



# **ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO**

**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**

**CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

## **AUDITORÍA FINANCIERA EN LA EMPRESA AGRIQ- AGROAHORRO DE LA PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN AMBATO DURANTE EN EL PERIODO 2020.**

**Trabajo de Integración Curricular**

Tipo: Proyecto de Investigación

Presentado para optar al grado académico de:

**LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**AUTORA:**

**JÉSSICA VANESSA SUPE CRIOLLO**

Riobamba – Ecuador

2023



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

**AUDITORÍA FINANCIERA EN LA EMPRESA AGRIQ-  
AGROAHORRO DE LA PROVINCIA DE TUNGURAHUA,  
CANTÓN AMBATO DURANTE EN EL PERIODO 2020.**

**Trabajo de Integración Curricular**

Tipo: Proyecto de Investigación

Presentado para optar al grado académico de:

**LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**AUTORA: JÉSSICA VANESSA SUPE CRIOLLO**

**DIRECTOR: DR. ALBERTO PATRICIO ROBALINO**

Riobamba – Ecuador

2023

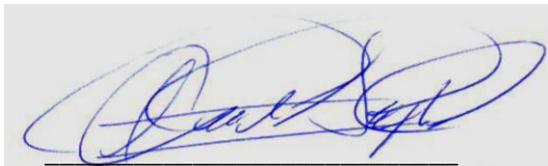
© 2023, **Jéssica Vanessa Supe Criollo**

Se autoriza la reproducción total o parcial, con fines académicos, por cualquier medio o procedimiento, incluyendo la cita bibliográfica del documento, siempre y cuando se reconozca el Derecho de Autor.

Yo, Jéssica Vanessa Supe Criollo, declaro que el presente Trabajo de Integración Curricular es de mi autoría y los resultados de este son auténticos. Los textos en el documento que provienen de otras fuentes están debidamente citados y referenciados.

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

Riobamba, 20 de julio de 2023



**Jéssica Vanessa Supe Criollo**

**CI: 180429853-5**

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

El Tribunal del Trabajo de Integración Curricular certifica que: El Trabajo de Integración Curricular; Tipo: Proyecto de Investigación, **AUDITORÍA FINANCIERA EN LA EMPRESA AGRIQ-AGROAHORRO DE LA PROVINCIA DE TUNGURAHUA CANTÓN AMBATO DURANTE EN EL PERIODO 2020**, realizado por la señorita: **JÉSSICA VANESSA SUPE CRIOLLO**, ha sido minuciosamente revisado por los Miembros del Tribunal del Trabajo de Integración Curricular, el mismo que cumple con los requisitos científicos, técnicos, legales, en tal virtud el Tribunal autoriza su presentación:

	<b>FIRMA</b>	<b>FECHA</b>
Ing. Natali del Roció Torres Peñafiel PhD. <b>PRESIDENTE DEL TRIBUNAL</b>		<u>2023-07-20</u>
Dr. Alberto Patricio Robalino <b>DIRECTOR DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR</b>		<u>2023-07-20</u>
Lic. Luis Germán Sanandrés Álvarez <b>ASESOR DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR</b>		<u>2023-07-20</u>

## **DEDICATORIA**

El presente proyecto de investigación fruto de mi perseverancia y fuerza lo dedico a mi padre Abelardo Supe Palate, quien vive por siempre en mis memorias y habita mis recuerdos, sus enseñanzas me ayudaron a enfrentar la vida y su ejemplo me motiva a trabajar, esforzarme y nunca darme por vencida.

Jéssica

## **AGRADECIMIENTO**

A dios por cuidarme y guiarme en los momentos difíciles, por brindarme salud y fortaleza durante mis años de estudio vigilando cada paso hacia mi meta.

A la Escuela Superior politécnica de Chimborazo, por recibirme en sus aulas y brindarme todos los medios necesarios para ser una gran profesional.

Manifiesto mi más sincero agradecimiento a mi hermana Fernanda Supe por ser el sustento, impulso y fuerza que me permitió seguir adelante y culminar mis estudios con éxito, a mi mejor amiga Sarahí y a su familia por brindarme su apoyo incondicional.

Jéssica

## ÍNDICE DE CONTENIDO

ÍNDICE DE TABLAS.....	xi
ÍNDICE DE ILUSTRACIONES.....	xiv
ÍNDICE DE ANEXOS.....	xvi
RESUMEN.....	xvii
ABSTRACT.....	xviii
INTRODUCCIÓN.....	1

### CAPÍTULO I

1.	PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	3
1.1.	Planteamiento del problema.....	3
1.1.1.	<i>Limitaciones y delimitaciones</i> .....	4
1.2.	Objetivos.....	4
1.2.1.	<i>General</i> .....	4
1.2.2.	<i>Específicos</i> .....	5
1.3.	Justificación.....	5
1.3.1.	<i>Justificación teórica</i> .....	5
1.3.2.	<i>Justificación metodológica</i> .....	6
1.3.3.	<i>Justificación práctica - social</i> .....	6
1.4.	Pregunta de investigación.....	6
1.4.1.	<i>Preguntas específicas de investigación</i> .....	6

### CAPITULO II

2.	MARCO TEÓRICO.....	8
2.1.	Referencias teóricas.....	8
2.1.1.	<i>Definición de empresa</i> .....	8
2.1.2.	<i>Clasificación de empresas</i> .....	8
2.1.3.	<i>Definición de auditoría</i> .....	9
2.1.4.	<i>Importancia de la auditoría</i> .....	9
2.1.5.	<i>Clasificación de la auditoría</i> .....	10
2.1.6.	<i>Definición de auditoría financiera</i> .....	10
2.1.7.	<i>Importancia de la auditoría financiera</i> .....	11
2.1.8.	<i>Objetivos de la auditoría financiera</i> .....	11

2.1.9.	<i>Fases de la auditoría financiera</i> .....	12
2.1.9.1.	<i>Planificación</i> .....	12
2.1.9.2.	<i>Ejecución del trabajo</i> .....	12
2.1.9.3.	<i>Comunicación de resultados</i> .....	13
2.1.9.4.	<i>Seguimiento</i> .....	13
2.1.10.	<i>Informe de auditoría financiera</i> .....	14
2.1.11.	<i>Dictamen de auditoría</i> .....	14
2.1.12.	<i>Normas de auditoría generalmente aceptadas</i> .....	15
2.1.13.	<i>Programa de auditoría</i> .....	15
2.1.14.	<i>Técnicas de auditoría</i> .....	16
2.1.15.	<i>Índices de auditoría</i> .....	16
2.1.16.	<i>Marcas de auditoría</i> .....	17
2.1.17.	<i>Papeles de trabajo</i> .....	17
2.1.18.	<i>Control interno</i> .....	18
2.1.19.	<i>Objetivos del control interno</i> .....	18
2.1.20.	<i>Componentes del control interno COSO I</i> .....	19
2.1.21.	<i>Riesgo de auditoría</i> .....	20
2.1.22.	<i>Tipos de riesgo de auditoría</i> .....	21
2.1.23.	<i>Hallazgo de auditoría</i> .....	22
2.1.24.	<i>Atributos del hallazgo</i> .....	23
2.1.25.	<i>Estados financieros</i> .....	24
2.1.25.1.	<i>Definición de estados financieros</i> .....	24
2.1.25.2.	<i>Objetivo de los estados financieros</i> .....	24
2.1.26.	<i>Análisis de estados financieros</i> .....	25
2.1.26.1.	<i>Análisis vertical</i> .....	25
2.1.26.2.	<i>Indicadores financieros</i> .....	26
2.2.	<b>Marco conceptual</b> .....	28

### CAPÍTULO III

3.	<b>MARCO METODOLÓGICO</b> .....	29
3.1.	<b>Enfoque de investigación</b> .....	29
3.1.1.	<i>Enfoque de investigación mixto</i> .....	29
3.2.	<b>Nivel de investigación</b> .....	29
3.2.1.	<i>Investigación descriptiva</i> .....	29
3.3.	<b>Diseño de investigación</b> .....	30
3.3.1.	<i>Diseño de investigación no experimental</i> .....	30

3.4.	<b>Tipo de estudio</b> .....	30
3.4.1.	<i>Estudio transversal</i> .....	30
3.4.2.	<i>Investigación documental</i> .....	30
3.4.3.	<i>Investigación de campo</i> .....	31
3.5.	<b>Población y muestra</b> .....	31
3.5.1.	<i>Población</i> .....	31
3.5.2.	<i>Muestra</i> .....	31
3.6.	<b>Métodos, técnicas e instrumentos de investigación</b> .....	32
3.6.1.	<i>Métodos</i> .....	32
3.6.1.1.	<i>Método inductivo</i> .....	32
3.6.1.2.	<i>Método deductivo</i> .....	32
3.6.1.3.	<i>Método analítico</i> .....	32
3.6.1.4.	<i>Método sintético</i> .....	33
3.6.1.5.	<i>Método histórico</i> .....	33
3.6.2.	<i>Técnicas de investigación</i> .....	33
3.6.3.	<i>Instrumentos</i> .....	34

#### CAPÍTULO IV

4.	<b>MARCO DE ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS</b> .....	35
4.1.	<b>Procesamiento, análisis e interpretación de resultados</b> .....	35
4.2.	<b>Discusión</b> .....	51

#### CAPÍTULO V

5.	<b>MARCO PROPOSITIVO</b> .....	52
5.1.	<b>Propuesta</b> .....	52
5.2.	<b>Desarrollo de la propuesta</b> .....	52
5.2.1.	<i>Archivo permanente</i> .....	52
5.2.1.1.	<i>Información financiera de la entidad</i> .....	69
5.2.1.2.	<i>Marcas</i> .....	77
5.2.1.3.	<i>Referencias</i> .....	78
5.2.2.	<i>Archivo corriente</i> .....	79
5.2.2.1.	<i>Índice del archivo corriente</i> .....	80
5.2.2.2.	<i>Programa general de auditoría</i> .....	81
5.2.2.3.	<i>Fase de ejecución</i> .....	113
5.2.2.4.	<i>Fase de comunicación de resultados</i> .....	221

## **CAPÍTULO VI**

<b>6. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....</b>	<b>256</b>
<b>CONCLUSIONES.....</b>	<b>256</b>
<b>RECOMENDACIONES.....</b>	<b>257</b>
<b>BIBLIOGRAFÍA</b>	
<b>ANEXOS</b>	

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 2-1:</b> Clasificación de empresas.....	8
<b>Tabla 2-2:</b> Clasificación de la auditoría.....	10
<b>Tabla 2-3:</b> Normas de auditoría generalmente aceptadas .....	15
<b>Tabla 2-4:</b> Marcas de auditoría.....	17
<b>Tabla 2-5:</b> Ponderación riesgo de auditoría.....	22
<b>Tabla 2-6:</b> Atributos del hallazgo.....	23
<b>Tabla 3-1:</b> Población AGRIQ-AGROAHORRO.....	31
<b>Tabla 4-1:</b> Arqueos de caja .....	35
<b>Tabla 4-2:</b> Conciliaciones bancarias.....	36
<b>Tabla 4-3:</b> Comprobación de pagos.....	38
<b>Tabla 4-4:</b> Saldo cuenta clientes.....	39
<b>Tabla 4-5:</b> Créditos a clientes.....	40
<b>Tabla 4-6:</b> Saldo cuenta proveedores .....	41
<b>Tabla 4-7:</b> Órdenes de compra .....	42
<b>Tabla 4-8:</b> Facturas de compra .....	44
<b>Tabla 4-9:</b> Estado de la mercadería .....	45
<b>Tabla 4-10:</b> Despacho de la mercadería .....	46
<b>Tabla 4-11:</b> Registro de la mercadería.....	47
<b>Tabla 4-12:</b> Registro de ventas.....	49
<b>Tabla 4-13:</b> Otros gastos .....	50
<b>Tabla 5-1:</b> Equipo de trabajo a ejecutar la auditoría .....	55
<b>Tabla 5-2:</b> Honorarios .....	59
<b>Tabla 5-3:</b> Recursos humanos .....	90
<b>Tabla 5-4:</b> Recursos materiales .....	90
<b>Tabla 5-5:</b> Recursos tecnológicos.....	90
<b>Tabla 5-6:</b> Cronograma de actividades.....	91
<b>Tabla 5-7:</b> Ambiente de control .....	92
<b>Tabla 5-8:</b> Nivel de confianza - ambiente de control.....	93
<b>Tabla 5-9:</b> Evaluación de riesgos .....	94
<b>Tabla 5-10:</b> Nivel de confianza - evaluación de riesgos .....	96
<b>Tabla 5-11:</b> Actividad de control.....	97
<b>Tabla 5-12:</b> Nivel de confianza- actividad de control.....	98
<b>Tabla 5-13:</b> Información y comunicación .....	99
<b>Tabla 5-14:</b> Nivel de confianza - información y comunicación.....	101

<b>Tabla 5-15:</b> Actividades de seguimiento .....	102
<b>Tabla 5-16:</b> Nivel de confianza - actividades de seguimiento .....	103
<b>Tabla 5-17:</b> Balance de pérdidas y ganancias .....	107
<b>Tabla 5-18:</b> Balance general.....	110
<b>Tabla 5-19:</b> Programa de auditoría - disponible .....	114
<b>Tabla 5-20:</b> Cuestionario de control interno - caja .....	115
<b>Tabla 5-21:</b> Nivel de confianza - caja.....	116
<b>Tabla 5-22:</b> Firmas de responsabilidad en cobros .....	124
<b>Tabla 5-23:</b> Firma de responsabilidad en pagos .....	130
<b>Tabla 5-24:</b> Cuestionario de control interno - bancos.....	131
<b>Tabla 5-25:</b> Nivel de confianza - bancos.....	133
<b>Tabla 5-26:</b> Programa de auditoría clientes .....	142
<b>Tabla 5-27:</b> Cuestionario control interno - clientes .....	143
<b>Tabla 5-28:</b> Nivel de confianza - clientes .....	144
<b>Tabla 5-29:</b> Programa de auditoría - inventario.....	155
<b>Tabla 5-30:</b> Cuestionario de control interno - inventario.....	156
<b>Tabla 5-31:</b> Nivel de confianza - inventario .....	157
<b>Tabla 5-32:</b> Programa de auditoría - proveedores .....	165
<b>Tabla 5-33:</b> Cuestionario de control interno - proveedores .....	166
<b>Tabla 5-34:</b> Nivel de confianza - proveedores.....	167
<b>Tabla 5-35:</b> Programa de auditoría - ventas.....	178
<b>Tabla 5-36:</b> Cuestionario de control interno - ventas .....	179
<b>Tabla 5-37:</b> Nivel de confianza - ventas.....	180
<b>Tabla 5-38:</b> Programa de auditoría - gasto de ventas.....	204
<b>Tabla 5-39:</b> Cuestionario de control interno - gasto de ventas.....	205
<b>Tabla 5-40:</b> Nivel de confianza - gasto de ventas .....	206
<b>Tabla 5-41:</b> Matriz de hallazgos .....	213
<b>Tabla 5-42:</b> Informe de auditoría.....	223
<b>Tabla 5-43:</b> funcionarios .....	227
<b>Tabla 5-44:</b> Indicador - deuda a capital .....	245
<b>Tabla 5-45:</b> Indicador - deuda a activos .....	245
<b>Tabla 5-46:</b> Indicador - razón de capital.....	246
<b>Tabla 5-47:</b> Indicador razón de prueba ácida .....	246
<b>Tabla 5-48:</b> Indicador - rotación de inventario .....	247
<b>Tabla 5-49:</b> Indicador - rotación de proveedores.....	247
<b>Tabla 5-50:</b> Indicador - rotación de capital .....	248
<b>Tabla 5-51:</b> Indicador - rotación del activo total .....	248

<b>Tabla 5-52:</b> Indicador - gasto a ventas .....	248
<b>Tabla 5-53:</b> Plan de acción.....	251

## ÍNDICE DE ILUSTRACIÓN

<b>Ilustración 2-1:</b> Componentes del control interno.....	19
<b>Ilustración 4-1:</b> Arqueos de caja .....	35
<b>Ilustración 4-2:</b> Conciliaciones bancarias .....	37
<b>Ilustración 4-3:</b> Comprobación de pagos .....	38
<b>Ilustración 4-4:</b> Saldo cuenta clientes .....	39
<b>Ilustración 4-5:</b> Créditos a clientes .....	40
<b>Ilustración 4-6:</b> Saldo cuenta proveedores.....	41
<b>Ilustración 4-7:</b> Órdenes de compra.....	42
<b>Ilustración 4-8:</b> Facturas de compra.....	44
<b>Ilustración 4-9:</b> Estado de la mercadería.....	45
<b>Ilustración 4-10:</b> Despacho de mercadería.....	46
<b>Ilustración 4-11:</b> Registro de la mercadería .....	47
<b>Ilustración 4-12:</b> Registro de ventas .....	49
<b>Ilustración 4-13:</b> Otros gastos.....	50
<b>Ilustración 5-1:</b> Ubicación del Ecuador .....	64
<b>Ilustración 5-2:</b> Ubicación geográfica de la provincia de Tungurahua.....	65
<b>Ilustración 5-3:</b> Ubicación geográfica de la ciudad de Ambato .....	65
<b>Ilustración 5-4:</b> Ubicación geográfica de la empresa .....	66
<b>Ilustración 5-5:</b> Estructura orgánica de Agriq-Agroahorro .....	66
<b>Ilustración 5-6:</b> RUC .....	69
<b>Ilustración 5-7:</b> Ubicación geográfica.....	88
<b>Ilustración 5-8:</b> Organigrama estructural .....	89
<b>Ilustración 5-9:</b> Cédula sumaria.....	117
<b>Ilustración 5-10:</b> Acta de arqueo de caja.....	118
<b>Ilustración 5-11:</b> Reporte de caja 2022 .....	119
<b>Ilustración 5-12:</b> Cobros realizados 1 al 4 diciembre 2022.....	119
<b>Ilustración 5-13:</b> Cobros realizados 5 al 28 diciembre 2022.....	120
<b>Ilustración 5-14:</b> Cobros realizados 28 al 31 diciembre 2022 .....	122
<b>Ilustración 5-15:</b> Acta de caja .....	123
<b>Ilustración 5-16:</b> Cédula analítica .....	125
<b>Ilustración 5-17:</b> Cédula Sub-Analítica.....	126
<b>Ilustración 5-18:</b> Pagos realizados del 1 al 17 diciembre 2022 .....	126
<b>Ilustración 5-19:</b> Pagos realizados del 21 al 31 diciembre 2022 .....	128
<b>Ilustración 5-20:</b> Acta de arqueo de caja chica pagos .....	129

<b>Ilustración 5-21:</b> Depósitos.....	134
<b>Ilustración 5-22:</b> Transferencias .....	135
<b>Ilustración 5-23:</b> Cheques.....	136
<b>Ilustración 5-24:</b> Resumen de pagos.....	137
<b>Ilustración 5-25:</b> Conciliación de los pagos.....	138
<b>Ilustración 5-26:</b> Reportes simples monetarios.....	141
<b>Ilustración 5-27:</b> Cédula sumaria -clientes .....	145
<b>Ilustración 5-28:</b> Cédula analítica de saldos - clientes no relacionados .....	150
<b>Ilustración 5-29:</b> Cédula Sub-Analítica - clientes no relacionados .....	151
<b>Ilustración 5-30:</b> Cédula analítica - verificación de saldos .....	152
<b>Ilustración 5-31:</b> Cédula analítica - provisión deterioro.....	153
<b>Ilustración 5-32:</b> Cédula analítica - datos provisión deterioro .....	154
<b>Ilustración 5-33:</b> Cédula sumaria - inventario.....	158
<b>Ilustración 5-34:</b> Cédula analítica - análisis de contratación física de inventarios .....	161
<b>Ilustración 5-35:</b> Cédula Sub-Analítica - datos constatación física de inventarios.....	164
<b>Ilustración 5-36:</b> Cédula sumaria - proveedores .....	168
<b>Ilustración 5-37:</b> Cédula analítica - verificación de saldos proveedores .....	171
<b>Ilustración 5-38:</b> Cédula Sub-Analítica - reporte de proveedores .....	173
<b>Ilustración 5-39:</b> Cédula analítica - verificación de saldos proveedores .....	176
<b>Ilustración 5-40:</b> Cédula Sub-Analítica - reporte de proveedores .....	177
<b>Ilustración 5-41:</b> Cédula sumaria - ventas .....	181
<b>Ilustración 5-42:</b> Cédula analítica - cumplimiento de ingresos ventas .....	191
<b>Ilustración 5-43:</b> Cédula Sub-Analítica - datos ingresos ventas.....	192
<b>Ilustración 5-44:</b> Muestra de ventas.....	202
<b>Ilustración 5-45:</b> Cédula sumaria - gasto de ventas .....	207
<b>Ilustración 5-46:</b> Cédula analítica - cumplimiento de egresos .....	208
<b>Ilustración 5-47:</b> Cédula Sub-Analítica - cumplimiento de egresos.....	209
<b>Ilustración 5-48:</b> Cumplimiento de egresos .....	212
<b>Ilustración 5-49:</b> Organigrama estructural .....	227

## **ÍNDICE DE ANEXOS**

**ANEXO A: FACTURA N° 311**

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación “Auditoría Financiera en la Empresa AGRIQ-AGROAHORRO de la Provincia de Tungurahua Cantón Ambato durante el Periodo 2020” se realizó con la finalidad de determinar la razonabilidad de los Estados Financieros en dicho periodo, a través de la aplicación de las diferentes fases de la auditoría, lo que permitió emitir una opinión de auditoría. En el desarrollo de la Auditoría se realizó una evaluación al sistema de control interno de la entidad basado en la metodología del COSO I en donde se aplicaron cuestionarios de control interno por cada componente de este, luego se realizó un análisis vertical a los estados financieros en donde se determinó la materialidad y las cuentas de mayor influencia en la situación económica y financiera de la institución, , por último, se evaluaron los rubros de mayor impacto en los estados financieros. Como resultado de este examen de Auditoría se obtuvo que la entidad no cuenta con objetivos, no tiene definidas las funciones del personal de manera clara, no realiza una adecuada identificación de los riesgos, no cuenta con un proceso para el correcto manejo de la información. En cuanto a la evaluación de cuentas se detectó la existencia de billetes falsos, la existencia de cartera vencida, y la omisión en el registro del abono por parte de un cliente. En conclusión, la Gerente debe implementar las recomendaciones emitidas en el informe final con la finalidad mejorara la eficiencia de los procesos y garantizar una adecuada identificación y disminución de los riegos.

**Palabras clave:** <AUDITORÍA>, <FINANCIERA>, <MATERIALIDAD>, <INDICADORES>, <CONTROL INTERNO>, <DICTAMEN>.



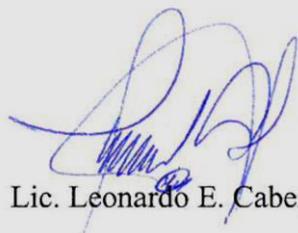
25-07-2023

1546-DBRA-UPT-2023

## ABSTRACT

The present research work, titled "Financial Audit at AGRIQ-AGROAHORRO Company in the Tungurahua Province, Ambato Canton, Period 2020," aimed to determine the reasonableness of the Financial Statements for that period. This was accomplished through the application of different audit phases, leading to the issuance of an audit opinion. During the audit, an evaluation of the entity's internal control system was carried out based on the COSO I methodology. This involved using internal control questionnaires for each component. Additionally, a vertical analysis of the financial statements was performed to determine materiality and identify accounts with significant influence on the institution's economic and financial situation. Lastly, the major impact items on the financial statements were evaluated. The audit findings revealed that the entity lacks clear objectives, defined personnel functions, a proper risk identification process, and a suitable information management procedure. In terms of account evaluation, the presence of counterfeit bills, overdue accounts receivable, and an omission in recording a customer's payment were detected. In conclusion, the manager should implement the recommendations provided in the final report to enhance process efficiency and ensure proper risk identification and risk reduction.

**Keywords:** <AUDIT>, <FINANCIAL>, <MATERIALITY>, <INDICATORS>, <INTERNAL CONTROL>, <OPINION>.



Lic. Leonardo E. Cabezas A.

Lic. Leonardo E. Cabezas A.

CI: 0601880420

25-07-2023

1546-DBRA-UPT-2023

## **INTRODUCCIÓN**

El desarrollo del comercio evidencia la necesidad de garantizar un registro y manejo constante, oportuno de los recursos económicos interviniendo la contabilidad, sin embargo hay que tener en cuenta el que la tecnología avanza cada día por lo que se debe ir a la par, es decir los métodos que permiten un control y examen en las cuentas contables también deben responder a dicho crecimiento. Debido a esto se destaca que una Auditoría permite la identificación oportuna de riesgos en cada una de las actividades desarrolladas por la empresa, determina cuales son las amenazas, y si los controles implementados tienen efectividad, además de brindar un respaldo a proveedores, clientes y entidades de control.

Por lo anteriormente mencionado AGRIQ-AGROAHORRO, busca establecer un mejoramiento en su gestión implementando una Auditoría Financiera que le permita identificar los distintos inconvenientes que puede presentar la empresa en sus registros contables, documentación de respaldo, manejo de inventarios, control interno para así garantizar un correcto cumplimiento de la normativa legal y procedimientos internos, permitiendo consolidarse como una empresa sólida y con un personal eficiente en su área de desarrollo.

El presente proyecto de investigación tiene como objetivo, realizar una Auditoría Financiera en la Empresa Agriq-Agroahorro de la provincia de Tungurahua cantón Ambato durante en el Periodo 2020 con el fin de determinar la razonabilidad de los Estados Financieros.

**CAPITULO 1:** En este capítulo se empieza por el planteamiento del problema de investigación, seguido de los objetivos generales y específicos, la justificación y por último la pregunta de investigación.

**CAPITULO 2:** Se detalla de manera estructurada las definiciones que serán utilizadas en el desarrollo de este proyecto.

**CAPITULO 3:** Se desarrolla el marco metodológico, enfoque de investigación, nivel de investigación, diseño de investigación, tipo de estudio, población, métodos, técnicas e instrumentos de investigación, interrogante de estudio.

**CAPITULO 4:** Se realiza el análisis e interpretación que se obtuvo como resultado de la aplicación del método o técnica de investigación.

**CAPITULO 5:** Aquí tiene a lugar el desarrollo del marco propositivo conformado por el archivo permanente y el archivo corriente, las fases de auditoría: Planificación, Ejecución, Comunicación de resultados y Seguimiento.

**CAPITULO 6:** En este capítulo se detallarán las conclusiones y recomendaciones sobre el proyecto de investigación.

## CAPÍTULO I

### 1. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

#### 1.1. Planteamiento del problema

En la actualidad las empresas representan un papel importante en el desarrollo de la economía de los países, mismas que han existido desde tiempo atrás, empezando como una actividad comercial llegando a hacer la base de la economía en la mayor parte del mundo, originando el término empresa comercial. El desarrollo del comercio evidencia la necesidad de garantizar un registro y manejo constante, oportuno de los recursos económicos interviniendo la contabilidad.

Debido a esto es importante realizar un examen a los estados financieros que permita una identificación oportuna de riesgos en cada una de las actividades desarrolladas por la empresa, con la finalidad de determinar si los controles implementados tienen efectividad, además de brindar un respaldo a proveedores, clientes y entidades de control.

AGRIQ-AGROAHORRO es una empresa comercial perteneciente al sector privado, cuya actividad económica es la venta al por mayor y menor de insumos agrícolas, semillas, plaguicidas y de productos químicos de uso agropecuario, inicio sus actividades el primero de octubre del año 1998 contando a la fecha con una trayectoria de 21 años mismos que le han permitido establecerse como una entidad sólida, presenta inconvenientes como:

- No haber realizado auditorías financieras con anterioridad, por lo que no se garantiza la razonabilidad de la información financiera presentada en los estados financieros de esta entidad.
- Los rubros de caja y bancos no presentan arqueos y conciliaciones de manera periódica por lo que no se garantiza la veracidad de sus saldos ocasionando información financiera inexacta.
- No se conoce el porcentaje de cartera vencida existente generando pérdidas y gastos adicionales en relación con el cobro de los pagos impuntuales.
- Las constataciones físicas del inventario se realizan una vez al inicio de cada año, por lo que la información reflejada en los estados financieros al fin de cada periodo podría ser incorrecta.

- La empresa no ha realizado un análisis financiero, de manera que la toma de decisiones podría no ser acertada.

Por tal motivo el presente proyecto de investigación busca establecer un mejoramiento en la situación financiera de AGRIQ-AGROAHORRO a través de la implementación de una auditoría financiera que le permita identificar los distintos inconvenientes que puede presentar la empresa en sus registros contables, documentación de respaldo, garantizando así la razonabilidad de los saldos en los estados financieros, detectando errores, omisiones en el registro de las operaciones, y diagnosticando posibles situaciones de fraude.

El propósito de realizar una auditoría financiera en esta entidad es otorgarle confiabilidad y veracidad en la información reflejada en sus estados financieros, mediante la aplicación de técnicas, programas e instrumentos de auditoría durante la ejecución de sus fases, garantizando una toma de decisiones basada en información verificada y razonable.

### ***1.1.1. Limitaciones y delimitaciones***

Las limitaciones y delimitaciones de este proyecto de investigación son:

**Campo:** Auditoría

**Área:** Auditoría Financiera

**Aspecto:** Auditoría financiera a la empresa AGRIQ-AGROAHORRO.

**Delimitación espacial**

**Provincia:** Tungurahua

**Cantón:** Ambato

**Delimitación temporal**

**Período:** 2022

## **1.2. Objetivos**

### ***1.2.1. General***

Realizar una auditoría financiera a la empresa AGRIQ-AGROAHORRO, de la provincia de Tungurahua, cantón Ambato durante el período 2020, aplicando las diferentes fases de la auditoría, para determinar la razonabilidad de los estados financieros.

