



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

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA DE ALIMENTOS
INDUNEVALL, DE LA CIUDAD DE AMBATO, PROVINCIA DE
TUNGURAHUA, PERÍODO 2019.**

Trabajo de Titulación

Tipo: Proyecto de Investigación

Presentado para obtener el grado académico de:

INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.

AUTORAS: PRISCILA CUESTA VALLE

PAOLA ELIZABETH QUINATOA TORO

DIRECTOR: ING. HERNÁN OCTAVIO ARELLANO DÍAZ

Riobamba – Ecuador

2021



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

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA DE ALIMENTOS
INDUNEVALL, DE LA CIUDAD DE AMBATO, PROVINCIA DE
TUNGURAHUA, PERÍODO 2019.**

Trabajo de Titulación

Tipo: Proyecto de Investigación

Presentado para obtener el grado académico de:

INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.

AUTORES:

PRISCILA CUESTA VALLE

PAOLA ELIZABETH QUINATO TORO

Riobamba – Ecuador

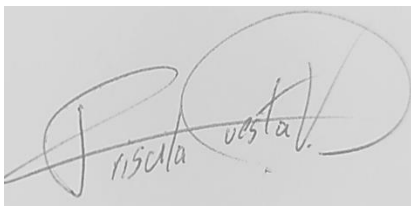
2021

© 2021, Priscila Cuesta Valle & Paola Elizabeth Quinatoa Toro, se autoriza la reproducción total o parcial, con fines académicos, por cualquier medio o procedimiento, incluyendo la cita bibliográfica del documento, siempre y cuando se reconozca el Derecho de Autor.

Nosotras, PRISCILA CUESTA VALLE & PAOLA ELIZABETH QUINATO TORO, declaramos que el presente trabajo de titulación es de nuestra autoría, y los resultados del mismo son auténticos. Los textos en el documento que provienen de otras fuentes, están debidamente citados y referenciados.

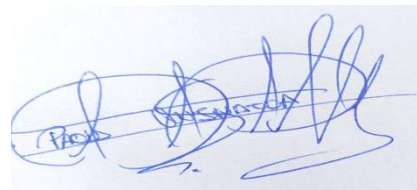
Como autoras asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación. El patrimonio intelectual pertenece a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

Riobamba, 07 de diciembre de 2021



Priscila Cuesta Valle

C.C.: 1803984952



Paola Elizabeth Quinatoa Toro

C.C.: 020208466-1

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

El tribunal de trabajo de titulación certifica que: El trabajo de titulación: Tipo: Proyecto de Investigación, **AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA DE ALIMENTOS INDUNEVALL, DE LA CIUDAD DE AMBATO, PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERÍODO 2019.**, realizado por las Señoritas: **Priscila Cuesta Valle y Paola Elizabeth Quinatoa Toro**, ha sido minuciosamente revisado por los miembros del Tribunal de Trabajo de titulación, el mismo que cumple con los requisitos científicos, técnicos, legales, en tal virtud el Tribunal autoriza su presentación.

	FIRMA	FECHA
Ing. Diana Evelyn Vargas Ulloa PRESIDENTE DEL TRIBUNAL	 DIANA EVELYN VARGAS ULLOA <small>Firmado digitalmente por DIANA EVELYN VARGAS ULLOA Nombre de reconocimiento (DN): cn=DIANA EVELYN VARGAS ULLOA, serialNumber=0604266148, ou=AUTORIDAD DE CERTIFICACION ESPOCH DTIC, o=ESPOCH DTIC, I=RIOBAMBA, c=EC Fecha: 2022.03.14 18:13:37 -05'00'</small>	2021- 12 -08
Ing. Hernán Octavio Arellano Díaz DIRECTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN	 HERNAN OCTAVIO ARELLANO DIAZ <small>Firmado digitalmente por HERNAN OCTAVIO ARELLANO DIAZ Fecha: 2022.03.04 14:57:49 -05'00'</small>	2021- 12 -08
Ing. Víctor Oswaldo Cevallos Vique MIEMBRO DEL TRIBUNAL	 <small>Firmado electrónicamente por:</small> VICTOR OSWALDO CEVALLOS VIQUE	2021- 12 -08

DEDICATORIA

El presente trabajo de titulación se lo dedico a mis padres que han sido el pilar fundamental para estudiar, y seguir adelante cada día, por apoyar todas y cada una de mis decisiones, por siempre estar para mí; se lo dedico a mi hermano, por ser un gran ejemplo de superación y perseverancia; se lo dedico a mi sobrina, la luz de mis ojos y motivo de felicidad; también está dedicado a mi pareja por el apoyo en los momentos difíciles de la carrera y apoyarme para no desmayar en medio camino. Esta dedicado a mis amigas, amigos y a los compañeros que fueron de apoyo en los momentos que lo necesite.

Priscila

El presente trabajo de titulación, dedico con todo mi corazón a mi hijo, Diego Matías Álvarez Quinatoa, quien ha sido motivo de inspiración, permitiéndome día tras día esforzarme en la carrera, brindándome su cariño y amor incondicional; de manera que incentiva a buscar un mejor futuro, mediante el crecimiento de mi capacidad intelectual y humana.

A mis amados padres: Efraín Quinatoa y Rita Toro, por el gran apoyo tanto moral como económico, siendo los pilares fundamentales en mi vida y por creer en mi capacidad de superación, mediante sus palabras de aliento y perseverancia, de modo que cumpla con mis ideales.

A mi novio por el apoyo incondicional, en el transcurso de mis estudios, por sus palabras de aliento, siendo oportunas y de ánimo en los momentos en que me sentí decaer en la carrera.

A mis compañeros y amigas especialmente a Priscila Cuesta, con quien elaboramos este trabajo de titulación, por ser apoyo e incentivar me, a investigar siendo parte importante del equipo., logrando juntas llegar a la meta.

Paola

AGRADECIMIENTO

Le agradezco a Dios por iluminar mi camino en esta etapa de la vida, por brindarme una familia tan maravillosa, por permitirme seguir de pie hasta el final de este camino; a mis padres Daniel Cuesta y Teresita Valle, por el apoyo incondicional, tanto emocional como económico para poder cumplir este sueño de principio a fin, gracias por todas las llamadas, por los consejos que me brindaron y gracias por siempre estar para mí en este largo caminar, gracias por siempre desear lo mejor para mi futuro y no dejarme desmayar en los momentos difíciles; te agradezco hermano mío Daniel Cuesta por las palabras de apoyo cuando lo necesite, gracias por los abrazos inesperados que me llenaban, gracias por recordarme que siempre puedo contar con mi familia, gracias por todo tu apoyo, y gracias por siempre ser un buen ejemplo; a mi sobrina Sol Cuesta, por las alegrías de los fines de semana, de los juegos y sonrisas; a mi cuñada, Verónica Ramos por su ejemplo de superación en esta misma institución, me llenaba de fuerza para continuar cada día; a mi pareja por todo el apoyo en este proceso de la carrera, gracias por estar para mí y ayudarme en los momentos difíciles, gracias por cada palabra de aliento, gracias por siempre decir que sí puedo y que soy la mejor en todo lo que hago gracias por todo. Agradezco también a todos y cada uno de los docentes que me brindaron conocimiento a lo largo de esta carrera, mismos que ahora serán de gran utilidad en la nueva etapa que se viene. Gracias y mil veces gracias.

Priscila

A la ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO, la cual nos abrió las puertas del conocimiento, por ende, un mundo lleno de oportunidades para un mejor estilo de vida en el ámbito personal y profesional, permitiéndonos ser competentes y contribuir al desarrollo sustentable del país.

Agradecemos también a nuestros maestros y compañeros por la ayuda y paciencia brindada en el transcurso de la carrera, formándonos como profesionales éticos.

Paola

TABLA DE CONTENIDO

ÍNDICE DE TABLAS.....	ix
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	x
ÍNDICE DE ANEXOS.....	xi
RESUMEN	xii
ABSTRACT	xiii
INTRODUCCIÓN.....	1

CAPÍTULO I

1. MARCO TEÓRICO REFERENCIAL	5
1.1 Marco teórico	5
1.1.1 Auditoría	5
1.1.1.1 Definición	5
1.1.1.2 Objetivos de la auditoría	6
1.1.1.3 Características de la auditoría	7
1.1.1.4 Importancia de la auditoría	8
1.1.1.5 Tipos de auditoría.....	8
1.1.2 Auditoría financiera.....	12
1.1.2.1 Características de la auditoría financiera	12
1.1.2.2 Objetivos de la auditoría financiera	14
1.1.2.3 Fases de la auditoría	14
1.1.2.3.1 Fase I planificación	15
1.1.2.3.1.1 Planificación preliminar.....	16
1.1.2.3.2 Fase ii: ejecución y análisis.....	18
1.1.2.3.3 Fase iii: comunicación de los resultados	20
1.2 Riesgo de auditoría	20
1.3 Control interno.....	21
1.3.1 Objetivo del control interno	22
1.3.1.1 Componentes del control interno	23
1.3.1.2 Procedimientos para evaluar el control interno	26
1.3.1.3 Clasificación de las normas de auditoría generalmente aceptadas (NAGAS)	26
1.3.1.4 Técnicas de verificación de auditoría	28
1.4 Marcas de auditoría.....	29
1.4.1 Ejemplo de marcas de auditoría	30
1.5 Hallazgo de auditoría.....	30

1.5.1	<i>Hallazgos de la auditoría</i>	31
1.6	Papeles de trabajo	31
1.6.1	<i>Modelos de papeles de trabajo</i>	31
1.6.2	<i>Clasificación de los papeles de trabajo</i>	34
1.6.2.1	<i>Cédula sumaria</i>	35
1.6.2.2	<i>Cédula analítica</i>	35
1.7	Programas de auditoría	36
1.8	Dictamen	37
1.8.1	<i>Opinión del auditor</i>	37
1.8.1.1	<i>Tipos de opinión</i>	37
1.8.2	<i>Razonabilidad de los estados financieros</i>	38

CAPÍTULO II

2.	MARCO METODOLÓGICO	40
2.1.	Enfoque de investigación	40
2.1.1.	<i>Investigación cualitativa</i>	40
2.1.2.	<i>Investigación cuantitativa</i>	40
2.2.	Nivel de investigación	41
2.2.1.	<i>Estudio descriptivo</i>	41
2.3.	Métodos de investigación	41
2.3.1.	<i>Método inductivo</i>	41
2.3.2.	<i>Método deductivo</i>	42
2.3.3.	<i>Método analítico</i>	42
2.4.	Diseño de investigación	42
2.4.1.	<i>Diseño no experimental</i>	42
2.5.	Tipo de estudio	43
2.5.1.	<i>Longitudinal</i>	43
2.6.	Población y muestra	43
2.6.1.	<i>Población</i>	43
2.6.2.	<i>Muestra</i>	44
2.7.	Técnicas e instrumentos de investigación	44
2.7.1.	<i>Técnicas</i>	44
2.7.1.1.	<i>Observación directa</i>	44
2.7.1.2.	<i>Encuesta</i>	44
2.7.1.3.	<i>Entrevista</i>	44
2.7.2.	<i>Instrumento</i>	44

2.7.2.1.	<i>Cuestionarios</i>	44
2.8.	Resultados	44
2.8.1.	<i>Entrevista</i>	45
2.8.2.	<i>Encuesta</i>	45

CAPÍTULO III

3.	MARCO DE RESULTADOS, DISCUSIÓN Y ANÁLISIS DE RESULTADOS	57
3.1.	Tema	57
3.2.	Contenido de la propuesta	57
3.3.	Archivo permanente	58
	CONCLUSIONES	207
	RECOMENDACIONES	208

BIBLIOGRAFÍA

ANEXOS

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1-1:	Tipos de auditoría	8
Tabla 2-1:	Clasificación de las nagas	26
Tabla 3-1:	Técnicas de verificación de auditoría	28
Tabla 4-1:	Marcas de auditoría.....	30
Tabla 5-1:	Papeles de trabajo arqueo de valores.....	¡Error! Marcador no definido.
Tabla 6-1:	Papeles de trabajo conciliación bancaria.....	¡Error! Marcador no definido.
Tabla 7-1:	Ejecución del presupuesto.....	¡Error! Marcador no definido.
Tabla 8-1:	Cuestionario de control interno	¡Error! Marcador no definido.
Tabla 9-1:	Cédula sumaria	35
Tabla 10-1:	Cedula analítica	35
Tabla 1-2:	Población indunevall.....	43
Tabla 2-2:	Objetivos de la empresa	46
Tabla 3-2:	Estructura organizacional.....	47
Tabla 4-2:	Plan estratégico	48
Tabla 5-2:	Hojas de asistencia.....	49
Tabla 6-2:	Políticas contables	50
Tabla 7-2:	Manuales de funciones y responsabilidades.....	51
Tabla 8-2:	Sistema de contabilidad	52
Tabla 9-2:	Costos de producción.....	53
Tabla 10-2:	Información contable	54
Tabla 11-2:	Toma de decisiones.....	55
Tabla 1-3:	Nomina de trabajadores	89
Tabla 2-3:	Información bancaria.....	¡Error! Marcador no definido.

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1-1.	Características de la auditoría.....	¡Error! Marcador no definido.
Gráfico 2-1.	Características de auditoría financiera.....	¡Error! Marcador no definido.
Gráfico 3-1.	Objetivos de auditoría financiera	¡Error! Marcador no definido.
Gráfico 4-1.	Fases de la auditoría.....	¡Error! Marcador no definido.
Gráfico 5-1.	Compones de control interno	¡Error! Marcador no definido.
Gráfico 6-1.	Procedimientos de evaluación de control interno	¡Error! Marcador no definido.
Gráfico 7-1.	Elementos del hallazgo	¡Error! Marcador no definido.
Gráfico 8-1.	Clasificación papeles de trabajo	¡Error! Marcador no definido.
Gráfico 1-2.	Objetivos empresariales	46
Gráfico 2-2.	Estructura organizacional.....	47
Gráfico 3-2.	Plan estratégico	48
Gráfico 4-2.	Hojas de asistencia	49
Gráfico 5-2.	Políticas contables.....	50
Gráfico 6-2.	Manuales de funciones y responsabilidades	51
Gráfico 7-2.	Sistema de contabilidad.....	52
Gráfico 8-2.	Costos de producción	53
Gráfico 9-2.	Información contable	54
Gráfico 10-2.	Toma de decisiones	55
Gráfico 1-3.	Metodología de auditoría 1	57
Gráfico 2-3.	Logo de indunevall.....	73
Gráfico 3-3.	Organigrama estructural.....	75
Gráfico 4-3.	Organigrama funcional.....	76
Gráfico 5-3.	Análisis situacional	94
Gráfico 6-3.	Análisis financiero del activo	111
Gráfico 7-3.	Pasivo y patrimonio	112
Gráfico 8-3.	Ingresos y gastos	113
Gráfico 9-3.	Organigrama estructural.....	¡Error! Marcador no definido.
Gráfico 10-3.	Organigrama funcional.....	¡Error! Marcador no definido.

ÍNDICE DE ANEXOS

ANEXO A: REGISTRO ÚNICO DE MIPYMES

ANEXO B: CRONOGRAMA DE TRABAJO

RESUMEN

El presente trabajo de titulación tuvo como objetivo realizar una Auditoría Financiera a la Empresa de Alimentos Indunevall, de la Ciudad de Ambato, Provincia de Tungurahua, Período 2019., con la finalidad de determinar la razonabilidad y fiabilidad de los estados financieros y así la toma de decisiones gerenciales. Las técnicas de investigación que se utilizaron fueron la observación directa para obtener información de primera mano de los sujetos que están vivenciando el hecho, encuestas aplicadas al personal administrativo y entrevista al gerente. Por este motivo se ejecutó una auditoría financiera donde se analizó la información de los movimientos contables con la aplicación respectiva de las fases de auditoría iniciando por la planificación en donde observamos y conocemos la entidad a la vez realizamos análisis de riesgo y materialidad para centrarnos en las cuentas de mayor relevancia, por consiguiente, en la ejecución mediante las pruebas de control, analíticas y sustantivas y se elaboró el informe final de auditoría. Los hallazgos encontrados fueron: no se desarrolla un análisis financiero de ningún período, no se realiza el cálculo y descuento del anticipo al impuesto a la renta, deficiencias en los procedimientos contables, no se realizan los cobros en el tiempo indicado a pequeños clientes. Se recomienda contratar un profesional contable permanente para el registro adecuado de libros contables análisis de las ganancias y los gastos, elaboración de estados financieros permitiendo de este modo llevar el control contable en propiedad, planta y equipo mediante la aplicación correcta de las normas contables para la razonabilidad en la presentación de los estados financieros.

Palabras clave: < CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS>, < AUDITORÍA FINANCIERA>, < FASES DE AUDITORÍA>, < CONTROL INTERNO> <CUENTAS CONTABLES>, <INDICADORES FINANCIEROS>, < AMBATO (CANTÓN)>.

0358-DBRA-UTP-2022




Firmado electrónicamente por:
**RAFAEL INTY
SALTO**

ABSTRACT

The objective of this study was to carry out a financial audit in a food company called Indunevall, located in Ambato city, province of Tungurahua, period 2019 with the purpose of determining the reasonableness and reliability of its financial statements and thus management decision making. The research techniques used were the direct observation to obtain first-hand information from the subjects who are experiencing the event, surveys applied to the administrative staff and interviews with the manager. For this reason, an audit was carried out where the information of the accounting movements was analyzed with the respective application of the audit phases, starting with the planning to observe and know the situation of the company. Besides, a risk and materiality analysis was carried out to focus on the most relevant accounts and subsequently its execution through control, analytical and substantive tests and the preparation of the final audit report. The main findings go as follow: a financial analysis of any period is not developed, calculation and discount of income tax advance is not carried out, deficiencies in accounting procedures, collections are not made on time as told to small clients. It is recommended to hire a permanent accounting professional for the proper registration of accounting books ,analysis of profits and expenses, preparation of financial statements thus allowing accounting control in property, facilities and equipment through the correct application of accounting standards in order to present reliable financial statements.

Keywords: <ECONOMIC AND ADMINISTRATIVE SCIENCES>, <FINANCIAL AUDIT>, <AUDITING STAGES>, <INTERNAL CONTROL>,<ACCOUNTS>.<FINANCIAL INDICATORS>, <AMBATO(CANTON)>.

LUIS
FERNANDO
BARRIGA FRAY



Firmado digitalmente
por LUIS FERNANDO
BARRIGA FRAY
Fecha: 2022.03.04
16:37:16 -05'00'

INTRODUCCIÓN

En la actualidad, por el crecimiento económico global de la población, se han ido creando nuevas necesidades de la población por ende se desarrollan nuevas empresas, que requieren de un examen especializado en distintas áreas, viendo necesario el análisis de sus movimientos económicos, los cuales se lo hace a través de una auditoría financiera sabiendo que esta es una indagación sistemática, crítica y detallada para determinar el grado de razonabilidad de los Estados Financieros emitidos por la entidad. De acuerdo a esto se propuso el desarrollo de una Auditoría Financiera a la empresa de alimentos INDUNEVALL, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, período 2019, a través de la aplicación de técnicas y normas de Auditoría se pide verificar el grado de confianza y del cumplimiento de objetivos que la empresa tiene en la actualidad.

Durante el desarrollo de la Auditoría Financiera se hizo uso de información proporcionada directamente por el personal administrativo de la empresa, mediante el cual se realizó la investigación, elaborando previamente el marco teórico en base a los temas más relevantes que se utilizaron en este trabajo de titulación para sustentarlo mediante datos bibliográficos, seguido de la aplicación de técnicas cuantitativa y cualitativas en la investigación, al momento de realizarla la auditoría nos enfocamos en los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos; mediante el análisis financiero el cual nos ayudó a verificar las cuentas que requieren atención, a las cuales se las examinó de manera minuciosa a través de conciliaciones bancarias, análisis vertical y horizontal e indicadores financieros.

Al finalizar se elaboró un informe de Auditoría, en el cual se da a conocer los hallazgos encontrados a través del examen mediante evidencias concretas, por las cuales se emitió sus respectivas conclusiones y recomendaciones, con la finalidad de que este trabajo de titulación sea de utilidad y sirva como herramienta a la gerencia para mejorar algunos aspectos de la empresa, mediante la toma de decisiones gerenciales.

Antecedentes de investigación

Para el desarrollo del presente trabajo de titulación se hizo la revisión de algunas investigaciones en base a trabajos de titulación relacionados con la auditoría financiera, teniendo la finalidad de observar diversos puntos de vista de los autores en base a sus autores, siendo citados los siguientes:

Para (Vique, 2014), en su trabajo de titulación **“AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA PRODUALBA CÍA. LTDA. DEL CANTÓN PALLATANGA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO 2013”**, realizado en la Escuela de Contabilidad y Auditoría de la ESPOCH. Para la elaboración de este utilizó investigación de tipo exploratoria, descriptiva, diseñándola en una modalidad mixta por las características de su población, mientras que se realizó el trabajo de auditoría previo a la planificación, ejecución e informe el cual resalta algunas debilidades de la empresa, se pudo determinar que la empresa no cuenta con una adecuada segregación de funciones, lo cual no permite que cada empleado conozca de manera concisa cuáles son sus determinadas funciones y atribuciones, sobre todo dentro del área de trabajo de manera eficiente y eficaz, además mediante la realización de la auditoría financiera se pudo concluir que los Estados Financieros son aceptablemente razonables, salvo por ciertos puntos encontrado como: que no cuenta con un adecuado sistema de control interno, razón por el cual se encuentra un alto nivel de debilidades, y como consecuencia la empresa no se encuentran en la capacidad de poder combatir con las grandes amenazas que se puede llegar a avecinar, además estableciendo como recomendaciones principales implementar un adecuado y eficiente sistema de control interno, para poder permitir establecer fortalezas necesarias para poder combatir las amenazas hacia la empresa y de esta manera poder optimizar y evitar los desperdicios de los recursos en las diferentes áreas de la organización, además permite recomendar a la empresa que se elaboren y establezcan políticas y manuales tanto de procedimientos como de funciones en el que se encuentren bien definidas y estructuradas cada una de las funciones que deben realizar las personas que conforman las diferentes áreas de la organización, con el fin de que se encaminen hacia un mismo objetivo y sobre todo al crecimiento de la organización.

De acuerdo con las conclusiones determinadas se propone realizar una Auditoría Financiera aplicando todas sus fases de ejecución con el fin de conocer la razonabilidad de los estados financieros mediante la aplicación de indicadores financieros que permitan a los directivos tomar decisiones y además alcanzar un nivel de rentabilidad adecuado de acuerdo con sus expectativas empresariales y económicas, además permite evaluar el sistema de control interno establecido en la organización, con el propósito de emitir recomendaciones para que la empresa los implemente y logre obtener mejores resultados futuro

(Abad, & Mejía, 2013), en su trabajo de titulación “ **AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA PUNTOEVENT CADENA DE ALIMENTOS S.A. PARA EL PERÍODO 2011**”, realizado en la escuela de Contabilidad Superior de la facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad del Azuay, su investigación inicia con el reconocimiento general de la empresa, estableciendo como base un FODA, consiguiendo la aplicación de las fases de auditoría por las que se determinó que la empresa no cuenta con un manual de funciones en el que se establezcan todos los procedimientos que se deben seguir la persona responsable de la custodia de la caja, para de esa manera lograr mejorar el control interno de toda la organización debe existir un manual de funciones en los que se determine todas las actividades asignadas a cada empleado, con el propósito de definir responsabilidades, esto se da debido a la falta de preocupación y desconocimiento por parte de los directivos de la organización, por tal motivo, al equipo de trabajo de dicha investigación se le resultó difícil encontrar documentos que ayuden a respaldar los movimientos de caja por encontrarse en desorden, además se pudo determinar que dentro de los inventarios de mercaderías de la empresa se encuentran suministros no considerados para la venta, esto se da, debido a la falta de preocupación por parte de las autoridades y la ausencia de procedimientos específicos para un adecuado tratamiento de la cuenta de inventarios lo que provoca una distorsión del costo de ventas e inventarios irreales.

Concluyendo también que el registro es correcto y adecuado de las facturas de los proveedores, la empresa establece y reconoce las compras a proveedores, esto se debe a la responsabilidad por parte de la administración en poder respaldar las actividades lo que genera una gran seguridad y veracidad en la información presentada, estableciendo también que la declaración de los impuestos al SRI es correcta, confiable y se la realiza de manera mensual de todos los valores recaudados por la empresa, esto se ha dado de acuerdo con el registro de los importes en libros bajo la responsabilidad de la administración con las obligaciones estatales, para evitar el pago de multas e intereses por evasión de impuestos, entre otras sanciones establecidas lo que permite a la empresa efectuar sus transacciones de manera tranquila y confiable.

De acuerdo con las conclusiones se puede determinar que el realizar una Auditoría Financiera es vital para los directivos de la misma, ya que permita corroborar que los procesos tanto internos como externos se encuentren desarrollándose de acuerdo a los fines que la empresa desea conseguir, mediante una optimización de recursos adecuado y convenientes para el crecimiento de la empresa.

Vigme, K., & Vigme, M., (2018), en su trabajo de titulación “**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA DE LÁCTEOS MAYRITA C.E. DEL CANTÓN EL TAMBO, PROVINCIA DEL CAÑAR, CORRESPONDIENTE AL PERIODO ENERO A DIEICMBRE DEL 2014**”, Desarrollado en la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Ciencias

Económicas y Administrativas de la Universidad de Cuenca, aplicando el método de investigación teórico mixto basándose en lo deductivo e inductivo con la revisión teórica para ser aplicada en dicha auditoría, mediante las fases de Planificación, Ejecución, Comunicación de resultados y seguimiento, en su informe final destaca como hallazgos obtenidos que los valores de caja- bancos no coinciden con las ifras de los estados financieros, las Cuentas por cobrar no son provisionadas para créditos incobrables además la empresa no realizó la revaluación de terrenos, para evación de impuestos, finalmente notó que los estados financieros carecen de notas explicativas. En sus conclusiones destaca la inexistencia de un sistema de contabilidad, manual de funciones, que las cuentas (Caja, Bancos, Terrenos y Activos fijos depreciables) no son razonables.

En sus conclusiones recalca que la empresa debe contar con un sistema contable acorde a su actividad económica y respaldar con la información y evidencia suficiente evitando futuros robos o pérdidas a la empresa, además debe capacitar a sus trabajadores en todas las áreas especialmente en la contable para adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera y uso de un plan de cuentas adecuado.

CAPÍTULO I

1. MARCO TEÓRICO REFERENCIAL

1.1 Marco teórico

1.1.1 Auditoría

1.1.1.1 Definición

Establece que:

Es el examen o inspección de varios libros de cuentas por parte de un auditor, seguido de una verificación física del inventario para asegurarse de que todos los departamentos estén siguiendo un sistema documentado de registro de transacciones. Se hace para determinar la exactitud de los estados financieros proporcionados por la organización (Hernández, 2016, pp.15-41).

De acuerdo a la Ley de Auditoría de Cuentas establece que:

Auditoría es una actividad que consiste en la revisión y verificación de todas las cuentas contables dentro de un Estado Financiero o también documentos contables, mismos que son elaborados de acuerdo con arreglo al marco normativo de información financiera que resulte de aplicación, siempre que aquella tenga por objeto la emisión de un informe sobre la fiabilidad de dichos documentos que puede tener efectos frente a terceros. (Lac, 2015, p.12).

Determina que:

La palabra Auditoría se enfoca en la revisión de la contabilidad de una empresa, sociedad entre otras ya sea pública como privada, la cual es realizada por un auditor, su función es verificar que la información tanto financiera como administrativa y operacional de entidad sea veraz y adecuada, dando así cumplimiento con lo planeado, efectuando las políticas y lineamientos establecidos, dando finalmente un informe el cual contiene opiniones financieras o administrativas , así como conclusiones y recomendaciones para promover la eficiencia y eficacia de la tarea empresarial, sin dejar a un lado el cumplimiento de la leyes y normativa vigente. (Mendoza, R., 2019, p.8).

Relata que:

(...)podemos mencionar que la auditoría no es el análisis frío de las cifras de los estados financieros de una empresa o entidad; en ella también se analizan las cualidades de las cifras rubro por rubro de los estados financieros, y se estudia qué tanto influyen en la determinación de las cifras la situación administrativa y la parte operativa de la empresa, si es de producción, o la parte operativa de los servicios, cuando evaluamos una empresa de servicios. El análisis y estudio de estas actividades tanto administrativas como operativas, le dan la base para que el licenciado en contaduría pueda emitir su opinión de la empresa o entidad que contrata sus servicios profesionales, (...) (Espino,2015, p.69).

En una Auditoría se realiza una evaluación de la información financiera, económica, administrativa y tributaria ejecutada por un profesional que sea capacitado sobre las diferentes fases de la auditoría, mediante la aplicación de pruebas de auditoría, de las cuales se emitirá una opinión en la que se establezcan conclusiones y recomendaciones que ayudan a la entidad a mejorar sus procedimientos y a mejorar una toma de decisiones empresariales.

1.1.1.2 Objetivos de la auditoría

“El objetivo de una auditoría de Estados Financieros es hacer posible al auditor expresar una opinión sobre si los estados financieros están preparados, respecto de lo importante, de acuerdo con un marco de referencia de información financiera aplicable”. (Chalán,L., & Vásquez, M., 2012, p.20).

- Examinar la aplicación uniforme de los principios y normas contables de año a año.
- Evaluar la aplicación de los principios contables las mismas que incluyen los problemas de valuación, inclusión y exposición.
- Verificar las afirmaciones presentadas en los Estados Financieros como ocurrencia, integridad, precisión, clasificación, existencia, integridad, valuación y asignación.
- Verificar que el principio de negocio en marcha no se encuentre afectado.
- Verificar el cumplimiento de normas legales de entidades de control, seguridad social, servicio de rentas internas

1.1.1.3 Características de la auditoría

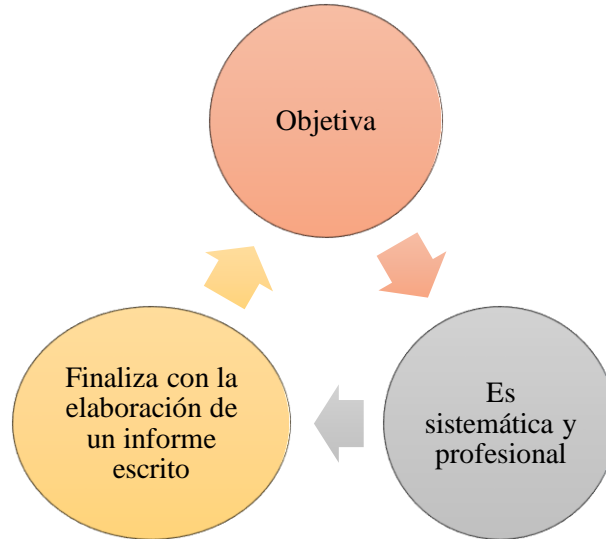


Gráfico 1-1. Características de la auditoría

Fuente: Chalán, L., & Vásquez, M., (2012)

Elaborado por: Quinatoa Paola & Cuesta Priscila (2022)

Establece las siguientes características de auditoría:

Objetiva

Establece que el examen es imparcial, y sin presiones y halagos, con cierta actitud mental que es independiente y no posee influencia ni personal ni política.

Es sistemática y profesional

La misma auditoría debe ser cuidadosamente planeada y por lo tanto debe ser llevada a cabo por un profesional de auditoría que conozca sobre el tema planteado y posea una capacidad técnica y profesional requerida.

Finaliza con la elaboración de un informe escrito

Este debe contener los resultados del examen que ha sido practicado, el mismo debe contener los resultados del examen practicado, el mismo debe ser conocido por la persona que va a ejecutar el proceso, para que se puedan establecer las respectivas observaciones y posteriormente sus conclusiones y recomendaciones necesarias dentro de un informe de auditoría

En conclusión, estas características de auditoría ayudan a que la elaboración del informe final contenga información útil y necesaria para que los directivos de la organización lleven a cabo cada uno de los procedimientos necesarios en cuanto a los diferentes hallazgos encontrados mediante la aplicación de la auditoría.

1.1.1.4 Importancia de la auditoría

“Realizar una auditoría dentro de una organización específica consiste una importancia significativa, puesto que la gerencia sin la práctica de una auditoría no tiene plena seguridad de que los datos económicos registrados realmente son verdaderos y confiables” (Mejia, D, 2015,p. 7).

Esto quiere decir que, la importancia de la auditoría radica en la manera en la que debe ser aplicada y bajo qué tipos de pruebas se puede levantar la información.

1.1.1.5 Tipos de auditoría

Para poder entender de los tipos de auditoría:

Las auditorías responden a las diversas necesidades de validación que tienen los entes respecto a determinados objetos de estudio, en donde debido al número de factores que intervienen y hacen que al momento de auditar un objeto se llegue a auditar otros más, la práctica de la auditoría no se puede delimitar clasificándola simultáneamente que corresponden a los diferentes enfoques que se utilicen para la realización del objeto a ser auditado. (Biler, 2017, p.45).

Tabla 1-1: Tipos de auditoría

Según el origen	Externa
	Interna
Por el cliente de la auditoría	Auditorías de primera parte.
	Auditorías de segunda parte
	Auditorías de tercera parte
Según el área donde se hace	Auditoría Financiera
	Auditoría Administrativa
	Auditoría Operacional
	Auditoría Gubernamental
	Auditoría Integral
	Auditoría de Sistemas
	Contable
Por área de especialidad	Auditoría Fiscal
	Auditoría Labora
	Auditoría Ambiental
	Auditoría Médica
	Auditoría Social

	Auditoría a Inventario
	Auditoría a Caja

Fuente: Riquelme, M.,(2017); Vila Espeso, M. Á. (2007)
 Elaborado por: Quinatoa Paola & Cuesta Priscila (2022)

Según su origen

Auditoría Interna

Determina que:

Es la revisión que realiza un profesional de la auditoria, cuya relación de trabajo es directa y subordinada a la institución donde se aplicará la misma, con el propósito de evaluar en forma interna el desempeño y cumplimiento de las actividades, operaciones y funciones que se desarrollan en la empresa y sus áreas administrativas, así como evaluar la razonabilidad en la emisión de sus resultados financieros. El objetivo final es contar con un dictamen interne sobre las actividades de toda la empresa, que permita diagnosticar la actuación administrativa operacional y funcional de empleados y funciónanos de las áreas que se auditan (Muñoz, 2002, p.34).

Establece que:

Corresponde a un examen crítico, sistemático y detallado sobre un sistema de información de una determinada unidad económica, que es ejecutada por un profesional que posee vínculos laborales con la misma organización, mediante la utilización de diferentes técnicas con el propósito de emitir un informe y establecer estrategias para lograr el crecimiento de la misma, dichos informes son utilizados internamente y no son presentados a usuarios externos a la organización. (Sánchez, 2016, p.7).

Auditoría Externa

Menciona que :

Es la revisión independiente" que realiza un profesional de la auditoria, con total libertad de criterio y sin ninguna influencia, con el propósito de evaluar el desempeño de las actividades, operaciones y funciones que se realizan en la empresa que lo contrata, asi como de la razonabilidad en la emisión de sus resultados financieros. La relación de trabajo del auditor es ajena a la institución donde se aplicará la auditoria y esto le permite emitir un dietamen libre e independiente. (Muñoz, 2002, p. 13).

Para poder entender la auditoria externa:

Es aquella auditoría que es realizada por un personal independiente a la organización, su principal propósito consiste en emitir un informe sobre la evaluación del control interno y permite formular sugerencias para que los directivos puedan tomar decisiones adecuadas y acertadas, además dicho informe es presentado tanto a usuarios internos como externos de la organización (Sánchez, 2016, p.7).

Por el cliente de la auditoría

Menciona en esta clasificación:

Auditoría de primera parte

El cliente es la dirección de la organización auditada a quien le interesa conocer la capacidad de su sistema para cumplir sus objetivos.

Auditoría de segunda parte

El cliente es el comprador, que le interesa conocer la capacidad del auditado para suministrar los productos o servicios especificados por él.

Auditoría de tercera parte

El cliente es el mercado en general, que le interesa conocer igualmente la capacidad del auditado para suministrar determinados productos o servicios. (Vila, 2007, p.11).

Según el área donde se hace

Auditoría Financiera

Para determinar la auditoria financiera:

Corresponde a un examen a los estados financieros que tienen como principal objetivo determinar si los estados financieros auditados presentan razonablemente su información de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA), el auditor financiero es el encargado de revisar y emitir un informe en base a hallazgos encontrados (Vila, 2007, p.8).

Auditoría Administrativa

Para establecer la auditoría administrativa:

Corresponde a un examen objetivo y sistemático que, como principal finalidad de realizar una evaluación a los objetivos, planes y programas establecidos en la empresa, su estructura organizacional, procedimientos y funciones, las cuales se deben realizar con eficiencia en cada una de las áreas de la empresa (Vila, 2007, p.8).

Auditoría operacional

Corresponde la realización de un examen que evalúa los procedimientos y de los sistemas internos de gestión que se encuentran situados en la entidad con el principal objetivo de incrementar la eficiencia de la organización (Vila, 2007, p.8).

Auditoria Gubernamental

Según la Comisión de Investigación en Contabilidad y Auditoría Gubernamental del Colegio de Contadores Públicos de México menciona que:

La auditoría en el sector gubernamental se lleva a cabo (de manera enunciativa, mas no limitativa) en función de: la gura jurídica, atribuciones, ámbito de operación, nivel de autoridad, relación de coordinación, sistema de trabajo y líneas generales de estrategia; es decir, se realiza bajo el cumplimiento de un marco legal regulatorio, dependiendo del ente gubernamental a ser fiscalizado. (Comisión de Investigación en Contabilidad y Auditoría Gubernamental, 2020, p.12).

Auditoría Integral

Menciona que:

La auditoría integral es el proceso de obtener y evaluar objetivamente, en un período determinado, evidencia relativa a la siguiente temática: la información financiera, la estructura del control interno financiero, el cumplimiento de las leyes y regulaciones pertinentes y la conducción ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos; con el propósito de informar sobre el grado de correspondencia entre estos temas y los criterios o indicadores establecidos para su evaluación. (Luna, 2012, p.34).

Auditoria de sistemas

Explica que:

Es la revisión técnica, especializada y exhaustiva que se realiza a los sistemas computacionales, software e información utilizados en una empresa, sean individuales, compartidos y/o de redes, así como a sus instalaciones, telecomunicaciones, mobiliario, equipos periféricos y demás componentes. Dicha revisión se realiza de igual manera a la gestión informática, el aprovechamiento de sus recursos, las medidas de seguridad y los bienes de consumo necesarios para el funcionamiento del centro de cómputo. "El propósito fundamental es evaluar el uso adecuado de los sistemas para el correcto ingreso de los datos, el procesamiento adecuado de la información y la emisión oportuna

de sus resultados en institución, incluyendo la evaluación en el cumplimiento de las funciones actividades y operaciones de funcionarios, empleados u usuarios involucrados con los servicios que proporcionan los sistemas computacionales en la empresa. (Muñoz,2002, p.56).

1.1.2 Auditoría financiera

Establece que:

Corresponde a un examen realizado a los estados financieros, y tiene como objetivo principal determinar si los estados financieros auditados presentan razonablemente la situación financiera de la organización, en base a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), es el auditor financiero encargado de verificar que los estados financieros presentados correspondan a datos reales, en el análisis de los estados financieros se analizan los cuatro principales estados: Balance General, Estado de Resultados, Estado de Flujo de Efectivo, Notas a los estados Financieros (Luna & et. al., 2018, p.45).

Para determinar la auditoría financiera es:

La Auditoría Financiera es como la revisión o examen que permite una constancia o evidencia soporte dejada técnicamente en los diferentes papeles de trabajo, de los estados financieros por parte de un auditor independiente, con el propósito de establecer su razonabilidad, además que permita dar a conocer los resultados del examen mediante un dictamen u opinión profesional, con el objetivo de aumentar la utilidad de la información para la empresa (Hurtado & et.al., 2019, p.57).

1.1.2.1 Características de la auditoría financiera

Una de las principales características de la auditoria en sus inicios es que comparaba únicamente las cifras que reflejaba el patrimonio, pormenorizando que el propósito principal es estimar la medida en la que la entidad se apega a sus lineamientos internos de acuerdo a Soledispa (2014, p. 37), citado en Macías, K & Vega, Y (2020, p.9), las principales características que cumple la auditoría financiera son:

Determinación de la medida en que se están cumpliendo las políticas y lineamientos institucionales.

Avalar el desempeño de los controles internos determinados.

- Examinar las cuentas desde la perspectiva contable, financiera, administrativa y operativa.
- Demostrar el grado de la confiabilidad de las cifras contables que se generan en la entidad en un periodo en particular.
- Verificar el nivel desempeño del personal en el cumplimiento de las tareas determinadas

Se establece las siguientes características que debe tener una Auditoría Financiera (Chalán, & Vázquez, 2011, p.21).

De acuerdo con, establece las siguientes características que debe tener una Auditoría Financiera:

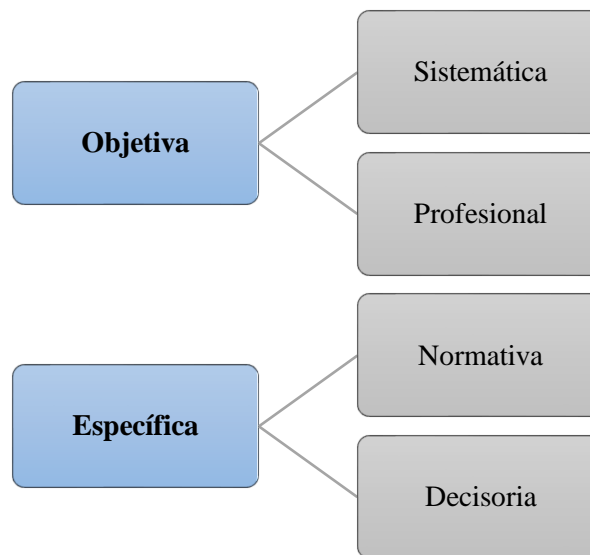


Gráfico 2-1. Características de auditoría financiera
Fuente: Chalán, L & Vázquez, M., (2011),
Elaborado por: Quinatoa Paola & Cuesta Priscila (2022)

Objetiva

El auditor revisa los hechos reales que son sustentados con evidencias que son suficientes, pertinentes y competentes bajo susceptibilidad de poder comprobarse.

✓ **Sistemática**

Se debe a la ejecución que es adecuadamente planificada.

✓ **Profesional**

Es aquella ejecutada por profesionales que son competentes en base a experiencias y conocimientos dentro del área de auditoría financiera.

Específica

Esto se debe a que cubra la revisión correcta mediante la delimitación de las operaciones financieras en el que se incluyen evaluaciones, estudios, verificaciones, diagnósticos e investigaciones.

✓ **Normativa**

Esto se debe a que permite verificar que todas las operaciones deben recopilar diversos requisitos que sean con legalidad, veracidad y propiedad, además de evaluar todas las operaciones examinadas mediante una comparación con la utilización de indicadores financieros.

✓ **Decisoria**

Con la emisión del informe de auditoría por escrito que deba contener un dictamen profesional sobre la razonabilidad de los estados financieros

1.1.2.2 *Objetivos de la auditoría financiera*



Gráfico 3-1. Objetivos de auditoría financiera

Fuente: Abad, V.. & Mejía C. (2013)

Elaborado por: Quinatoa Paola & Cuesta Priscila (2022)

El principal objetivo de la Auditoría Financiera es facilitar al auditor independiente expresar su opinión sobre los estados financieros de una empresa, con relación a todo lo importante, en base a un marco referencial de información financiera confiable y útil para la toma de decisiones.

1.1.2.3 *Fases de la auditoría*

Fase de Planeación de la Auditoría

Las fases de planeación de la auditoría consisten en:



Gráfico 4-1. Fases de la auditoría

Fuente: Núñez, N (2017)

Elaborado por: Quinatoa Paola & Cuesta Priscila (2022)

1.1.2.3.1 Fase I planificación

La planificación es el proyecto inicial en donde se fundamenta las acciones a realizarse y su alcance, tomando en cuenta la complejidad del componente y el conocimiento tanto del equipo auditor, así como de la información proporcionada por la organización. (Núñez, 2017, p.9).

La fase de planificación consiste en conocer sobre la correcta asignación de recursos y permitir llegar a niveles adecuados tanto de eficiencia como de eficacia, dentro de esta fase se debe prever de las pruebas que se van a utilizar, el número máximo de horas que se van a ocupar para la realización de la auditoría a partir de la aceptación del cliente, hasta la lectura y entrega del informe final de auditoría, dentro de esta fase es indispensable conocer acerca de los siguientes temas:

✓ Actividad del cliente

Denomina actividad del cliente al giro del negocio al cual se dedica, esta implica una naturaleza propia, con un fin lucrativo para obtener a cambio una serie de beneficios. (García, 2016, p.6).

✓ Análisis económico financiero

El análisis económico financiero sirve para tomar decisiones estratégicas y evaluar los resultados de la organización, analizando los inductores de actuación, para la respectiva toma de decisiones. (Nogueira & et. al., 2014,p.34).

✓ Establecimiento del nivel de materialidad

La materialidad debe ser determinada por el auditor al momento de la revisión de los estados financieros, se la considera un eje transversal, haciendo referencia a la transparencia que se aplica en el proceso de auditoría. (Quintero, 2016, p.78).

✓ Conocimiento de las transacciones de la empresa

Una empresa es un depósito de conocimientos, por ende, para cualquier tipo de control que se requiera realizar se necesita un conocimiento de cada una de las actividades que se realice dependiendo el área a estudiar. Para García, A & Taboada, E (2012, p.89). El conocimiento de las actividades, la empresa debe ser integra y transparente para cualquiera que lo requiera.

Bajo este contexto la fase de planificación es muy importante dentro de la ejecución de auditoría, puesto que ayuda a las empresas llevar a cabo sus actividades de manera ordenada, eficiente y eficaz para poder alcanzar los objetivos planteados.

Bajo este contexto la fase de planificación es muy importante dentro de la ejecución de auditoría, puesto que ayuda a las empresas llevar a cabo sus actividades de manera ordenada, eficiente y eficaz para poder alcanzar los objetivos planteados.

1.1.2.3.1.1 Planificación preliminar

Manifiesta que la planificación preliminar nos permite tener un conocimiento integral de la empresa y las actividades que esta realiza con el fin de recolectar suficiente información secundaria que nos permita seguir con el proceso de auditoría. (Herrera, 2017, p.23).

En esta planificación consiste en el conocimiento de la empresa a auditar con el objetivo de obtener o actualizar información general de la entidad, y también de aquellas actividades con el fin de identificar de manera adecuada las diversas condiciones existentes para poder ejecutar la

auditoria; por consiguiente, se deben analizar los siguientes elementos de la planificación preliminar:

Conocimiento de la entidad o actividad a examinar.

Para poder identificar y valorar los riesgos que presenta una organización se requiere una previa visión de actividades, factores externos, internos, así como las actividades que realizan sus movimientos económicos y demás aspecto que ayuden al proceso de igual manera abarca los siguientes aspectos que se deben conocer estos también son:

- ✓ Principales actividades, operaciones, metas u objetivos a cumplir.
- ✓ Identificación de las principales políticas, prácticas contables, presupuestarias, administrativas y de organización.

Análisis general de la información financiera.

La aplicación del análisis general de la información financiera se aplica para conocimiento y clasificación, preparación y presentación de los papeles de trabajo con sus respectivos hallazgos para esto se recomienda realizar un check list de cada uno de los rubros que intervendrán en el estudio (Puerta,F & et.al., 2018, p.9).

Estos se adjuntan a los siguientes parámetros que se presentan a continuación.

- ✓ Determinación de materialidad e identificación de las cuentas de los estados financieros.
- ✓ Determinar el grado de confiabilidad de la información producida.
- ✓ Riesgo inherente y ambiente de control.

Decisiones de planificación y preliminares

La auditoría nos permite valorar la aplicación de programas organizacionales para la empresa para lo cual se requiere una toma de decisiones preliminares al momento de dar inicio al proceso contable estas decisiones se plasmarán en el programa general de auditoría. (Marín, 2018, p.17).

- ✓ Decisiones de planificación para las unidades operativas.
- ✓ Decisiones preliminares para los componentes.

En conclusión, la planificación preliminar consiste una herramienta que permite obtener información general sobre la organización y sobre sus principales actividades para poder ejecutar la auditoria.

En conclusión, la planificación preliminar consiste una herramienta que permite obtener información general sobre la organización y sobre sus principales actividades para poder ejecutar la auditoría

1.1.2.3.2 Fase II: ejecución y análisis

Se ejecutan los programas de auditoría a cada uno de los componentes con la finalidad de generar resultados cualitativos mediante la medición del riesgo y confianza para poder emitir un criterio, y poder plasmar la información en las hojas de hallazgos. (Luna, 2018, p.76).

Una vez obtenidas los papeles de trabajo se procede al análisis de los estados financieros para determinar su razonabilidad evaluando los resultados de las cédulas sumarias y analíticas para identificar los hallazgos, mediante los papeles de trabajo para luego generar un informe final. (Robalino, 2012, p.9).

La ejecución de la auditoría establece:

La fase de ejecución de auditoría se encuentra compuesta por la realización de pruebas, evaluación de controles y recolección de las correspondientes evidencias que sean suficientes y confiables, para de esa manera llegar a determinar si los asuntos establecidos en la etapa de planeación resultan ser importantes durante la fase de ejecución y es de gran importancia para efectos de elaboración del informe auditoría, las conclusiones son establecidas en base a los resultados obtenidos de la evaluación de las pruebas realizadas sobre el rendimiento, la exactitud de información, la confiabilidad de los sistemas y los debidos controles establecidos (Sánchez, 2006, p.78).

Establece que:

En esta fase se procede a la realización de todas las actividades que han sido planificadas anteriormente, mediante la ejecución de los diferentes procedimientos de auditoría a través del uso de diferentes técnicas que sean adecuadas y de acuerdo al tiempo necesario, todo lo mencionado anteriormente se lo realiza para poder obtener información útil y necesaria que sirva de sustento para el informe elaborado por el auditor; dentro de esta fase se encuentra la revisión y evaluación del control interno y se pueden establecer los siguientes datos (Oyaque, 2019, p.4).

- ✓ Solicitud de datos de la empresa.

Hace referencia a la solicitud que hace el equipo auditor para obtener los datos requeridos a la empresa, acorde a lo que se necesita para poder empezar a realizar el trabajo.

- ✓ Asignación del personal y números de horas.

Cada uno de los integrantes del equipo auditor será designado a las actividades establecidas en el programa general presentado, esta función lo hará el auditor Senior dividiendo las respectivas horas para la culminación de las actividades y dar cumplimiento al cronograma establecido.

- ✓ Aperturas de hojas de trabajo.

Los papeles de trabajo dan apertura al proceso contable para la evaluación de los componentes y subcomponentes a estudiar.

