http://www.pucesi.edu.ec/webs/wp-content/uploads/2018/03/Hern%C3%A1ndez-](http://www.pucesi.edu.ec/webs/wp-content/uploads/2018/03/Hern%C3%A1ndez-Sampieri-R.-Fern%C3%A1ndez-Collado-C.-y-Baptista-Lucio-P.-2003.-)

[Sampieri-R.-Fern%C3%A1ndez-Collado-C.-y-Baptista-Lucio-P.-2003.-](http://www.pucesi.edu.ec/webs/wp-content/uploads/2018/03/Hern%C3%A1ndez-Sampieri-R.-Fern%C3%A1ndez-Collado-C.-y-Baptista-Lucio-P.-2003.-)

Metodología de la investigación. México: McGraw-Hill.
PDF.-Descarga-en-1.pdf

IAASB. (2013). NIA 200: Objetivos globales del auditor independiente y realización de la auditoría de conformidad con las NIA. Obtenido de <http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20200%20p%20def.pdf>

IAASB. (2013). *NIA 315 Identificación y Valoración de los Riesgos de Incorrección Material*. España. Obtenido de www.icac.meh.es › NIAS › NIA 315 p def

López, J. (2019). *Informe de Auditoría*. Obtenido de <https://economipedia.com> › definiciones › informe-de-auditoria

Medina, M. (2010). *Auditoría Financiera I*. Quito: Grafica Ruiz.

Palella, S., & Martins, F. (2012). *Investigación Cuantitativa*. Caracas. Obtenido de <https://metodologiaecs.files.wordpress.com/2015/09/metodologia-de-la-investigacion-cuantitativa-3ra-ed-2012-santa-palella-stracuzzi-feliberto-martins-pestana.pdf>

Sánchez, L. (2010). Estados Financieros. Obtenido de <https://www.emprendepyme.net/estados-financieros-basicos.html>

CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES

En el Cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, a los dieciséis días de Mayo del año dos mil veinte, comparecen a la celebración del presente contrato, por una parte, la Ing. Carolina Santillán, en calidad de Gerente Administrativa de la empresa “NÉSTOR VICENTE SANTILLÁN VILLACÍS” del Cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, parte a la cual se denominará para efectos de este contrato, LA CONTRATANTE; y, por otra parte la Jefa de auditoria la Srta. Lisbeth Cuenca con C.I N°060465379-0, en calidad de auditora. Los comparecientes, hábiles para contratar y obligarse en nombre de sus representadas, acuerdan lo siguiente:

PRIMERA: ANTECEDENTES.-

1. La CONTRATANTE requiere se ejecuten las actividades propias de auditoría financiera para “NÉSTOR VICENTE SANTILLÁN VILLACÍS” por el período comprendido entre el 1ro de enero y el 31 de diciembre del año 2018, para lo cual decide contratar los servicios de la Srta. Lisbeth Cuenca.

SEGUNDA: OBJETO.-

En razón al antecedente expuesto, la CONTRATANTE, por el presente contrata los servicios que ofrece la Srta. Lisbeth Cuenca y que específicamente es:

- Emitir un informe de auditoría final independiente en español sobre la razonabilidad de los estados financieros de “NÉSTOR VICENTE SANTILLÁN VILLACÍS”, de conformidad a la normativa vigente, por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del año 2018.

TERCERA: CONFORMACIÓN DEL EQUIPO DE TRABAJO.-

El equipo de trabajo está conformado por: Supervisor Marco Moreno y la Srta. Lisbeth Cuenca Jefe de Equipo.

CUARTA: DURACIÓN.-

CSP 2/2

La auditoría se dará inicio el 18 de Mayo del 2020 y se entregará a la empresa el informe final respectivo en un periodo de 30 días.

QUINTA: PLAN, PROGRAMA Y CRONOGRAMA DE EJECUCIÓN DE LA AUDITORIA.-

Se deberá formular el plan y programa de auditoria, el cronograma de ejecución de la auditoría, se elaborará de conforme a lo dispuesto en el proyecto de auditoría, los mismo que serán entregados a la comisión de aprobación de proyectos de la Carrera de Contabilidad y Auditoría.

SEXTA: HONORARIOS.-

Los honorarios por la prestación de los servicios profesionales por la auditoría de los estados financieros de “NÉSTOR VICENTE SANTILLÁN VILLACÍS” por el período comprendido entre el 1ro de enero y el 31 de diciembre del año 2018, no tienen costos, debido a que se realiza el presente trabajo para adquirir mayor conocimiento en el campo profesional.

SÉPTIMA: APOYO DE LA ENTIDAD.-

La entidad está obligada a proporcionar la información necesaria, de tal forma que permita seguir el proceso de auditoría sin restricciones.

CONFIDENCIALIDAD.-

Las partes respetarán la confidencialidad sobre las políticas, procedimientos, fórmulas, técnicas de administración e información legal, financiera, etc. que, con ocasión de la prestación de los servicios aquí descritos, llegaren a tener conocimiento.

ING. CAROLINA SANTILLÁN

GERENTE ADMINISTRATIVA

SRTA. LISBETH CUENCA

AUDITORA

NOTIFICACION DE INICIO DE AUDITORIA

Riobamba, 16 de mayo del 2020

Ing. Carolina Santillán
GERENTE ADMINISTRATIVA DE LA EMPRESA “NÉSTOR VICENTE SANTILLÁN
VILLACÍS”

Presente. -

De mi consideración:

En cumplimiento al Contrato de prestación de servicios, suscrito con la empresa “Néstor Vicente Santillán Villacís” notifico a usted que la Srta. Lisbeth Cuenca en su calidad de auditora dará inicio a partir del 18 de Mayo del 2020, la **AUDITORÍA FINANCIERA PARA DETERMINAR LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA EMPRESA NÉSTOR VICENTE SANTILLÁN VILLACÍS AÑO 2018**, además se solicita de la manera más cordial se sirvan dar las facilidades necesaria para la ejecución del trabajo y la colaboración del personal.