### **1.2.2.        *Específicos***

- Identificar los problemas existentes en la organización estableciendo un diálogo con la gerente propietario y contadora, para determinar las interrogantes por resolver en la presente investigación.
- Construir un marco teórico relacionado a la auditoría financiera a través de la utilización de fuentes de información primarias y secundarias, que permitan una adecuada sustentación de este trabajo.
- Detallar el marco metodológico, utilizando métodos e instrumentos de auditoría necesarios, para obtener una adecuada recopilación de información relevante, para que los resultados sean reales y objetivos.
- Realizar la tabulación de la información hallada mediante la aplicación de los métodos y técnicas de investigación que permita analizar los resultados obtenidos.
- Dar a conocer la razonabilidad de los estados financieros a través de la emisión de un dictamen y el informe final con las conclusiones y recomendaciones que permitan a la empresa mejorar y mitigar los errores u omisiones existentes y una toma decisiones basada en información verificada.
- Determinar las conclusiones y recomendaciones mediante el análisis de este proyecto para dar respuesta a los objetivos planteados y mantener soluciones a las conclusiones establecidas.

### **1.3.            Justificación**

#### **1.3.1.        *Justificación teórica***

Este proyecto de investigación se justifica desde el punto de vista teórico ya que se indagará información en libros, artículos de revistas, tesis de grado y posgrado existente sobre auditoría financiera y demás términos relacionados, con la finalidad de sustentar este trabajo de investigación y posteriormente ser una fuente de consulta para empresas, estudiantes de esta carrera y afines.

### **1.3.2. *Justificación metodológica***

La elaboración de este proyecto de investigación se justifica desde la perspectiva metodológica debido a que para su realización es necesario emplear la mayor cantidad de métodos, técnicas y herramientas de investigación mismas que deben permitir la recolección de información relevante, consistente, oportuna para que así los resultados sean reales y objetivos, dando oportunidad a que se tomen acciones preventivas y correctivas por parte de la gerencia. El determinar la metodología para la investigación es relevante ya que otorga una visión sobre cuál será el alcance del estudio, los métodos que se emplearán en torno al tema.

### **1.3.3. *Justificación práctica - social***

Desde la perspectiva práctica este proyecto de investigación se justifica ya que se efectuará una auditoría financiera aplicando sus diferentes fases, partiendo desde la planificación, ejecución y por último la emisión de un dictamen con las conclusiones y recomendaciones respectivas, de esta forma determinar la razonabilidad de los estados financieros. Además, con la ejecución de este trabajo de investigación se beneficiará la empresa, los clientes, y mi persona ya que me permitirá obtener mi título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría.

## **1.4. *Pregunta de investigación***

¿Una auditoría financiera en la empresa AGRIQ-AGROAHORRO, de la provincia de Tungurahua, cantón Ambato durante el periodo 2020, permitirá determinar la razonabilidad de los Estados Financieros?

### **1.4.1. *Preguntas específicas de investigación***

- ¿De qué modo una auditoría financiera garantizará la razonabilidad de la información financiera presentada en los estados financieros de esta entidad?
- ¿Cómo afecta a la empresa que los rubros de caja y bancos no presentan arqueos y conciliaciones de manera periódica?
- ¿Qué consecuencia tiene no conocer el porcentaje de cartera vencida existente en la empresa?
- ¿Qué impacto tiene que las constataciones físicas del inventario se realicen una vez al

año?

- ¿De qué manera un análisis financiero permitirá una acertada toma de decisiones?

## CAPITULO II

### 2. MARCO TEÓRICO

#### 2.1. Referencias teóricas

##### 2.1.1. *Definición de empresa*

De acuerdo con Déniz (2021, p.3) la empresa representa una actividad económica que otorga bienes y servicios a la entidad con una finalidad lucrativa.

Desde una perspectiva económica Lucero (2018, p.2) define a la empresa como una unidad económica conformada por varios factores de producción, recursos naturales, humanos, tecnológicos y financieros, los cuales son destinados a la producción de bienes o servicios para venderlos a terceros.

##### 2.1.2. *Clasificación de empresas*

**Tabla 2-1:** Clasificación de empresas

ASPECTO	CLASIFICACIÓN
Por su actividad	<ul style="list-style-type: none"><li>• Empresas del sector primario</li><li>• Empresas del sector secundario</li><li>• Empresas del sector terciario</li></ul>
Por su tamaño	<ul style="list-style-type: none"><li>• Empresas grandes, medianas, pequeñas y muy pequeñas.</li></ul>
Por el origen del capital	<ul style="list-style-type: none"><li>• Empresas privadas</li><li>• Empresas públicas</li><li>• Empresas mixtas</li></ul>
Por su forma jurídica	<ul style="list-style-type: none"><li>• Empresa individual</li><li>• Sociedad colectiva</li><li>• Sociedad Comanditaria</li><li>• Sociedad de Responsabilidad Limitada</li><li>• Sociedad Anónima</li></ul>

Fuente: (Déniz, 2021)

Realizado por: Supe J., 2021

De acuerdo con esta clasificación la empresa de acuerdo con su actividad pertenece al sector terciario ya que se dedica a la compra y venta de productos sin realizar ningún tipo de alteración en los productos, por su tamaño es una empresa mediana, mientras que según el origen de capital es pertenece al sector privado y por último por si forma jurídica es una empresa individual.

### **2.1.3. Definición de auditoría**

Para Plácido (2019, p.16), la auditoría es un proceso sistemático a través del cual se obtiene y evalúa evidencias en forma objetiva y se aplican en distintas actividades de la organización social: empresas privadas y públicas, entidades de otros sectores, ámbito fiscal, operacional, medioambiental, forense, informático, etc.

La auditoría examina y recolecta evidencias que den fe de las operaciones que ejecutan las empresas diariamente aplicables en varios sectores.

Observación objetiva, sistemática y profesional de las operaciones financieras o administrativas, realizado una vez han sido ejecutas, con la finalidad de verificar, evaluar y elaborar el correspondiente informe sustentado en las evidencias adquiridas por el auditor, que está compuesto por sus comentarios, conclusiones y recomendaciones para mejorar procedimientos, en caso de examen de los estados financieros, correspondiente al dictamen profesional (Códova & Dávalos, 2001).

Otra forma de conceptualizar a la auditoría es como un examen objetivo destinado a las actividades de carácter financiero y administrativo ejecutado por un profesional del área, el cual deberá emitir un informe con evidencias verificables.

### **2.1.4. Importancia de la auditoría**

Para Mantilla (2009, p.57), la necesidad implementar auditoría ha ido creciendo a la gran mayoría de las actividades humanas, dejando de ser un asunto solo referente de los estados financieros y organizaciones, volviéndose un asunto social, por esta razón la auditoría continua una súper-especialización del aseguramiento de la información.

La importancia de la auditoría se impone por si sola ya que su aplicación se ha ampliado a las actividades diarias de la sociedad, por lo busca mejorar la validez de la información.

### 2.1.5. Clasificación de la auditoría

**Tabla 2-2:** Clasificación de la auditoría

ASPECTO	CLASIFICACIÓN
Afiliación o sector que pertenece:	<ul style="list-style-type: none"><li>• Auditoría estatal</li><li>• De obra pública</li><li>• De resultados de programas</li><li>• Presupuestarias</li><li>• Independiente o privada</li></ul>
Objeto de estudio:	<ul style="list-style-type: none"><li>• Auditoría financiera</li><li>• Auditoría de control interno</li><li>• Auditoría de cumplimiento o legalidad</li><li>• Auditoría de gestión</li><li>• Auditoría tributaria</li><li>• Auditoría de contratos</li><li>• Auditoría laboral</li><li>• Auditoría administrativa</li><li>• Auditoría ambiental</li><li>• Auditoría de recursos humanos</li><li>• Auditoría de calidad</li><li>• Auditoría de sistemas informáticos</li><li>• Auditoría forense</li><li>• Auditoría de riesgos</li></ul>
Relación entre el cliente:	<ul style="list-style-type: none"><li>• Auditoría interna</li><li>• Auditoría externa</li></ul>
Periodicidad con la que se practique:	<ul style="list-style-type: none"><li>• Auditorías periódicas</li><li>• Auditorías continuas</li><li>• Auditorías esporádicas</li></ul>

Fuente: (Biler, 2017)

Realizado por: Supe J., 2021

Esta clasificación se basa en cuatro características en donde se sitúa a la auditoría respondiendo al sector perteneciente, objeto de estudio, la relación existente entre el auditor y la persona o empresa que será auditada y por último la regularidad con la que se emplea.

### 2.1.6. Definición de auditoría financiera

Según Buján (2018, p.1), la auditoría es una revisión a los estados financieros de las entidades privadas, públicas inclusive de personas jurídicas, basándose en una sucesión de normas establecidas con anterioridad, permitiendo la emisión de una opinión independiente acerca de la situación de los estados financieros, sobre si la información financiera presentada es relevante, precisa, completa y acorde a las leyes y normas vigentes para el caso.

Para Forero Mendoza et al. (2017, pp.50–51), una auditoría es la agrupación de procesos sistematizadas, que son ejecutados por auditores guiándose en pautas y razonamientos técnicos con el objetivo de adquirir y examinar de manera libre los acontecimientos de atributo económico administrativo de una empresa, permitiendo calcular el nivel de veracidad de estas dichas situaciones de acuerdo con las normas legales vigentes.

### **2.1.7. Importancia de la auditoría financiera**

Para poder entender porque se debe realizar una auditoría financiera hay que reconocer su importancia por lo que Mariana Verdezoto manifiesta que:

*La Auditoría Financiera es relevante en las organizaciones ya que otorga control en los procesos realizados en periodos de tiempo determinados y de ser necesario cambiarlos, permite analizar la información encontrada en los estados financieros con el fin de cuantificar el desarrollo de los objetivos planteados y establecer de qué manera se está mejorando los procesos, además de optimizar las oportunidades que se le presenten en el transcurso de sus actividades.* (Morejón, 2020, p.10)

Desde el punto de vista de Escalante et al., la auditoría financiera es importante debido a que realiza una evaluación y posterior dictamen a los estados financieros es importante ya que genera un valor agregado a los mismos otorgando a la empresa una imagen confiable antes otras instituciones de carácter público y privado (Escalante et al., 2018, p. 27).

### **2.1.8. Objetivos de la auditoría financiera**

Para Niveló (2018, pp.8–9), los objetivos de la auditoría financiera son:

- Dictaminar acerca de la razonabilidad hallada en los estados financieros presentados por la administración.
- Evaluar la dirección de los recursos financieros de una empresa o de una unidad determinada, para establecer el nivel en que sus servidores administran y utilizan los recursos y si la información financiera es oportuna, útil, y confiable.
- Medir la eficiencia en los controles que realiza la entidad.
- Constatar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas que sean aplicables en la ejecución de las actividades desarrolladas por las entidades.
- Motivar el progreso de los sistemas de información, como una herramienta para la adecuada toma de decisiones y la ejecución de la auditoría.

- Establecer recomendaciones con el propósito de mejorar el control interno y ayudar a fortalecer la administración y promover su eficiencia operativa.

### **2.1.9. Fases de la auditoría financiera**

#### *2.1.9.1. Planificación*

Fase en la cual se deben preparar las pruebas que se realizarán, se determinará el número de horas máximas en las que se desarrollará la auditoría, iniciando con la aceptación del cliente, hasta llegar a la entrega y lectura del dictamen de auditoría al cliente, y una supervisión sobre los análisis realizados (Comamala & Aguilar, 2014, p.36).

Por otro lado, Manrique describe que:

*La planificación busca elegir una estrategia general para el direccionamiento del servicio de control posterior, gracias a la recolección y análisis de información específica sobre la materia a examinar en la institución a fin de determinar los objetivos de la auditoría, riesgos existentes y criterios aplicables. (...) Como resultado de la etapa de planificación se define el plan de auditoría, mismo que abarca los objetivos de la auditoría y adjunta la propuesta del programa de auditoría (Plácido, 2019, pp.119–120).*

La planificación determina las estrategias a ejecutarse de manera general, iniciando con la aprobación del cliente hasta la entrega del informe final, gracias a la recolección y análisis de la información de las áreas que serán examinadas, con el propósito de establecer los riesgos existentes y las recomendaciones que deberán aplicarse, esta etapa permite desarrollar el plan de auditoría.

#### *2.1.9.2. Ejecución del trabajo*

Desde la perspectiva de Manrique la ejecución del trabajo contiene el desarrollo de los procesos indicados en el programa, con el fin de obtener evidencias que sustenten las conclusiones del auditor (Plácido, 2019, p.121).

Esta etapa abarca la realización de los procesos que fueron definidos en el programa de auditoría para recoger evidencias que abalen las conclusiones presentadas por el auditor.

A continuación de la fase de planificación comienza la ejecución del trabajo de auditoría de acuerdo con Comamala & Aguiliar (2014, pp.43–52) está compuesta por la:

- Solicitud de información a la empresa
- Apertura de hojas de trabajo
- Determinación de las marcas de auditoría
- Pruebas de cumplimiento y analíticas
- Presentación de los hallazgos
- Evaluación de resultados y conclusiones

#### 2.1.9.3. *Comunicación de resultados*

La comunicación de resultados según el autor establece que:

*Esta fase tiene como objetivo comparara las conclusiones previas para así saber cuál es la opinión de la entidad, para así objetar o de ser el caso aceptar la veracidad de estas conclusiones. (...) Esta fase abarca la redacción del borrador de Informe de Auditoría mismo en la que se notifica al cliente sobre las conclusiones originadas del trabajo de verificación realizado hasta la fecha de presentación de dicho borrador. (Comamala & Aguiliar, 2014, p.53)*

Según Plácido (2019, p.127), además del borrador del informe esta fase expone de manera escrita los resultados, recomendaciones luego de haber realizado el control, es decir presenta el Informe final de Auditoría, tiene como fin otorgar de manera oportuna información al gerente de la empresa y demás autoridades u organizaciones competentes que provee acciones de mejora, de corrección entre otras que sean indispensables en el desarrollo de las actividades examinadas.

En esta fase se da la elaboración del borrador del informe y el informe final con el fin de dar a conocer los resultados del trabajo hasta la fecha de presentación de dicho informe, en donde se deberá constar los resultados, recomendaciones a ejecutar en cuanto al control, con el objetivo de brindar información oportuna y verificada a la empresa que está siendo evaluada y demás autoridades y organismos de control.

#### 2.1.9.4. *Seguimiento*

Para Vargas (2021) Esta etapa permite un control de las recomendaciones emitas en el informe final, con la finalidad de alcanzar un impacto positivo en la empresa. Esto se realiza un plan de

acción en donde se deben establecer los plazos y las actividades a ejecutarse, así como los documentos que los respalden.

Esta etapa en la mayoría de las ocasiones suele ser pasada por alto, el seguimiento es importante para garantizar que las recomendaciones hayan sido llevadas a cabo. Si una institución no realiza el seguimiento de la ejecución de las recomendaciones la probabilidad que se realicen cambios es baja.

#### **2.1.10. Informe de auditoría financiera**

Desde la posición de Vega et al. (2010, p.83), es un escrito elaborado por el auditor luego de haber culminado el examen evaluación, contiene información precisa sobre las observaciones, conclusiones de los hechos más relevantes, así como recomendaciones para confrontar las debilidades sobre políticas, procedimientos, cumplimiento de actividades y demás.

Por otro lado Arens et al. (2007, p.5), menciona que la etapa final del proceso de auditoría es la preparación del informe de auditoría, refiriéndose a este como la agrupación de hallazgos del auditor hacia las partes interesadas. Todo informe de informar a los lectores el grado de correspondencia entre la información y los criterios que se han establecido.

El informe de auditoría es la etapa con la cual finaliza la ejecución de esta, está compuesto por hallazgos, observaciones, conclusiones sobre los hechos más relevantes, con la finalidad de otorgar pautas que permitan afrontar las debilidades existentes en el entorno de la entidad.

#### **2.1.11. Dictamen de auditoría**

Se reconocen ciertos tipos de dictámenes que según Vega et al. (2010, pp.14–15) son necesarios para una correcta interpretación:

- a) **Dictamen sin salvedades:** Se realiza al final de la auditoría cuando los estados financieros han sido presentados con razonabilidad y están conforme a los principios de contabilidad.
- b) **Dictamen con salvedades:** Opinión que se manifiesta una vez culminada la auditoría cuando los estados financieros han sido presentados con razonabilidad, pero hay alguna novedad que manifestar, que no afecta de manera directa a los resultados del periodo examinado.
- c) **Dictamen adverso:** Esta opinión es emitida cuando en los estados presentados por la

empresa no se ha podido determinar su razonabilidad, además de no estar de acuerdo con los principios de contabilidad, de presentarse este caso el auditor podrá exponer las razones en el cuarto párrafo.

- d) **Dictamen con abstinencia de opinión:** En este caso los estados financieros no fueron razonables, y tampoco se elaboraron de acuerdo con los principios de contabilidad, además de no haber contado con total libertad para la ejecución del trabajo de campo de la auditoría.

### 2.1.12. Normas de auditoría generalmente aceptadas

Para Morales (2011, p.79) las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS) son normas que indica los principios esenciales para realizar Auditoría a los que se deben regir los auditores durante la ejecución de su trabajo. Son aplicadas en todo el proceso del examen haciendo referencia a la conducta funcional del auditor y a la regulación de los requerimientos y aptitudes que deben reunir para ejercer como auditores.

Mientras que Falconi (2006, p.17) menciona que al hablar de las NAGAS no se abarca los procedimientos que han de ser ejecutados, sino las normas para la ejecución, es decir las medidas que se toman para asegurar la calidad de las acciones del auditor y los objetivos que se desean alcanzar a través de los procedimientos que se hayan adaptado, juicio durante la ejecución de la auditoría y en la elaboración del Informe Final.

**Tabla 2-3:** Normas de auditoría generalmente aceptadas

1. Normas Generales o personales	2. Normas de ejecución del trabajo	3. Normas de preparación del informe
1.1. Entrenamiento y capacidad 1.2. Independencia 1.3. Cuidado y esmero profesional	2.1. Planteamiento y supervisión 2.2. Estudio y evaluación del control interno 2.3. Evidencia suficiente y competente	3.1. Aplicación de Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) 3.2. Consistencia 3.3. Relevancia suficiente 3.4. Opinión del auditor

Fuente: (Falconi, 2016)

Realizado por: Supe J., 2021

### 2.1.13. Programa de auditoría

El programa de auditoría es una formulación lógica, ordenada y clasificada con los procedimientos de auditoría que se van a ejecutar, también indica la amplitud y oportunidad de su realización. Este documento representa una base sobre los procedimientos que se deben

aplicar mientras dura el examen, además de ser un registro permanente del trabajo que se realiza. (Luna, 2018)

Desde el punto de vista de Manrique el programa de auditoría es:

*Un bosquejo de acciones que documentara los procedimientos aplicados por el auditor para ratificar si una organización está cumpliendo con las regulaciones respectivas. Además de ser un planteamiento lógicamente ordenado y clasificado, acerca de los procesos de auditoría a emplear, la duración de la auditoría y la oportunidad en la que se aplicará.* (Plácido, 2019, p.153)

Ya sea como una formulación lógica o un bosquejo de acción los programas de auditoría son una guía en la realización de procedimientos que buscan verificar si la entidad sometida a auditoría se desarrolla de acuerdo con las regulaciones de cumplimiento, los programas de auditoría se basaran en esquemas detallados mostrando un adelanto del y trabajo además de mostrar los objetivos y procesos que orientaran la ejecución de este.

#### **2.1.14. Técnicas de auditoría**

“Son recursos particulares de investigación, utilizados por el auditor para obtener los datos necesarios para corroborar la información que ha obtenido o le han suministrado (Evidencia Primaria)” (Cuellar, 2019).

Las técnicas de auditoría tienen como objetivo la recolección oportuna de datos, para dar veracidad a la información hallado como resultado de la investigación, así como de la información entregada por la entidad examinada.

#### **2.1.15. Índices de auditoría**

Desde el criterio de Guillermo Cuellar los índices de auditoría sirven para ayudar con la organización y archivo de los papeles de trabajo, permitiendo así una rápida ubicación, por lo general se utiliza claves y se encuentran en un lugar visible se escriben con un lápiz de color llamado lápiz de Auditoría (Cuellar, 2019).

### 2.1.16. *Marcas de auditoría*

Para Cuellar las marcas de auditoría son una técnica de apoyo utilizadas por el auditor en la realización del trabajo de auditoría, estas marcas deben estar reflejadas en todo el examen y en las respectivas cédulas, se debe evitar utilizar muchas marcas ya que se volvería ilegible para el auditor y para terceros (Cuellar, 2019).

Las marcas de auditoría son símbolos utilizados para dejar constancia de los procedimientos implementados por el auditor en el examen a los estados financieros.

**Tabla 2-4:** Marcas de auditoría

MARCA	DESCRIPCIÓN
✓	Revisado – Verificado
Σ	Sumatoria
Θ	Cifras consistentes
F	Faltante
#	Sobrante
✗	Hallazgo
V	Cartera Vencida

Realizado por: Supe J., 2021

### 2.1.17. *Papeles de trabajo*

Los papeles de trabajo permiten dejar una evidencia de las actividades realizadas, por lo que son consideradas como un instrumento de gran ayuda por parte de las entidades de control y vigilancia en la indagación para determinar a quienes sancionar. (Mantilla, 2018, p.55)

Los papeles de trabajo son apreciados como un instrumento que facilita a los organismos de control la obtención de evidencias, permitiendo identificar responsabilidades y sanciones.

Para Mantilla (2018, p.55) algunos de los papeles de trabajo son:

- a) **Cédulas sumarias:** “Son las que además de relacionarse directamente con una cuenta o rubro de los estados financieros, detallan las partidas o subcuentas que las conforman (analíticas).
- b) **Cédulas analíticas:** “Se derivan de las cédulas sumarias y contienen fundamentalmente

los análisis de cada una de las subcuentas o partidas que conforman la sumaria.”

#### **2.1.18. Control interno**

A juicio de Gaitán (2015, p.27), el control interno es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable.

Por otro lado Arens et al. (2007, p.270), menciona que un sistema de control interno que consiste en políticas y procedimientos diseñados para proporcionar una seguridad razonable a la administración de que la compañía va a cumplir con sus objetivos y metas.

El Control Interno es un sistema o proceso implementado por las empresas el cual está compuesto por políticas y procedimientos orientados a conseguir una seguridad razonable que le permitan alcanzar sus metas y objetivos. Para efecto de este trabajo se aplicará los componentes del Control Interno según el COSO I, ya que la entidad se basa en este para establecer sus actividades y procedimientos de control interno.

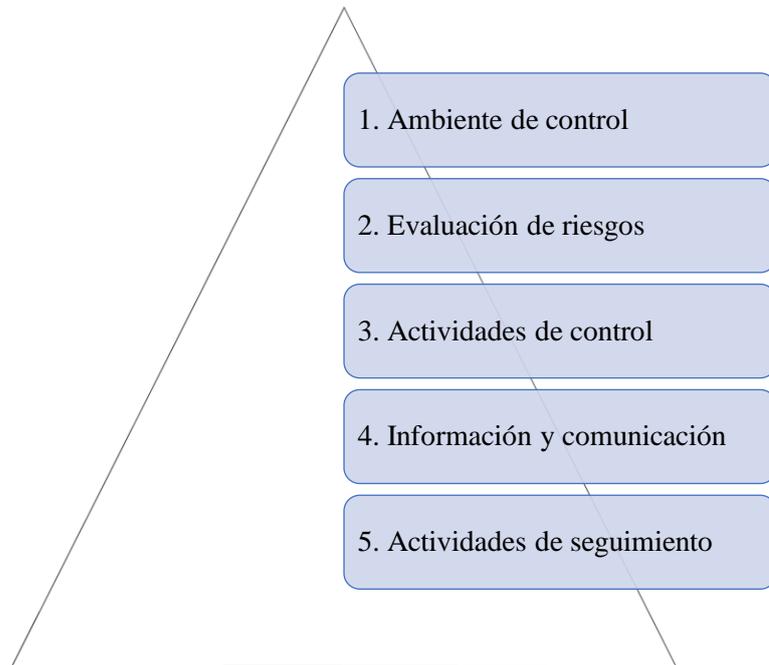
#### **2.1.19. Objetivos del control interno**

“Proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías: eficacia y eficiencia de las operaciones, fiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes y normas aplicables” (Barquero, 2017, p.36).

Por otro lado, para Estupiñán (2015) los objetivos básicos en el control interno son:

- Cuidado de los activos y salvaguardia de los bienes de la empresa.
- Comprobar la razonabilidad y veracidad de los informes contables y del área de administración.
- Incentivar la adhesión de las políticas instauradas por la administración.
- Alcanzar las metas y objetivos planificadas.

### 2.1.20. Componentes del control interno COSO I



**Ilustración 2-1:** Componentes del control interno

Realizado por: Supe J., 2021

Según Estupiñán (2015, pp.30-34) los componentes del control interno de acuerdo con el informe de COSO I y sus respectivas actualizaciones son:

1. **Ambiente de control:** se refiere a establecimiento de un entorno estimulante para los colaboradores de la empresa en relación con el control de las actividades que realizan. Este componente abarca la integridad y valores éticos de conducta que se espera de los trabajadores mientras desempeñan sus actividades, la competencia que debe poseer los miembros de la empresa para llevar a cabo sus tareas, la filosofía administrativa.
2. **Evaluación de riesgos:** se trata de la identificación y análisis de los riesgos más impactantes para alcanzar los objetivos, así como determinar las bases para mejorar dichos riesgos. También trata de los mecanismos indispensables para detectar y manejar riesgos específicos relacionados con los cambios que afectan a la empresa de manera externa e interna.
3. **Actividades de control:** estas actividades son realizadas por la gerencia y el resto del personal de la entidad como parte de sus actividades diarias, estas actividades están plasmadas en políticas y procedimientos, un ejemplo de esto es la: autorización, verificación, conciliación, revisión de indicadores, segregación de funciones y la

supervisión.

De acuerdo Lara (2019) con existen tres tipos de control:

- **Controles preventivos o previos:** tienen la finalidad de evitar riesgos, errores o incidentes antes de su ocurrencia.
  - **Controles detectivos o concurrentes:** su objetivo es detectar inmediatamente riesgos, errores o incidentes.
  - **Controles correctivos o posteriores:** diseñados con el fin de remediar o disminuir daños como consecuencia de los riesgos, errores o incidentes ocurridos.
4. **Información y comunicación:** permite a la empresa un control en la toma de decisiones correctas en relación con la obtención, uso y aplicación de los recursos, para esto es indispensable contar con información adecuada y oportuna. Es oportuno recordar el avance tecnológico en los sistemas de información por lo que en un momento dado será necesario diseñar controles a través de la tecnología.
5. **Actividades de Seguimiento:** se trata de los sistemas de control diseñados para actuar en determinadas circunstancias. Para esto se consideran los objetivo, riesgos y limitaciones inherentes al control, debido a las existencias de factores externos e internos estos controles pueden perder su eficiencia.

#### **2.1.21. Riesgo de auditoría**

Respecto al riesgo de auditoría Alvin Arens hace referencia al riesgo existente en el que se desenvuelven los auditores ya que pueden dictaminar que los estados financieros fueron presentados de manera correcta por ende emitan una opinión sin salvedades, cuando dichos estados pueden ser inexactos a un alto grado. Esto se da ya que en la recolección de la evidencia se realiza a través de pruebas selectivas por lo que la detección de un fraude bien estructurado resulta difícil su identificación. El riesgo de auditoría está siempre presente incurriendo en la no detección de un error de importancia aun cuando se hayan seguido los estándares de auditoría (Arens et al., 2017, p.109).

Otra perspectiva sobre el riesgo de auditoría es la de Manrique quien la describe como “El grado de duda que el auditor asume como verídico cuando emite su opinión. Este riesgo es afectado por varias situaciones en donde su identificación y evaluación permite al auditor planificar los

procedimientos para minimizar los riesgos a niveles aceptables, es decir que le permiten dar una opinión adecuada” (Manrique Plácido, 2019, p. 64).

La implementación de una auditoría siempre está sujeta a un riesgo debido a que en recolección de las evidencias se utilizan pruebas selectivas lo que hace difícil reconocer fraudes bien elaborados, el reconocimiento y evaluación de estos riesgos permite reducirlos a niveles que sean considerados razonables.

### 2.1.22. *Tipos de riesgo de auditoría*

Los riesgos de auditoría se manifiestan de tres formas Arens et al. (2007, pp.241-242), identifica los siguientes:

- a) **Riesgo de detección:** Es una cuantificación del riesgo de que las evidencias de auditoría de un segmento no detecten errores superiores a un monto tolerable, si es que existen dichos errores. Este riesgo se da al momento de recolectar las evidencias dentro de un margen tolerable.
- b) **Riesgo inherente:** Es una cuantificación de la evaluación que hace el auditor de la probabilidad de que existan errores importantes (errores o fraudes) en un segmento antes de considerar la eficacia de la estructura del control interno. Probabilidad existente de errores relevantes en un área determinada antes de examinar el control interno de la entidad.
- c) **Riesgo de Control:** Es una medición de la evaluación que hace el auditor de la probabilidad que errores superiores a un monto tolerable en un segmento no sean evitados o detectados por el control interno del cliente. Se presenta cuando el control interno de la empresa auditada no detecta errores en cantidades que superan valores tolerables.