- ✓ Determinación de las principales marcas de auditoría.

Las marcas de auditoría se determinarán de acuerdo al criterio del auditor pueden ser numéricas o alfabéticas.

- ✓ Seguimientos de los programas de trabajo.

Mediante el seguimiento de los programas de trabajo se sustentan las observaciones que se han ido generando a lo largo del proceso

- ✓ Pruebas de cumplimiento y analíticas.

La persona encargada de realizar la auditoria debe idear y organizar los procedimientos que conlleven a la prevención de sucesos, se ha implementado las pruebas de cumplimiento y analíticas las cuales sirven para obtener evidencia de la validez de la información (Hernández, 2017, p.5).

- ✓ Plasmación de las debilidades encontradas.

Se detalla las debilidades encontradas a lo largo del trabajo realizado para posteriormente proponer una posible solución a las mismas.

- ✓ Evaluación de resultados y conclusiones

Evaluar los resultados obtenidos en el ejercicio y determinar la razonabilidad de las cuentas dentro del estado financiero, para emitir una opinión.

En esta fase se inicia por la elaboración y aplicación de los programas de auditoria para cada área de la organización, con el propósito de ejecutar una adecuada información y poder obtener resultados en base a los determinados hallazgos.

1.1.2.3.3 Fase III: comunicación de los resultados

Esta última fase establece que:

Dentro de esta última fase se puede establecer el informe final de auditoría, el cual estará compuesto por los diferentes hallazgos encontrados en la elaboración de la fase de ejecución, además se determinará conclusiones y recomendaciones para que sean aplicables dentro de la empresa, además dentro de esta fase comprende también la redacción y revisión final de un informe borrador el mismo que será expuesto ante los directivos de la organización (Oyaque, 2019, pág. 8).

El informe final determina:

La presentación del Informe de Auditoría constituye la última fase de la auditoría, en esta fase se incluye la discusión de los informes con la presidencia y directivos de la organización, esta fase debe estar constituida por: el dictamen profesional del auditor, las notas a los estados financieros, información financiera complementaria, comentarios sobre los hallazgos de auditoría, conclusiones y recomendaciones (Contraloría General del Estado, 2001, p.8).

1.2 Riesgo de auditoría

Determina que:

El trabajo de auditoría conlleva la ejecución de objetivos, cuya realización puede verse afectada cuando el auditor al terminar su labor establece que los estados financieros auditados presentan razonablemente la situación de la entidad; o, en su defecto, no lo presentan, dando así un dictamen equivocado y por ende ocasionando a los usuarios de esa información la toma de decisiones errónea. (Cabrera, & Paute, 2019, p.63).

Son todos aspectos tanto cualitativos como cuantitativos que pueden o no ser reconocidos por el auditor durante el transcurso de la auditoría, todos los riesgos en caso de no ser previsible, puede no llegar a conocerse, por tal motivo el auditor debe establecer en la planificación de sus trabajos una adecuada revisión de las diferentes áreas de la organización en las que podrían ocurrir estos y en todo caso poder intentar cuantificarlos para que sean comprobados con el debido nivel de materialidad establecido.

Riesgo Inherente

Determina que:

Se considera “la susceptibilidad de un saldo de cuenta o clase de transacción a una representación errónea que pudiera ser de importancia relativa, individualmente o en el agregado cuando se acumule con representaciones erróneas en otros saldos o clases, suponiendo que hubiera un control interno relacionado” (Federación Internacional de Contabilidad, 2009, p.96).

Riesgo de Control

Establece que:

Se determina que “el riesgo de que una representación errónea que pudiera ocurrir en una aseveración y que pudiera ser de importancia relativa, ya sea en lo individual o cuando se acumula con representaciones erróneas en otros saldos o clases, no se prevenga o detecte y corrija oportunamente por el control interno de la entidad” (Federación Internacional de Contabilidad, 2007, p.102).

Riesgo de Detección

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

Teniendo en cuenta lo antes citado se puede deducir que el riesgo inherente es específico de la actividad económica de la empresa, por lo cual el auditor no puede controlar si existieren errores significativos en los estados financieros. Mientras que el Riesgo de Control se basa en las herramientas que tenga la empresa para controlar determinadas situaciones en la empresa como son los sistemas de control interno, sistemas de información, sistemas contables. Finalmente, el Riesgo de detección se centra en los procedimientos que realiza el auditor en su trabajo ya que puede omitir algún tipo de errores durante la auditoría.

1.3 Control interno

Establece que:

“El control interno comprende a un conjunto de métodos y procedimientos coordinados, aplicados por la entidad sea esta pública o privada, con la finalidad de verificar y evaluar la situación financiera y administrativa, proporcionando seguridad razonable con el logro de los objetivos en las siguientes categorías” (Sánchez, 2014, p.13).

- Salvaguardar los recursos: financieros, humanos y materiales.

Un sistema de control interno es la aplicación de políticas y procedimientos adoptados por la administración, la cual incluye la adherencia de políticas, la salvaguarda de archivos, y demás recursos para que la empresa genere direccionamiento al personal y los pueda cumplir. (Mendoza, & Delgado, 2018, p.89).

- Cumplimiento de las leyes y normas aplicables:

Los objetivos que requiere cumplir el auditor al momento de dar cumplimiento a las normas y leyes vigentes para poder realizar una auditoría visibiliza la transparencia que tiene el equipo de trabajo ya que tanto la empresa como el equipo deben regirse a la normativa para poder generar resultados y generar un juicio profesional ético y eficiente, esto también se podrá evaluar mediante los cuestionarios de control interno. (Varela E & et.al., 2013, p.45).

- Prevenir errores e irregularidades:

A pesar de que las administraciones en ciertas empresas pueden eludir ciertos tipos de riesgos y perjudicar el control interno empresarial, el auditor luego de un exhaustivo análisis puede prevenir que ocurra fraudes económicos ocasionados quizás por el personal administrativo el cual perjudica a la rentabilidad de la empresa impidiendo se mantenga estable en el mercado. (De la Torre, 2018, p.6).

Es sumamente importante poner énfasis al control interno dentro del presente trabajo de investigación, ya que corresponde a un conjunto de procedimientos que son adoptados por una determinada organización para poder detectar cualquier tipo de desviación con relación a los objetivos de la rentabilidad, lo que permiten fomentar la eficiencia, eficacia, reducir el riesgo, salvaguardar los activos y poder garantizar la veracidad de los estados financieros dentro del cumplimiento de normas y leyes vigentes. (Vique, 2014, p.34).

1.3.1 Objetivo del control interno

Establece los siguientes objetivos del control interno:

Su principal objetivo consiste en poder asegurar razonabilidad, confiabilidad, oportunidad e integridad de la información financiera y la complementaria administrativa y operacional que se genera en la entidad. La información es básica e indispensable para conocer la gestión y el desempeño de la entidad, como se encuentra está en la actualidad, y una base fundamental para la toma de decisiones que garanticen su bienestar futuro. La información dirá cuan buenas y acertadas han sido las políticas

establecidas y cuál ha sido el nivel de eficiencia de la operación. Una entidad sin buena información hace endeble su existencia y subsistencia. (Changuán, & Parreño, 2014, p.14).

El control interno es muy relevante dentro de una auditoría, ya que corresponde principalmente a la información financiera, abordando principalmente los objetivos que posee la organización en la preparación de los estados financieros para lograr propósitos establecidos en el entorno externo, los controles operacionales tales como controles médicos a empleados no es algo que sume a la ejecución de la auditoría, además el control interno poder ser diseñado en primer instancia para prevenir que ocurra debilidades materiales que resulten potenciales y lleguen a afectar el crecimiento organizacional y económico de la empresa.

1.3.1.1 Componentes del control interno

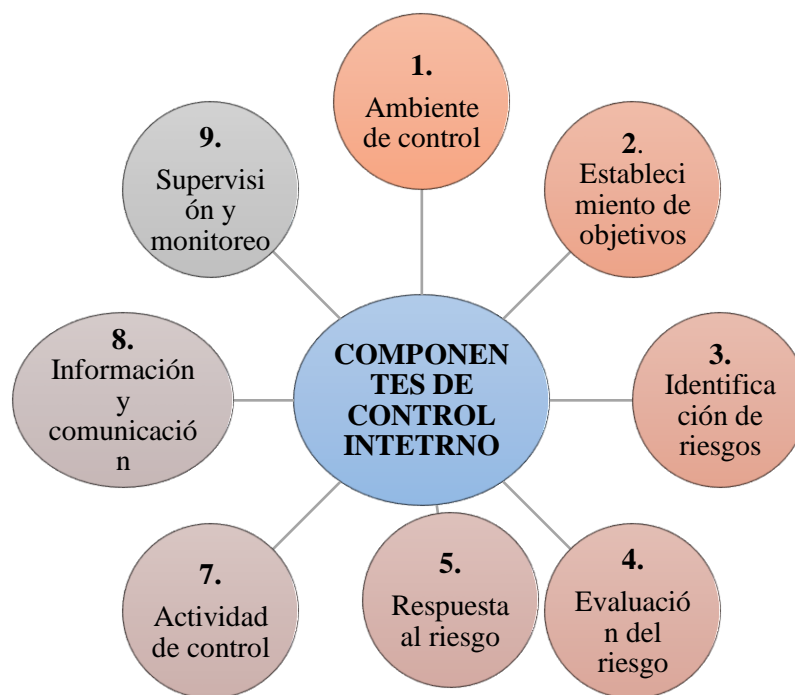


Gráfico 5-1. Componentes de control interno

Fuente: (Naula, A., 2018)

Elaborado por: Quinatoa Paola & Cuesta Priscila (2022)

Establece los siguientes componentes del Control Interno en base al COSO II:

- **Ambiente de Control**

Se refiere a poder establecer un tono de la organización para poder influir la conciencia del control al personal, incluyendo valores éticos, estilo de operación, filosofía de los administradores. (Naula, 2018, p.23).

El componente ambiente de control determina que:

El componente mencionado influye en el funcionamiento de las actividades de control de los sistemas de información, comunicación y monitoreo de operaciones por lo cual es preferible se aplique valores éticos, competencias y desarrollos personal manteniendo una operación administrativa con el fin de delegar autoridad y responsabilidad en la organización. (Mantilla , 2018, p.45).

- **Establecimiento de objetivos**

La organización debe establecer y mantenerse clara en el establecimiento de objetivos que se encuentren relacionados con la misión y visión de la empresa.

Este componente asocia la misión, misión, objetivos y diferentes estrategias diseñadas para lograr dichos objetivos, además los diferentes lineamientos establecidos, tales como leyes, reglamentos en los que se basa la organización.

- **Identificación de riesgos**

Es necesario identificar riesgos que se encuentren derivados tanto de factores internos como externos y que lleguen a influir en la organización.

- **Evaluación del riesgo**

Cada empresa debe ofrecer diferentes respuestas a los riesgos que han sido identificados, con el fin de reducir el impacto de estos en el desarrollo de la empresa:

Este componente permite que una empresa pueda evaluar los eventos potenciales que pueden llegar a impactar a la organización en cuanto a la consecución de los objetivos, dichos impactos tanto positivos como negativos de aquellos eventos potenciales deben ser examinados, individualmente o en conjunto en toda la entidad. (Vique, 2014, p.56).

- **Respuesta al riesgo**

Después de evaluar el riesgo la máxima autoridad identifica y evalúa posibles respuestas a los riesgos en relación con las necesidades de la empresa. . (Vique, 2014, p.30).

En esta componente evalúa las opciones con relación a la capacidad de riesgo de la organización, el COSO y su beneficio de la respuesta a aquellos riesgos potenciales, y además el grado que más reporta las posibilidades de riesgo, la respuesta al riesgo recae dentro de las categorías de poder evitar, reducir, compartir y poder aceptar el riesgo. (Vique, 2014, p.35).

- **Actividades de control**

Son aquellos lineamientos y procedimientos establecidos que ayuden a verificar que se encuentran llevando a cabo los objetivos.

En este componente se detallan las diferentes actividades de control que sirven de apoyo para dar respuesta a cada uno de los riesgos identificados que pueden llegar a afectar a la organización, las actividades de control son suma importancia, ya que lograr asegurar la consecución de los objetivos. (Vique, 2014, p.28).

- **Información y comunicación**

Consiste que los documentos que contienen información está debidamente informado comunicado y controladas. (Vique, 2014, p.31).

La comunicación efectiva es importante dentro de las diferentes áreas de la organización, ya que es necesario que exista identificación, valoración y respuesta a cada uno de los riesgos, ya sea para el proceso como para la consecución de los objetivos organizacionales y económicos de crecimiento.

- **Monitoreo**

Corresponde al proceso de seguimiento para poder evaluar la calidad del funcionamiento del control interno establecido.

Basando en que el control interno permite salvaguardar los activos de una organización, cumplir con los manuales y procedimientos, con el propósito de lograr mejorar procesos es importante cada uno de sus principales componentes de análisis y verificación del cumplimiento de las diferentes actividades de la organización.

1.3.1.2 Procedimientos para evaluar el control interno



Gráfico 6-1. Procedimientos de evaluación de control interno

Fuente: (Naula, A., 2018)

Elaborado por: Quinatoa Paola & Cuesta Priscila (2021)

1.3.1.3 Clasificación de las normas de auditoría generalmente aceptadas (NAGAS)

Tabla 2-1: Clasificación de las nagas

CLASIFICACIÓN DE LAS NAGAS	
a) Normas Generales o Personales	1. Entrenamiento y capacidad profesional.
	2. Independencia.
	3. Cuidado o esmero profesional.
b) Normas de Ejecución de trabajo	4. Planteamiento y supervisión.
	5. Estudio y evaluación del control interno.
	6. Evidencia suficiente y competente.
c) Normas de preparación del informe	7. Aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados
	8. Consistencia
	9. Revelación suficiente
	10. Opinión del auditor

Fuente: (Naula, A., 2018)

Elaborado por: Quinatoa Paola & Cuesta Priscila (2022)

De acuerdo con Falconí, O., (2006), se establece la siguiente clasificación:

Normas Generales o Personales

- **Entrenamiento y capacidad profesional**

La auditoría debe ser efectuada por personal que tiene el entrenamiento técnico y pericia como auditor”. Es decir, todos los conocimientos que han sido obtenidos en base a los universitarios son necesarios que se apliquen en la vida como profesional.

- **Independencia**

Es necesario que el auditor mantenga un criterio independiente y una actitud objetiva y mental de carácter absoluta y sea independiente en la entidad que evalúa las operaciones y los servidores.

- **Cuidado o esmero profesional**

El profesional debe basarse con gran esmero profesional en la realización de la auditoría y en la elaboración de un dictamen profesional, no únicamente se aplica en el trabajo de campo y elaboración de informe, sino también, en las diferentes fases del proceso de la auditoría.

Normas de Ejecución de Trabajo

- **Planeamiento y supervisión**

La auditoría antes de su iniciación debe ser planeada y si es necesaria debe estar supervisada por un profesional competente y capaz.

- **Estudio y evaluación del control interno**

Bajo esta norma se debe realizar un estudio y evaluación acerca del control interno con el fin de proporcionar recomendaciones necesarias para llevarse a cabo el proceso de auditoría

- **Evidencia suficiente y competente**

Es necesario obtener información necesaria y relevante que mediante la inspección, observación, indagación y confirmación para poder proveer una base que sea razonable y que permita dar una opinión razonable sobre los estados financieros que se encuentran sujetos a la realización de auditoría.

Normas de Preparación del Informe

- **Aplicación de los principios de contabilidad Generalmente Aceptados**

El dictamen establecido por el auditor debe siempre estar realizado bajo los principios de contabilidad generalmente aceptados.

- **Consistencia**

Se debe realizar una comparación de los estados financieros de manera uniforme.

- **Revelación suficiente**

El dictamen profesional debe estar siempre elaborado bajo datos que sean suficientes y relevantes, para de esa manera brindar una herramienta útil a la empresa para la toma de decisiones futuras.

- **Opinión del Auditor**

Al finalizar el examen el auditor debe presentar un informe por escrito, en el que hará constar sus comentarios, conclusiones y recomendaciones

1.3.1.4 Técnicas de verificación de auditoría

Tabla 3-1: Técnicas de verificación de auditoría

a) Técnicas de Verificación Ocular	<ul style="list-style-type: none"> • Comparación • Observación
b) Técnicas de Verificación Verbal	<ul style="list-style-type: none"> • Indagación • Entrevista
c) Técnicas de Verificación Escrita	<ul style="list-style-type: none"> • Análisis • Conciliación • Confirmación
d) Técnicas de verificación Documental	<ul style="list-style-type: none"> • Comprobación • Computación • Rastreo
e) Técnicas de verificación Física	<ul style="list-style-type: none"> • Inspección

Elaborado por: Quinatoa Paola & Cuesta Priscila (2022)

Determina la clasificación de la siguiente manera:

Técnicas de verificación ocular

- **Comparación**

Determina la relación que existe entre dos o más aspectos importantes, para de esa manera poder establecer una similitud o diferencia entre los mismos. (Contraloría General del Estado, 2001, p.7)

- **Observación**

Corresponde al examen sobre la manera en la que se ejecutan las operaciones y es considerada como una técnica general y su aplicación es importante dentro de las diferentes fases de auditoría.

Técnicas de verificación verbal

- **Indagación**

Mediante conversaciones es necesario poder obtener información verbal, es decir la respuesta a diferentes preguntas, este tipo de técnica es necesario en la auditoría, ya que, examina específicamente todas las áreas específicas que no son documentadas.

- **Entrevista**

Es aplicable al personal de la entidad auditada o aquellas personas que resulten beneficiadas de las diferentes actividades que se encuentren a su cargo.

Técnicas de verificación escrita

- **Análisis**

En este tipo de técnica el auditor se encarga de realizar un análisis a las cuentas de mayor general, y como resultado se refleja en la cédula analítica.

- **Confirmación**

Consiste en poder verificar sobre la autenticidad de la información proporcionada por la organización, con el fin de poder obtener una afirmación o negación escrita.

- **Conciliación**

Se establece la relación exacta entre dos diferentes conjuntos de datos relacionados, de manera separada e independiente.

Técnicas de verificación documental

- **Comprobación**

Es la manera de verificación de aquella evidencia que puede sustentar una transacción o una operación, para de esa manera poder comprobar la legalidad, propiedad, y conformidad con lo propuesto.

- **Computación**

Se refiere al cálculo o poder totalizar la información numérica con el objetivo de poder verificar la exactitud matemática de las mismas operaciones ejecutadas.

- **Rastreo**

Se utiliza para dar un seguimiento y poder controlar una determinada operación de manera progresiva.

Técnicas de verificación física

- **Inspección**

La aplicación de esta técnica es de gran utilidad en lo relacionado a valores en efectivo, documentos que evidencian valores.

1.4 Marcas de auditoría

Determine que son:

Son aquellos símbolos que emplea el auditor para dejar marcado todos los procedimientos que ha realizado en los diferentes papeles de trabajo, cuando el auditor trabaja en papeles de trabajo no se encuentra en la necesidad de que deje en cada importe, saldo o información una marca de auditoría respectiva en la que detalle el respectivo procedimiento que se llevó a cabo ya que una repetición innecesaria a parte que se consume tiempo adicional, ya que los papeles de trabajo se incrementan e incluso dificulta la realización de procedimientos posteriores. (Cabrera & Paute, 2019, p.7).

1.4.1 Ejemplo de marcas de auditoría

Tabla 4-1: Marcas de auditoría

SIMBOLO	SIGNIFICADO
V	Tomado de y/o chequeado con
S	Documentación Sustentaría
^	Transacción rastreada
Σ	Comprobado sumas
?	Re ejecución de cálculos
A	Verificación posterior
C	Circularizado
☑	Confirmado
N	No autorizado
∅	Inspección física

Fuente: (Cabrera & Paute, 2019)

Elaborado por: Quinatoa Paola & Cuesta Priscila (2022)

1.5 Hallazgo de auditoría

Los hallazgos son los resultados de los procedimientos de auditoría, en el transcurso del análisis del objeto a estudiar los cuales están respaldados por la evidencia obtenida y la realización de los papeles de trabajo, los mismo que deben cumplir con los criterios de competencia y suficiencia. (Escalante & Pedro , 2014, p.5).

Corresponde a una determinada narración de manera explicativa y lógica que se presenta en forma resumida y lógica todos aquellos hechos detectados en la realización de las fases de la auditoría en relación a las debilidades, fortalezas y/o necesidades de cambio. (Cabrera & Paute, 2019, p.9).

Determina que “el hallazgo de una auditoría tiene el sentido de obtención y síntesis de información específica sobre una operación, actividad, proyecto, unidad administrativa u otro asunto evaluado y que los resultados sean de interés para los funcionarios de la entidad auditada. (Naula, 2018, p.38).

En conclusión, el hallazgo en auditoría corresponde a una recopilación y análisis en forma sintetizada sobre la información específica de una determinada operación, actividad, organización u otro tipo de asunto que se haya analizado durante la ejecución de la auditoría.

1.5.1 Hallazgos de la auditoría

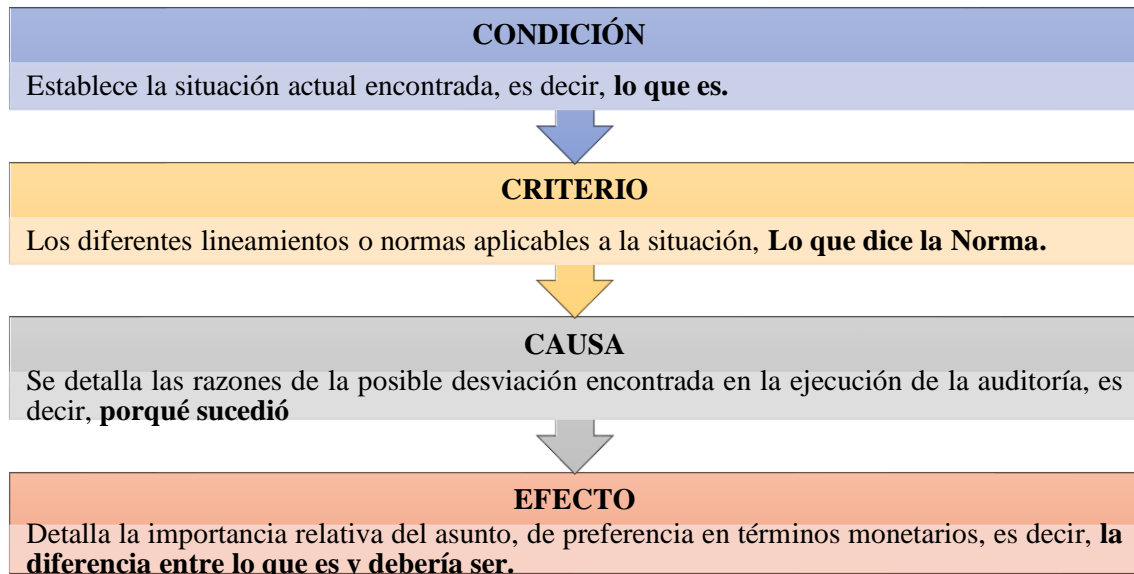


Gráfico 7-1. Elementos del hallazgo

Fuente: (Naula A. , 2018)

Elaborado por: Quinatoa Paola & Cuesta Priscila (2022)

1.6 Papeles de trabajo

Los papeles de trabajo constituyen una evidencia que es comprobatoria y es obtenida por el auditor y que por lo general se incluye el trabajo de verificación que se ejecutó, los métodos, procedimientos que se siguió y además aquellas conclusiones a las que se ha llegado. (Chalán & Vásquez , 2012, p.4).

Los papeles de trabajo deben estar elaborados de manera clara y precisa para poder proporcionar un registro del trabajo y de aquellas razones que sirven de base para poder tomar decisiones eficientes y eficaces con el propósito de que la empresa siga su rumbo adecuadamente.

1.6.1 Modelos de papeles de trabajo

Establece lo siguiente:

Archivo Corriente

Este archivo corriente se encuentra conformado por documentos en los cuales se encuentran reflejados algunos problemas que se han planteado dentro de la ejecución de una auditoría, dichos papeles poseen validez únicamente en un periodo y son:

Papeles de trabajo de uso general

- *Estados financieros a auditar*
- *Proceso de planificación*
- *Informe de evaluación del control interno*
- *Hechos posteriores*
- *Culminación de la auditoría (p.20)*

Papeles de trabajo de uso general

- *Resumen de las partidas de los estados financieros*
- *Fondos propios*
- *Circulante*
- *Provisión para riesgos y gastos*
- *Acreedores a corto y largo plazo*
- *Programas de auditoria para cada área*
- *Arqueos, conciliaciones, confirmaciones e inventarios realizados (Sánchez, 2014, p.20)*

Archivo permanente

Corresponde a aquellos documentos y papeles de trabajo que se mantienen ordenados y que son relevantes y sirven para la realización de futuras auditorías, las mismas que son actualizados (Sánchez, 2014, p.20).

Modelos papeles de trabajo Arqueo de Valores

Tabla 5-1: Papeles de trabajo arqueo de valores

PAPELES DE TRABAJO ARQUEO DE VALORES				
ENTIDAD: _____				
TIPO DE AUDITORÍA: _____				
TIPO DE FONDOS: FONDO ROTATIVO <input type="checkbox"/> CAJA CHICA <input type="checkbox"/>				
RESPONSABLE: _____				
PERÍODO A EXAMINAR: _____				
MONTO: _____ EN LETRAS _____				
DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	DENOMINACIÓN	SUB-TOTAL	TOTAL
EN BILLETES:		Q. 100.00	Q.	
		Q. 50.00	Q.	
		Q. 20.00	Q.	
		Q. 10.00	Q.	
		Q. 5.00	Q.	Q.
EN MONEDAS		Q. 1.00	Q.	
		Q. 0.50	Q.	
		Q. 0.25	Q.	
		Q. 0.10	Q.	
		Q. 0.05	Q.	
		Q. 0.01	Q.	Q.
SALDO AL (FECHA DEL ESTADO DE CUENTA) SEGÚN BANCO (S) CUENTA N ^o .				Q.
(+) VALES (ANTICIPOS PARA GASTOS)	Q.			
	Q.			
	Q.			
(+) VIÁTICOS (ANTICIPO)	Q.			
	Q.	Q.		

Fuente: (Sánchez D. , 2014)

Elaborado por: Quinatoa Paola & Cuesta Priscila (2022)

Tabla 6-1: Papeles de trabajo conciliación bancaria

PAPELES DE TRABAJO CONCILIACIÓN BANCARIA			P. T No. : _____
ENTIDAD: _____			
TIPO DE AUDITORÍA: _____			
TIPO DE FONDOS: _____			
RESPONSABLE DEL FONDO: _____			
PERÍODO A EXAMINAR: _____			
NOMBRE DE LA CUENTA: _____			
No. DE LA CUENTA: _____			
BANCO: _____			
DESCRIPCIÓN	VALORES	VALORES	VALORES
SALDO AL (FECHA DEL CORTE) SEGÚN REGISTROS CONTABLES			Q.
SALDO AL (FECHA DEL CORTE) SEGÚN ESTADO DE CUENTA BANCARIA		Q.	
(-) CHEQUES EN CIRCULACIÓN	Q.		
	Q.	Q.	
(+) CRÉDITOS		Q.	
(-) DÉBITOS		Q.	
SALDOS CONCILIADOS AL (FECHA DEL CORTE)		Q.	Q.
ELABORADO POR: _____		FECHA: _____	SUPERVISADO: _____
FIRMA _____		FIRMA _____	FECHA _____
NOMBRE DEL RESPONSABLE: _____		FECHA: _____	FIRMA Y SELLO: _____

Fuente: (Sánchez D. , 2014)

Elaborado por: Quinatoa Paola & Cuesta Priscila (2022)

Tabla 7-1: Ejecución del presupuesto

PAPELES DE TRABAJO EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO									
ENTIDAD: _____									
TIPO DE AUDITORÍA: _____									
RESPONSABLE: _____									
PERÍODO A EXAMINAR: _____									
REGLÓN O GRUPO	DESCRIPCIÓN	PRESUPUESTO APROBADO INICIAL	TRANSFERENCIAS		SALDO MODIFICADO	GASTOS COMPROMETIDOS	GASTOS DEVENGADOS	SALDO POR COMPROMETER S/AUDITORÍA	% DE EJECUCIÓN
			DÉBITOS	CRÉDITOS					
ELABORADO POR: _____		FECHA: _____	SUPERVISADO: _____		FECHA _____				
FIRMA _____		FIRMA _____							
NOMBRE DEL RESPONSABLE: _____			FECHA: _____		FIRMA: _____				

Fuente: (Sánchez D. , 2014)

Elaborado por: Quinatoa Paola & Cuesta Priscila (2021)

Tabla 8-1: Cuestionario de control interno

PAPELES DE TRABAJO CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO CAJA Y BANCOS					
ENTIDAD: _____					
ÁREA A EXAMINAR: _____					
PASO No.	PREGUNTAS	RESPUESTAS			COMENTARIOS
		SI	NO	N/A	
1	Realizan mensualmente la conciliación bancaria				
2	La persona que registra las operaciones en los libros, es quién efectúa la conciliación bancaria				
3	La conciliación bancaria es revisada y aprobada por el Jefe Financiero				
4	Las conciliaciones bancarias son elaboradas en los libros de bancos				
5	Los libros se encuentran autorizados por la CGC				
6	Quien elabora cheques, paga y los registra en los libros				
7	Los cheques llevan consignado la palabra "NO NEGOCIABLE"				
8	Los cheques que giran son a nombre de empresas.				
9	Llevar firmas mancomunadas los cheques				
10	Existe control o registro de los cheques				
11	La chequera arrastra saldos				
12	La chequera está bajo el resguardo del responsable de emitir cheques y es quien la solicita				
13	Existen dispositivos de seguridad para la custodia y resguardo de los cheques.				
14	Existe control en la solicitud de chequeras				
15	Manejan por separado las cuentas bancarias				
16	Reportan de forma periódica los fondos y/o saldos de las cuentas a las autoridades				
17	Tienen cheques en circulación mayor a seis meses				
18	La persona que elabora los cheques es quién informa a los proveedores que pueden recogerlos				
19	Los pagos que son realizados a proveedores es por medio de vía electrónica				

ELABORADO POR:	FECHA:	SUPERVISADO:	FECHA:
FIRMA		FIRMA	
NOMBRE DEL ENTREVISTADO:		FECHA:	FIRMA Y SELLO:

Fuente: (Sánchez D. , 2014)

Elaborado por: Quinatoa Paola & Cuesta Priscila (2022)

1.6.2 Clasificación de los papeles de trabajo

Establece la siguiente clasificación de los papeles de trabajo (Naula,2018), p.9)

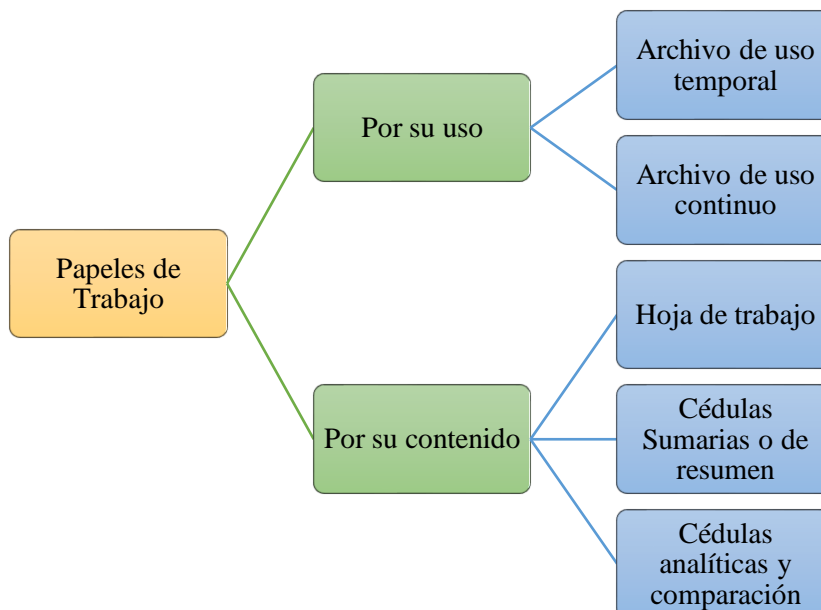


Gráfico 8-1. Clasificación papeles de trabajo

Fuente: Naula, A., (2018),

Elaborado por: Quinatoa Paola & Cuesta Priscila (2021)

1.6.2.1 Cédula sumaria

Son aquellas que realizan un resumen de las cifras, procedimientos y conclusiones de las cuentas que son sujeto a revisión mediante una comparación de periodos anteriores con el actual, y poder detectar posibles desviaciones.

Tabla 9-1: Cédula sumaria

EMPRESA ABC						
AUDITORIA FINANCIERA						
CÉDULA SUMARIA						
INDICE	ANALÍTICAS	SALDO 31 DIC. AÑO ANTERIOR	SALDO 31 DIC. AÑO VIGENTE	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO 31 DIC. SEGÚN AUDITORÍA
				DEBE	HABER	

Fuente: Naula, A., (2018),

Elaborado por: Quinatoa Paola & Cuesta Priscila (2022)

1.6.2.2 Cédula analítica

Son aquellas cédulas que detallan información sobre las pruebas realizadas y aquellos resultados obtenidos del análisis realizado.

Tabla 10-1: Cedula analítica

EMPRESA ABC						
AUDITORIA FINANCIERA						
CÉDULA ANALÍTICA						
INDICE	SUB- ANALÍTICAS	SALDO 31 DIC. AÑO ANTERIOR	SALDO 31 DIC. AÑO VIGENTE	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO 31 DIC. SEGÚN AUDITORÍA
				DEBE	HABER	

Fuente: Naula, A., (2018),

Elaborado por: Quinatoa Paola & Cuesta Priscila (2022)

1.7 Programas de auditoría

Manifiesta que los programas de auditoría:

Son aquellos procedimientos y pruebas a desarrollar y la extensión de las mismas para poder cumplir con los objetivos y propósitos de la auditoría, son desarrollados por el auditor responsable de la aplicación, y además sirve como un medio de control para poder obtener una adecuada ejecución y supervisión de la auditoría” (Sarmiento, 2013, pp.7-8).

Establece que:

Un programa de auditoría corresponde a un plan de acción detallado o conjunto de instrucciones del trabajo por realizar y los procedimientos a emplearse, determinando la extensión y la oportunidad en que serán aplicados, así como, los papeles de trabajo que serán elaborados y que se consideran necesarios para que el auditor pueda expresar una opinión sobre los estados financieros. (Robalino, 2012, p.62).

manifiesta que un programa de trabajo debe contener los siguientes aspectos:

- *Tema de auditoría: Donde se identifica el área a ser auditada.*
- *Objetivos de auditoría: Donde se indica el propósito del trabajo de auditoría a realizar.*
- *Alcances de auditoría: Aquí se identifica los sistemas específicos o unidades de organización que se han de incluir en la revisión en un período de tiempo determinado.*
- *Planificación previa: Donde se identifica los recursos y destrezas que se necesitan para realizar el trabajo, así como las fuentes de información para pruebas o revisión y lugares físicos o instalaciones donde se va a auditar.*
- *Procedimientos de auditoría para: Recopilación de datos, identificación de lista de personas a entrevistar, identificación y selección del enfoque del trabajo, identificación y*
- *obtención de políticas, normas y directivas, desarrollo de herramientas y metodología para probar y verificar los controles existentes, procedimientos para evaluar los resultados de las pruebas y revisiones, procedimientos de comunicación con la gerencia, procedimientos de seguimiento (Mejía,2015, p.25).*

1.8 Dictamen

“El dictamen es el documento formal que suscribe el Contador Público conforme a las normas de su profesión, relativo a la naturaleza, alcance y resultados del examen realizado sobre los estados financieros del ente. (Bonilla, 2015, p.4).

La importancia del dictamen en la práctica profesional es fundamental, ya que usualmente es lo único que el público conoce de su trabajo”

El dictamen de Auditoría es un documento en el que el auditor expresa sus conclusiones y recomendaciones en base a los hallazgos encontrados en la auditoría financiera, con el fin de que la empresa lo pueda aplicar y llevar a cabo para tomar decisiones adecuadas y sirva como herramienta de crecimiento futuro de la organización.

1.8.1 Opinión del auditor

Establece que:

El auditor debe manifestar de acuerdo con su criterio profesional, las cuentas anuales que son consideradas en su conjunto y en todos los aspectos significativos que expresan la imagen fiel del patrimonio, información financiera, los resultados del ejercicio, y de todos aquellos recursos obtenidos y aplicados en el mismo, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados, así como si las mismas contienen toda la información suficiente y necesaria para su posterior interpretación y comprensión adecuada para una adecuada toma de decisiones dentro de la organización auditada. (Changuán & Parreño, 2014, p.5)

1.8.1.1 Tipos de opinión

Establece los siguientes tipos de opinión:

- **Sin Salvedades:**

Cuando el auditor haya podido desarrollar todos los procedimientos de auditoría previstos en el programa y, según su criterio, las cuentas anuales consideradas en su conjunto y en todos sus aspectos significativos expresan la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, de los resultados del ejercicio y de los recursos obtenidos y aplicados en el mismo, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados, que han sido aplicados uniformemente respecto del ejercicio anterior, así como las mismas contienen toda la información necesaria y suficiente para su interpretación y comprensión adecuada. (Changuán, & Parreño, 2014, p.28).

- **Con Salvedades**

Al momento de emitir un informe de auditoría, el auditor independiente deberá realizar un párrafo de opinión con la expresión “excepto por”, ya que las salvedades se manifiestan en sí, entre el alcance y el de opinión en el que el auditor debe detallar claramente:

- ✓ *La naturaleza de la salvedad*
- ✓ *Las razones de la salvedad.*
- ✓ *El efecto de la misma sobre las cuentas anuales, cuando este sea cuantificable.*
- ✓ *La no posibilidad de su cuantificación.*
- ✓ *La importancia cualitativa* (Changuán, & Parreño, 2014, pp.28-29)

- **Opinión desfavorable:**

Una opinión desfavorable supone manifestarse en el sentido de que las cuentas anuales que se han realizado evaluación no presentan una imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, el resultado de las operaciones, en caso de que, el auditor emite una opinión desfavorable en su informe debe exponer en un párrafo intermedio de su informe las razones que lean llevado a ello, el efecto y los motivos por los que han llegado a ese tipo de conclusión. En los informes con opinión desfavorable no deben incluirse ninguna opinión sobre partidas concretas. (Changuán,L &Parreño, 2014, p.30).

- **Opinión denegada:**

Se da cuando el auditor no expresa ningún tipo de dictamen sobre los estados financieros, lo que significa que, se encuentra en desacuerdo con los estados financieros, significando que simplemente no cuenta con los elementos suficientes de juicio para poder formarse ninguno de los tres tipos de opinión. (Vique, 2014, p.31).

1.8.2 Razonabilidad de los estados financieros

La razonabilidad de los estados financieros en auditoria corresponde a aquella propiedad de los estados financieros de poder transmitir la información adecuada, en particular cuando se encuentran acompañados de la opinión del auditor, en la parte del informe en la que se detalla en forma corta si los estados financieros han sido presentados razonablemente de acuerdo con los principios aceptados para poder representar el estado financiero de la empresa.

Para que:

La importancia de la razonabilidad en auditoría se centra en que los estados financieros de las empresas deben prepararse y presentarse de acuerdo con las políticas contables establecidas, para que puedan tener razonabilidad en la presentación de la situación financiera, los resultados de las operaciones y los flujos de efectivo de la empresa.
(Tenelema, 2020, p. 56).

En conclusión, bajo el contexto de la cita anterior se determina que la importancia de la razonabilidad de los estados financieros radica principalmente en el criterio del auditor de acuerdo con las políticas financieras de la organización y en base a los principios de contabilidad generalmente aceptados.

CAPÍTULO II

2. MARCO METODOLÓGICO

La Auditoría Financiera a la empresa de alimentos INDUNEVALL, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, período 2019, permitirá el establecimiento de la razonabilidad de los estados financieros de la entidad.

2.1. Enfoque de investigación

2.1.1. Investigación cualitativa

Con respecto a la investigación cualitativa, señalan que:

La investigación cualitativa es generalmente más explorativa, un tipo de investigación que depende de la recopilación de datos verbales, de conducta u observaciones que pueden interpretarse de una forma subjetiva. Tiene un largo alcance y suele usarse para explorar las causas de problemas potenciales que puedan existir. La investigación cualitativa suele proveer una visión sobre varios aspectos de un problema de marketing. Suele preceder o conducirse tras la investigación cuantitativa, en función de los objetivos del estudio. (Blasco & Pérez, 2007, p.25).

De acuerdo a las anteriores definiciones, para efectos de la presenta investigación, será necesaria la aplicación de un enfoque cualitativo en vista de que se realizarán análisis descriptivos de diversas cuentas y valores existentes en la empresa INDUNEVALL de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua; se trabajará con el análisis de los estados financieros, documentos empresariales, entrevistas, aplicación de cuestionarios, información detallada de la empresa en general.

2.1.2. Investigación cuantitativa

Señala que:

La investigación cuantitativa es una forma estructurada de recopilar y analizar datos obtenidos de distintas fuentes. La investigación cuantitativa implica el uso de herramientas informáticas, estadísticas, y matemáticas para obtener resultados. Es concluyente en su propósito, ya que trata de cuantificar el problema y entender qué tan generalizado está mediante la búsqueda de resultados proyectables a una población mayor. (Tamayo, 2019, p. 17).

De acuerdo al concepto anterior, para el desarrollo del presente trabajo investigativo, se analizó los resultados de la entrevista y la observación que se va aplicar al personal de la empresa INDUNEVALL, en el afán de determinar las causas y consecuencias del manejo de diversas cuentas utilizadas en la empresa; asimismo, se buscará identificar la naturaleza de las circunstancias, su sistema de relaciones, su estructura organizacional. Además, se buscará determinar la asociación o relación entre variables cuantificadas, orientado a la comprobación de la idea a defender.

2.2. Nivel de investigación

Para efectos del presente trabajo investigativo, se adoptará diferentes tipos de investigación que irán a la información que deseamos obtener, a saber:

2.2.1. Estudio descriptivo

Con respecto al estudio descriptivo, señala que:

“Busca especificar las propiedades, características y los perfiles de personas, grupos, comunidades o cualquier otro fenómeno que sea sometido a análisis. Es decir, únicamente pretenden medir o recoger información de manera independiente o conjunta sobre las variables a las que se refieren. Esto es, su objetivo no es como se relacionan éstas” (Hernández, 2005, p.28).

De acuerdo con la definición citada anteriormente, para el presente trabajo de auditoría financiera a la empresa de alimentos INDUNEVALL, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, se utilizará el estudio descriptivo, ya que ayudará a detallar ciertas características de los trabajadores de la empresa mediante la recolección de datos para dicha auditoría a través de cuestionarios o entrevistas ayudando a la investigación realizada.

2.3. Métodos de investigación

2.3.1. Método inductivo

Con respecto al método inductivo, mencionan que: “el método inductivo se aplica en los principios descubiertos a casos particulares, a partir de un enlace de juicios” (Hernández, Fernández, C., & Baptista, 2006, p.107).

En el contexto de la presente investigación, se utilizará el método inductivo, partiendo de lo particular a lo específico, tratando de obtener conclusiones óptimas mediante la observación de las cuentas de los estados financieros esperando comprobar su razonabilidad mediante la verificación de sus movimientos contables.

2.3.2. Método deductivo

Al hablar del método o deductivo, señala que:

“Si las premisas del razonamiento deductivo son verdaderas, la conclusión también lo será. Este razonamiento permite organizar las premisas en silogismos que proporcionan la prueba decisiva para la validez de una conclusión; generalmente se suele decir ante una situación no entendida “Deduzca”, sin embargo, el razonamiento deductivo tiene limitaciones. Es necesario empezar con premisas verdaderas para llegar a conclusiones válidas” (Dávila, 2016, p.184).

De acuerdo lo antes citado, en la presente investigación se lo aplicará mediante el razonamiento de Leyes empresariales vigentes, análisis de NIAS, Normas tributarias y contables, para poder llegar a una conclusión adecuada del uso y movimientos contables empresariales dentro de INDUMEVALL, ayudando de este modo a la administración empresarial en la toma de decisiones.

2.3.3. Método analítico

En relación al método analítico determina que: “algo es objeto de análisis cuando vemos sus partes por separado. El método analítico consiste precisamente en descomponer un objeto en sus partes constitutivas” (Del Cid & Méndez, 2011, p.20).

Este método aplicado permitirá el análisis de registros contables mediante la observación de documentos que respalden los libros diario, mayor, inventario, balances; los cuales tendrán distinta información que será de ayuda para la auditoría financiera a la empresa de alimentos INDUNEVALL, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua permitiendo verificar la razonabilidad de los estados financieros.

2.4. Diseño de investigación

2.4.1. Diseño no experimental

El diseño experimental es “aquel que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Se basa fundamentalmente en la observación de fenómenos tal y como se dan en su contexto natural para después analizarlos” (Campbell & Stanley, 2002, p.32).

Argumentando lo citado se podrá en la presente investigación utilizar este diseño en vista de que se tomará en cuenta datos y valores contables de años anteriores en los estados financieros, determinando el entorno económico de la empresa de alimentos INDUNEVALL, de la ciudad de Ambato para su respectivo análisis.

2.5. Tipo de estudio

2.5.1. Longitudinal

En referencia que:

“Se emplea cuando el interés del investigador es analizar cambios a través del tiempo en determinadas variables o en las relaciones entre estas. Recolectan datos a través del tiempo en puntos o períodos especificados, para hacer inferencias respecto al cambio de determinantes y consecuencias” (Dzul, 2015, p.18).

Se aplicará este tipo de estudio longitudinal ya que existirán varias intervenciones en el trabajo de campo. Se recopilarán datos de años anteriores, como cuentas y valores para la debida auditoría a la empresa de alimentos INDUNEVALL, de la ciudad de Ambato de forma periódica de tal modo que ayude a la auditoría financiera.

2.6. Población y muestra

2.6.1. Población

La población del presente trabajo de investigación se tomó el total del personal siendo 28 de la empresa de alimentos INDUNEVALL en la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, teniendo en cuenta que la cantidad es pequeña no fue necesaria la segmentación para la aplicación de los instrumentos de Investigación.

Tabla 1-2: Población indunevall

Nombres	Cargo	Cantidad
Caiza Betancourt Alexandra Elizabeth	Directora administrativa	2
Morales Benalcazar Catalina		
Maya Benalcazar Giovanna Aracelly	Aux. Administrativo	1
Zarate Procel Guillermo David	Jefe de Producción	2
Sánchez López Lucía Margarita		
Ramos Pico Neli Carmita	Jefe Control de Calidad	1
Valle Nuñez Juan Julio	Jefe Operarios	1
Latta Gavilanez Diego Mauricio	Vendedor	1
Rivera Procel Susan Alejandra	Impulsadora	1
Carrera Natalia Carmelina	Trabajadores	16
Cata Nuñez Luis Antonio		
Coro Guaranga José Eduardo		
Gavilanez Arroba Fidel Onofre		
Paucar Paucar Jorge Anibal		
Zurita Miranda Rosario Genoveva		
Zurita Oñate Gladis Cecilia		
Cordova Castillo Luis Anibal		
Naula Chacaguasay Cesar		
Espín Vásquez Ricardo Andrés		
Paredes Quínche María Sandra		
Valle Naranjo Juan Pablo		
Valle Peñaloza María José		
Vargas Jimenez Fanny Zulema		
Yuquilema Naula Juan Carlos		
Yuquilema Naula Milton Hugo		
Capus Ortiz Nelson Enrique	Chofer	3
Parra López José Luis		
Guerrero Ortiz Marco Antonio		
TOTAL		28

Fuente: Indunevall

Elaborado por: Quinatoa Paola & Cuesta Priscila (2021)

2.6.2. Muestra

Como muestra se tomó al área administrativa del número total de empleados, en vista de su población pequeña de personal de la empresa INDUNEVALL.

2.7. Técnicas e instrumentos de investigación

2.7.1. Técnicas

En la presente investigación se aplicaron las siguientes técnicas investigativas:

2.7.1.1. Observación directa

Esta técnica permite la obtención directa de datos tanto cuantitativos como cualitativos, de manera visual, permitiendo una óptica general de su funcionamiento, características y conductas, de los movimientos empresariales. Se acudió a la empresa de alimentos INDUNEVALL para la observación de su desarrollo laboral, en las actividades diarias del personal, permitiendo adquirir detalles específicos de las mismas, siendo tendientes a emitir una opinión.

2.7.1.2. Encuesta

Es una técnica aplicada en la recopilación de datos de manera eficaz en los procedimientos de la investigación, la cual se aplicó en el presente trabajo de titulación para recabar información de INDUNEVALL, a través de su personal tanto administrativo, como de producción de modo que ayude a la verificación de la razonabilidad de sus estados financieros.

2.7.1.3. Entrevista

Es la manera de interactuar verbalmente en una comunicación realizada por el investigador hacia el investigado dando a conocer el propósito de la investigación, permitiendo obtener información más concreta. En INDUNEVALL esta fue dirigida al personal administrativo utilizando esta fuente primaria y directa hacia el gerente empresarial.

2.7.2. Instrumento

2.7.2.1. Cuestionarios

Este instrumento ayuda a la recolección de datos mediante la encuesta debidamente diseñada de manera oportuna, permitiendo la recolección de información para la auditoría financiera

2.8. Resultados

A través de las técnicas de investigación como son la entrevista y la encuesta se encontró la siguiente información:

2.8.1. Entrevista

En la entrevista aplicada al Gerente con la finalidad de conocer la perspectiva actual y futura de la empresa, se realizaron preguntas abiertas para obtener respuestas claves y específicas que ayuden a un análisis óptimo de la situación en la que se encuentra INDUNEVALL, obteniendo como respuesta que:

La empresa se dedica al proceso de alimentos naturales y sanos, teniendo como objetivo ser la primera opción del consumidor en todas nuestras líneas de producción determinada en base a pedidos diarios de todos sus clientes, sub distribuidores y re corredores a nivel nacional, segmentado en el mercado como empresa que distribuye alimentos.

Considera que sus fortalezas son: imagen de marca, calidad de producto, infraestructura con tecnología actualizada, personal adecuado y comprometido. Mientras que sus oportunidades son Innovación en la creación de nuevos productos, acceso a nuevos mercados a nivel nacional e internacional, también enfatiza en que sus debilidades actuales son la falta de nueva imagen de marca en todas las presentaciones, mayor presencia en redes sociales y como amenaza ve la competencia desleal y la contaminación ambiental.

Con el transcurso del tiempo en unos 5 años visualiza a INDUNEVALL, como la empresa líder en productos naturales, siendo la primera opción para el consumidor, con presencia en todas las cadenas y supermercados a nivel nacional e internacional.