Agradecemos su amable atención.

Atentamente

Srta. Lisbeth Cuenca

AUDITORA



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

7.1 ENCUESTA DIRIGIDA A LA ADMINISTRADORA DE LA EMPRESA
“NÉSTOR VICENTE SANTILLÁN VILLACÍS”

Objetivo: Recopilar información previa a la aplicación de la Auditoria Financiera a los Estados Financieros del año 2018. La información proporcionada tiene fines estrictamente académicos.

Instrucciones: Por favor conteste las siguientes preguntas con la seriedad y honestidad del caso.

CUESTIONARIO

1. **¿Conoce usted la misión, visión y objetivos de la empresa?**
SI NO
2. **¿La empresa posee políticas contables internas dentro del Departamento Financiero?**
SI NO
3. **¿El personal encargado del manejo del efectivo está debidamente caucionado?**
SI NO

4. ¿Se ha realizado una Auditoria anteriormente a la empresa?
 SI NO EGA 2/2
5. ¿Con qué frecuencia se realiza el control interno en la empresa?
 MENSUAL SEMESTRAL ANUAL NUNCA
6. ¿Considera importante la ejecución de una Auditoría Financiera en la empresa?
 SI NO
7. ¿La empresa posee un manual de procedimientos?
 SI NO
8. ¿Los activos fijos de la empresa se encuentran asegurados?
 SI NO
9. ¿Tiene conocimiento de las obligaciones tributarias que tiene la empresa?
 SI NO
10. ¿El sistema contable de la empresa es eficiente?
 SI NO
11. ¿La empresa realiza evaluaciones de desempeño a los trabajadores?
 SI NO

.....

FIRMA DE RESPONSABILIDAD

Gracias por su colaboración



MEMORANDO DE PLANIFICACION ESPECIFICA

“NÉSTOR VICENTE SANTILLÁN VILLACÍS”

Auditoría Financiera a los Estados financieros

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2018

Antecedentes

La empresa Néstor Vicente Santillán Villacís, se encuentra ubicada en la ciudad de Riobamba inició sus actividades comerciales el 7 de abril de 1984, su actividad principal es la venta al por mayor y menor de productos diversos para el consumidor, se añade otras actividades como: la comercialización de bebidas alcohólicas y comida de perros.

Motivo de la Auditoria

La Auditoría Financiera a la empresa Néstor Vicente Santillán Villacís para determinar la razonabilidad de los Estados Financieros, se realizará en cumplimiento al contrato de servicios profesionales de auditoria suscrito el 16 de mayo del 2020.

Objetivo del examen

Realizar la Auditoría Financiera para determinar la razonabilidad de los Estados Financieros en la empresa Néstor Vicente Santillán Villacís año 2018.

Alcance del examen

La Auditoría Financiera se ejecutará para el período comprendido del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2018.

Conocimiento de la empresa

Base Legal

ORGANISMOS DE CONTROL

- Servicios de Rentas Internas
- Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS)
- Ministerio de Trabajo

ELABORADO POR: M.L.C.M	FECHA: 25/05/2020
SUPERVISADO POR: M.A.M.C	FECHA: 25/05/2020



**“NÉSTOR VICENTE SANTILLÁN VILLACÍS
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN
FASE I PLANIFICACION ESPECIFICA**

MPL 2/3

CODIGOS Y LEYES

- Constitución de la República del Ecuador
- Ley y Reglamento de Régimen Tributario Interno
- Código de Trabajo
- Normas Internacionales de Contabilidad
- Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

Misión

“DICOSAVI es una empresa comercializadora de productos de Consumo Masivo, cuyo propósito es satisfacer las necesidades de sus clientes ofreciendo variedad en sus productos de la mejor calidad y a los mejores precios del mercado con excelencia en el servicio y especialmente con la actitud de nuestra gente orientada a crear un ambiente familiar y agradable a todos los habitantes de la ciudad de Riobamba, así como a las personas que la visiten.”

Visión

“Ser una de las cadenas de supermercados más importantes de la ciudad de Riobamba, buscando siempre la satisfacción total de nuestros clientes con respeto y responsabilidad, a través de un servicio eficiente con personal motivado y capacitado para ofrecer una atención excepcional.”

Financiamiento

La empresa Néstor Vicente Santillán Villacís en la actualidad cuenta con un patrimonio de 5'919.889, 32.

ELABORADO POR: M.L.C.M	FECHA: 25/05/2020
SUPERVISADO POR: M.A.M.C	FECHA: 25/05/2020

Funcionarios principales

Tabla 3

Funcionarios principales

Cargo	Nombre
Gerente general	Vicente Santillán
Gerente administrativa	Carolina Santillán
Contador general	Fausto Haro

Nota: "NÉSTOR VICENTE SANTILLÁN VILLACÍS" (2018)

Principales políticas contables

- El gerente general es la única persona quien autoriza las compras.
- Los depósitos en efectivo se realizan una vez por semana.
- Los préstamos a empleados solo son autorizados por el gerente general.