Con el fin de determinar los niveles de confianza y riesgo existentes en esta organización durante el desarrollo del examen de Auditoría se aplicará la siguiente formula:

$$NC = \frac{NP (SI)}{TP} * 100\%$$

$$NR = \frac{NP (NO)}{TP} * 100\%$$

Donde:

**NC:** Nivel de Confianza

**NR:** Nivel de Riesgo

**NP (SI):** Número de preguntas si

**NP (No):** Número de preguntas no

**TP:** Total Preguntas

Los resultados obtenidos durante la evaluación de control interno serán dados de acuerdo con la siguiente matriz:

**Tabla 2-5:** Ponderación riesgo de auditoría

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		
<b>Bajo</b>	<b>Moderado</b>	<b>Alto</b>
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
<b>Alto</b>	<b>Moderado</b>	<b>Bajo</b>
<b>NIVEL DE RIESGO</b>		

**Fuente:** (Carvalledo, 2017)

**Realizado por:** Supe J., 2021

### **2.1.23. Hallazgo de auditoría**

Para Juana Manrique los hallazgos de auditoría: “Sirven para identificar posibles errores, deficiencias o irregularidades y evidencias luego de haber realizado la auditoría. Deben ser elaborados en base a los hechos determinados y redactados de manera comprensible de manera objetiva y concisa” (Plácido, 2019, p.125).

Los hallazgos de auditoría son las evidencias encontradas después de la síntesis de la información acerca de las transacciones, operaciones y actividades de cada área de la empresa, estos hallazgos deben realizarse en base a hechos determinados y comunicarse a través de un lenguaje entendible para las partes interesadas.

### 2.1.24. Atributos del hallazgo

Tabla 2-6: Atributos del hallazgo

<b>Condición:</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Se refiere a la situación actual encontrada por el auditor al examinar una área, actividad, función u operación, entendida como “lo que es”.</li></ul>
<b>Criterio:</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Comprende la concepción de “ lo que debe ser “, con lo cual el auditor mide la condición del hecho o situación.</li></ul>
<b>Causa:</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Es la razón básica (o las razones) por lo cual ocurrió la condición, o también el motivo del incumplimiento del criterio de la norma</li></ul>
<b>Efecto:</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Es el resultado adverso o potencial de la condición encontrada, generalmente representa la pérdida en términos monetarios originados por el incumplimiento para el logro de la meta, fines y objetivos institucionales.</li></ul>

Fuente: Manual de Auditoría ESPE. 2019

Realizado por: Supe J., 2021

Tipos de evidencia según Fuentes (2017, p.15) son

- **Testimonial:** Entrevistas e interrogatorios.
- **Documental:** Registros, contratos.
- **Personal o física:** Mediante de la observación o de la inspección.
- **Analítica:** Cálculos y estimaciones.
- **Informativa:** Soportes electrónicos o informáticos.

## 2.1.25. *Estados financieros*

### 2.1.25.1. *Definición de estados financieros*

Los estados financieros son:

*Los estados financieros son la manifestación fundamental de la información financiera: son la representación estructurada de la situación y desarrollo financiero de una entidad a una fecha determinada o por un periodo definido.* (Fuentes, 2017, p.15)

Otro punto de vista indica que los estados financieros representan el producto final del proceso contable y tienen por objeto, presentar información financiera para que los diversos usuarios de los estados financieros puedan tomar decisiones eficientes y oportunas (Molina, 2013, p.7).

Los estados financieros están contenidos por la información financiera final como resultado del proceso contable, responden a un periodo determinado y facilitan lo oportuna toma de decisiones.

### 2.1.25.2. *Objetivo de los estados financieros*

“El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, desempeño y cambios en la situación financiera para asistir a una amplia gama de usuarios en la toma de decisiones económicas” (Molina, 2013, p. 8).

Según Fuentes (2017, p.17) los objetivos de los estados financieros son:

- Evaluar el comportamiento económico-financiero de la entidad, su estabilidad y vulnerabilidad, así como, su efectividad y eficiencia en el cumplimiento de sus objetivos.
- Evaluar la capacidad de la entidad para mantener y optimizar sus recursos, obtener financiamientos adecuados, retribuir a sus fuentes de financiamiento y, en consecuencia, determinar la viabilidad de la entidad como negocio en marcha.

Los estados financieros tienen como objetivo proporcionar información financiera, y a través de esta determinar la vulnerabilidad y eficiencia de la empresa, siendo determinantes al momento de la toma de decisiones.

### **2.1.26. Análisis de estados financieros**

Para Bonsón et al. (2009, p.209), el análisis de estados financieros es un proceso por el que el analista, mediante transformaciones, representaciones gráficas, ratios y otros cálculos, obtiene una opinión a partir de los estados financieros y otra información complementaria, evaluando la liquidez, solvencia y rentabilidad de la empresa.

Mientras que Bernal & Mendoza (2017, p.30) indican que el análisis financiero de los estados financieros es la separación o desintegración de los valores indicados en dichos estados con el objetivo de conocer sus orígenes, los cambios realizados y sus causas, para tener una idea más precisa y veraz acerca de su comportamiento dentro de la estructura financiera del negocio.

El análisis a los estados financieros busca una separación de las cuentas reflejadas en ellos para profundizar en su origen, de esta manera el auditor obtendrá su opinión en cuanto a la situación de la entidad examinando su liquidez, solvencia y rentabilidad.

#### **2.1.26.1. Análisis vertical**

Para Bonsón et al. (2009, p. 213), este análisis se refiere a la importancia relativa de cada elemento de los estados financieros respecto del total (por ejemplo, en el balance, dividiendo cada partida por el total activo, y en la cuenta de pérdidas y ganancias, calculando el cociente de cada partida entre la cifra de negocios).

Desde la perspectiva de Burguete (2014, p.9), el método de análisis vertical consiste en expresar en porcentajes las cifras de un estado financiero. Este tipo de análisis se aplica generalmente al balance general y al estado de resultados, y se le conoce también como análisis de porcentajes integrales. Sin embargo, la aplicación de este método se puede hacer también en otros estados financieros.

El análisis vertical es un método que muestra en valores porcentuales las cifras de los estados financieros indicando cual su importancia relativa, habitualmente es aplicado al balance general y al estado de resultados, sin embargo, su aplicación no está limitada a estos.

#### 2.1.26.2. Indicadores financieros

Los indicadores financieros son:

*Medidas que tratan de analizar el estado de la empresa desde un punto de vista individual, son utilizados para mostrar las relaciones que existen entre las diferentes cuentas de los estados financieros; y sirven para analizar su liquidez, solvencia, rentabilidad y eficiencia operativa de una entidad. (Carrión et al., 2019, p.2)*

A criterio de Gómez et al. (2012, p.18), los indicadores financieros son una herramienta para la evaluación financiera de una empresa y para aproximar el valor de esta y sus perspectivas económicas. (...) La evaluación financiera con los indicadores financieros se puede hacer de forma vertical y de forma horizontal. La primera es elaborada relacionando varios indicadores financieros de la misma empresa o de varias empresas en un año determinado.

Los indicadores financieros son empleados para analizar e identificar la relación existente entre las cuentas de los estados financieros, con el fin de determinar su liquidez, solvencia, rentabilidad y gestión empresarial. Esta evaluación se puede realizar de forma vertical y horizontal, pero ya que el presente proyecto de investigación se realizará en un solo periodo se utilizará el análisis vertical ya que la elaboración de este se relaciona con indicadores financieros de un periodo determinado.

Para Villalpando (2014) los indicadores financieros responden a cuatro criterios:

1. Solvencia
2. Liquidez
3. Eficiencia operativa
4. Rentabilidad

Dentro de estos grupos se encuentran varios indicadores para este proyecto de investigación se tomarán en cuenta solo los necesarios de acuerdo con la situación de la empresa.

## 1. Razones financieras de solvencia

- a) Razones de Apalancamiento

$$\text{Deuda a Capital Contable} = \frac{\text{Pasivo}}{\text{Capital Contable}}$$

$$\text{Deuda a Activos Totales} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$$

## 2. Razones financieras de liquidez

- a) Razón de Capital de Trabajo

$$\text{Razón Circulante} = \frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$$

$$\text{Razón de Prueba ácido} = \frac{\text{Activo Circulante} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo a Corto Plazo}}$$

## 3. Razones financieras de eficiencia operativa

- a) Razón de actividades operativas a corto plazo

$$\text{Rotación de Inventarios} = \frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Inventario Promedio}}$$

$$\text{Días de Rotación de Inventarios} = \frac{360}{\text{Rotación de Inventarios}}$$

$$\text{Rotación de Proveedores} = \frac{\text{Costo de Venta}}{\text{Proveedores Promedio}}$$

$$\text{Días de Rotación de Proveedores} = \frac{360}{\text{Rotación de Proveedores}}$$

$$\text{Rotación del Capital de Trabajo} = \frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Capital de trabajo Neto}}$$

$$\text{Rotación del Activo Total} = \frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Activo Total}}$$

#### 4. Razones de rentabilidad

- a) Razón de retorno sobre Ingresos

$$\text{Gasto a Ventas} = \frac{\text{Gasto Generales}}{\text{Ventas Netas}}$$

#### 2.2. Marco conceptual

**Abstención de Opinión:** “Una abstención de opinión, declara que el auditor no expresa una opinión sobre los estados financieros” (Nivelo, 2018, p.28).

**Materialidad:** Importancia relativa de una cuestión según el contexto. El contador determina la significatividad de una cuestión en el contexto en el que está siendo objeto de consideración (Guiñazú et al., 2020, p.17).

**Liquidez:** “Capacidad de una empresa de hacer frente a sus obligaciones a corto plazo conforme se vence” (Solís et al., 2016, p.8).

**Solvencia:** “Capacidad de una empresa de transformar sus activos en liquidez para cumplir con sus obligaciones operativas, financieras y comerciales” (Cañas, 2012, p.1)

**Rentabilidad:** “La rentabilidad es la relación que existe entre la utilidad y la inversión necesaria para lograrla” (Torres, 2008, p.11)

**Eficiencia:** “Se refiere a los recursos empleados y los resultados obtenidos” (Rojas et al., 2018, p.102).

## CAPÍTULO III

### **3. MARCO METODOLÓGICO**

#### **3.1. Enfoque de investigación**

##### **3.1.1. *Enfoque de investigación mixto***

Para Otero (2018) menciona que el enfoque de investigación mixto es el proceso de investigación que implica una recolección, análisis e interpretación de datos cualitativos y cuantitativos que el investigador haya considerado necesarios para su estudio. Este método representa un proceso sistemático, empírico y crítico de la investigación, en donde la visión objetiva de la investigación cuantitativa y la visión subjetiva de la investigación cualitativa pueden fusionarse para dar respuesta a problemas humanos.

En el desarrollo del proyecto de investigación se consideró un enfoque de investigación mixto, ya que se realizaron entrevistas y encuestas al Gerente – Propietario y a la Contadora de AGRIQ-AGROAHORRO, la recolección de datos cualitativos permitió obtener la información necesaria a través de números, datos porcentuales, mismos que fueron tabulados y posteriormente analizados e interpretados, en cuanto a la recolección de datos cualitativos se explicó la información de acuerdo al panorama de la institución.

#### **3.2. Nivel de investigación**

##### **3.2.1. *Investigación descriptiva***

Ramos (2021) en cuanto a la investigación descriptiva menciona que el objetivo de este tipo de investigación es únicamente establecer una descripción lo más completa posible de un fenómeno, situación o elemento concreto, sin buscar ni causas ni consecuencias de éste. Mide las características y observa la configuración y los procesos que componen los fenómenos, sin pararse a valorarlos.

En este trabajo se utilizó un nivel de investigación descriptiva ya que permitió establecer una descripción más amplia de la situación de la empresa, midiendo las características que fueron observadas en sus procesos.

### **3.3. Diseño de investigación**

#### **3.3.1. *Diseño de investigación no experimental***

Agudelo et al., (2017) enuncia que la investigación no experimental es aquella que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Es decir, es investigación donde no hacemos variar intencionalmente las variables independientes. Lo que hacemos en la investigación no experimental es observar fenómenos tal y como se dan en su contexto natural, para después analizarlos.

En la elaboración de este trabajo de investigación se utilizó el diseño de investigación no experimental, ya que como lo menciona Agudelo este método no manipula las variables de estudio, lo que se hace es observarlos en su propio contexto para posteriormente analizarlos.

### **3.4. Tipo de estudio**

#### **3.4.1. *Estudio transversal***

Para Cabrera et al., (2016) el estudio de diseño transversal es un estudio que constituye el estudio de un evento en un momento dado, superando así la limitación del factor tiempo. En este caso la unidad de tiempo viene determinada sólo por las exigencias de las condiciones del estudio, es decir por el necesario para recoger y analizar los datos.

El presente trabajo de investigación se empleó un estudio de diseño transversal ya que proporciono una dimensión temporal esto ayudo a evidenciar las dificultades de la empresa AGRIQ-AGROAHORRO en el periodo 2020.

#### **3.4.2. *Investigación documental***

La investigación documental o bibliográfica, “es una técnica de investigación a través de la cual se explora lo que se ha escrito y publicado antes acerca de un determinado tema” (Zorrilla, 2021).

Se utilizó una investigación documental ya que se buscó información relacionada al tema de investigación que ha sido publicada con anterioridad como: tesis, artículos científicos, libros, y otros.

### 3.4.3. *Investigación de campo*

López (2017) menciona que la investigación de campo es uno de los métodos de recopilación de datos más importantes se realiza a través de la observación de elementos relevantes del objeto de estudio para apreciar primera vista los fenómenos, a través de la observación directa, técnica de encuesta y el cuestionario.

En este trabajo se utilizó una investigación de campo ya que se visitó las instalaciones de la empresa y se realizaron entrevistas directas con la Gerente – Propietario y Contadora, con la finalidad de recopilar información para desarrollar el tema de investigación.

### 3.5. **Población y muestra**

#### 3.5.1. *Población*

“La población de estudio es un conjunto de casos, definido, limitado y accesible, que formará el referente para la elección de la muestra que cumple con una serie de criterios predeterminados.” (Arias Gómez et al., 2016, p. 2002), en este proyecto de investigación la población fueron los trabajadores y funcionarios de AGRIQ-AGROAHORRO.

**Tabla 3-1:** Población AGRIQ-AGROAHORRO

<b>Personal</b>	<b>No.</b>	<b>%</b>
Gerente Propietario	1	14,29%
Contador	1	14,29%
Vendedores	3	42,86%
Secretaría	1	14,29%
Bodeguero	1	14,29%
<b>Total</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

Fuente: AGRIQ-AGROAHORRO, 2021

Realzado por: Supe J., 2021

#### 3.5.2. *Muestra*

“La muestra es un subgrupo de la población de interés sobre el cual se recolectarán datos, y que tiene que definirse y delimitarse de antemano con precisión, además de que debe ser representativo de la población” (Sampieri et al., 2014, p.206). La población en esta empresa es reducida por lo que no se tomó una muestra y se implementaron técnicas de recolección de datos a toda la población.

### **3.6. Métodos, técnicas e instrumentos de investigación**

#### **3.6.1. Métodos**

##### *3.6.1.1. Método inductivo*

El método inductivo “Es el razonamiento que, partiendo de casos particulares, se eleva a conocimientos generales” (Labajo, 2017, p.17).

En base a lo mencionado se establece que se utilizó el método inductivo, ya que para esta investigación se partió de un análisis de hechos particulares los cuales caracterizan a la empresa AGRIQ-AGROAHORRO, con la finalidad de construir juicios o argumentos generales que caracterice a esta empresa.

##### *3.6.1.2. Método deductivo*

“Mediante él se aplican los principios descubiertos a casos particulares, a partir de un enlace de juicios” (González, 2017, p.16).

Este método de investigación fue utilizado ya que se realizaron análisis sobre la normativa legal vigente, normativa interna de la empresa, a fin de determinar la razonabilidad de los Estados Financieros.

##### *3.6.1.3. Método analítico*

El método analítico es:

*Un procedimiento lógico que posibilita descomponer mentalmente un todo en sus partes y cualidades, en sus múltiples relaciones, propiedades y componentes. Permite estudiar el comportamiento de cada parte. (Rodríguez & Pérez 2017, p.186)*

Se aplicó este método en la presente investigación debido a que permitió descomponer el objeto de estudio en partes y cualidades arrojando un estudio sobre el comportamiento de cada parte.

#### 3.6.1.4. *Método sintético*

De acuerdo con Oliva (2016) el método sintético es un proceso de razonamiento que tiende a reconstruir un todo, a partir de los elementos distinguidos por el análisis.

En este trabajo de investigación la aplicación de este método ayudó a unificar o reconstruir en un todo los elementos que conforman el problema de la investigación, así determinando la razonabilidad de los estados financieros entregados por la empresa.

#### 3.6.1.5. *Método histórico*

Hernández & Holguín (2020) hablan sobre el método histórico desde un punto de vista crítico enunciando que: el Método Histórico Crítico se aprecia como uno de los más completos para lograr el vínculo del pasado con la actualidad. La existencia de un análisis de documentos y una metodología que permita designar y escoger que fuente es fidedigna y cual no, es imprescindible hoy, para evitar la tergiversación de la información.

Como se ha señalado el método histórico permitió establecer un vínculo de la información presente con la del pasado, otorgando un análisis de documentos y una metodología que identifico la autenticidad de las fuentes, evitando una tergiversación de la información.

### 3.6.2. *Técnicas de investigación*

Se conoce como técnica de investigación científica a los procesos característicos aplicable a la práctica, que busca guiar en la obtención y transformación de la información necesaria para solucionar los problemas de conocimiento existentes en la disciplina científica (Crotte, 2011, p.278).

Para este trabajo se emplearon las siguientes técnicas de investigación:

- 1) **Entrevista:** Se realizó una entrevista a la gerente propietaria, contadora, vendedores, bodeguero y secretaria de la entidad para la recolección de datos y evidencia.
- 2) **Encuesta:** Esta técnica se aplicó a través de cuestionarios que permitan la identificación de riesgos y posibles situaciones de fraudes.
- 3) **Observación:** La observación permitió obtener información indispensable para el desarrollo del trabajo de investigación.

### 3.6.3. *Instrumentos*

Los instrumentos son definidos por Delegado & Cervantes (2010, p.47) como un dispositivo o conector que permite captar los datos que se obtendrán para, después de analizarlos, decidir si se acepta o rechaza la hipótesis de investigación.

Una vez seleccionados las técnicas para ejecutar en esta investigación los instrumentos que permitieron su aplicación son:

- 1) **Registro de entrevista:** Se registro la evidencia obtenida a través de una grabación de audio.
- 2) **Cuestionarios:** Se aplicó cuestionarios de control interno, con el objetivo de identificar cuáles son las áreas de riesgo.
- 3) **Registro de observación:** Se guardó evidencia física como formularios y videos de ser necesario.

## CAPÍTULO IV

### 4. MARCO DE ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

#### 4.1. Procesamiento, análisis e interpretación de resultados

**OBJETIVO:** Recolectar información a través de la aplicación de una encuesta para la elaboración del Proyecto de Investigación denominado: “Auditoría Financiera en la empresa Agriq-Agroahorro de la provincia de Tungurahua cantón Ambato durante el período 2020” se aplico

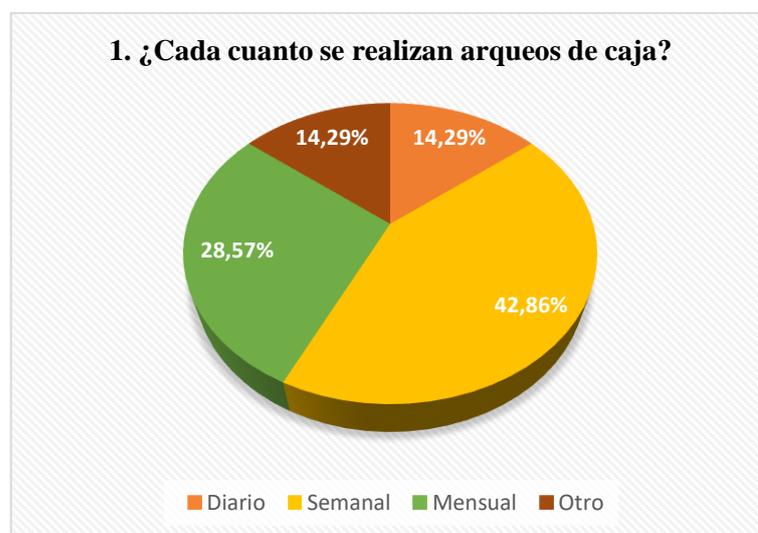
##### 1. ¿Cada cuanto se realizan arquezos de caja?

**Tabla 4-1:** Arqueos de caja

Opciones	Población	Porcentaje
Diario	1	14,29%
Semanal	3	42,86%
Mensual	2	28,57%
Otro	1	14,29%
<b>TOTAL:</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuestas AUDI - VAN

Realizado por: Supe J., 2021



**Ilustración 4-1:** Arqueos de caja

**Análisis:** El grafico 4-1, se muestra los resultados de la encuesta que fue respondida por los empleados de la empresa, en donde el 42,86% indico que los arqueos de caja son realizados cada semana, por otro lado, el 28,57% manifestó los arqueos se realizan cada mes, en cuanto al 14,29% dijo que los arqueos de caja son diarios y otro 14,29% señalo que desconoce cada que tiempo se realiza los arqueos de caja. Por lo que decimos que los arqueos de caja se realizan de manera sorpresiva.

**2. ¿Se realizan conciliaciones bancarias y de ser el caso con qué frecuencia se dan?**

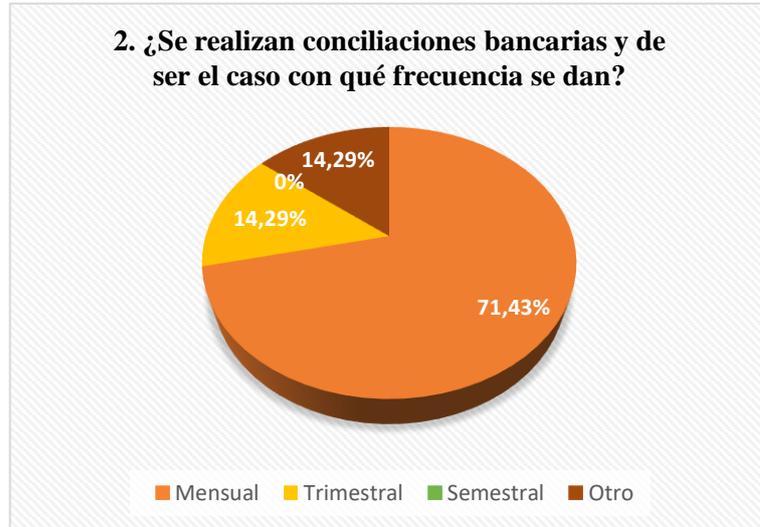
**Tabla 4-2:** Conciliaciones bancarias

<b>Op ciones</b>	<b>P oblación</b>	<b>Po rcentaje</b>
<b>M ensual</b>	5	71, 43%
<b>Tr imestral</b>	1	14, 29%
<b>Se mestral</b>	0	0,0 0%
<b>Ot ro</b>	1	14, 29%
<b>T OTAL:</b>	<b>7</b>	<b>10 0%</b>

Fuente: Encuestas AUDI - VAN

Realizado por: Supe J., 2021

**2. ¿Se realizan conciliaciones bancarias y de ser el caso con qué frecuencia se dan?**



**Ilustración 4-2:** Conciliaciones bancarias

Realizado por: Supe J., 2021

**Análisis:** Luego de haber encuestado a los trabajadores de esta entidad el 71,43% de los encuestados respondió que las conciliaciones bancarias se realizan de manera mensual, como se demuestra en el grafico 4-2, el 14,29% respondió que las conciliaciones bancarias se hacen cada trimestre y por último el 14,29% manifestó que las conciliaciones bancarias no son ejecutadas dentro de tiempo determinados. Una vez obtenido las respuestas por parte de los empleados se concluye que las conciliaciones bancarias en la mayoría de las ocasiones se hacen de forma mensual, solucionando los posibles problemas de manera oportuna en la mayoría de los casos.

**3. ¿La revisión y comprobación de los pagos a proveedores se realiza por una persona diferente a quien los preparó?**

**Tabla 4-3:** Comprobación de pagos

Opciones	Población	Porcentaje
Siempre	0	0%
A veces	2	28,57%
Rara vez	3	42,86%
Otro	2	28,57%
<b>TOTAL:</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuestas AUDI - VAN

Realizado por: Supe J., 2021



**Ilustración 4-3:** Comprobación de pagos

Realizado por: Supe J., 2021

**Análisis:** El gráfico 4-3 indica que el 42,86% de los trabajadores encuestados señalaron que la revisión y comprobación de los pagos es siempre es realizada por una persona diferente a quien los preparó, mientras que el 28,57% menciono que los pagos son revisado y comprobados a veces por una persona diferente de quien los preparo, por otra parte, el 28,57% dijo desconocer si la actividad mencionada se realiza por una persona distinta a quien los preparo. Por lo que se evidencia que las actividades que realiza cada trabajador no están claras o no son conocidas por todos los trabajadores.

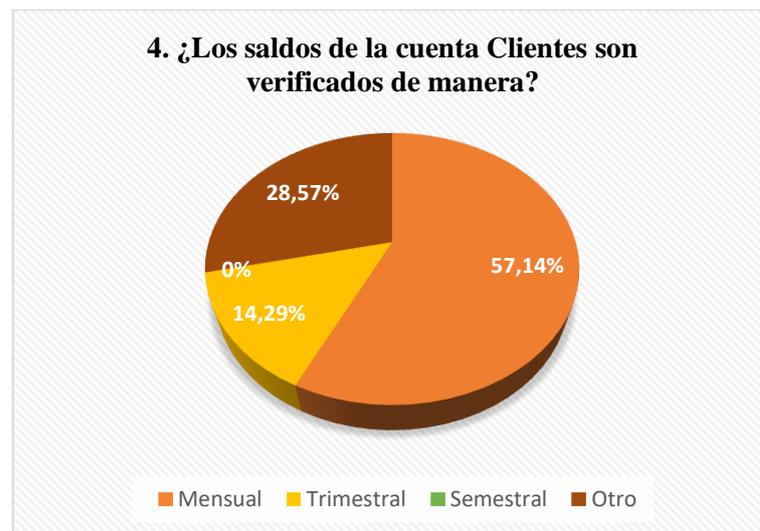
#### 4. ¿Los saldos de la cuenta Clientes son verificados de manera?

**Tabla 4-4:** Saldo cuenta clientes

Op ciones	P oblación	Po rcentaje
M ensual	4	57, 14%
Tr imestral	1	14, 29%
Se mestral	0	0%
Ot ro	2	28, 57%
T OTAL:	7	10 0%

Fuente: Encuestas AUDI - VAN

Realizado por: Supe J., 2021



**Ilustración 4-4:** Saldo cuenta clientes

Realizado por: Supe J., 2021

**Análisis:** Una vez que se aplicó la encuesta a los colaboradores de la institución se determinó que los saldos de la cuenta Clientes se verifican en forma mensual de acuerdo con lo manifestado por el 57,14% de los empleados, por otro lado, el 28,57% de los encuestados menciono que, si son verificados los saldos de la cuenta Proveedores, pero desconoce la frecuencia con la que se realiza, mientras tanto el 14,29% indico que la confirmación de saldos de esta cuenta se realiza trimestralmente. Esto indica que existe un seguimiento mensual a los saldos de los clientes en la mayoría de los casos, lo que les permite una detección regular de los errores que puedan afectar la presentación de los estados financieros.

**5, ¿Los créditos concedidos a los clientes se revisan y aprueban por la misma persona que los factura?**

**Tabla 4-5:** Créditos a clientes

Opciones	Población	Porcentaje
Siempre	5	71,43%
A veces	0	0%
Rara vez	0	0%
Otro	2	28,57%
<b>TOTAL:</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuestas AUDI - VAN

Realizado por: Supe J., 2021



**Ilustración 4-5:** Créditos a clientes

Realizado por: Supe J., 2021

**Análisis:** El gráfico 4-5 muestra que de acuerdo con la encuesta que se realizó al personal de la organización el 71,43% de los trabajadores indico que los créditos que se conceden a los clientes siempre son revisados y aprobados por una persona distinta a quien se encarga de realizar las facturas, por otra parte, el 28,57% señalo que desconoce si la revisión y aprobación de los créditos son realizados por un empleado diferente a quien está encargado de la facturación. Esto muestra que las actividades empleadas para la revisión y supervisión de las cuentas por cobrar son acertadas.

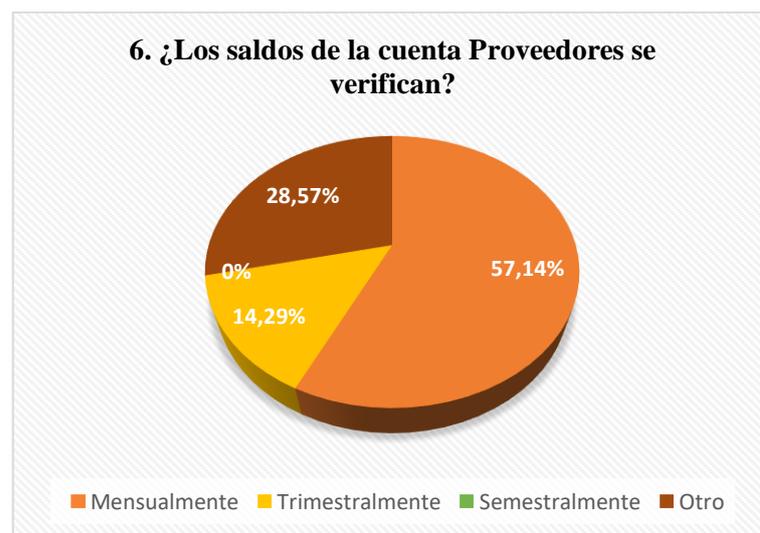
## 6. ¿Los saldos de la cuenta Proveedores se verifican?