2.8.2. Encuesta

La encuesta se aplicó a los miembros de la empresa de alimentos INDUNEVALL, con el objetivo de recabar información del personal administrativo y financiero, contando con 10 interrogantes que ayudaron a la recopilación de los siguientes resultados:

Pregunta 1. ¿Cree usted que los objetivos de la empresa están encaminados a la misión y visión?

Tabla 2-2: Objetivos de la empresa

VARIABLE	TOTAL	PORCENTAJE
Si	6	66,7%
No	3	33,3%
TOTAL	9	100%

Fuente: Empresa de Alimentos Indunevall

Elaborado por: Quinatoa Paola & Cuesta Priscila (2021)

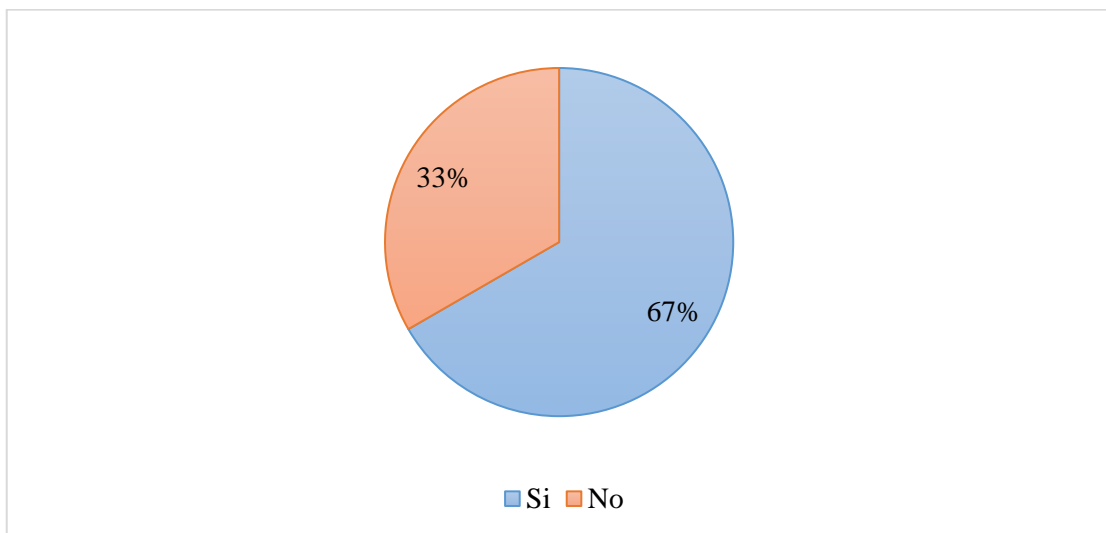


Gráfico 1-2. Objetivos empresariales

Fuente: Tabla 2-2

Elaborado por: Quinatoa Paola & Cuesta Priscila (2021)

Análisis:

El 66,7% de trabajadores del área administrativa de INDUNEVALL creen que los objetivos están encaminados a la misión y visión, teniendo en cuenta que es fundamental para la empresa debido a la precisión con la que se alcanzará las metas, de modo que se pueda cumplir con sus clientes, mientras que el 33,3% cree que no los objetivos no están encaminados a el cumplimiento de lo mencionado.

Pregunta 2: ¿La estructura organizacional de la empresa responde a todas y cada una de las necesidades que la requiere?

Tabla 3-2: Estructura organizacional

VARIABLE	TOTAL	PORCENTAJE
Si	5	55,6%
No	4	44,4%
TOTAL	9	100%

Fuente: Empresa de Alimentos Indunevall

Elaborado por: Quinatoa Paola & Cuesta Priscila (2021)

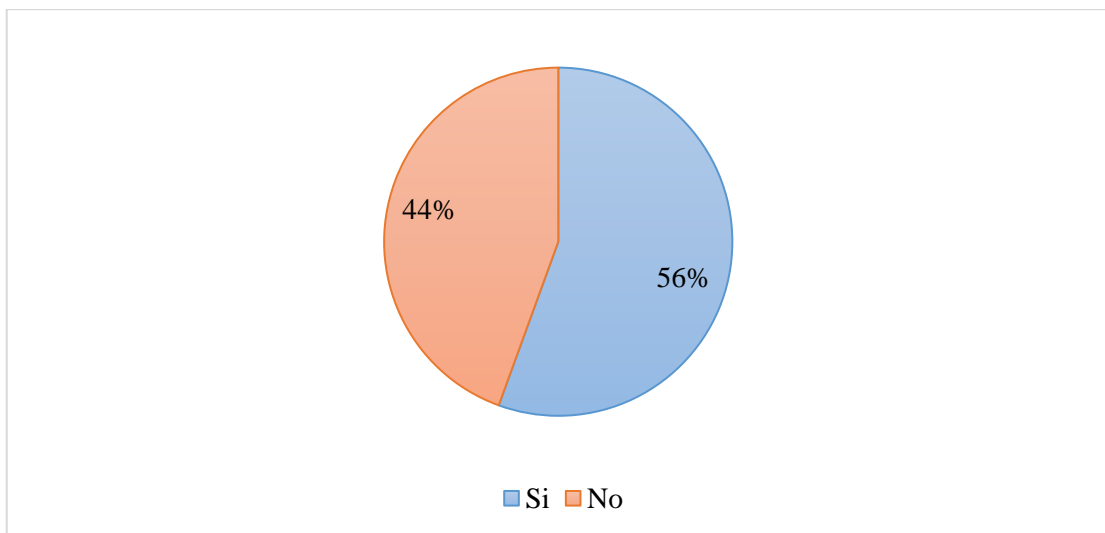


Gráfico 2-2. Estructura organizacional

Fuente: Tabla 3-2

Elaborado por: Quinatoa Paola & Cuesta Priscila (2021)

Análisis:

De los trabajadores del área administrativa, el 55,6% piensa que la estructura organizacional responde a las necesidades de la empresa, mientras que el 44,4% determina que la estructura organizacional no responde a dichas necesidades, permitiendo observar que un organigrama estructural, es necesario para mantener un trabajo organizado dentro de la empresa, ayudando a que el personal se encuentre correctamente asignado en responsabilidades y funciones empresariales.

Pregunta 3: ¿INDUNEVALL posee un plan estratégico en base a los objetivos empresariales?

Tabla 4-2: Plan estratégico

VARIABLE	TOTAL	PORCENTAJE
Si	1	11,1%
No	8	88,9%
TOTAL	9	100%

Fuente: Empresa de Alimentos Indunevall

Elaborado por: Quinatoa Paola & Cuesta Priscila (2021)

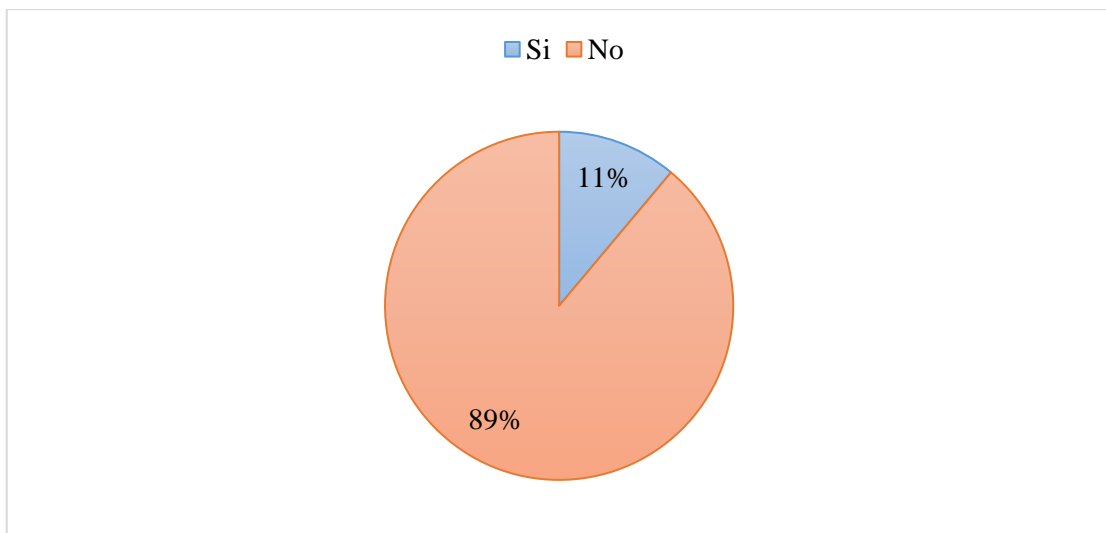


Gráfico 3-2. Plan estratégico

Fuente: Tabla 4-2

Elaborado por: Quinatoa Paola & Cuesta Priscila (2021)

Análisis:

En la empresa INDUNEVALL según el 88,9% del personal administrativo no posee un plan estratégico en base a los objetivos, según el 11,1% restante dice que, si existe, sabiendo que este plan sería una herramienta de gran ayuda para la administración en general en el cual se plasma los lineamientos a seguir para alcanzar las metas establecidas, las cuales serán de gran ayuda para la toma de decisiones.

Pregunta 4: ¿Se mantiene hojas de asistencia de empleados, un registro de horario, horas ordinarias, extras y extraordinarias?

Tabla 5-2: Hojas de asistencia

VARIABLE	TOTAL	PORCENTAJE
Si	8	88,9%
No	1	11,1%
TOTAL	9	100%

Fuente: Empresa de Alimentos Indunevall

Elaborado por: Quinatoa Paola & Cuesta Priscila (2021)

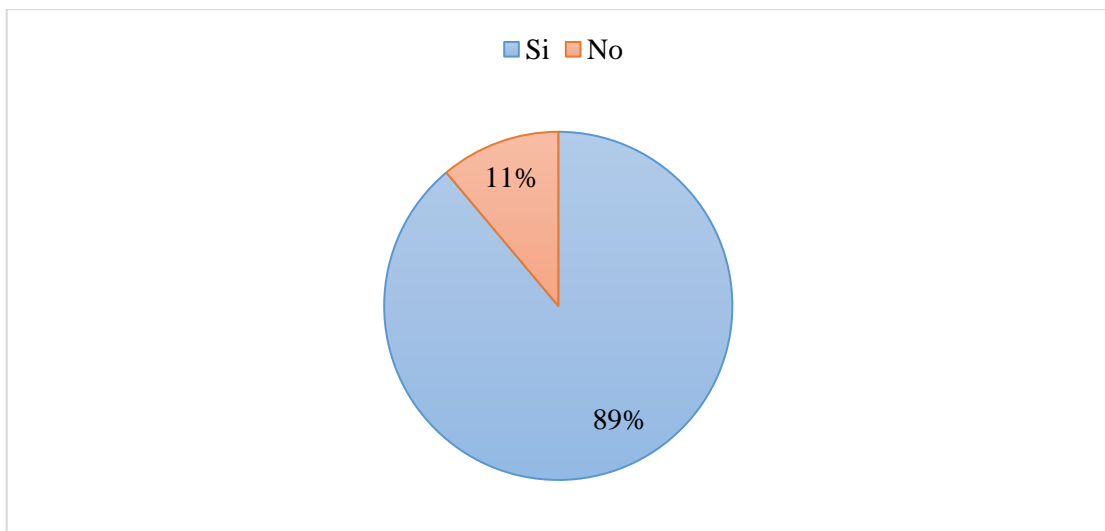


Gráfico 4-2. Hojas de asistencia

Fuente: Tabla 5-2

Elaborado por: Quinatoa Paola & Cuesta Priscila (2021)

Análisis:

En la empresa INDUNEVALL se mantiene hojas de asistencia de empleados según el 88,9% del personal administrativo, mientras que según el 11,1% no existe tal registro, siendo necesario el uso de este tipo de control en vista de que ayuda a los al cálculo adecuado y ágil del número de horas trabajadas por los mismos.

Pregunta 5: ¿La empresa INDUNEVALL cuenta con políticas contables aplicadas?

Tabla 6-2: Políticas contables

VARIABLE	TOTAL	PORCENTAJE
Si	6	66,7%
No	3	33,3%
TOTAL	9	100%

Fuente: Empresa de Alimentos Indunevall

Elaborado por: Quinatoa Paola & Cuesta Priscila (2021)

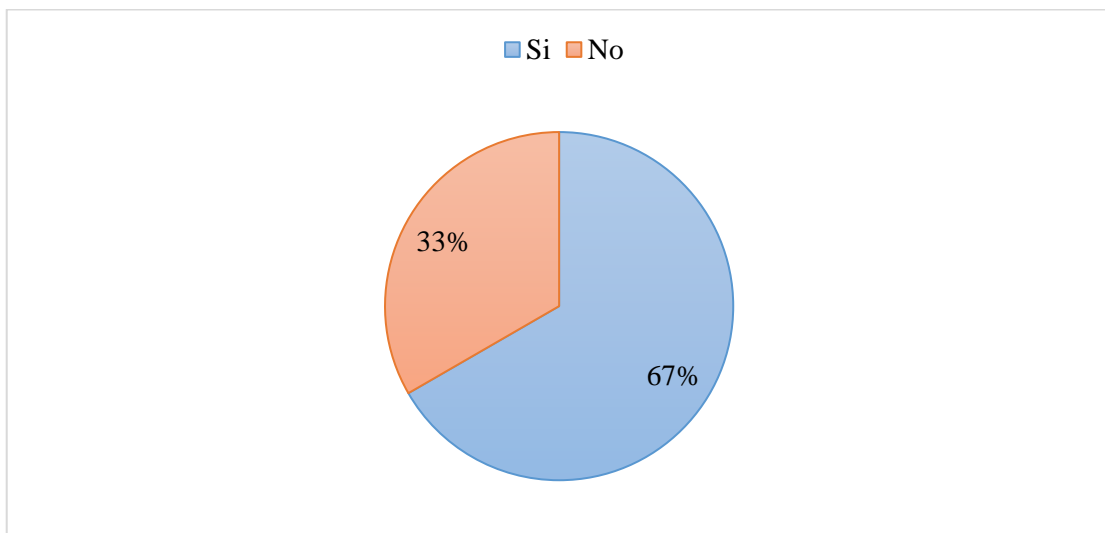


Gráfico 5-2. Políticas contables

Fuente: Tabla 6-2

Elaborado por: Quinatoa Paola & Cuesta Priscila (2021)

Análisis:

La empresa INDUNEVAL cuenta con políticas contables aplicadas según el 66,7% del personal administrativo, y según el 33,3% no existen estas políticas. Dichas políticas son de vital importancia para la administración ya que establecen determinados lineamientos y criterios contables, permitiendo que los registros de los mismos sean fiables.

Pregunta 6: ¿Cuenta la empresa con manuales de funciones y responsabilidades?

Tabla 7-2: Manuales de funciones y responsabilidades

VARIABLE	TOTAL	PORCENTAJE
Si	2	22,2
No	7	77,8
TOTAL	9	100%

Fuente: Empresa de Alimentos Indunevall

Elaborado por: Quinatoa Paola & Cuesta Priscila (2021)

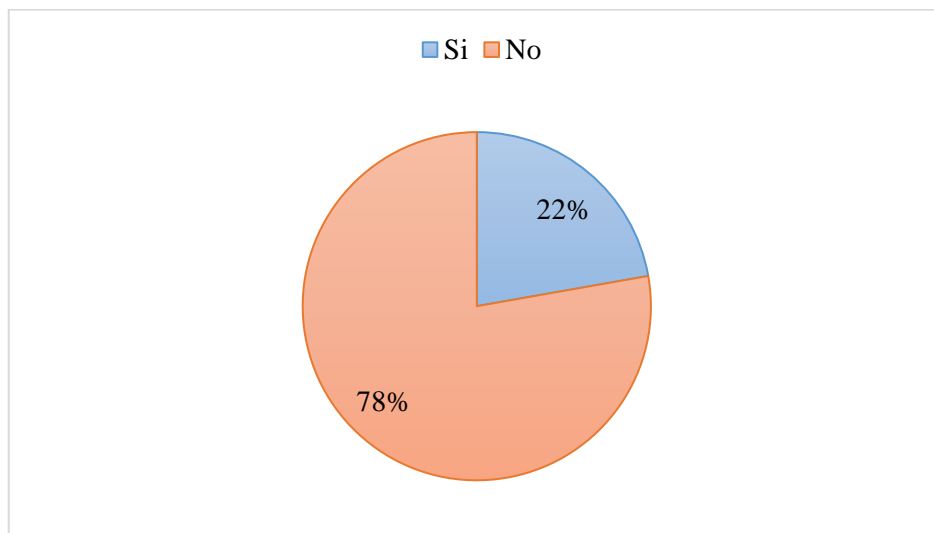


Gráfico 6-2. Manuales de funciones y responsabilidades

Fuente: Tabla 7-2

Elaborado por: Quinatoa Paola & Cuesta Priscila (2021)

Análisis:

La empresa no cuenta con manuales de funciones y responsabilidades según el 77,8% del personal administrativo, teniendo en cuenta que este es un documento de utilidad en vista de que muestra la organización que tiene la empresa como guía del personal, por la descripción de cada puesto y el perfil profesional que este requiere y el 22,2% menciona que si existen dichos manuales.

Pregunta 7: ¿Tiene la empresa un sistema de contabilidad actualizado, que ayude a control de las diferentes actividades?

Tabla 8-2: Sistema de contabilidad

VARIABLE	TOTAL	PORCENTAJE
Si	8	88,9%
No	1	11,1%
TOTAL	9	100%

Fuente: Empresa de Alimentos Indunevall

Elaborado por: Quinatoa Paola & Cuesta Priscila (2021)

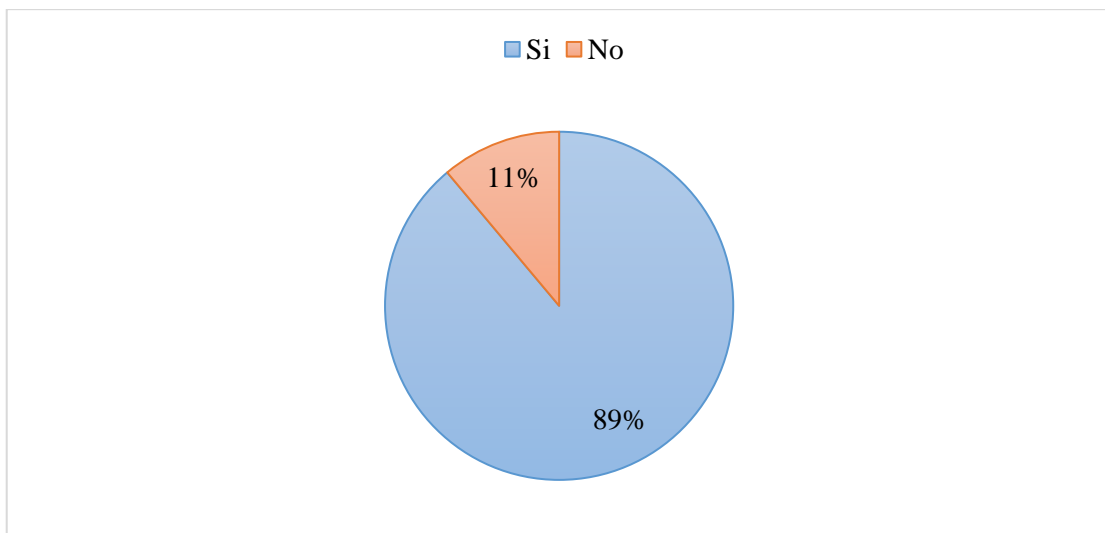


Gráfico 7-2. Sistema de contabilidad

Fuente: Tabla 8-2

Elaborado por: Quinatoa Paola & Cuesta Priscila (2021)

Análisis:

La empresa cuenta con sistema de contabilidad que ayuda a control de actividades, esto según el 88,9%, mientras que el 11,1% dice no tener dicho sistema. La utilidad de este sistema en la empresa se basa en la eliminación de trabajos manuales tediosos para personal, siendo innovación para la misma, disminuyendo el tiempo en la elaboración de la contabilidad.

Pregunta 8: ¿El sistema contable de la empresa ayuda a resumir los costos de producción?

Tabla 9-2: Costos de producción

VARIABLE	TOTAL	PORCENTAJE
Si	7	77,8%
No	2	22,2%
TOTAL	9	100%

Fuente: Empresa de Alimentos Indunevall

Elaborado por: Quinatoa Paola & Cuesta Priscila (2021)

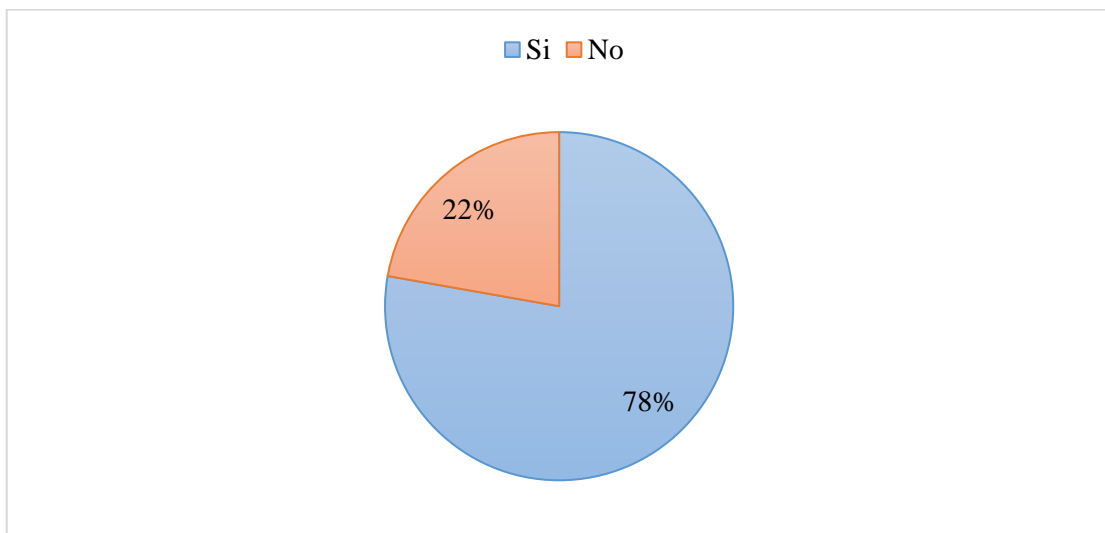


Gráfico 8-2. Costos de producción

Fuente: Tabla 9-2

Elaborado por: Quinatoa Paola & Cuesta Priscila (2021)

Análisis:

El sistema contable que posee la empresa ayuda a obtener el resumen de costos de producción según el 78% del personal administrativo, mientras que el 22,2% dice que este sistema no ayuda a resumir los costos. Se debe analizar el hecho de que un sistema contable es una herramienta de gran utilidad especialmente en los costos de producción los cuales son utilizados al momento de fabricar determinados productos, esperando ser recuperado al momento de la venta de los mismos.

Pregunta 9: ¿Dentro de la empresa se organiza la información contable incluidos, facturas, nóminas de asistencia, notas de venta, notas de crédito, vales, recibos, y todos los documentos válidos en el área de contabilidad de los últimos años?

Tabla 10-2: Información contable

VARIABLE	TOTAL	PORCENTAJE
Si	6	66,7%
No	3	33,3%
TOTAL	9	100%

Fuente: Empresa de Alimentos Indunevall

Elaborado por: Quinatoa Paola & Cuesta Priscila (2021)

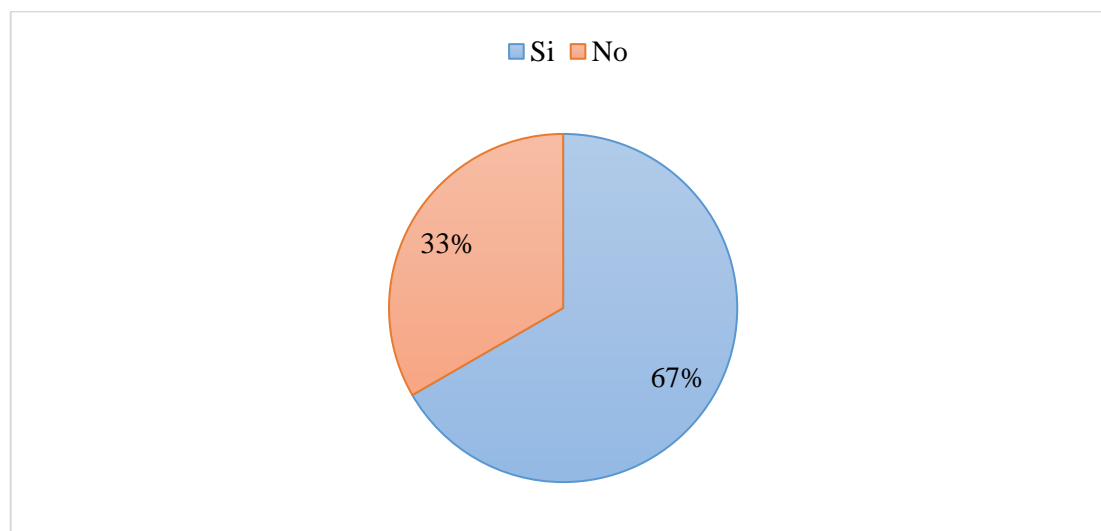


Gráfico 9-2. Información contable

Fuente: Tabla 10-2

Elaborado por: Quinatoa Paola & Cuesta Priscila (2021)

Análisis:

Según el 66,7% de los trabajadores del área administrativa indican que en la empresa se organiza toda la información contable y se guarda año a año, mientras que el 33,3% dice que no se da tal organización, se debe tener en cuenta que una organización adecuada ayuda a generar información fiable previamente recopilada, para que la administración cumpla con los propósitos empresariales.

Pregunta 10: ¿Se considera los estados financieros para la toma de decisiones empresariales?

Tabla 11-2: Toma de decisiones

VARIABLE	TOTAL	PORCENTAJE
Si	7	77,8%
No	2	22,2%
TOTAL	9	100%

Fuente: Empresa de Alimentos Indunevall

Elaborado por: Quinatoa Paola & Cuesta Priscila (2021)

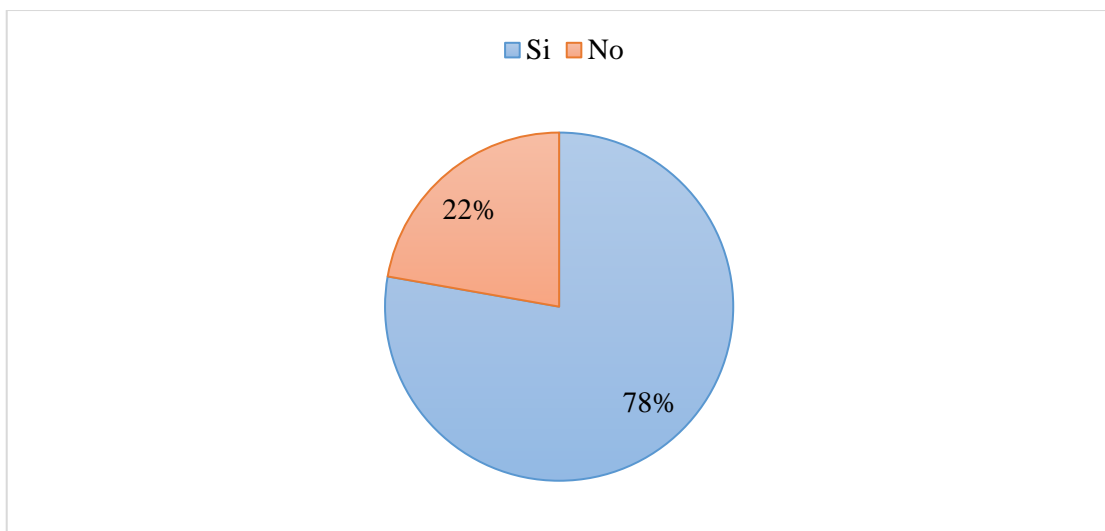


Gráfico 10-2. Toma de decisiones

Fuente: Tabla 11-2

Elaborado por: Quinatoa Paola & Cuesta Priscila (2021)

Análisis:

En cuanto a la toma de decisiones según el 77,8% de trabajadores del área administrativa, se toma en cuenta los estados financieros, y el 22,2% expone que no. Se debe considerar que los estados financieros son herramientas de gran ayuda puesto que permiten observar la condición en la que se encuentra la empresa, de la cual la administración tomará decisiones para el crecimiento de la misma.

Análisis general

Luego de haber realizado la encuesta se determina que la empresa ha encaminado sus objetivos en base a la misión y visión, permitiendo saber por qué existe y a donde están encaminadas sus metas, mientras que su estructura organizacional es de utilidad puesto que permite la división del trabajo por funciones a cada trabajador en cada una de las necesidades que INDUNEVALL tiene, se concluye que la empresa no tiene un plan estratégico lo que obstaculiza el logro de todos los objetivos empresariales, en cuanto a la asistencia de los empleados se mantiene un registro de las horas ordinarias, extras y extraordinarias, en referencia las políticas contables se asume que la empresa si posee estas políticas; en la entidad no se cuenta con manuales de funciones y responsabilidades; el sistema de contabilidad que tiene la empresa ayuda a al control de las actividades, además de esto permite resumir los costos de producción, se organiza toda la información contable y se guarda año a año como lo estipula la ley; y para la toma de decisiones si toma en cuenta los estados financieros cuando es posible hacerlo.

CAPÍTULO III

3. MARCO DE RESULTADOS, DISCUSIÓN Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

3.1. Tema

AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA DE ALIMENTOS INDUNEVALL, DE LA CIUDAD DE AMBATO, PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERÍODO 2019.

3.2. Contenido de la propuesta

En la presente auditoría financiera se tendrá en cuenta la siguiente metodología:

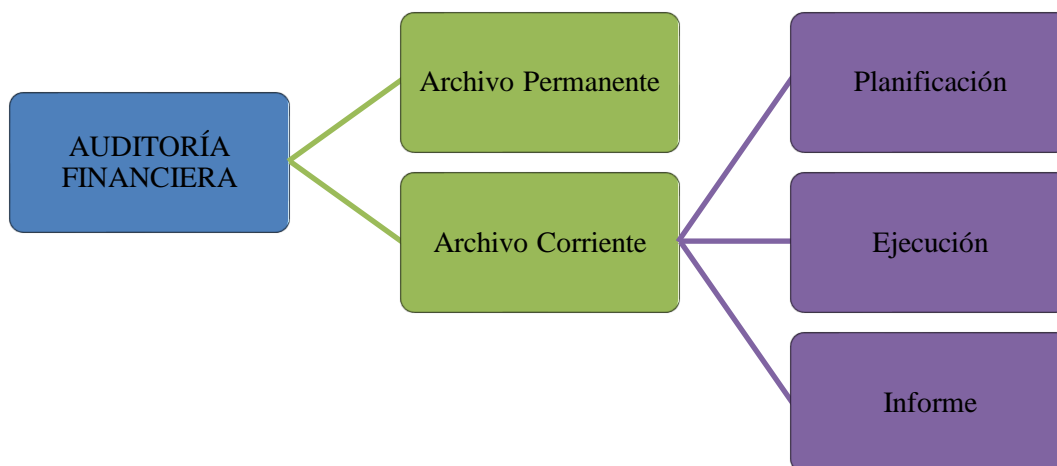


Gráfico 9-3. Metodología de auditoría 1

Fuente: Cuesta, P., & Quinatoa, P., (2021)

Elaborado por: Quinatoa Paola & Cuesta Priscila (2021)

Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 08/11/2020
Revisado por: HOAD/ VOCV	Fecha: 08/11/2020

3.3. Archivo permanente

AP
1/1

ARCHIVO PERMANENTE

NOMBRE:	INDUNEVALL
NATURALEZA:	AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO:	DEL 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
DIRECCIÓN:	Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: HUACHI CHICO Calle: AV LOS CHASQUIS Número: S/N Intersección: CESAR MAQUILON
TELÉFONO:	032405855
PÁGINA WEB:	https://indunevall.com/

Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 08/11/2020
Revisado por: HOAD/ VOCV	Fecha: 08/11/2020

HOJA DE REFERENCIA

HR

1/1

Abreviatura	Significado
AP	Archivo Permanente
PT	Propuesta de trabajo
CA	Carta de aceptación
CS	Contrato de auditoría
OT	Orden de trabajo
IF	Información general
IA	Inicio de auditoría
CR	Carta de requerimiento

Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 08/11/2020
Revisado por: HOAD/ VOCV	Fecha: 08/11/2020

INDICE DE ARCHIVO PERMANENTE

HR

1/1

ÍNDICE DE ARCHIVO PERMANENTE	REF
FORMALIDADES	REF
1. Carta de Presentación	CP
2. Propuesta de Auditoría Financiera	PAF
3. Carta de Aceptación de la Empresa	CA
4. Orden de Trabajo	OT
5. Contrato de prestación de servicios	CPSA
6. Notificación de Inicio de Auditoría Financiera	NIAF
7. Carta de Compromiso de Auditoría	CCA
8. Carta de Requerimiento de Información	CRI
9. Información de la Empresa	IE
10. Reseña Histórica	RH
11. Filosofía Empresarial	FE
12. Ubicación Geográfica	UG
13. Organigrama Estructural y Funcional	OEF
14. Base Legal	BL
15. Hoja de Marcas	M
16. Hoja de Referencias	R

Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 08/11/2020
Revisado por: HOAD/ VOCV	Fecha: 08/11/2020

CARTA DE PRESENTACIÓN

CP
1/1

Ambato, 09 de noviembre del 2020

Ing.

Rubén Neptalí Valle Núñez

PROPIETARIO DE INDUNEVALL

Presente. -

Reciba un cordial saludo, de parte del equipo de auditores hacia los directivos de la prestigiosa empresa de alimentos “INDUNEVALL” deseándoles éxitos tanto en su vida profesional como institucional.

Nos complace ofertar nuestros servicios profesionales en lo que respecta al campo de la Auditoría Financiera en el período 2019, los cuales serán garantizados en lo que respecta a experiencia, independencia, capacidad profesional y sobre todo excelencia, respondiendo por un trabajo oportuno y profesional.

De antemano agradecemos su atención y estaremos a espera que nuestra propuesta sea aceptada y de su agrado, quedamos a su disposición.

Atentamente

P&P Asociados

Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 09/11/2020
Revisado por: HOAD/ VOCV	Fecha: 09/11/2020

PROPUESTA DE AUDITORÍA FINANCIERA

PDAF
1/2

Ing.

Rubén Neptalí Valle Núñez

PROPIETARIO DE INDUNEVALL

Presente. -

De nuestra consideración:

Esperamos se encuentre bien en sus labores diarias, y a la vez agradecerle la oportunidad que nos brinda de presentar nuestra propuesta de trabajo para la ejecución de la **Auditoría Financiera** a la empresa **INDUNEVALL** de la provincia de Tungurahua, consideramos que nuestros profesionales se encuentran en plena facultad de ofrecer servicios de calidad en relación a las necesidades de su institución.

1. Objetivos de la auditoría

Objetivo General

Realizar la Auditoría Financiera a la empresa de alimentos INDUNEVALL, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, período 2019, aplicando las distintas fases de la auditoría tendiente al establecimiento de la razonabilidad de los estados financieros de la entidad.

Objetivos Específicos

- Evaluar la razonabilidad financiera de INDUNEVALL.
- Verificar los saldos de las cuentas con los saldos y movimientos más importantes.
- Presentar un informe con las respectivas conclusiones y recomendaciones.

Al realizar cada actividad y fase de auditoría se podrá concluir el nivel de confianza en el que se encuentre la información financiera de su entidad, mencionando los hallazgos en el informe poniendo a consideración de las partes interesadas.

2. Naturaleza de la Auditoría

- Verificación de la información de los estados financieros a través de sus acciones contables.
- Detección de fraudes y errores dentro de los registros y estados financieros.

Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 09/11/2020
Revisado por: HOAD/ VOCV	Fecha: 09/11/2020

3. Alcance de la auditoría

El alcance de la auditoría financiera, se centra en la verificación de valores razonables en lo referente a los estados financieros entre el 01 de enero al 31 de diciembre del año 2019.

4. Equipo de auditoría

Nombre	Cargo
Hernán Octavio Arellano Díaz	Supervisor
Víctor Oswaldo Cevallos Vique	Jefe de Equipo
Priscila Cuesta Valle	Auditor Junior 1
Paola Elizabeth Quinatoa Toro	Auditor Junior 2

5. Cronograma

Actividad	Período
Conocimiento Preliminar	Octubre - Noviembre
Planificación	Noviembre - Diciembre
Ejecución	Diciembre - Enero
Comunicación de resultados	Enero - Febrero

La propuesta de servicio que se da a conocer, ha sido diseñada de acuerdo a sus requerimientos empresariales, para la cual es necesario el compromiso institucional de “INDUNEVALL” puesto a que se obtendrá información a través de entrevistas, encuestas, documentación y la observación directa, de modo que haga posible un proceso eficiente de auditoría, permitiendo un trabajo profesional en equipo que funcione de forma adecuada.

Por disposición y permiso de su persona luego de haber revisado la propuesta esperamos sus comentarios o aclaraciones que resulten de la misma.

Saludos Cordiales

Atentamente

Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 09/11/2020
Revisado por: HOAD/ VOCV	Fecha: 09/11/2020

CARTA DE ACEPTACIÓN

CA

1/1

Riobamba, 10 de noviembre del 2020

Ing.

Hernán Arellano Díaz

Supervisor de Auditoría

Presente. -

Revisado por el Gerente General de la empresa INDUNEVALL, La propuesta de servicios profesionales de auditoría financiera a la que usted representa.

Expresamos nuestro compromiso en facilitar todo tipo de documentación e información que requiera el personal para el proceso del trabajo de auditoría, esperando su objetividad en el desarrollo de misma y esperamos el informe final en el tiempo requerido.

Sin más que decir espero su pronta visita para el desarrollo de las formalidades establecidas.

Atentamente,

Ing. Rubén Neptalí Valle Núñez

PROPIETARIO DE INDUNEVALL

Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 10/11/2020
Revisado por: HOAD/ VOCV	Fecha: 18/11/2020

ORDEN DE TRABAJO

OT

1/1

Ambato, 12 de noviembre de 2020

Señoritas

Priscila Cuesta Valle & Paola Elizabeth Quinatoa Toro

Estudiantes de la ECA

Presente

De mi consideración

De conformidad con las disposiciones reglamentarias y en cumplimiento a un requisito previo para la obtención del título de ingeniería en contabilidad y auditoría, titulado “AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA DE ALIMENTOS INDUNEVALL, DE LA CIUDAD DE AMBATO, PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERÍODO 2019” se designa a ustedes como auditoras para que se proceda a realizar la auditoría antes mencionada.

Los objetivos de la auditoría estarán orientados a:

- Evaluar la razonabilidad financiera de INDUNEVALL.
- Verificar los saldos de las cuentas con los saldos y movimientos más importantes.
- Presentar un informe con las respectivas conclusiones y recomendaciones.

Alcance

El alcance de la auditoría financiera, se centra en la verificación de valores razonables en lo referente a los estados financieros entre el 01 de enero al 31 de diciembre del año 2019.

Equipo de Auditoría

Nombre	Cargo
Hernán Octavio Arellano Díaz	Supervisor
Víctor Oswaldo Cevallos Vique	Jefe de Equipo
Priscila Cuesta Valle	Auditor Junior 1
Paola Elizabeth Quinatoa Toro	Auditor Junior 2

Atentamente,

Hernán Octavio Arellano Díaz
Supervisor de la Auditoría

Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 12/11/2020
Revisado por: HOAD/ VOCV	Fecha: 12/11/2020

CONTRATO DE PRESTACIÓN DE AUDITORÍA

CPSA
1/2

Contrato para la Auditoría Financiera

En la ciudad de Ambato a los catorce días del mes de noviembre del dos mil veinte, de forma libre y voluntaria, los comparecientes: Ingeniero Guillermo David Zárate Procel, en calidad de GERENTE GENERAL DE INDUNEVALL; a la cual se le denominará CONTRATANTE, y las señoritas Priscila Cuesta Valle con C.I: 1803984952 y Paola Elizabeth Quinatoa Toro C.I: 020208466-1, egresadas de la Escuela de Contabilidad y Auditoría (ECA) de la Facultad de Administración de Empresas FADE – ESPOCH; que se las llamará CONTRATISTAS, quienes suscriben el siguiente contrato, al tenor de las siguientes cláusulas:

PRIMERA. CONTRATANTES. - En conformidad con las necesidades actuales del CONTRATANTE se ha resuelto contratar los servicios de auditoría financiera para la determinación de la razonabilidad de los estados financieros del periodo 2019.

SEGUNDA. RELACIÓN PROFESIONAL. - Las partes indican que el siguiente contrato es de materia civil y que no existe relación de dependencia laboral ni obligaciones sociales entre la “Empresa” y el “Auditor”.

TERCERA. PLAZO. - El tiempo estipulado para la entrega de los resultados es de 70 días, contados a partir de la fecha firmada del contrato. Este plazo podrá ser aplazado por causas no imputables al contratista, por falta en la entrega oportuna de información o por fuerza mayor debidamente comprobada.

CUARTA. VALOR DEL CONTRATO. - Este contrato no tiene establecido ningún valor económico en vista de que la auditoría financiera a realizarse se fundamente en cumplir el trabajo de titulación de las auditoras de la Escuela de Contabilidad y Auditoría de la FADE - ESPOCH, se solicita que la empresa facilite y colabore con la información por parte del personal de la empresa.

QUINTO. DESIGNACIÓN. - La designación de las funciones que realizarán asumirá EL AUDITOR a las personas que cumplirán con las obligaciones que asume en este contrato, cabe recalcar que entre LA EMPRESA CONTRATANTE y dichas personas no existe ninguna relación

Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 14/11/2020
Revisado por: HOAD/ VOCV	Fecha:14/11/2020

SEXTA. OBLIGACIONES DE LOS AUDITORES. - Los auditores se encuentran limitados a realizar exclusivamente las labores descritas en la propuesta presentada al contratante para la auditoría financiera.

CPSA
2/2

SEPTIMA. PAPELES DE TRABAJO. - Los papeles de trabajo desarrollados por los “Auditores” son de propiedad exclusiva de ellos, por ninguna razón podrá “El CONTRATANTE” considerarlos como propios, pudiendo ser utilizados en caso de ser requeridos para aspectos judiciales.

OCTAVA. LUGAR DE PRESENTACIÓN DEL SERVICIO. - El servicio de auditoría financiera se lo prestará al CONTRATANTE en la ciudad de Riobamba, en caso que existan circunstancias diferentes se lo podrá extender a otros lugares.

NOVENA. ACEPTACIÓN. - Las partes en señal de aprobación y consentimiento con los términos establecidos en todas y cada una de las cláusulas del presente contrato los suscriben con su firma y rúbrica en el mismo lugar y fecha ya indicados.

En la ciudad de Riobamba, a los veintiún días del mes de noviembre del 2020

Ing. Rubén Neptalí Valle Núñez
Toro

PROPIETARIO DE INDUNEVALL

Priscila Cuesta Valle

AUTOR DE TESIS

Paola Elizabeth Quinatoa

AUTOR DE TESIS

Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 14/11/2020
Revisado por: HOAD/ VOCV	Fecha: 14/11/2020

NOTIFICACIÓN DE INICIO DE AUDITORÍA

NIAF
1/1

Ambato, 16 de noviembre 2020

Ingeniero

Rubén Neptalí Valle Núñez

PROPIETARIO DE INDUNEVALL

Presente

De mi consideración

De conformidad con lo dispuesto en la carta de Compromiso de Auditoría para la ejecución de la misma, notifico a usted que el inicio de la Auditoría financiera por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2019.

El objetivo principal es realizar Auditoría Financiera a la empresa de alimentos INDUNEVALL, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, período 2019.

Los objetivos específicos son:

- Evaluar la razonabilidad financiera de INDUNEVALL.
- Verificar los saldos de las cuentas con los saldos y movimientos más importantes.
- Presentar un informe con las respectivas conclusiones y recomendaciones para la toma de decisiones.

Sírvase proporcionar toda la información requerida por los autores del trabajo de Auditoría, a fin de obtener elementos de juicio valioso y suficientes que permitan formar una opinión acerca de las operaciones evaluadas, e información presentada y dar cumplimiento a los objetivos planteados.

Atentamente

Ing. Hernán Octavio Arellano Díaz

Supervisor del trabajo de auditoría

Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 16/11/2020
Revisado por: HOAD/ VOCV	Fecha: 16/11/2020

CARTA DE COMPROMISO DE LA AUDITORÍA

CCA
2/2

Ambato, 17 de noviembre 2020

Ingeniero

Rubén Neptalí Valle Núñez

PROPIETARIO DE INDUNEVALL

Presente

De mi consideración

Reciba un cordial saludo, a la vez que nos permitimos dirigirnos a usted en referencia a la solicitud que hicimos en meses pasados para la realización de **la AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA DE ALIMENTOS INDUNEVALL, DE LA CIUDAD DE AMBATO, PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERÍODO 2019**, obteniendo la autorización correspondiente, tenemos el agrado de confirmar el compromiso de realizar nuestro trabajo con la debida confidencialidad y conforme al tiempo estipulado por usted.

En virtud de lo anteriormente mencionado le informamos que, una vez concluidos los requisitos previos al inicio de este trabajo, hemos planificado empezar el desarrollo de esta actividad, desde el día 27 de diciembre del 2020, motivo por el cual solicito una cooperación total por parte de su personal y confió en que ellos pondrán a disposición todos los registros, documentación y otra información que se requiera en relación al trabajo de auditoría.

Atentamente

Priscila Cuesta Valle

Autor del trabajo de auditoria

Paola Elizabeth Quinatoa Toro

Autor del trabajo de auditoria

Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 17/11/2020
Revisado por: HOAD/ VOCV	Fecha: 17/11/2020

CARTA DE REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN

CRI
1/1

Ing.

Rubén Neptalí Valle Núñez

PROPIETARIO DE INDUNEVALL

Presente. -

En respuesta a la solicitud de llevar a cabo la ejecución de la Auditoría Financiera a la empresa “INDUNEVALL”, del cantón de Ambato, provincia de Tungurahua, período 2019, damos a conocer lo siguiente:

- El trabajo de Auditoría Financiera se llevará a cabo por las estudiantes de Contabilidad y Auditoría; Priscila Cuesta Valle y Paola Elizabeth Quinatoa Toro, egresadas de la prestigiosa escuela de Contabilidad y Auditoría, la ejecución de la misma será acorde con las normativas vigentes, esperando efectividad en los resultados obtenidos.
- Se espera autorice a quien corresponda, otorgue la información necesaria para la misma, como: Reseña histórica, base legal, misión, visión, valores corporativos, listado del personal, políticas principales, organigrama estructural, estados financieros y documentos que serán necesarios para el desarrollo de la auditoría financiera.

Agradecemos su cordial atención a la presente

Atentamente,

Priscila Cuesta Valle
Autor del trabajo de auditoria

Paola Elizabeth Quinatoa Toro
Autor del trabajo de auditoria

Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 17/11/2020
Revisado por: HOAD/ VOCV	Fecha: 17/11/2020

INFORMACIÓN DE LA EMPRESA

IE
1/1

A continuación, se da a conocer la información de INDUNEVALL, para los fines pertinentes en la auditoría, con los siguientes datos:

Razón Social:	EMPRESA DE ALIMENTOS “INDUNEVALL”
RUC:	1800938407001
Nombre Comercial:	INDUNEVALL
Representante Legal:	Ing. Guillermo David Zárate Procel
Actividad Económica Principal:	Elaboración y venta de chochos pasteurizados, mote, chifles, tostado y papas fritas.
Sector:	Secundario, Industria (Pasteurización de alimentos)
Tipo de Contribuyente:	Persona Natural
Página Web:	
Correo Electrónico:	indunevall2013@hotmail.com
País:	Ecuador
Provincia:	Tungurahua
Cantón:	Ambato
Parroquia:	Huachi Chico
Dirección:	AV. LOS CHASQUIS Numero: S/N Intersección: CESAR MAQUILON
Teléfono:	032586333/ 0994266843

Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 18/11/2020
Revisado por: HOAD/ VOCV	Fecha: 18/11/2020

RESEÑA HISTÓRICA

“INDUNEVALL”

RH
1/1

INDUNEVALL es una mediana empresa privada, pertenece a la MIPYMES desde el año 2017 considerada como tal por el ministerio de Coordinación de la producción, Empleo y Competitividad, su obligación con la administración tributaria es como persona natural obligada a llevar contabilidad.

Actualmente está ubicada en la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, dedicada al proceso de chocho pasteurizado en distintas presentaciones, haciendo que su marca NEVALL CHOCHO CON SAL se encuentra a la venta a nivel nacional desde 1994, en el recinto la Florida del cantón Cevallos. La idea surge de la necesidad de independización de quien hoy en día es el gerente propietario, el Sr. Rubén Valle, quien procesó el chocho de forma técnica ya que en el mercado solo existían de pésima calidad. El principal objetivo era colocar este producto en los mercados y tiendas del cantón Cevallos, pero por la gran acogida y la excelente calidad que se había conseguido fácilmente creció su demanda por la vía Cevallos - Mocha, de esta manera fue que el chocho se empezó a vender con marca y se logró posesionar en el mercado de Ambato y sus alrededores.

La empresa tuvo excelentes resultados, y empezó a ofrecer sus productos en la ciudad de Quito en el 2003, trabajando con Supermercados Magda Espinosa 4 locales y Santa María 5 locales. Los pedidos iniciales eran de 1 vez por semana, luego 2 veces por semana, hasta llegar a 3 veces por semana lo que se mantiene hasta a actualidad.

Ahora la empresa trabaja con todos los Locales Santa María, y Magda Espinosa, creando convenios de venta con grandes supermercados como T.I.A., que se entrega de manera centralizada en Guayaquil para que se distribuya en todo el país, a de más de estos dos principales locales, se cuenta con distribución a pequeños comerciantes, en Tungurahua, Cotopaxi, Chimborazo, y todo el Oriente Ecuatoriano.

INDUNEVALL ha ido creciendo paulatinamente de modo que empezó a ofrecer sus productos en la ciudad de Quito en el 2003, trabajando con Supermercados Magda Espinosa 4 locales y Santa María 5 locales. Los pedidos iniciales eran de una vez por semana, luego dos veces por semana, hasta llegar a tres veces por semana, lo que se mantiene hasta a actualidad, por dicho crecimiento ha sido necesario incrementar trabajadores creando fuentes de trabajo en distintas áreas contando con 28 trabajadores repartidos en distintas áreas

Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 18/11/2020
Revisado por: HOAD/ VOCV	Fecha: 18/11/2020

A través de la evaluación de control interno se pudo determinar que INDUNEVALL con cuenta con una planificación estratégica, ni algunas partes de la filosofía empresarial excepto el logo, por lo cual se propuso lo siguiente:

Misión

Somos una empresa tecnificada que produce alimentos de calidad, naturales y sanos, consolidando innovación, trabajo y competitividad que contribuyen a la nutrición y bienestar de los ecuatorianos.

Visión

Producir alimentos sanos bajo estándares óptimos que nos permitan desarrollar oportunidades de mercado a nivel nacional y ser en el 2020 la primera elección de productos naturales para nuestros consumidores.