Puntos de interés para el examen

- No existen políticas y procedimientos por escrito.
- No existe conciliación de los inventarios.
- No se realiza correctamente la revisión de las facturas con los productos despachados

Identificación de los problemas a examinarse

- Caja
- Bancos
- Inventarios
- Ventas

ELABORADO POR: M.L.C.M	FECHA: 25/05/2020
SUPERVISADO POR: M.A.M.C	FECHA: 25/05/2020



**“NÉSTOR VICENTE SANTILLÁN VILLACÍS
MATRIZ DE PONDERACIÓN
FASE I PLANIFICACION ESPECIFICA**

MP-CB 1/1

**AUDITORIA FINANCIERA PARA DETERMINAR LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS
FINANCIEROS EN LA EMPRESA NÉSTOR VICENTE SANTILLÁN VILLACÍS AÑO 2018**

COMPONENTE: BANCOS

N°	PREGUNTA	CALIFICACIÓN		PONDERACIÓN
		SI	NO	
1	¿Están registradas a nombre de la entidad las cuentas de cheques que se maneja en ella?	10	0	10
2	El dinero en efectivo recaudado por cobranzas y/o ventas ¿se remesa diariamente a bancos?	1	9	10
3	¿Se registran los cheques girados en forma correlativa, según su numeración y fecha de giro?	10	0	10
4	¿Se concilian las cuentas bancarias mensualmente?	10	0	10
5	Las conciliaciones ¿son verificadas y aprobadas por un empleado superior inmediato responsable?	10	0	10
6	¿Reportan de forma periódica los fondos y/o saldos de las cuentas de los bancos a la gerencia?	7	3	10
7	¿Se lleva un registro auxiliar de las cuentas bancarias y están autorizadas por la gerencia?	10	0	10
8	¿La chequera está bajo el resguardo del responsable de emitir cheques?	10	0	10
9	¿Existen políticas para Bancos?	4	6	10
10	¿Se verifica que el banco haya efectuado correctamente el débito?	10	0	10
	TOTAL	82	18	100
		ELABORADO POR: M.L.C.M	FECHA: 20/05/2020	
		SUPERVISADO POR: M.A.M.C	FECHA: 20/05/2020	



**“NÉSTOR VICENTE SANTILLÁN VILLACÍS
MATRIZ DE PONDERACIÓN
FASE I PLANIFICACION ESPECIFICA**

MP-CJ 1/1

**AUDITORIA FINANCIERA PARA DETERMINAR LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS
FINANCIEROS EN LA EMPRESA NÉSTOR VICENTE SANTILLÁN VILLACÍS AÑO 2018**

COMPONENTE: CAJA

N°	PREGUNTA	CALIFICACIÓN		PONDERACIÓN
		SI	NO	
1	¿Las funciones del responsable del manejo de caja son independientes de los de preparación y manejo de libros?	10	0	10
2	¿Los fondos de caja se encuentran bajo la custodia del cajero?	10	0	10
3	¿Se realizan cierres de caja al término del día?	10	0	10
4	¿Existe un manual de procedimientos que controle el área de caja?	0	10	10
5	¿Se realizan arqueos de caja sorpresivos?	0	10	10
6	¿Existen reportes escritos de registro y control de ingresos y egresos?	0	10	10
7	¿Se establecen límites máximos del efectivo que debe tener cada cajera?	10	0	10
8	¿Los cajeros solo tienen acceso y custodia de sus respectivas cajas?	10	0	10
9	¿Las diferencias en caja de cada cajera son reconciliadas diariamente?	0	10	10
10	¿Los cajeros aseguran su caja al salir del área?	10	0	10
TOTAL		60	40	100

**ELABORADO
POR: M.L.C.M**

FECHA: 20/05/2020

**SUPERVISADO
POR: M.A.M.C**

FECHA: 20/05/2020



**“NÉSTOR VICENTE SANTILLÁN VILLACÍS
MATRIZ DE PONDERACIÓN
FASE II EJECUCIÓN**

MP-CI 1/1

**AUDITORIA FINANCIERA PARA DETERMINAR LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS
FINANCIEROS EN LA EMPRESA NÉSTOR VICENTE SANTILLÁN VILLACÍS AÑO 2018**

COMPONENTE: INVENTARIOS

N°	PREGUNTA	CALIFICACIÓN		PONDERACIÓN
		SI	NO	
1	¿Las personas encargadas de autorización, custodia, registro y control en los inventarios son debidamente caucionadas?	7	3	10
2	¿Se encuentra conciliado el inventario físico contra el del sistema de la empresa?	3	7	10
3	¿Son conciliados los resultados de los inventarios físicos contra los registros del sistema?	10	0	10
4	¿La empresa realiza conteos físicos permanentes?	5	5	10
5	¿Existen instalaciones adecuadas y medidas de seguridad que permitan la conservación de inventarios y el ingreso de personal no autorizado?	4	6	10
6	¿La creación de nuevos artículos lo realiza una persona independiente de aquellas que realiza el requerimiento de compras y se encuentra debidamente autorizado?	8	2	10
7	¿La empresa cuenta con un supervisor que revise la mercadería despachada por la persona encargada de bodega?	4	6	10
8	¿Se encuentra codificados los inventarios?	9	1	10
9	¿Las personas que llevan los registros contables son distintas de las personas encargadas de custodiar los inventarios?	10	0	10
10	¿Existe una política de manejo de inventario?	1	9	10
TOTAL		56	31	100

**ELABORADO
POR: M.L.C.M**

FECHA: 20/05/2020

**SUPERVISADO
POR: M.A.M.C**

FECHA: 20/05/2020



**“NÉSTOR VICENTE SANTILLÁN VILLACÍS
MATRIZ DE PONDERACIÓN
FASE I PLANIFICACION ESPECIFICA**

MP-CV 1/1

**AUDITORIA FINANCIERA PARA DETERMINAR LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS
FINANCIEROS EN LA EMPRESA NÉSTOR VICENTE SANTILLÁN VILLACÍS AÑO 2018**