**Tabla 4-6:** Saldo cuenta proveedores

Opciones	Población	Porcentaje
Mensualmente	4	57,14%
Trimestralmente	1	14,29%
Semestralmente	0	0%
Otro	2	28,57%
<b>TOTAL:</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuestas AUDI - VAN

Realizado por: Supe J., 2021



**Ilustración 4-6:** Saldo cuenta proveedores

Realizado por: Supe J., 2021

**Análisis:** A través de la encuesta realizada al personal de esta empresa se ha obtenido como resultado que el 57,14% menciona que los saldos de la cuenta Proveedores son verificados de manera mensual, mientras que el 28,57% señalo que los saldos de esta cuenta en efecto son confirmados, pero desconocen cada que tiempo se efectúen y el 14,29% indico que la confirmación se realiza de manera trimestral. Es decir que se detecta de manera regular errores que puedan afectar los estados financieros al momento de su presentación.

**7. ¿Al momento de realizar las compras se utilizan órdenes de compra y además se basan en cotizaciones?**

**Tabla 4-7: Órdenes de compra**

Opciones	Población	Porcentaje
Siempre	4	57,14%
A veces	1	14,29%
Rara vez	0	0%
Otro	2	28,57%
<b>TOTAL:</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuestas AUDI - VAN

Realizado por: Supe J., 2021



**Ilustración 4-7: Órdenes de compra**

Realizado por: Supe J., 2021

**Análisis:** En el gráfico 4-7 se muestra los resultados de la encuesta que se aplicó a los empleados de la entidad en la que el 57,14% indica que al momento de realizar las compras siempre son utilizadas órdenes de compra y son basadas en cotizaciones, el 28,57% dijo que casi siempre son utilizadas órdenes de compra. Esto indica los procedimientos establecidos por la entidad permiten un control regular cuando se realizan las compras.

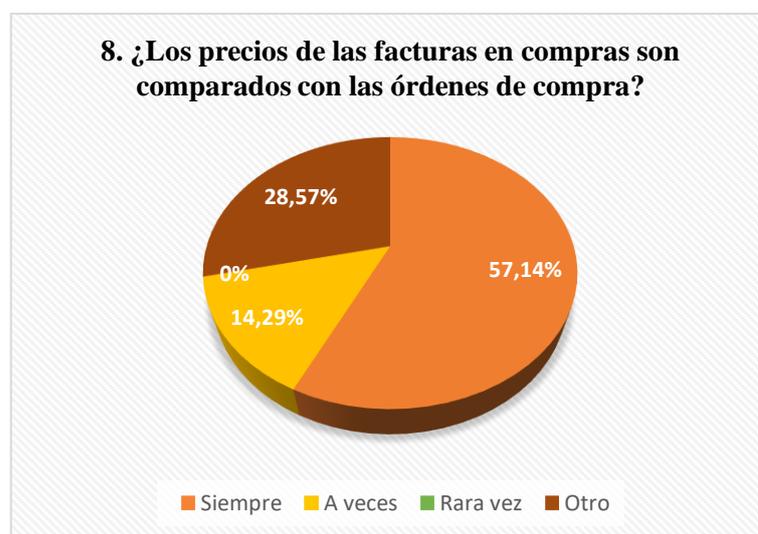
## 8. ¿Los precios de las facturas en compras son comparados con las órdenes de compra?

**Tabla 4-8:** Facturas de compra

Opciones	Población	Porcentaje
Siempre	4	57,14%
A veces	1	14,29%
Rara vez	0	0%
Otro	2	28,57%
<b>TOTAL:</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuestas AUDI - VAN

Realizado por: Supe J., 2021



**Ilustración 4-8:** Facturas de compra

Realizado por: Supe J., 2021

**Análisis:** Como muestran los resultados obtenidos en la encuesta, el 57,14% de los trabajadores manifestaron que los precios de las facturas en compras siempre se comprueban con las órdenes de compra, por otro parte el 28,57% menciona que en la mayoría de las veces se comparan los precios de las facturas en compra contra las órdenes de compra, por último, el 14,29% dijo que a veces se realiza esta comparación de precios. Indicando así que no existe un adecuado control y verificación al momento del registro de las compras.

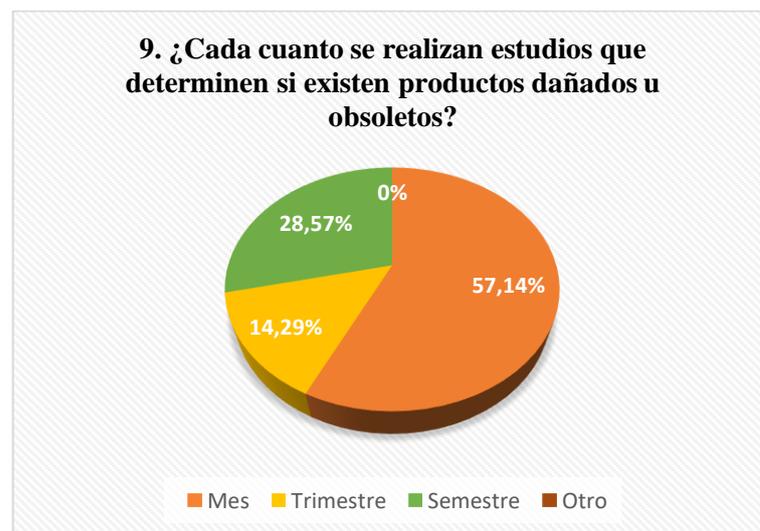
**9. ¿Cada cuanto se realizan estudios que determinen si existen productos dañados u obsoletos?**

**Tabla 4-9:** Estado de la mercadería

Opciones	Población	Porcentaje
Mes	4	57,14%
Trimestre	1	14,29%
Semestre	2	28,57%
Otro	0	0,00%
<b>TOTAL:</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuestas AUDI - VAN

Realizado por: Supe J., 2021



**Ilustración 4-9:** Estado de la mercadería

Realizado por: Supe J., 2021

**Análisis:** El gráfico 4-9 muestra que de acuerdo con el 57,14% de los empleados se realizan estudios mensuales los cuales permiten establecer si existen productos en estado dañino u obsoleto, mientras que de acuerdo con lo respondido por el 28,57% de los colaboradores los estudios son realizados cada semestre y el 14,29% señalo que es cada trimestre que se aplica este estudio. Por lo que se dice que la empresa no tiene implementado una fecha fija para controlar el estado de la mercadería.

**10. ¿La mercadería es ingresada en base a las órdenes de compra aprobadas con anterioridad?**

**Tabla 4-10:** Despacho de la mercadería

Opciones	Población	Porcentaje
Siempre	4	57,14%
A veces	1	14,29%
Rara vez	0	0%
Otro	2	28,57%
<b>TOTAL:</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuestas AUDI - VAN

Realizado por: Supe J., 2021



**Ilustración 4-10:** Despacho de mercadería

Realizado por: Supe J., 2021

**Análisis:** La encuesta que se aplicó al personal de la organización muestra que la mercadería siempre se despacha en base a las órdenes de compra mismas que se han aprobada con anterioridad según lo mencionado por el 57,14% de los encuestados, mientras que el 28,57% de los trabajadores menciona que desconocen si la mercadería es despachada en base a las órdenes de compra, por último el 14,29% indicó que a veces el despacho de la mercadería se realiza siguiendo las órdenes de compra, es decir se realiza el despacho sin verificar las órdenes de compra. Demostrando un control no apto al momento del ingreso de los productos.

**11. ¿La mercadería se despacha, registra y factura oportunamente dentro del periodo respectivo?**

**Tabla 4-11:** Registro de la mercadería

Opciones	Población	Porcentaje
Siempre	4	57,14%
A veces	1	14,29%
Rara vez	0	0%
Otro	2	28,57%
<b>TOTAL:</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuestas AUDI - VAN

Realizado por: Supe J., 2021



**Ilustración 4-11:** Registro de la mercadería

Realizado por: Supe J., 2021

**Análisis:** El gráfico 4-11 detalla los resultados obtenidos en la encuesta aplicada al personal de entidad, en la cual el 57,41% de los empleados manifestaron que la mercadería es siempre despachada, registrada y facturada de manera oportuna en el periodo respectivo, el 28,57% señalaron que desconoce cómo se realice esta actividad. Esto indica que los documentos

relacionados al ingreso de mercadería no cuentan con una adecuada supervisión y control o que hay desconocimiento de esta actividad por una parte de los empleados.

## 12. ¿Se pueden facturar las ventas sin ser registradas?

**Tabla 4-12:** Registro de ventas

Opciones	Población	Porcentaje
Si	0	0%
No	5	71%
Otro	2	29%
<b>TOTAL:</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuestas AUDI - VAN

Realizado por: Jéssica Supe



**Ilustración 4-12:** Registro de ventas

Realizado por: Supe J., 2021

**Análisis:** Como resultado de la encuesta respondida por los colaboradores de esta empresa, se ha encontrado que las ventas no pueden ser facturadas sin estar registradas, según lo manifestado por el 71,43% del personal, mientras que el 28,57% no indicó una respuesta concreta sobre el registro y facturación de las ventas. Dejando en duda el control existente sobre los ingresos por ventas y las salidas del inventario.

13. ¿Los gastos correspondientes a: publicidad, arriendos, etc., ¿son aprobados con anterioridad a su pago por la contadora?

Tabla 4-13: Otros gastos

Opciones	Población	Porcentaje
Siempre	3	43%
A veces	1	14%
Rara vez	1	14%
Otro	2	29%
<b>TOTAL:</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuestas AUDI - VAN

Realizado por: Supe J., 2021

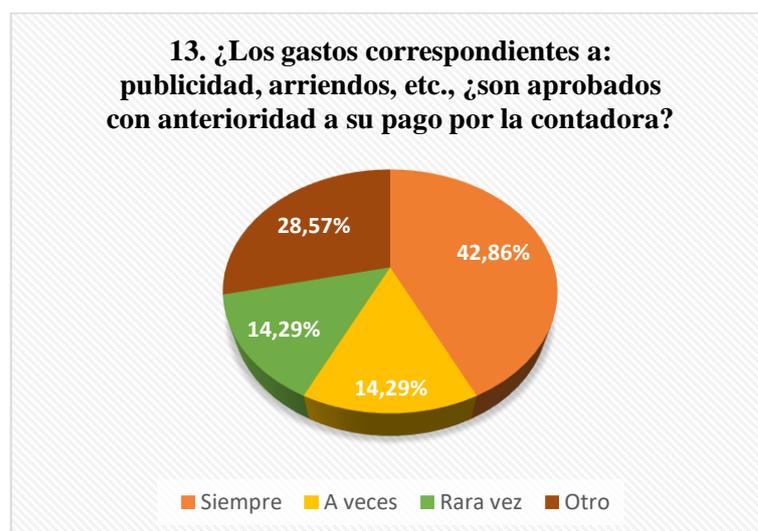


Ilustración 4-13: Otros gastos

Realizado por: Supe J., 2021

**Análisis:** En el gráfico 4-13 se explica las respuestas obtenidas sobre si los gastos correspondientes a: publicidad, arriendo y otros se encuentran aprobados previamente por la contadora, en donde el 42,86% de las respuestas señalaron que dichos gastos siempre son aprobados con anterioridad por la contadora, mientras que el 28,57% indicaron que estos gastos son aprobados por la gerente, por último el 14,29% determinó que rara vez son aprobados por la contadora en la mayoría de los casos la aprobación viene de la gerente. Por lo que en nuestra opinión los gastos se encuentran controlados y supervisados de forma regular.

## **4.2. Discusión**

Una vez aplicada, tabulada y analizada la información obtenida en la encuesta a los colaboradores de la empresa se ha determinado que de acuerdo con las pregunta 2 los arqueos de caja se realizan de manera sorpresiva y las conciliaciones bancarias en la pregunta 3 menciona que se hacen de manera mensual, por lo que la supervisión del disponible de la empresa es regular; las preguntas 1,4,5 evidencian que el manejo y supervisión de los documentos financieros en cuanto clientes permite un adecuado control; la pregunta 6 mostró que las actividades para la revisión y supervisión de la cuenta clientes son acertadas, no existe una óptima separación de funciones de los trabajadores; mientras que la pregunta 7 reveló que los saldos de la cuenta proveedores no se verificados de manera frecuente; las preguntas 8,9 indicaron que los procedimientos aplicados al momento de realizar las compras permiten un adecuado registro y control de estas; en las preguntas 10,11,12 evidencian que el manejo y supervisión que la entidad le da al inventario no permite un adecuado control de la mercadería, por lo que no se garantiza la fidelidad de la información expresado en los libros en cuanto a este rubro; por otro lado, la pregunta 13 indica que el manejo y registro de las ventas se realiza de manera adecuada; la pregunta 14 muestra que los gastos están controlados y supervisados de forma regular.

## CAPÍTULO V

### 5. MARCO PROPOSITIVO

#### 5.1. Propuesta

AUDITORÍA FINANCIERA EN LA EMPRESA AGRIQ-AGROAHORRO DE LA PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN AMBATO DURANTE EN EL PERIODO 2020.

#### 5.2. Desarrollo de la propuesta

##### 5.2.1. *Archivo permanente*

### ARCHIVO PERMANENTE



<b>TIPO DE EXAMEN:</b>	Auditoría Financiera
<b>ENTIDAD:</b>	AGRIQ-AGROAHORRO
<b>PERÍODO:</b>	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020
<b>DIRECCIÓN:</b>	Provincia de Tungurahua, cantón Ambato, parroquia Izamba, sector Yacupamba, calle: vía a Píllaro, diagonal a la Iglesia.

	<b>ÍNDICE DE ARCHIVO PERMANENTE</b>	<b>I-AP</b> <b>1/1</b>
--	-------------------------------------	---------------------------

<b>ÍNDICE DEL ARCHIVO PERMANENTE</b>	<b>I-AP</b>
<b>FORMALIDADES</b>	
1. Propuesta de Servicios Profesionales	<b>PSP</b>
2. Contrato de Servicios Profesionales	<b>CSP</b>
3. Orden de Trabajo de Auditoría	<b>OT</b>
4. Notificación de Inicio de Examen	<b>NIE</b>
5. Solicitud de Información	<b>SI</b>
<b>INFORMACIÓN</b>	
1. Información General de la Entidad	<b>IGE</b>
2. Información Financiera de la Entidad	<b>IFE</b>
<b>MARCAS Y REFERENCIAS</b>	
1. Marcas	<b>MA</b>
2. Referencias	<b>RE</b>

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	18/10/2021
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	18/10/2021

	<b>PROPUESTA DE SERVICIOS PROFESIONALES</b>	<b>PSP 2/3</b>
--	---	--------------------

## 1. NOMBRE DE LA FIRMA AUDITORA

VAN - AUDI

## 2. LOGO



## 3. OBJETIVOS

### 3.1. Objetivo General

Brindar servicios profesionales en el área de Auditoría, Contabilidad, Tributación, Servicios Financieros, a través del acompañamiento y asesoría a nuestros clientes de carácter público, privado y mixto para solucionar los distintos problemas que estos presenten.

### 3.2. Objetivo Especifico

- Poner a disposición de nuestros clientes profesionales capacitados, mediante un reclutamiento exhaustivo con el fin de que se cumplan las necesidades del cliente.
- Garantizar que nuestro trabajo se respaldara con la opinión por parte del auditor, a través de los hallazgos encontrados, otorgando así confiabilidad a nuestros clientes.
- Fortalecer la relación laboral con nuestros clientes, ofreciendo un servicio transparente y de calidad, para así atraer nuevos a nuevos usuarios de nuestros servicios.

## 4. NATURALEZA DE LA AUDITORÍA

Auditoría Financiera

## 5. PERIODO

Esta Auditoría Financiera se desarrollará en el año fiscal comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre de 2020.

## 6. PERIODO

Esta Auditoría Financiera se desarrollará en el año fiscal comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre de 2020.

## 7. PLAZO

La Auditoría Financiera se ejecutará en 40 días laborales iniciando desde la aprobación del contrato hasta la entrega del dictamen de auditoría.

## 8. METODOLOGÍA

Para la ejecución de la auditoría financiera en AGRIQ-AGROAHORRO se requiere de información acerca de la empresa la cual se obtendrá gracias a la aplicación de encuestas, entrevistas y la solicitud de documentos indispensables para sustentar este trabajo de auditoría.

## 9. EQUIPO DE TRABAJO

**Tabla 5-1:** Equipo de trabajo a ejecutar la auditoría

NOMBRES			CATEGORÍAS	SIGLAS
Dr. Alberto Robalino	Patricio		Supervisor	A .P.R.
Lic. Germán Álvarez	Sanandrés		Jefe de Equipo	L .G.S.A.
Jéssica Criollo	Vanessa	Supe	Auditoría	J .V.S.C.

Fuente: VAN- AUDI ,2021

Realizado por: Supe J., 2021

## 10. PROPUESTA TÉCNICA



**PROPUESTA DE SERVICIOS PROFESIONALES**

**PSP**  
**2/3**

La presente auditoria financiera revisara los registros contables de este periodo y otros procesos que complementan el examen, verificando los documentos que sustentan las operaciones de la institución, determinando así la razonabilidad de la información financiera. El producto para

entregar será el dictamen correspondiente a los estados financieros de este periodo, el informe con las conclusiones y recomendaciones pertinentes.

## 11. PROPUESTA ECONÓMICA

VAN - AUDI fija sus honorarios conforme al avance de los servicios de auditoría requeridos, los cuales serán establecerán en el contrato de prestación de servicios profesionales en donde se estipulará la forma de pago sin incluir los impuestos aplicables. Los honorarios para determinado trabajo de auditoría dependerán de las circunstancias estándar o de cualquier otra situación extraordinaria que implique una inversión de tiempo adicional o de cualquier otro recurso para la ejecución de este.

A continuación, se presenta una posible forma de pago de los honorarios por la realización de un trabajo de auditoría:

<b>Fases</b>	<b>Total</b>	<b>%</b>
Firma del contrato	3.000,00	60%
Entrega del informe borrador	1.500,00	30%
Entrega del informe final	500,00	10%
<b>TOTAL</b>	<b>5.000,00</b>	<b>100%</b>

## 12. FIRMA DE LOS RESPONSABLES

El presente trabajo de Auditoría está bajo la responsabilidad de esta firma de auditoría representada por mi persona Jéssica Vanessa Supe Criollo siguiendo las normas de auditoría generalmente aceptadas, organizando y distribuyendo el trabajo con la finalidad de alcanzar los objetivos propuestos, y por último ejecutando las distintas fases de la auditoría, además de elaborar los papeles de trabajo y elaboración del informe final. Esta firma asegura y confía en las capacidades y profesionalismo del equipo de trabajo por lo que se responsabiliza en entregar un trabajo con resultados verídicos y oportunos.

Atentamente,

Dr. Alberto Patricio Robalino

SUPERVISOR

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	18/10/2021
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	18/10/2021

En la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua a los veinticinco días del mes de noviembre de los dos mil veintiunos se celebra el presente contrato entre la Ingeniera Jenny Camacho, Gerente propietario de la empresa “AGRIQ-AGROAHORRO”, domiciliada en la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua y por otra parte como representante de VAN – AUDI, la auditora Jéssica Supe domiciliada en la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua. Se celebra el presente contrato para llevar a cabo la AUDITORÍA FINANCIERA en dicha empresa, cuyos derechos y obligaciones de las partes se indican en las siguientes clausulas.

**PRIMERA. – ANTECEDENTES.**

VAN - AUDI se creó con el objetivo esencial de brindar servicios profesionales a todas las empresas de carácter público, privado y mixto, en el área de Auditoría, Contabilidad, Tributación, Servicios Financieros, orientada a crear soluciones a los distintos problemas, según la naturaleza y característica presentadas por nuestros clientes. EL CONTRATISTA en conocimiento de los servicios que presta “VAN - AUDI”, ha decidido contratar las prestaciones profesionales para el área de departamento financiero.

**SEGUNDA. - OBJETO DEL CONTRATO**

Con referencia a estos antecedentes, en forma libre y voluntaria EL CONTRATISTA, acepta los servicios profesionales que brinda “VAN - AUDI”, a fin de que a partir de la suscripción del presente contrato realice todos los actos señalados y acordados con la firma. Como es la de implementar controles, detectar hallazgos y establecer por medio de los respectivos informes las recomendaciones aptas para el mejoramiento del área Financiera y bienestar institucional.

**TERCERA. – PLAZO**

La Auditoría Financiera se ejecutará en 40 días hábiles iniciando desde la aprobación del contrato hasta la entrega del dictamen de auditoría.

**CUARTA. – CONDICIONES**

Para el mejor desempeño y cumplimiento del trabajo contratado EL CONTRATISTA, deberá poner a disponibilidad de “VAN - AUDI” todos los demás documentos en forma oportuna, base de datos, registros del personal y más documentación que deberán reflejar en forma veraz y completa la situación de la empresa.

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	18/10/2021
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	18/10/2021

#### QUINTA. – HONORARIOS

Luego de un mutuo acuerdo entre ambas se ha determinado la cantidad de \$5.000,00 a favor de esta firma por los servicios profesionales prestados. Esta cantidad se pagará conforme se vayan dando las fases detalladas a continuación:

**Tabla 5-2:** Honorarios

Fases	Total	%
Firma del contrato	3.000,00	60%
Entrega del informe borrador	1.500,00	30%
Entrega del informe final	500,00	10%
<b>TOTAL</b>	<b>5.000,00</b>	<b>100%</b>

Fuente: VAN- AUDI ,2021

Realizado por: Supe J., 2021

#### SEXTA. - NATURALEZA DEL TRABAJO

El presente contrato es eminente civil, en tal virtud no tiene incidencia o vínculo laboral de ninguna naturaleza, por lo tanto, el personal profesional y administrativo de “VAN - AUDI”, que labora en las instalaciones de EL CONTRATISTA, no tiene relación laboral con este y le corresponde a “VAN - AUDI”, cubrir sus remuneraciones y demás beneficios.

#### SÉPTIMA. - DOMICILIO, JURISDICCIÓN Y COMPETENCIA

Las partes fijan su domicilio en esta ciudad de Ambato y se someten a la jurisdicción y competencia del Tribunal de Arbitraje y condiciones de la Contraloría General del Estado, de acuerdo con la ley de arbitraje y conciliación vigente. Las partes afirman y ratifican en el contenido del presente contrato y para constancia firman tres ejemplares de igual valor.

Lic. Luis Germán Sanandrés Álvarez  
JEFE DE EQUIPO

Ing. Jenny Carmelina Camacho  
GERENTE DE AGRIQ-AGROAHORRO

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	18/10/2021
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	18/10/2021

	<b>ORDEN DE TRABAJO</b>	<b>OT 1/1</b>
---	-------------------------	-------------------

Oficio N° 002-A-2021

Ambato, 26 de noviembre de 2021

Lic. Luis Germán Sanandrés Álvarez  
**JEFE DE EQUIPO DE VAN - AUDI**

Presente

El objetivo de la presente es revisar los registros contables de este periodo y otros procesos que complementan el examen, verificando los documentos que sustentan las operaciones de la institución, determinando así la razonabilidad de la información financiera.

El equipo de auditoría estará conformado por: el Lic. Luis Sanandrés como jefe de equipo, y la Srta. Jéssica Supe auditora junior quien se encargará de realizar la auditoría. La Auditoría Financiera se ejecutará en 40 días hábiles iniciando desde la aprobación del contrato hasta la entrega del dictamen de auditoría.

Atentamente,

Lic. Luis German Sanandrés Álvarez  
**JEFE DE EQUIPO**

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	18/10/2021
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	18/10/2021

	<b>NOTIFICACIÓN DE INICIO DE EXAMEN</b>	<b>NIE</b> <b>1/1</b>
--	---	--------------------------

Oficio N° 003 AUD-VAN-2021

Ambato, 29 de noviembre de 2021

Ing. Jenny Carmelina Camacho

**GERENTE PROPIETARIO DE AGRIQ-AGROAHORRO**

Presente

Dando cumplimiento al contrato establecido entre “AGRIQ-AGROAHORRO” y “VAN - AUDI”, me permito notificarles que se iniciará la Auditoría Financiera a dicha institución en el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, solicitando nos otorguen todas las facilidades para la correcta y oportuna ejecución del trabajo.

Atentamente,

Lic. Luis Germán Sanandrés

**JEFE DE EQUIPO**

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	29/11/2021
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	29/11/2021

	<b>SOLICITUD DE INFORMACIÓN</b>	<b>SI</b> <b>1/1</b>
--	---------------------------------	-------------------------

Oficio N° 004 AUD-VAN-2021

Ambato, 29 de noviembre de 2021

Ingeniera

Jenny Carmelina Camacho

**GERENTE DE AGRIQ-AGROAHORRO**

Presente

De mi consideración

Por medio de la presente solicito se autorice al libre acceso a la información general y financiera de la institución para poder realizar el trabajo de auditoría a continuación se detalla lo solicitado:

- Estados Financieros
- Presupuesto
- Estructura Organizacional
- Nómina de directivos
- Normativa Interna
- RUC
- Libros de contabilidad

Agradeciéndole por la atención brindada a la presente y esperando una pronto y favorable respuesta.

Atentamente;

Lic. Luis Germán Sanandrés

**JEFE DE EQUIPO**

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	29/11/2021
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	29/11/2021

## 1. Información General

### 1.1. Datos Generales

<b>Entidad:</b>	AGRIQ-AGROAHORRO
<b>Representante Legal:</b>	Ing. Jenny Carmelina Camacho Tobar
<b>Provincia:</b>	Tungurahua
<b>Cantón:</b>	Ambato
<b>Teléfono</b>	(03) 249-8232
<b>Correo electrónico:</b>	agriq-agroahorro@live.com
<b>RUC:</b>	1709310229001
<b>Dirección:</b>	Parroquia Izamba, sector Yacupamba, calle: vía a Píllaro, diagonal a la Iglesia.

### 1.2. Antecedentes

AGRIQ-AGROAHORRO es una empresa comercial perteneciente al sector privado, cuya actividad económica es la venta al por mayor y menor de insumos agrícolas, semillas, plaguicidas y de productos químicos de uso agropecuario, inicio sus actividades el primero de octubre del año 1998 contando a la fecha con una trayectoria de 21 años.

### 1.3. Misión

AGRIQ-AGROAHORRO es una empresa dedicada a la importación, formulación y comercialización de insumos agrícolas con disponibilidad de diferentes productos necesarios para el campo agrícola, mejorando la productividad de los cultivos.

### 1.4. Visión

AGRIQ-AGROAHORRO busca establecerse como una empresa reconocida en la comercialización de insumos agrícolas, semillas, plaguicidas y productos químicos de uso agropecuario apoyándose en una estructura sólida, organizativa y tecnológica con una continua renovación y crecimiento, haciéndose presencia a nivel regional y nacional cuidando el precio, calidad y buen servicio.