Objetivos empresariales

- ✓ Proveer al consumidor alimentos con calidad, sanos y naturales que les brinden bienestar.
- ✓ Incrementar confianza y solidez en nuestros clientes internos y externos.
- ✓ Innovar y crear constantemente respondiendo a las necesidades de la comunidad.
- ✓ Fomentar el desarrollo de nuestros colaboradores de nuestro entorno respondiendo a sus expectativas de consumo

Logotipo:



Gráfico 2-3. Logo de indunevall

Fuente: Empresa de Alimentos Indunevall

Elaborado por: Quinatoa Paola & Cuesta Priscila (2021)

Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 19/11/2020
Revisado por: HOAD/ VOCV	Fecha: 19/11/2020

Valores Corporativos:

Liderazgo	Para potenciar las fortalezas existentes en la organización y desarrollar nuevas capacidades orientadas al servicio y al cliente.
Proximidad	Ofreciendo a los clientes un trato personalizado, humano y cercano, sintonizando sus expectativas y estilos de vida, mostrando en todo momento una vocación de servicio.
Compromiso	Con el bienestar de los clientes, a través de una excelente calidad de servicio y productos cada vez mejores.
Modernidad	Para ofrecer siempre una imagen, fresca limpia y actual, adecuada a una empresa del sector nutricional.

Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 19/11/2020
Revisado por: HOAD/ VOCV	Fecha: 19/11/2020

ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL

OE
1/1

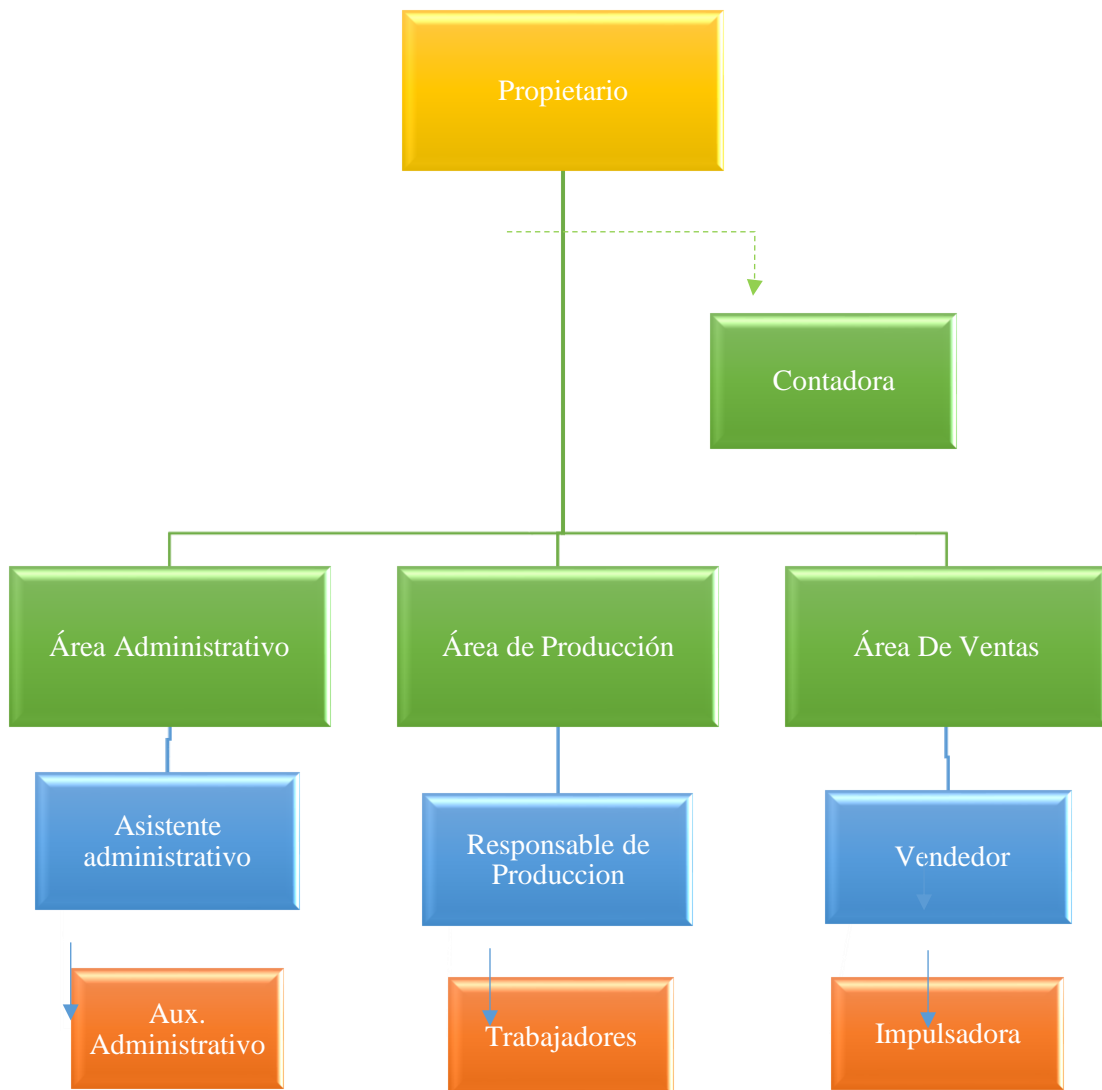


Gráfico 3-3. Organigrama estructural

Fuente: Empresa de Alimentos Indunevall

Elaborado por: Quinatoa Paola & Cuesta Priscila (2021)

Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 20/11/2020
Revisado por: HOAD/ VOCV	Fecha: 20/11/2020

ORGANIGRAMA FUNCIONAL

OF
1/1

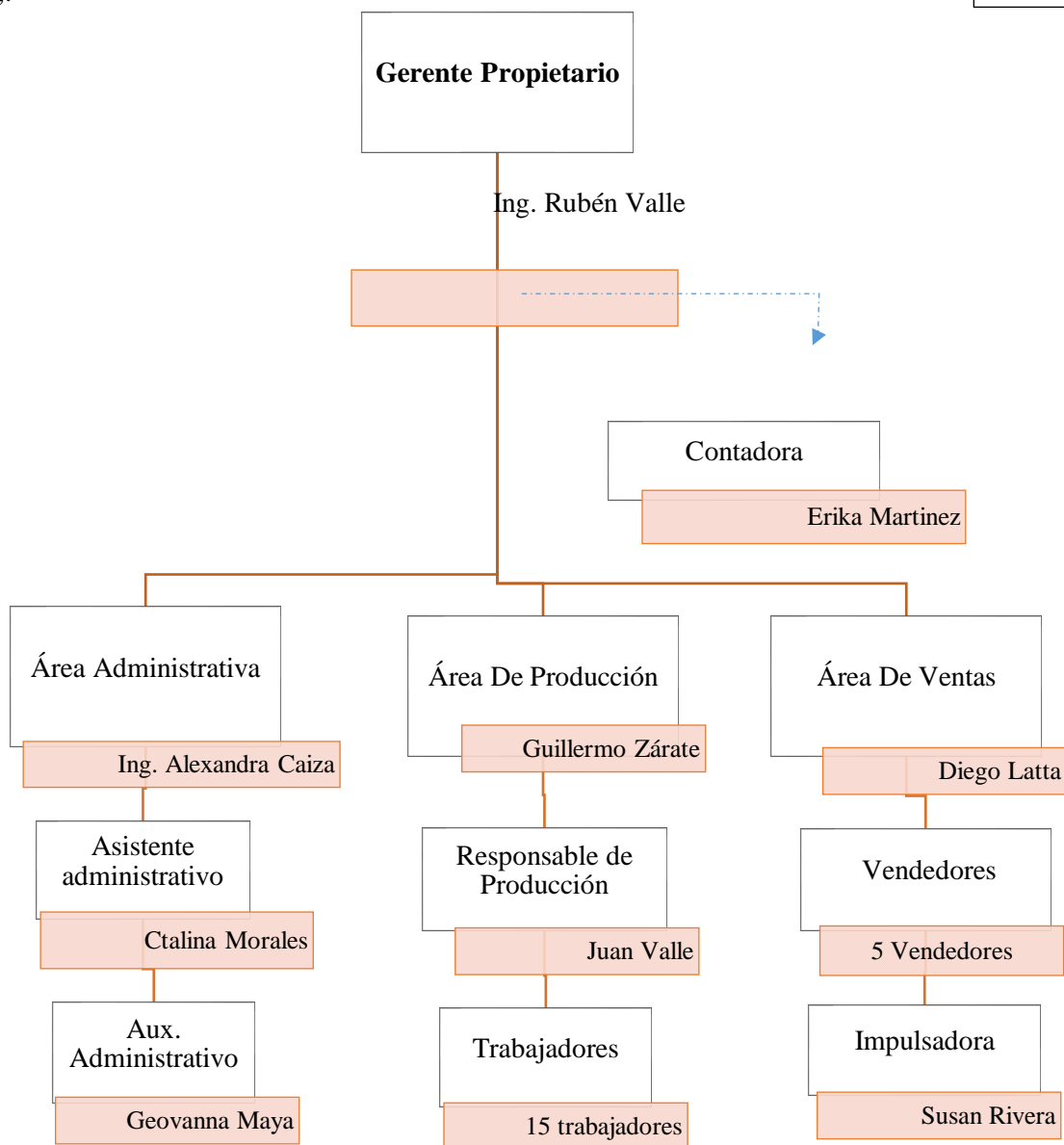


Gráfico 4-3. Organigrama funcional

Fuente: Empresa de Alimentos Indunevall

Elaborado por: Quinatoa Paola & Cuesta Priscila (2021)

Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 20/11/2020
Revisado por: HOAD/ VOCV	Fecha: 20/11/2020

MARCAS

M
1/1

Nº	MARCAS	SIGNIFICADO
1	✓	verificado
2	Σ	Sumatoria
3	@	hallazgo
4	€	Selección de un valor
5	#	Comprobado y verificado
6	&	Confrontado en libros
7	¥	Diferencias encontradas
8	β	Confrontado
9	*	Valores erróneos
10	α	constancia de revisión
11	∩	Análisis efectuado
12	∞	Selección del valor
13	⊖	No reúne requisitos
14	P	Registro pendiente
15	B	Sumas verificadas
16	¢	Deficiencias encontradas
17	Æ	Cotejado con auditoría
18	I	Inspeccionado
19	G	comparado con auxiliares
20	o	Conciliado
21	©	Saldo contable
22	=	Coincide
23	≠	No coincide

Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 21/11/2020
Revisado por: HOAD/ VOCV	Fecha: 21/11/2020

REFERENCIAS

R
1/1

Hernán Octavio Arellano Díaz	HOAD
Víctor Oswaldo Cevallos Vique	VOCV
Priscila Cuesta Valle	PCV
Paola Elizabeth Quinatoa Toro	PEQT
Archivo Permanente	AP
Información General	IG
Hoja de Marcas	HM
Hoja de Referencias	HR
Programa de Auditoría	PA
Archivo Corriente	AC
Orden de trabajo	OT
Carta de Presentación	CP
Visita Preliminar	VP
Notificación de Inicio	NI
Requerimientos de información	RI
Memorándum de Planificación	MP
Análisis situacional: FODA	FODA
Análisis Financiero de los Estados Financieros	AEF
Análisis de Materialidad	AM
Programas de Auditoría	PA
Hoja de Hallazgos	HH
Carta de Presentación	CP
Notificación de lectura del Informa	NLI
Dictamen	D

Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 21/11/2020
Revisado por: HOAD/ VOCV	Fecha: 21/11/2020

ARCHIVO CORRIENTE

NOMBRE:	INDUNEVALL
NATURALEZA:	AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO:	DEL 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
DIRECCIÓN:	Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: HUACHI CHICO Calle: AV LOS CHASQUIS Número: S/N Intersección: CESAR MAQUILON
TELÉFONO:	032405855
PÁGINA WEB:	https://indunevall.com/

Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 25/11/2020
Revisado por: HOAD/ VOCV	Fecha: 25/11/2020

INDICE DE ARCHIVO CORRIENTE

IAC
1/1

INDICE DEL ARCHIVO CORRIENTE	IAC
Programa General de Auditoría Financiera	PA
FASE I: Planificación	
Planificación Preliminar	
Cédula Narrativa de Visita Preliminar	CNVP
Entrevista al Gerente	EG
Planificación Específica	PE
Memorándum de planificación	MP
Análisis Situacional FODA	FODA
Análisis Financiero de los Estados Financieros	AFEF
Análisis de Materialidad	AM
FASE II: Ejecución	
Programas Específicos de Auditoría	PEA
Balanza de Trabajo	BT
Hoja de indicadores	HI
Evaluación del Control Interno	ECI
Hoja de Hallazgos	HH
FASE III: Comunicación de resultados	
Notificación de Lectura de Informe	NLI
Dictamen	D
Informe de Auditoría	IA
Acta de Conferencia Final	ACF

Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 25/11/2020
Revisado por: HOAD/ VOCV	Fecha: 25/11/2020

FASE I: PLANIFICACIÓN

PA
1/1

OBJETIVO GENERAL

Recopilar información pertinente mediante las visitas a la empresa INDUNEVALL, con la finalidad de obtener de datos como la filosofía de la empresa, constitución, balances de sumas y saldos, cuentas anuales, para el conocimiento acertado de los procesos de la institución a ser auditada.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

1. Conocer la información general de la empresa INDUNEVALL, mediante la recopilación de la misma para la correcta aplicación de métodos y técnicas de auditoría.
2. Evidenciar mediante oficios previamente compartidos con la gerencia, estableciendo las acciones que se realizarán dentro de la empresa, para el desarrollo de la auditoría financiera previo del trabajo.
3. Informar la fecha de inicio de auditoría y el requerimiento de información mediante oficio dirigido a gerencia para la ejecución de la misma mediante la elaboración de los archivos permanente y corriente.

N°	Procedimientos	Ref. P/T	Elab. por	Fecha
1	Elabore el Archivo Permanente	AP	PCV/PEQT	08/11/2020
2	Elabore el Archivo Corriente	AC	PCV/PEQT	25/11/2020
	FASE I: Planificación			
3	Elabore Programa de Auditoría	PA	PCV/PEQT	26/11/2020
4	Redacte la Visita Preliminar	VP	PCV/PEQT	27/11/2020
5	Realice la Entreviste al Gerente	EG	PCV/PEQT	27/11/2020
6	Elabore el Memorándum de Planificación	MP	PCV/PEQT	27/11/2020
7	Análisis situacional FODA	FODA	PCV/PEQT	30/11/2020
8	Realice un análisis financiero de los Estados.	AF	PCV/PEQT	01/12/2020
9	Ejecute el análisis de materialidad.	M	PCV/PEQT	02/12/2020

10	Determine la escala para el nivel de Riesgo y Confianza.	NRC	PCV/PEQT	02/12/2020
	FASE II: Ejecución		PCV/PEQT	
11	Programas específicos de auditoría	PA	PCV/PEQT	02/15/2020
13	Evaluación del control interno	ECI	PCV/PEQT	02/16/2020
14	Hoja de Hallazgos	HH	PCV/PEQT	02/17/2020
	FASE III: Comunicación de Resultados		PCV/PEQT	
16	Notificación de lectura del informe	NI	PCV/PEQT	03/06/2020
17	Dictamen	DA	PCV/PEQT	03/12/2020
18	Informe Final	IF	PCV/PEQT	03/13/2020

Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 26/11/2020
Revisado por: HOAD/ VOCV	Fecha: 26/11/2020



FASE I: -PLANIFICACIÓN

VISITA PRELIMINAR

CNVP
1/2

Objetivo: Redactar el informe de la visita preliminar con la finalidad del conocimiento de la entidad, que permita la construcción de los archivos mediante la generación de información por el equipo auditor, para garantizar la construcción del archivo permanente en la fase de planificación de la auditoría.

Nombre de la entidad	INDUVALL
Dirección	Av. Los Chasquis Numero: S/N Intersección: César Maquillón
Área	Departamento Contabilidad
Jefe Dpto.	Ing. Érica Martínez
Tipo de Auditoría	Financiera

La visita preliminar a INDUNEVALL, se realizó el día martes 09 de febrero, 2021 a las 10:00 am, de la mañana con el fin de conocer el ambiente de la organización y sus instalaciones en la cual labora un total de 28 personas tanto administrativo como operario, pudiendo constatar actividades en el Departamento de Contabilidad bajo la supervisión de la Ing. Érica Martínez contadora externa de la empresa y de la Ing. Catalina Morales directora administrativa de la misma.

INDUNEVALL es una mediana empresa, considerada como tal por el Ministerio de Coordinación de la producción, Empleo y Competitividad, su obligación con la administración tributaria es como persona natural obligada a llevar contabilidad. Se dedica al procesamiento de chocho pasteurizado ofreciendo al mercado distintas presentaciones, ha logrado extenderse a nivel nacional cubriendo la demanda en las provincias de Tungurahua, Cotopaxi y todo el Oriente ecuatoriano.

Se pudo observar que INDUNEVALL cuenta con instalaciones adecuadas, separadas por áreas de acuerdo al trabajo que realizan, como son: área de producción, área financiera, área de ventas.

En Ambato se encuentra la planta de producción, contando con la planta de pasteurización y empacado de chocho, este es un lugar amplio que posee 8 grandes calderos, un cuarto frío para almacenar el producto terminado que más adelante se entregará a los distribuidores grandes y pequeños.

Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 27/11/2020
Revisado por: HOAD/ VOCV	Fecha: 27/11/2020

<p>El área administrativa financiera se encuentra en otro lugar de la planta siendo específico para el papeleo empresarial, teniendo en cuenta que dicho manejo es realizado por personal administrador, destacando el manejo de nómina de personal, manejo del sistema contable en línea, el cual ayuda con toda la documentación de archivos de soporte, el mismo ayuda a la generación de facturas, notas de crédito, débito, y comprobantes de retención, a su vez ayuda a generar los estados financieros necesarios, este sistema que utiliza la entidad se llama GEONEG, el cual es un software independiente creado una empresa quiteña para el área administrativo contable que ayuda con la facturación, inventarios, nómina, contabilidad, entre otros. Este sistema ha sido diseñado para proporcionar al resultados y agilizar procesos, mientras que para los demás procesos existe una persona encargada, como por ejemplo para el cálculo de roles de pago y provisiones, las depreciaciones de activos los realiza la contadora externa, también ella es la encargada de revisar los procesos administrativos realizados, los mismos que sirven posteriormente para las cumplir con las obligaciones tributarias de la entidad, por consiguiente estos son firmados y llevados por una contadora externa.</p> <p>Por otra parte, la tesorería es llevada por la administración Ing. Catalina Morales, quien maneja caja chica, y otras actividades de la empresa, mientras que Ing. Rubén Valle propietario de INDUNEVALL, se encarga de los aspectos comerciales, al igual que de los pequeños distribuidores, siempre se tiene una reserva extra para clientes nuevos o clientes irregulares.</p>	VP 2/2
--	-------------------------

Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 27/11/2020
Revisado por: HOAD/ VOCV	Fecha: 27/11/2020

Entrevistado: Ing. Rubén Neptalí Valle Núñez	Cargo: Gerente General
Fecha: 10/01/2021	Hora de inicio:
Lugar: Empresa INDUNEVALL	Hora de Final:
Objetivo: Conocer distintos aspectos económico- financieros de INDUNEVALL a través del representante institucional.	
Preguntas:	
<p>1. ¿Cómo determina la empresa la producción diaria, semanal o mensual? En base a pedidos diarios de todos nuestros clientes, sub distribuidores y recorredores a nivel nacional</p> <p>2. ¿Realiza algún tipo de análisis financiero, para la toma de decisiones? Los análisis financieros son realizados por la contadora, y se toman las decisiones en base a los ingresos y egresos que se ha generado en el periodo contable.</p> <p>3. ¿Cómo es el sistema contable que utilizan, es confiable, seguro? Se utiliza el sistema GEONEG, el cual ayuda a determinación de un costo aproximado de los productos, y de generar la contabilidad total, si nos ha servido de manera adecuada, considerando que hay determinadas cuentas que se deberían adecuar a la actividad del negocio.</p> <p>4. ¿La persona que realiza la contabilidad es de su entera confianza? Es una contadora externa, que nos ayuda con las declaraciones y la presentación de los estados financieros al SRI, hasta ahora no nos ha causado dificultad alguna y ha ayudado me manera óptima.</p> <p>5. ¿Existen notificaciones del SRI causadas por entregas inoportunas de balances? No, hasta ahora no hemos tenido ningún problema de esos, se ha presentado a tiempo las declaraciones para evitar cualquier tipo de multa a la empresa.</p> <p>6. ¿El costo de ventas para cada producto es realizado mediante un sistema contable o de manera empírica? Nos basamos en los valores generados por el sistema contable antes mencionado y haciendo énfasis en los costos de producción que genera cada producto que tenemos en el mercado.</p> <p>7. ¿La empresa en el manejo de efectivo tiene liquidez? Estos últimos años has sido de constante crecimiento para la empresa, pero</p>	
Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 27/11/2020
Revisado por: HOAD/ VOCV	Fecha: 27/11/2020

actualmente por la pandemia ha disminuido, sin embargo, existe liquidez en efectivo.

8. ¿Adquirió propiedades para ampliar la empresa?

En el transcurso de estos años de arduo trabajo se fueron adquiriendo poco a poco algunas propiedades que están implementadas en la pequeña industria.

ENTREVISTA AL GERENTE

Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 27/11/2020
Revisado por: HOAD/VOCV	Fecha: 27/11/2020

MEMORANDUM DE PLANIFICACIÓN

MP
1/6

1. Generalidades

INDUNEVALL, es una mediana empresa registrada como tal en el año 2017, de acuerdo al Art. 56 del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, cumpliendo con la estructura de la misma en base al art. 106 y 107 del Reglamento a la Estructura e Institucionalidad de Desarrollo Productivo, de la Inversión y de los Mecanismos e Instrumentos de Fomento Productivo, establecidos en el código de Producción, Comercio, e Inversiones acorde con los lineamientos el Ministerio de Coordinación de la producción, Empleo y Competitividad, categoriza y emite la calificación de MIPYMES.

Con la administración tributaria cumple con las siguientes obligaciones: se encuentra registrada como persona natural obligada a llevar contabilidad, emite y entrega los comprobantes de venta y retención, realizan declaraciones mensuales del IVA, lleva libros y registros contables con un profesional contable, declaración de retenciones en la fuente, anexos transaccionales simplificado y de relación de dependencia.

Actualmente está ubicada en la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, dedicada al proceso de chocho pasteurizado en distintas presentaciones, haciendo que su marca NEVALL CHOCHO CON SAL se encuentre a la venta a nivel nacional desde 1994. La idea surge de la necesidad de independización de quien hoy en día es el gerente propietario, el Sr. Rubén Valle, quien en el recinto la Florida del cantón Cevallos empezó a procesar el chocho de forma técnica, ya que en el mercado solo existían de pésima calidad. El principal objetivo era colocar este producto en los mercados y tiendas del cantón Cevallos, pero por la gran acogida y la excelente calidad que se había conseguido, fácilmente creció su demanda por la vía Cevallos - Mocha, de esta manera fue que el chocho se empezó a vender con marca y se logró posesionar en el mercado de Ambato y sus alrededores.

La empresa tuvo excelentes resultados, y empezó a ofrecer sus productos en la ciudad de Quito en el 2003, trabajando con Supermercados Magda Espinosa 4 locales y Santa María 5 locales. Los pedidos iniciales eran de 1 vez por semana, luego 2 veces por semana, hasta llegar a 3 veces por semana lo que se mantiene hasta a actualidad.

En la actualidad cuenta con 28 trabajadores repartidos del siguiente modo:

Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 27/11/2020
Revisado por: HOAD/VOCV	Fecha: 27/11/2020

Tabla 1-3: Nomina de trabajadores

N°	Cargo	Nombres
1	Gerente Propietario	Ing. Rubén Valle
1	Jefe administrativo	Caiza Betancourt Alexandra Elizabeth
1	Asistente administrativo	Morales Banalcazar Catalina
1	Auxiliar administrativo	Maya Benalcazar Geovanna Aracelly
1	Jefe de Producción	Zárate Procel Guillermo David
1	Responsable de Producción	Valle Nuñez Juan Julio
1	Jefe de ventas	Latta Gavilanez Diego Mauricio
5	vendedores	Capus Ortiz Nelson Enrique
		Parra López José Luis
		Guerrero Ortiz Marco Antonio
		Sánchez López Lucía Margarita
		Carrera Natalia Carmelina
1	Impulsadora	Rivera Procel Susana Alejandra
15	Trabajadores	Cata Nuñez Luis Antonio
		Coro Guaranga José Eduardo
		Gavilanez Arroba Fidel Onofre
		Paucar Paucar Jorge Aníbal
		Zurita Oñate Gladis Cecilia
		Zurita Mirada Rosario Genoveva
		Córdova Castillo Luis Aníbal
		Naula Chacaguasay Cesar
		EspinVásquez Ricardo Andrés
		Paredes Quinche María Sandra
		Valle Naranjo Juan Pablo
		Valle Jimenez Fanny Zulema
		Yuquilema Naula Juan Carlos
Ramos Pico Neli Carmita		
Carrera Natalia Carmelina		
28	TOTAL	

Fuente: Empresa de Alimentos Indunevall

Elaborado por: Quinatoa Paola & Cuesta Priscila (2021)

Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 27/11/2020
Revisado por: HOAD/ VOCV	Fecha: 27/11/2020

Mientras que sus estados financieros presentaron los siguientes valores:

MP
3/6

CUENTAS	VALORES
ACTIVOS	908695.41
PASIVOS	747596.87
PATRIMONIO	161098.54
VENTAS	1035842.67
INGRESOS	1046675.83
COSTO	703389.61
GASTOS	316.147,06

Hasta la actualidad no se ha realizado ningún tipo de auditoría, por lo cual el gerente se ve en la necesidad de pedir ayuda para el análisis de los estados financieros de la empresa, esperando conocer su razonabilidad.

2. Objetivo de la Auditoría

Objetivo General

Realizar la Auditoría Financiera a la empresa de alimentos INDUNEVALL, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, período 2019, mediante la aplicación de las distintas fases de la auditoría para la determinación de la razonabilidad de los estados financieros de la entidad.

Objetivos Específicos

- Verificar los saldos de las cuentas contables con los saldos y movimientos más importantes de INDUNEVALL, mediante la revisión de libros diarios, mayores, estados financieros para la emisión del informe.
- Evaluar la razonabilidad financiera de INDUNEVALL a través de un análisis adecuado a los estados financieros para emitir opiniones aceptables.
- Presentar un informe con las respectivas conclusiones y recomendaciones para proporcionar información útil, lógica, objetiva e imparcial.

Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 27/11/2020
Revisado por: HOAD/ VOCV	Fecha: 27/11/2020

Al realizar cada actividad y fase de auditoría se podrá concluir el nivel de razonabilidad en el que se encuentre la información financiera de su entidad, mencionando los hallazgos en el informe poniendo a consideración de las partes interesadas.

MP
4/6

3. Alcance de la auditoría

El alcance de la auditoría financiera, se centra en la verificación de valores razonables en lo referente a los estados financieros entre el 01 de enero al 31 de diciembre del año 2019.

4. Conocimiento de la Entidad

Razón Social:	EMPRESA DE ALIMENTOS “INDUNEVALL”
RUC:	1800938407001
Nombre Comercial:	INDUNEVALL
Representante Legal:	Ing. Guillermo David Zárate Procel
Actividad Económica Principal:	Elaboración y venta de chochos pasteurizados, mote, chifles, tostado y papas fritas.
Sector:	Secundario, Industria (Pasteurización de alimentos)
Tipo de Contribuyente:	Persona Natural
Tipo de Empresa:	Mediana empresa, según art. 106 y 107 del Reglamento a la Estructura e Institucionalidad de Desarrollo Productivo.
Página Web:	https://indunevall.com/
Correo Electrónico:	indunevall2013@hotmail.com
País:	Ecuador
Provincia:	Tungurahua
Cantón:	Ambato
Parroquia:	Huachi Chico
Dirección:	AV. LOS CHASQUIS Numero: S/N Intersección: CESAR MAQUILON
Teléfono:	032586333/ 0994266843

5. Actividades Principales

INDUNEVALL se dedica a la producción de chochos con sal, maíz tostado, chifles y papas fritas en las siguientes presentaciones:

- Chochos con sal de 2000g.
- Chochos con sal de 500g.
- Chochos con sal de 250g.
- Chochos con sal de 50g.

Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 27/11/2020
Revisado por: HOAD/ VOCV	Fecha: 27/11/2020

- Chochos con sal de 70g y maíz tostado y chifles de 30g.
- Chochos con sal de 70g y chifles de 30g.
- Chochos con sal de 70g y papas fritas de 30g.

MP
5/6

Presentación del producto



Equipo de auditoría

Nombres	Cargo
Hernán Octavio Arellano Díaz	Supervisor
Víctor Oswaldo Cevallos Vique	Jefe de Equipo
Priscila Cuesta Valle	Auditor Junior
Paola Elizabeth Quinatoa Toro	Auditor Junior

Tiempo asignado

Se determina 70 días para la ejecución de auditoría financiera.

MP
6/6

Metodología utilizada

Se utilizaron varios instrumentos para la recopilación de información de la empresa INDUNEVALL, entre ellos tenemos las encuestas, entrevistas, observación directa y los documentos como estados financieros, declaraciones al SRI.

Resultados de Auditoría

Al finalizar el trabajo de auditoría financiera en INDUNEVALL, se proporcionará al gerente propietario el informe final con su respectivo dictamen, en base a las Normas internacionales de auditorías, reglamentos y políticas empresariales, al marco legal que tiene relación con la empresa, lo cual determina la razonabilidad de los valores mediante el examen de documentos, registros y evidencias que sustentan el trabajo.

Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 27/11/2020
Revisado por: HOAD/ VOCV	Fecha: 27/11/2020

Análisis Situacional

AS
1/1

Como una de las herramientas de estudio de auditoría es fundamental analizar y caracterizar determinados aspectos internos y externos, que engloban a INDUNEVALL, siendo de gran ayuda para la administración ponemos en consideración la siguiente caracterización de la empresa:

Objetivo: Identificar el medio en el que se desenvuelve la empresa, tomando en cuenta factores internos y externos los mismos que inciden en el desarrollo del negocio.

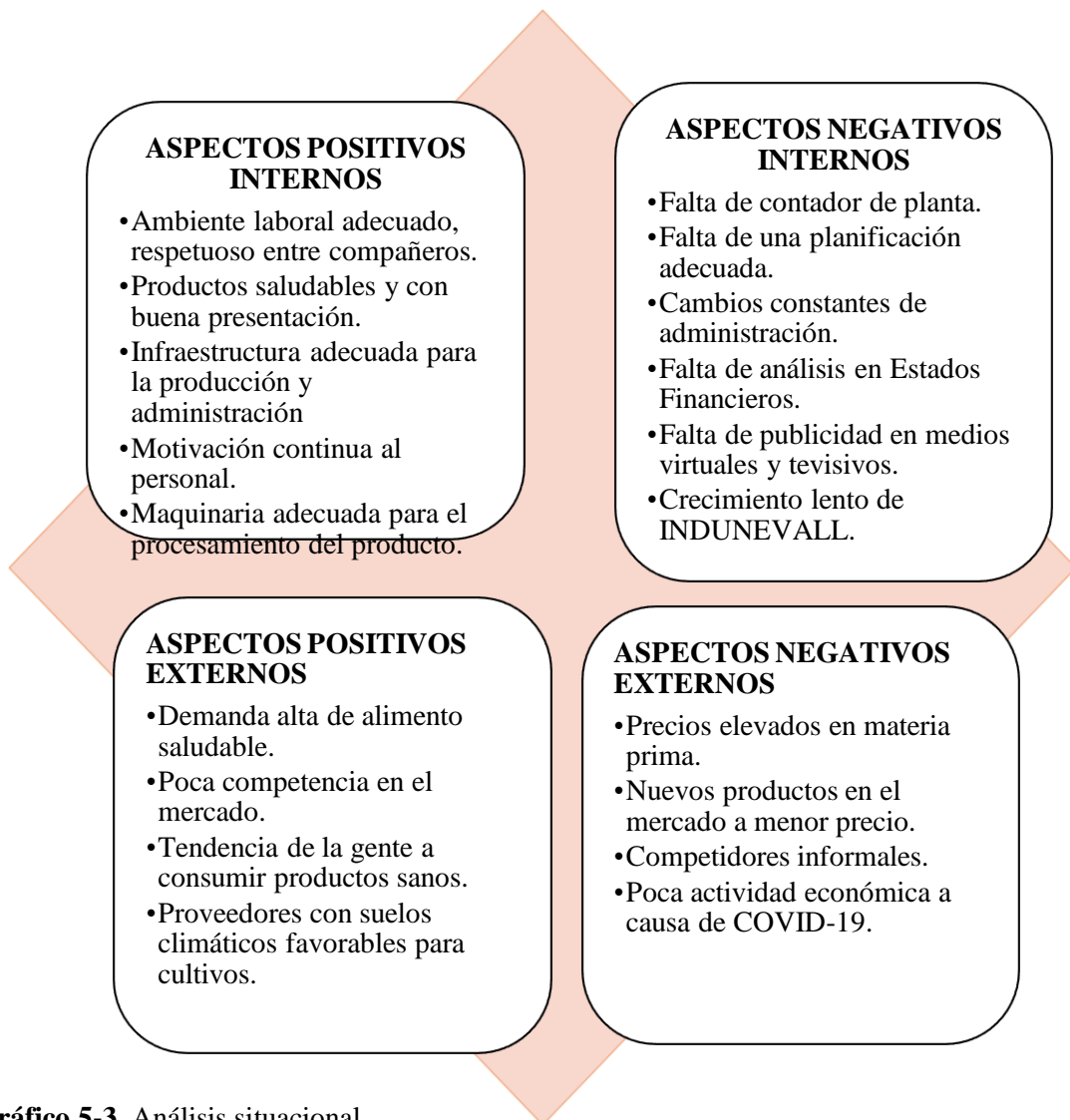


Gráfico 5-3. Análisis situacional

Fuente: Empresa de Alimentos Indunevall

Elaborado por: Quinatoa Paola & Cuesta Priscila (2021)

Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 30/11/2020
Revisado por: HOAD/ VOCV	Fecha: 30/11/2020

ANÁLISIS FINANCIERO

AF
1/21

Con la finalidad de cuantificar las cuentas y su composición es necesario un análisis financiero que permita determinar la composición y comportamiento de sus valores a través de los análisis vertical y horizontal, pudiendo llegar de este modo a la observación de las cuentas más relevantes estableciendo la materialidad de las mismas.

BALANCE GENERAL del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019

1	ACTIVOS					908.695, 40
1.1.	CORRIENTES					429.126, 63
1.1.01.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			184.957, 04		
1.1.01.03.	BANCOS			184.957, 04		
1.1.01.03.0 01	PICHINCHA AHORRO	22.384,0 4				
1.1.01.03.0 03	BOLIVARIANO AHORRO	45.188,9 4				
1.1.01.03.0 02	PICHINCHA CORRIENTE	112.102, 60				
1.1.01.03.0 04	BOLIVARIANO CORRIENTE	4.331,01				
1.1.01.03.0 05	Inv. Plazo Fijo	950,45				
1.1.02.	INSTRUMENTOS FINANCIEROS			146.588, 96		
1.1.02.01.	CLIENTES		65.648,7 7			
1.1.02.03.	ANTICIPO A EMPLEADOS		200			
1.1.02.04.	ANTICIPO A PROVEEDORES		83.155,3 1			
1.1.02.09.	Provisión Cuentas Incobrables		-2.415,12			
1.1.03.	INVENTARIOS			63.573,8 6		

1.1.03.01	Inventario de Materia Prima		49.515,00			AF 2/21
1.1.03.03	Inventario Producto Terminado		7.198,46			
1.1.03.05	Inventario Insumos		6.860,40			
1.1.05.	ANTICIPOS Y PREPAGADOS			34.006,77		
1.1.05.01	Retención Fuente I. Renta		9.168,33			
1.1.05.04	Saldo Favor Contribuyente		24.838,44			
1.2.	FIJOS				479.568,77	
1.2.01.	DEPRECIABLES			214.568,77		
1.2.01.01	Edificios - Rio Verde		56.524,98			
1.2.01.02	Depreciación Acum. Rio Verde		-4.239,37			
1.2.01.05	Edificios - Construcción Barrio Mirador		74.803,86			
1.2.01.07	Maquinaria		28.251,42			
1.2.01.08	Depreciación Acum. Maquinaria		-4.160,49			
1.2.01.10	Vehículo		161.382,35			
1.2.01.11	Depreciación Acum. Vehiculo		-132.611,01			
1.2.01.13	Equipo de Computo		5.506,69			
1.2.01.14	Depreciación Acum. Equipo Comp		-2.717,07			
1.2.01.16	Muebles y Enseres		9.240,98			
1.2.01.17	Depreciación Acum. Muebles Ens		22.586,43			
1.2.2.	NO DEPRECIABLES			265.000,00		

1.2.2.01	Terrenos		265.000, 00			AF 3/21
2	PASIVOS					747.596, 86
2.1.	CORRIENTES				242.276, 97	
2.1.01.	PROVEEDORES			242.276, 97		
2.2.	APORTES Y PROVISIONES IESS				31.037,0 9	
2.2.05	XIII Sueldo por pagar			1.209,65		
2.2.06	XIV Sueldo por pagar			3.857,90		
2.2.07	Vacaciones por pagar			5.629,87		
2.2.09	IESS por Pagar			3.889,41		
2.2.10	Prestamos IESS por pagar			187,39		
2.2.11	Sueldos por pagar			16.262,8 7		
2.3.	ACREEDORES FISCALES				1.373,72	
2.3.01	Impuestos SRI por Pagar			1.373,72		
2.4.	PRESTAMOS BANCARIOS				472.909, 08	
2.4.02	Banco Pichincha Préstamo 91452.75			72.828,9 7		
2.4.03	Banco Pichincha Préstamo 100000			55.607,7 7		
2.4.06	Banco Pichincha Préstamo TERR 230000			212.933, 08		
2.4.07	Banco Pichincha Préstamo 135000			131.539, 26		
3	PATRIMONIO					161.098, 54
3.1.	CAPITAL SOCIAL				68.115,4 0	
3.1.01	CAPITAL			68.115,4 0		

3.4.	RESULTADOS DEL EJERCICIO				65.843,98	AF 4/21
3.4.02	UTILIDAD (O PERDIDA) DE EJERCI			65.843,98		
	Resultado del ejercicio				27.139,16	

Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 30/11/2020
Revisado por: HOAD/ VOCV	Fecha: 30/11/2020

Contabilidad				AF 5/21
Sistemas	INDUNEVALL			
Salomone				
	Estado de Pérdidas y Ganancias			
Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2019				
				Pág.
4,	RENTAS		-343.286,22	
4.1.	OPERACIONALES		-333.110,24	
4.1.01	Ventas		-1.039.205,11	
4.1.02	COSTO DE VENTAS (-)		703.389,61	
4.1.03	Descuento en compras		-1.264,00	
4.1.12	Descuento en ventas		910,28	
4.1.13	Devolución en ventas		3.058,98	
4.3.	EXTRAORDINARIOS		-10.175,98	
4.3.02	Otros Ingresos		-10.175,98	
			Total Ingresos	-
				343.286,2
				2
5,	GASTOS		316.147,06	
5.1.	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN			
5.1.01	Sueldos y Salarios		90.140,49	
5.1.02	Liquidación e Indemnización Tr		260,08	
5.1.04	Honorarios a Profesionales		3.055,58	
5.1.06	Copias y anillados		8,73	
5.1.09	Energía Eléctrica		58,37	
5.1.10	Agua Potable		6.378,75	
5.1.11	Teléfono		1.699,02	
5.1.13	Mantenimiento Muebles y Equipo		79,60	AF 6/21

5.1.14	Mantenim. y Adecuación Edificio		985,01	
5.1.15	Mantenim. Equipo Computación		225,89	
5.1.17	Suministros de Oficina		212,36	
5.1.18	Seguros		5.459,61	
5.1.19	Seguridad instalaciones		149,84	
5.1.20	Imprenta		92,41	
5.1.21	Aportes IESS		10.977,19	
5.1.24	Impuestos SRI		22.121,64	
5.1.26	Impuestos sobre Patentes y Mar		737,59	
5.1.27	Atención a clientes y proveedores		177,59	
5.1.29	Agasajos al personal		41,12	
5.1.37	XIII Sueldo		4.483,56	
5.1.38	XIV Sueldo		2.864,31	
5.1.39	Vacaciones		3.741,72	
5.1.40	Fondos de Reserva		4.166,22	
5.1.45	Peaje		2.400,60	
5.1.49	Repuestos y Herramientas		10.144,69	
5.1.50	Uniformes		213,56	
5.1.51	Mantenimiento de Maquinaria		242,59	
5.1.52	Materiales De Aseo y Limpieza		4.476,17	
5.1.69	Gastos Constitución Hipoteca Barrio Mirador			
5.1.72	Impuestos y Contribuciones		363,69	
5.1.74	Salud y Seguridad Ocupacional		828,57	
5.1.76	Gasto Prov. Cuentas Incobrables		656,49	
5.2.	GASTOS DE VENTAS		91.642,35	
5.2.05	Publicidad		38.737,70	AF 7/21
5.2.14	Mantenim.de Vehículos		7.297,83	

ANÁLISIS VERTICAL Y HORIZONTAL

AF
8/21

Código	Cuenta	2018	2019	Análisis Horizontal			Análisis Vertical	
				Variación Absoluta	Variación Relativa		2018	2019
1,	ACTIVOS	750.582,69	908.695,40	158.112,71	21%	Incremento		
1.1.	CORRIENTES	420.187,19	429.126,63	8.939,44	2%	Incremento	55,98%	47,22%
1.1.01	CAJA	659,20	0	- 659,20	-100%	Disminuye	0,09%	0,00%
1.1.01.01	Caja General	659,2		- 659,20	-100%	Disminuye	0,09%	0,00%
1.1.02	BANCOS	71.445,11	184.957,04	113.511,93	159%	Incremento	9,52%	20,35%
1.1.02.01	PICHINCHA AHORRO	11.508,04	22.384,04	10.876,00	95%	Incremento	1,53%	2,46%
1.1.02.03	BOLIVARIANO AHORRO	44.340,98	45.188,94	847,96	2%	Incremento	5,91%	4,97%
1.1.02.06	BANCO GUAYAQUIL	324,58		- 324,58	-100%	Disminuye	0,04%	0,00%
1.1.02.02	PICHINCHA CORRIENTE	13.909,31	112.102,60	98.193,29	706%	Incremento	1,85%	12,34%
1.1.02.04	BOLIVARIANO CORRIENTE	284,08	4.331,01	4.046,93	1425%	Incremento	0,04%	0,48%
1.1.02.05	Inv. Plazo Fijo	1.078,12	950,45	- 127,67	-12%	Disminuye	0,14%	0,10%
1.1.03	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	170.995,86	63.233,65	- 107.762,21	-63%	Disminuye	22,78%	6,96%
1.1.03.01	Clientes	172227,72	65.648,77	- 106.578,95	-62%	Disminuye	22,95%	7,22%
1.1.03.02	Provisión de Cuentas Incobrables	-1231,86	2.415,12	- 1.183,26	96%	Incremento	-0,16%	-0,27%
1.1.04	EMPLEDOS	824,33	200	- 624,33	-76%	Disminuye	0,11%	0,02%
1.1.04.01	Anticipo Empleados	824,33	200	- 624,33	-76%	Disminuye	0,11%	0,02%
1.1.05	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	23.045,51	83.155,31	60.109,80	261%	Incremento	3,07%	9,15%
1.1.05.02	Anticipo Proveedores	23045,51	83.155,31	60.109,80	261%	Incremento	3,07%	9,15%
1.1.06	IMPUESTOS	28.020,69	34.006,77	5.986,08	21%	Incremento	3,73%	3,74%

1.1.06.03	Impuesto a la Renta 1,2,8,10%	9113,68	9.168,33	54,65	1%	Incremento	1,21%	AF 9/21
1.1.06.04	Ret. Impto. Renta años Anteriores	18907,01	24.838,44	5.931,43	31%	Incremento	2,52%	
1.1.07	REALIZABLE	125.196,49	63.573,86	- 61.622,63	-49%	Disminuye	16,68%	7,00%
1.1.07.01	Inventario de Producto Terminado	7894,7	7.198,46	- 696,24	-9%	Disminuye	1,05%	0,79%
1.1.07.03	Materia Prima	108398,3	49.515,00	- 58.883,30	-54%	Disminuye	14,44%	5,45%
1.1.07.04	Gastos Generales de Fabricación	8903,49	6.860,40	- 2.043,09	-23%	Disminuye	1,19%	0,75%
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE	330.395,50	479.568,77	149.173,27	45%	Incremento	44,02%	52,78%
1.2.01	ACTIVOS DEPRECIABLES	297.378,52	335.710,28	38.331,76	13%	Incremento	39,62%	36,94%
1.2.01.01	Construcciones y Edificios	56971,91	131.328,84	74.356,93	131%	Incremento	7,59%	14,45%
1.2.01.02	Muebles y Enseres	21229,58	9.240,98	- 11.988,60	-56%	Disminuye	2,83%	1,02%
1.2.01.04	Equipo de Computación y Software	3535,52	5.506,69	1.971,17	56%	Incremento	0,47%	0,61%
1.2.01.06	Vehículos	214928,12	161382,35	- 53.545,77	-25%	Disminuye	28,63%	17,76%
1.2.01.08	Activos Fijos Depreciables	713,39	28.251,42	27.538,03	3860%	Incremento	0,10%	3,11%
1.2.02	DEPRECIACIONES	(96.983,02)	121.141,51	- 24.158,49	25%	Incremento	-12,92%	-13,33%
1.2.02.01	Dep. Acum. Act. Depreciables	-96983,02	121.141,51	- 24.158,49	25%	Incremento	-12,92%	-13,33%
1.2.03	ACTIVOS NO DEPRECIABLES	130.000,00	265.000,00	135.000,00	104%	Incremento	17,32%	29,16%
1.2.03.01	Terrenos	130000	265.000,00	135.000,00	104%	Incremento	17,32%	29,16%
Total Activo		750.582,69	-				100,00%	0,00%

Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 05/12/2020
Revisado por: HOAD/ VOCV	Fecha: 05/12/2020

2,	PASIVOS	446.260,09	747.596,86	301.336,77	68%	Incremento	59,4	AF
2.1.	CORRIENTES	252.461,19	263.428,04	10.966,85	4%	Incremento	33,64%	10/21
2.1.01.	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES LOCALES	210.227,31	242.276,97	32.049,66	15%	Incremento	28,01%	26,66%
2.1.01.01	Proveedores Locales	129.287,00	71.224,92	58.062,08	-45%	Disminuye	17,22%	7,84%
2.1.01.07	Otras Cuentas por Pagar Relacionados	80.940,31	171.052,05	90.111,74	111%	Incremento	10,78%	18,82%
2.1.03	IMPUESTOS POR PAGAR	308,13	1.373,72	1.065,59	346%	Incremento	0,04%	0,15%
2.1.03.08	Con la Administración Tributaria	308,13	1.373,72	1.065,59	346%	Incremento	0,04%	0,15%
2.1.17	SUELDOS Y BENEFICIOS SACIALES POR PAGAR	41.925,75	31.037,09	10.888,66	-26%	Disminuye	5,59%	3,42%
2.1.17.01	Sueldos por pagar	14.242,06	16.262,87	2.020,81	14%	Incremento	1,90%	1,79%
2.1.17.05	Décimo Tercer Suelo por pagar	11.151,77	1.209,65	9.942,12	-89%	Disminuye	1,49%	0,13%
2.1.17.06	Décimo Cuarto Suelo por pagar	3.113,99	3.857,90	743,91	24%	Incremento	0,41%	0,42%
2.1.17.07	Aportes IESS por Pagar	3.571,12	3.889,41	318,29	9%	Incremento	0,48%	0,43%
2.1.17.08	Prestamos IESS por pagar	-	187,39	187,39	0%	Disminuye	0,00%	0,02%
2.1.17.09	Vacaciones por Pagar	9.846,81	5.629,87	4.216,94	-43%	Disminuye	1,31%	0,62%
2.2	PASIVOS NO CORRIENTES	193.798,90	472.909,08	279.110,18	144%	Incremento	25,82%	52,04%
2.2.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO	193.798,90	472.909,08	279.110,18	144%	Incremento	25,82%	52,04%
2.2.01.01	Préstamos por pagar	193.798,90	472.909,08	279.110,18	144%	Incremento	25,82%	52,04%

Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 05/12/2020
Revisado por: HOAD/ VOCV	Fecha: 05/12/2020

AF
11/21

3	PATRIMONIO	304.322,60	161.098,54	- 143.224,06	-47%	Disminuye	40,54%	17,73%
3.1	CAPITAL SOCIAL	68.115,40	68.115,40	-	0%	Disminuye	9,08%	7,50%
3.1.01	Capital	68.115,40	68.115,40	-	0%	Disminuye	9,08%	7,50%
3.4	RESULTADOS	236.207,20	92.983,14	- 143.224,06	-61%	Disminuye	31,47%	10,23%
3.4.01	Pérdida/ Utilidad del Ejercicio Anterior	56176,39	65.843,98	9.667,59	17%	Incremento	7,48%	7,25%
3.4.02	Pérdida/ Utilidad Presente Año	180030,81	27.139,16	- 152.891,65	-85%	Disminuye	23,99%	2,99%
Total Pasivo + Patrimonio		750.582,69	908.695,40				100%	100%

Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 05/12/2020
Revisado por: HOAD/ VOCV	Fecha: 05/12/2020