COMPONENTE: VENTAS


N°	PREGUNTA	CALIFICACIÓN		PONDERACIÓN
		SI	NO	
1	¿La empresa tiene establecido un manual de políticas o procedimientos para el área de ventas?	0	10	10
2	¿Los comprobantes de ventas tienen autorización vigente emitidas por el SRI?	10	0	10
3	¿Se mantiene acción coordinada con otro departamento para la ejecución de actividades?	10	0	10
4	¿El personal cuenta con una clave propia para ingresar a los sistemas manejados por el departamento de ventas?	10	0	10
5	¿El departamento de ventas cuenta con sistema contable financiero para el registro adecuado de las ventas?	10	0	10
6	¿El responsable de ventas revisa, aprueba y autoriza las notas de crédito emitidas?	7	3	10
7	¿Las facturas son revisadas en su totalidad y comparadas con la mercadería física despachada?	6	4	10
8	¿Los descuentos comerciales son analizados y autorizados por un especialista o responsable?	10	0	10
9	¿El departamento de ventas tiene relación directa con otros departamentos de la empresa?	8	2	10
10	¿Están establecidas las líneas de autoridad y responsabilidad dentro del departamento de ventas?	10	0	10
TOTAL		81	19	100

**ELABORADO
POR: M.L.C.M**

FECHA: 20/05/2020

**SUPERVISADO
POR: M.A.M.C**

FECHA: 20/05/2020

	<p align="center"> “NÉSTOR VICENTE SANTILLÁN VILLACÍS HOJA DE HALLAZGO FASE II EJECUCIÓN </p>	<p align="center">HH-CB 1/1</p>
<p>HALLAZGO N°2: AUSENCIA DE REPORTES PERIÓDICOS DE LOS SALDOS DE LAS CUENTAS DE LOS BANCOS</p> <p>CONDICIÓN: la empresa no realiza reportes acerca de los saldos que constan en las cuentas de bancos.</p> <p>CRITERIO: Inobservando el principio N°13 del COSO III denominado “La organización obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.” Detalla “un proceso está en ejecución para identificar la información requerida y esperada para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del control interno y el cumplimiento de los objetivos de la entidad.”.</p> <p>CAUSA: la situación encontrada deriva del descuido por parte del gerente al no delegar la función de extraer reportes periódicamente de los saldos de las cuentas de los bancos.</p> <p>EFFECTO: al no tener información de los saldos de las cuentas de bancos el responsable podría realizar pagos con cheques sin provisión de fondos o con provisión insuficiente lo que generaría inmediatamente un delito penal.</p> <p>CONCLUSIÓN: el gerente no delega la extracción de reportes de saldos de las cuentas de los bancos periódicamente, ocasionando el pago con cheques sin provisión de fondos o con provisión insuficiente lo que generaría inmediatamente un delito penal.</p> <p>RECOMENDACIÓN: Al gerente. - autorizar y delegar un responsable de extraer reportes que contengan información suficiente y veras de los saldos de las cuentas de los bancos para prevenir litigios con los bancos y personas afectadas.</p>		
<p>ELABORADO POR: M.L.C.M</p>		<p>FECHA: 29/05/2020</p>
<p>SUPERVISADO POR: M.A.M.C</p>		<p>FECHA: 29/05/2020</p>



**“NÉSTOR VICENTE SANTILLÁN VILLACÍS
HOJA DE HALLAZGO
FASE II EJECUCIÓN**

HH-CI 1/2

HALLAZGO N°4: NO SE ENCUENTRA RESTRINGIDO EL INGRESO DE PERSONAS A BODEGAS

CONDICIÓN: el ingreso a bodegas es de libre tránsito sean personas ajenas o empleados de la empresa.

CRITERIO: Inobservando el principio N°13 del COSO III denominado “La organización define y desarrolla actividades de control a nivel de entidad sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos.” Detalla “la dirección selecciona y desarrolla actividades de control diseñadas e implementadas para restringir los derechos de acceso, con el fin de proteger los activos de la organización de amenazas externas”.

CAUSA: la situación encontrada deriva de la confianza excesiva de los empleados con el responsable de bodega y por el descuido por parte de la administración al no restringir el ingreso a las bodegas de la empresa.

EFFECTO: al no existir la respectiva restricción de personal a las bodegas podría generarse pérdidas de productos, posible rupturas de stock o divulgar información que afecte a la empresa, afectando el incorrecto registro en las cuentas y generando mala presentación al control interno de la empresa.

CONCLUSIÓN: el ingreso a bodegas es de libre tránsito ya sean personas ajenas o empleados de la empresa, originando posibles riesgos como: pérdidas de productos, rupturas de stock afectando el incorrecto registro en las cuentas y generando mala presentación al control interno de la empresa.

RECOMENDACIÓN:

Al gerente.- establecer un sistema de control manual o tecnológico que integre las actividades proveedores, empleados y bodegas.

ELABORADO POR: M.L.C.M

FECHA: 29/05/2020

SUPERVISADO POR: M.A.M.C

FECHA: 29/05/2020



**“NÉSTOR VICENTE SANTILLÁN VILLACÍS
HOJA DE HALLAZGO
FASE II EJECUCIÓN**

HH-CV 1/1

HALLAZGO N°5: LA FACTURA NO ES DEBIDAMENTE REVISADA Y COMPARADA EN SU TOTALIDAD CON LA MERCADERÍA FÍSICA DESPACHADA

CONDICIÓN: la empresa no revisa y compara los productos detallados en factura con los productos físicos en el local en su totalidad.