### 1.5. Valores Institucionales

- Servicio
- Calidad

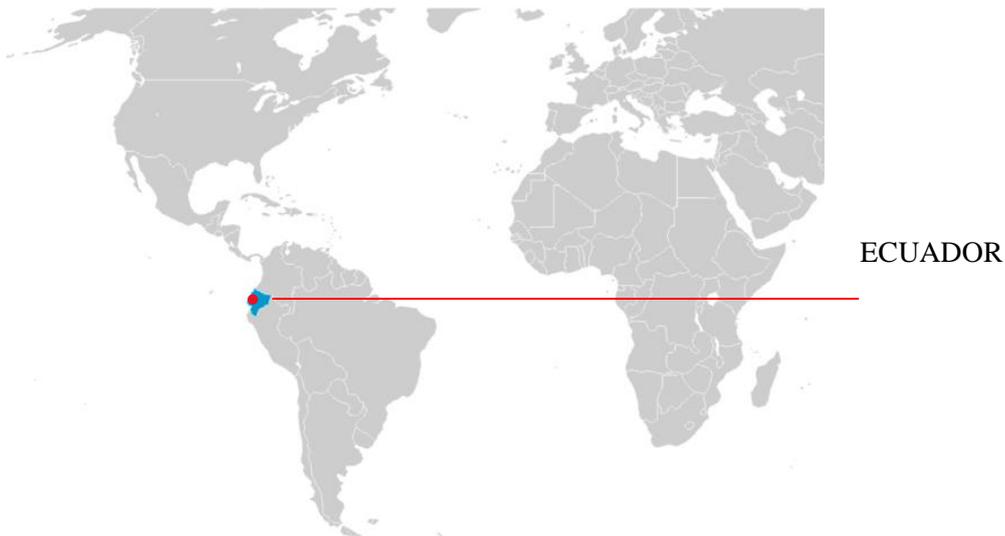
Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	30/11/2021
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	30/11/2021

- Credibilidad
- Responsabilidad
- Honestidad
- Puntualidad
- Comunicación

### 1.6. Ubicación Geográfica

#### ➤ Macro ubicación

País: Ecuador



**Ilustración 5-1:** Ubicación del Ecuador

Fuente: CARM.es, 2022

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	30/11/2021
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	30/11/2021

**Provincia:** Tungurahua



**Ilustración 5-2:** Ubicación geográfica de la provincia de Tungurahua

Fuente: CARM.es, 2022

**Ciudad:** Ambato



**Ilustración 5-3:** Ubicación geográfica de la ciudad de Ambato

Fuente: CARM.es, 2022

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	30/11/2021
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	30/11/2021

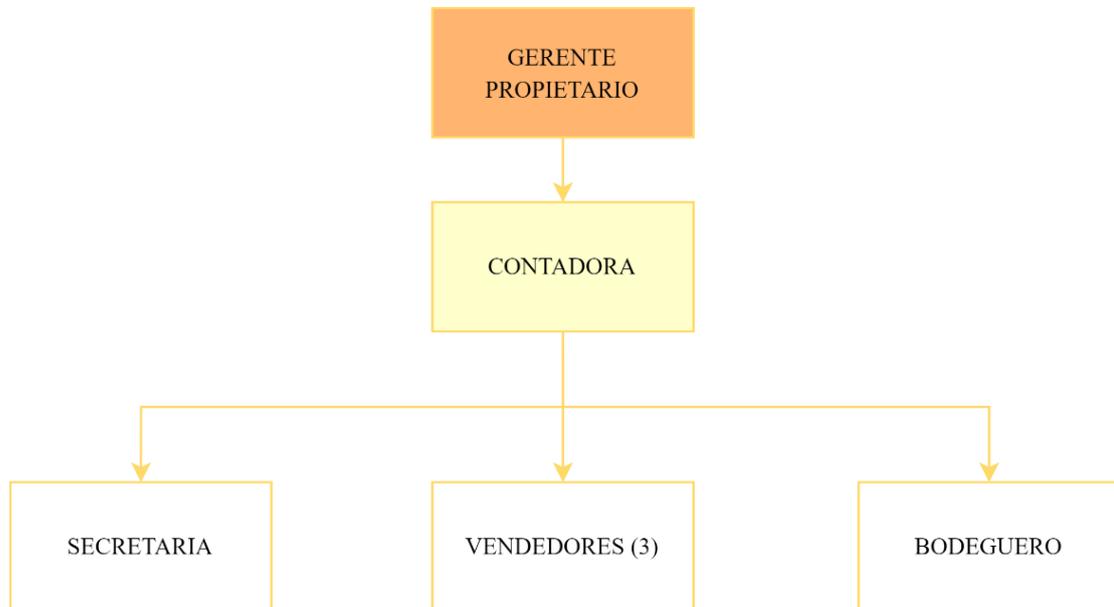
➤ **Micro ubicación**



**Ilustración 5-4:** Ubicación geográfica de la empresa

Fuente: CARM.es, 2022

**1.7. Estructura Orgánica**



**Ilustración 5-5:** Estructura orgánica de Agriq-Agroahorro

Realizado por: AGRIQ-AGROAHORRO, 2021

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	30/11/2021
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	30/11/2021

## 1.8. Políticas Internas

### Control Interno

- 1) La empresa contará con un documento en donde se fijarán normas que regulen el comportamiento de los colaboradores dentro de la empresa, dicho código será de cumplimiento obligatorio.
- 2) Se realizarán actividades de integración con la participación de todo el personal de la entidad, por lo menos tres veces a la semana con una duración de 15 minutos.
- 3) La institución contará con un manual de funciones el cual describa y establezca las funciones básicas y específicas, las relaciones de autoridad, dependencia y coordinación, además los requisitos de los puestos de trabajo.
- 4) La entidad tendrá procedimientos alternativos a los que son llevados a cabo con normalidad, con el objetivo de permitir su funcionamiento aun cuando se presente un inconveniente interno o ajeno a la organización.
- 5) La empresa implementará un plan de recuperación de desastres el cual contará con instrucciones detalladas que indiquen como responder a incidentes no planificados.
- 6) La organización debe contar con un documento el cual contenga reglas y pautas que indiquen como se llevarán a cabo ciertos procedimientos.
- 7) Toda actividad y procedimiento realizado por los integrantes de la empresa deberán ser documentados, archivados como respaldo de las actividades realizadas.
- 8) Los objetivos y programas, así como los avances en el programa de trabajo serán difundidos y posteriormente retroalimentados.
- 9) Se deben llevar a cabo actividades de seguimiento, las cuales valoren la calidad del funcionamiento del control interno.

### Aspectos Contables

- 10) Al momento de cobrar o recibir dinero el encargado o custodio constatará que los billetes y monedas receptados no sean falsos.
- 11) En caso de existir billetes falsos se sancionará al encargado o custodio descontándole el valor del billete o moneda falso, posteriormente se realizarán los ajustes correspondientes.

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	30/11/2021
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	30/11/2021

12) Los plazos de cobro a los clientes serán de acuerdo con el monto de la deuda:

- Hasta los 30 días: De \$ 600,00 dólares a \$ 1.000,00 dólares.
- De 31 a 60: De \$ 1.001,00 dólares a \$ 3.000,00 dólares.
- De 61 a 120: De \$ 3.001,00 en adelante.

Los plazos podrán ser extendidos en casos particulares con la autorización de la contadora y gerente.

13) En caso de que la cartera vencida supere el 40% del total de las cuentas por cobrar se deberá buscar acuerdos de pago con los clientes.

14) Todos los movimientos financieros realizados deberá ser registros de manera inmediata en los libros contables.

### **1.9. Base Legal**

- Constitución de la República del Ecuador, 2008
- Ley Orgánica de Regulación y Control de Poder de Mercado
- Reglamento a la Ley Orgánica de agrobiodiversidad, semillas y fomento de la agricultura sustentable.
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
- Reglamento a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
- Ley de Seguridad Social
- Reglamento General de la Ley de Seguridad Social
- Código de Trabajo
- Código de Comercio
- Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados
- Normas Internacionales de Contabilidad
- Políticas Internas de la empresa
- Manual de Funciones de la empresa

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	30/11/2021
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	30/11/2021

5.2.1.1. Información financiera de la entidad

**1. REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES**

	<p><b>REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES</b> <b>PERSONAS NATURALES</b></p>	 <i>...le hace bien al país!</i>								
<p><b>NÚMERO RUC:</b> 1709310229001</p> <p><b>APellidos y Nombres:</b> CAMACHO TOBAR JENNY CARMELINA</p>										
<p><b>NOMBRE COMERCIAL:</b> AGRIQ-AGROAHORRO</p> <p><b>CONTADOR:</b> PALATE CRIOLLO LOURDES CECILIA</p> <p><b>CLASE CONTRIBUYENTE:</b> OTROS</p> <p><b>CALIFICACIÓN ARTESANAL:</b> S/N</p>		<p><b>OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:</b> SI</p> <p><b>NÚMERO:</b> S/N</p>								
<p><b>FEC. NACIMIENTO:</b> 08/07/1968</p> <p><b>FEC. INSCRIPCIÓN:</b> 07/07/1999</p> <p><b>FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:</b></p>		<p><b>FEC. INICIO ACTIVIDADES:</b> 01/10/1998</p> <p><b>FEC. ACTUALIZACIÓN:</b> 11/12/2018</p> <p><b>FEC. REINICIO ACTIVIDADES:</b></p>								
<p><b>ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL</b></p>										
<p>VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE PLAGUICIDAS</p>										
<p><b>DOMICILIO TRIBUTARIO</b></p>										
<p>Provincia: TUNGURAHUA Canton: AMBATO Parroquia: HUACHI LORETO Calle: AV. RUMIÑAHUI Numero: 07-105 Interseccion: AV. LOS SHYRIS Referencia: A MEDIA CUADRA DE LA UNIDAD EDUCATIVA MARIO COBO BARONA, CASA DE TRES PISOS, COLOR PLOMO Telefono: 032411777 Email: contabilidad@agriq-agroahorro.com Celular: 0999707207</p>										
<p><b>OBLIGACIONES TRIBUTARIAS</b></p>										
<ul style="list-style-type: none"> <li>* ANEXO RELACION DEPENDENCIA</li> <li>* ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO</li> <li>* DECLARACIÓN DE IVA</li> <li>* DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE</li> <li>* IMPUESTO A LA PROPIEDAD DE VEHÍCULOS MOTORIZADOS</li> </ul>										
<p><small>Son derechos de los contribuyentes: Derechos de trato y confidencialidad, Derechos de asistencia o colaboración, Derechos económicos, Derechos de Información, Derechos procedimentales; para mayor información consulte en <a href="http://www.sri.gob.ec">www.sri.gob.ec</a>. Las personas naturales cuyo capital, ingresos anuales o costos y gastos anuales sean superiores a los límites establecidos en el Reglamento para la aplicación de la ley de Régimen tributario interno están obligados a llevar contabilidad, convirtiéndose en agentes de retención, no podrán acogerse al Régimen Simplificado (RISE) y sus declaraciones de IVA deberán ser presentadas de manera mensual. Recuerde que sus declaraciones de IVA podrán presentarse de manera semestral siempre y cuando no se encuentre obligado a llevar contabilidad, transfiera bienes o preste servicios únicamente con tarifa 0% de IVA y/o sus ventas con tarifa diferente de 0% sean objeto de retención del 100% de IVA.</small></p>										
<p><b># DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS</b></p>										
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 60%;"><b># DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS</b></td> <td style="text-align: center;">2</td> <td style="width: 20%;"><b>ABIERTOS</b></td> <td style="text-align: center;">1</td> </tr> <tr> <td><b>JURISDICCIÓN</b></td> <td style="text-align: center;">\ ZONA 3\ TUNGURAHUA</td> <td><b>CERRADOS</b></td> <td style="text-align: center;">1</td> </tr> </table>			<b># DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS</b>	2	<b>ABIERTOS</b>	1	<b>JURISDICCIÓN</b>	\ ZONA 3\ TUNGURAHUA	<b>CERRADOS</b>	1
<b># DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS</b>	2	<b>ABIERTOS</b>	1							
<b>JURISDICCIÓN</b>	\ ZONA 3\ TUNGURAHUA	<b>CERRADOS</b>	1							
										
<p>Código: RIMRUC2020001688008</p> <p>Fecha: 23/08/2020 15:03:54 PM</p>										

**Ilustración 5-6: RUC**

Fuente: Agriq-Agroahorro, 2021

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	30/11/2021
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	30/11/2021





**REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES  
PERSONAS NATURALES**



**NÚMERO RUC:** 1709310229001  
**APELLIDOS Y NOMBRES:** CAMACHO TOBAR JENNY CARMELINA

---

**ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS**

---

<b>No. ESTABLECIMIENTO:</b> 001	<b>Estado:</b> ABIERTO - MATRIZ	<b>FEC. INICIO ACT.:</b> 01/10/1998	<b>FEC. REINICIO:</b>
<b>NOMBRE COMERCIAL:</b> AGRIQ-AGROAHORRO	<b>FEC. CIERRE:</b>		

**ACTIVIDAD ECONÓMICA:**  
 VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE INSUMOS AGRICOLAS  
 VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE SEMILLAS  
 VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE PLAGUICIDAS  
 FABRICACIÓN DE PRODUCTOS QUIMICOS DE USO AGROPECUARIO

**DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:**  
 Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: IZAMBA Barrio: SECTOR YACUPAMBA Calle: VIA A PILLARO Numero: S/N Referencia: DIAGONAL A LA IGLESIA, GALPON UN PISO, COLORES BLANCO Y VERDE Telefono Trabajo: 032498232 Celular: 0999707207 Email: agroahorro@live.com Email principal: agroahorro@live.com

---

<b>No. ESTABLECIMIENTO:</b> 002	<b>Estado:</b> CERRADO - LOCAL COMERCIAL	<b>FEC. INICIO ACT.:</b> 18/05/2010	<b>FEC. REINICIO:</b>
<b>NOMBRE COMERCIAL:</b> AGROAHORRO	<b>FEC. CIERRE:</b> 12/12/2017		

**ACTIVIDAD ECONÓMICA:**  
 VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE INSUMOS AGRICOLAS  
 VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE SEMILLAS  
 VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE PLAGUICIDAS

**DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:**  
 Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: IZAMBA Barrio: SECTOR YACUPAMBA Calle: VIA A PILLARO Numero: S/N Referencia: DIAGONAL A LA IGLESIA, GALPON UN PISO, COLORES BLANCO Y VERDE Telefono Trabajo: 032498232 Celular: 0999707207 Email: agroahorro@live.com Email principal: agroahorro@live.com



Código: RIMRUC2020001886008  
 Fecha: 23/06/2020 15:03:54 PM

Pag. 2 de 2

Fuente: AGRIQ-AGROAHORRO, 2021

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	30/11/2021
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	30/11/2021



**INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA ENTIDAD**

**IFE**  
**2/6**

**2. BALANCE DE PERDIDAS Y GANANCIAS**
**AGRIQ-AGROAHORRO**  
**BALANCE DE PERDIDAS Y GANANCIAS**

DESDE: 01/01/2020 HASTA: 31/12/2020

<b>CÓDIGO</b>	<b>NOMBRE DE LA CUENTA</b>	<b>VALOR</b>
<b>4.</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>172.434,97</b>
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES	
4.1.1.	VENTAS	1.001.725,71
4.1.1.03.	DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES EN VENTAS	-35.407,99
4.1.2.	COSTO DE VENTAS	-799.001,32
4.1.2.02.	RECARGOS EN COMPRAS	26,64
4.1.2.03.	DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES EN COMPRAS	4.261,19
4.2.	INGRESOS NO OPERACIONALES	
4.2.1.01.	INGRESOS FINANCIEROS	830,74
<b>5.</b>	<b>EGRESOS</b>	<b>200.133,69</b>
5.1.	COSTOS Y GASTOS	
5.1.1.	GASTOS ADMINISTRATIVOS	
5.1.1.01.	GASTOS EN PERSONAL ADMINISTRATIVO	
5.1.1.01.01	Gasto Sueldos	53.070,82
5.1.1.01.03	Gasto Comisiones y bonificaciones	105,00
5.1.1.01.05	Gasto Uniformes	159,81
5.1.1.01.06	Gasto Décimo Tercer Sueldo	1.286,25
5.1.1.01.07	Gasto Décimo Cuarto Sueldo	800,00
5.1.1.01.09	Gasto Alimentación	563,47
5.1.1.01.10	Gasto Fondos de Reserva	1.022,97
5.1.1.01.11	Gasto Aporte Patronal	2.067,08
5.1.1.01.12	Gasto Capacitación	181,60
5.1.1.02.	GASTO LOCAL E INSTALACIONES ADMINISTRATIVO	16.432,67
5.1.1.03.	GASTO GENERAL ADMINISTRATIVO	
5.1.1.03.01	Gasto Honorario Profesional y Dietas	889,49
5.1.1.03.04	Gasto Combustibles	619,47
5.1.1.03.05	Gasto Promoción y Publicidad	267,86
5.1.1.03.06	Gasto Suministros y Materiales	570,07
5.1.1.03.07	Gasto Transporte	448,00
5.1.1.03.08	Gasto Seguro y Reaseguro	2.047,06
5.1.1.03.09	Gasto de Gestión	666,82
5.1.1.03.11	Gasto Luz Eléctrica	199,40
5.1.1.03.12	Gasto Agua Potable	80,82
5.1.1.03.13	Gasto Telefonía y Telecomunicaciones	1.168,85
5.1.1.03.15	Gasto Impuestos, contribuciones y otros	1.259,82
5.1.1.03.16	Gasto por Otros servicios	3.257,43

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	30/11/2021
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	30/11/2021

**AGRIQ-AGROAHORRO**  
**BALANCE DE PERDIDAS Y GANANCIAS**  
DESDE: 01/01/2020 HASTA: 31/12/2020

<b>CÓDIGO</b>	<b>NOMBRE DE LA CUENTA</b>	<b>VALOR</b>
5.1.1.03.18	Gasto por Otros Bienes	977,78
5.1.2.	<b>GASTOS DE VENTAS</b>	
5.1.2.01.	<b>GASTO EN PERSONAL DE VENTAS</b>	
5.1.2.01.01	Gasto Sueldos	22.850,65
5.1.2.01.02	Gasto Horas Extras	154,09
5.1.2.01.03	Gasto Comisión y Bonificación	14.171,92
5.1.2.01.04	Gasto Movilización	432,25
5.1.2.01.07	Gasto Décimo Tercer Sueldo	3.110,02
5.1.2.01.08	Gasto Décimo Cuarto Sueldo	1.515,55
5.1.2.01.09	Gasto Vacaciones	258,11
5.1.2.01.10	Gasto Alimentación	995,71
5.1.2.01.11	Gasto Fondo de Reserva	2.124,89
5.1.2.01.12	Gasto Aporte Patronal	4.516,96
5.1.2.01.14	Gasto Provisión Desahucio	702,27
5.1.2.02.	<b>GASTO LOCAL E INSTALACIONES VENTAS</b>	10.138,65
5.1.2.03.	<b>GASTO GENERAL DE VENTAS</b>	
5.1.2.03.04	Gasto Mantenimiento y Reparaciones	290,18
5.1.2.03.05	Gasto Combustibles	2.506,88
5.1.2.03.06	Gasto Promoción y Publicidad	4.925,19
5.1.2.03.07	Gasto Suministros y Materiales	1.894,26
5.1.2.03.08	Gasto Transporte	5.437,13
5.1.2.03.14	Gasto Lubricantes	25,00
5.1.2.03.17	Gasto Seguros y Reaseguros	485,60
5.1.2.03.19	Gasto de Gestión	1.520,52
5.1.2.03.23	Gasto Telefonía y Telecomunicaciones	1.188,88
5.1.2.03.24	Estibaje	4.302,92
5.1.2.03.25	IVA que se carga al Gasto	4.632,20
5.1.2.03.26	Alquiler de vehículo	3.950,03
5.1.2.03.28	Gasto por otros Bienes y Servicios	1.911,67
5.1.3.	<b>OTROS GASTOS OPERATIVOS</b>	
5.1.3.01.	<b>OTROS GASTOS DEDUCIBLES</b>	15.982,11
5.2.	<b>EGRESOS NO OPERACIONALES</b>	
5.2.1.	<b>EGRESOS NO OPERACIONALES</b>	
5.2.1.02.	<b>OTROS GASTOS NO OPERACIONALES</b>	1.967,51
	<b>RESULTADO</b>	<b>-27.698,72</b>

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	30/11/2021
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	30/11/2021

**BALANCE GENERAL**

AGRIQ-AGROAHORRO  
**BALANCE GENERAL**  
DESDE: 01/01/2020 HASTA: 31/12/2020

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
<b>1.</b>	<b>ACTIVO</b>	<b>387.210,80</b>
1.1.	ACTIVO CORRIENTE	
1.1.1.	DISPONIBLE	
1.1.1.01.	CAJA	8.372,42
1.1.1.02.	BANCOS	
1.1.1.02.01	Banco del Pichincha Cta. Cte.	491,05
1.1.1.02.02	Banco del Pichincha Cta. Ahorro	553,66
1.1.1.02.03	Produbanco	2.250,19
1.1.2.	EXIGIBLE	
1.1.2.01.	CLIENTES Y CUENTAS POR COBRAR	
1.1.2.01.03	Clientes NO Relacionados Locales	66.773,52
1.1.2.01.99	(-) Provisión Cuentas Incobrables	-977,86
1.1.2.02.	CRÉDITO TRIBUTARIO IVA	
1.1.2.02.03	Anticipo Por Retención IVA	15,05
1.1.2.03.	CRÉDITO TRIBUTARIO RENTA	
1.1.2.03.03	Anticipo Por Retención RENTA	5.625,89
1.1.3.	REALIZABLE	
1.1.3.01.	INVENTARIO PARA LA VENTA	135.802,52
1.2.	ACTIVO FIJO	
1.2.1.	NO DEPRECIABLES	
1.2.1.01.	TERRENOS	42.310,54
1.2.2.	DEPRECIABLES	
1.2.2.01.01	Edificios	78.400,31
1.2.2.01.02	(-) Depreciación Acumulada Edificios	-24.958,75
1.2.2.02.01	Muebles y Enseres	11.925,70
1.2.2.02.02	(-) Depreciación Acumulada de Muebles y Enser	-6.215,03
1.2.2.03.01	Equipo de Oficina	437,71
1.2.2.04.01	Equipo de Cómputo y Software	4.938,56
1.2.2.04.02	(-) Depreciación Acumulada Equipo de Computo	-3.228,33
1.2.2.05.01	Vehículo	93.048,80
1.2.2.05.02	(-) Depreciación Acumulada Vehículo	-31.197,79
1.2.2.06.01	Equipo y Maquinaria	3.732,28
1.2.2.06.02	(-) Depreciación Acumulada Equipo y Maquinaria	-889,64
<b>2.</b>	<b>PASIVO</b>	<b>297.057,02</b>
2.1.	PASIVO CORRIENTE O CORTO PLAZO	
2.1.1.	PROVEEDORES RELACIONADOS	

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	30/11/2021
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	30/11/2021

**AGRIQ-AGROAHORRO**  
**BALANCE GENERAL**  
 DESDE: 01/01/2020 HASTA: 31/12/2020

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
2.1.1.02.	PROVEEDORES NO RELACIONADOS	
2.1.1.02.01	Proveedores NO Relacionados Locales	110.955,30
2.1.1.02.03	Proveedores CHS girados y no cobrados	69.696,35
2.1.4.	OTRAS CUENTAS POR PAGAR RELACIONADOS LOCALES	
2.1.4.01.	ACREEDORES IESS	
2.1.4.01.01	Aporte Personal IESS 9.35%	989,23
2.1.4.01.02	Aporte Patronal 12.15%	597,58
2.1.4.01.03	Fondo Reserva por Pagar	138,20
2.1.4.03.	ACREEDORES FISCALES	
2.1.4.03.01	Retención IR por Pagar	739,65
2.1.4.03.02	Retención IVA por Pagar	203,12
2.1.4.03.03	IVA ventas	-
2.1.4.03.04	IVA por Pagar	74,82
2.1.9.	OTROS PASIVOS CORRIENTES	
2.1.9.01.	CRÉDITO MUTUO	
2.1.9.01.01	Crédito Mutuo	8.464,19
2.2.	PASIVO NO CORRIENTE O A LARGO PLAZO	
2.2.1.	PROVEEDORES RELACIONADOS LARGO PLAZO	
2.2.1.02.	ACREEDORES FINANCIEROS LARGO PLAZO	
2.2.1.02.01	Acreedores Financieros Locales	102.397,04
2.2.3.	OTROS PASIVOS A LARGO PLAZO	
2.2.3.03.	PROVISIONES A LARGO PLAZO	
2.2.3.03.01	Provisiones para Jubilación Patronal	1.678,98
2.2.3.03.02	Provisiones para Desahucio	1.122,56
<b>3.</b>	<b>PATRIMONIO</b>	<b>90.153,78</b>
3.1.	CAPITAL	
3.1.1.	CAPITAL SOCIAL	
3.1.1.01.	CAPITAL PROPIO	
3.1.1.01.01	Camacho Tobar Jenny Carmelina	111.571,67
3.3.	RESULTADOS	
3.3.1.	RESULTADOS	
3.3.1.01.	UTILIDADES	
3.3.1.01.01	Utilidades Acumuladas	6.280,83
3.3.1.01.02	Utilidades del Ejercicio	-
3.3.1.01.03	Perdida del Ejercicio	-27.698,72
	<b>TOTAL, PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>387.210,80</b>

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	30/11/2021
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	30/11/2021

	<b>ÍNDICE DE MARCAS</b>	<b>M</b> <b>1/1</b>
--	-------------------------	------------------------

5.2.1.2. *Marcas*

MARCA	DESCRIPCIÓN
✓	Revisado – Verificado
Σ	Sumatoria
Θ	Cifras consistentes
F	Faltante
#	Sobrante
✗	Hallazgo
V	Cartera Vencida
●	Nuevo Gasto
↑	Incremento
↓	Disminución

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	01/12/2021
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	01/12/2021

	<b>REFERENCIAS</b>	<b>R</b> <b>1/1</b>
--	--------------------	------------------------

5.2.1.3. Referencias

REFERENCIA	DESCRIPCIÓN
A.P.R.	Alberto Patricio Robalino
L.G.S.A.	Luis Germán Sanandrés Álvarez
J.V.SC	Jéssica Vanessa Supe Criollo
AP	Archivo Permanente
AC	Archivo Corriente
PA	Programa de Auditoría
FASE II: PLANIFICACIÓN	
PP	Planificación Preliminar
EG	Entrevista al Gerente
PE	Planificación Especifica
VP	Visita Preliminar
MP	Memorando de Planificación
ECI	Evaluación de Control Interno COSO I
ICI	Informe de Control Interno
FASE II: EJECUCIÓN	
AV-BPG	Análisis Vertical – Balance de Pérdidas y Ganancias
AV-BG	Análisis Vertical – Balance General
EC	Evaluación de las cuentas.
HA	Hoja de Ajustes
MH	Matriz de Hallazgos
BPG-A	Balance de Pérdidas y Ganancias Auditado
BG-A	Balance General Auditado
FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	
NLIF	Notificación de Lectura de Informe Final de Auditoría
IFA	Informe Final de Auditoría
FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	
DA	Dictamen de Auditoría Financiera
FASE IV: SEGUIMIENTO	
PA	Plan de Acción

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	30/11/2021
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	30/11/2021

# ARCHIVO CORRIENTE



<b>TIPO DE EXAMEN:</b>	Auditoría Financiera
<b>ENTIDAD:</b>	Agriq-Agroahorro
<b>PERÍODO:</b>	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020
<b>DIRECCIÓN:</b>	Provincia de Tungurahua, cantón Ambato, parroquia Izamba, sector Yacupamba, calle: vía a Píllaro, diagonal a la Iglesia.

	<b>PROGRAMA GENERAL DE AUDITORIA</b>	<b>PGA 1/2</b>
--	--------------------------------------	--------------------

5.2.2.1. *Índice del archivo corriente*

<b>ÍNDICE DEL ARCHIVO CORRIENTE</b>	<b>I-AC</b>
1. Programa General de Auditoría Financiera	<b>PGA</b>
<b>FASE I: PLANIFICACIÓN</b>	
<b>Planificación Preliminar</b>	
1. Informe de Visita Preliminar	<b>IVP</b>
2. Entrevista al Gerente	<b>EG</b>
<b>Planificación Específica</b>	
1. Memorando de Planificación	<b>MP</b>
2. Evaluación de Control Interno COSO I	<b>ECI</b>
3. Informe de Control Interno	<b>ICI</b>
<b>FASE II: EJECUCIÓN</b>	
1. Análisis Vertical – Balance de Pérdidas y Ganancias	<b>AV-BPG</b>
2. Análisis Vertical – Balance General	<b>AV-BG</b>
3. Evaluación de las cuentas	<b>EC</b>
4. Hoja de Ajustes	<b>HA</b>
5. Matriz de Hallazgos	<b>MH</b>
6. Balance de Pérdidas y Ganancias Auditado	<b>BPG-A</b>
7. Balances General Auditados	<b>BG-A</b>
<b>FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS</b>	
1. Notificación de cierre de Auditoría	<b>NCA</b>
2. Notificación de Lectura de Informe Final de Auditoría	<b>NLIF</b>
3. Informe Final de Auditoría	<b>IFA</b>
4. Dictamen de Auditoría Financiera	<b>DA</b>
<b>FASE IV: SEGUIMIENTO</b>	
1. Plan de Acción	<b>PA</b>

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	01/12/2021
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	01/12/2021

	<b>PROGRAMA GENERAL DE AUDITORIA</b>	<b>PGA</b> <b>2/2</b>
---	--------------------------------------	--------------------------

5.2.2.2. Programa general de auditoría

<b>Entidad:</b>	Agriq-Agroahorro			
<b>Dirección:</b>	Sector Yacupamba, calle: vía a Píllaro, diagonal a la iglesia.			
<b>Tipo De Examen:</b>	Auditoría Financiera			
<b>Periodo:</b>	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020			
<b>Objetivo General:</b>	Ejecutar una Auditoría Financiera mediante la aplicación de las distintas fases de la auditoría para determinar la razonabilidad de los estados financieros.			
<b>Objetivo Específico:</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Evaluar el sistema de control interno, a través de la aplicación del COSO I, para identificar y posteriormente evaluar los riesgos existentes en la organización.</li> <li>• Analizar los estados financieros aplicando los indicadores financieros correspondientes, para obtener un diagnóstico sobre la realidad en la que se encuentra la entidad.</li> <li>• Elaborar y presentar el informe de auditoría gracias a los hallazgos encontrados durante el examen para emitir el dictamen sobre los estados financieros.</li> </ul>			
N°	Procedimiento	Ref. P/T	Responsable	Fecha
<b>FASE I: PLANIFICACIÓN</b>				
Planificación Preliminar				
1	Informe de Visita Preliminar	IVP	J.V.S.C	02/12/2021
2	Entrevista al Gerente.	EG		02/12/2021
Planificación Especifica				
3	Elaboración del memorándum de planificación.	MP	J.V.S.C	3/12/2021
4	Evaluación del Sistema de Control Interno Coso I.	ECI		6/12/2021
5	Elaboración del Informe de Control Interno	ICI		13/12/2021
6	Análisis Vertical al Balance de Pérdidas y Ganancias.	AV-BPG		14/12/2021
7	Análisis Vertical al Balance General.	AV-BG		14/12/2021
<b>FASE DE EJECUCIÓN</b>				
9	Evaluación de las Cuentas	EC	J.V.S.C	15/12/2021
10	Matriz de Hallazgos	MH		12/01/2022
<b>FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS</b>				
11	Elaboración de la Notificación de lectura de Informe de Auditoría.	NLIA	J.V.S.C	17/01/2022
12	Informe Final de Auditoría	IFA		18/01/2022
13	Dictamen de Auditoría Financiera	DA		18/01/2022
<b>FASE IV: SEGUIMIENTO</b>				
14	Plan de Acción	PA		12/01/2022

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	01/12/2021
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	01/12/2021

# **FASE I: PLANIFICACIÓN**

**PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**

Oficio N° 004 VAN – AUDI 2021

Ambato, 02 de diciembre de 2021

Ingeniera

Jenny Carmelina Camacho

**GERENTE DE AGRIQ-AGROAHORRO**

Presente

De mi consideración

Una vez realizada la visita a las instalaciones de la institución y haber establecido un dialogo con la Gerente Propietario y posteriormente con la Contadora se presenta el Informe de Visita Preliminar con el objetivo de informar sobre la situación actual de la entidad, acerca de sus actividades y del control existente en estas, se evidenciaron inconvenientes como:

- No haber realizado auditorías financieras con anterioridad, por lo que no se garantiza la razonabilidad de la información financiera presentada en los estados financieros de esta entidad.
- Los rubros de caja y bancos no presentan arqueos y conciliaciones de manera periódica por lo que no se garantiza la veracidad de sus saldos ocasionando información financiera inexacta.
- Se venció el plazo de pago de un gran porcentaje de clientes el cual no fue cancelado afectando así a la liquidez de la empresa.
- Las reposiciones de mercadería no se efectúan de manera oportuna, debido a que no se cuenta con un mínimo de existencias, además de no contar con un control de los inventarios, por lo que la entidad no pudo cubrir de manera inmediata con los pedidos, generando malestar en los clientes y la posible pérdida de estos.