Código	Cuenta	2018	2019	Análisis Horizontal			Análisis	
				Variación Absoluta	Variación Relativa		2018	2019
4.	INGRESOS	Σ 1.183.904,97	Σ 1.046.675,83	- 137.229,14	-11,59%	Disminuye		
4.1	INGRESOS OPERACIONALES	1.183.223,50	1.036.499,85	- 146.723,65	-12,40%	Disminuye	99,94%	99,81%
4.1.01	VENTAS	1.183.223,50	1.036.499,85	- 146.723,65	-12,40%	Disminuye	99,94%	99,81%
4.1.01.02	Ventas Gravadas con tarifa 0%	1.183.223,50	1.036.499,85	- 146.723,65	-12,40%	Disminuye	99,94%	99,81%
4.2	INGRESOS NO OPERACIONALES	681,47	10.175,98	9.494,51	1393,24%	Incremento	0,06%	0,19%
4.2.02	INGRESOS NO OPERACIONALES	681,47	10.175,98	9.494,51	1393,24%	Incremento	0,06%	0,19%
4.2.02.01	Intereses ganados	681,47	10.175,98	9.494,51	1393,24%	Incremento	0,06%	0,19%
5.	GASTOS	Σ 1.003.874,16	Σ 1.019.536,67	15.662,51	1,56%	Incremento	84,79%	98,18%
5.1	GASTOS OPERACIONALES	811.615,46	703.389,61	- 108.225,85	-13,33%	Disminuye	68,55%	67,73%
5.1.01	COSTO DE VENTAS	811.615,46	703.389,61	- 108.225,85	-13,33%	Disminuye	68,55%	67,73%
5.1.01.01	Costo de venta	811.615,46	703.389,61	- 108.225,85	-13,33%	Disminuye	68,55%	67,73%
5.2	GASTOS ADMINISTRATIVOS	152.123,14	241.723,15	89.600,01	58,90%	Incremento	12,85%	23,28%
5.2.01	GASTOS DE PERSONAL	93.499,23	119.320,25	25.821,02	27,62%	Incremento	7,90%	11,49%
5.2.01.01	Sueldos y Salarios	68.587,31	90.140,49	21.553,18	31,42%	Incremento	5,79%	8,68%
5.2.01.03	Décimo Tercer Sueldo	3.757,30	4.483,56	726,26	19,33%	Incremento	0,32%	0,43%
5.2.01.04	Décimo Cuarto Sueldo	2.364,25	2.864,31	500,06	21,15%	Incremento	0,20%	0,28%
5.2.01.05	Vacaciones	2.557,80	3.741,72	1.183,92	46,29%	Incremento	0,22%	0,36%
5.2.01.06	Aporte Patronal IESS	8.315,00	10.977,19	2.662,19	32,02%	Incremento	0,70%	1,06%
5.2.01.07	Fondo de Reserva	3.880,76	4.166,22	285,46	7,36%	Incremento	0,33%	0,40%
5.2.01.11	Liquidaciones e Indemnizaciones	1.921,36	260,08	- 1.661,28	-86,46%	Disminuye	0,16%	0,03%
5.2.01.12	Uniformes	175,88	213,56	37,68	21,42%	Incremento	0,01%	0,02%
5.2.01.16	Agasajos al personal		41,12	41,12	0,00%	Disminuye	0,00%	0,00%
5.2.01.17	Salud	1.939,57	828,57	- 1.111,00	-57,28%	Disminuye	0,16%	0,08%
	Otros		1.603,43	1.603,43	0,00%	Disminuye	0,00%	0,15%

AF
12/21

5.2.01.18									AF
5.2.03	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	2.708,29	39.007,70	36.299,41	1340,31%	Incremento	0,23%	13/21	
5.2.03.01	Publicidad y Propaganda	2.557,39	38.737,70	36.180,31	1414,74%	Incremento	0,22%		5,73%
5.2.03.02	Atención Clientes y Proveedores	150,90				Incremento	0,01%		0,02%
5.2.03.03	Imprenta					Disminuye	0,00%		0,01%
5.2.04	GASTOS GENERALES	424,56	8.285,98	7.861,42	1851,66%	Incremento	0,04%		0,80%
5.2.04.01	Energía Eléctrica		58,37	58,37	0,00%	Disminuye	0,00%		0,01%
5.2.04.02	Agua Potable		6.378,75	6.378,75	0,00%	Disminuye	0,00%		0,61%
5.2.04.03	Teléfono	424,56	1.699,02	1.274,46	300,18%	Incremento	0,04%		0,16%
5.2.04.04	Seguridad instalaciones		149,84	149,84	0,00%	Disminuye	0,00%		0,01%
5.2.06	HONORAIOS Y SERVICIOS	3.331,23	4.176,57	845,34	25,38%	Incremento	0,28%		0,40%
5.2.06.01	Asesoría Contable y Tributaria	2.777,80	3.055,58	277,78	10,00%	Incremento	0,23%		0,29%
5.2.06.02	Servicios Ocasionales	106,29	1.120,99	1.014,70	954,65%	Incremento	0,01%		0,11%
5.2.06.08	Otros Honorarios y Servicios	447,14		- 447,14	-100,00%	Disminuye	0,04%		0,00%
5.2.09	SUMINISTROS Y MATERIALES	6.933,65	5.551,64	- 1.382,01	-19,93%	Disminuye	0,59%		0,53%
5.2.09.01	Suministros y Equipo de Oficina	628,13	212,36	- 415,77	-66,19%	Disminuye	0,05%		0,02%
5.2.09.03	Suministros Producción	3.721,60	854,38	- 2.867,22	-77,04%	Disminuye	0,31%		0,08%
5.2.09.04	Papelería y Formularios	25,44	8,73	- 16,71	-65,68%	Disminuye	0,00%		0,00%
5.2.09.07	Útiles de Aseo y Limpieza	2.558,48	4.476,17	1.917,69	74,95%	Incremento	0,22%		0,43%
5.2.10	IMPUESTOS, CONTROBUCCIONES OTROS	25.886,66	25.942,37	55,71	0,22%	Incremento	2,19%		2,50%
5.2.10.05	Permisos Varios		2.719,45	2.719,45	0,00%	Disminuye	0,00%		0,26%
5.2.10.06	Permisos y otros impuestos	2.419,40	737,59	- 1.681,81	-69,51%	Disminuye	0,20%		0,07%
5.2.10.07	Cuotas y Aportes Varios	120,00	363,69	243,69	203,08%	Incremento	0,01%		0,04%
5.2.10.09	Gasto IVA	23.347,26	22.121,64	- 1.225,62	-5,25%	Disminuye	1,97%		2,13%
5.2.11	TRANSPORTES, ACARREOS Y OTROS	7.257,16	12.827,83	5.570,67	76,76%	Incremento	0,61%		1,24%
5.2.11.03	Estacionamientos y Peajes	1.712,50	2.400,60	688,10	40,18%	Incremento	0,14%		0,23%

5.2.11.06	Combustibles, Lubricantes	5.105,37	9.750,16	4.644,79	90,98%	Incremento	0,43%	AF 14/21
5.2.11.09	Fletes	439,29	677,07	237,78	54,13%	Incremento	0,04%	
5.2.12	OTROS GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	4.041,84	5.459,61	1.417,77	35,08%	Incremento	0,34%	0,53%
5.2.12.01	Seguros	4.041,84	5.459,61	1.417,77	35,08%	Incremento	0,34%	0,53%
5.2.30	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	8.040,52	21.151,20	13.110,68	163,06%	Incremento	0,68%	2,04%
5.2.30.02	Gasto Prov. Cuentas Incobrables		656,49	656,49	0,00%	Disminuye	0,00%	0,06%
5.2.30.03	Mant. Y Reparación de Equipo de Cómputo	283,39	225,89	- 57,50	-20,29%	Disminuye	0,02%	0,02%
5.2.30.04	Mant. Y Reparación Instalaciones	1.368,25	985,01	- 383,24	-28,01%	Disminuye	0,12%	0,09%
5.2.30.05	Mantenimiento Muebles y Equipo		79,60	79,60	0,00%	Disminuye	0,00%	0,01%
5.2.30.06	Mant. Vehículos	5.584,98	7.297,83	1.712,85	30,67%	Incremento	0,47%	0,70%
5.2.30.07	Mant. Y Reparación maquinaria	803,90	242,59	- 561,31	-69,82%	Disminuye	0,07%	0,02%
5.2.30.08	Repuestos y Herramientas		10.144,69	10.144,69	0,00%	Disminuye	0,00%	0,98%
5.2.30.09	Gastos Constitución Hipoteca Barrio Mirador		1.519,10	1.519,10	0,00%	Disminuye	0,00%	0,15%
5.3	GASTOS DEPRECIACIONES	20.283,90	28.881,34	8.597,44	42,39%	Incremento	1,71%	2,78%
5.3.01.01	Gasto Depreciaciones Act. Fijo	20.283,90	28.881,34	8.597,44	42,39%	Incremento	1,71%	2,78%
5.4	GASTOS BANCARIO Y FINANCIOS	19.851,66	45.542,57	25.690,91	129,41%	Incremento	1,68%	4,39%
5.4.01	GASTOS BANCARIO Y FINANCIOS	19.851,66	45.542,57	25.690,91	129,41%	Incremento	1,68%	4,39%
5.4.01.01	Gastos Bancarios	226,68	1.066,60	839,92	370,53%	Incremento	0,02%	0,10%
5.4.01.02	Intereses préstamos Bancarios	19.624,98	44.475,97	24.850,99	126,63%	Incremento	1,66%	4,28%
GANANCI A / PERDIDA		Σ 180.030,81	Σ 27.139,16	- 152.891,65	-84,93%	Disminuye	15,21%	1,82%

Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 06/12/2020
Revisado por: HOAD/ VOCV	Fecha: 06/12/2020

Activo no corriente

Activos depreciables: Estos fueron analizados muy detenidamente ya que representan el 36,33% el que obtuvo una disminución con respecto al año anterior que era de 39,62%, sin embargo, en el valor monetario este aumento en \$ 38331,76, siendo este de 13%, lo que indica un incremento en los activos de propiedad planta y equipo en la empresa.

Activos no depreciables: estos demuestran en el análisis vertical incremento ya que en el 2018 se encuentra con una participación porcentual del 17,32% y en el periodo auditado llega al 28,68% con un incremento de \$135000 lo que representa el 104%; la empresa este año ha ido creciendo y se está implementando de mejor manera con maquinaria nueva, y mayo espacio para sus operaciones diarias.

Pasivo

Pasivo corriente

Cuentas por pagar proveedores locales: esta cuenta tiene una participación de 26,66% misma que es inferior con respecto al año pasado que ascendió a 28,01%; sin embargo, en el análisis vertical se determina un incremento monetario de \$301336,77 lo que representa el 15%; a pesar de haber reducido la participación de la cuenta en el estado, esta tuvo un aumento monetario significativo, la empresa debe estar atenta de cumplir con sus obligaciones a y tiempo para evitar todo tipo de intereses, y cumplir con los pagos a relacionados.

Sueldos y Beneficios por Pagar: esta cuenta tiene 3,42% de participación en relación al año 2018 que tenía el 5, 93% y tuvo una disminución monetaria de \$10888,66 lo que representa un 26%, hay que destacar la efectividad en el pago de sueldos y beneficios en el año auditado ya que han cumplido con sus obligaciones de mejor manera.

Pasivo no corriente

Cuentas y documentos por pagar largo plazo: esta cuenta asciende al 52,4% de participación en el estado del año auditado, teniendo un incremento muy notable con el año pasado que fue de 25,82%; el incremento monetario fue de \$279110,18 que en porcentaje es 144%, se recomienda a la empresa estará atentos a todos los pagos por realizar, no olvidar pagos de cuotas para de esta manera no generar intereses.

Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 08/12/2020
Revisado por: HOAD/ VOCV	Fecha: 08/12/2020

Patrimonio

AF
16/21

Capital social

Este en el año 2019 tiene una participación de 7,50% este es inferior al del periodo pasado que ascendía a 9,08% sin embargo no existe variación monetaria.

Resultados

Pérdida/ Utilidad Presente Año: la empresa en este año tiene una mínima participación de esta cuenta con un 2,99% con una diferencia bastante significativa con respecto al año pasado, que llego a ser de 23,99% y en valor monetario la disminución fue de \$152891,65 lo que representa el 85%; la empresa no ha tenido en cuenta los estados financieros para las distintas decisiones que se ha tomado en el 2019, lo que se encuentra reflejado en este resultad, siendo una ganancia inferior al valor del dinero en el tiempo.

Ingresos

Estos no tienen tanta variación en la participación de un año con otro, en el que ese está auditando tiene 99,81% y en anterior fue de 99,94%; en valor monetario es notable la variación de disminución de \$14673,65 siendo 12,40% menor el ingreso de año con año, lo que al restringido de manera significativa en las utilidades de la empresa.

Gastos

Los gastos del año en cuestión son exageradamente altos cubren el 98,18% de los ingresos, en el periodo anterior llego a 84,79% y si se habla de manera monetaria para este año se incrementaron gastos con un valor de \$15662,51 lo que representa 1,56%; la empresa debe estar atenta a las ventas y si estas disminuyen los gastos deben disminuirse por medio de la reducción de gastos ya que no se pude afectar la utilidad de tal manera como se lo ha realizado en esta ocasión

Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 08/12/2020
Revisado por: HOAD/ VOCV	Fecha: 08/12/2020

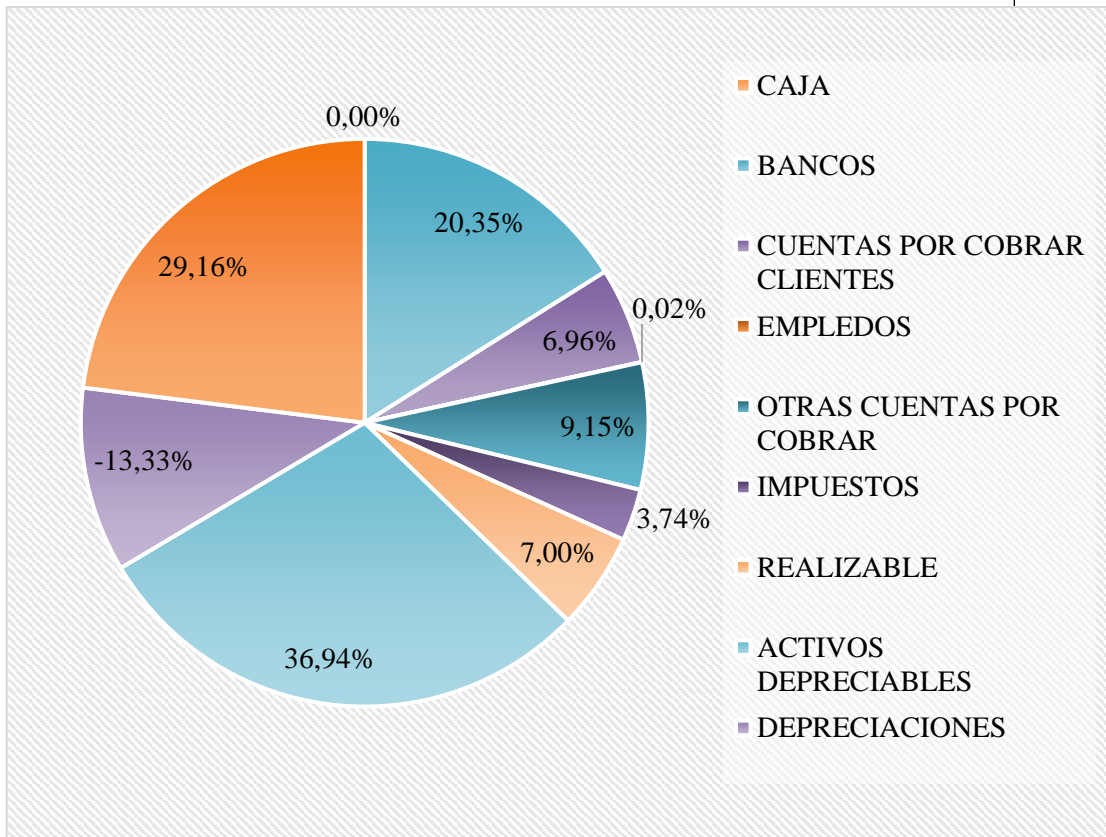


Gráfico 6-3. Análisis financiero del activo

Fuente: P. Cuesta & P. Quinatoa

Elaborado por: Quinatoa Paola & Cuesta Priscila (2021)

Dentro de las actividades del Activo en INDUNEVALL es evidente en el análisis horizontal del 2019 que los que los Activos no Corrientes son los que mayor porcentaje, es decir la concentración Económica se encuentra en estos valores. Los ACTIVOS DEPRECIABLES son el mayor porcentaje siendo este el 36,94% el mismo que ha ocupado un menor porcentaje con respecto al 2018 que tenía un 39,62%, siembro este ha incrementado su valor según el análisis vertical que se ha realizado siendo este un incremento de un 13% con respecto al 2018.

El siguiente porcentaje pertenece a los activos no depreciables con 29,16%, este es superior al del 2018 que fue de 17,32%, y en relación al análisis vertical realizado ha tenido un 104% de incremento en diferencia del 2018, es decir la que la empresa INDUNEVALL en el año 2019 adquirió activos no depreciables.

Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 09/12/2020
Revisado por: HOAD/ VOCV	Fecha: 09/12/2020

En cuanto a los activos corrientes, el mayor porcentaje abarca 3 componentes muy importantes, Bancos, Cuentas por cobrar clientes, y otras cuentas por cobrar.

AF
18/21

En cuanto a bancos se evidencia un 20,35%, el mismo que aumento con respecto al 2018 que se encontraba con un porcentaje de 9,52%, este en el análisis vertical realizado se evidencia un incremento del 159%. Luego tenemos Otras cuentas por cobrar las que se encuentran con un 9,15%, misma que aumento en relación al 3.07% del 2018, la que ha incrementado un 261%, es importante recalcar que este valor es perteneciente al anticipo proveedores. Y finalmente tenemos las cuentas por cobrar con un 6,96%, que es menor al del año 2018 que era un 22,78%, este disminuyo en un 63% lo que indica que se tienen una, mejor cobranza en el año 2019 que en el 2018.

Es necesario recalcar que el Activo Realizable disminuye significativamente de 16,68% a 7% por lo que se puede explicar el incremento en otras cuentas, esto ha disminuido valores en materia prima y gastos generales de fabricación.

PASIVO y PATRIMONIO

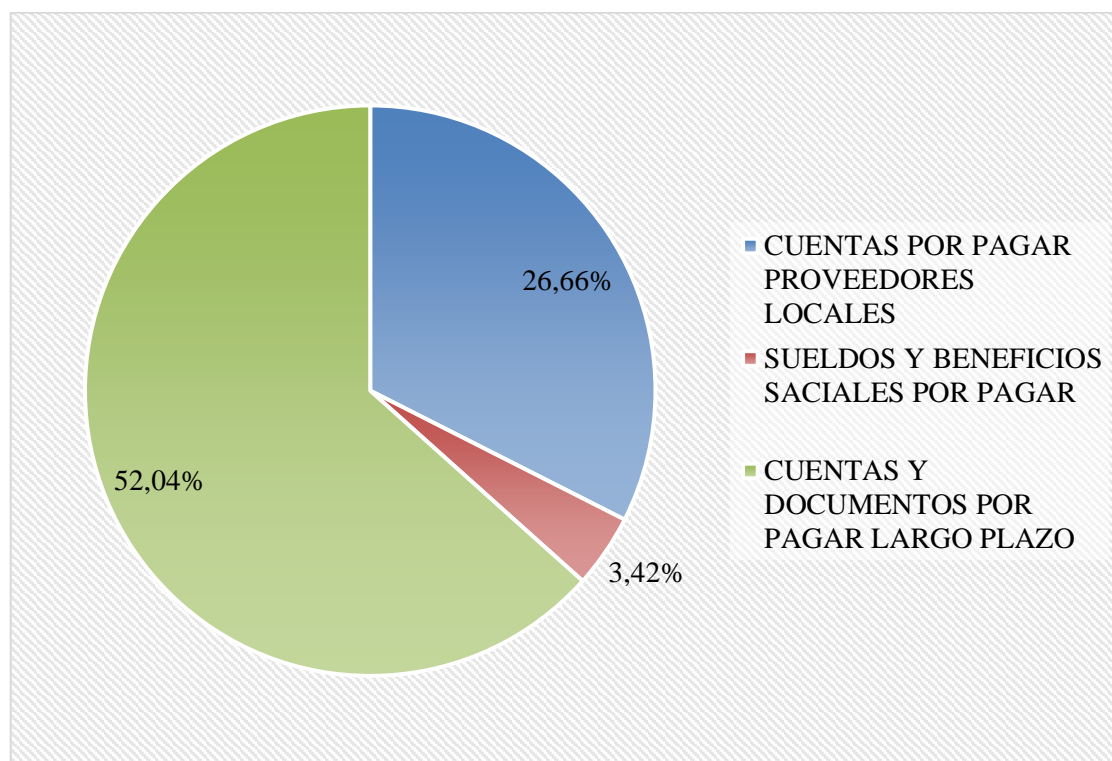


Gráfico 7-3. Pasivo y patrimonio

Fuente: Empresa de Alimentos Indunevall

Elaborado por: Quinatoa Paola & Cuesta Priscila (2021)

En INDUNEVALL para el año 2019 el pasivo representa el 82,27% del total Pasivo y patrimonio,

Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 09/12/2020
Revisado por: HOAD/ VOCV	Fecha: 09/12/2020

este ha aumentado significativamente respecto del año 2018, que se encontraba con un 59,46%. El porcentaje más alto se encuentra en las cuentas y documentos por pagar largo plazo con un 52,04%, este ha aumentado de 25,82% que se encontraba en el 2018, teniendo un incremento del 144% encontrado en el análisis vertical. Seguido de esta tenemos las cuentas por pagar proveedores con un 26,66%, este valor disminuyó de 28,01%, sin embargo, en el análisis vertical se determinó que existió un incremento del 15% en el valor con respecto al año anterior 2018. Por último, se puede evidenciar que el año 2019 no se llevó de la mejor manera las finanzas en esta empresa ya que el resultado de este ejercicio es del 2,99%, cuando en el 2018 fue del 23,99%, obteniendo una disminución del 85%.

AF
19/21

INGRESOS Y GASTOS

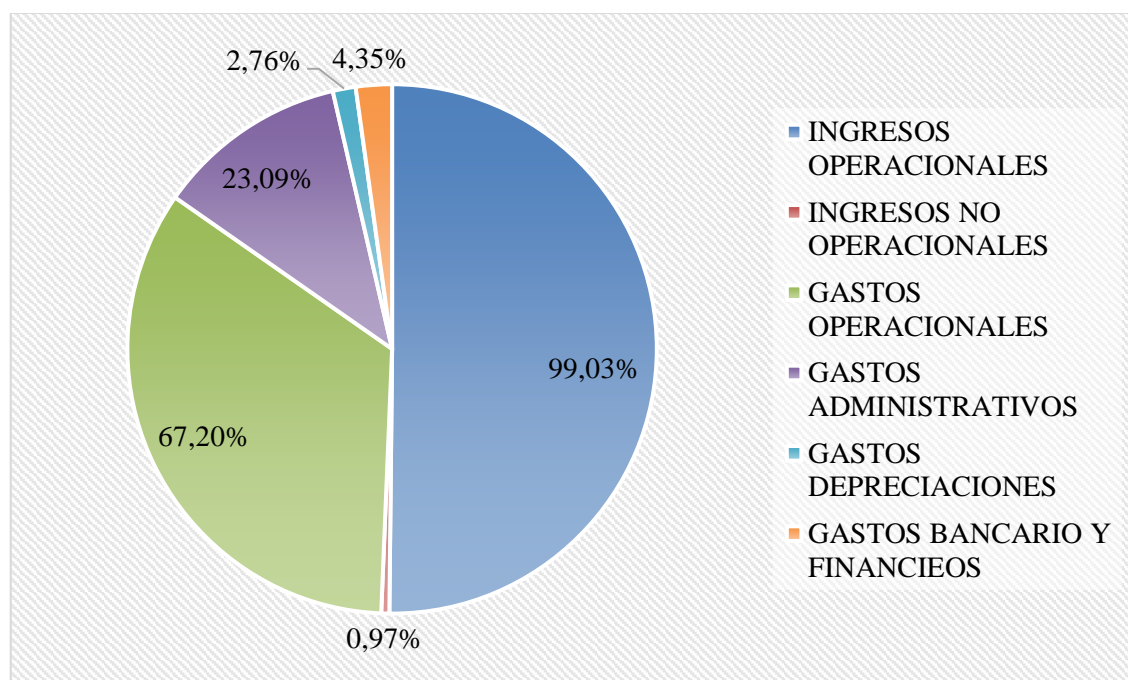


Gráfico 8-3. Ingresos y gastos
Fuente: Empresa de Alimentos Indunevall
Elaborado por: Quinatoa Paola & Cuesta Priscila (2021)

En el análisis al estado de pérdidas y ganancias de la empresa de alimentos INDUNEVALL se pudo observar que la cantidad de ventas de año a año son similares no existe variación significativa en el análisis vertical, sin embargo, en el año 2019 obtiene un 99,03% siendo inferior al 2018 que tenía un 99,94%, pero se pudo constatar en el análisis horizontal que los valores de ventas disminuyeron en un 12,40% de año a año.

En cuanto los gastos en el año 2019 el porcentaje es extremadamente alto, el 97,41% de los ingresos percibidos fueron para gastos de la empresa, en gastos operaciones se tiene 67,20%

Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 09/12/2020
Revisado por: HOAD/ VOCV	Fecha: 09/12/2020

siendo este el mayor porcentaje de gastos de la empresa, seguido de los gastos de administración con un 23,09%, el mismo que se ha duplicado del año 2018 de 12,85%, y teniendo un incremento del 58,9% en valor monetario. Además, los gastos financieros también han incrementado este año de 1,68% a 4,35% y teniendo un incremento en valor monetario de 129,41%.

AF
20/21

En cuanto a las pérdidas y ganancias del año 2019, representan el 2,59% mientras que en el año 2018 fue de 15,21%, y en valor monetario hubo una disminución del 84,93%.

Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 09/12/2020
Revisado por: HOAD/VOCV	Fecha: 09/12/2020

ANÁLISIS DE MATERIALIDAD

**M
1/3**

N°	Código	Cuenta	Importancia monetaria (Análisis Vertical)	Importancia monetaria (Análisis Horizontal)	Pruebas Sustantivas	Pruebas de Cumplimiento
1	1.1.02	BANCOS	La cuenta representa el 20,35% de los activos.	Para el año 2019 existe un incremento de 159% o de \$113.511,93 con respecto al 2018	Conciliación Bancaria	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Cuestionario de Control Interno ➤ Confirmación bancaria
2	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	Esta cuenta representa el 6,96% de los Activos.	Esta cuenta tuvo una disminución en sus activos para e año 2019 del 63% o de \$107.762,21	Análisis y comparación de cifras	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Cuestionario de Control Interno. ➤ Confirmación de Saldos. ➤ Revisión de documentación.
3	1.2.01	ACTIVOS DEPRECIABLES	Representa el 36,94% de los activos.	Esta cuenta con diferencia del 2018 se incrementó en un 13% o \$38331,76 en el año 2019	Análisis y comparación de cifras	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Cuestionario de Control Interno. ➤ Revisión de documentación. ➤ Comprobación física.
4	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES LOCALES	Esta cuenta representa el 26,66% de los pasivos.	Para el año 2019 tiene un incremento del 15% o \$32.049,66en diferencia al 2018.	Análisis y comparación de cifras	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Cuestionario de Control Interno. ➤ Revisión de documentación. ➤ Comprobación física.
5	2.2.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO	Representa el 52,04% de los pasivos.	Tiene un incremento del 144% o \$279.110,18 con respecto al 2018.	Análisis y comparación de cifras	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Cuestionario de Control Interno. ➤ Revisión de documentación. ➤ Comprobación física.

N°	Código	Cuenta	Importancia monetaria (Análisis Vertical)	Importancia monetaria (Análisis Horizontal)	Pruebas Sustantivas	Pruebas de Cumplimiento
1	1.1.02	BANCOS	La cuenta representa el 20,02% de los activos.	Para el año 2019 existe un incremento de 159% o de \$113.511,93 con respecto al 2018	Conciliación Bancaria	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Cuestionario de Control Interno ➤ Confirmación bancaria
2	1.1.02.01	PICHINCHA AHORRO	La cuenta representa el 2,42% de los activos	Para el año 2019 existe un incremento de 95% o de \$ 10.876,00 con respecto al 2018	Conciliación Bancaria	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Cuestionario de Control Interno ➤ Confirmación bancaria
3	1.1.02.02	PICHINCHA CORRIENTE	La cuenta representa el 12,13% de los activos	Para el año 2019 existe un incremento de 706% o de \$ 98.193,29 con respecto al 2018	Conciliación Bancaria	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Cuestionario de Control Interno ➤ Confirmación bancaria
4	1.1.02.03	BOLIVARIANO AHORRO	La cuenta representa el 4,89% de los activos	Para el año 2019 existe un incremento de 2% o de \$ 847,96 con respecto al 2018	Conciliación Bancaria	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Cuestionario de Control Interno ➤ Confirmación bancaria
5	1.1.02.04	BOLIVARIANO CORRIENTE	La cuenta representa el 0,47% de los activos	Para el año 2019 existe un incremento de 1425% o de \$ 4.046,93 con respecto al 2018	Conciliación Bancaria	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Cuestionario de Control Interno ➤ Confirmación bancaria

Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 18/12/2020
Revisado por: HOAD/ VOCV	Fecha: 18/12/2020

6	1.1.02.06	BANCO GUAYAQUIL	La cuenta representa el 0% de los activos	Para el año 2019 existe una disminución de 100% o de \$ -324,58 con respecto al 2018	Conciliación Bancaria	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Cuestionario de Control Interno ➤ Confirmación bancaria
7	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	Esta cuenta representa el 6,96% de los Activos.	Esta cuenta tuvo una disminución en sus activos para el año 2019 del 63% o de \$107.762,21	Análisis y comparación de cifras	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Cuestionario de Control Interno. ➤ Confirmación de Saldos. ➤ Revisión de documentación.
8	1.2.01	ACTIVOS DEPRECIABLES	Representa el 36,33% de los activos.	Esta cuenta con diferencia del 2018 se incrementó en un 13% o \$38331,76 en el año 2019	Análisis y comparación de cifras	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Cuestionario de Control Interno. ➤ Revisión de documentación. ➤ Comprobación física.
9	1.2.02	DEPRECIACIONES	Representa el 13,11% de los activos.	Esta cuenta con diferencia del 2018 se incrementó en un 25% o \$-24.158,49 en el año 2019	Análisis y comparación de cifras	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Cuestionario de Control Interno. ➤ Revisión de documentación. ➤ Comprobación física.
10	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES LOCALES	Esta cuenta representa el 26,66% de los pasivos.	Para el año 2019 tiene un incremento del 15% o \$32.049,66 en diferencia al 2018.	Análisis y comparación de cifras	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Cuestionario de Control Interno. ➤ Revisión de documentación. ➤ Comprobación física.
11	2.2.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO	Representa el 52,04% de los pasivos.	Tiene un incremento del 144% o \$279.110,18 con respecto al 2018.	Análisis y comparación de cifras	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Cuestionario de Control Interno. ➤ Revisión de documentación. ➤ Comprobación física.

Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 18/12/2020
Revisado por: HOAD/ VOCV	Fecha: 18/12/2020



FASE II: EJECUCIÓN

PROGRAMA DE AUDITORÍA

PA
1/2

NOMBRE:	INDUNEVALL
NATURALEZA:	AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO:	DEL 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
DIRECCIÓN:	Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: HUACHI CHICO Calle: AV LOS CHASQUIS Número: S/N Intersección: CESAR MAQUILON

Objetivo General

Comprobar la razonabilidad de los valores de los estados financieros de la empresa de alimentos INDUNEVALL, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, período 2019, mediante el análisis de los saldos y transacciones, de si fue registradas o no acorde a las normas y principios contables.

Objetivos Específicos

- Verificar si los estados financieros están acordes a la materialidad y significancia, mediante el análisis horizontal y vertical de estos, para la observación de las cuentas de los estados financieros.
- Determinar la fiabilidad de los valores financieros mediante el análisis de los activos, pasivos, patrimonio para la verificación del uso adecuado de sus fondos.
- Elaborar un informe con su respectivo dictamen en el cual contendrá sus conclusiones y recomendaciones, basado en los hallazgos encontrados, mediante el desarrollo de la Auditoría Financiera, tendiente a la determinación de la razonabilidad de los estados financieros, por ende, a la toma de decisiones.

No	Procedimientos	Ref.	Elaborado por:	Fecha
1	Realice el programa de auditoría.	PA	PCV /PEQT	04/01/2021
2	Elabore programas para cada cuenta específica de auditoría.	PEA	PCV /PEQT	05/01/2021
3	Verifique las cuentas de Activos	A	PCV /PEQT	05/01/2021
4	Verifique las cuentas de Pasivo	P	PCV /PEQT	11/01/2021
5	Verifique las cuentas Patrimonio	PM	PCV /PEQT	18/01/2021
6	Verifique las cuentas de Ingresos	IG	PCV /PEQT	25/01/2021

				PA 2/2
7	Verifique las cuentas de Gastos	GS	PCV /PEQT	01/02/2021
8	Realice los indicadores financieros	IF	PCV /PEQT	08/02/2021
9	Realice la hoja de hallazgos	HH	PCV /PEQT	15/02/2021

Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 04/01/2021
Revisado por: HOAD/ VOCV	Fecha: 04/01/2021

Programa de auditoría financiera**PEAF
1/1****Componente:** Bancos**Período:** Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021**Naturaleza:** Auditoría Financiera**Objetivo:**

Verificar el manejo de los recursos mediante el análisis de la cuenta para la determinación de si los fondos se encuentran adecuadamente registrados y custodiados.

No	Procedimientos	Ref.	Elaborado por:	Fecha
1	Elabore el programa de auditoría	PA	PCV /PEQT	2021-01-05
2	Evalúe el Control interno de bancos	ECI	PCV /PEQT	2021-01-05
3	Elabore la cédula sumaria de la misma	CS	PCV /PEQT	2021-01-06
4	Obtener conciliaciones de cuentas bancarias para la verificación de su detalle	ACC	PCV /PEQT	2021-01-06
5	Obtener estados de cuenta bancaria después de la fecha de cierre.	ECB	PCV /PEQT	2021-01-07
6	Analizar las transferencias bancarias al final del año.	ATB	PCV /PEQT	2021-01-07
6	Elabore la cédula analítica de los valores de bancos.	CA	PCV /PEQT	2021-01-08
7	Verificar los cheques con montos importantes con la documentación y registros contables.	NCC	PCV /PEQT	2021-01-08
8	Elaborar ajustes o reclasificación de cuentas	HA/R	PCV /PEQT	2021-01-08
9	Elaborar hoja de hallazgos, si encontrarse variaciones en las cuentas.	HH	PCV /PEQT	2021-01-08

Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 05/01/2021
Revisado por: HOAD/ VOCV	Fecha: 05/01/2021

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

CEI 1/1

Cuenta: Bancos

Entidad: INDUNEVALL

Alcance: del 01 de enero al 31 de diciembre 2019

N°	Preguntas	Si	No	N/A	Observaciones
1	¿Se lleva un registro del libro auxiliar de bancos?	X			
2	¿Las cuentas bancarias que se maneja, se encuentran a nombre de la entidad?		X		✘ El propietario usa la misma cuenta para el giro del negocio como personal.
3	¿Se realizan conciliaciones bancarias periódicamente?	X			
4	¿La persona que realiza los pagos y conciliaciones es la misma?		X		✘ Los pagos son realizados por el propietario del negocio, y las conciliaciones por la directora administrativa.
5	¿Los ingresos son depositados de manera inmediata?	X			
6	Los cheques girados y no cobrados, ¿Se encuentran debidamente protegidos?	X			
7	¿Se preparan reportes de los valores pendientes de depositar?	X			
8	Los cheques emitidos, ¿Son girados de manera secuencial?	X			
9	¿Todos los cheques se encuentran pre enumerados?	X			
10	¿Se revisa los estados de cuenta periódicamente?	X			

✘ Deficiencias encontradas

Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 05/01/2021
Revisado por: HOAD/ VOCV	Fecha: 05/01/2021

ANALISIS DE NIVEL DE CONFIANZA /RIESGO**NRC
1/1****Análisis de la cuenta Bancos****Nivel de confianza:** Calificación positiva/ total *100**Nivel de confianza:** (8/10) *100**Nivel de confianza:** 80%**Nivel de riesgo:** Calificación negativa/ total *100**Nivel de riesgo:** (2/10) *100**Nivel de riesgo:** 20%

Nivel de confianza	5% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
	Bajo	Medio	Alto
Nivel de riesgo	95% - 76%	75% - 51%	50% - 5%

Análisis:

Luego del análisis realizado se pudo apreciar que en la cuenta Bancos se realiza un buen manejo de recursos, de manera óptima, y que a pesar de tener pequeñas falencias es confiable con un nivel de confianza del 80% y un nivel de riesgo del 20%, lo que ha permitido un excelente manejo en esta cuenta.

Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 06/01/2021
Revisado por: HOAD/ VOCV	Fecha: 06/01/2021

INFORMACIÓN BANCARIA**IB
1/4****Entidad auditada:** INDUNEVALL**Cuneta:** Bancos**Alcance:** Del 01 de enero al 31 de diciembre 2019

Entidad Bancaria	Cuenta	Ciudad	Firmas autorizadas	Tipo de Cuenta	Custodio
Banco del Pichincha	3777321100	Ambato	Ing. Rubén Valle	Ahorros	Ing. Catalina Morales
Banco del Pichincha	2100019665	Ambato	Ing. Rubén Valle	Corriente	Ing. Catalina Morales
Banco Bolivariano	1201066347	Ambato	Ing. Rubén Valle	Ahorros	Ing. Catalina Morales
Banco Bolivariano	120525173	Ambato	Ing. Rubén Valle	Corriente	Ing. Catalina Morales
Banco Guayaquil	0036271235	Ambato	Ing. Rubén Valle	Ahorros	Ing. Catalina Morales

Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 25/01/2021
Revisado por: HOAD/ VOCV	Fecha: 25/01/2021

Tabla 2-3: Información bancaria



ESTADO DE CUENTA

IB
2/4

VALLE NUNEZ NEPTALI RUBEN	C.I./RUC: 1800938407
CUENTA: 3777321100	CICLO 1

DETALLE DE MOVIMIENTOS						
FECHA	OFIC.	N.DOC.	DESCRIPCION	DEBITO	CREDITO	SALDO
27-dic	129	25788957	REMESA CHEQUES	0.00	31.30	25327.06
27-dic	129	25804466	REMESA CHEQUES	0.00	63.30	25390.36
27-dic	129	25824489	REMESA CHEQUES	0.00	12.00	25402.36
30-dic	8386	30893100	0349246700 BPPCA	3027.11	0.00	22375.25
30-dic	12	44687136	TRANSFERENCIA_APP	200.00	0.00	22175.25
30-dic	12	47141392	TRANSFERENCIA INTERNET	0.00	208.79	22384.04
02-ene	129	34381092	***RETIRO ATM CON IMPRE D/AMBATO	0.31	0.00	22383.73
02-ene	129	34381092	IVA COBRADO D/AMBATO	0.04	0.00	22383.69
02-ene	129	34381092	RETIRO ATM BP D/AMBATO SUR	600.00	0.00	21783.69
03-ene	38	11186089	DEPOSITO	0.00	78.21	21861.90
03-ene	8386	27861908	51291878-LATINA SEGUROS -CB-1214892	78.00	0.00	21783.90
03-ene	8386	27861951	51291878-LATINA SEGUROS -CB-1214892	532.00	0.00	21251.90

Daremos por recibida su conformidad al presente estado de cuenta, a menos que en 30 días recibamos su aviso por escrito de algún reparo

Act

Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 25/01/2021
Revisado por: HOAD/ VOCV	Fecha: 25/01/2021

VALLE NUNEZ NEPTALI RUBEN	C.I./RUC: 1800938407
CUENTA: 2100019665	CICLO 5

DETALLE DE MOVIMIENTOS						
FECHA	OFIC.	N.DOC.	DESCRIPCION	DEBITO	CREDITO	SALDO
02-dic	0129	645950	CANCELACION PLAZO FIJO	0.00	553.05	103354.35
02-dic	0129	645950	TRANSFERENCIA INTERIOR	0.00	1.46	103355.81
02-dic	0129	645950	RETENCION 2% RENDIMIENTO FINANCIERO	0.03	0.00	103355.78
02-dic	0129	645950	APERTURA PLAZO FIJO	554.48	0.00	102801.30
02-dic	8386	123	PAGO CHEQUE CAMARA	1150.76	0.00	101650.54
04-dic	0901	6023560	50591423 NEPTALI RUBEN 0Y 0665180907	0.00	5000.00	106650.54
04-dic	0901	6023588	IVA COBRADO	0.02	0.00	106650.52
04-dic	0901	6023588	**50591423-COSTO OPER CASH-0Y-2100019665	0.20	0.00	106650.32
04-dic	0102	124	PAGO CHEQUE	4247.10	0.00	102403.22
04-dic	0012	17645761	TRANSFERENCIA_APP	0.00	5000.00	107403.22
04-dic	0901	25014569	50611532 NEPTALI RUBEN 0Y 0666151200	0.00	5000.00	112403.22
04-dic	0901	25014587	IVA COBRADO	0.02	0.00	112403.20
04-dic	0901	25014587	**50611532-COSTO OPER CASH-0Y-2100019665	0.20	0.00	112403.00
05-dic	0012	18392980	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA DIRECTA BAN	300.00	0.00	112103.00
05-dic	0012	18393029	**COMISION TRANSFERENCIA INTERBANCARIA DI	0.36	0.00	112102.64
05-dic	0012	18393090	IVA COBRADO	0.04	0.00	112102.60

Daremos por recibida su conformidad al presente estado de cuenta, a menos que en 30 días recibamos su aviso por escrito de algún reparo



Cuenta : 1201066347
Nombre Cliente : NEPTALI RUBEN VALLE NUNEZ
Nombre Oficial : NARANJO CASTILLO EDITH ALEJANDRA
Fecha Inicial: 24-12-2019
Fecha Final: 31-12-2019

No	Fecha	Ref.	Lugar	Detalle	Secuencial	(+/-)	Valor	Saldo Disponible	Saldo Contable	Descripción
	24/12/2019	902	0-GYQL	20415837	2019122455174 2075	(+)	4,313.83	45,413.21	45,413.21	PAGO A PROVEEDORES A CTA. AHORROS
2	27/12/2019	165	0-GYQL	LAS FRAGANCIA S AMB	2019122711939 7829	(-)	155.18	45,258.03	45,258.03	N/D COMPRA POS VISA DEBIT
3	30/12/2019	165	0-GYQL	HIPER AMBATO	2019123057770 0213	(-)	82.74	45,175.29	45,175.29	N/D COMPRA POS VISA DEBIT
4	31/12/2019	0	0-GYQL	69398354	2019123169398 354	(+)	13.65	45,188.94	45,188.94	INTERESES

Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 25/01/2021
Revisado por: HOAD/ VOCV	Fecha: 25/01/2021

Cuenta : 1205025173
 Nombre Cliente : NEPTALI RUBEN VALLE NUNEZ
 Nombre Oficial : NARANJO CASTILLO EDITH ALEJANDRA
 Fecha Inicial: 01-12-2019
 Fecha Final: 12-12-2019

No	Fecha	Ref.	Lugar	Detalle	Secuencial	(+/-)	Valor	Saldo Disponible	Saldo Contable	Descripción
	01/12/2019	928	0-GYQL	-	2019120122304 9757	(-)	1,75	29,331.01	29,331.01	N/D AVISOS24-CARGO SERV.F.SERV.
2	12/12/2019	73	0-GYQL	3	2019121260080 44	(-)	25,000.00	4,331.01	4,331.01	30 DE CHEQUE DE CAMARA



Corte de estado de cuenta

Cuenta: 0038271235-AHD Tipo de saldo: Disponible
 Tipo de transacción: TODAS
 Tipo de consulta: Estado de cuenta actual

Consulta Estado de Cuenta del 01/07/2019 al 25/07/2019

Nombre: VALLE NUNEZ NEPTALI RUBEN
 Oficial: JOSUE LOPEZ G
 Saldo Total: \$0.00 Saldo Efectivo: \$0.00
 Saldo por Confirmar: \$0.00 Saldo Contable: \$0.00

Solicitud de corte de estado de cuenta

Fecha Transacción	Fecha Contable	Tipo Movimiento	Documento	Concepto	Agencia	Monto	Saldo Efectivo	Saldo	Referencia	Signo	Ver Detalle
25/07/2019	25/07/2019	IMP. 12% IVA		IMP 12% IVA SERVICIOS	MATRIZ	\$0.04	\$0.00	\$0.00		(-)	Ver Detalle
25/07/2019	25/07/2019	NOTA DEBITO	410000020028832	COMISION TRANS.F.CE	MATRIZ	\$0.36	\$0.04	\$0.04	NEPTALI RUBEN VALLE	(-)	Ver Detalle
25/07/2019	25/07/2019	NOTA DEBITO	410000020028832	PAGO DIRECTO PICHINCHA	MATRIZ	\$5.92	\$0.40	\$0.40	VALLE NEPTALI NUNEZ RUBEN	(-)	Ver Detalle
15/07/2019	15/07/2019	NOTA DE DEBITO	388789	DIV/AUTOFACIL	AMBATO	\$113.91	\$5.92	\$5.92	VT-00388789-012-012-WALLE NUNEZ NEPTALI RUBEN	(-)	Ver Detalle
15/07/2019	15/07/2019	NOTA DE DEBITO	388789	RUBRO COBRANZA CARTERA	AMBATO	\$8.85	\$119.83	\$119.83	VT-00388789-012-012-WALLE NUNEZ NEPTALI RUBEN	(-)	Ver Detalle
15/07/2019	15/07/2019	NOTA DE DEBITO	388789	IMP 12% IVA SERVICIOS	AMBATO	\$1.07	\$128.71	\$128.71	VT-00388789-012-012-WALLE NUNEZ NEPTALI RUBEN	(-)	Ver Detalle
15/07/2019	15/07/2019	NOTA DE CREDITO	211264	PAGO DIRECTO PICHINCHA	MATRIZ	\$130.00	\$129.78	\$129.78	0001800938407 VALLE NUNEZ NEPTALI RUBEN	(+)	Ver Detalle
13/07/2019	15/07/2019	NOTA DE DEBITO	211264	TARIFA TRANSF RECIBIDA	MATRIZ	\$0.20	-\$0.22	-\$0.22	0001800938407 VALLE NUNEZ NEPTALI RUBEN	(-)	Ver Detalle

Fuente: Empresa de Alimentos Indunevall
 Elaborado por: Quinatoa Paola & Cuesta Priscila (2022)

Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 25/01/2021
Revisado por: HOAD/ VOCV	Fecha: 25/01/2021

SUMARIA ANALÍTICA DE BANCOS

**SA
1/1**

CÓDIGO	BANCOS	S. CONTABLE	S. ESTADO DE CUENTA	DIFERENCIA
1.1.01.03.001	PICHINCHA AHORRO	⊙ 22384,04	= 22384,04	0,00
	PICHINCHA		=	
1.1.01.03.002	CORRIENTE	⊙ 112102,60	112102,60	0,00
	BOLIVARIANO			
1.1.01.03.003	AHORRO	⊙ 45188,94	= 45188,94	0,00
	BOLIVARIANO	4331,01	4331,01	
1.1.01.03.004	CORRIENTE	⊙	=	0,00
1.1.01.03.005	Inv. Plazo Fijo	⊙ 950,45	950,45	0,00
1.1.01.03.006	BANCO GUAYAQUIL	⊙ 0.00	= 0.00	0,00
	TOTAL	∑ 184957,04	∑ 184957,04	∑ 0,00

Conclusión:

Luego de analizar los estados de cuenta se ha evidenciado el buen manejo de los controles internos, se realiza una conciliación periódica del estado de cuenta emitido por la institución financiera con los saldos contables de la entidad.

∑ suma total

⊙ Saldo contable

= coincide

≠ no coincide

@ Hallazgo

Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 26/01/2021
Revisado por: HOAD/ VOCV	Fecha: 26/01/2021

PROGRAMA DE AUDITORÍA

PA
1/1

Programa de Auditoría Financiera

Componente: Cuentas por cobrar

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

Naturaleza: Auditoría Financiera

Objetivo:

Determinar la razonabilidad de los valores de las cuentas por cobrar mediante el análisis de la misma para la adecuada calificación de la cuenta.

No	Procedimientos	Ref.	Elaborado por:	Fecha
1	Elabore el programa de auditoría	PA	PCV /PEQT	2021-01-27
2	Evalúe el Control interno de cuentas por cobrar.	ECI	PCV /PEQT	2021-01-28
3	Elabore la cédula sumaria de la misma	CS	PCV /PEQT	2021-01-28
4	Requerir el auxiliar de cuentas por cobrar del periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019.	ACC	PCV /PEQT	2021-02-14
5	Elabore la cédula analítica de los valores de cuentas por cobrar.	CA	PCV /PEQT	2021-02-15
6	Efectuar una narrativa sobre el manejo y funcionamiento de las cuentas por cobrar.	NCC	PCV /PEQT	2021-02-15
7	Elaborar ajustes o reclasificación de cuentas	HA/R	PCV /PEQT	2021-02-16
8	Elaborar hoja de hallazgos	HH	PCV /PEQT	2021-02-16

Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 27/01/2021
Revisado por: HOAD/ VOCV	Fecha: 27/01/2021

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ECI 1/2

Cuenta: Cuentas por cobrar clientes

Entidad: INDUNEVALL

Alcance: del 01 de enero al 31 de diciembre 2019

°	Preguntas	Si	No	N/A	Observaciones
1	Para el tratamiento de las cuentas por cobrar clientes, ¿Existe un manual de procedimientos?		X		✘ La empresa no cuenta con un manual que defina cada procedimiento en las cuentas por cobrar.
2	¿Se realiza un estudio previo para emitir crédito a clientes?	X			
3	¿Existe un valor minio y máximo de crédito para clientes?	X			
4	¿INDUNEVALL tiene políticas de cobranza?	X			
5	¿Se revisa constante mente el vencimiento de los créditos y cobranzas?	X			
6	¿La empresa tiene los datos de los clientes, como: teléfono, dirección, correo electrónico?	X			
7	¿La empresa tiene algún tipo de control de las cuentas por cobrar que no se han recuperado aun?	X			
8	¿INDUNEVALL prepara informes de las cuentas por cobrar teniendo encuentra antigüedad de saldos?	X			
9	¿Se ha realizado procesos judiciales por cuentas que no se han podido recuperar?		X		✘ La empresa no realizó ningún procedimiento judicial para lograr recuperar el dinero de ciertas cuentas.
10	¿Tiene la empresa un fondo por cuentas incobrables?	X			
Total		8	2		

Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 28/01/2021
Revisado por: HOAD/ VOCV	Fecha: 28/01/2021

Análisis de la cuenta Cuentas por cobrar clientes

ECI
2/2

Nivel de confianza: Calificación positiva/ total *100

Nivel de confianza: (8/10) *100

Nivel de confianza: 80%

Nivel de riesgo: Calificación negativa/ total *100

Nivel de riesgo: (2/10) *100

Nivel de riesgo: 20%

Nivel de confianza	5% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
	Bajo	Medio	Alto
Nivel de riesgo	95% - 76%	75% - 51%	50% - 5%

Análisis:

Luego del análisis realizado se puede apreciar que en la cuenta de cuentas por cobrar clientes se realiza un buen manejo de recursos, se mantienen de manera ordenada los protocolos de cobranzas, se mantiene un porcentaje para cuentas incobrables, se realiza los respectivos informes por antigüedad de saldos o que permite que ha permitido a la empresa tener una óptima cartera de cobro y se evidencia en el nivel de confianza que presenta del 80%.

Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 28/01/2021
Revisado por: HOAD/ VOCV	Fecha: 28/01/2021

ANÁLISIS DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**ACC**
1/2**Entidad auditada:** INDUNEVALL**Cuenta:** Cuentas por cobrar Clientes**Alcance:** Del 01 de enero al 31 de diciembre 2019

Cliente	Cuidad
MEGA SANTAMARIA S.A.	Ambato
TIENDAS INDUSTRIALES ASOCIADAS (TIA) S.A	Ambato
PATRICIO GUALOTUÑA	Ambato
CASTILLO GOMEZ OLGA MARIA	Ambato
HIPOLITO LATORRE	Ambato
HIPOLITO LATORRE	Ambato
SUPERMERCADO H DE J E HIJOS CIA. LTDA.	Ambato
MARIA DAVALOS	Ambato
ROSA MARIA MANTILLA FREIRE	Ambato
SANTIAGO MURILLO	Ambato
FONDO ECUATORIANO POPULORUM PROGRESSIO	Ambato
ESCUELAS RADIOFONICAS POPULARES	Ambato
SUPERMERCADO TOTAL HOME	Ambato
LIGIA ANTONIETA ESTRELLA CHERREZ	Ambato
DANNY ROBERTO TOVAR NORONA	Ambato
LEONARDO LOPEZ	Ambato
Cuentas Por Cobrar otros	Ambato
DAVID VICUÑA SERRANO	Ambato
GRUPO TRUJILLO S.C.C	Ambato
BOHORQUEZ ALEXANDRA	Ambato
FREIRE SANCHEZ TATIANA ESTEFANIA	Ambato
LOPEZ LÓPEZ NIEVES MARGARITA	Ambato

Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 28/01/2021
Revisado por: HOAD/ VOCV	Fecha: 28/01/2021

Se ha tomado 8 clientes al azar para las confirmaciones, se envió una carta por diversos medios electrónicos, solicitando la confirmación de los valores encontrados en el balance, y ellos confirmaron mediante un mensaje, luego de esto se acercaron a la empresa INDUNEVALL a firmar la misma para evidenciar su conformidad con los saldos a final del 2019 ya que no contaban con firma electrónica.

ACC
2/2

Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 28/01/2021
Revisado por: HOAD/ VOCV	Fecha: 28/01/2021

**SUMARIA ANALÍTICA DE CLIENTES:
CONFIRMACIONES CONTRA EL AUXILIAR**

**SA
1/1**

CÓDIGO	CLIENTES	S. CONTABLE	S. CONFIRMADO	DIFERENCIA
1.1.02.01.0000				
1	Mega Santamaría s.a.	23991,43	23991,43	
1.1.02.01.0000				
2	Tiendas Industriales Asociadas (TÍA) S:A	14810,07	14810,07	
1.1.02.01.0000				
4	Patricio Gualotuña	8441,55	8441,55	
1.1.02.01.0000				
5	Castillo Gómez Olga María	2039,78	2039,78	
1.1.02.01.0000				
7	Hipólito Latorre	707,96	707,96	
1.1.02.01.0000				
9	Polivio Chicaiza	399,40	399,40	
1.1.02.01.0001				
5	Supermercado H de J e hijos CÍA. Ltda.	78,21	78,21	
1.1.02.01.0001				
6	María Dávalos	2566,76	2566,76	
1.1.02.01.0001				
7	Rosa María Mantilla Freire	257,58	257,58	
1.1.02.01.0001				
8	Santiago murillo	290,28	290,28	
1.1.02.01.0001				
9	Fondo Ecuatoriano Populorum Progressio	41,08	41,08	
1.1.02.01.0002				
0	Escuelas Radiofonicas Populares	225,56	225,56	
1.1.02.01.0002				
2	Supermercado Total Home	269,27	269,27	
1.1.02.01.0004				
3	Ligia Antonieta Estrella Cherrez	1875,00	1875,00	
1.1.02.01.0004				
7	Danny Roberto Tovar Norona	18,55	18,55	
1.1.02.01.0004				
8	Leonardo López	2431,71	2431,71	
1.1.02.01.0005				
0	Cuentas Por Cobrar otros	20000,00	20000,00	
1.1.02.01.0005				
2	David Vicuña serrano	269,10	269,10	
1.1.02.01.0005				
8	Grupo Trujillo S.C.C	64,22	64,22	
1.1.02.01.0009				
1	Bohórquez Alexandra	95,16	95,16	
1.1.02.01.0009				
6	Freire Sánchez Tatiana Estefanía	100,00	100,00	
1.1.02.01.0010				
3	López López Nieves Margarita	376,10	376,10	
	Total	©79348,77	=79348,77	=

Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 28/01/2021
Revisado por: HOAD/ VOCV	Fecha: 28/01/2021

Programa de Auditoría Financiera

PA
1/1

Componente: Activos Depreciables

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

Naturaleza: Auditoría Financiera

Objetivo:

Analizar la evidencia de datos contables, que ofrezcan seguridad razonable mediante las pruebas sustantivas y de cumplimiento.

No	Procedimientos	Ref.	Elaborado por:	Fecha
1	Elabore el programa de auditoría	PA	PCV /PEQT	2021-01-29
2	Evalúe el Control interno de activos depreciables.	ECI	PCV /PEQT	2021-01-29
3	Observar si los movimientos en las cuentas de activos depreciables se registran adecuadamente.	CAF	PCV /PEQT	2021-01-29
4	Verificar los cálculos de las tablas de vida útil de los activos depreciables.	VCA	PCV /PEQT	2021-01-30
5	Verificar si los activos fijos se encuentran asegurados.	AFA	PCV /PEQT	2021-01-30
6	Elabore la cédula sumaria para los activos depreciables.	CS	PCV /PEQT	2021-02-01
7	Elaborar ajustes o reclasificación de cuentas	HA/R	PCV /PEQT	2021-02-01
8	Elaborar hoja de hallazgos	HH	PCV /PEQT	2021-02-01

Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 29/01/2021
Revisado por: HOAD/ VOCV	Fecha: 29/01/2021

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO:
ACTIVOS DEPRECIABLES**

**CCAD
1/1**

Cuenta: Activos Depreciables

Entidad: INDUNEVALL

Alcance: del 01 de enero al 31 de diciembre 2019

N°	Preguntas	Si	No	N/A	Observaciones
1	¿Los Activos depreciables son usados por la entidad?	X			
2	¿Los Activos depreciables se cuentan con la documentación de respaldo de su adquisición?	X			
3	Para la adquisición de activos depreciables ¿Se realiza una revisión previa de las necesidades de la entidad?	X			
4	¿Se realizan las depreciaciones a los activos fijos?	X			
5	¿Los métodos de depreciación están sujetos a la ley?	X			
6	¿Se realiza mantenimiento a los activos depreciables?	X			
7	¿Se registra debidamente el uso de los activos depreciables?		X		¥No existe un registro adecuado del uso de los activos depreciables.
8	¿Los activos depreciables se encuentran debidamente inventariados?	X			
9	¿Los activos depreciables se utilizan para el giro del negocio?	X			
10	¿Se realiza constataciones físicas de los Activos depreciables	X			
TOTAL		9	1		

☞ Deficiencias encontrada

Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 29/01/2021
Revisado por: HOAD/ VOCV	Fecha: 29/01/2021

Análisis de las Cuentas de Activos depreciables

AC
1/21

Nivel de confianza: Calificación positiva/ total *100

Nivel de confianza: (9/10) *100

Nivel de confianza: 90%

Nivel de riesgo: Calificación negativa/ total *100

Nivel de riesgo: (1/10) *100

Nivel de riesgo: 10%

Nivel de confianza	5% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
	Bajo	Medio	Alto
Nivel de riesgo	95% - 76%	75% - 51%	50% - 5%

Análisis:

Luego del análisis realizado se puede observar que existe un manejo aceptable de las cuentas de activos depreciables en cuanto a sus recursos, tiene documentos que respaldan su adquisición, también se justifica la misma para el uso de la empresa, de los cuales se realiza la depreciación acorde con la ley en los tiempos estimados, se hace constataciones físicas periódicas, el uso de estos activos es propio de la empresa teniendo un nivel de confianza alto de un 90%, mientras que no se realiza el registro de su uso, considerándose un 10% de nivel de riesgo bajo para la empresa.

Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 29/01/2021
Revisado por: HOAD/ VOCV	Fecha: 29/01/2021

Análisis de los activos depreciables

AC 2/21

Entidad auditada: INDUNEVALL

Cuneta: Activos depreciables.

Alcance: Del 01 de enero al 31 de diciembre 2019

CODIGO	DESCRIPCION DEL ARTICULO	VIDA	FECHA	D	COSTO ACTIVO FIJO
CONTABLE	ARTICULO	UTIL	COMPRA		
<i>1.02.05 MUEBLES Y ENSERES</i>					
15	TABURETES EN ACERO INOXIDABLE	120	4/04/2016 ✓	4	758,93 ✓
6	CAMISAS DE MARMITAS	120	10/07/2019 ✓	10	8.482,14 ✓
TOTAL					Σ 9.241,07

CODIGO	DESCRIPCION DEL ARTICULO	VIDA	FECHA	D	COSTO ACTIVO FIJO
CONTABLE	ARTICULO	UTIL	COMPRA		
<i>1.2.01.07 MAQUINARIA</i>					
	VITRINA DIC/2017	120	13/12/2017 ✓	13	713,39 ✓
	MAQUINAS ARACELLY CULTIVO CHOCHOS	120	29/03/2018 ✓	29	21.288,03 ✓
	1 TANQUE ACERO INOXIDABLE	120	10/07/2019 ✓	10	3.125,00 ✓
	1 TOSTADORA ACERO INOXIDABLE	120	6/08/2019 ✓	6	3.125,00 ✓
TOTAL					Σ 28.251,42

CODIGO	DESCRIPCION DEL ARTICULO	VIDA	FECHA	D	COSTO ACTIVO FIJO
CONTABLE	ARTICULO	UTIL	COMPRA		
<i>1.02.11 EQUIPO DE COMPUTO</i>					
	COMPUTADOR, IMPRESORA Y OTROS	36	15/03/2017 ✓	31	1.130,70 ✓
	COMPUTADORA Y MONITORES	36	12/01/2018 ✓	12	1.187,50 ✓
	SOFTWARE	36	5/04/2018 ✓	7	1.500,00 ✓
	COMP. SERVIDOR PC Y DISCO DURO	36	1/12/2019 ✓	1	1.688,49 ✓
TOTAL					Σ 5.506,69

Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 01/02/2021
Revisado por: HOAD/ VOCV	Fecha: 01/02/2021

CODIGO	DESCRIPCION DEL	VIDA	FECHA	D	COSTO ACTIVO FIJO
CONTABLE	ARTICULO	UTIL	COMPRA		
<i>1.02.09</i>	<i>VEHICULO</i>				
	CAMION CHEVROLET NHR 2,00T 2010	60	17/09/2010 ✓	17	24.990,00 ✓
	CAMION CHEVROLET NLR 2,7T 2012	60	27/09/2012 ✓	27	29.790,18 ✓
	CAMION CHEVROLET NPR 75L 5,2 2016	60	30/09/2015 ✓	1	44.401,96 ✓
	CAMION CHEVROLET NLR 2,7T 2018	60	20/06/2018 ✓	20	31.030,22 ✓
	CAMION CHEVROLET NLR 2,7T 2018	60	27/06/2018 ✓	27	31.169,99 ✓
TOTAL					Σ 186.795,19

CODIGO	DESCRIPCION DEL	VIDA	FECHA	D	COSTO ACTIVO FIJO
CONTABLE	ARTICULO	UTIL	COMPRA		
<i>1.02.03</i>	<i>EDIFICIOS</i>				
	CONSTRUCCION RIO VERDE	240	1/07/2018 ✓	1	56.524,98 ✓
	CONSTRUCCION BARRIO EL MIRADOR	240	31/12/2019 ✓	1	4.803,86 ✓
TOTAL					Σ 131.328,84

Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 01/02/2021
Revisado por: HOAD/ VOCV	Fecha: 01/02/2021

AC
4/21

TALLERES ORTIZ

Ortiz Sánchez Alejandro Enrique

C: 1802024644001

Id. Aut. 1117704615

ACTURA
001 - 001

0001553

locación Artesanal
N 07 - 724

ucción de maquinaria

ro inoxidable

oras de Jeans

ipadora de frutas

je doble fondo

os industriales

se, etc.

aría en General

REGUE CONFORME

REGUE CONFORME

Dir.: Cdla. Consejo Provincial Río Misahuallí s/n y Río Yanayacu * Cel.: 0992054114 Ambato - Ecuador

Ambato, <u>4</u> de <u>Abril</u> 20 <u>16</u>	Guía Rem. _____
Empresa: <u>NETALI RUBLI CALLE RECIFE</u>	
Señor: _____	
R.U.C.I.: <u>1800938407001</u>	
Dirección: <u>JOS CRISTÓBAL J. CERRA MAQUINARIA</u>	Tel.: <u>2586733</u>

CANT.	DESCRIPCIÓN	V. UNIT.	IMPORTE
	Construcción de 2 maderas	2500%	5000
	Construcción de 4 maderas mitas grandes	2200%	8800
	15 taburetes en acero inox	56.66%	850
Forma de Pago _____		SUB TOTAL	13080,36
		I.V.A. 12 %	1569,64
		TOTAL \$	14650

TALLERES ORTIZ
CANCELADO
Tel: 0992 843685
AMBATO - ECUADOR

ORIGINAL: Adquirente * COPIA: Emisor



Imprenta Esteban Eduardo Nectario IMPRENTA LISSANTI * Aut. # 1499 RUC: 1802068617001 Emisión: 08 / Octubre / 2015 Caduca: 08 / Octubre / 2016 Serie 001501 al 001600

Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 01/02/2021
Revisado por: HOAD/VOCV	Fecha: 01/02/2021

RUC: 1802024644001

Cod. Aut. 1123935685

FACTURA

001 - 001

0002088

Calificación Artesanal
Nº 07 - 724

Construcción de maquinaria

en acero inoxidable

Lavadoras de Jeans

Despulpadora de frutas

Ollas de doble fondo

Calderos industriales

Tanques, etc.

Cerrajería en General

[Signature]

RECIBI CONFORME

C.I.:

[Signature]

ENTREGUE CONFORME

TALLERES ORTIZ

Ortiz Sánchez Alejandro Enrique

AC
5/21

Dir.: Cda. Consejo Provincial - Rio Misahuallí s/n y Rio Yanayacu * Cel.: 0992054114 Ambato - Ecuador

Ambato, 10 de Julio 20 19 Guia Rem. _____
 Empresa: _____
 Señor: Robén Valle
 R.U.C.I.: 1800938407001
 Dirección: Aos Chusquis y César Magallón Telf.: _____

CANT.	DESCRIPCION	V. UNIT.	IMPORTE
	Encomisado de <u>...</u> e instalación <u>...</u> (6)		8482,14
	<i>[Stamp: TALLERES ORTIZ CANCELADO Telf: (032) 833085 AMBATO - ECUADOR]</i>		
	<i>[Handwritten: Este pago se hace en efectivo]</i>		
FORMA DE PAGO			
EFECTIVO	<input checked="" type="checkbox"/>	TARJETA/CREDITO DEBITO	
DINERO ELECTRONICO	<input type="checkbox"/>	OTROS	
			SUBTOTAL 12 % 8482,14
			SUBTOTAL 0 % -
			SUBTOTAL 1017,86
			IVA 12 %
			TOTAL USD 9500,00

VAL Adquirente * COPIA: Emisor

Ortega Morcira Esteban Edzardo Nectario IMPRENTA LISSANTI * Aut. # 1499 RUC: 1802068617001 Emisión: 10 / Diciembre / 2018 Ceduca: 10 / Diciembre / 2019 Serie 002001 al 002100

Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 01/02/2021
Revisado por: HOAD/VOCV	Fecha: 01/02/2021

AC
6/21

FACTURA
001 - 001
0002084

Dirección: Cda. Consejo Provincial - Rio Misahualli s/n y Rio Yanayacu * Cel.: 0992054114 Ambato - Ecuador

Ambato 10 de Julio 20 19 Guía Rem. _____
Empresa: _____
Señor: Rubén Valle
R.U.C.C.I.: 1800938407001
Dirección: Los Chasquis y Rio Maquilon Telf.: _____

- Certificación Artesanal Nº 07 - 724
- Construcción de maquinaria en acero inoxidable
- Lavadoras de Jeans
- Despulpadora de frutas
- Ollas de doble fondo
- Cabeceros industriales
- Tanques, etc.
- Carrajería en General

CANT.	DESCRIPCIÓN	V. UNIT.	IMPORTE
1	Tanque de acero inoxidable de 1000 litros		3125

TALONEROS DE 12
CANCELADO
Tel: 0324 24885
AMBATO - ECUADOR

[Signature]
RECIBI CONFORME
C.I. _____
[Signature]
ENTREGUE CONFORME

FORMA DE PAGO				SUBTOTAL 12 %	3125.
EFECTIVO	<input checked="" type="checkbox"/>	TARJETA/CREDITO DEBITO	<input type="checkbox"/>	SUBTOTAL 0 %	-
DINERO ELECTRONICO	<input type="checkbox"/>	OTROS	<input type="checkbox"/>	SUBTOTAL	
				IVA 12 %	375.
				TOTAL USD	3500

Ortega Molina Esthela Edmundo Hector IMPRENTA LISSANTI * Aut. # 1499 RUC: 1802068617001 Emisión: 10 / Diciembre / 2018 Caduca: 10 / Diciembre / 2019 Serie 002001 al 002

Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 01/02/2021
Revisado por: HOAD/ VOCV	Fecha: 01/02/2021

RUC: 1802024644001

Cod. Aut. 1123935686

FACTURA

001 - 001

0002099

Certificación Artesanal
Nº 07 - 724

Construcción de maquinaria
en acero inoxidable

Lavadoras de Jeans

Despulpadora de frutas

Ollas de doble fondo

Calderos industriales

Tanques, etc.

Cerrajería en General

[Signature]
RECIBI CONFORME

C.I.: *[Signature]*

ENTREGUE CONFORME

TALLERES ORTIZ

Ortiz Sánchez Alejandro Enrique

AC
7/21

Dirección: Cilla. Consejo Provincial - Río Misahuallí s/n y Río Yanayacu * Cel.: 0992054114 Ambato - Ecuador

Ambato, 6 de Agosto 2019 Gula Rem. _____

Empresa: _____

Señor: Rubén Valle

R.U.C./C.I.: 1800538407001

Dirección: dos Charquis y César Illaguilan Telf.: _____

CANT.	DESCRIPCIÓN	V. UNIT.	IMPORTE
1	Testadora de acero inoxidable de 2 H.P.		3125.00

TALLERES ORTIZ
CANCELADO
Telf: (032) 843833
AMBATO - ECUADOR

FORMA DE PAGO				SUBTOTAL 12 %	3125.00
EFECTIVO	<input checked="" type="checkbox"/>	TARJETA/CREDITO	<input type="checkbox"/>	SUBTOTAL 0 %	-
DINERO ELECTRONICO	<input type="checkbox"/>	DINERO	<input type="checkbox"/>	SUBTOTAL	-
		CIBROS	<input type="checkbox"/>	IVA 12 %	375.00
				TOTAL USD	3500.00

Ortega Nazarein Eitzhan Eduardo Necarrio IMPRENTA LISSANTI * Ast. # 1499 RUC: 1802088617001 Emisión: 10 / Diciembre / 2018 Caduca: 10 / Diciembre / 2019 Serie 002001 al 002100

21.75

Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 01/02/2021
Revisado por: HOAD/VOCV	Fecha: 01/02/2021

AC
8/21

Cel: 099-4983546 AMBATO
Documento Categorizado NO N° 0000002

Fecha:

--	--	--

 P.V.C. o C.
Régimen de Pagos:

Descripción:

--	--	--

Cant.	DETALLE	V. UNIT.	V. TOTAL

FORMA DE PAGO: Efectivo		SUBTOTAL	
Dinero electrónico		DIVA 9%	
Tarjeta de crédito/débito		DIVA ____%	
Cheque		TOTAL USD:	

Administración Sucesos Gestión P.BU-EGG-SGPIEMIS-RSC(1802425188) del 1009 del 2010
P. del 11 al 25 E. Emisión: 18-05/2017 E. Cierre: 18-05/2020 ORIGINAL: Sucesos Gestión COPSA: e-valor

RETENCION
No. 001-010-000000176

NÚMERO DE AUTORIZACION / CLAVE DE ACCESO
2963201807180093840700120010100900001762903201818
[Barcode]

FECHA Y HORA AUTORIZACION 2018-03-28T18:41:22-05:00

AMBIENTE PRODUCCIÓN EMISIÓN NORMAL

LYA BENALCAZAR

001-001-000000002

% Retención	Cód. Impuesto	Valor Retenido
1 %	312	212.88
30 %	819	768.37
TOTAL		979.25

✓

Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 01/02/2021
Revisado por: HOAD/VOCV	Fecha: 01/02/2021

ELECTROFACIL
 RUC: 1891716865001
 TLF: 032406206 - 032406257
 Cta. Int. Ambato - Ecuador
 AV. LOS CHASQUIS Y JULIO JARAMILLO
 C.A. Inicial: 032406206 - C.A. Final: 032406257

**AC
9/21**

001901 - 000009507 Producción
 13/12/2017 15:26 Normal
 13/12/2017 15:27:18
 1312201701200190100000060718917168654
 1312201701189171686500120019010000095070000000110

1800933407001 VALLE NUNEZ NEPTALI RUBEN
 LOS CHASQUIS Y CESAR MAQUILON 2586333

VIN1500	VITRINA FRIG. INNOVA PARROT 1500 VIT	1.00	713.39	0.00	12.00	713.39
PI 100G2	PENDRIVE KINGSTON 100 G2 16GB	1.00	10.71	10.71	12.00	10.71

Fecha de Pago PART. DIRECT	734.10
Impuesto MED. 40% DITAD	10.71
Taxi 340000	0.00
Comercio electrónico@normal.com	713.39
Forma Pago CTRON CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO USD 799.00	85.61
Pago DITAD	0.00
Total	799.00

LA EMPRESA RESPONSABILIZADA DE ESTE SERVICIO SE RESPONSABILIZA DE LA CORRECTA EJECUCION DEL SERVICIO Y DE LA ENTREGA DEL EQUIPO EN EL TIEMPO Y FORMA ACORDADA. EN CASO DE FALTA DE ENTREGA DEL EQUIPO EN EL TIEMPO ACORDADO, LA EMPRESA SE RESPONSABILIZA DE PAGAR EL INTERES POR EL TIEMPO DE FALTA DE ENTREGA DEL EQUIPO EN EL TIEMPO ACORDADO. EN CASO DE FALTA DE ENTREGA DEL EQUIPO EN EL TIEMPO ACORDADO, LA EMPRESA SE RESPONSABILIZA DE PAGAR EL INTERES POR EL TIEMPO DE FALTA DE ENTREGA DEL EQUIPO EN EL TIEMPO ACORDADO.

Modelo: Parrot / 1500 VIT / Blanco
 Serie: E0002767e670005/110+

Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 01/02/2021
Revisado por: HOAD/VOCV	Fecha: 01/02/2021

 PAZMIÑO PAEZ WILSON GILBERTO OFFICE EVOLUTION Dir.: El Recreo Corazón 160 y Ayacucho Telfs.: 2 522 022 - 0 992 754 004 e-mail: o_evolution2012@yahoo.es Provincia: Tungurahua - Cantón: Ambato Documento Categorizado: NO		FACTURA RUC 1802135671001 001 - 001 - 001905 SRI. 1121072293							
Cliente: RUBEN VALLE Dirección: AV. LOS CHASQUIS Y CESAR MAQUILON Ciudad: AMBATO Teléfono: 03-2566333 R.U.C.C.I.: 180093407001		Fecha: <table border="1"> <tr><td>DIA</td><td>MES</td><td>AÑO</td></tr> <tr><td>12</td><td>01</td><td>2018</td></tr> </table> GUIA DE REMISION:		DIA	MES	AÑO	12	01	2018
DIA	MES	AÑO							
12	01	2018							
CANT	DESCRIPCIÓN	P. UNITARIO	P. TOTAL						
2	MONITOR 22"	225.214	448.43						
1	COMPUTADOR INTEL CORE I5	741.070	741.07						
									
FORMA DE PAGO	IMPRESO	IMPRESO	IMPRESO						
LABORADO POR		RECIBI CONFORME							
IMPRESORA GABRIELA PATRICIA - IMPRENTA Rocafuente 13-30 y Merca - Telf: 2622078 - R.U.C. 1803871245001 Autorización: No. 13362 Fecha de Autorización: 11 - 07 - 2017 Válido hasta: 11 - 07 - 2018 Serie del 1701 al 2000		SUB-TOTAL 1187.50 IVA 0% IVA 12% 142.50 TOTAL U.S.D. 1330.00							

AC
10/21

NOTE DE RETENCIÓN No. 0000775 Autorización: 1121536091	
CION VALOR RETENIDO 1187.50 142.50	TOTAL 1330.00

Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 01/02/2021
Revisado por: HOAD/ VOCV	Fecha: 01/02/2021


AC
11/21

D. VILLACHISES JUANETTE DEL PILAR
Adecomp
 REPRESENTACIONES Y SERVICIOS DE INFORMATICA
 MATRIZ: Bta. Calle Curupa 17-74 y 11ta
 CA. ADECOMP 2º piso Solares. 022 429838 / 022 431038
 Amato - Ecuador
 TELFONO: 022 429838 / 022 431038

RUC: 1604912731001
FACTURA

Nº **0015810**
AUT. S.R.L. N° 1120092050

VALLE NUEÑEZ NEPATLI RUBEN.
 Dirección: **LOS CHASQUIS Y CESAR MAQUILON.**
 Nro: **1800938407001** Teléfono: **03-2586333**
 Fecha de Emisión: Ciudad **AMBATO**

CANT.	DESCRIPCION	V. UNIT.	V. TOTAL
1	EQUIPO ALL IN ONE LENOVO CORE I3-6100U 2,3GHZ/8GB EN RAM/DISCO DE 1TB/PANTA- LLA DE 21"/FREDOS./ IMPRESORA EPSON - L375 MULTIFUNCION. OBSEQUIO: PAD MOU- SE CON LOGO. S/N: P901D5CX N8/16 MOUSE LENOVOUSB: S/N: 444RF314 TECLAOD LENOVO S/n: 60100807 IMPRESORA EPSON L375:WBGK194393SP3/317	1130.70	1130.70
CANCELADO DISCOVERY			
Formas de Pago: \$ 1,289.00  REPRESENTACIONES Y SERVICIOS DE INFORMATICA		SUBTOTAL 1130.70 SUBTOTAL IVA 158.30 TOTAL 1289.00 ✓	

Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 01/02/2021
Revisado por: HOAD/VOCV	Fecha: 01/02/2021



PCS TECNOLOGIA
ARCOS QUINTANA PATRICIA DEL PILAR
 Dirección: Calle Primera Imprenta 654 y Vargas Torres
 Tel.: 01-2828136 * e-mail: paty.domech@hotmail.com
 Cvl: 0967-723808 * Ambato - Ecuador
 AUT. S.R.L. 1138518596
 DOCUMENTO CATEGORIZADO: NO

RUC: 0501804231001
FACTURA
 0000395

Fecha: 01 - DICIEMBRE 2019 Cód. de Recepción: _____
 Cliente: NETPUS VALLE C.I. + RUC: 1100293240101
 Dirección: AV. CHAGUIS Y C. MASAMILÓN Teléfono: 3405255
 Cod. Vendedor: RE

CODIGO	ARTICULO	MARCA	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL
20	SERVIDOR DELL (DESKTOP) T40 DELL	DELL	01		1237,60
13	CPU CORE I3 4G 1TB	INTEL	01		323,93
DD	Disco Duro 6TB, 1TB		01		64,96
					SUBTOTAL N.N.
					SUBTOTAL IVA
					DESCUENTO
					IVA I.N.
					TOTAL

Dado y pagado a la Sra. Patricia del Pilar Arcos Quintana el valor de la factura en las condiciones en ella establecidas. Si hubiera lugar a reclamo judicial por valores de esta negociación, me sujeto a los jueces de la ciudad de Ambato, lugar de domicilio del vendedor y a tramitar la causa por la vía verbal sumaria o alcohoro a elección del actor.

SUBTOTAL N.N. 1626,49
 SUBTOTAL IVA _____
 DESCUENTO _____
 IVA I.N. 202,62
 TOTAL 1841,11

FORMA DE PAGO
 Efectivo _____
 Cheque _____
 Débito _____
 Crédito _____

CONDICIONES DE PAGAMENTO (10% 30 DIAS) / (20% 60 DIAS) / (30% 90 DIAS) / (40% 120 DIAS) / (50% 180 DIAS) / (60% 240 DIAS) / (70% 360 DIAS) / (80% 480 DIAS) / (90% 720 DIAS) / (100% 1080 DIAS)
Fecha de Recepción: 01 / Diciembre / 2019 * Fecha de Emisión: 01 / Diciembre / 2019

AC
12/21

Descripción: PAGO FACTURA 395
 Documento: 10192860

Gracias por utilizar nuestros servicios.
 Atentamente,
 Banco Pichincha

Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 01/02/2021
Revisado por: HOAD/VOCV	Fecha: 01/02/2021

AC
13/21



R.U.C.: 1801705987001

FACTURA

No. 001-001-000000209

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN
0504201801180170598700120010010000002091234567816

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN

AMBIENTE: PRODUCCION

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



0504201801180170598700120010010000002091234567816

JORGE EDUARDO MONCAYO ACUÑA
JEMASOFT
Dirección: POMELOS 0183 Y QUAYTAMBOS
Matriz:
Dirección: ,
_rurnal:
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: NO

Razón Social / Nombres y Apellidos: VALLE NUÑEZ NEPTALI RUBEN Identificación: 1800936407001
Fecha Emisión: 05/04/2018 Guía Remisión:
Dirección: TUNGURAHUA / AMBATO / HUACHI CHICO / AV. LOS CHASQUIS SIN Y CESAR MAQUILON

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cant	Descripción	Detalle Adicional	Detalle Adicional	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio Sin Subsidio	Descuento	Precio Total
901		1	SISTEMA NEXUS				1.980,00	0,00	0,00	100	1.980,00

Información Adicional
Dirección: TUNGURAHUA / AMBATO / HUACHI CHICO / AV. LOS CHASQUIS SIN Y CESAR MAQUILON
Teléfono: 032405844
Email: induneval2013@hotmail.com

SUBTOTAL 12%	1980,00
SUBTOTAL IVA 2%	0,00
SUBTOTAL NO OBJETO IVA	0,00
SUBTOTAL EXENTO IVA	0,00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	1500,00
DESCUENTO	100,00
ICE	0,00
IVA 12%	180,00
IMPORTE	0,00
PROPIA	0,00
VALOR TOTAL	1980,00

Forma de Pago	Valor
SIN UTILIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO	1980,00

VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0,00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0,00

Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 01/02/2021
Revisado por: HOAD/ VOCV	Fecha: 01/02/2021

AC
14/21



AUTOMOTORES DE LA SIERRA S.A.

Dr. Matz: AVENIDA ATAHUALPA 501 y RIO GUAYLLABAMBA
 Dr. Bucare: AVENIDA INDOAMERICA 501 y PASAJE LAS MIRAS
 Contribuyente Especial No: 5388
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: 3

RUC: 1890000130001
 FACTURA No. 003-101-00000249
 NUMERO DE AUTORIZACION:
 3006201518491418900001300016662821774
 FECHA Y HORA DE AUTORIZACION: 2018-08-30 18:46:14.000
 AMBIENTE: PRODUCCION
 EMISION: NORMAL
 Clase de Acceso:



Razón Social / Nombre y Apellidos: VALLE NUÑEZ NEPTALI RUBEN

Identificación: 190028647021

Fecha Emisión: 2018-08-30

Código de Remisión: 101-101-00000249

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cant.	Descripción	Detalle Adicional	Detalle Adicional	Detalle Adicional	Precio Unit.	Desc.	Precio Total
JUANPR78G 7100781	JUANPR7 8ND71007 01	1.00	Model: NPR TELHELVAYCLM 5.2 2P 402 TM DIESEL DM Marca: CHEVROLET Clase: JUANPR78G7100781 Motor: 449739955 RAMANGM: E97774082 Color: BLANCO Clase: CAMION Tipo: CAMION Origen: JAPON Combustible: DIESEL Cilindros: 5.183 C.C. Año: 2015 Pesa: 3 Peso Bruto: 7.185 Cap. Carga: 4.5 TON InfoClase:	Descuento: 2	IVA: 12	---	\$ 33019.44	\$ 679.39	\$ 33698.83
EQP.RES	EQP.RES	1.00	EQUIPAMIENTO RESGATE	Descuento: 0	IVA: 12	CodE: EQP.RES	\$ 357.14	\$ 0.00	\$ 357.14
FG.NPR.02	FG.NPR.02	1.00	FURGON TERMICO NPR	Descuento: 0	IVA: 12	CodE: FG.NPR.02	\$ 7857.14	\$ 0.00	\$ 7857.14
FG.CE.01	FG.CE.01	1.00	TERMOCUIN (TERMORRIO)	Descuento: 0	IVA: 12	CodE: FG.CE.01	\$ 2046.43	\$ 0.00	\$ 2046.43

Formación Adicional

INFO TRANSACCION
 Agencia: NORTE
 Ciudad: ARAUJO
 Vendedor: DRUCO NEIRA LUIS ALBERTO
 Ref: 003 - 018 - 1579808

FACTURA DE COMPRA
 0011029014853

FORMA DE PAGO
 OPERACION DE CREDITO
 Fecha vencimiento: 14/11/2018

COMENTARIO
 FORMA DE PAGO
 CUOTA INICIAL USD 24.800.00 Y EL BALDO DE
 USD 25.793.20 CON CONTRATO DE PRENDA
 INDISTINGUIBLE A FAVOR DE AUTOMOTORES DE LA
 SIERRA S.A.

DETALLE
 ACCESORIOS USD 12.500.00 PROMOCION MES DE
 SEPTIEMBRE RESGATE GM

INFO CLIENTE
 CUSAO: ARAUJO
 REF: UNA CUADRA DE ELECTROFACIL, CASA DE 3
 PISOS COLOR GRIS
 DIR.: AV. LOS CHARQUE 501 Y CESAR MACULON
 TEL.: 033993333 - 999428843
 EMAIL: vallemochosales@hotmail.com
 RUTA: RUTA # 01
 RECORRIDO: 0

EMAIL
 rubenochosales@gmail.com

SUBTOTAL 12%	\$ 44401.95
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	\$ 44401.90
TOTAL Descuento	\$ 078.39
IVA 12%	\$ 5328.24
VALOR TOTAL	\$ 49730.20



Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 01/02/2021
Revisado por: HOAD/VOCV	Fecha: 01/02/2021

AC
15/21



AUTOMOTORES DE LA SIERRA S.A.

Dr. Maestri: AVENIDA ATAHUALPA 58 y RIO GUAYLLABAMBA
 Dr. Sarmiento: AVENIDA INDOAMERICA 58 y PASAJE LAS MINAS
 Contribuyente Especial No.: 538
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI

RUC: 1890000130001
 Factura No.: 003-101-000001148

NUMERO DE AUTORIZACION:
 20020100118000013000120031010000011486600173310
 FECHA Y HORA DE AUTORIZACION: 2018-06-20 13:15:18.0
 AMBIENTE: PRODUCCION
 EMISION: NORMAL
 CLAVE DE ACCESO:
 20020100118000013000120031010000011486600173310



Razón Social / Nombre y Apellidos: VALLE NUÑEZ NEPTALI RUBEN Identificación: 180035407001
 Fecha de Emisión: 2018-06-20 Dirección: AV. LOS CHAGUIS Y CESAR MADRILON

Forma de Pago				Pago	Unidad de Tiempo	Total				
OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO				0	MESES	34753.85				
Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cant.	Descripción	Detalle Adicional	Detalle Adicional	Detalle Adicional	Precio Unit.	Descuento	Precio Total	
JANLR05	JANLR05	1.00	Modelo: NLR 95E 2.8 2P 4X2 TN DIESEL GN Marca: CHEVROLET Chasis: JANLR550KT190043 Motor: AJB1343807 RAMVCPN: E02215808 Color: BLANCO Clave: CAMBON Tipo: CAMBON Origen: JAPAN Combustible: DIESEL Cilindrada: 2.771 C.C. Año: 2019 Paseo: 3 Peso Bruto: 4.6 Cap. Carga: 3.84 TON subClase:	Descuento: 4.58	IVA: 12		2496.21	1163.70		2294.51
FG.NLR.02	FG.NLR.02	1.00	FURNON TERMINO	Descuento: 0	IVA: 12	CodB: FG.NLR.02	8695.71	0.00	8695.71	
Información adicional				SUBTOTAL 12%					31580.20	
EMAIL: rubenchosakato@hotmail.com				SUBTOTAL 14%					0.00	
EMAIL: indunord2013@hotmail.com.ungamea@assa.com.ec				SUBTOTAL 0%					0.00	
CIUDAD: AMBATO REF: UNA CUADRA DE ELECTROFACIL, CASA DE 3 PISOS COLOR GRIS				SUBTOTAL EXCENTO IVA					0.00	
DIR: AV. LOS CHAGUIS EN Y CESAR MADRILON TEL: 03408655 - 399428843				SUBTOTAL No Objeto de Impuesto					0.00	
EMAIL: rubenchosakato@hotmail.com RUTA: SOLUCIONADO RECORRIDO: 0				SUBTOTAL SIN IMPUESTOS					31036.22	
DETALLE: FLOTA PYMES				IVA 12%					3723.53	
COMENTARIO: FORMA DE PAGO: CUOTA INICIAL DE US\$ 25,000.00 Y EL SALDO DE US\$ 14,735.85 VENTA CON RESERVA DE DOMINGO A FAVOR DEL BANCO GUAYAQUIL				DESCUENTO					1163.70	
FLOTA: 180035407001 VALLE NUÑEZ NEPTALI RUBEN				TOTAL					34759.85	

FACTURA DE COMPRA: 3011020840917
 INFO TRANSACCION: Agente: NORTE
 Ciudad: AMBATO
 Vendedor: DOMEZ MELENDEZ MAURICIO FERNANDO
 Ref.: 50 - 01E - 1416140

Realizado por: PCV/PEQT Fecha: 01/02/2021
 Revisado por: HOAD/VOCV Fecha: 01/02/2021

AC
16/21



**AUTOMOTORES
DE LA SIERRA S.A.**

AUTOMOTORES DE LA SIERRA S.A.

Dv. Matric: AVENIDA ATAHUALPA 511 y RIO
GUAYLLARAMBA

Dv. Sucursal: AVENIDA INDOAMERICA 501 y PASAJE LAS
MINAS

Contribuyente Especial No.: 5368

**CREADO A LLEVAR
CONTABILIDAD:** SI

RUC: 1890000130001

Factura No.: 003-101-000001156

NUMERO DE AUTORIZACION:
27920190118900013000120031018900011561679463115

FECHA Y HORA DE AUTORIZACION: 2018-06-27 13:58:30.0

AMBIENTE: PRODUCCION

EMISION: VORMAL

CLAVE DE ACCESO:
27920190118900013000120031018900011561679463115



Razón Social / Nombre y Apellido: VALLE NUÑEZ NEPTALI RUBEN **Identificación:** 180089847001

Fecha de Emisión: 2018-06-27 **Dirección:** AV. LOS CHAMUSCO Y CESAR MAQUELON

Forma de Pago				Pagos	Unidad de Tiempo	Total			
OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO				1	MESES	34910.38			
Coef. Principal	Coef. Auxiliar	Coef.	Descripción	Detalle Adicional	Detalle Adicional	Detalle Adicional	Precio Unit.	Descuento	Precio Total
JAANR65 EK716677	JAANR65 EK716677	1.00	Modelo: NLR 502 2.8 2P 4X2 TM DIESEL ON Marca: CHEVROLET Chasis: JAANR6502160077 Motor: 4313L03F RAMADON 00215802 Color: BLANCO Clase: CAMION Tipo: CAMION Origen: JAPON Combustible: DIESEL Cilindrada: 2.771 C.C. Año: 2019 Pasaj.: 3 Peso Bruto: 4.5 Cap. Carga: 2.54 TON SubClase:	Descuento: 4	IVA: 12		24995.21	90.93	25134.36
FG.NLR.02	FG.NLR.02	1.00	FURGON TERMICO	Descuento: 0	IVA: 12	Codr: FG.NLR.02	8655.71	0.00	8655.71
Información adicional				SUBTOTAL 12%			31168.00		
EMAIL: rubenchozas@hmail.com				SUBTOTAL 14%			0.00		
EMAIL: indomercado@hotmail.com,urgencia@ssa.com.ec				SUBTOTAL 4%			0.00		
CUIDADO AMBATO REF: UNA CUADRA DE ELECTROFACIL CASA DE 3 PISOS COLOR GRIS DIR: AV. LOS CHAMUSCO 511 Y CESAR MAQUELON TEL: 05245886 - 0984286943 EMAIL: rubenchozas@hmail.com RUTA: SOLUCIONADO REGISTRADO: 0				SUBTOTAL EXCENTO IVA			0.00		
INFO CLIENTE				SUBTOTAL No Objeto de Impuesto			0.00		
DETALLE: FLOTA PYMES				SUBTOTAL SIN IMPUESTOS			31168.00		
COMENTARIO: FORMA DE PAGO: CUOTA INICIAL DE US\$ 20,000.00 Y EL SALDO DE US\$ 14,916.36 VENTA CON RESERVA DE DOMINIO A FAVOR DEL BANCO GUAYAQUIL				IVA 12%			3740.41		
FLOTA: 180089847001 VALLE NUÑEZ NEPTALI RUBEN				DESCUENTO			963.81		
FACTURA DE COMPRA: 0011220041157				TOTAL			34910.38		
INFO TRANSACCION: Agencia: NORTE Ciudad: AMBATO Vendedor: GOMEZ MELENDEZ MAURICIO FERNANDO Ref.: 903 - 01E - 1419554									

Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 02/02/2021
Revisado por: HOAD/VOCV	Fecha: 02/02/2021



GAD. MUNICIPAL DEL CANTON BAÑOS DE AGUA SANTA

00006238

AC
17/21

DIRECCION FINANCIERA
UNIDAD RENTAS

Dirección: Thomas Huallata y
Viviente Rocafuerte Pono: 03-2749438

CONTRIBUYENTE : VALLE NUÑEZ NEPTALI RUBEN

RUC/Cédula : 1800938407 Ciu : 20895

Clave : 1802535101001715

Nro. Emisión : 1183488

IMPUESTO PREDIAL RUSTICO

Correspondiente : 2019 - 01

Dirección contribuyente : -

Rubro / Componente	Valor
IMPUESTO PREDIAL RURAL	11,93
SERVICIOS TECNICOS ADMINISTRATIVOS	2,40
BOMBEROS	2,16

Subtotal : **** 16,49
 Desc. : **** 0,00
 Recargo : **** 0,00
 Interés : **** 0,00

**** 16,49



Descripción : * Dir.: RIO VERDE Ubicación : LOTE 4 RIO VERDE Area Terreno : 0,75540
Av.Terreno := 11,428,92 Area Cons. : 81,57 Avs.Const.2.939,02 Avaluo Predio: 14.367,94
Base Imponible : 14.367,94

Fecha de Impresión 15-01-2019 12:05:14

Número de Pago : MA2019056491

Fecha Emisión : BAS 01-01-2019

Fecha Obligación : 31-12-2019

Fecha de Pago : 15 01 2019

Dir. Financiero Bases Tesorero SUBSISTEMAS ORGANA KARLA FERNANDEZ

ORIGINAL PARA CONTRIBUYENTE



GAD. MUNICIPAL DEL CANTON BAÑOS DE AGUA SANTA

000062386

DIRECCION FINANCIERA
UNIDAD RENTAS

Dirección: Thomas Huallata y
Viviente Rocafuerte Pono: 03-2749438

CONTRIBUYENTE : VALLE NUÑEZ NEPTALI RUBEN

RUC/Cédula : 1800938407 Ciu : 20895

Clave : 1802535101001714

Nro. Emisión : 1183487

IMPUESTO PREDIAL RUSTICO

Correspondiente : 2019 - 01

Dirección contribuyente : -

Rubro / Componente	Valor
IMPUESTO PREDIAL RURAL	5,61
SERVICIOS TECNICOS ADMINISTRATIVOS	2,40
BOMBEROS	1,01

Subtotal : **** 9,02
 Desc. : **** 0,00
 Recargo : **** 0,00
 Interés : **** 0,00

**** 9,02



Descripción : * Dir.: RIO VERDE Ubicación : LOTE 3 RIO VERDE Area Terreno : 0,26320
Av.Terreno := 3.614,48 Area Cons. : 41,00 Avs.Const.3.146,98 Avaluo Predio: 6.751,46 Base
Imponible : 6.751,46

Fecha de Impresión 15-01-2019 12:05:14

Número de Pago : MA2019056491

Fecha Emisión : BAS 01-01-2019

Fecha Obligación : 31-12-2019

Fecha de Pago : 15 01 2019

Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 02/02/2021
Revisado por: HOAD/ VOCV	Fecha: 02/02/2021

AC
18/21

 GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPALIDAD DE AMBATO TESORERÍA MUNICIPAL TÍTULO DE PAGO DE IMPUESTOS, TASAS Y CONTRIBUCIONES PREDIOS RUSTICOS		Matriz: Av. Atahualpa y Río Cubas Teléfono: 032597800 www.ambato.gob.ec Ruc: 186000210001		
REGISTRO:	N° PAGO: 3048820	N° EMISIÓN: 9772818	TIPO PREDIO: PUP	DIVIDENDO: N°
CUI: 368072	CEDULA / RUC: 1152931698	FECHA EMISIÓN: 01 Ene 2019	FECHA TRIBUTACIÓN: 01 Ene 2019	ASO: AC 058 1
CONTRIBUYENTE: OJERRERO BURNEO JOSE FERNANDO		RAZÓN SOCIAL:		
DOMICILIO CONTRIBUYENTE: EL TROPEZÓN		PARROQUIA: TOTORAS	TELÉFONO:	
DETALLE DE LA EMISIÓN: Dirección : Sector Catastral TOTORAS Dirección: BARRIO MIRADOR ALTO Aves Terraza: 8693,50 Aves Construcción: 445,24 Avalúo Terreno: 43401,45 Avalúo Construcción: 68820,28 Avalúo Total: 112221,73 Clase Catastral/Código : 1801860203013900000				
CLAVE CATASTRAL: 180186020301390000	TERRENO AREA: 8.583,83 RVAL: 43.401,45	CONSTRUCCIÓN AREA: 445,24 AVAL: 68.820,28	AVALÚO TOTAL: 111.821,73	COORD. UTM WGS84 X: 766877,13041441 Y: 9659028,91310258
IMPUESTO PREDIAL RUSTICO			74,82	
CUERPO DE BOMBEROS			18,81	
SERVICIOS TÉCNICOS ADMINISTRATIVOS			3,00	
DESCUENTOS			-7,45	
PAGADO: US\$ ✓ .88			FECHA PAGO: 28/01/2019	
 DIRECTOR FINANCIERO		 JEFE DE RENTAS		CAJERO: YMSV2018



Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 02/02/2021
Revisado por: HOAD/ VOCV	Fecha: 02/02/2021

MAYORES: DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS IDUNEVALL

AC
19/21

CNat		INDUNEVALL			
Sistemas Salomone		Mayor Analítico		19/03/2021	
Pág.	1				
Cuenta: 1.2.01.17 - Depreciacion Acum. Muebles Ens					
Mes de Enero					
Fecha	Comp.	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/01/2019	-	Saldo Anterior			0.00
01/01/2019	DG0000	P/R ASIEN TO INICIAL		5,564.13	-5,564.13
01/01/2019	DG0011	RECLASIF. DE CUENTAS ACTIVOS		142.08	-5,706.21
Mes de Enero				5,706.21	-5,706.21
Mes de Agosto					
Fecha	Comp.	Detalle	Debe	Haber	Saldo
31/08/2019	-	Saldo Anterior			0.00
31/08/2019	DG0013	VENTA DE ACTIVOS PRODUCCION MCV	6,862.25		1,156.04
Mes de Agosto			6,862.25		1,156.04
Mes de Noviembre					
Fecha	Comp.	Detalle	Debe	Haber	Saldo
30/11/2019	-	Saldo Anterior			0.00
30/11/2019	DG0014	TRANSF. VEH. POR PARTE DE PAGO	23,295.10		24,451.14
Mes de Noviembre			23,295.10		24,451.14
Mes de Diciembre					
Fecha	Comp.	Detalle	Debe	Haber	Saldo
31/12/2019	-	Saldo Anterior			0.00
31/12/2019	DG0015	P/R DEPREC. ACTIVOS AÑO 2019		1,864.71	22,586.43
Mes de Diciembre				1,864.71	22,586.43
Total de 1.2.01.17 - Depreciacion Acum. Muebles Ens			30,157.35	7,570.92	22,586.43

CNat		INDUNEVALL			
Sistemas Salomone		Mayor Analítico		19/03/2021	
Pág.	1				
Cuenta: 1.2.01.11 - Depreciacion Acum. Vehiculo					
Mes de Enero					
Fecha	Comp.	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/01/2019	-	Saldo Anterior			0.00
01/01/2019	DG0000	P/R ASIEN TO INICIAL		97,976.63	-97,976.63
01/01/2019	DG0011	RECLASIF. DE CUENTAS ACTIVOS		38,031.86	-136,008.49
15/01/2019	DG0012	Pr camion dado de baja por accidente	28,132.93		-107,875.56
Mes de Enero			28,132.93	136,008.49	-107,875.56
Mes de Diciembre					
Fecha	Comp.	Detalle	Debe	Haber	Saldo
31/12/2019	-	Saldo Anterior			0.00
31/12/2019	DG0015	P/R DEPREC. ACTIVOS AÑO 2019		24,735.45	-132,611.01
Mes de Diciembre				24,735.45	-132,611.01
Total de 1.2.01.11 - Depreciacion Acum. Vehiculo			28,132.93	160,743.94	-132,611.01

Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 02/02/2021
Revisado por: HOAD/ VOCV	Fecha: 02/02/2021

CODIGO	DESCRIPCION DEL ARTICULO	VIDA	FECHA	D	COSTO	DEPRCIACION	DEPRCIACION	DEPRECIACION	DEPRECIACION	DEPRECIACION	DEPRECIACION	DEPRECIACION	ACTUAL DEL
E	ARTICULO	UTIL	COMPRA		ACTIVO	POR MES	N POR DIA	N 2016	N 2017	N 2018	N 2019	N ACUMULADA	BEN
1.02.05	MUEBLES Y ENSERES												20/21
15	TABURETES EN ACERO INOXIDABLE	120	4/04/2016	4	758,93	6,32	0,21	56,92	75,89	75,89	75,89	284,60	474,33
6	CAMISAS DE MARMITAS	120	10/07/2019	10	8.482,14	70,68	2,36				424,11	424,11	8.058,03
TOTAL					9.241,07			56,92	75,89	75,89	500,00		