CRITERIO: Inobservando el principio N°12 del COSO III denominado “La organización despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del control interno y procedimientos.” Detalla “la administración establece la responsabilidad y rendición de cuentas para las actividades de control con la administración (u otro personal asignado) de la unidad de negocios o función en el cual los riesgos relevantes residen”.

CAUSA: la situación encontrada deriva del descuido por parte del encargado de supervisar las ventas.

EFECTO: cuando la persona encargada de verificar en su totalidad el detalle de la factura versus los productos despachados no cumple a cabalidad su trabajo, produce quejas e inquietudes por parte de los clientes al no despachar bien los productos.

CONCLUSIÓN: la persona responsable de inspeccionar los productos vendidos no realiza correctamente la revisión de la factura y no compara con la mercadería física en su totalidad ocasionando quejas e inquietudes por el cliente y la llamada de atención por los jefes.

RECOMENDACIÓN:

Al responsable. – cumplir de manera eficaz su trabajo con la responsabilidad que amerite para evitar problemas en su trabajo.

ELABORADO POR: M.L.C.M

FECHA: 29/05/2020

SUPERVISADO POR: M.A.M.C

FECHA: 29/05/2020

BALANCE GENERAL A DIC-31-2018

CEDIGO	NOMBRE	SALDO
	ACTIVOS	0,00
1	ACTIVO	9.215.764,28
1.01.	ACTIVO CORRIENTE	7.366.408,38
1.01.01.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO (CAJA/BANCOS)	3.182.159,56
1.01.01.01.	CAJAS	3.090.683,82
1.01.01.01.001	Caja General	3.051.402,91
1.01.01.01.002	Caja Chica	2.296,13
1.01.01.01.003	Caja transitoria	-1.040,39
1.01.01.01.004	Caja Pagos	38.025,17
1.01.01.02.	BANCOS	91.475,73
1.01.01.02.001	Banco Guayaquil Cta. Cte. 6911501	37.194,34
1.01.01.02.002	Banco Pichincha cta. cte 315073920	26.710,76
1.01.01.02.003	Banco Produbanco cta. cta. 02005203399	27.570,64
1.01.02.	ACTIVOS FINANCIEROS	47.219,60
1.01.02.05.	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CUENTAS NO RELACI	15.925,96
1.01.02.05.001	Clientes Locales	15.925,96
1.01.02.09.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS	30.582,92
1.01.02.09.001	Otras ctas. por cobrar Locales	4.867,39
1.01.02.09.003	Anticipos a Proveedores	25.715,53
1.01.02.10.	ANTICIPOS Y CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	710,72
1.01.02.10.001	Anticipo a Empleados	710,72
1.01.03.	INVENTARIOS (ACTIVO REALIZABLE)	3.661.587,98
1.01.03.05.	INV.COMPRADOS(MERCADERIAS)	3.661.587,98
1.01.03.05.001	Mercadería Gravada IVA 14%	3.293.902,83
1.01.03.05.002	Mercadería Gravada IVA 0%	1.540.297,06
1.01.03.05.003	Ajuste Inventario Cierre de CAJA	-1.172.611,91
1.01.04.	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS (PREPAGADOS)	6.017,08
1.01.04.01.	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	6.017,08
1.01.04.01.001	Primas de seguro pagadas por anticipado	6.017,08
1.01.05.	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	395.353,55
1.01.05.01.	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	91.529,05
1.01.05.01.006	Crédito tributario IVA (form 104)	88.427,45
1.01.05.01.010	10% Retención IVA	3.073,62
1.01.05.01.011	20% Retención IVA	27,97
1.01.05.02.	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.R.)	14.620,93
1.01.05.02.001	Retencion en la Fuente Imp. Renta ejercicio Actual	14.620,93
1.01.05.03.	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	289.203,57
1.01.05.03.001	Anticipo de Impuesto a la Renta	289.203,57
1.01.07.	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	74.070,62
1.01.07.01.	CUENTAS POR LIQUIDAR	74.070,62
1.01.07.01.002	Pago Intercuenta	18,51
1.01.07.01.008	Devoluciones Proveedores	5.784,54
1.01.07.01.011	Cuentas por cobrar Proveedores por rebate	68.267,56
1.02.	ACTIVO NO CORRIENTE	1.849.355,89
1.02.01.	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (ACTIVO FIJO)	1.802.735,89
1.02.01.01.	TERRENOS	204.262,20
1.02.01.01.001	Terrenos	204.262,20
1.02.01.02.	EDIFICIOS	1.740.798,76