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	02/12/2021
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	02/12/2021

- Las obligaciones con proveedores no son canceladas a tiempo, ya que la empresa no cuenta con la liquidez suficiente para esto, por la que la empresa se ve forzada a adquirir financiamiento. Los ingresos obtenidos en este periodo no lograron cubrir los gastos de la institución por lo que se obtuvo una pérdida en el ejercicio de \$27.698,72.
- La empresa no ha realizado un análisis financiero que permita identificar los riesgos y la rentabilidad del negocio.

Atentamente,



Srta. Jéssica Supe  
 AUDITORA

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	02/12/2021
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	02/12/2021

Ambato, 02 de diciembre de 2021

Ing. Jenny Carmelina Camacho

**GERENTE DE AGRIQ-AGROAHORRO**

Presente:

Objetivo: Recolectar información a través de la aplicación de una entrevista para la elaboración del Trabajo de Integración Curricular denominado: “Auditoría Financiera a la empresa Agriq-Agroahorro de la provincia de Tungurahua cantón Ambato durante el período 2020”

1. **¿En la empresa Agriq-Agroahorro se ha realizado auditorías financieras?**

No

2. **¿El área de contabilidad cuenta con objetivos y son conocidos por el personal?**

Si

3. **¿La empresa realiza controles internos a las actividades que se desarrollan en ella?**

Si

4. **¿Han existido inconvenientes con proveedores, clientes, o empleados?**

Si

5. **¿Mencione alguno de los inconvenientes?**

Falta de liquidez para los pagos puntuales a proveedores y falta de pago por parte de los clientes.

6. **¿La empresa cuenta con un sistema contable específico para el registro de las operaciones diarias?**

Si

7. **¿Existen políticas para el desarrollo de las actividades de la empresa?**

Si

8. **¿Existe un manual de funciones en la entidad?**

Existen instrucciones, pero estas no están expresadas de manera escrita.

9. **¿Qué Sistema Contable utiliza la empresa?, y este ¿permite un control eficiente de la misma?**

El sistema contable que utiliza es “Micro plus” el cual permite un adecuado registro y control de las operaciones financieras.

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	02/12/2021
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	02/12/2021

**10. ¿La información contable se encuentra actualizada y es registrada de manera inmediata en los respectivos libros?**

Si

**11. ¿La empresa cuenta con planes preventivos para mitigar los riesgos internos y externos?**

No

**12. ¿Los Estados financieros de la entidad se elaboran de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados?**

Si

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	02/12/2021
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	02/12/2021

**PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

**1. Motivo de Auditoría**

Determinar la razonabilidad de los saldos en los estados financieros, para detectar errores, omisiones en el registro de las operaciones, y diagnosticar posibles situaciones de fraude.

**2. Objetivos del Examen**

- Evaluar el sistema de control interno, a través de la aplicación del COSO I, para identificar y posteriormente evaluar los riesgos existentes en la organización.
- Analizar los estados financieros aplicando los indicadores financieros correspondientes, para obtener un diagnóstico sobre la realidad en la que se encuentra la entidad.
- Elaborar y presentar el informe de auditoría gracias a los hallazgos encontrados durante el examen para emitir el dictamen sobre los estados financieros.

**3. Alcance**

Esta auditoría financiera examinará el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020 con una duración de 40 días laborales iniciando desde la aprobación del contrato hasta la entrega del dictamen de auditoría, conforme a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA) y a las pruebas halladas y debidamente sustentadas al momento de presentar el dictamen de auditoría.

**4. Datos de Generales**

**ENTIDAD:** AGRIQ-AGROAHORRO  
**REPRESENTANTE LEGAL:** Ing. Jenny Carmelina Camacho Tobar  
**PROVINCIA:** Tungurahua  
**CANTÓN:** Ambato  
**TELÉFONO:** (03) 249-8232  
**CORREO ELECTRÓNICO:** agriq-agroahorro@live.com  
**RUC:** 1709310229001  
**DIRECCIÓN:** Parroquia Izamba, sector Yacupamba, calle: vía a Píllaro, diagonal a la Iglesia.

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	03/12/2021
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	03/12/2021

**5. Antecedentes**

Agriq-Agroahorro es una empresa comercial perteneciente al sector privado, cuya actividad económica es la venta al por mayor y menor de insumos agrícolas, semillas, plaguicidas y de productos químicos de uso agropecuario, inicio sus actividades el primero de octubre del año 1998 contando a la fecha con una trayectoria de 21 años.

**6. Misión**

Agriq-Agroahorro es una empresa dedicada a la importación, formulación y comercialización de insumos agrícolas con disponibilidad de diferentes productos necesarios para el campo agrícola, mejorando la productividad de los cultivos.

**7. Visión**

Agriq-Agroahorro busca establecerse como una empresa reconocida en la comercialización de insumos agrícolas, semillas, plaguicidas y productos químicos de uso agropecuario.

**8. Ubicación**



**Ilustración 5-7:** Ubicación geográfica

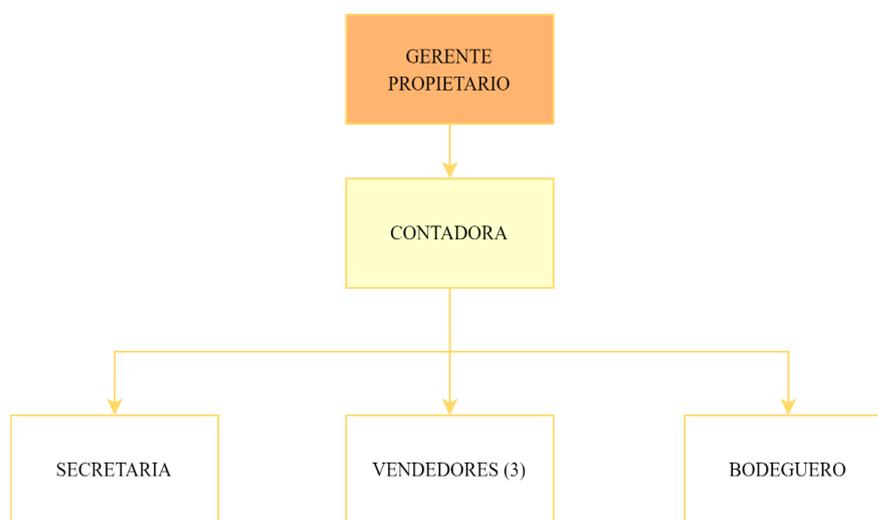
Realizado por: Supe J., 2021

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	03/12/2021
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	03/12/2021

## 9. Base Legal

- Constitución de la República del Ecuador, 2008
- Ley Orgánica de Regulación y Control de Poder de Mercado
- Reglamento a la Ley Orgánica de agrobiodiversidad, semillas y fomento de la agricultura sustentable.
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
- Reglamento a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
- Ley de Seguridad Social
- Reglamento General de la Ley de Seguridad Social
- Código de Trabajo
- Código de Comercio
- Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados
- Normas Internacionales de Contabilidad
- Políticas Internas de la empresa
- Manual de Funciones de la empresa

## 10. Organigrama Estructural



**Ilustración 5-8:** Organigrama estructural

Realizado por: Supe J., 2021

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	03/12/2021
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	03/12/2021

**11. Recursos del Examen**

**11.1. Humanos**

**Tabla 5-3:** Recursos humanos

<b>NOMBRES</b>	<b>CATEGORÍAS</b>
Dr. Alberto Patricio Robalino	Supervisor
Ing. Luis Germán Sanandrés Álvarez	Jefe de Equipo
Jéssica Vanessa Supe Criollo	Auditoría

Realizado por: Supe J., 2021

**11.2. Materiales**

**Tabla 5-4:** Recursos materiales

<b>CANT</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>VALOR UNITARIO</b>	<b>VALOR TOTAL</b>
1	Paquete de hojas de Papel Bond	\$ 3,75	\$ 3,75
1	Archivador	\$ 3,50	\$ 3,50
3	Carpetas	\$ 0,80	\$ 0,80
150	Copias	\$ 0,02	\$ 0,02
250	Impresiones	\$ 0,05	\$ 0,05
2	Lápiz Bicolor	\$ 0,50	\$ 0,50
1	Caja de clips	\$ 1,50	\$ 1,50
15	Movilidad	\$ 4,20	\$ 63,00
10	Alimentación	\$ 5,00	\$ 50,00
1	Imprevisto	\$30,00	\$ 30,00

Realizado por: Supe J., 2021

**11.3. Tecnológicos**

**Tabla 5-5:** Recursos tecnológicos

<b>CANT</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>
1	Computadora
1	Flash
1	Conexión a internet (Módem)
1	Impresora
1	Copiadora
3	Cartucho para impresora y copiadora

Realizado por: Supe J., 2021

**12. Plazo del Examen**

La Auditoría Financiera se ejecutará en 40 días laborales iniciando desde la aprobación del contrato hasta la entrega del dictamen de auditoría.

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	03/12/2021
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	03/12/2021

**13. Equipo de Trabajo**

El presente trabajo de Auditoría está bajo la responsabilidad de esta firma de auditoría representada por mi persona Jéssica Vanessa Supe Criollo siguiendo las normas de auditoría generalmente aceptadas, organizando y distribuyendo el trabajo con la finalidad de alcanzar los objetivos propuestos, y por último ejecutando las distintas fases de la auditoría, además de elaborar los papeles de trabajo y elaboración del informe final.

**14. Cronograma de Actividades**

**Tabla 5-6:** Cronograma de actividades

ACTIVIDADES	2021						2022	
	NOVIEMBRE		DICIEMBRE				ENERO	
	3	4	1	2	3	4	1	2
1 Realizar las Formalidades								
2 Recoger información acerca de la empresa								
3 Realizar el Programa General de Auditoría								
4 Elaboración del Informe de Visita Preliminar.								
5 Entrevista al Gerente								
6 Elaborar el memorándum de planificación.								
7 Evaluar el Sistema de Control Interno Coso I.								
8 Determinar el Nivel de riesgo y confianza.								
9 Elaborar el Informe de Control Interno								
10 Realizar el Análisis Vertical de los Estados Financieros								
11 Evaluar las cuentas.								
12 Elaborar la Matriz de Hallazgos								
13 Realizar la Notificación de lectura de Informe de Auditoría.								
14 Lectura del Informe Final de Auditoría								
15 Presentar el Dictamen de Auditoría Financiera								

Realizado por: Supe J., 2021



Srta. Jéssica Supe  
AUDITORA

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	03/12/2021
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	03/12/2021

	<b>EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO</b>	<b>ECI 1/10</b>
---	--------------------------------------	---------------------

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**CCI-AC**

**Entidad:** Agriq-Agroahorro  
**Tipo de Examen:** Auditoría Financiera  
**Componente:** Ambiente de Control

**Tabla 5-7:** Ambiente de control

Nº	PREGUNTA	SI	NO	NO APLICA	OBSERVACIONES
1	¿Es conocido por todos los trabajadores el objetivo general de la empresa, así como los procedimientos y actividades esenciales a cargo de la gerencia?	X			
2	¿Se motiva a los empleados de la entidad a observar el Código de ética de la empresa?			X	<b>D1:</b> La empresa no cuenta con un Código de ética de manera escrita.
3	¿Se realizan actividades que promuevan una adecuada integración de los empleados contribuyendo al clima laboral?		X		<b>D2:</b> No se considera relevante la implementación de este tipo de actividades.
4	¿Existe una motivación hacia el personal por parte de la gerencia, así como la retención de personal competente?	X			
5	¿El manual de funciones se encuentra actualizado y este realizado acorde a la estructura de la institución?			X	<b>D3:</b> La institución no tiene definido un manual de funciones
6	¿Se encuentran definidos y alineados los perfiles de los puestos conforme a las funciones de cada área?	X			
7	¿Son actualizadas las normativas y disposiciones correspondientes al desempeño de las funciones de cada área?	X			
8	¿Las Normas de Control Interno sirven de guía para el control y supervisión de los procesos y actividades que se desarrollan en la entidad?	X			
<b>TOTAL</b>		<b>5</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	

**Realizado por:** Supe J., 2021

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	06/12/2021
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	06/12/2021

**MEDICIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO**

**Nivel de Confianza**

$$NC = \left( \frac{5}{8} * 100 \right) = 62,50\%$$

**Nivel de Riesgo**

$$NR = \left( \frac{3}{8} * 100 \right) = 37,50\%$$

**MATRIZ DE CONFIANZA Y RIESGO:**

**Tabla 5-8:** Nivel de confianza - ambiente de control

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		
<b>Bajo</b>	<b>Moderado</b>	<b>Alto</b>
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
<b>Alto</b>	<b>Moderado</b>	<b>Bajo</b>
<b>NIVEL DE RIESGO</b>		

Realizado por: Supe J., 2021

**Análisis:** El Sistema de Control Interno de esta empresa muestra en relación con el componente ambiente de control un nivel de confianza moderado de 62,50%, ya que las normas y procesos que se llevan a cabo dentro de la empresa permite un control regular Mientras que el nivel de riesgo es también moderado con un valor porcentual del 37,50% debido a que la entidad no cuenta con un código de ética, manual de funciones, además de considerar relevante realizar actividades que propicien una integración entre los trabajadores.

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	06/12/2021
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	06/12/2021

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

CCI-ER

**Entidad:** Agriq-Agroahorro  
**Tipo de Examen:** Auditoría Financiera  
**Componente:** Evaluación de Riesgos

Tabla 5-9: Evaluación de riesgos

Nº	PREGUNTA	SI	NO	NO APLICA	OBSERVACIONES
1	¿El personal conoce los objetivos y metas de los procesos y proyectos que son llevados a cabo por parte de administración?	X			
2	¿Se capacita al personal responsable de los procesos en una adecuada detección de los riesgos?	X			
3	¿Se evalúan los riesgos que puedan existir en las actividades y procedimientos de la entidad?	X			
4	¿Al momento de evaluar los riesgos se contempla la posible existencia de fraude en las principales actividades y procedimientos?	X			
5	¿Se elaboran matrices de administración de riesgos para las actividades y procesos que realiza la entidad?		X		
6	¿La organización cuenta con un plan de contingencia para los proyectos que desarrollan?		X		<b>D4:</b> No se encuentra escrito un plan como tal, solo se han emitido algunas indicaciones de manera oral por parte de la gerente y contadora.
7	¿Se cuenta con un plan de recuperación de desastres en cuanto a los proyectos que desarrolla la organización?		X		<b>D5:</b> No se ha implementado un plan para la recuperación en caso de desastres, se toman decisiones mediante se vayan dando las situaciones.
8	¿Se actualizan las matrices y planes existentes en la empresa?			X	
<b>TOTAL</b>		<b>4</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	

Realizado por: Supe J., 2021

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	06/12/2021
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	06/12/2021

 <p><b>VAN</b> <i>Audi</i> ¡Cuentas claras!</p>	<p><b>EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO</b></p>	<p><b>ECI</b> <b>3/10</b></p>
---	---	-----------------------------------

**MEDICIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO**

**Nivel de Confianza**

$$NC = \left( \frac{4}{8} * 100 \right) = 50\%$$

**Nivel de Riesgo**

$$NR = \left( \frac{4}{8} * 100 \right) = 50\%$$

**MATRIZ DE CONFIANZA Y RIESGO:**

**Tabla 5-10:** Nivel de confianza - evaluación de riesgos

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		
<b>Bajo</b>	<b>Moderado</b>	<b>Alto</b>
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
<b>Alto</b>	<b>Moderado</b>	<b>Bajo</b>
<b>NIVEL DE RIESGO</b>		

Realizado por: Supe J., 2021

**Análisis:** El Sistema de Control Interno de Agriq-Agroahorro, en cuanto al componente evaluación del riesgo evidencia un nivel de confianza bajo de 50%, debido no existen procedimientos óptimos para la identificación de los riesgos. Por otro lado, el nivel de riesgo se considera alto con el 50% por lo mencionado con anterioridad obstaculizando el cumplimiento de los objetivos planteados por la empresa.

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	06/12/2021
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	06/12/2021

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

CCI-AC

**Entidad:** Agriq-Agroahorro  
**Tipo de Examen:** Auditoría Financiera  
**Componente:** Actividades de Control

**Tabla 5-11:** Actividad de control

Nº	PREGUNTA	SI	NO	NO APLICA	OBSERVACIONES
1	¿Se implementan controles que sirvan de apoyo en la detección de riesgos?	X			
2	¿Se establecen procedimientos de autorización para la aprobación de transacciones y operaciones?		X		D6: La entidad no ha definido procedimientos de autorización y aprobación de transacciones y operaciones.
3	¿El manual de procedimientos es actualizado y va acorde a las necesidades de cada departamento?			X	
4	¿Es conocido por todos los trabajadores el programa de trabajo que implementa la institución?	X			
5	¿Se documenta y se da seguimiento al programa de trabajo?		X		D7: Se da un seguimiento, pero este no es debidamente documentado
6	¿Se resguardan los recursos financieros, materiales, así como los tecnológicos de la empresa?	X			
7	¿Se realizan controles por personal capacitado que garanticen el acceso y administración de la información?	X			
8	¿Las actividades de control realizadas por la organización se evalúan de manera periódica?	X			
<b>TOTAL Σ</b>		<b>5</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	

Realizado por: Supe J., 2021

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	06/12/2021
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	06/12/2021

**MEDICIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO**

**Nivel de Confianza**

$$NC = \left( \frac{5}{8} * 100 \right) = 62,50\%$$

**Nivel de Riesgo**

$$NR = \left( \frac{3}{8} * 100 \right) = 37,50\%$$

**MATRIZ DE CONFIANZA Y RIESGO:**

**Tabla 5-12:** Nivel de confianza- actividad de control

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		
<b>Bajo</b>	<b>Moderado</b>	<b>Alto</b>
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
<b>Alto</b>	<b>Moderado</b>	<b>Bajo</b>
<b>NIVEL DE RIESGO</b>		

Realizado por: Supe J., 2021

**Análisis:** El Sistema de Control Interno de esta institución en el componente actividades de control presenta un nivel de confianza moderado de 62,50% ya que los controles, mecanismos y acciones impuestos por la institución permiten una prevención regular ante posibles riesgos. El nivel de confianza es del 37,50% siendo moderado debido a que las actividades de control existentes no han logrado reducir en su totalidad los riesgos a los que se expone la empresa. }

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	06/12/2021
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	06/12/2021

	<b>EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO</b>	<b>ECI 7/10</b>
---	--------------------------------------	---------------------

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**CCI-IC**

**Entidad:** Agriq-Agroahorro  
**Tipo de Examen:** Auditoría Financiera  
**Componente:** Información y Comunicación

**Tabla 5-13:** Información y comunicación

Nº	PREGUNTA	SI	NO	NO APLICA	OBSERVACIONES
1	¿Los controles que implementa la empresa permiten una información oportuna, veraz, accesible y transparente?	X			
2	¿La entidad ha establecido principios para la seguridad de la información?		X		
3	¿Los sistemas de información con los que cuenta la organización permiten que esta sea transparente, objetiva e independiente?	X			
4	¿La toma de decisiones es facilitada por los sistemas de información existentes por parte de entidad?	X			
5	¿Están definidas las líneas de comunicación e información que permita una adecuada difusión de los programas, objetivos y metas de la empresa?		X		<b>D8:</b> Existen líneas de comunicación e información, pero no se da una correcta difusión de los programas y objetivos de la organización.
6	¿Las líneas de comunicación facilitan al personal una retroalimentación sobre el avance del programa de trabajo y objetivos empresariales?		X		<b>D9:</b> No se hacen retroalimentaciones periódicas, por lo que no es conocido por el personal el avance del programa de trabajo de manera oportuna.
7	¿Se evalúa de forma periódica las líneas de comunicación e información?	X			
8	¿A través de las líneas de comunicación e información se logra una adecuada atención a los usuarios externos?	X			
<b>TOTAL</b>		<b>5</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	

Realizado por: Supe J., 2021

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	06/12/2021
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	06/12/2021

 <p><b>VAN</b> <i>Audi</i> ¡Cuentas claras!</p>	<p><b>EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO</b></p>	<p><b>ECI</b> <b>7/10</b></p>
---	---	-----------------------------------

**MEDICIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO**

**Nivel de Confianza**

$$NC = \left( \frac{5}{8} * 100 \right) = 62,50\%$$

**Nivel de Riesgo**

$$NR = \left( \frac{3}{8} * 100 \right) = 37,50\%$$

**MATRIZ DE CONFIANZA Y RIESGO:**

**Tabla 5-14:** Nivel de confianza - información y comunicación

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		
<b>Bajo</b>	<b>Moderado</b>	<b>Alto</b>
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
<b>Alto</b>	<b>Moderado</b>	<b>Bajo</b>
<b>NIVEL DE RIESGO</b>		

Realizado por: Supe J., 2021

**Análisis:** El sistema de Control Interno de la entidad respecto al componente información y comunicación muestra un nivel de confianza moderado de 62,50%, aun cuando no existe una óptima difusión ni retroalimentación de los programas de trabajo y objetivos de la empresa. Mientras tanto el nivel de riesgo es moderado con el 37,50% por lo que el nivel de información y comunicación es aceptable en la empresa.

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	06/12/2021
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	06/12/2021

	<b>EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO</b>	<b>ECI 9/10</b>
--	--------------------------------------	---------------------

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**CCI-AS**

**Entidad:** Agriq-Agroahorro  
**Tipo de Examen:** Auditoría Financiera  
**Componente:** Actividades de Seguimiento

**Tabla 5-15:** Actividades de seguimiento

N°	PREGUNTA	SI	NO	NO APLICA	OBSERVACIONES
1	¿Son identificadas las áreas de control interno que deben ser mejoradas para asegurar el adecuado funcionamiento de este?		X		D10: No se da una identificación oportuna dichas áreas del control interno.
2	¿Se evalúa si los componentes del control interno están presentes y funcionando correctamente en cada área de la entidad?	X			
3	¿Se documenta las actividades de seguimiento aplicadas en la institución?	X			
4	¿Se presentan informes sobre las actividades de seguimiento de las operaciones, programas y objetivos institucionales?	X			
5	¿Las deficiencias halladas en el control interno son comunicadas a tiempo a la persona facultada para tomar medidas de corrección?		X		D11: Las deficiencias no son comunicadas de manera oportuna por ende no se realiza una toma de decisiones acertada.
<b>TOTAL</b>		<b>3</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	

Realizado por: Supe J., 2021

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	06/12/2021
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	06/12/2021

**MEDICIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO**

**Nivel de Confianza**

$$NC = \left( \frac{4}{5} * 100 \right) = 60,00\%$$

**Nivel de Riesgo**

$$NR = \left( \frac{1}{5} * 100 \right) = 40,00\%$$

**MATRIZ DE CONFIANZA Y RIESGO:**

**Tabla 5-16:** Nivel de confianza - actividades de seguimiento

NIVEL DE CONFIANZA		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
NIVEL DE RIESGO		

Realizado por: Supe J., 2021

**Análisis:** El sistema de Control de la entidad en cuanto a las actividades de seguimiento tiene un nivel de confianza moderado del 60% considerado aceptable, pese a que no se identifica ni comunica a tiempo las áreas vulnerables del control interno. El nivel de riesgo es moderado con un 40% por lo que se manifiesta que las actividades de control establecidas por la entidad son regulares.

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	06/12/2021
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	06/12/2021

Oficio N° 005 AUD-VAN-2021

Ambato, 13 de diciembre de 2021

Ing. Jenny Carmelina Camacho

**GERENTE DE AGRIQ-AGROAHORRO**

Presente

De mi consideración

En la evaluación de Control Interno de Auditoría Financiera llevada a cabo a esta organización al periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre se revisó el nivel de riesgo y de confianza basado en el COSO I. Se realizó una visita a la empresa para desarrollar esta evaluación en donde se determinó que:

**D1:** La empresa no cuenta con un Código de ética.

**R1:** Se recomienda al Gerente la creación, implementación y difusión de un Código de Ética.

**D2:** No se realizan actividades de integración entre los empleados.

**R2:** Se recomienda al Gerente se realicen actividades de integración para el personal de empresa con el fin de incentivar a la colaboración grupal.

**D3:** La institución no tiene definido un manual de funciones.

**R3:** Se recomienda al Gerente y Contadora definir y plasmar de manera escrita un manual de funciones, así como su socialización con los colaboradores de la entidad.

**D4:** La organización no cuenta con un plan de contingencia para los proyectos que se van desarrollando.

**R4:** Se recomienda al Gerente y Contadora plasmar de manera escrita un plan de contingencia acorde a los proyectos que cuenta la organización.

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	13/12/2021
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	13/12/2021

**D5:** No se ha implementado un plan de recuperación de desastres para los proyectos que lleva a cabo la entidad.

**R5:** Se recomienda al Gerente la implementación de un plan de recuperación de desastres, que sirva de guía para los funcionarios de la compañía y reduzca el impacto que dichos desastres puedan ocasionar.

**D6:** La entidad no ha definido procedimientos de autorización y aprobación de transacciones y operaciones.

**R6:** Se recomienda al Gerente y Contadora definir los procedimientos que permitan la autorización y aprobación de las transacciones y operaciones tanto administrativas como financieras.

**D7:** El seguimiento al programa de trabajo no es debidamente documentado.

**R7:** Se recomienda al Gerente establecer los procedimientos para la documentación sobre el seguimiento de los programas.

**D8:** Las líneas de comunicación e información implementadas no permiten una correcta difusión de los programas y objetivos de la empresa.

**R8:** Se recomienda a la Contadora reestructurar las líneas de comunicación e información existentes, para mejorar la difusión de los programas, objetivos y de más información que sea necesaria.

**D9:** No se realizan retroalimentaciones de forma periódica sobre los avances en el programa de trabajo.

**R9:** Establecer las fechas para realizar las retroalimentaciones e involucrar a todos los empleados de la empresa.

**D10:** No son identificadas oportunamente las áreas del control interno que deben ser mejoradas.

**R10:** Se recomienda a la Contadora replantear las actividades de seguimiento establecidas de manera que permita una óptima identificación de las áreas a mejorar.

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	13/12/2021
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	13/12/2021

**D11:** Las deficiencias halladas en el control interno no son comunicadas a tiempo.

**R11:** Se recomienda a la Contadora establecer los medios y plazos óptimos para dar a conocer los resultados obtenidos en las actividades de seguimiento de control interno, con el fin de poder tomar medidas correctivas a tiempo.

Agradeciéndole por la atención prestada y esperando que el análisis realizado al control interno de la organización permita fortalecerlo.