CODIGO	DESCRIPCION DEL	VIDA	FECHA	D	COSTO	DEPRCIACION	DEPRCIACION	DEPRECIACION	DEPRECIACION	DEPRECIACION	DEPRECIACION	DEPRECIACION	VALOR
CONTABL	ARTICULO	UTIL	COMPRA		ACTIVO FIJO	ON POR	ON POR	ON 2016	ON 2017	ON 2018	ON 2019	ON	ACTUAL
1.2,01,07	MAQUINARIA												
	VITRINA DIC/2017	120	13/12/2017	13	713,39	5,94	0,20		5,94	71,34	71,34	148,62	564,77
	MAQUINAS ARACELLY CULTIVO CHOCHOS	120	29/03/2018	29	21.288,03	177,40	5,91		1.596,60	2.128,80	3.725,41	17.562,62	
	1 TANQUE ACERO INOXIDABLE	120	10/07/2019	10	3.125,00	26,04	0,87				156,25	156,25	2.968,75
	1 TOSTADORA ACERO INOXIDABLE	120	6/08/2019	6	3.125,00	26,04	0,87				130,21	130,21	2.001,79
TOTAL					28.251,42			-	5,94	1.667,94	2.486,60	4.869,19	

CODIGO	DESCRIPCION DEL	VIDA	FECHA	D	COSTO	DEPRCIACION	DEPRCIACION	DEPRECIACION	DEPRECIACION	DEPRECIACION	DEPRECIACION	VALOR
CONTABL	ARTICULO	UTIL	COMPRA		ACTIVO FIJO	ON POR	ON POR	ON 2017	ON 2018	ON 2019	ON	ACTUAL
1.02.11	EQUIPO DE COMPUTO											
	COMPUTADOR, IMPRESORA Y OTROS	36	15/03/2017	31	1.130,70	31,41	1,05	314,08	376,90	376,90	1.067,88	62,82
	COMPUTADORA Y MONITORES	36	12/01/2018	12	1.187,50	32,99	1,10		395,83	395,83	791,67	395,83
	SOFTWARE	36	5/04/2018	7	1.500,00	41,67	1,39		333,33	500,00	833,33	666,67
	COMP. SERVIDOR PC Y DISCO DURO	36	1/12/2019	1	1.688,49	46,90	1,56			46,90	46,90	1.641,59
TOTAL					5.506,69			314,08	1.106,07	1.319,64	2.739,79	

Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 03/02/2021
Revisado por: HOAD/ VOCV	Fecha: 03/02/2021

CODIGO	DESCRIPCION DEL	VIDA	FECHA	D	COSTO	VALOR	DEPRCIACI	DEPRCIACI	DEPRECIAC	DEPRECIAC	DEPRECIAC	DEPRECIAC	DEPRECIAC	DEPRECIAC	DEPRECIAC	DEPRECIAC	DEPRECIAC	DEPRECIAC	DEPRECIAC	DEPRECIAC	DEPRECIAC	VALOR ACTUAL	
CONTABL	ARTICULO	UTIL	COMPRA		ACTIVO FIJO	RESIDUAL	ON POR	ON POR	ON 2010	ON 2011	ON 2012	ON 2013	ON 2014	ON 2015	ON 2016	ON 2017	ON 2018	ON 2019	ACUMULADA	ACUMULADA	DEL BEN	DEL BEN	
1.02.09	VEHICULO																						
	CAMION CHEVROLET NLR 2,00T 2010	60	17/09/2010	17	24.990,00		416,50	13,88	1.249,50	4.998,00	4.998,00	4.998,00	4.998,00	3.748,50							24.990,00	-	
	CAMION CHEVROLET NLR 2,7T 2012	60	27/09/2012	27	29.790,18		496,50	16,55			1.489,51	5.958,04	5.958,04	5.958,04	5.958,04	4.468,53					29.790,18	-	
	CAMION CHEVROLET NPR 75L 5,2 2016	60	30/09/2015	1	44.401,96		740,03	24,67						2.220,10	8.880,39	8.880,39	8.880,39	8.880,39	8.880,39	37.741,67	6.660,29		
	CAMION CHEVROLET NLR 2,7T 2018	60	20/06/2018	20	31.030,22	3.103,02	465,45	15,52									2.792,72	5.585,44	8.378,16		22.652,06		
	CAMION CHEVROLET NLR 2,7T 2018	60	27/06/2018	27	31.169,99	3.117,00	467,55	15,58									2.805,30	5.610,60	8.415,90		22.754,09		
TOTAL					161.382,35	6.220,02			1249,5	4998	6487,509	10956,036	10956,036	11926,634	14838,428	13348,919	14478,4109	20076,4298	109.315,90			✓	

CODIGO	DESCRIPCION DEL	VIDA	FECHA	D	COSTO	DEPRCIACI	DEPRCIACI	DEPRECIAC	DEPRECIAC	DEPRECIAC	VALOR ACTUAL
CONTABL	ARTICULO	UTIL	COMPRA		ACTIVO FIJO	ON POR	ON POR	ON 2018	ON 2019	ON	DEL BEN
1.02.03	EDIFICIOS										
	CONSTRUCCION RIO VERDE	240	1/07/2018	1	56.524,98	235,52	7,85	1.413,12	2.826,25	4.239,37	52.285,61
	CONSTRUCCION BARRIO EL MIRADOR	240	31/12/2019	1	74.803,86	311,68	10,39	-			74.803,86
TOTAL					131.328,84			1.413,12	2.826,25	4.239,37	✓

Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 03/02/2021
Revisado por: HOAD/ VOCV	Fecha: 03/02/2021

**SUMARIA ANALÍTICA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO:
CONFIRMACIONES CONTRA TABLA DE DEPRECIACIÓN**

**SA
1/2**

CÓDIGO	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	S. CONTABLE	SUBTOTAL CONFIRMADO	S. CONFIRMADO	DIFERENCIA
1.2.01.01	Edificios Rio Verde	56524,98		56524,98	0,00
1.2.01.02	Dep. Acum. Edificios Rio Verde	-4239,37		-4239,37	0,00
1.2.01.05	Edificios - construcción Barrio Mirador	74803,86		74803,86	0,00
1.2.01.07	Maquinaria	28251,42		28251,42	0,00
	VITRINA DIC/2017		713,39		
	MAQUINAS ARACELLY CULTIVO CHOCHOS		21288,03		
	1 TANQUE ACERO INOXIDABLE		3125,00		
	1 TOSTADORA ACERO INOXIDABLE		3125,00		
1.2.01.08	Dep Acum. Maquinaria	-4160,49		-4160,49	0,00
	Dep. Acum. VITRINA DIC/2017		-148,62		
	Dep. Acum. MAQUINAS ARACELLY CULTIVO CHOCHOS		-3725,41		
	Dep. Acum. 1 TANQUE ACERO INOXIDABLE		-156,25		
	Dep. Acum. 1 TOSTADORA ACERO INOXIDABLE		-130,21		
1.2.01.10	Vehículo	161382,35		161382,35	0,00
	CAMION CHEVROLET NHR 2,00T 2010		24990,00		
	CAMION CHEVROLET NLR 2,7T 2012		29790,18		
	CAMION CHEVROLET NPR 75L 5,2 2016		44401,96		
	CAMION CHEVROLET NLR 2,7T 2018		31030,22		
	CAMION CHEVROLET NLR 2,7T 2018		31169,99		
1.2.01.11	Dep. Acum. Vehículo	-132611,01		-109315,90	23295,11
	Dep. Acum CAMION CHEVROLET NHR 2,00T 2010		-24990,00		

	Dep. Acum CAMION CHEVROLET NLR 2,7T 2012		-29790,18		SA 2/2
	Dep. Acum CAMION CHEVROLET NPR 75L 5,2 2016		-37741,67		
	Dep. Acum CAMION CHEVROLET NLR 2,7T 2018		-8378,16		
	Dep. Acum CAMION CHEVROLET NLR 2,7T 2018		-8415,90		
1.2.01.13	Equipo de Computo	5506,69		5506,69	0,00
	COMPUTADOR, IMPRESORA Y OTROS		1130,70		
	COMPUTADORA Y MONITORES		1187,50		
	SOFTWARE		1500,00		
	COMP. SERVIDOR PC Y DISCO DURO		1688,49		
1.2.01.14	Dep. Acum. Equipo de Computo	-2717,07		-2717,06	0,01
	Dep. Acum. COMPUTADOR, IMPRESORA Y OTROS		-1036,48		
	Dep. Acum. COMPUTADORA Y MONITORES		-758,68		
B	Dep. Acum. SOFTWARE		-875,00		
	Dep. Acum. COMP. SERVIDOR PC Y DISCO DURO		-46,90		
1.2.01.16	Muebles y Enseres	9240,98		9240,98	0,00
	TABURETES EN ACERO INOXIDABLE		758,88		
	CAMISAS DE MARMITAS		8482,10		
1.2.01.17	Dep Acum Mueles y Enseres	22586,43		-708,69	@23295,12
	Dep Acum TABURETES EN ACERO INOXIDABLE		-284,58		
	Dep Acum CAMISAS DE MARMITAS		-424,11		
	TOTAL	214568,77		206036,48	0.01

Hallazgo: @

Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 06/02/2021
Revisado por: HOAD/ VOCV	Fecha:06/02/2021

**SUMARIA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO:
CONFIRMACIONES CONTRA TABLA DE DEPRECIACIÓN**

**S
1/1**

CÓDIGO	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	S. CONTABLE	S. CONFIRMADO	DIFERENCIA
1.2.01.01	Edificios Rio Verde	56524,98	56524,98	0,00
1.2.01.02	Dep Acum. Edificios Rio Verde	-4239,37	-4239,37	0,00
1.2.01.05	Edificios - construcción Barrio Mirador	74803,86	74803,86	0,00
1.2.01.07	Maquinaria	28251,42	28251,42	0,00
1.2.01.08	Dep Acum. Maquinaria	-4160,49	-4160,49	0,00
1.2.01.10	Vehículo	161382,35	161382,35	0,00
1.2.01.11	Dep. Acum. Vehículo	-132611,01	-109315,90	23295,11
1.2.01.13	Equipo de Computo	5506,69	5506,69	0,00
1.2.01.14	Dep. Acum. Equipo de Computo	-2717,07	-2717,07	0,00
1.2.01.16	Muebles y Enseres	9240,98	9240,98	0,00
1.2.01.17	Dep Acum Mueles y Enseres	22586,43	-708,69	-23295,12
TOTAL		214568,77	206036,48	0,00

Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 06/02/2021
Revisado por: HOAD/ VOCV	Fecha: 06/02/2021

SUMARIA

**S
1/1**

CÓDIGO	PROVEEDORES	SALDO 2019	AJUSTE		RECLASIFICACION		SALDO
			DEBE	HABER	DEBE	HABER	AUDITADO
1.2.01.01	Edificios Rio Verde	56524,98	0	0	0	0	56524,98
1.2.01.02	Dep Acum. Edificios Rio Verde	-4239,37	0	0	0	0	-4239,37
1.2.01.05	Edificios - construcción Barrio Mirador	74803,86	0	0	0	0	74803,86
1.2.01.07	Maquinaria	28251,42	0	0	0	0	28251,42
1.2.01.08	Dep Acum. Maquinaria	-4160,49	0	0	0	0	-4160,49
1.2.01.10	Vehículo	161382,35	0	0	0	0	161382,35
1.2.01.11	Dep. Acum. Vehículo	-132611,01	0	0	23295,11	0	-109315,90
1.2.01.13	Equipo de Computo	5506,69	0	0	0	0	5506,69
1.2.01.14	Dep. Acum. Equipo de Computo	-2717,07	0	0	0	0	-2717,07
1.2.01.16	Muebles y Enseres	9240,98	0	0	0	0	9240,98
1.2.01.17	Dep Acum Mueles y Enseres	22586,43	0	0	0	23295,11	-708,68
TOTAL		214568,77	0	0	0	0	214568,77

Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 07/02/2021
Revisado por: HOAD/ VOCV	Fecha: 07/02/2021

HOJA DE RECLASIFICACIÓN**HR**
2/2

FECHA	CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
21-03-2021		-RC 1-		
	1.2.01.11	Dep. Acum. Vehículo	23295,11	
	1.2.01.17	Dep Acum Mueles y Enseres		23295,11
		P/R. Reclasificación de depreciación vehículos; muebles y enseres		
		SUMA	<u>23295,11</u>	<u>23295,11</u>

Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 08/02/2021
Revisado por: HOAD/ VOCV	Fecha: 08/02/2021

Programa de Auditoría Financiera

PA
1/1

Componente: Cuentas por pagar proveedores locales

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

Naturaleza: Auditoría Financiera

Objetivo:

Verificar si las obligaciones existan efectivamente y si figuran todas las obligaciones pendientes de pago mediante la determinación de las operaciones propias de la empresa.

No	Procedimientos	Ref.	Elaborado por:	Fecha
1	Elabore el programa de auditoría	PA	PCV /PEQT	2021-02-05
2	Evalúe el Control interno de la cuenta por pagar proveedores locales.	ECI	PCV /PEQT	2021-02- 05
3	Verificar la documentación del sistema de cuentas por pagar proveedores locales.	SCP	PCV /PEQT	2021-02-06
4	Analice el proceso de pagos a proveedores locales con el gerente.	VCA	PCV /PEQT	2021-02-06
5	Determine si existen cambios en los procedimientos de pago a los proveedores, y el uso de normas contables y métodos.	CTC	PCV /PEQT	2021-02-06
6	Enviar confirmaciones a proveedores.	CP	PCV /PEQT	2021-02-06
7	Elabore la cédula sumaria para los cuentas por pagar proveedores locales.	CS	PCV /PEQT	2021-02-08
8	Elaborar ajustes o reclasificación de cuentas	HA/R	PCV /PEQT	2021-02-08
9	Elaborar hoja de hallazgos	HH	PCV /PEQT	2021-02-08

Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 09/02/2021
Revisado por: HOAD/ VOCV	Fecha: 09/02/2021

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ECI 1/2

Cuenta: Cuentas por pagar proveedores locales

Entidad: INDUNEVALL

Alcance: del 01 de enero al 31 de diciembre 2019

N°	Preguntas	Si	No	N/A	Observaciones
1	¿La empresa tiene la información suficiente para realizar operaciones con proveedores?	X			
2	¿Existe un manual de procedimientos para el tratamiento de las cuentas por pagar proveedores locales?		X		☒ La empresa no cuenta con un manual de procedimientos para el tratamiento de las cuentas por pagar.
3	¿Se reciben mensualmente estados de cuenta de los bancos y los proveedores locales más importantes?	X			
4	¿Se confirma periódicamente por escrito los saldos de bancos y con los principales proveedores?		X		☒ No se realizan confirmaciones periódicas documentadas de los proveedores en cuanto a cuentas bancarias.
5	¿Se realiza una vigilancia constate y efectiva sobre vencimientos de las cuentas por pagar?	X			
6	¿Se mantiene políticas de pago?	X			
7	¿La empresa tiene los datos de los proveedores, como: dirección, teléfonos u otros?	X			
8	¿Se preparan informes de cuentas por pagar proveedores locales?	X			
9	¿Se cuentan con programas de cómputo adecuado para el control de cuentas por pagar proveedores locales?	X			
TOTAL		7	2		

☒ Deficiencias encontradas

Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 09/02/2021
Revisado por: HOAD/ VOCV	Fecha: 09/02/2021

Análisis de las Cuentas por pagar proveedores locales

ECI
2/2

Nivel de confianza: Calificación positiva/ total *100

Nivel de confianza: (7/9) *100

Nivel de confianza: 77,78%

Nivel de riesgo: Calificación negativa/ total *100

Nivel de riesgo: (2/9) *100

Nivel de riesgo: 22,22%

Nivel de confianza	5% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
	Bajo	Medio	Alto
Nivel de riesgo	95% - 76%	75% - 51%	50% - 5%

Análisis:

Se puede determinar que en cuanto a las cuentas por pagar proveedores locales, se encuentra en un nivel alto de confianza con un porcentaje del 77,78%, debido a que tiene la información mensual en cuanto a los estados de cuenta de los proveedores, existe vigilancia constante en el vencimiento de sus cuentas, tiene políticas de pago, prepara un informe de las cuentas por pagar, a su vez tiene un sistema de control de esta cuenta, mientras que existe un nivel de riesgo bajo con un 22,22% por la falta de un manual de procedimientos de tratamiento a esta cuenta, tampoco existen confirmaciones periódicas de los proveedores.

Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 10/02/2021
Revisado por: HOAD/ VOCV	Fecha: 10/02/2021

Análisis de la Cuenta Proveedores

ACP
1/1

Entidad auditada: INDUNEVALL

Cuneta: Proveedores

Alcance: Del 01 de enero al 31 de diciembre 2019

PROVEEDORES	Ciudad
GLADYS MAGDALENA BENALCAZAR VINUEZA	Ambato
TIENDAS INDUSTRIALES ASOCIADAS (TIA) S.A.	Ambato
TECNOLOGIA DE SERVICIOS QUIMICOS C.A.	Ambato
ERIKA JACQUELINE MARTINEZ MORENO	Ambato
CORPORACIÓN NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES CNT EP	Ambato
PATRICIA ELIZABETH CEVALLOS MEJIA	Ambato
LATINA SEGUROS C.A.	Ambato
VERONICA ALEXANDRA ROBLENDO FLORES	Ambato
ANDREA FERNANDA MORA TORRES	Ambato

Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 10/02/2021
Revisado por: HOAD/ VOCV	Fecha: 10/02/2021

**SUMARIA ANALÍTICA DE PROVEEDORES:
CONFIRMACIONES CONTRA EL AUXILIAR**

**ACP
1/1**

CÓDIGO	PROVEEDORES	S. CONTABLE	S. CONFIRMAD O	DIFERENCI A
2.1.01.00002	GLADYS MAGDALENA BENALCAZAR VINUEZA	252,86		
2.1.01.00008	TIENDAS INDUSTRIALES ASOCIADAS (TIA) S.A.	1308,96		
2.1.01.00012	TECNOLOGIA DE SERVICIOS QUIMICOS C.A.	257,07		
2.1.01.00027	ERIKA JACQUELINE MARTINEZ MORENO	250,00		
2.1.01.00036	CORPORACIÓN NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES CNT EP	134,40		
2.1.01.00037	PATRICIA ELIZABETH CEVALLOS MEJIA	62677,60		
2.1.01.00131	LATINA SEGUROS C.A.	4523,06		
2.1.01.00236	VERONICA ALEXANDRA ROBLENDO FLORES	381,00		
2.1.01.00240	ANDREA FERNANDA MORA TORRES	1440,00		
	TOTAL	71224,95	0,00	0,00

Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 10/02/2021
Revisado por: HOAD/ VOCV	Fecha: 10/02/2021

Programa de Auditoría Financiera

PA
1/1

Componente: Cuentas y documentos por pagar a largo plazo

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

Naturaleza: Auditoría Financiera

Objetivo:

Determinar si todas sus deudas contraídas con vencimiento a más de un año se encuentran registradas en cuentas y se presenten en el balance.

No	Procedimientos	Ref.	Elaborado por:	Fecha
1	Elabore el programa de auditoría	PA	PCV /PEQT	2021-02-09
2	Aplique el cuestionario de control interno para cuentas y documentos por pagar a largo plazo.	ECI	PCV /PEQT	2021-02-09
3	Verificar las autorizaciones del gerente para las deudas contraídas a largo plazo.	SCP	PCV /PEQT	2021-02-09
4	Asegurarse de que la deuda ha sido registrada	RD	PCV /PEQT	2021-02- 10
5	Analice el proceso de compras y pagos con el gerente.	PCP	PCV /PEQT	2021-02- 10
6	Verifique si uno de sus activos ha sido hipotecado en garantía de sus deudas.	AH	PCV /PEQT	2021-02- 10
7	Elabore la cédula sumaria	CS	PCV /PEQT	2021-02- 11
8	Elaborar ajustes o reclasificación de cuentas	HA/R	PCV /PEQT	2021-02- 11
9	Elaborar hoja de hallazgos	HH	PCV /PEQT	2021-02- 11

Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 10/02/2021
Revisado por: HOAD/ VOCV	Fecha: 10/02/2021

Cuestionario de Control Interno

**ECI
1/2**

Cuenta: Cuentas y documentos por pagar largo plazo

Entidad: INDUNEVALL

Alcance: del 01 de enero al 31 de diciembre 2019

N°	Preguntas	Si	No	N/A	Observaciones
1	¿Existen políticas para la adquisición de préstamos a largo plazo?		X		☹ No existe políticas para la adquisición de los préstamos a largo plazo
2	¿La empresa realiza estudios financieros antes de realizar un préstamo a largo plazo?		X		☹ No se realiza un análisis financiero antes del endeudamiento a largo plazo.
3	¿Se ha evaluado el impacto de cada préstamo realizado?	X			
4	¿Se realiza una vigilancia constante y efectiva sobre vencimientos de las cuentas por pagar a largo plazo?	X			
5	¿Se reciben mensualmente estados de cuenta de los bancos con motivo de pago de cuotas?	X			
6	¿Se confirma periódicamente por escrito los saldos de los préstamos a largo plazo?	X			
TOTAL		4	2		

☹ Deficiencia encontrada

Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 10/02/2021
Revisado por: HOAD/ VOCV	Fecha: 10/02/2021

Análisis de las Cuentas y documentos por pagar largo plazo

ECI
2/2

Nivel de confianza: Calificación positiva/ total *100

Nivel de confianza: (4/6) *100

Nivel de confianza: 66,67%

Nivel de riesgo: Calificación negativa/ total *100

Nivel de riesgo: (2/6) *100

Nivel de riesgo: 33,33%

Nivel de confianza	5% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
	Bajo	Medio	Alto
Nivel de riesgo	95% - 76%	75% - 51%	50% - 5%

Análisis:

Se determinó que existe un nivel de confianza medio por la vigilancia en el vencimiento de las cuentas a largo plazo, la recepción de sus estados de cuenta de pagos en cuotas y la confirmación periódica de préstamos a largo plazo en un 66,67%, mientras que se observa un nivel de riesgo medio por no existir políticas para la adquisición de los préstamos a largo plazo, no se realiza un análisis financiero antes del endeudamiento, ni el impacto que este causará por lo cual su nivel es del 33,33%.

Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 11/02/2021
Revisado por: HOAD/ VOCV	Fecha: 11/02/2021

Análisis de las cuentas bancarias

ACB 1/8

Entidad auditada: INDUNEVALL

Cuneta: Cuentas y documentos por pagar largo plazo

Alcance: Del 01 de enero al 31 de diciembre 2019

Entidad Bancaria	Valor	Motivo	Inicio	Fin
Banco del Pichincha	91452,75	Compra de Materia Prima	05/11/2016	5/10/2026
Banco del Pichincha	100000	Compra de Terreno	30/06/2017	5/05/2022
Banco Guayaquil	16.127,85	Vehículo	10/08/2018	10/07/2019
Banco Guayaquil	16.284,39	Vehículo	10/08/2018	10/07/2019
Banco del Pichincha	230000	Terreno Barrio Mirador	31/01/2019	5/01/2024
Banco del Pichincha	135000	Construcción Instalaciones	29/10/2019	2/10/2024

PRESTAMO 91.452,75

BANCO PICHINCHA

No .	VENCIMIENTO	CAPITAL	INTERES	DIVIDENDO	SEGURO	TOTAL	SALDO DEL CAPITAL
1	5/11/2016	408,28	1.139,57	1.547,85	111,58	1.659,43	91.044,47
2	5/12/2016	412,21	817,88	1.230,09	79,47	1.309,56	90.632,26
3	5/01/2017	416,18	814,18	1.230,36	79,20	1.309,56	90.216,08

Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 11/02/2021
Revisado por: HOAD/ VOCV	Fecha: 11/02/2021

4	5/02/2017	420,18	810,44	1.230,62	78,94	1.309,56	ACB 89.795,90 278
5	5/03/2017	424,22	806,67	1.230,89	78,67	1.309,56	89.371,68
6	5/04/2017	428,31	802,86	1.231,17	78,39	1.309,56	88.943,37
7	5/05/2017	432,43	799,01	1.231,44	78,12	1.309,56	88.510,94
8	5/06/2017	436,59	795,12	1.231,71	77,85	1.309,56	88.074,35
9	5/07/2017	440,79	791,20	1.231,99	77,57	1.309,56	87.633,56
10	5/08/2017	445,03	787,24	1.232,27	77,29	1.309,56	87.188,53
11	5/09/2017	449,31	783,24	1.232,55	77,01	1.309,56	86.739,22
12	5/10/2017	453,63	779,21	1.232,84	76,72	1.309,56	86.285,59
13	5/11/2017	458,00	775,13	1.233,13	76,43	1.309,56	85.827,59
14	5/12/2017	462,40	771,02	1.233,42	76,14	1.309,56	85.365,19
15	5/01/2018	466,85	766,86	1.233,71	75,85	1.309,56	84.898,34
16	5/02/2018	471,34	762,67	1.234,01	75,55	1.309,56	84.427,00
17	5/03/2018	475,88	758,44	1.234,32	75,24	1.309,56	83.951,12
18	5/04/2018	480,46	754,16	1.234,62	74,94	1.309,56	83.470,66
19	5/05/2018	485,08	749,84	1.234,92	74,64	1.309,56	82.985,58
20	5/06/2018	489,75	745,49	1.235,24	74,32	1.309,56	82.495,83
21	5/07/2018	494,46	741,09	1.235,55	74,01	1.309,56	82.001,37
22	5/08/2018	499,22	736,65	1.235,87	73,69	1.309,56	81.502,15
23	5/09/2018	504,02	732,16	1.236,18	73,38	1.309,56	80.998,13
24	5/10/2018	508,87	727,63	1.236,50	73,06	1.309,56	80.489,26

Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 11/02/2021
Revisado por: HOAD/ VOCV	Fecha: 11/02/2021

							ACB 3/8
25	5/11/2018	513,76	723,06	1.236,82	72,74	1.309,56	79.975,50
26	5/12/2018	518,71	718,45	1.237,16	72,40	1.309,56	79.456,79
27	5/01/2019	523,70	713,79	1.237,49	72,07	1.309,56	78.933,09
28	5/02/2019	528,74	709,08	1.237,82	71,74	1.309,56	78.404,35
29	5/03/2019	533,82	704,33	1.238,15	71,41	1.309,56	77.870,53
30	5/04/2019	538,96	699,54	1.238,50	71,06	1.309,56	77.331,57
31	5/05/2019	544,14	694,70	1.238,84	70,72	1.309,56	76.787,43
32	5/06/2019	549,38	689,81	1.239,19	70,37	1.309,56	76.238,05
33	5/07/2019	554,67	684,87	1.239,54	70,02	1.309,56	75.683,38
34	5/08/2019	560,00	679,89	1.239,89	69,67	1.309,56	75.123,38
35	5/09/2019	565,39	674,86	1.240,25	69,31	1.309,56	74.557,99
36	5/10/2019	570,83	669,78	1.240,61	68,95	1.309,56	73.987,16
37	5/11/2019	576,32	664,65	1.240,97	68,59	1.309,56	73.410,84
38	5/12/2019	581,87	659,47	1.241,34	68,22	1.309,56	72.828,97

Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 11/02/2021
Revisado por: HOAD/ VOCV	Fecha: 11/02/2021

PRESTAMO 100.000,00

BANCO PICHICNHA

**ACB
4/8**

No	VENCIMIENTO	CAPITAL	INTERES	DIVIDENDO	SEGURO	TOTAL	SALDO DEL CAPITAL
1	30/06/2017	1.232,53	813,33	2.045,86	123,34	2.169,20	98.767,47
2	30/07/2017	1.244,60	803,31	2.047,91	122,80	2.170,71	97.522,87
3	29/08/2017	1.256,79	793,19	2.049,98	122,26	2.172,24	96.266,08
4	28/09/2017	1.269,10	782,96	2.052,06	121,71	2.173,77	94.996,98
5	28/10/2017	1.281,53	772,64	2.054,17	121,16	2.175,33	93.715,45
6	27/11/2017	1.294,09	762,22	2.056,31	120,60	2.176,91	92.421,36
7	27/12/2017	1.306,76	751,69	2.058,45	120,03	2.178,48	91.114,60
8	26/01/2018	1.319,56	741,07	2.060,63	119,46	2.180,09	89.795,04
9	25/02/2018	1.332,49	730,33	2.062,82	118,89	2.181,71	88.462,55
10	27/03/2018	1.345,54	719,50	2.065,04	118,30	2.183,34	87.117,01
11	26/04/2018	1.358,72	708,55	2.067,27	117,72	2.184,99	85.758,29
12	26/05/2018	1.372,03	697,50	2.069,53	117,12	2.186,65	84.386,26
13	25/06/2018	1.385,47	686,34	2.071,81	116,52	2.188,33	83.000,79
14	25/07/2018	1.399,04	675,07	2.074,11	115,92	2.190,03	81.601,75
15	24/08/2018	1.412,74	663,69	2.076,43	115,31	2.191,74	80.189,01
16	23/09/2018	1.426,58	652,20	2.078,78	114,69	2.193,47	78.762,43
17	23/10/2018	1.440,55	640,60	2.081,15	114,07	2.195,22	77.321,88
18	22/11/2018	1.454,66	628,88	2.083,54	113,44	2.196,98	75.867,22

19	22/12/2018	1.468,91	617,05	2.085,96	112,80	2.198,76	74.398,31
20	21/01/2019	1.483,30	605,11	2.088,41	112,16	2.200,57	72.915,01
21	20/02/2019	1.497,83	593,04	2.090,87	111,51	2.202,38	71.417,18
22	22/03/2019	1.512,50	580,86	2.093,36	110,86	2.204,22	69.904,68
23	21/04/2019	1.527,32	568,56	2.095,88	110,20	2.206,08	68.377,36
24	21/05/2019	1.542,28	556,14	2.098,42	109,53	2.207,95	66.835,08
25	20/06/2019	1.557,38	543,59	2.100,97	108,86	2.209,83	65.277,70
26	20/07/2019	1.572,64	530,93	2.103,57	108,18	2.211,75	63.705,06
27	19/08/2019	1.588,04	518,13	2.106,17	107,49	2.213,66	62.117,02
28	18/09/2019	1.603,60	505,22	2.108,82	106,79	2.215,61	60.513,42
29	18/10/2019	1.619,30	492,18	2.111,48	106,09	2.217,57	58.894,12
30	17/11/2019	1.635,17	479,01	2.114,18	105,39	2.219,57	57.258,95
31	17/12/2019	1.651,18	465,71	2.116,89	104,67	2.221,56	55.607,77

ACB
5/8

Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 11/02/2021
Revisado por: HOAD/ VOCV	Fecha: 11/02/2021

PRÉSTAMO 16284,39**BANCO GUAYAQUIL****ACB
6/8**

No .	VENCIMIEN TO	CAPITA L	INTER ES	DIVIDEN DO	SEGUR O	DIVIDEN DO	CAPITAL REDUCID O
1	10/08/2018						16.284,39
2	10/09/2018	1.418,00	154,12	1.572,12	26,41	1.598,53	14.866,39
3	10/10/2018	1.433,95	138,17	1.572,12	26,41	1.598,53	13.432,44
4	10/11/2018	1.434,68	137,44	1.572,12	26,41	1.598,53	11.997,76
5	10/12/2018	1.463,78	108,34	1.572,12	26,41	1.598,53	10.533,98
6	10/01/2019	1.466,33	105,79	1.572,12	26,41	1.598,53	9.067,65
7	10/02/2019	1.476,19	95,93	1.572,12	26,41	1.598,53	7.591,46
8	10/03/2019	1.497,23	74,89	1.572,12	26,41	1.598,53	6.094,23
9	10/04/2019	1.505,29	66,83	1.572,12	26,41	1.598,53	4.588,94
10	10/05/2019	1.517,54	54,58	1.572,12	26,41	1.598,53	3.071,40
11	10/06/2019	1.529,05	43,07	1.572,12	26,41	1.598,53	1.542,35
12	10/07/2019	1.542,35	29,77	1.572,12	26,41	1.542,35	-

Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 11/02/2021
Revisado por: HOAD/ VOCV	Fecha: 11/02/2021

PRÉSTAMO 16284,39**BANCO GUAYAQUIL****ACB
7/8**

No .	VENCIMIENTO	CAPITAL	INTERES	DIVIDENDO	SEGURO	DIVIDENDO	CAPITAL REDUCIDO
1	10/08/2018						16.127,85
2	10/09/2018	1.404,37	152,64	1.557,01	26,16	1.583,17	14.723,48
3	10/10/2018	1.420,17	136,84	1.557,01	26,16	1.583,17	13.303,31
4	10/11/2018	1.420,90	136,11	1.557,01	26,16	1.583,17	11.882,41
5	10/12/2018	1.449,72	107,29	1.557,01	26,16	1.583,17	10.432,69
6	10/01/2019	1.452,24	104,77	1.557,01	26,16	1.583,17	8.980,45
7	10/02/2019	1.462,01	95,00	1.557,01	26,16	1.583,17	7.518,44
8	10/03/2019	1.482,85	74,16	1.557,01	26,16	1.583,17	6.035,59
9	10/04/2019	1.490,83	66,18	1.557,01	26,16	1.583,17	4.544,76
10	10/05/2019	1.502,96	54,05	1.557,01	26,16	1.583,17	3.041,80
11	10/06/2019	1.514,36	42,65	1.557,01	26,16	1.583,17	1.527,44
12	10/07/2019	1.527,44	29,57	1.557,01	26,16	1.527,44	-

Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 11/02/2021
Revisado por: HOAD/ VOCV	Fecha: 11/02/2021

PRESTAMO **230.000,00**

BANCO PICHICNHA

ACB
8/8

No .	VENCIMIENTO	CAPITAL	INTERES	DIVIDENDO	SEGURO	TOTAL	SALDO DEL CAPITAL
0	31/01/2019			-	245,49	245,49	
1	3/02/2019		1.870,67	1.870,67	245,49	2.116,16	-
2	1/04/2019		1.870,67	1.870,67	245,49	2.116,16	-
3	1/05/2019		1.870,67	1.870,67	245,49	2.116,16	-
4	31/05/2019		1.870,67	1.870,67	245,49	2.116,16	-
5	30/06/2019		1.870,67	1.870,67	245,49	2.116,16	-
6	30/07/2019		1.870,67	1.870,67	245,49	2.116,16	-
7	29/08/2019	3.354,47	1.870,67	5.225,14	243,57	5.468,71	226.645,53
8	28/09/2019	3.383,67	1.843,38	5.227,05	241,64	5.468,69	223.261,86
9	28/10/2019	3.413,13	1.815,86	5.228,99	239,68	5.468,67	219.848,73
10	27/11/2019	3.442,84	1.788,10	5.230,94	237,71	5.468,65	216.405,89
11	27/12/2019	3.472,81	1.760,10	5.232,91	235,73	5.468,64	212.933,08

PRESTAMO **135.000,00**

BANCO PICHICNHA

No	VENCIMIENTO	CAPITAL	INTERES	DIVIDENDO	SEGURO	TOTAL	SALDO CAPITAL
0	29/10/2019	-	-	-	-	-	
1	28/11/2019	1.722,87	1.098,00	2.820,87	206,24	3.027,11	133.277,13
2	28/12/2019	1.737,87	1.083,99	2.821,86	205,25	3.027,11	131.539,26

Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 12/02/2021
Revisado por: HOAD/ VOCV	Fecha: 12/02/2021

SUMARIA ANALÍTICA DE CUENTAS POR COBRAR LARGO PLAZO:

CONFIRMACIONES CONTRA AMORTIZACIONES				SA 1/1
CÓDIGO	CLIENTES	S. CONTABL E	S. CONFIRMAD O	DIFERENCI A
2.4.01	Banco Pichincha Préstamo 130000			
2.4.02	Banco Pichincha Préstamo 91452.75	© 72828,97	= 72828,97	
2.4.03	Banco Pichincha Préstamo 100000	© 55607,77	= 55607,77	0,00
2.4.04	Banco Guayaquil Préstamo VH 16284.39	© 0,00	= 0,00	0,00
2.4.05	Banco Guayaquil Préstamo VH 16127.85	© 0,00	= 0,00	0,00
2.4.06	Banco Pichincha Préstamo TERR 230000	© 212933,08	= 212933,08	0,00
2.4.07	Banco Pichincha Préstamo 135000	© 131539,26	= 131539,26	0,00
TOTAL		Σ 472909,08	Σ 472909,08	Σ 0,00

Conclusión:

Luego de analizar las amortizaciones de las cuentas por cobrar largo plazo ha evidenciado el buen manejo de los controles internos, no se mantiene saldos pendientes con los beneficiarios y se evita intereses y multas ya que se realiza los pagos en las fechas establecidas, y se mantiene un buen control contable de los saldos.

Σ suma total

© Saldo contable

= coincide

≠ no coincide

@ Hallazgo

Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 12/02/2021
Revisado por: HOAD/ VOCV	Fecha: 12/02/2021

1,	ACTIVOS		908.695,40
1.1.	CORRIENTES	429.126,63	
1.1.01.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	184.957,04	
1.1.01.03.	BANCOS	184.957,04	
1.1.01.03.001	PICHINCHA AHORRO	22.384,04	
1.1.01.03.002	PICHINCHA CORRIENTE	112.102,60	
1.1.01.03.003	BOLIVARIANO AHORRO	45.188,94	
1.1.01.03.004	BOLIVARIANO CORRIENTE	4.331,01	
1.1.01.03.005	Inv. Plazo Fijo	950,45	
1.1.02.	INSTRUMENTOS FINANCIEROS	146.588,96	
1.1.02.01.	Cientes	65.648,77	
1.1.02.01.00001	MEGA SANTAMARIA S.A.	23.991,43	
1.1.02.01.00002	TIENDAS INDUSTRIALES ASOCIADAS (TIA) S.A	14.810,07	
1.1.02.01.00004	PATRICIO GUALOTUÑA	8.441,55	
1.1.02.01.00005	CASTILLO GOMEZ OLGA MARIA	2.039,78	
1.1.02.01.00007	HIPOLITO LATORRE	7.007,96	
1.1.02.01.00009	POLIVIO CHICAIZA	399,40	
1.1.02.01.00015	SUPERMERCADO H DE J E HIJOS CIA. LTDA.	78,21	

1.1.02.01.00016	MARIA DAVALOS	2.566,76	EFA 2/6
1.1.02.01.00017	ROSA MARIA MANTILLA FREIRE	257,58	
1.1.02.01.00018	SANTIAGO MURILLO	290,28	
1.1.02.01.00019	FONDO ECUATORIANO POPULORUM PROGRESSIO	41,08	
1.1.02.01.00020	ESCUELAS RADIOFONICAS POPULARES	225,56	
1.1.02.01.00022	SUPERMERCADO TOTAL HOME	269,27	
1.1.02.01.00043	LIGIA ANTONIETA ESTRELLA CHERREZ	1.875,00	
1.1.02.01.00047	DANNY ROBERTO TOVAR NORONA	18,55	
1.1.02.01.00048	LEONARDO LOPEZ	2.431,71	
1.1.02.01.00052	DAVID VICUÑA SERRANO	269,10	
1.1.02.01.00058	GRUPO TRUJILLO S.C.C	64,22	
1.1.02.01.00091	BOHORQUEZ ALEXANDRA	95,16	
1.1.02.01.00096	FREIRE SANCHEZ TATIANA ESTEFANIA	100,00	
1.1.02.01.00103	LOPEZ LOPEZ NIEVES MARGARITA	376,10	
1.1.02.03.	ANTICIPO A EMPLEADOS	200,00	
1.1.02.03.01	Anticipo a Empleados	200,00	
1.1.02.04.	ANTICIPO A PROVEEDORES	83.155,31	

1.1.02.04.01	Anticipo a Proveedores	83.155,31	EFA 3/6
1.1.02.09.	Provisión Cuentas Incobrables	- 2.415,12	
1.1.02.09.01	Prov. Cuentas Incobrables	- 2.415,12	
1.1.03.	INVENTARIOS	63.573,86	
1.1.03.01	Inventario de Materia Prima	49.515,00	
1.1.03.03	Inventario Producto Terminado	7.198,46	
1.1.03.05	Inventario Insumos	6.860,40	
1.1.05.	ANTICIPOS Y PREPAGADOS	34.006,77	
1.1.05.01	Retención Fuente I. Renta	9.168,33	
1.1.05.04	Saldo Favor Contribuyente	24.838,44	
1.2.	FIJOS	479.568,77	
1.2.01.	DEPRECIABLES	214.568,77	
1.2.01.01	Edificios - Rio Verde	56.524,98	
1.2.01.02	Depreciación Acum. Rio Verde	- 4.239,37	
1.2.01.05	Edificios - Construcción Barrio Mirador	74.803,86	
1.2.01.07	Maquinaria	28.251,42	
1.2.01.08	Depreciación Acum. Maquinaria	- 4.160,49	
1.2.01.10	Vehículo	161.382,35	

1.2.01.11	Depreciación Acum. Vehículo	- 109.315,90	EFA 4/6
1.2.01.13	Equipo de Computo	5.506,69	
1.2.01.14	Depreciación Acum. Equipo Comp	- 2.717,07	
1.2.01.16	Muebles y Enseres	9.240,98	
1.2.01.17	Depreciación Acum. Muebles Ens	- 708,68	
1.2.2.	NO DEPRECIABLES	265.000,00	
1.2.2.01	Terrenos	265.000,00	
Total Activos			908.695,40
2,	PASIVOS		-747.596,86
2.1.	CORRIENTES	- 242.276,97	
2.1.01.	PROVEEDORES	- 242.276,97	
2.1.01.00002	GLADYS MAGDALENA BENALCAZAR VINUEZA	- 252,86	
2.1.01.00008	TIENDAS INDUSTRIALES ASOCIADAS (TIA) S.A.	- 1.308,96	
2.1.01.00012	TECNOLOGIA DE SERVICIOS QUIMICOS C.A.	- 257,07	
2.1.01.00027	ERIKA JACQUELINE MARTINEZ MORENO	- 250,00	
2.1.01.00030	MARIA DEL CARMEN VALLE PENALOZA	0,03	
2.1.01.00036	CORPORACIÓN NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES CNT EP	- 134,40	
2.1.01.00037	PATRICIA ELIZABETH CEVALLOS MEJIA	- 62.677,60	

2.1.01.00131	LATINA SEGUROS C.A.	- 4.523,06	EFA 5/6
2.1.01.00236	VERONICA ALEXANDRA ROBLENDO FLORES	- 381,00	
2.1.01.00240	ANDREA FERNANDA MORA TORRES	- 1.440,00	
2.1.01.03	Cuentas por Pagar Relacionados	- 171.052,05	
2.2.	APORTES Y PROVISIONES IESS	- 31.037,09	
2.2.05	XIII Sueldo por pagar	- 1.209,65	
2.2.06	XIV Sueldo por pagar	- 3.857,90	
2.2.07	Vacaciones por pagar	- 5.629,87	
2.2.09	IESS por Pagar	- 3.889,41	
2.2.10	Prestamos IESS por pagar	- 187,39	
2.2.11	Sueldos por pagar	- 16.262,87	
2.3.	ACREEDORES FISCALES	- 1.373,72	
2.3.01	Impuestos SRI por Pagar	- 1.373,72	
2.4.	PRESTAMOS BANCARIOS	- 472.909,08	
2.4.02	Banco Pichincha Préstamo 91452.75	- 72.828,97	
2.4.03	Banco Pichincha Préstamo 100000	- 55.607,77	
2.4.04	Banco Guayaquil Préstamo VH 16284.39	-	
2.4.05	Banco Guayaquil Préstamo VH 16127.85	-	
2.4.06	Banco Pichincha Préstamo TERR 230000	- 212.933,08	

2.4.07	Banco Pichincha Préstamo 135000	- 131.539,26	EFA 6/6
Total Pasivos			-747.596,86
3,	PATRIMONIO		-133.959,38
3.1.	CAPITAL SOCIAL	- 68.115,40	
3.1.01	CAPITAL	- 68.115,40	
3.4.	RESULTADOS DEL EJERCICIO	- 65.843,98	
3.4.02	UTILIDAD (O PERDIDA) DE EJERCI	- 65.843,98	
	Resultado del ejercicio		-27.139,16
Total Patrimonio			-161.098,54

BALANCE GENERAL AUDITADO

Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 13/02/2021
Revisado por: HOAD/ VOCV	Fecha: 13/02/2021

HOJA DE HALLAZGO

<p>HH 1/8</p>

REF.	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO
SA 2/2	No se clasifica adecuadamente para la depreciación de vehículos y muebles y enseres.	De acuerdo a la NIC 16, el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, y de los estados financieros ayudan a conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Deben ser correctamente contabilizados para la determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos.	Falta de conocimiento de la normativa para de precisión de propiedad planta y equipo.	El costo del activo no está registrado contablemente como dado de baja, por lo cual no es deducible, existiendo devaluación lo cual implica mayor costo del activo volviéndose no deducible.
CONCLUSIÓN: La inconsistencia al realizar la depreciación, sin aplicar la norma correcta ha causado una mala clasificación de los activos depreciables.			RECOMENDACIÓN: Al contador, observar y realizar las mediciones adecuadas de sus activos depreciables ya que puede ser mucho dinero que está pasando desapercibido.	

Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 20/02/2021
Revisado por: HOAD/ VOCV	Fecha: 20/02/2021

HOJA DE HALLAZGO

<p>HH 2/8</p>

REF.	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO
<p>EFA 5/5</p>	<p>Falta de consistencia en la presentación de los estados financieros.</p>	<p>Teniendo en cuenta la NIC 1 (presentación de estados) financieros especifica lo siguiente:</p> <p>La presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros se conservará de un ejercicio a otro.</p> <p>Mientras que la NIC 8 (Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores), determina que: “La entidad seleccionará y aplicará sus políticas contables de manera uniforme para transacciones, otros eventos y condiciones que sea similares, a menos que una norma o interpretación exija o permita específicamente establecer categorías de partidas para las cuales podría ser apropiado aplicar diferentes políticas”.</p>	<p>El cambio de sistemas contables en varias ocasiones por período y desconocimiento de las normas.</p>	<p>Mal tratamiento contable de la información y cambios en las políticas contables, malas estimaciones contables y de la corrección de errores. No tienen relevancia y fiabilidad de los estados financieros de la entidad, así como la comparabilidad con los estados financieros emitidos por ésta en periodos anteriores, y con los elaborados por otras entidades</p>

	<p>CONCLUSION:</p> <p>El cambio de Sistemas contables continuos y falta de conocimiento de las normativas contables, generan una inconsistencia en los estados financieros, los cuales no pueden ser comparados entre períodos ni con otras entidades para la fiabilidad de los mismos.</p>	<p>RECOMENDACIÓN:</p> <p>Al Gerente General mantener un sistema contable que permita la uniformidad, comparabilidad, fiabilidad y razonabilidad de la presentación de estados financieros.</p>	<p>HH 3/8</p>
--	--	---	---------------------------------

Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 20/02/2021
Revisado por: HOAD/ VOCV	Fecha: 20/02/2021

HOJA DE HALLAZGOS

<p>HH 4/8</p>

REF.	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO
CCI 1/1	Uso de cuenta bancaria del negocio para uso personal	De acuerdo a la superintendencia de bancos, las empresas deben tener cuentas bancarias acordes con su actividad económica, que permitan a las instituciones financieras captar dinero del público a través de depósitos, obteniendo fondos para otorgar préstamos y realizar inversiones, ofreciendo a los clientes la custodia de su dinero y otros servicios, como: pagos generales, tarjetas de retiro de cajero, tarjetas de débito, información telefónica, banca electrónica, seguros contra accidentes, que difieren de una entidad a otra.	Desconocimiento del uso y creación de cuentas bancarias para empresas.	Uso personal de la cuenta bancaria, perdiendo credibilidad de los clientes al ser de uso personal.
CONCLUSIÓN:		RECOMENDACIÓN:		
Al no cumplir con lo recomendado por la superintendencia de bancos de la creación de una cuenta bancaria para el uso del giro del negocio se usa la personal del propietario..		Al gerente propietario tramitar una cuenta bancaria que sea de uso exclusivo de la empresa, de modo que mejore la credibilidad de los clientes a la misma.		

Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 20/02/2021
Revisado por: HOAD/ VOCV	Fecha: 20/02/2021

HOJA DE HALLAZGO

<p>HH 5/8</p>

REF.	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO
CCI 1/1	La empresa no cuenta con un manual que defina cada procedimiento en las cuentas por cobrar.	De acuerdo a la NIIF 9, Instrumentos financieros, determina que mediante el modelo del deterioro pivota sobre el enfoque dual de valoración, bajo el deterioro basado en las pérdidas esperadas en los próximos 12 meses o basada en las pérdidas, se debe realizar un manual que ayude en el procedimiento de cuentas por cobrar a clientes.	La falta de un manual que especifique los procedimientos a seguir para el tratamiento de cuentas por cobrar.	No se realizan a tiempo las cobranzas, o registros adecuados de los valores receiptados, falta de coordinación del personal en los procedimientos que se deben realizar a las cuentas por cobrar,
	CONCLUSIÓN: La empresa al no contar con un manual de procedimientos, existe desorganización al momento de realizar los cobros faltando de este modo a la NIIF 9, de cómo valorar las cuentas por cobrar		RECOMENDACIÓN: Al contador, crear un manual de procedimiento y tratamiento a las cuentas por cobrar de modo que este acorde con las especificaciones de la NIIF 9.	

Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 20/02/2021
Revisado por: HOAD/ VOCV	Fecha: 20/02/2021

DE HALLAZGO

<p>HH 6/8</p>

REF.	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFFECTO
CCI 1/1	No existe un registro adecuado del uso de los activos depreciables.	De acuerdo a la NIC 16 Propiedad, planta y equipo, nos menciona que el importe en libros es el importe por el que se reconoce un activo, una vez deducidas la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas.	Desconocimiento u omisión del registro de valores de los activos depreciables,	Valores errados al momento de realizar los estados financieros con respecto a la revalorización de ciertos activos
	CONCLUSIÓN: Al no aplicar la normativa de Propiedad planta y equipo, en la revalorización se realizan registros inadecuados, o no se realizan de manera correcta.		RECOMENDACIÓN: Al contador, aplicar la normativa adecuada mediante el análisis de las cuentas depreciables, para evitar pérdida de dinero.	

Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 20/02/2021
Revisado por: HOAD/ VOCV	Fecha: 20/02/2021

HOJA DE HALLAZGO

<p>HH 7/8</p>

REF.	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO
CCI 1/1	No se realizan confirmaciones periódicas documentadas de los proveedores en cuanto a cuentas bancarias.	De acuerdo a la NIC 8, Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores, se aplicará las políticas contables pertinentes como un control interno adecuado para tratar de realzar la relevancia y la fiabilidad de los estados financieros.	Falta de aplicación y procedimientos para el control interno de la empresa.	Valores sin respaldo de documentos que confirmen la existencia de dichas cuentas bancarias.
	CONCLUSIÓN: La falta de aplicación y conocimiento de la NIC 8, Políticas contables, cambios en las estimaciones, conlleva a no realizar confirmaciones periódicas documentadas de los proveedores en cuanto a cuentas bancarias.		RECOMENDACIÓN: A la contadora aplicar la normativa adecuada que permita verificar que los valores sean respaldados por documentos.	

Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 20/02/2021
Revisado por: HOAD/ VOCV	Fecha: 20/02/2021

HOJA DE HALLAZGO

<p>HH 8/8</p>

REF.	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO
CCI 1/1	No existe políticas para la adquisición de los préstamos a largo plazo	De acuerdo a la constitución del Ecuador los manuales administrativos son documentos metódicos, de cómo debe ser la organización y su funcionamiento, el régimen que debe primar en la empresa, para mejorar la eficacia y ejecución de trabajos asignados al personal administrativo. Estos manuales pueden ser: manuales de contabilidad, de auditoría, de operaciones, y procesos administrativos, etc.	Falta de conocimiento en la creación de manuales en los procesos administrativos y creación de políticas para adquisición de préstamos a largo plazo.	Al no disponer de un manual de procedimientos, en cual cuenta con políticas para adquisición de créditos bancarios, provocará errores en los procesos.
	CONCLUSION: La falta de conocimiento de la normativa establecida en la constitución ha provocado la inexistencia de políticas para la adquisición de los préstamos a largo plazo		RECOMENDACIÓN: Al área administrativa crear políticas adecuadas para la adquisición de créditos a largo plazo	

Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 20/02/2021
Revisado por: HOAD/ VOCV	Fecha: 20/02/2021



**FASE III:
COMUNICAC
IÓN
DE
RESULTADOS**

**NOTIFICACIÓN DE LECTURA BORRADOR DE INFORME
DE AUDITORÍA**

**NBI
1/1**

Ambato, 19 de marzo del 2021

Ing. Rubén Neptalí Valle Núñez
PROPIETARIO DE INDUNEVALL

Presente.-

De acuerdo a lo resuelto en el contrato de servicios profesionales, nos permitimos convocar a la lectura del borrador del informe de la auditoría financiera a la empresa de alimentos “INDUNEVAL”, Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Período 2019, que se llevará a cabo a través de la plataforma virtual zoom el día 18 de marzo del 2021.

Atentamente:

Priscila Cuesta Valle

Tesista

Paola Elizabeth Quinatoa Toro

Tesista

Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 19/03/2021
Revisado por: HOAD/ VOCV	Fecha: 19/03/2021

DICTAMEN DE AUDITORÍA

DA
1/1

Al propietario de INDUNEVALL

Se ha realizado la auditoría a los estados financieros adjuntos de la empresa de alimentos “INDUNEVALL” del período contable 2019, comprendiendo El Estado De Situación Financiera y el Estado De Resultado, correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2019. Estos Estados Financieros son responsabilidad de la administración de la entidad. Mi responsabilidad es expresar mi opinión, en base a los resultados obtenidos en la auditoría.

La auditoría ha sido efectuada de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría Generalmente Aceptadas, y aplicando los Principios de Auditoría Internacionales, de tal manera que al planear y practicar la auditoría se obtuvo seguridad razonable de que los estados financieros están libres de errores importantes. Además, se examinó sobre una base de pruebas selectivas, que dio muestras de la evidencia que respalda las cifras y las revelaciones de los estados financieros. La auditoría incluyó la evaluación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados que han sido utilizados en la institución y las estimaciones importantes hechas por la administración, así como la presentación general de los **estados financieros**. Es entonces como se dictamina que la auditoría proporciona una base razonable respecto de los estados financieros.

Considero que los exámenes aplicados emiten una base razonable para sustentar nuestra opinión.

Nuestra opinión de los Estados Financieros de la empresa INDUNEVALL al 31 de Diciembre 2019 es que, están presentados razonablemente, en los aspectos financieros más importantes, los resultados obtenidos, las variaciones de capital por el periodo que termina de conformidad con Las Normas De Información Financiera.

Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 19/03/2021
Revisado por: HOAD/ VOCV	Fecha: 19/03/2021

INFORME DE AUDITORÍA

IA
1/2

CAPÍTULO I

INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

La Auditoría Financiera realizada a la empresa de alimentos “INDUNEVALL.”, se llevó a cabo conforme a los parámetros establecidos en el contrato de servicios profesionales previamente elaborado y analizado.

Objetivos del Examen

- Realizar una Auditoría Financiera a la empresa de alimentos INDUNEVALL, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, período 2019.

Objetivos específicos

- Evaluar la razonabilidad financiera de INDUNEVALL, mediante la aplicación de técnicas de auditoría para la correcta presentación de los Estados Financieros.
- Verificar los saldos de las cuentas, con los saldos y movimientos económicos más importantes de la empresa, para su adecuado registro.
- Presentar un informe con las respectivas conclusiones y recomendaciones para que el gerente evalúe la situación en la que se encuentra la empresa.

Alcance de Auditoría

Este tipo de auditoría se enfoca en el examen de los estados financieros y la razonabilidad de los valores emitidos dentro del período contable comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2019.

Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 04/03/2021
Revisado por: HOAD/ VOCV	Fecha: 04/03/2021

Obligaciones con la administración tributaria

IA
2/3

- Inscripción en registros pertinentes como el RUC.
- Emitir y entregar los comprobantes de venta y retención autorizados.
- Llevar libros y registros contables utilizando los servicios de un profesional en la rama contable.
- Presentar a través de la página del SRI las declaraciones correspondientes y la información relativa a las actividades económicas, mediante anexos.
- Declaración del IVA
- Declaración de Retenciones en la fuente.
- Anexo transaccional simplificado.
- Anexo relación de dependencia.
- Declaración de impuesto a la renta personas naturales.

FILOSOFÍA DE INDUNEVALL

Misión

Somos una empresa tecnificada que produce alimentos de calidad, naturales y sanos, consolidando innovación, trabajo y competitividad que contribuyen a la nutrición y bienestar de los ecuatorianos.

Visión

Producir alimentos sanos bajo estándares óptimos que nos permitan desarrollar oportunidades de mercado a nivel nacional y ser en el 2020 la primera elección de productos naturales para nuestros consumidores.

Objetivos empresariales

- Proveer al consumidor alimentos con calidad, sanos y naturales que les brinden bienestar.
- Incrementar confianza y solidez en nuestros clientes internos y externos.
- Innovar y crear constantemente respondiendo a las necesidades de la comunidad.
- Fomentar el desarrollo de nuestros colaboradores de nuestro entorno respondiendo a sus expectativas de consumo.

Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 04/03/2021
Revisado por: HOAD/ VOCV	Fecha: 04/03/2021

- Fabricación de productos alimenticios a partir de (un solo componente) Frutas, legumbres y hortalizas; incluso snack de plátano (chifles), yuca, frutas, Etcétera, excepto papa.
- Venta al por mayor de cereales (granos).
- Actividades de servicios diversos.
- Elaboración de granos de cereales pre cocidos.

Organigrama Estructural

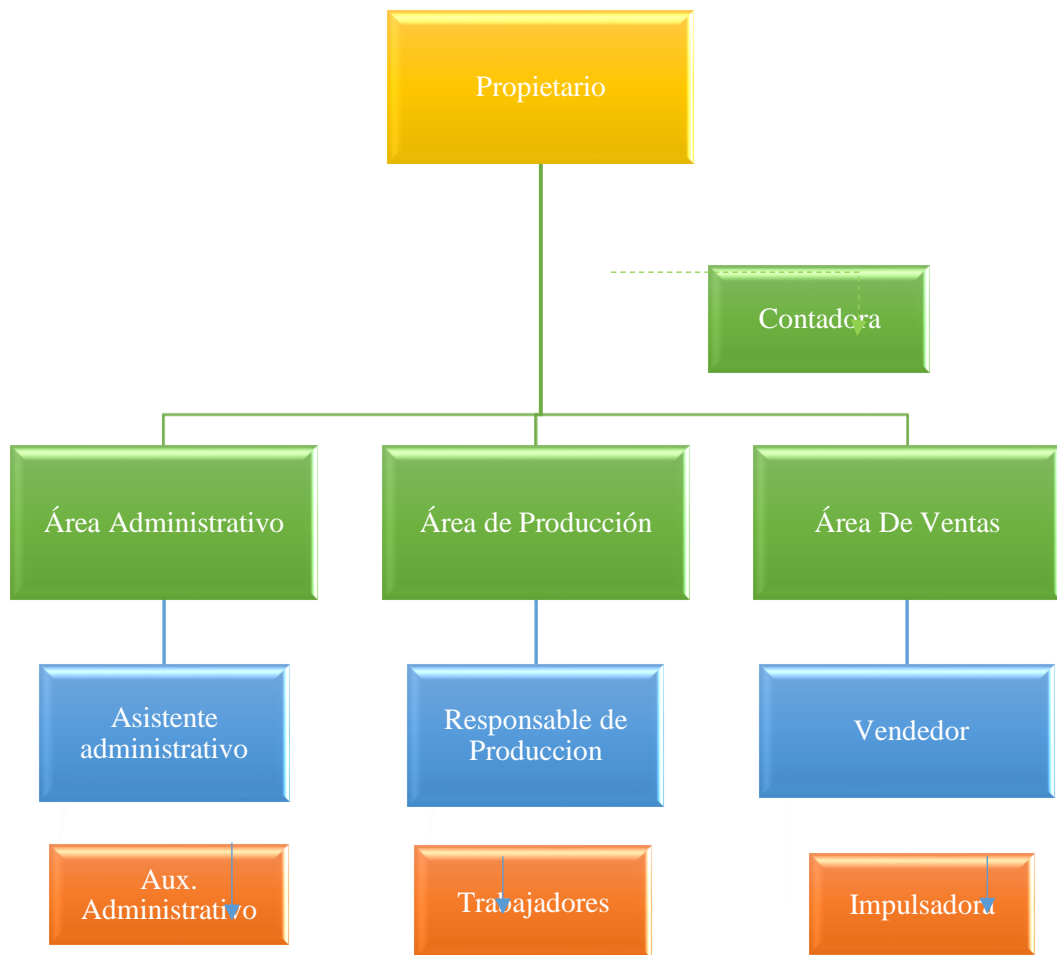


Gráfico 9-3. Organigrama estructural

Fuente: Empresa de Alimentos Indunevall

Elaborado por: Quinatoa Paola & Cuesta Priscila (2021)

Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 04/03/2021
Revisado por: HOAD/ VOCV	Fecha: 04/03/2021

ORGANIGRAMA FUNCIONAL

IA
4/1

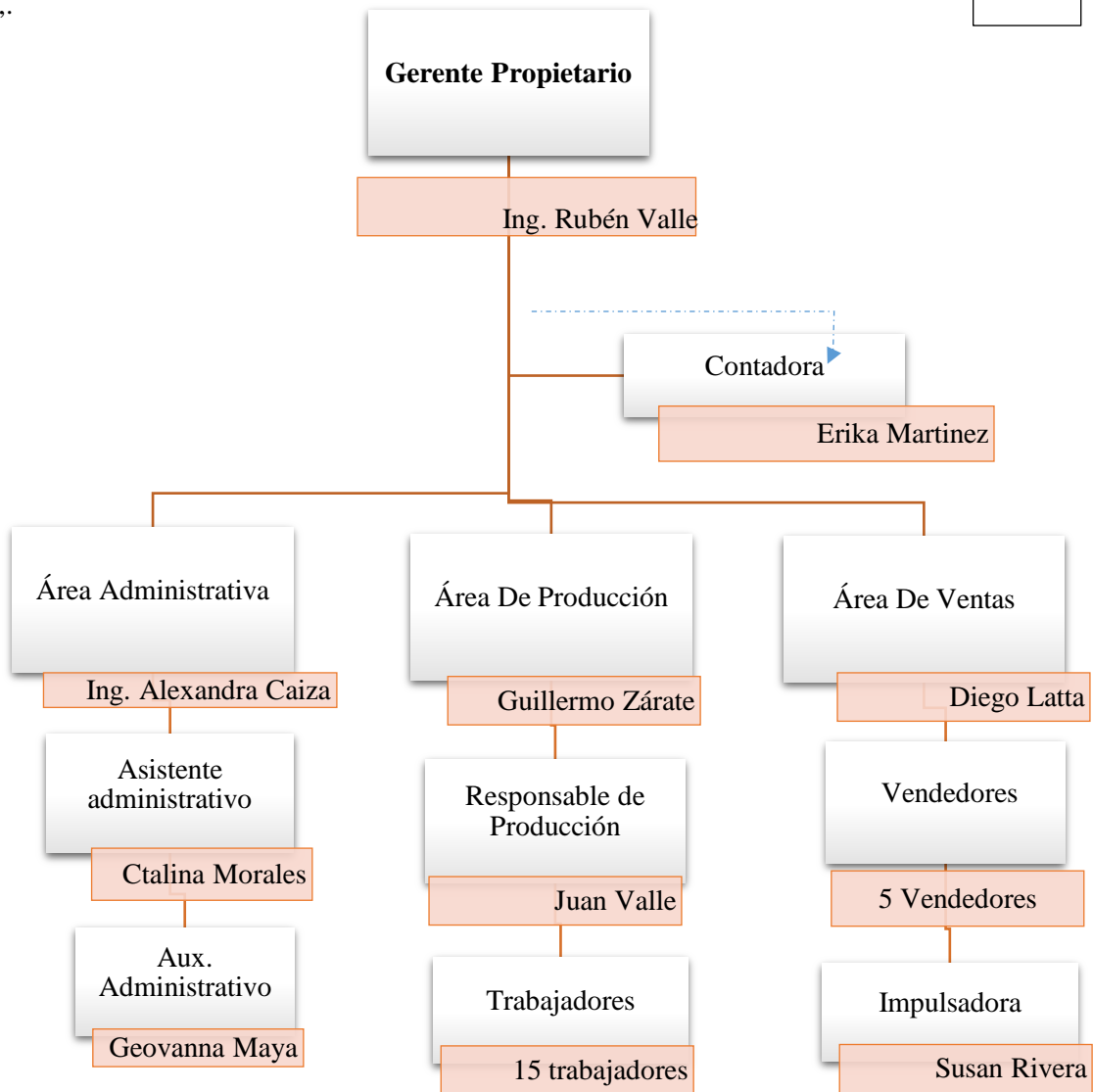


Gráfico 10-3. Organigrama funcional

Fuente: Empresa de Alimentos Indunevall

Elaborado por: Quinatoa Paola & Cuesta Priscila (2021)

Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 04/03/2021
Revisado por: HOAD/ VOCV	Fecha: 04/03/2021

RESULTADOS DE LA AUDITORÍA FINANCIERA

Informe sobre los estados financieros

Al realizar la auditoría a los estados financieros de la empresa INDUNEVALL., comprendidos en el periodo contable del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019, siendo examinados el estado de situación financiera, estado de resultados, y las políticas contables significativas y otras notas aclaratorias.

Responsabilidad de la gerencia sobre los estados financieros

La responsabilidad de la elaboración y presentación de los estados financieros recae sobre el área administrativa de la empresa, principalmente del Gerente propietario.

Observación 1: Inadecuado control contable en propiedad, planta y equipo.

De acuerdo a la NIC 16, el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, y de los estados financieros ayudan a conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Deben ser correctamente contabilizados para la determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos.

Conclusión 1: La debilidad en el tratamiento contable de propiedad, planta y equipo ha causado un grave error en los valores mostrados en los activos depreciables.

Recomendación 1: Al contador, observar y analizar detenidamente los valores ingresados en cada uno de los activos depreciables para evitar errores a futuro, los mismos que pueden afectar a los estados financieros.

Observación 2: Falta de consistencia en la presentación de los estados financieros.

Se debe tener en cuenta la NIC 1 (Presentación de estados financieros) especifica lo siguiente:

La presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros se conservará de un ejercicio a otro; Mientras que la NIC 8 (Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores), determina que: “La entidad seleccionará y aplicará sus políticas contables de manera uniforme para transacciones, otros eventos y condiciones que sea similares, a menos que una norma o interpretación exija o permita específicamente establecer categorías de partidas para las cuales podría ser apropiado aplicar diferentes políticas”.

Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 04/03/2021
Revisado por: HOAD/ VOCV	Fecha: 04/03/2021

Conclusión 2: El cambio de Sistemas contables continuos y falta de conocimiento de las normativas contables, generan una inconsistencia en los estados financieros,

IA
4/7

los cuales no pueden ser comparados entre períodos ni con otras entidades para la fiabilidad de los mismos.

Recomendación 2: Al Gerente General mantener un sistema contable que permita la uniformidad, comparabilidad, fiabilidad y razonabilidad de la presentación de estados financieros.

Observación 3: Uso de cuenta bancaria del negocio para uso personal.

De acuerdo a la superintendencia de bancos, las empresas deben tener cuentas bancarias acordes con su actividad económica, que permitan a las instituciones financieras captar dinero del público a través de depósitos, obteniendo fondos para otorgar préstamos y realizar inversiones, ofreciendo a los clientes la custodia de su dinero y otros servicios, como: pagos generales, tarjetas de retiro de cajero, tarjetas de débito, información telefónica, banca electrónica, seguros contra accidentes, que difieren de una entidad a otra.

Conclusión 3: Al no cumplir con lo recomendado por la superintendencia de bancos de la creación de una cuenta bancaria para el uso del giro del negocio se usa la personal del propietario.

Recomendación 3: Al gerente propietario tramitar una cuenta bancaria que sea de uso exclusivo de la empresa, de modo que mejore la credibilidad de los clientes a la misma.

Observación 4: Inexistencia de manual que defina cada procedimiento en las cuentas por cobrar.

De acuerdo a la NIIF 9, Instrumentos financieros, determina que mediante el modelo del deterioro pivota sobre el enfoque dual de valoración, bajo el deterioro basado en las pérdidas esperadas en los próximos 12 meses o basada en las pérdidas, se debe realizar un manual que ayude en el procedimiento de cuentas por cobrar a clientes

Conclusión 4: La empresa al no contar con un manual de procedimientos, existe desorganización al momento de realizar los cobros faltando de este modo a la NIIF 9, de cómo valorar las cuentas por cobrar.

Recomendación 4: Al contador, crear un manual de procedimiento y tratamiento a las cuentas por cobrar de modo que esté acorde con las especificaciones de la NIIF 9.

Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 05/03/2021
Revisado por: HOAD/ VOCV	Fecha: 05/03/2021

Observación 5: Inexistencia de registro adecuado del uso de los activos depreciables. IA

5/7

De acuerdo a la NIC 16 Propiedad, planta y equipo, nos menciona que el importe en libros es el importe por el que se reconoce un activo, una vez deducidas la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

Conclusión 5: Al no aplicar la normativa de Propiedad planta y equipo, en la revalorización se realizan registros inadecuados, o no se realizan de manera correcta.

Recomendación 5: Al contador, aplicar la normativa adecuada mediante el análisis de las cuentas depreciables, para evitar pérdida de dinero.

Observación 6: No se realizan confirmaciones periódicas documentadas de los proveedores en cuanto a cuentas bancarias.

De acuerdo a la NIC 8, Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores, se aplicará las políticas contables pertinentes como un control interno adecuado para tratar de realzar la relevancia y la fiabilidad de los estados financieros.

Conclusión 6: La falta de aplicación y conocimiento de la NIC 8, Políticas contables, cambios en las estimaciones, conlleva a no realizar confirmaciones periódicas documentadas de los proveedores en cuanto a cuentas bancarias.

Recomendación 6: A la contadora aplicar la normativa adecuada que permita verificar que los valores sean respaldados por documentos.

Observación 7: No existe políticas para la adquisición de los préstamos a largo plazo

De acuerdo a la constitución del Ecuador los manuales administrativos son documentos metódicos, de cómo debe ser la organización y su funcionamiento, el régimen que debe primar en la empresa, para mejorar la eficacia y ejecución de trabajos asignados al personal administrativo. Estos manuales pueden ser: manuales de contabilidad, de auditoría, de operaciones, y procesos administrativos, etc.

Conclusión 7: La falta de conocimiento de la normativa establecida en la constitución ha provocado la inexistencia de políticas para la adquisición de los préstamos a largo plazo.

Recomendación 7: Al área administrativa crear políticas adecuadas para la adquisición de créditos a largo plazo

Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 06/03/2021
Revisado por: HOAD/ VOCV	Fecha: 06/03/2021

INDICADORES FINANCIEROS

Indicadores de liquidez

Liquidez corriente

$$\begin{aligned}\text{Liquidez corriente} &= \frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} \\ &= \frac{429.126,63}{242.276,97} \\ &= \$1,77\end{aligned}$$

Análisis

La empresa INDUNEVALL por cada dólar de endeudamiento a corto plazo dispone de \$1,77 para solventar la deuda, lo que indica que la empresa tiene liquidez para hacer frente a los pagos a vencerse a corto plazo.

Prueba Asida

$$\begin{aligned}\text{Prueba Asida} &= \frac{\text{Activo corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}} \\ &= \frac{429.126,63 - 63.573,86}{242.276,97} \\ &= \$1,51\end{aligned}$$

Análisis

La empresa INDUNEVALL por cada dólar de endeudamiento a corto plazo posee \$1,51 para responder a estas obligaciones, sin depender de la venta de inventarios, es decir solo de sus saldos en efectivo y cuentas por cobrar.

Indicadores de solvencia

Endeudamiento del Activo Neto

$$\begin{aligned}\text{Endeudamiento del Activo} &= \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}} \\ &= \frac{774.596,86}{908.695,40} \\ &= \$0,82\end{aligned}$$

Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 07/03/2021
Revisado por: HOAD/ VOCV	Fecha: 07/03/2021

Análisis

La Empresa INDUNEVALL por cada dólar que posee en el activo \$0,82 pertenecen al Pasivo es decir a terceros se encuentra con un endeudamiento alto, depende mucho de sus deudas, se está descapitalizando, por lo que se encuentra operando con una estructura financiera arriesgada.

Endeudamiento Patrimonial

$$\begin{aligned} \text{Endeudamiento Patrimonial} &= \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio}} \\ &= \frac{774.596,86}{161.098,54} \\ &= 4,64 \end{aligned}$$

Análisis

La entidad se mantiene financiada mayormente por sus cuentas por pagar, su patrimonio no cubre los activos que la empresa posee, por lo que es evidente que la empresa depende de sus pasivos para su funcionamiento en el año 2019.

Endeudamiento del Activo Fijo

$$\begin{aligned} \text{Endeudamiento del Activo Fijo} &= \frac{\text{Patrimonio}}{\text{Activo Fijo Tangible}} \\ &= \frac{161.098,54}{479.568,77} \\ &= 0,34 \end{aligned}$$

Análisis

La empresa posee \$0,34 en patrimonio por cada dólar invertido en los activos fijos, la empresa adquirió más del 60% de estos activos con financiamiento.

Indicadores de Gestión

Rotación de Cartera

$$\begin{aligned} \text{Rotación de Cartera} &= \frac{\text{Ventas}}{\text{Cuentas Por Cobrar}} \\ &= \frac{1.036.499,85}{63.233,65} \\ &= 16,39 \end{aligned}$$

Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 07/03/2021
Revisado por: HOAD/ VOCV	Fecha: 07/03/2021

Análisis

Las Cuentas por Cobrar en este año han tenido una rotación aproximada de 16 veces, esto es beneficio para la empresa ya que el giro de cartera ha sido claro en este periodo; en este cálculo se han tomado en cuenta solo las cuentas por cobrar clientes ya que son las que tienen significancia en las ventas.

Rotación de Ventas

$$\begin{aligned} \text{Rotación de Cartera} &= \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo Total}} \\ &= \frac{1.036.499,85}{908.695,40} \\ &= 1,14 \end{aligned}$$

Análisis

El Activo Total de INDUNEVALL ha tenido una rotación de 1,14 veces en el año 2019, lo que indica que la efectividad de la administración ha sido regular ya que esta rotación debería ser mayor, puesto que al haber mayor número de rotación existe mayor eficiencia directiva.

Periodo Medio de Cobranza

$$\begin{aligned} \text{Periodo Medio de Cobranza} &= \frac{\text{Cuentas y documentos por cobrar} * 365}{\text{Ventas}} \\ &= \frac{146.588,96 * 365}{1.036.499,85} \\ &= 51,62 \end{aligned}$$

Análisis

El Periodo Medio de Cobranza en la empresa INDUNEVALL es de 52 días, este es un periodo significativo para las actividades de la empresa, este comportamiento puede afectar a la liquidez de la empresa ya que esta rodea los 2 meses para cobro.

Indicadores de Rentabilidad

Margen Bruto

$$\begin{aligned} \text{Margen Bruto} &= \frac{\text{Ventas} - \text{Costo de Ventas}}{\text{Ventas}} \\ &= \frac{1.036.499,85 - 703.389,61}{1.036.499,85} \\ &= 0,32 \end{aligned}$$

Análisis

El Margen de rentabilidad bruto en la empresa INDUNEVALL es de 0,32; es lo que la empresa posee para cubrir gastos operativos, financieros y posteriormente generar utilidades.

Realizado por: PCV/PEQT	Fecha: 07/03/2021
Revisado por: HOAD/ VOCV	Fecha: 07/03/2021

CONCLUSIONES

- Para la elaboración del marco metodológico en el enfoque de investigación se tomó en cuenta la investigación cualitativa para los análisis descriptivos de diversas cuentas y valores existentes, el método analítico nos permitió realizar el análisis de registros contables mediante la observación de documentos que respaldados en los libros, los cuales brindaron información que ha sido de ayuda para la auditoría financiera; los hallazgos encontrados en el proceso de la auditoría han sido fruto de la aplicación de los métodos y técnicas que aportaron para la sustentación de este trabajo.
- Se realizó la Auditoría Financiera a la empresa de alimentos INDUNEVALL, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, período 2019, en la cual se evaluaron distintos aspectos contables, además de los procesos que realizan la gerencia y el personal en general mediante el control interno, para la seguridad de la empresa; también se realizó un Análisis Financiero detallado para determinar la materialidad de las cuentas y con esto establecer la razonabilidad de los Estados Financieros de la entidad.
- En el análisis de Control Interno, se determina que existe una confianza general de un 80% considerado como alto, esto se debe a la adecuada administración que ayuda al cumplimiento de objetivos y metas empresariales, mientras que el 20% de confianza moderada baja, se debe a que no existen políticas y normativas contables que regulen el registro de sus actividades económicas.
- En las cuentas más significativas, encontradas en la materialidad del análisis financiero, se pudo encontrar diferentes hallazgos como: inadecuado control contable en propiedad, planta y equipo, falta de uniformidad en la presentación de los Estados Financieros por lo cual causa inconsistencia en los mismos, siendo estos poco razonables.
- La duplicidad y falta de continuidad en algunos procesos administrativos, son ocasionadas a causa de la falta de un manual de funciones, por lo cual no consta un documento que especifique los requisitos para determinados cargos, interacción con otros procesos, responsabilidades y funciones del personal.

RECOMENDACIONES

- A la ESPOCH ampliar textos virtuales con respecto al área contable y administrativa actualizados, para la consulta adecuada del marco referencia y metodológico de acuerdo al enfoque de la investigación, que nos permita realizar el análisis de los registros contables, lo cual ayudará a encontrar los procesos de auditoría que se deben aplicar con respecto a métodos y técnicas que aportarán para la sustentación futuros trabajo de investigación.
- Realizar de manera periódica el control interno mediante distintos procedimientos y registros adecuados de sus actividades, también realizar Análisis Financiero detallado para establecer lo materialidad en las cuentas y con esto prevenir riesgos para la razonabilidad de los Estados Financieros de la entidad.
- Centrarse en las falencias encontradas en el control interno para ayudar al cumplimiento de objetivos y metas empresariales, permitiendo la aplicación adecuada de políticas y normativas contables en el registro de sus actividades económicas.
- Se recomienda contratar un profesional contable permanente para el registro adecuado de libros contables, análisis de las ganancias y los gastos, elaboración de estados financieros; permitiendo de este modo llevar el control contable en propiedad, planta y equipo, mediante la aplicación correcta de las normas contables para la razonabilidad en la presentación de los Estados Financieros.
- Elaborar un manual de funciones el cual especifique los requisitos para los cargos que se requiere en la empresa la interacción con los procesos, responsabilidades y funciones del personal dentro de INDUNEVALL, para una coordinación adecuada de sus tareas diarias.

BIBLIOGRAFÍA

- Aguado, H. (2005). *Manual de epidemiología y salud pública para licenciaturas y diplomaturas en ciencias de la salud*. Madrid: Panamericana.
- Abad , V., & Mejía , C. (2013). *Auditoría Financiera a la empresa Puntovent Cadena de Alimentos S.A. para el periodo 2011*. (Tesis de Pregrado, Universidad del Azuay).
Obtenido de: <http://dspace.uazuay.edu.ec/handle/datos/520>
- Aguado, H. (2005). *Manual de epidemiología y salud pública para licenciaturas y diplomaturas en ciencias de la salud*. . Madrid: Panamericana.
- Blasco, J., & Antonio, P. (2007). *Metodologías de investigación en las ciencias de la actividad física y el deporte: ampliando horizontes* . España: Paidotribo
- Blanco Luna, Y. (2012). *Auditoría integral: normas y procedimientos*. 2ª. ed. Bogotá: Ecoe Ediciones
- Biler S. (2017). *Auditoría. Elementos esenciales*. Obtenido de: <https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/379>
- Campbell, D., & Stanley, J. (2002). *Diseños experimentales y cuasi experimentales en la investigación social*. Buenos Aires: Amorrortu
- Campbell, D., & Stanley, J. (2002). *Diseños experimentales y cuasi experimentales en la investigación social*. Buenos Aires: Amorrortu
- Clavería , A. (2020). La auditoría externa contable como herramienta para detectar problemas financieros en las empresa. Obtenido de: <file:///C:/Users/Windows/Downloads/1697-9459-2-PB.pdf>
- Contraloría General del Estado. (2001). *Manual de auditoria gubernamental*. Obtenido de: <https://www.contraloria.gob.ec/WFDescarga.aspx?id=5&tipo=nor>
- Comisión de Investigación en Contabilidad y Auditoria Gubernamental del Colegio de Contadores Públicos de México (2020). *Análisis de contabilidad y auditoría gubernamental*. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/epoch/130930?page=243>.
- Del Cid, A., & Méndez, R. y. (2011). *Investigación. fundamentos y metodología*. México: Pearson Educación.
- Chalán , L., & Vásquez , M. (2012). *Auditoría Financiera a Comercial Ávila Ochoa CIA LDTA. Periodo: Enero-Diciembre de 2011*. (Tesis de Pregrado, Universidad del Cuenca).
Obtenido de: <http://dspace.ucuenca.edu.ec/handle/123456789/512>
- Dávila, G. (2006). *El razonamiento inductivo y deductivo dentro del proceso investigativo en ciencias experimentales*. Obtenido de: <https://www.redalyc.org/pdf/761/76109911.pdf>
- De la Torre M. (2018). *Getión del riesgo organizacional fraudey el rol de la Auditoría Interna*. (Tesis de Pregrado, Universidad del Central del Ecuador). Obtenido de: <http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/16278>

- Del Cid, A., & Méndez, R. y. (2011). *Investigación. fundamentos y metodología*. México: Pearson Educación.
- Dzul, M. (2015). *Aplicación básica de los métodos científicos*. Obtenido de: https://www.uaeh.edu.mx/docencia/VI_Presentaciones/licenciatura_en_mercadotecnia/fundamentos_de_metodologia_investigacion/PRES38.pdf
- Escalante , D., & Pedro , P. (2014). *Auditoría financiera una opción de ejercicio profesional independientemente para el contador público*.Venezuela: Polar
- Espino García, M. G. (2015). *Fundamentos de auditoría*. México: Patria.
- Falconí, Ó. (2006). *Auditoría y las normas de auditoría generalmente aceptadas*. Obtenido de: <https://www.redalyc.org/pdf/2816/281621766004.pdf>
- García , A., & Taboada , E. (2012). *Teoría de la empresa: las propuestas de cosae, alchian y demsetz, williamson, penrose y noteboom. economía: teoría y práctica*. Obtenido de: http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0188-3802012000100002
- García, A. (2016). *Cultura de servicio el la optimización del servicio al cliente*. TELOS. Revista de Estudios Interdisciplinarios en Ciencias Sociales Universidad Privada Dr. Rafael Belloso Chacín ISSN 1317-0570 ~ Depósito legal pp: 199702ZU31 Vol. 18 (3): 381 – 398. 2016
- Gutiérrez, S. (2019). *Activo, pasivo y capital*. Obtenido de: http://148.202.167.116:8080/xmlui/bitstream/handle/123456789/3044/Activo_Pasivo_Capital.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Hernandez Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2006). *Metodología de la investigación*. 4ª. ed. México: Mc-Graw Hill
- Hernández, P. (2016). *El Deber ser de la auditoría*. Madrid: Morata SL
- Hurtado , K., & et.al. (2019). *Auditoría financiera en la gestión de las medianas empresas industriales*.Obtenido de: <http://www.revistaespacios.com/a19v40n13/a19v40n13p04.pdf>
- Hernández , L. (2017). Interpretación de las evidencias por las pruebas sustantivas y pruebas de cumplimiento en el encargo de auditoría. Obtenido de: <http://ojs.urepublicana.edu.co/index.php/pensamientorepublicano/article/view/423>
- Herrera, B. (2017). *Auditoría Financiera Para La Compañía De Transporte De Carga Pesada Agencomex S.A.* (Tesis de Pregrado, Universidad Regional Autónoma de los Andes). Obtenido de: <https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/6790/1/TUTCY014-2017.pdf>
- Hurtado , K., & et.al. (2019). *Referentes conceptuales acerca de la influencia de la Auditoría Financiera en la gestión de las medianas empresas industriale sdel Ecuador*. Obtenido de: <http://www.revistaespacios.com/a19v40n13/a19v40n13p04.pdf>.
- Ibáñez, J. (1994). *El regreso del sujeto. La investigación social de segundo orden*. Madrid: Amerinda

- Ley de Auditoría de Cuentas (2015). *La auditoría: concepto, clases y evolución*. Obtenido de: <https://www.mheducation.es/bcv/guide/capitulo/8448178971.pdf>
- Luna , G., & et. al. (2018). *La auditoría financiera, una herramienta imprescindible para las empresas*. Obtenido de: https://www.aserfil.com/auditorias-financieras-y-en-prevencion-en-lavado-de-activos/?gclid=EAIaIQobChMInYnurpna9AIVouy GCh1GYwJREAAYASAAEgJ2TPD_BwE
- Macias, K., & Vega , Y. (2020). *Auditoría Financiera a la Cooperativa De Ahorro Y Crédito Cámara De Comercio La Maná, Período 2018*. (Tesis de Pregrado, Universidad Técnica de Cotopaxi). Obtenido de: <http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/6910/1/UTC-PIM-000251.pdf>
- Mantilla , S. (2018). *Auditoría del control interno* . Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Marín, L. (2018). *Auditoria Financiera como Proceso para la toma de decisiones gerenciales*. Obtenido de: <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/10/auditoria-financiera-decisiones.html>
- Martínez, M. (2012). *Auditoría Integral a la Cooperativa de ahorro y crédito Accion Chimborazo*. (Tesis de Pregrado, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo). Obtenido de: <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/5286/1/82T00290.pdf>
- Mejía, D. (2015). *Auditoria Financiera A La Cooperativa De Transporte De Taxis Y Camionetas “Los Tayos” De La Ciudad De Puyo, Año 2013*. (Tesis de Pregrado, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo). Obtenido de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/11751/1/72T00527.pdf>
- Mejia , G. (2015). *Importancia de la auditoría gubernamental interna*. Obtenido de: <https://revistas-colaboracion.juridicas.unam.mx/index.php/rev-administracion-publica/article/view/34899>
- Mendoza W, & Delgado M. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público*. Revista Científica Dominio de las ciencias, 4(4), 206-240.
- Mendoza, R. (2019). *Auditoría Financiera Para Determinar La Razonabilidad De Los Estados Financieros, En La Comercializadora Ecuacauchos, De La Ciudad De Riobamba, Período 2017*. (Tesis de Pregrado, Universidad Nacional de Chimborazo). Obtenido de: <http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/5856/1/UNACH-EC-FCP-CPA-2019-0012.pdf>
- Naula, A. (2018). *Examen Especial A La Cuenta De Cartera De Créditos De La Cooperativa De Ahorro Y Crédito Sumac Llacta Ltda., De La Ciudad De Riobamba, Provincia De Chimborazo, Período 2017*. (Tesis de Pregrado, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo). Obtenido de: <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/9884/1/82T00911.pdf>

- Nogueira, D., & et. al. (2014). *El análisis económico-financiero dentro del control de gestión caso de aplicación*. Obtenido de: https://www.researchgate.net/publication/320969_824_El_analisis_economico-financiero_dentro_del_control_de_gestion_Caso_de_aplicacion
- Núñez, N. (2017). *Planificación de una Auditoría Financiera de una empresa de producción*. (Tesis de Posgrado, Universidad de Sevilla). Obtenido de: [Shttps://idus.us.es/bitstream/handle/11441/76501/Planificacion_de_una_auditoria_financiera_de_una_empresa_de_produccion.pdf](https://idus.us.es/bitstream/handle/11441/76501/Planificacion_de_una_auditoria_financiera_de_una_empresa_de_produccion.pdf)
- Oyaque, K. (2019). *“Examen Especial A La Cartera Vencida Y Su Incidencia En El Riesgo Crediticio De La Coac Mushuc Runa Matriz Ambato, Período 2018”*. (Tesis de Pregrado, Universidad Nacional de Chimborazo). Obtenido de: <http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/6391/1/EXAMEN%20ESPECIAL%20A%20LA%20CARTERA%20VENCIDA%20Y%20SU%20INCIDENCIA%20EN%20EL%20RIESGO%20CREDITICIO%20DE%20LA%20COAC.pdf>
- Puerta, F., & et.al. (2018). *Análisis financiero: enfoque en su evolución*. Obtenido de: <file:///C:/Users/Windows/Downloads/Dialnet-AnalisisFinanciero-6676021.pdf>
- Quera, J. (2015). *Auditoría Financiera aplicada a la cooperativa de ahorro y crédito Ambato y su incidencia en la rentabilidad*. (Tesis de Pregrado, Universidad Técnica de Ambato). Obtenido de: <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/18001/1/T3134i.pdf>
- Quintero M. (2016). *Materialidad en la auditoría financiera: Estándares internacionales y juicio profesional*. *Visión Gerencial*. 2017; (2):324-335. [fecha de Consulta 12 de Diciembre de 2021]. ISSN: 1317-8822. Obtenido de: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=465552407014>
- Ramírez, A. (2017). *Construcción de objetivos*. Obtenido de: <http://biblioteca.udgvirtual.udg.mx:8080/jspui/bitstream/123456789/1906/1/Construccion%20de%20objetivos.pdf>
- Razo, C. M. (2002). *Auditoría en sistemas computacionales*. Mexico: Pearson Educación.
- Riquelme, M. (2017). *Tipos de auditoría*. Obtenido de: <https://www.webyempresas.com/tipos-de-auditoria/>
- Robalino, D. (2012). *Auditoría Financiera, Aplicada A La Empresa Avihol Cía. Ltda. Dedicada A La Importación Y Comercialización De Productos Veterinarios. Repositorio*. (Tesis de Pregrado, Universidad Central del Ecuador). Obtenido de: <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/994/1/T-UCE-0003-117.pdf>
- Sánchez, D. (2014). *Auditoría Financiera a la Empresa Mega Repuestos de la Provincia De Tungurahua, Cantón Ambato, Período Del 01 De Enero Al 31 De Diciembre Del 2014*. (Tesis de Pregrado, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo). Obtenido de: <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/12303/1/72T00793.pdf>

- Sánchez, D. (2016). *Auditoría Financiera A La Empresa Mega Repuestos De La Provincia De Tungurahua, Cantón Ambato, Período Del 01 De Enero Al 31 De Diciembre Del 2014*.
Obtenido de: <http://dspace.espoch.edu.ec/bitstream/123456789/12303/1/72T00793.pdf>
- Sánchez, G. (2006). *Auditoría de estados financieros*. México: Pearson. Eduacion
- Sarmiento, L. (2013). *Examen Especial al Rubro Cartera de Crédito Aplicado a la Cooperativa Jardín Azuayo Agencia Cuenca, Periodo Fiscal 2013. Repositorio*. (Tesis de Pregrado, Universidad Politécnica Salesiana Ecuador). Obtenido de: <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/7494/1/UPS-CT004416.pdf>
- Tamayo, M. (2019). *Tipos de investigación*. Obtenido de: https://trabajodegradoucm.weebly.com/uploads/1/9/0/9/19098589/tipos_de_investigacion.pdf
- Tenelema, S. (2020). *Auditoría Financiera Para Determinar La Razonabilidad De Los Estados Financieros Al Centro Ferretero Guairacaja Del Cantón Guamote, Período 2018*.
Obtenido de: [http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/6468/1/AUDITORIA %C3%8DA%20FINANCIERA%20PARA%20DETERMINAR%20LA%20RAZONABILIDAD %20DE%20LOS%20ESTADOS%20FINANCIEROS.pdf](http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/6468/1/AUDITORIA%20FINANCIERA%20PARA%20DETERMINAR%20LA%20RAZONABILIDAD%20DE%20LOS%20ESTADOS%20FINANCIEROS.pdf)
- Varela E, & et.al. (2013). *Normas De Auditoria Y Control Interno. Evolucion En Argentina De La Normativa Dictada A Traves De Diversos Organismos De Regulacion Y Supervision Estatal - Primera parte Invenio*, vol. 16, núm. 30, 2013, pp. 91-109
- Vigme, K., & Vigme, M. (2018). *Auditoría Financiera a la Empresa De Lácteos Mayrita C.E.del Cantón El Tambo, Provincia del Cañar, Correspondiente Al Periodo Enero A Diciembre Del 2014*. Obtenido de: <https://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/30384/1/Trabajo%20de%20Titulaci%C3%B3n.pdf>
- Vique, J. (2014). *Auditoría Financiera a la empresa PRODUALBA Cía. Ltda. del cantón Pallatanga, provincia de Chimborazo, período 2013*. (Tesis de Pregrado, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo). Obtenido de: https://issuu.com/wilsonauditoria/docs/auditoria_financiera_a_la_empresa_p
- Vila, M. (2007). *Auditorías internas de la calidad*. Madrid: Díaz de Santos.



**EMPRESA DE ALIMENTOS INDUNEVALL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

ANEXOS

ANEXO A. REGISTRO ÚNICO DE MIPYMES



GOBIERNO NACIONAL DE
LA REPÚBLICA DEL ECUADOR



Ministerio
de Industrias
y Productividad

REGISTRO ÚNICO DE MIPYMES

R.U.M. No. 1800938407001

MINISTERIO DE INDUSTRIAS Y PRODUCTIVIDAD

SUBSECRETARÍA DE DESARROLLO DE MIPYMES Y ARTESANÍAS

CONSIDERANDO:

Que, el Artículo 56 del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones crea el Registro Único de las Mipymes con la finalidad de identificar y categorizar a las empresas MIPYMES de producción de bienes, servicios o manufactura, y generar una base de datos que permita contar con un sistema de información del sector en cuanto a su participación en programas públicos de promoción, apoyo a su desarrollo y acceso a incentivos.

Que, los Artículos 106 y 107 del Reglamento a la Estructura e Institucionalidad de Desarrollo Productivo, de la Inversión y de los Mecanismos e Instrumentos de Fomento Productivo, establecidos en el Código de la Producción, Comercio, e Inversiones, determinan los parámetros de categorización de micro, pequeña y mediana empresa.

Que, el Capítulo II del citado Reglamento establece los objetivos, propósito, contenido, transparencia y publicación de la información del Registro Único de MIPYMES.

Que, el Ministerio de Coordinación de la Producción, Empleo y Competitividad, emite el Acuerdo Ministerial No. MCPEC-DM-2011-042 de 08 de agosto de 2011, por el cual, dispone que el Ministerio de Industrias y Productividad realice la categorización y emisión de certificados de calificación de las MIPYMES.

CERTIFICA:

Que, una vez verificado el cumplimiento de todos los requisitos exigidos para la categorización de las MIPYMES, la Unidad Productiva VALLE NUÑEZ NEPTALI RUBEN, con R.U.C. / R.I.S.E. 1800938407001, domiciliado en el cantón de AMBATO, provincia de TUNGURAHUA, constituye una MIPYME con categoría de:

MEDIANA EMPRESA

Este registro tendrá un periodo de vigencia de UN AÑO, contado a partir de la fecha de emisión del correspondiente certificado.

Quito, D.M., 28 de Abril de 2017



SUBSECRETARIO DE DESARROLLO DE MIPYMES Y ARTESANÍAS

Apellidos y nombres VALLE NUÑEZ NEPTALI RUBEN		Número RUC 1800938407001
Jurisdicción ZONA 3 / TUNGURAHUA / AMBATO		
Número de establecimiento 1	Estado ABIERTO	
Nombre Comercial INDUNEVALL	Servicios digitales NO	
Inicio de actividades 01/05/2001	Reinicio de actividades No registra	Cierre de establecimiento No registra

Ubicación geográfica

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: TOTORAS

DirecciónBarrio: MIRADOR Calle: SANTA ROSA Número: S/N Intersección: SANTA ROSA
Número de piso: 0 Referencia: TRAS LA JUNTA DE AGUAS HUACHI PELILEO REF
DOS PUERTAS GRANDES PLATEADAS**Actividades económicas**

- C10301401 - FABRICACIÓN DE PRODUCTOS ALIMENTICIOS A PARTIR DE (UN SOLO COMPONENTE) FRUTAS, LEGUMBRES Y HORTALIZAS; INCLUSO SNACKS DE PLÁTANO (CHIFLES), YUCA, FRUTAS, ETCÉTERA, EXCEPTO PAPA.
- G46201101 - VENTA AL POR MAYOR DE CEREALES (GRANOS).
- S98090705 - ACTIVIDADES DE SERVICIOS DIVERSOS.
- C10612301 - ELABORACIÓN DE GRANOS DE CEREALES PRECOCIDOS.



Código de verificación: CATRET2021000158683
Fecha y hora de emisión: 22 de marzo de 2021 17:46
Dirección IP: 181.188.201.33

Validez del certificado: El presente certificado es válido de conformidad a lo establecido en la Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000217, publicada en el Tercer Suplemento del Registro Oficial 462 del 19 de marzo de 2015, por lo que no requiere sello ni firma por parte de la Administración Tributaria, mismo que lo puede verificar en la página transaccional SRI en línea y/o en la aplicación SRI Móvil.

Apellidos y nombres VALLE NUÑEZ NEPTALI RUBEN		Número RUC 1800938407001
Estado ACTIVO	Régimen REGIMEN GENERAL	
Inicio de actividades 01/05/2001	Reinicio de actividades No registra	Cese de actividades No registra
Jurisdicción ZONA 3 / TUNGURAHUA / AMBATO		Obligado a llevar contabilidad SI
Tipo PERSONAS NATURALES		Agente de retención SI

Domicilio tributario**Ubicación geográfica**

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: TOTORAS

DirecciónBarrio: MIRADOR Calle: SANTA ROSA Número: S/N Intersección: SANTA ROSA
Número de piso: 0 Referencia: TRAS LA JUNTA DE AGUAS HUACHI PELILEO REF
DOS PUERTAS GRANDES PLATEADAS**Actividades económicas**

- C10301401 - FABRICACIÓN DE PRODUCTOS ALIMENTICIOS A PARTIR DE (UN SOLO COMPONENTE) FRUJAS, LEGUMBRES Y HORTALIZAS; INCLUSO SNACKS DE PLÁTANO (CHIFLES), YUCA, FRUTAS, ETCETERA, EXCEPTO PAPA.
- C10812301 - ELABORACIÓN DE GRANOS DE CEREALES PRECOCIDOS.
- S98090705 - ACTIVIDADES DE SERVICIOS DIVERSOS.
- G46201101 - VENTA AL POR MAYOR DE CEREALES (GRANOS).

Establecimientos

Abiertos	Cerrados
1	2

Obligaciones tributarias

- 2011 - DECLARACION DE IVA
- 1031 - DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- ANEXO RELACIÓN DEPENDENCIA
- 1011 - DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA PERSONAS NATURALES

i Las obligaciones tributarias reflejadas en este documento están sujetas a cambios. Revise periódicamente sus obligaciones tributarias en www.sri.gob.ec.

Apellidos y nombres
VALLE NUÑEZ NEPTALI RUBEN

Número RUC
1800938407001

Números del RUC anteriores

No registra



Código de verificación: CATRCR2021000999330
Fecha y hora de emisión: 22 de marzo de 2021 17:45
Dirección IP: 181.188.201.33

Validez del certificado: El presente certificado es válido de conformidad a lo establecido en la Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000217, publicada en el Tercer Suplemento del Registro Oficial 462 del 19 de marzo de 2015, por lo que no requiere sello ni firma por parte de la Administración Tributaria, mismo que lo puede verificar en la página transaccional SRI en línea y/o en la aplicación SRI Móvil.

ANEXO B. CRONOGRAMA DE TRABAJO

ETAPAS TRABAJO TITULACIÓN – PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN	MES 1				MES 2				MES 3				MES 4			
	S1	S2	S3	S4	S1	S2	S3	S4	S1	S2	S3	S4	S1	S2	S3	S4
DISEÑO: Presentación y aprobación del proyecto de investigación (tres semanas)																
REVISIÓN: Desarrollo del capítulo uno y capitulo dos (cinco semanas)																
EJECUCIÓN: Desarrollo de la metodología y diseño de investigación para la obtención de resultados que permitan tomar decisiones en el diseño de la propuesta (cinco semanas)																
RESULTADOS: Desarrollo del capítulo cuatro, conclusiones, referencias bibliográficas, anexos y preparación del material para la defensa del trabajo de titulación (tres semanas)																
Este cronograma de actividades está sujeto a cambios, por motivos del normal desarrollo de la investigación, con el criterio de tiempo en más, no en menos.																



epoch

**Dirección de Bibliotecas y
Recursos del Aprendizaje**

**UNIDAD DE PROCESOS TÉCNICOS Y ANÁLISIS BIBLIOGRÁFICO Y
DOCUMENTAL**

REVISIÓN DE NORMAS TÉCNICAS, RESUMEN Y BIBLIOGRAFÍA

Fecha de entrega: 18 / 02 / 2022

INFORMACIÓN DEL AUTOR/A (S)
NOMBRES – APELLIDOS: PRISCILA CUESTA VALLE PAOLA ELIZABETH QUINATO A TORO
INFORMACIÓN INSTITUCIONAL
FACULTAD: DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
CARRERA: CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
TÍTULO A OPTAR: INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.
F. ANALISTA DE BIBLIOTECA RESPONSABLE: Ing. Rafael Inty Salto Hidalgo 0358-DBRA-UTP-2022



Firmado electrónicamente por:
**RAFAEL INTY
SALTO**