1.02.01.02.001	Edificios	1.740.798,76
1.02.01.05.	MUEBLES Y ENSERES	183.153,43
1.02.01.05.001	Muebles y Enseres y Equipo de Oficina	183.153,43
1.02.01.06.	MAQUINARIA Y EQUIPO	267.251,81
1.02.01.06.001	Maquinaria y Equipo	267.251,81
1.02.01.08.	EQUIPO DE COMPUTACION	238.872,72
1.02.01.08.001	Equipos de Computaci3n	238.872,72
1.02.01.09.	VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO	1.274.754,97
1.02.01.09.001	Veh=culos, Equipos de Transporte	1.274.754,97
1.02.01.20.	(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQ.	-2.106.358,00
1.02.01.20.001	Dep. Acum. Edificios	-648.946,07
1.02.01.20.003	Dep. Acum. Muebles y Enseres	-167.304,43
1.02.01.20.004	Dep. Acum. Maquinaria y Equipos	-232.401,37
1.02.01.20.005	Dep. Acum. Equipo de Computacion	-220.647,13
1.02.01.20.006	Dep. Acum. Veh=culos, Equipo de Transporte	-837.059,00
1.02.04.	ACTIVOS INTANGIBLES	46.620,00
1.02.04.04.	SOFTWARE	49.950,00
1.02.04.04.001	Software	49.950,00
1.02.04.10.	(-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	-3.330,00
1.02.04.10.004	(-)Amortizaci3n Acumulada de Software	-3.330,00
	Total Activo	9.215.764,28
	PASIVOS	0,00
2	PASIVO	3.295.874,96
2.01.	PASIVO CORRIENTE	2.784.331,78
2.01.03.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR (PROVEEDORES)	1.876.288,03
2.01.03.02.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEE. NO RELACION.	1.876.288,03
2.01.03.02.001	Cuentas por Pagar Proveed.no Relacionados Locales	1.631.402,56
2.01.03.02.003	Cheques Proveedores (cheque Postfechado)	244.885,47
2.01.04.	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANC. NO RELAC.	192.913,09
2.01.04.01.	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANC. LOCALES N.R.	192.913,09
2.01.04.01.002	Banco del Pichincha	76.178,48
2.01.04.01.003	Banco Produbanco	116.734,62
2.01.07.	OTRAS OBLIGAC. CORRIENTES CON ADMIN.TRIBUT.	425.032,41
2.01.07.01.	SRI IVA	244.429,83
2.01.07.01.001	IVA Ventas Locales	4.001.092,07
2.01.07.01.002	IVA Compras Locales	-3.701.386,94
2.01.07.01.003	IVA Pagado	-66.038,99
2.01.07.01.004	2% IVA Descuento Solidario	10.763,69
2.01.07.02.	SRI RETENCIONES IVA	58.712,36
2.01.07.02.001	10% Retencion IVA	26.996,98
2.01.07.02.003	30% Retencion IVA	24.347,66
2.01.07.02.004	70% Retencion IVA	1.447,05
2.01.07.02.005	100% Retencion IVA	5.920,67
2.01.07.03.	SRI RETENCIONES IMPUESTO A LA RENTA	43.934,42
2.01.07.03.002	302-Relacion Dependencia Supera o no Base Grav	3.244,19
2.01.07.03.009	309-Publicidad y Comunicaci3n	25,17
2.01.07.03.012	312-Transferencia de bienes muebles	39.484,38
2.01.07.03.020	320-Arrendamiento bienes Inmuebles	119,88
2.01.07.03.044	344-Otras retenciones 2%	1.060,80
2.01.07.04.	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	77.955,80

2.01.07.04.002	Anticipo Impuesto a la renta	77.955,80
2.01.08.	PASIVOS CORRIENTES POR BENEF. EMPLEADOS	292.921,22
2.01.08.01.	OBLIGACIONES CON EL IEES	30.062,51
2.01.08.01.001	Aportes IEES por Pagar	29.237,57
2.01.08.01.002	Préstamos IEES por Pagar	824,94
2.01.08.02.	BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	120.752,56
2.01.08.02.001	Provisión Décimo Tercero	16.093,09
2.01.08.02.002	Provisión Décimo Cuarto Sueldo	27.221,75
2.01.08.02.003	Provisión Vacaciones	77.437,72
2.01.08.03.	PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	5.707,05
2.01.08.03.001	15% Utilidades por Pagar Trabajadores	5.707,05
2.01.08.04.	JUBILACION PATRONAL	82.643,94
2.01.08.04.001	Provisión Jubilación Patronal	82.643,94
2.01.08.05.	OTROS BENEFICIOS EMPLEADOS	53.755,16
2.01.08.05.001	Provisión Desahucio	53.755,16
2.01.17.	OTROS PASIVOS CORRIENTES	-2.822,97
2.01.17.02.	OTRAS CUENTAS Y DCTOS POR PAGAR NO RELACION.	-2.822,97
2.01.17.02.001	Documentos por Recibir Nacionales	-4.034,96
2.01.17.02.010	Saldos Iniciales Activos	1.211,99
2.02.	PASIVOS NO CORRIENTE	511.543,18
2.02.06.	CREDITO A MUTUO L/P	349.650,00
2.02.06.01.001	Crédito a Mutuo	349.650,00
2.02.07.	OTRAS OBLIGAC. NO CTE. CON ADMIN.TRIBUT.	161.893,18
2.02.07.05.	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR EJERCICIOS ANTERIORES	161.893,18
2.02.07.05.001	Impuesto a la Renta Ejercicios Anteriores	161.893,18
	Total Pasivo	3.295.874,96
	PATRIMONIO	0,00
3	PATRIMONIO NETO	4.583.228,52
3.01.	CAPITAL	743.805,68
3.01.01.	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	743.805,68
3.01.01.01.	CAPITAL SUSCRITO ASIGNADO	743.805,68
3.01.01.01.001	Capital Sr. Vicente Santillan	743.805,68
3.06.	RESULTADOS ACUMULADOS	3.839.422,83
3.06.01.	GANANCIAS ACUMULADAS (UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS)	3.839.422,83
3.06.01.01.	GANANCIAS ACUMULADAS (UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS)	3.839.422,83
3.06.01.01.001	Utilidad Años anteriores	3.839.422,83
RESULTADO	Resultado del Ejercicio Actual	1.336.660,80
	Total Patrimonio	5.919.889,32
	Total Pasivo y Patrimonio	9.215.764,28