Atentamente,



Srta. Jéssica Supe  
**AUDITORA**

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	13/12/2021
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	13/12/2021

**BALANCE DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS**

**Tabla 5-17:** Balance de pérdidas y ganancias

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	2020	VALOR ABSOLUTO
<b>4.</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>172.434,97</b>	<b>100%</b>
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES		
4.1.1.	VENTAS	1.001.725,71	580,93%
4.1.1.03.	DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES EN VENTAS	-35.407,99	-20,53%
4.1.2.	COSTO DE VENTAS	-799.001,32	-463,36%
4.1.2.02.	RECARGOS EN COMPRAS	26,64	0,02%
4.1.2.03.	DESCUENTOS Y DEV. EN COMPRAS	4.261,19	2,47%
4.2.	INGRESOS NO OPERACIONALES		
4.2.1.01.	INGRESOS FINANCIEROS	830,74	0,48%
<b>5.</b>	<b>EGRESOS</b>	<b>200.133,69</b>	<b>100%</b>
5.1.	COSTOS Y GASTOS		
5.1.1.	GASTOS ADMINISTRATIVOS	<b>88.142,54</b>	
5.1.1.01.	GASTOS EN PERSONAL ADMINISTRATIVO		
5.1.1.01.01	Gasto Sueldos	53.070,82	26,52%
5.1.1.01.03	Gasto Comisiones y bonificaciones	105	0,05%
5.1.1.01.05	Gasto Uniformes	159,81	0,08%
5.1.1.01.06	Gasto Décimo Tercer Sueldo	1.286,25	0,64%
5.1.1.01.07	Gasto Décimo Cuarto Sueldo	800,00	0,40%
5.1.1.01.09	Gasto Alimentación	563,47	0,28%
5.1.1.01.10	Gasto Fondos de Reserva	1.022,97	0,51%
5.1.1.01.11	Gasto Aporte Patronal	2.067,08	1,03%
5.1.1.01.12	Gasto Capacitación	181,6	0,09%
5.1.1.02.	GASTO LOCAL E INSTALACIONES ADMINISTRATIVOS		
5.1.1.02.01	Gasto Depreciación Edificio	3.711,24	1,85%
5.1.1.02.02	Gasto Depreciación Muebles y Enseres	867,12	0,43%
5.1.1.02.04	Gasto Depreciación Software y Equipo de Computo	254,76	0,13%
5.1.1.02.05	Gasto Depreciación Vehículo	6.309,88	3,15%
5.1.1.02.06	Gasto Mantenimiento y Reparación Vehículo	2.041,79	1,02%
5.1.1.02.07	Gasto Mantenimiento Y Reparación Local	3.070,49	1,53%
5.1.1.02.08	Gasto Predio	177,39	0,09%
5.1.1.03.	GASTO GENERAL ADMINISTRATIVO		
5.1.1.03.01	Gasto Honorario Profesional y Dietas	889,49	0,44%
5.1.1.03.04	Gasto Combustibles	619,47	0,31%
5.1.1.03.05	Gasto Promoción y Publicidad	267,86	0,13%
5.1.1.03.06	Gasto Suministros y Materiales	570,07	0,28%
5.1.1.03.07	Gasto Transporte	448	0,22%
5.1.1.03.08	Gasto Seguro y Reaseguro	2.047,06	1,02%
5.1.1.03.09	Gasto de Gestión	666,82	0,33%

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	14/12/2021
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	14/12/2021

	<b>ANÁLISIS VERTICAL</b>	<b>AV-BPG</b> <b>2/3</b>
--	--------------------------	-----------------------------

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	2020	VALOR ABSOLUTO
5.1.1.03.11	Gasto Luz Eléctrica	199,4	0,10%
5.1.1.03.12	Gasto Agua Potable	80,82	0,04%
5.1.1.03.13	Gasto Telefonía y Telecomunicaciones	1.168,85	0,58%
5.1.1.03.15	Gasto Impuestos, contribuciones y otros	1.259,82	0,63%
5.1.1.03.16	Gasto por Otros servicios	3.257,43	1,63%
5.1.1.03.18	Gasto por Otros Bienes	977,78	0,49%
5.1.2.	<b>GASTOS DE VENTAS</b>	<b>94.041,53</b>	
5.1.2.01.	<b>GASTO EN PERSONAL DE VENTAS</b>		
5.1.2.01.01	Gasto Sueldos	22.850,65	11,42%
5.1.2.01.02	Gasto Horas Extras	154,09	0,08%
5.1.2.01.03	Gasto Comisión y Bonificación	14.171,92	7,08%
5.1.2.01.04	Gasto Movilización	432,25	0,22%
5.1.2.01.07	Gasto Décimo Tercer Sueldo	3.110,02	1,55%
5.1.2.01.08	Gasto Décimo Cuarto Sueldo	1.515,55	0,76%
5.1.2.01.09	Gasto Vacaciones	258,11	0,13%
5.1.2.01.10	Gasto Alimentación	995,71	0,50%
5.1.2.01.11	Gasto Fondo de Reserva	2.124,89	1,06%
5.1.2.01.12	Gasto Aporte Patronal	4.516,96	2,26%
5.1.2.01.14	Gasto Provisión Desahucio	702,27	0,35%
5.1.2.02.	<b>GASTO LOCAL E INSTALACIONES VENTAS</b>		
5.1.2.02.04	Gasto Depreciación Equipo de Computo	412,25	0,21%
5.1.2.02.05	Gasto Depreciación Vehículo	8.240,54	4,12%
5.1.2.02.06	Gasto Mantenimiento y Reparación Vehículo	1.162,62	0,58%
5.1.2.02.07	Gasto Mantenimiento y Reparación local	1,88	0,00%
5.1.2.02.08	Gasto depreciación Equipo y Maquinaria	321,36	0,16%
5.1.2.03.	<b>GASTO GENERAL DE VENTAS</b>		
5.1.2.03.04	Gasto Mantenimiento y Reparaciones	290,18	0,14%
5.1.2.03.05	Gasto Combustibles	2.506,88	1,25%
5.1.2.03.06	Gasto Promoción y Publicidad	4.925,19	2,46%
5.1.2.03.07	Gasto Suministros y Materiales	1.894,26	0,95%
5.1.2.03.08	Gasto Transporte	5.437,13	2,72%
5.1.2.03.14	Gasto Lubricantes	25	0,01%
5.1.2.03.17	Gasto Seguros y Reaseguros	485,6	0,24%
5.1.2.03.19	Gasto de Gestión	1.520,52	0,76%
5.1.2.03.23	Gasto Telefonía y Telecomunicaciones	1.188,88	0,59%
5.1.2.03.24	Estibaje	4.302,92	2,15%
5.1.2.03.25	IVA que se carga al Gasto	4.632,20	2,31%
5.1.2.03.26	Alquiler de vehículo	3.950,03	1,97%
5.1.2.03.28	Gasto por otros Bienes y Servicios	1.911,67	0,96%

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	14/12/2021
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	14/12/2021

	<b>ANÁLISIS VERTICAL</b>	<b>AV-BPG</b> <b>2/3</b>
--	--------------------------	-----------------------------

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	2020	VALOR ABSOLUTO
5.1.3.	OTROS GASTOS OPERATIVOS	<b>15.982,11</b>	
5.1.3.01.	OTROS GASTOS DEDUCIBLES	15.982,11	7,99%
5.2.	EGRESOS NO OPERACIONALES		
5.2.1.	EGRESOS NO OPERACIONALES	<b>1.967,51</b>	
5.2.1.02.	OTROS GASTOS NO OPERACIONALES	1.967,51	0,98%
	<b>RESULTADO</b>	<b>-27.698,72</b>	

Realizado por: Supe J., 2021

#### Análisis:

El Balance de Pérdidas y Ganancias de la entidad presenta en cuanto a los Ingresos la cantidad de \$172.434,97 en donde el rubro más representativo es Ventas por un valor de \$1.001.725,71 que equivale al 580,93% del total de los Ingresos, otra cuenta significativa es el Costo de Ventas por la cantidad de \$799.001,32 que representa el – 463,36% de los Ingresos en donde se refleja que este monto es muy alto casi alcanzando al valor de las ventas.

Por otro lado, los Egresos fueron de \$200.133,69 siendo los Gastos en Ventas el valor más alto con \$94.041,53 representando el 46,99% del total de los egresos, los Gastos Administrativos fueron de \$88.142,54 es decir el 44,04%, seguido de Otros Gastos por la cantidad de \$15.982,11 por el valor porcentual de 7,99%.

En resumen, los Egresos fueron mayor a los Ingresos por lo que se obtuvo un Resultado del Ejercicio de \$-27.698,72.

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	14/12/2021
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	14/12/2021

**BALANCE GENERAL**

**Tabla 5-18:** Balance general

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	2020	VALOR ABSOLUTO
1.	<b>ACTIVO</b>	<b>387.210,80</b>	<b>100%</b>
1.1.	ACTIVO CORRIENTE		
1.1.1.	DISPONIBLE		
1.1.1.01.	CAJA	8.372,42	2,16%
1.1.1.02.	BANCOS		
1.1.1.02.01	Banco del Pichincha Cta. Cte.	491,05	0,13%
1.1.1.02.02	Banco del Pichincha Cta. Ahorro	553,66	0,14%
1.1.1.02.03	Produbanco	2.250,19	0,58%
1.1.2.	EXIGIBLE		
1.1.2.01.	CLIENTES Y CUENTAS POR COBRAR		
1.1.2.01.03	Clientes NO Relacionados Locales	66.773,52	17,24%
1.1.2.01.99	(-) Provisión Cuentas Incobrables	-977,86	-0,25%
1.1.2.02.	CRÉDITO TRIBUTARIO IVA		
1.1.2.02.03	Anticipo Por Retención IVA	15,05	0,004%
1.1.2.03.	CRÉDITO TRIBUTARIO RENTA		
1.1.2.03.03	Anticipo Por Retención RENTA	5.625,89	1,45%
1.1.3.	REALIZABLE		
1.1.3.01.	INVENTARIO PARA LA VENTA	135.802,52	35,07%
1.2.	ACTIVO FIJO		
1.2.1.	NO DEPRECIABLES		
1.2.1.01.	TERRENOS	42.310,54	10,93%
1.2.2.	DEPRECIABLES		
1.2.2.01.01	Edificios	78.400,31	20,25%
1.2.2.01.02	(-) Depreciación Acumulada Edificios	-24.958,75	-6,45%
1.2.2.02.01	Muebles y Enseres	11.925,70	3,08%
1.2.2.02.02	(-) Depreciación Acumulada de Muebles y Enser	-6.215,03	-1,61%
1.2.2.03.01	Equipo de Oficina	437,71	0,11%
1.2.2.04.01	Equipo de Cómputo y Software	4.938,56	1,28%
1.2.2.04.02	(-) Depreciación Acumulada Equipo de Computo	-3.228,33	-0,83%
1.2.2.05.01	Vehículo	93.048,80	24,03%
1.2.2.05.02	(-) Depreciación Acumulada Vehículo	-1.197,79	-8,06%
1.2.2.06.01	Equipo y Maquinaria	3.732,28	0,96%
1.2.2.06.02	(-) Depreciación Ac. Equipo y Maquinaria	-889,64	-0,23%
2.	<b>PASIVO</b>	<b>297.057,02</b>	<b>100%</b>
2.1.	PASIVO CORRIENTE O CORTO PLAZO		
2.1.1.	PROVEEDORES RELACIONADOS		

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	14/12/2021
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	14/12/2021



ANÁLISIS VERTICAL

AV-BG  
2/3

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	2020	VALOR ABSOLUTO
2.1.1.02.	PROVEEDORES NO RELACIONADOS		
2.1.1.02.01	Proveedores NO Relacionados Locales	110.955,30	37,35%
2.1.1.02.03	Proveedores CHS girados y no cobrados	69.696,35	23,46%
2.1.4.	OTRAS CUENTAS POR PAGAR RELACIONADOS LOCALES		
2.1.4.01.	ACREEDORES IESS		
2.1.4.01.01	Aporte Personal IESS 9.35%	989,23	0,33%
2.1.4.01.02	Aporte Patronal 12.15%	597,58	0,20%
2.1.4.01.03	Fondo Reserva por Pagar	138,20	0,05%
2.1.4.03.	ACREEDORES FISCALES		0,00%
2.1.4.03.01	Retención IR por Pagar	739,65	0,25%
2.1.4.03.02	Retención IVA por Pagar	203,12	0,07%
2.1.4.03.03	IVA ventas	-	0,00%
2.1.4.03.04	IVA por Pagar	74,82	0,03%
2.1.9.	OTROS PASIVOS CORRIENTES		0,00%
2.1.9.01.	CRÉDITO MUTUO		0,00%
2.1.9.01.01	Crédito Mutuo	8.464,19	2,85%
2.2.	PASIVO NO CORRIENTE O A LARGO PLAZO		0,00%
2.2.1.	PROVEEDORES RELACIONADOS LARGO PLAZO		0,00%
2.2.1.02.	ACREEDORES FINANCIEROS LARGO PLAZO		0,00%
2.2.1.02.01	Acreedores Financieros Locales	102.397,04	34,47%
2.2.3.	OTROS PASIVOS A LARGO PLAZO		0,00%
2.2.3.03.	PROVISIONES A LARGO PLAZO		0,00%
2.2.3.03.01	Provisiones para Jubilación Patronal	1.678,98	0,57%
2.2.3.03.02	Provisiones para Desahucio	1.122,56	0,38%
3.	<b>PATRIMONIO</b>	<b>90.153,78</b>	<b>100%</b>
3.1.	CAPITAL		
3.1.1.	CAPITAL SOCIAL		
3.1.1.01.	CAPITAL PROPIO		
3.1.1.01.01	Camacho Tobar Jenny Carmelina	111.571,67	123,76%
3.3.	RESULTADOS		
3.3.1.	RESULTADOS		
3.3.1.01.	UTILIDADES		
3.3.1.01.01	Utilidades Acumuladas	6.280,83	6,97%
3.3.1.01.02	Utilidades del Ejercicio	-	0,00%
3.3.1.01.03	Perdida del Ejercicio	-27.698,72	-30,72%
	<b>TOTAL, PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>387.210,80</b>	

Realizado por: Supe J., 2021

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	14/12/2021
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	14/12/2021

**Análisis:**

En el Balance General se muestra como total Activo la cantidad de \$387.210,80 resultante de la suma de los grupos: Disponible \$11.667,32, Exigible \$71.436,60, Realizable \$135.802,52, No Depreciables \$42.310,54, Depreciables \$125.993,82, siendo la de mayor relevancia Inventario para la Venta con un valor porcentual de 35,07%. En cuanto al rubro de caja se ha obtenido el 2,16%, Bancos con el 0,85% y Clientes No relacionados Locales el 17,24%.

Los Pasivo presenta un total de \$297.057,02, conformado por Proveedores Relacionados con \$180.651,65, Otras Cuentas por Pagar Relacionados Locales \$2.742,60, Otros Pasivos Corrientes \$8.464,19, y por último Proveedores Relacionados Largo Plazo por el valor \$105.198,58. Dentro de este grupo las cuentas más representativas son: Proveedores Relacionados el 60,81%, Acreedores Financieros Locales 34,47%, y Crédito Mutuo 2,85%.

El Patrimonio tiene un valor de \$90.153,78 en donde se encuentran: Capital Propio por \$111.571,67, que representa el 123,76%, Utilidades Acumuladas \$6.280,83 con el 6,97%, y Perdida del Ejercicio \$-27.698,72. Por el -30,72%.

En conclusión, los Pasivos representan el 76,72% del Activo mientras que el Patrimonio representa el 23,80%, debido a que la empresa mantiene obligaciones a corto plazo con proveedores por un valor de \$180.651,65 y en el año 2020 se obtuvo Perdida en el Ejercicio por \$-27.698,72 reduciendo notablemente el Patrimonio de la empresa. Se recomienda renegociar las obligaciones existentes con los proveedores estableciendo acuerdos de pago a largo plazo.

**Materialidad**

Una vez analizado los Estados de Situación Financiera de la entidad se determina que la materialidad está en las cuentas: Inventario para la Venta, Clientes No Relacionados Locales, Proveedores no Relacionados, Ventas y Gasto de Ventas, también se examinarán las cuentas: Caja, Bancos, ya que son los rubros que tienen mayor incidencia económica en la situación de la empresa.

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	14/12/2021
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	14/12/2021

# **FASE II: EJECUCIÓN**

	<b>EVALUACIÓN DE CUENTAS</b>	<b>EC 1/85</b>
--	------------------------------	--------------------

**PROGRAMA DE AUDITORÍA  
DISPONIBLE**

<b>PA--A</b>
--------------

<b>Objetivo General:</b>				
<ul style="list-style-type: none"> <li>Realizar un análisis al componente Disponible mediante la aplicación de procesos de auditoría y buscando evidencias que permitan establecer si esta cuenta es presentada con razonabilidad.</li> </ul>				
<b>Objetivos Específicos:</b>				
<ul style="list-style-type: none"> <li>Evaluar los procesos establecidos para estas cuentas a través de la aplicación de cuestionarios de control interno para determinar si dichos procedimientos son los adecuados.</li> <li>Verificar los valores de la cuenta caja chica, a través de un arqueo de caja, que permita comprobar si estos coinciden con las cantidades expresadas en los estados financieros.</li> <li>Garantizar la veracidad de los saldos de la cuenta bancos, ejecutando una conciliación bancaria que confirme si coincide con los valores presentados en los estados financieros.</li> </ul>				
N°	Procedimiento	Ref. P/T	Responsable	Fecha
<b>CAJA</b>				
1	Aplique el cuestionario de Control Interno.	CCI-A.1/A2	<b>J.V.S.C</b>	15/12/2021
2	Revise los procesos que son llevados a cabo en la cuenta caja.			16/12/2021
3	Verifique si los responsables de este rubro realizan los controles establecidos por la empresa.			16/12/2021
4	Aplique el arqueo de caja	A.1		17/12/2021
5	Realice el Acta de Caja	AC-A.1		17/12/2021
6	Compruebe si existe un responsable de caja chica			20/12/2021
7	Revise las acciones que ejecuta la entidad en cuanto a las salidas de dinero.			20/12/2021
8	Aplique el arqueo de caja chica	A.2.1		20/12/2021
9	Realice el Acta de Caja	AC-A.2		20/12/2021
<b>BANCOS</b>				
1	Aplique los cuestionarios de Control Interno.	CCI-A.3		21/12/2021
2	Revise los procesos que se llevan a cabo en la cuenta bancos.			21/12/2021
3	Compruebe si el responsable de esta cuenta realiza los controles indicados por la empresa.			21/12/2021
4	Realice la conciliación Bancaria	A.3		22/12/2021

**Tabla 5-19:** Programa de auditoría - disponible

Realizado por: Supe J., 2021

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	15/12/2021
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	15/12/2021

 ¡Cuentas claras!	<b>EVALUACIÓN DE CUENTAS</b>	<b>EC</b> <b>2/85</b>
---	------------------------------	--------------------------

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**CAJA**

**CCI-A.1/A.2**

**FUNCIONARIO:** Ing. Lourdes Pálate

**CARGO:** Contadora

**Tabla 5-20:** Cuestionario de control interno - caja

N°	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿La institución cuenta con normas y procedimiento para el manejo de esta cuenta?	X		
2	¿Se supervisan las actividades que se realizan en la caja?	X		
3	¿El dinero en efectivo es manipulado en un área segura?	X		
4	¿Se registran de manera diaria en la caja los valores recaudados?	X		
5	¿Se realizan arqueos de caja de manera sorpresiva? ¿Con que frecuencia?	X		<b>D:</b> Si se realizan arqueos de caja, pero no de manera sorpresiva, por lo general son realizados de manera semanal y en ocasiones diarios.
6	¿Se cuenta con formatos apropiados para el arqueo de caja?		X	<b>D:</b> Este depende de la persona que realiza el arqueo de caja.
7	¿Existen procedimientos adecuados en caso de existir inconsistencias?	X		
8	¿Se cuenta con un límite máximo y mínimo de efectivo en caja?		X	<b>D:</b> El efectivo es enviado a depositar según haya disponibilidad del personal.
9	¿El responsable del manejo de caja es diferente a la persona que elabora y maneja los libros contables?		X	<b>D:</b> Ambos procedimientos son realizados por la contadora de la empresa.
10	¿Los desembolsos de caja están debidamente respaldados por comprobantes?	X		
<b>TOTAL</b>		<b>7</b>	<b>3</b>	

Realizado por: Supe J., 2021

Σ Sumatoria

D Debilidad

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	15/12/2021
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	15/12/2021

**MEDICIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO**  
**CAJA**

**Nivel de Confianza**

$$NC = \left( \frac{7}{10} * 100 \right) = 70\%$$

**Nivel de Riesgo**

$$NR = \left( \frac{3}{10} * 100 \right) = 30\%$$

**NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO:**

**Tabla 5-21:** Nivel de confianza - caja

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		
<b>Bajo</b>	<b>Moderado</b>	<b>Alto</b>
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
<b>Alto</b>	<b>Moderado</b>	<b>Bajo</b>

Realizado por: Supe J., 2021

**Análisis:** La cuenta caja de la institución presenta un nivel de confianza moderado de 70% pese a que no se cuenta con formatos establecidos por la empresa para el arqueo de caja y de no contar con un monto límite de efectivo en la caja. Por otro lado, el nivel de riesgo también es moderado con 30% ya que el efectivo existente en esta cuenta no es enviado a depositar de dentro de un límite si no que se depende si existe alguien que realice los depósitos.

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	15/12/2021
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	15/12/2021

	<b>EVALUACIÓN DE CUENTAS</b>	<b>EC 4/85</b>
--	------------------------------	--------------------

CÉDULA SUMARIA  
DISPONIBLE  
PERIODO 2020

A

CÓDIGO	CUENTA	REF.P/T	SALDO CONTABLE	AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		SALDO AUDITADO
				DEBE	HABER	
1.1.1.0	CAJA					
1.1.1.01.01	Caja General	A.1	\$ 8.237,49		H.A \$ 10,00	
					H.A \$ 10,00	\$ 8.217,49
1.1.1.01.02	Caja Chica	A.2	\$ 134,93		H.A \$ 4,60	\$ 130,33
1.1.1.02	BANCOS					
1.1.1.02.01	Banco del Pichincha Cta Cte	A.3	\$ 491,05			\$ 491,05
1.1.1.02.02	Banco del Pichincha Cta Ahorro	A.4	\$ 553,66			\$ 553,66
1.1.1.02.03	Produbanco	A.5	\$ 2.250,19	H.A \$ 100,00		\$ 2.350,19
<b>TOTALES</b>			<b>\$ 11.667,32</b>			<b>\$ 11.742,72</b>

**CONCLUSIÓN:**

Luego de verificar las cuentas del componente disponible y aprobadas las recomendaciones de ajustes y reclasificaciones por la entidad se establece que este saldo es presentado de manera razonable.

**Ilustración 5-9:** Cédula sumaria

Realizado por: Supe J., 2021

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	15/12/2021
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	15/12/2021

 <p>VAN Audi ¡Cuentas claras!</p>	<b>EVALUACIÓN DE CUENTAS</b>	<b>EC 5/85</b>
---	------------------------------	--------------------

**CÉDULA ANALITICA: ARQUEO DE CAJA**  
**COMPONENTE: DISPONIBLE**  
**CUENTA: CAJA GENERAL**  
**PERIODO 2020**

**A.1**

AGRIQ-AGROAHORRO			
ACTA DE ARQUEO DE CAJA			
<b>FECHA:</b>	31/12/2020	<b>Hora de Inicio:</b>	8H00
<b>CUSTODIO:</b>	Lourdes Palate	<b>Hora de Inicio:</b>	10H00
<b>CONCEPTO</b>	<b>DENOMINACIÓN</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>VALOR</b>
<b>BILLETES</b>	\$ 100,00	0	\$ -
	\$ 50,00	4	\$ 200,00
	\$ 20,00	240	\$ 4.800,00
	\$ 10,00	234	\$ 2.340,00
	\$ 5,00	93	\$ 465,00
	\$ 1,00	60	\$ 60,00
<b>MONEDAS</b>	\$ 1,00	173	\$ 173,00
	\$ 0,50	245	\$ 122,50
	\$ 0,25	134	\$ 33,50
	\$ 0,10	334	\$ 33,40
	\$ 0,05	129	\$ 6,45
	\$ 0,01	64	\$ 0,64
<b>TOTAL EFECTIVO:</b>			<b>\$ 8.234,49</b>
<b>TOTAL PRESENTADO:</b>			\$ 8.234,49
<b>(-) BILLETES FALSOS:</b>			\$ 20,00 *
<b>(-) BILLETES EN DETERIORO:</b>			\$ -
<b>(-) SALDO CONTABLE ACTUAL:</b>			\$ 8.237,49
<b>DIFERENCIA (FALTANTE O SOBRANTE):</b>			\$ -

**A.1.1**

<b>MARCA</b>	
*	Se hallo un billete falso, se recomienda, <b>H.A., H.H.</b>

**Ilustración 5-10:** Acta de arqueo de caja

Realizado por: Supe J., 2021



CONTADORA



AUDITOR

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	15/12/2021
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	15/12/2021

CEDULA SUB ANALITICA: DATOS ARQUEO DE CAJA  
COMPONENTE: DISPONIBLE  
CUENTA: CAJA GENERAL  
PERIODO 2020

**A.1.1**

**AGRIQ-AGROAHORRO**  
**REPORTE DE CAJA**  
**EJERCICIO 2020**

BILLETES		
DENOMINACION	CANTIDAD	VALOR
\$ 100,00	0	\$ -
\$ 50,00	4	\$ 200,00
\$ 20,00	240	\$ 4.800,00
\$ 10,00	234	\$ 2.340,00
\$ 5,00	93	\$ 465,00
\$ 1,00	60	\$ 60,00
<b>TOTAL:</b>		<b>\$ 7.865,00</b>

MONEDAS		
DENOMINACION	CANTIDAD	VALOR
\$ 1,00	173	\$ 173,00
\$ 0,50	245	\$ 122,50
\$ 0,25	134	\$ 33,50
\$ 0,10	334	\$ 33,40
\$ 0,05	129	\$ 6,45
\$ 0,01	64	\$ 0,64
<b>TOTAL:</b>		<b>\$ 369,49</b>

RESUMEN	
TOTAL BILLETES	\$ 7.865,00
TOTAL MONEDAS	\$ 369,49
<b>TOTAL:</b>	<b>\$ 8.234,49</b>

**A.1**

**Ilustración 5-11:** Reporte de caja 2022

Realizado por: Supe J., 2021

Cobros realizados en los días del 1/12/2020 al 31/12/2020			
FECHA	REFERENCIA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	VALOR
1/12/2020	A0012257	Venta en Efectivo	\$ 125,60
1/12/2020	A0012258	Venta en Efectivo	\$ 218,00
2/12/2020	A0012259	Venta en Efectivo	\$ 114,80
2/12/2020	A0012261	Venta en Efectivo	\$ 23,70
3/12/2020	A0012260	Venta en Efectivo	\$ 36,00
3/12/2020	A0012263	Venta en Efectivo	\$ 214,00
4/12/2020	A0012264	Venta en Efectivo	\$ 147,40
4/12/2020	A0012265	Venta en Efectivo	\$ 126,30
4/12/2020	A0012266	Venta en Efectivo	\$ 318,00

**Ilustración 5-12:** Cobros realizados 1 al 4 diciembre 2022

Realizado por: Supe J., 2021

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	15/12/2021
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	15/12/2021

<b>Cobros realizados en los días del 1/12/2020 al 31/12/2020</b>			
<b>FECHA</b>	<b>REFERENCIA</b>	<b>CONCEPTO DEL MOVIMIENTO</b>	<b>VALOR</b>
5/12/2020	A0012269	Venta en Efectivo	\$ 258,90
5/12/2020	A0012270	Venta en Efectivo	\$ 32,00
5/12/2020	A0012271	Venta en Efectivo	\$ 15,00
7/12/2020	A0012272	Venta en Efectivo	\$ 17,20
7/12/2020	A0012267	Venta en Efectivo	\$ 9,36
7/12/2020	A0012275	Venta en Efectivo	\$ 215,15
8/12/2020	A0012277	Venta en Efectivo	\$ 19,70
8/12/2020	A0012278	Venta en Efectivo	\$ 47,10
9/12/2020	A0012281	Venta en Efectivo	\$ 184,50
9/12/2020	A0012273	Venta en Efectivo	\$ 14,00
10/12/2020	A0012274	Venta en Efectivo	\$ 343,10
10/12/2020	A0012276	Venta en Efectivo	\$ 16,80
11/12/2020	A0012279	Venta en Efectivo	\$ 20,00
11/12/2020	A0012282	Venta en Efectivo	\$ 212,00
14/12/2020	A0012283	Venta en Efectivo	\$ 18,20
14/12/2020	A0012284	Venta en Efectivo	\$ 38,00
14/12/2020	A0012285	Venta en Efectivo	\$ 125,67

15/12/2020	A0012288	Venta en Efectivo	\$ 28,00
15/12/2020	A0012290	Venta en Efectivo	\$ 48,00
16/12/2020	A0012291	Venta en Efectivo	\$ 19,60
16/12/2020	A0012292	Venta en Efectivo	\$ 219,70
16/12/2020	A0012287	Venta en Efectivo	\$ 214,10
17/12/2020	A0012289	Venta en Efectivo	\$ 131,80
17/12/2020	A0012297	Venta en Efectivo	\$ 114,30
18/12/2020	A0012299	Venta en Efectivo	\$ 122,00
18/12/2020	A0012300	Venta en Efectivo	\$ 102,00
19/12/2020	A0012301	Venta en Efectivo	\$ 317,30
19/12/2020	A0012295	Venta en Efectivo	\$ 221,03
19/11/2021	A0012303	Venta en Efectivo	\$ 138,00
21/12/2020	A0012304	Venta en Efectivo	\$ 337,40
22/12/2020	A0012305	Venta en Efectivo	\$ 218,00
23/12/2020	A0012306	Venta en Efectivo	\$ 152,00
23/12/2020	A0012307	Venta en Efectivo	\$ 123,80
24/12/2020	A0012308	Venta en Efectivo	\$ 231,10
24/12/2020	A0012309	Venta en Efectivo	\$ 315,00
25/12/2020	A0012310	Venta en Efectivo	\$ 217,24
25/12/2020	A0012312	Venta en Efectivo	\$ 87,30
26/12/2020	A0012313	Venta en Efectivo	\$ 214,63
26/12/2020	A0012314	Venta en Efectivo	\$ 111,10
28/12/2020	A0012316	Venta en Efectivo	\$ 287,38

**Ilustración 5-13:** Cobros realizados 5 al 28 diciembre 2022

Realizado por: Supe J., 2021

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	17/12/2021
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	17/12/2021



**EVALUACIÓN DE CUENTAS**

**EC**  
**7/85**

<b>Cobros realizados en los días del 1/12/2020 al 31/12/2020</b>			
<b>FECHA</b>	<b>REFERENCIA</b>	<b>CONCEPTO DEL MOVIMIENTO</b>	<b>VALOR</b>
28/12/2020	A0012317	Venta en Efectivo	\$ 125,00
28/12/2020	A0012319	Venta en Efectivo	\$ 110,00
29/11/2020	A0012320	Venta en Efectivo	\$ 329,70
29/11/2020	A0012322	Venta en Efectivo	\$ 226,93
30/11/2020	A0012323	Venta en Efectivo	\$ 231,40
31/11/2020	A0012324	Venta en Efectivo	\$ 214,00
31/11/2020	A0012325	Venta en Efectivo	\$ 119,20
<b>TOTAL:</b>			<b>\$ 8.237,49</b>

<b>OBSERVACIONES</b>
Se detecto un billete falso de \$10 dolares, mismo que no fue registrado por contabilidad. Se halló 2 billete falsos de \$5 dolares, mismo que no fue registrado por contabilidad.