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS A DIC-31-2018

CEDIGO	NOMBRE	VALOR
	INGRESOS	0,00
4	INGRESOS	47.121.892,47
4.01.	INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS (VENTAS NETAS)	47.074.754,66
4.01.01.	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS CON IVA	30.292.016,09
4.01.01.01.	VENTAS NETAS CON IVA	30.540.780,45
4.01.01.01.001	Venta Bienes con IVA	30.517.303,95
4.01.01.01.002	Venta Servicios con IVA	23.476,50
4.01.01.03	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS BIENES Y SERV. CON IVA	-248.764,35
4.01.01.03.001	(-) Devoluciones en Venta de Bienes con IVA	-248.764,35
4.01.02.	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS TARIFA 0%	16.782.738,56
4.01.02.01.	VENTAS NETAS TARIFA 0%	16.888.278,68
4.01.02.01.001	Venta Bienes Tarifa 0%	16.888.278,68
4.01.02.03	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS BIENES Y SERV. TARIFA 0%	-105.540,12
4.01.02.03.001	(-) Devoluciones en Venta de Bienes Tarifa 0%	-105.540,12
4.03.	INGRESOS FINANC. Y OTROS NO OPERAC.	47.137,82
4.03.01.	OTROS INGRESOS	47.137,82
4.03.01.01.	OTROS INGRESOS	47.137,82
4.03.01.01.002	Diferencias Inventarios Sobrantes	1,96
4.03.01.01.003	Diferencias en Pagos y Cobros	9.371,22
4.03.01.01.004	Otros Ingresos	37.764,63
	Total Ingresos	47.121.892,47
	GASTOS	0,00
5	COSTOS	42.410.670,08
5.01.	COSTOS DE VENTAS	42.409.573,67
5.01.01.	COSTO PRODUCTOS VENDIDOS	42.409.573,67
5.01.01.01.	COSTO PRODUCTOS VENDIDOS	42.409.573,67
5.01.01.01.001	Costo de Ventas con IVA	28.043.531,86
5.01.01.01.002	Costos de Ventas Tarifa 0%	15.489.694,77
5.01.01.01.003	Descuento N/C Financ. Pronto Pago	-1.122.412,16
5.01.01.01.004	Producto gratis por promociones	-1.240,79
5.03.	COSTOS DE PRODUCCION	1.096,40
5.03.21.	DEPRECIACIONES	1.096,40
5.03.21.01.	DEPRECIACIONES PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.096,40
5.03.21.01.001	Depreciacion Muebles y Enseres	1.096,40
6	GASTOS	3.374.561,59
6.01.	GASTOS DE VENTAS	3.084.748,90
6.01.01.	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	1.525.972,23
6.01.01.01.	CARGOS POR NOMINA Y DEMAS REMUNERACIONES	1.525.972,23
6.01.01.01.001	Sueldos	1.346.970,31
6.01.01.01.002	Horas Extras	179.001,92
6.01.02.	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO FOO RES)	289.696,95
6.01.02.01.	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	289.696,95
6.01.02.01.001	Aporte Patronal	180.744,37
6.01.02.01.002	Fondos de Reserva	107.709,88
6.01.02.01.003	Iece -Secap	1.242,69
6.01.03.	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	254.668,04
6.01.03.01.	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	254.668,04
6.01.03.01.001	Decimo Tercer Sueldo	127.164,57

6.01.03.01.002	Decimo Cuarto Sueldo	63.921,78
6.01.03.01.003	Vacaciones	63.581,69
6.01.04.	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS (GASTO PRVI	103.446,72
6.01.04.01.	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS (GASTO PRVI	11.937,28
6.01.04.01.002	Provision para Desahucio	11.937,28
6.01.04.02.	GASTO OTROS BENEFICIOS A COLABORADORES	91.509,43
6.01.04.02.001	Capacitación	34.979,32
6.01.04.02.002	Alimentación Colaboradores	43.810,95
6.01.04.02.003	Uniformes	3.087,01
6.01.04.02.010	Otros Beneficios Patronales	9.632,16
6.01.05.	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS PERSONAS NATURALES	42.190,30
6.01.05.01.	HONORARIOS PROFESION. Y DIETAS PERSONAS NATURALES	42.190,30
6.01.05.01.001	Honorarios Personas Naturales	35.780,05
6.01.05.01.002	Honorarios Personas Jurídicas	6.410,25
6.01.06.	REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTONOMOS	40.791,90
6.01.06.01.	REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTONOMOS	40.791,90
6.01.06.01.001	Remuneracion Trabajadores Autonomos	40.791,90
6.01.08.	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	83.515,97
6.01.08.01.	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	83.515,97
6.01.08.01.001	Mantenimiento Edificios e Instalac.	11.935,32
6.01.08.01.002	Mantenimiento Maquinaria y Equipo	2.271,69
6.01.08.01.003	Mantenimiento Muebles y Enseres	707,63
6.01.08.01.004	Mantenimiento Equipo de Oficina	29,74
6.01.08.01.005	Mantenimiento Equipo de Computación	40.858,67
6.01.08.01.006	Mantenimiento Vehículos	23.963,35
6.01.08.01.007	Mantenimiento Sistemas Comunicación	3.749,58
6.01.09.	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	17.982,00
6.01.09.01.	ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES	17.982,00
6.01.09.01.001	Arrendamientos locales PN	17.982,00
6.01.11.	PROMOCION Y PUBLICIDAD	66.258,64
6.01.11.01.	PROMOCION Y PUBLICIDAD	66.258,64
6.01.11.01.001	Publicidad letreros	8.219,84
6.01.11.01.002	Publicidad Periódicos, Revistas	5.434,81
6.01.11.01.003	Publicidad radio	52.584,00
6.01.12.	COMBUSTIBLE	30.231,87
6.01.12.01.	COMBUSTIBLE	30.231,87
6.01.12.01.001	Combustibles	30.231,87
6.01.14.	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	20.935,51
6.01.14.01.	SEGUROS Y REASEGUROS	20.935,51
6.01.14.01.001	Primas Pólizas Seguros	20.935,51
6.01.15.	TRANSPORTE	2.896,23
6.01.15.01.	TRANSPORTE	2.896,23
6.01.15.01.001	Flete Envío Guías	159,84
6.01.15.01.002	Peajes	2.736,39
6.01.16.	GASTOS DE GESTION (AGASAJOS A ACCIONISTAS, TRABAJA	1.032,13
6.01.16.01.	GASTOS DE GESTION	1.032,13
6.01.16.01.001	Gastos de Gestion	1.032,13
6.01.17.	GASTOS DE VIAJES	59,47
6.01.17.01.	GASTOS DE VIAJES	59,47
6.01.17.01.001	Gastos de Viaje	59,47

6.01.18.	SERVICIOS VARIOS	291.336,04
6.01.18.01.	SERVICIOS PUBLICOS	86.568,28
6.01.18.01.001	Agua Potable	2.020,64
6.01.18.01.002	Energía Eléctrica	51.663,58
6.01.18.01.003	Teléfonos, Celulares, Fax,radio	16.426,69
6.01.18.01.004	Servicio Internet	16.457,36
6.01.18.02.	SUMINISTROS Y MATERIALES	134.877,23
6.01.18.02.001	Suministros de Oficina	9.233,02
6.01.18.02.002	Suministros de Computación	11.471,62
6.01.18.02.003	Suministros de Limpieza	143,02
6.01.18.02.004	Suministros de Ventas	111.169,15
6.01.18.02.005	Suministros de Imprenta	2.856,44
6.01.18.03.	OTROS SERVICIOS	69.890,51
6.01.18.03.001	Servicio de Vigilancia y Seguridad	69.890,51
6.01.20.	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	39.130,50
6.01.20.01.	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	39.130,50
6.01.20.01.001	Impuestos Municipales	17.973,34
6.01.20.01.002	Afiliaciones Cámara, Suscripciones	287,71
6.01.20.01.003	Matrícula Vehículos	17.308,31
6.01.20.01.004	Permisos de Funcionamiento	877,52
6.01.20.01.005	Otros Gastos Legales	2.681,62
6.01.21.	DEPRECIACIONES	271.274,39
6.01.21.01.	DEPRECIACIONES PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	271.274,39
6.01.21.01.001	Depreciación Edificios	87.039,84
6.01.21.01.002	Depreciación Maquinaria y Equipo e Instalac	26.778,59
6.01.21.01.003	Depreciación Muebles y Enseres	16.030,22
6.01.21.01.004	Depreciación Equipos de Computación	10.378,34
6.01.21.01.005	Depreciación Vehículos	130.322,71
6.01.21.01.006	Depreciación Equipo de Oficina	524,67
6.01.22.	AMORTIZACIONES (AMORTIZACIONES TANGIBLES E INTANGI	3.330,00
6.01.22.01.	AMORTIZACIONES INTANGIBLES	3.330,00
6.01.22.01.001	Amortizaciones Intangibles	3.330,00
6.02.	GASTOS ADMINISTRATIVOS	7.471,63
6.02.04.	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	7.326,00
6.02.04.02.	GASTO OTROS BENEFICIOS A COLABORADORES	7.326,00
6.02.04.02.010	Otros Beneficios Patronales	7.326,00
6.02.15.	TRANSPORTE	143,63
6.02.15.01.	TRANSPORTE	143,63
6.02.15.01.002	Peajes	143,63
6.03.	GASTOS FINANCIEROS	125.124,12
6.03.01.	INTERESES	116.771,31
6.03.01.01.	INTERESES INSTITUCIONES FINANCI.	28.639,47
6.03.01.01.001	Intereses en Obligaciones Bancarias	28.639,47
6.03.01.02.	INTERESES PAGADOS A TERCEROS	88.131,85
6.03.01.02.001	Intereses por Préstamos de Terceros	85.054,26
6.03.01.02.002	Interes SRI	3.077,59
6.03.02.	COMISIONES	8.352,81
6.03.02.01.	COMISIONES BANCARIAS Y OTRAS	8.352,81
6.03.02.01.001	Comisiones Bancarias	8.352,81
6.09.	GASTOS NO DEDUCIBLES	137.216,93

6.09.01.	GASTOS NO DEDUCIBLES	157.216,93
6.09.01.01.	GASTOS NO DEDUCIBLES	157.216,93
6.09.01.01.001	Donaciones y Regalos	6.434,86
6.09.01.01.002	Diferencia de Inventario Faltante	6,23
6.09.01.01.003	Diferencia en Pagos y Cobros	6.757,70
6.09.01.01.004	Intereses y Multas	2.572,96
6.09.01.01.005	Impuesto Verde a las Botellas	30.997,90
6.09.01.01.006	IVA que se carga al Gasto	367,10
6.09.01.01.007	Contribuciones Solidarias	106.490,30
6.09.01.01.008	Baja de Inventarios	3.589,87
	Total Gastos	43.783.231,67
	Resultado (Ingresos - Gastos)	1.336.660,80