**Ilustración 5-14:** Cobros realizados 28 al 31 diciembre 2022

Realizado por: Supe J., 2021

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	17/12/2021
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	17/12/2021

	<b>EVALUACIÓN DE CUENTAS</b>	<b>EC 9/85</b>
--	------------------------------	--------------------

**ACTA DE CAJA**

**AC-A.1**

Oficio N° 006 AUD-VAN-2021

Ambato, 17 de diciembre de 2021

Ing. Jenny Carmelina Camacho

**GERENTE DE AGRIQ-AGROAHORRO**

Presente

Dentro de las instalaciones de esta institución a las 10h00 del presente día se efectuó el Arqueo de Caja General en presencia de la Ingeniera Lourdes Pálade custodia de este fondo en donde se obtuvo la siguiente información:

CONCEPTO	DENOMINACIÓN	CANTIDAD	VALOR
<b>BILLETES</b>	\$ 100,00	0	\$ -
	\$ 50,00	4	\$ 200,00
	\$ 20,00	240	\$ 4.800,00
	\$ 10,00	234	\$ 2.340,00
	\$ 5,00	93	\$ 465,00
	\$ 1,00	60	\$ 60,00
<b>MONEDAS</b>	\$ 1,00	173	\$ 173,00
	\$ 0,50	245	\$ 122,50
	\$ 0,25	134	\$ 33,50
	\$ 0,10	334	\$ 33,40
	\$ 0,05	129	\$ 6,45
	\$ 0,01	64	\$ 0,64
<b>TOTAL, EFECTIVO:</b>			<b>\$ 8.234,49</b>
<b>TOTAL, PRESENTADO:</b>			\$ 8.234,49
<b>(-) BILLETES FALSOS:</b>			\$ 20,00
<b>(-) BILLETES EN DETERIORO:</b>			\$ -
<b>(-) SALDO CONTABLE ACTUAL:</b>			\$ 8.237,49
<b>DIFERENCIA (FALTANTE O SOBRENTE):</b>			\$ -

**Ilustración 5-15:** Acta de caja

Realizado por: Supe J., 2021

Como resultado de este arqueo se halló un billete falso de \$10,00 y dos billetes falsos de \$5,00 debido a esto auditoría propone un asiento de ajuste.

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	17/12/2021
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	17/12/2021

	<b>EVALUACIÓN DE CUENTAS</b>	<b>EC 10/85</b>
--	------------------------------	---------------------

Como constancia de lo presentado firman:

**Tabla 5-22:** Firmas de responsabilidad en cobros

N°	NOMBRES:	CARGO:	FIRMA:
1	Srta. Jéssica Supe	Auditora VAN -AUDI	
2	Ing. Lourdes Pálate	Contadora	
3	Lic. Fabiola Sánchez	Secretaria	

Realizado por: Supe J., 2021

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	17/12/2021
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	17/12/2021

 ¡Cuentas claras!	<b>EVALUACIÓN DE CUENTAS</b>	<b>EC 11/85</b>
---	------------------------------	---------------------

CÉDULA ANALÍTICA: ARQUEO DE CAJA CHICA  
 COMPONENTE: DISPONIBLE  
 CUENTA: CAJA CHICA  
 PERIODO 2020

A.2

AGRIQ-AGROAHORRO			
ACTA DE ARQUEO DE CAJA CHICA			
<b>FECHA:</b>	31/12/2020	<b>Hora de Inicio:</b>	14H00
<b>CUSTODIO:</b>	Fabiola Sánchez	<b>Hora de Inicio:</b>	15H35
CONCEPTO	DENOMINACIÓN	CANTIDAD	VALOR
<b>BILLETES</b>	\$ 100,00	0	\$ -
	\$ 50,00	0	\$ -
	\$ 20,00	4	\$ 80,00
	\$ 10,00	3	\$ 30,00
	\$ 5,00	2	\$ 10,00
	\$ 1,00	3	\$ 3,00
<b>MONEDAS</b>	\$ 1,00	8	\$ 8,00
	\$ 0,50	3	\$ 1,50
	\$ 0,25	4	\$ 1,00
	\$ 0,10	9	\$ 0,90
	\$ 0,05	10	\$ 0,50
	\$ 0,01	3	\$ 0,03
<b>TOTAL EFECTIVO:</b>			<b>\$ 134,93</b>
COMPROBANTES			
DOCUMENTO	CONCEPTO	VALOR	
Cedula A.2.1	Vease Cedula Sub Analitica A2.1	\$	165,07
Fact: 000311	Gasto: Suministros y Materiales	\$	4,60 <span style="color: red;">F</span>
<b>TOTAL COMPROBANTES:</b>			<b>\$ 169,67</b>
<b>TOTAL PRESENTADO:</b>		\$	130,33
<b>SALDO REAL DE CAJA</b>		\$	130,33
<b>(-) SALDO CONTABLE ACTUAL: <span style="color: red;">ESF</span></b>		\$	134,93
<b>DIFERENCIA (FALTANTE O SOBRANTE):</b>		\$	4,60 <span style="color: red;">F</span>

A.2.1

MARCA	DETALLE
<b>F</b>	Se hallo una compra no registrada según factura N° 000311 el día 30/12/20, se recomienda <b>H.A., H.H.</b>

  
 \_\_\_\_\_

SECRETARIA

  
 \_\_\_\_\_

AUDITOR

**Ilustración 5-16:** Cédula analítica

Realizado por: Supe J., 2021

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	17/12/2021
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	17/12/2021

**CÉDULA SUB ANALITICA: DATOS ARQUEO DE CAJA CHICA**  
**COMPONENTE: DISPONIBLE**  
**CUENTA: CAJA CHICA**  
**PERIODO 2020**

**A.2.1**

**AGRIQ-AGROAHORRO**  
**REPORTE DE CAJA CHICA**  
**EJERCICIO 2020**

SALDO INICIAL: 30/12/2020		Monto Asignado:	\$ 300,00
CONCEPTO	DENOMINACIÓN	CANTIDAD	VALOR
<b>BILLETES</b>	\$ 100,00	0	\$ -
	\$ 50,00	0	\$ -
	\$ 20,00	8	\$ 160,00
	\$ 10,00	6	\$ 60,00
	\$ 5,00	6	\$ 30,00
	\$ 1,00	3	\$ 3,00
	<b>MONEDAS</b>	\$ 1,00	28
\$ 0,50		20	\$ 10,00
\$ 0,25		14	\$ 3,50
\$ 0,10		48	\$ 4,80
\$ 0,05		10	\$ 0,50
\$ 0,01		20	\$ 0,20
<b>TOTAL:</b>			<b>\$ 300,00</b>

**A.2**

**Ilustración 5-17:** Cédula Sub-Analítica

Realizado por: Supe J., 2021

<b>Pagos realizados en los días del 1/12/2020 al 31/12/2020</b>			
FECHA	REFERENCIA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	VALOR
1/12/2020	CP005053	Gasto: Estibaje	\$ 20,00
1/12/2020	CP005054	Gasto: Alimentación	\$ 10,00
4/12/2020	CP005063	Gasto: Mantenimientos y reparaciones	\$ 34,60
4/12/2020	CP005078	Gasto: Suministros y Materiales	\$ 1,30
10/12/2020	CP005086	Gasto: Lubricantes	\$ 14,00
10/12/2020	CP005088	Gasto: Transporte	\$ 3,00
11/12/2020	CP005089	Gasto: Suministros y Materiales	\$ 2,00
12/12/2020	CP005093	Gasto: Gestión	\$ 3,00
12/12/2020	CP005096	Gasto: Transporte	\$ 18,00
14/12/2020	CP005099	Gasto: Movilización	\$ 4,37
15/12/2020	CP005101	Gasto: Combustible	\$ 8,00
16/12/2020	CP005105	Gasto: Mantenimientos y reparaciones	\$ 7,00
17/12/2020	CP005106	Gasto: Suministros y Materiales	\$ 0,50

**A.2**

**Ilustración 5-18:** Pagos realizados del 1 al 17 diciembre 2022

Realizado por: Supe J., 2021

Elaborado por: J.V.S.C. Fecha: 20/12/2021



**EVALUACIÓN DE CUENTAS**

**EC  
12/85**

Revisado:	A.P.R.	Fecha:	20/12/2021
-----------	--------	--------	------------

Pagos realizados en los días del 1/12/2020 al 31/12/2020			
FECHA	REFERENCIA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	VALOR
21/12/2020	CP005110	Gasto: Estibaje	\$ 20,00
23/12/2020	CP005111	Gasto: Movilización	\$ 3,00
25/12/2020	CP005115	Gasto: Gestión	\$ 4,00
28/12/2020	CP005116	Gasto: Alimentación	\$ 10,00
30/12/2020	CP005117	Gasto: Suministros y Materiales	\$ 0,70
31/12/2020	CP005119	Gasto: Movilización	\$ 1,60
<b>TOTAL:</b>			<b>\$ 165,07</b>

OBSERVACIONES
<p>La compra con factura N° 000311 el día 30/12/20, no fue registrada corresponde a una resma de papel A4 por la catidad de \$4,60.</p>

**Ilustración 5-19:** Pagos realizados del 21 al 31 diciembre 2022

Realizado por: Supe J., 2021

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	20/12/2021
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	20/12/2021

**ACTA DE CAJA CHICA**

**AC-A.2**

Oficio N° 007 AUD-VAN-2021

Ambato, 20 de enero de 2021

Ing. Jenny Carmelina Camacho

**GERENTE DE AGRIQ-AGROAHORRO**

Presente

En las instalaciones de esta institución a las 10h00 del presente día se efectuó el Arqueo de Caja General en presencia de la Licenciada Fabiola Sánchez custodia de este fondo en donde se obtuvo la siguiente información:

<b>AGRIQ-AGROAHORRO</b>			
<b>ACTA DE ARQUEO DE CAJA CHICA</b>			
<b>FECHA:</b>	31/12/2020	<b>Hora de Inicio:</b>	14H00
<b>CUSTODIO:</b>	Fabiola Sánchez	<b>Hora de Inicio:</b>	15H35
<b>CONCEPTO</b>	<b>DENOMINACIÓN</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>VALOR</b>
<b>BILLETES</b>	\$ 100,00	0	\$ -
	\$ 50,00	0	\$ -
	\$ 20,00	4	\$ 80,00
	\$ 10,00	3	\$ 30,00
	\$ 5,00	2	\$ 10,00
	\$ 1,00	3	\$ 3,00
<b>MONEDAS</b>	\$ 1,00	8	\$ 8,00
	\$ 0,50	3	\$ 1,50
	\$ 0,25	4	\$ 1,00
	\$ 0,10	9	\$ 0,90
	\$ 0,05	10	\$ 0,50
	\$ 0,01	3	\$ 0,03
<b>TOTAL EFECTIVO:</b>			<b>\$ 134,93</b>

**Ilustración 5-20:** Acta de arqueo de caja chica pagos

**Realizado por:** Supe J., 2021

Como resultado de este arqueo se detectó que la compra con factura n ° 000311 no fue registrada por tal razón auditoría propone se realice un asiento de ajuste.

Como constancia de lo presentado firman:

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	20/12/2021
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	20/12/2021

	<b>EVALUACIÓN DE CUENTAS</b>	<b>EC 15/85</b>
--	------------------------------	---------------------

N°	NOMBRES:	CARGO:	FIRMA:
1	Srta. Jéssica Supe	Auditora VAN -AUDI	
2	Lic. Fabiola Sánchez	Secretaria	
3	Srta. Evelyn Garcés	Vendedora	

**Tabla 5-23:** Firma de responsabilidad en pagos

Realizado por: Supe J., 2021

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	20/12/2021
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	20/12/2021

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

CCI-A.3

BANCOS

**FUNCIONARIO:** Ing. Lourdes Pálate

**CARGO:** Contadora

**Tabla 5-24:** Cuestionario de control interno - bancos

N°	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿La institución cuenta con normas y procedimiento para el manejo de esta cuenta?	X		
2	¿Se supervisan las actividades que se realizan en bancos?	X		
3	¿Se registran en los libros de contabilidad de manera diaria las actividades de esta cuenta?	X		
4	¿Los fondos recaudados por las ventas y demás actividades se depositan de manera inmediata en bancos?	X		
5	¿Se les notifica a los bancos cuando un colaborador con firma autorizada abandona la empresa?	X		
6	¿Se realizan conciliaciones bancarias de manera sorpresiva? ¿Con que frecuencia?	X		<b>D:</b> Se realizan conciliaciones, pero no de manera sorpresiva, por lo general son realizados de manera mensual y en ocasiones trimestral.
7	¿Se cuenta con formatos apropiados para realizar las conciliaciones bancarias?		X	<b>D:</b> Este depende de la persona que realiza las conciliaciones bancarias.
8	¿Existen procedimientos adecuados en caso de existir inconsistencias?	X		
9	¿Las cuentas bancarias de la institución están registradas en los libros contables?	X		
10	¿El responsable del manejo de la cuenta bancos es diferente a la persona que elabora y maneja los libros contables?		X	Los procedimientos son realizados por la contadora de la empresa.
11	¿Los depósitos y retiros de bancos están debidamente respaldados por un comprobante?		X	<b>D:</b> Los depósitos provenientes de créditos mutuos no cuentan con documentación de respaldo ya que son créditos entre la familia.
12	¿Se realiza un registro de los cheques girados, de acuerdo con una numeración y fecha de giro?	X		
<b>TOTAL</b>		<b>9</b>	<b>3</b>	

Realizado por: Supe J., 2021

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	21/12/2021
----------------	----------	--------	------------



**EVALUACIÓN DE CUENTAS**

**EC  
16/85**

Revisado:	A.P.R.	Fecha:	21/12/2021
-----------	--------	--------	------------

**Σ** Sumatoria

**D** Debilidad

**MEDICIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO**  
**BANCOS**

**Nivel de Confianza**

$$NC = \left( \frac{9}{12} * 100 \right) = 75\%$$

**Nivel de Riesgo**

$$NR = \left( \frac{3}{12} * 100 \right) = 25\%$$

**NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO:**

**Tabla 5-25:** Nivel de confianza - bancos

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		
<b>Bajo</b>	<b>Moderado</b>	<b>Alto</b>
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
<b>Alto</b>	<b>Moderado</b>	<b>Bajo</b>
<b>NIVEL DE RIESGO</b>		

Realizado por: Supe J., 2021

**Análisis:** La entidad presenta en la cuenta bancos un nivel de confianza del 75% el cual es considerado moderado, mientras que el nivel de riesgo fue de 25% siendo de igual manera moderado aun cuando el responsable del manejo de este rubro no es distinto de quien lo supervisa y de que los depósitos no cuentan con un monto limite o fecha para realizarse, por lo que se recomienda tomar acciones este punto.

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	21/12/2021
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	21/12/2021

CÉDULA ANALITICA: CONCILIACIÓN BANCARIA  
COMPONENTE: DISPONIBLE  
CUENTA: BANCOS  
PERIODO 2020

**A.3**

<b>PRODUBANCO</b>			
31/12/2020			
<b>DEPOSITOS</b>			
<b>FECHA</b>	<b>TRANSACCIÓN</b>	<b>CAUSAL</b>	<b>VALOR</b>
31/1/2020	42002 - DEPOSITO	DEPOSITO	\$ 15.155,28
29/2/2020	42002 - DEPOSITO	DEPOSITO	\$ 9.738,60
31/3/2020	42002 - DEPOSITO	DEPOSITO	\$ 5.172,72
30/4/2020	42002 - DEPOSITO	DEPOSITO	\$ 10.594,94
31/5/2020	42002 - DEPOSITO	DEPOSITO	\$ 8.163,90
30/6/2020	42002 - DEPOSITO	DEPOSITO	\$ 12.626,15
31/7/2020	42002 - DEPOSITO	DEPOSITO	\$ 9.919,56
31/8/2020	42002 - DEPOSITO	DEPOSITO	\$ 4.879,64
30/9/2020	42002 - DEPOSITO	DEPOSITO	\$ 15.053,87
31/10/2020	42002 - DEPOSITO	DEPOSITO	\$ 12.175,70
30/11/2020	42002 - DEPOSITO	DEPOSITO	\$ 10.822,77
31/12/2020	42002 - DEPOSITO	DEPOSITO	\$ 11.948,48
<b>TOTAL DEPOSITOS:</b>			<b>\$ 126.251,61</b>

<b>TRANSFERENCIAS</b>			
<b>FECHA</b>	<b>TRANSACCIÓN</b>	<b>CAUSAL</b>	<b>VALOR</b>
30/11/2020	42009 - NOTA DE CREDITO	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS	\$ 100,00
<b>TOTAL TRANSFERENCIAS:</b>			<b>\$ 100,00</b>

<b>CHEQUES</b>			
<b>FECHA</b>	<b>TRANSACCIÓN</b>	<b>CAUSAL</b>	<b>VALOR</b>
31/1/2020	42003 - NOTA DE DEBITO	CHEQUE	\$ 90,70
31/1/2020	42004 - NOTA DE DEBITO	CHEQUE	\$ 3.091,97
31/1/2020	42005 - NOTA DE DEBITO	CHEQUE	\$ 2.841,48
31/1/2020	42006 - NOTA DE DEBITO	CHEQUE	\$ 68,60
31/1/2020	42007 - NOTA DE DEBITO	CHEQUE	\$ 821,11
29/2/2020	42007 - NOTA DE DEBITO	CHEQUE	\$ 392,00
29/2/2020	42008 - NOTA DE DEBITO	CHEQUE	\$ 200,00
29/2/2020	42009 - NOTA DE DEBITO	CHEQUE	\$ 2.841,48
29/2/2020	42010 - NOTA DE DEBITO	CHEQUE	\$ 500,01
31/3/2020	42010 - NOTA DE DEBITO	CHEQUE	\$ 296,48
31/3/2020	42011 - NOTA DE DEBITO	CHEQUE	\$ 2.841,48
30/4/2020	42010 - NOTA DE DEBITO	CHEQUE	\$ 1.677,95
30/4/2020	42011 - NOTA DE DEBITO	CHEQUE	\$ 2.841,48
30/4/2020	42012 - NOTA DE DEBITO	CHEQUE	\$ 946,26
30/4/2020	42013 - NOTA DE DEBITO	CHEQUE	\$ 228,29
30/4/2020	42014 - NOTA DE DEBITO	CHEQUE	\$ 1.118,40
31/5/2020	42014 - NOTA DE DEBITO	CHEQUE	\$ 296,48
31/5/2020	42015 - NOTA DE DEBITO	CHEQUE	\$ 661,02

**Ilustración 5-21: Depósitos**

Realizado por: Supe J., 2021

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	21/12/2021
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	21/12/2021

CHEQUES			
FECHA	TRANSACCIÓN	CAUSAL	VALOR
30/6/2020	42014 - NOTA DE DEBITO	CHEQUE	\$ 2.139,61
30/6/2020	42015 - NOTA DE DEBITO	CHEQUE	\$ 46,46
30/6/2020	42016 - NOTA DE DEBITO	CHEQUE	\$ 77,80
31/7/2020	42014 - NOTA DE DEBITO	CHEQUE	\$ 355,78
31/7/2020	42015 - NOTA DE DEBITO	CHEQUE	\$ 31,68
31/7/2020	42016 - NOTA DE DEBITO	CHEQUE	\$ 296,46
31/7/2020	42017 - NOTA DE DEBITO	CHEQUE	\$ 2.841,48
5/8/2020	42018 - NOTA DE DEBITO	CHEQUE	\$ 296,46
5/8/2020	42019 - NOTA DE DEBITO	CHEQUE	\$ 2.841,48
21/8/2020	42014 - NOTA DE DEBITO	CHEQUE	\$ 949,85
22/8/2020	42015 - NOTA DE DEBITO	CHEQUE	\$ 137,55
27/8/2020	42016 - NOTA DE DEBITO	CHEQUE	\$ 58,52
27/8/2020	42017 - NOTA DE DEBITO	CHEQUE	\$ 403,20
7/9/2020	42014 - NOTA DE DEBITO	CHEQUE	\$ 2.841,48
11/9/2020	42015 - NOTA DE DEBITO	CHEQUE	\$ 1.189,44
11/9/2020	42016 - NOTA DE DEBITO	CHEQUE	\$ 528,54
14/9/2020	42014 - NOTA DE DEBITO	CHEQUE	\$ 296,46
18/9/2020	42014 - NOTA DE DEBITO	CHEQUE	\$ 1.000,00
23/9/2020	42015 - NOTA DE DEBITO	CHEQUE	\$ 2.159,38
6/10/2020	42014 - NOTA DE DEBITO	CHEQUE	\$ 1.470,41
7/10/2020	42015 - NOTA DE DEBITO	CHEQUE	\$ 2.841,48
19/10/2020	42014 - NOTA DE DEBITO	CHEQUE	\$ 402,33
21/10/2020	42015 - NOTA DE DEBITO	CHEQUE	\$ 296,46
27/10/2020	42016 - NOTA DE DEBITO	CHEQUE	\$ 2.368,32
6/11/2020	42014 - NOTA DE DEBITO	CHEQUE	\$ 2.841,48
16/11/2020	42014 - NOTA DE DEBITO	CHEQUE	\$ 299,40
19/11/2020	42015 - NOTA DE DEBITO	CHEQUE	\$ 1.148,54
7/12/2020	42014 - NOTA DE DEBITO	CHEQUE	\$ 2.841,48
12/12/2020	42014 - NOTA DE DEBITO	CHEQUE	\$ 570,34
16/12/2020	42014 - NOTA DE DEBITO	CHEQUE	\$ 450,01
22/12/2020	42015 - NOTA DE DEBITO	CHEQUE	\$ 85,70
<b>TOTAL CHEQUES:</b>			<b>\$ 55.862,77</b>

PAGOS			
FECHA	TRANSACCIÓN	CAUSAL	VALOR
12/1/2020	42003 - NOTA DE DEBITO	COBROS SECTOR PUBLICO	\$ 1.128,07
15/1/2020	42004 - NOTA DE DEBITO	PAGO IESS SCI-BCA PERSONAS	\$ 1.089,58
12/2/2020	42008 - NOTA DE DEBITO	COBROS SECTOR PUBLICO	\$ 888,42
15/2/2020	42009 - NOTA DE DEBITO	PAGO IESS SCI-BCA PERSONAS	\$ 1.566,62
12/3/2020	42011 - NOTA DE DEBITO	COBROS SECTOR PUBLICO	\$ 480,29
15/3/2020	42012 - NOTA DE DEBITO	PAGO IESS SCI-BCA PERSONAS	\$ 1.647,05
12/4/2020	42012 - NOTA DE DEBITO	COBROS SECTOR PUBLICO	\$ 431,79
15/4/2020	42013 - NOTA DE DEBITO	PAGO IESS SCI-BCA PERSONAS	\$ 1.344,95
12/5/2020	42015 - NOTA DE DEBITO	COBROS SECTOR PUBLICO	\$ 1.723,25

**Ilustración 5-22:** Transferencias

Realizado por: Supe J., 2021

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	21/12/2021
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	21/12/2021

PAGOS			
FECHA	TRANSACCIÓN	CAUSAL	VALOR
15/5/2020	42016 - NOTA DE DEBITO	PAGO IESS SCI-BCA PERSONAS	\$ 1.480,07
12/6/2020	42017 - NOTA DE DEBITO	COBROS SECTOR PUBLICO	\$ 1.783,52
15/6/2020	42018 - NOTA DE DEBITO	PAGO IESS SCI-BCA PERSONAS	\$ 1.444,65
12/7/2020	42017 - NOTA DE DEBITO	COBROS SECTOR PUBLICO	\$ 1.779,43
15/7/2020	42018 - NOTA DE DEBITO	PAGO IESS SCI-BCA PERSONAS	\$ 1.701,49
12/8/2020	42020 - NOTA DE DEBITO	COBROS SECTOR PUBLICO	\$ 1.751,33
15/8/2020	42021 - NOTA DE DEBITO	PAGO IESS SCI-BCA PERSONAS	\$ 1.676,78
12/9/2020	42017 - NOTA DE DEBITO	COBROS SECTOR PUBLICO	\$ 1.412,81
15/9/2020	42015 - NOTA DE DEBITO	PAGO IESS SCI-BCA PERSONAS	\$ 1.771,69
12/10/2020	42016 - NOTA DE DEBITO	COBROS SECTOR PUBLICO	\$ 1.270,21
15/10/2020	42017 - NOTA DE DEBITO	PAGO IESS SCI-BCA PERSONAS	\$ 1.864,41
12/11/2020	42015 - NOTA DE DEBITO	COBROS SECTOR PUBLICO	\$ 2.311,07
15/11/2020	42016 - NOTA DE DEBITO	PAGO IESS SCI-BCA PERSONAS	\$ 1.599,51
12/12/2020	42015 - NOTA DE DEBITO	COBROS SECTOR PUBLICO	\$ 1.053,96
15/12/2020	42015 - NOTA DE DEBITO	PAGO IESS SCI-BCA PERSONAS	\$ 1.647,72
<b>TOTAL PAGOS:</b>			<b>\$ 34.848,67</b>

RETIROS			
FECHA	TRANSACCIÓN	CAUSAL	VALOR
1/9/2020	42013 - NOTA DE DEBITO	RETIRO	\$ 77,80
31/12/2020	42016 - NOTA DE DEBITO	RETIRO	\$ 1.694,63
<b>TOTAL RETIROS:</b>			<b>\$ 1.772,43</b>

TRANSFERENCIAS			
FECHA	TRANSACCIÓN	CAUSAL	VALOR
31/1/2020	42005 - NOTA DE DEBITO	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS	\$ 2.842,46
29/2/2020	42010 - NOTA DE DEBITO	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS	\$ 2.842,46
31/3/2020	42013 - NOTA DE DEBITO	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS	\$ 2.842,46
30/4/2020	42014 - NOTA DE DEBITO	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS	\$ 2.842,46
31/5/2020	42016 - NOTA DE DEBITO	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS	\$ 2.842,46
30/6/2020	42019 - NOTA DE DEBITO	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS	\$ 2.842,46
31/7/2020	42019 - NOTA DE DEBITO	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS	\$ 2.842,46
31/8/2020	42018 - NOTA DE DEBITO	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS	\$ 2.842,46
30/9/2020	42016 - NOTA DE DEBITO	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS	\$ 2.842,46
15/10/2020	42016 - NOTA DE DEBITO	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS	\$ 134,37
31/10/2020	42017 - NOTA DE DEBITO	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS	\$ 2.842,46
30/11/2020	42014 - NOTA DE DEBITO	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS	\$ 2.842,46
31/12/2020	42015 - NOTA DE DEBITO	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS	\$ 2.842,46
<b>TOTAL TRANSFERENCIAS:</b>			<b>\$ 34.243,89</b>

**Ilustración 5-23:** Cheques

Realizado por: Supe J., 2021

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	21/12/2021
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	21/12/2021

RESUMEN		
DOCUMENTO	CONCEPTO	VALOR
<b>A.5.2</b>	<b>SALDO 30/11/2020</b>	\$ 2.726,34
	<b>CRÉDITOS</b>	
	Depositos	\$ 126.251,61
	Transferencias	\$ -
	Otros:	\$ -
	<b>DEBITOS</b>	
<b>A.5</b>	Cheques	\$ 55.862,77
	Pagos	\$ 34.848,67
	Transferencias a Terceros	\$ 34.243,89
	Otros	\$ 1.772,43
	<b>SALDO 31/12/2020</b>	\$ <b>2.250,19</b>

**Ilustración 5-24:** Resumen de pagos

Realizado por: Supe J., 2021

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	21/12/2021
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	21/12/2021

CONCILIACIÓN			
SALDO 30/11/2020	\$	2.726,34	\$ 2.726,34
<b>CRÉDITOS</b>		\$ 126.251,61	\$ 126.351,61
Depositos	\$ 126.251,61		\$ 126.251,61
Transferencias a Terceros	\$ -	F \$ 100,00	
<b>DEBITOS</b>		\$ -126.727,76	\$ -126.727,76
Cheques	\$ -55.862,77		\$ -55.862,77
Pagos	\$ -34.848,67		\$ -34.848,67
Transferencias a Terceros	\$ -34.243,89		\$ -34.243,89
Otros	\$ -1.772,43		\$ -1.772,43
<b>SALDO SEGÚN LIBROS AL</b>			
<b>31/11/2020: ESF</b>	\$	<b>2.250,19</b>	<b>SALDO CONTABLE</b>
			<b>ACTUAL 31/11/2020</b>
			<b>\$ 2.350,19</b>

<b>MARCA</b>	
<b>F</b>	Se hallo una transferencia que no ha sido registrada en los libros de contabilidad, se recomienda, <b>H.A., H.H.</b>

**Ilustración 5-25:** Conciliación de los pagos

Realizado por: Supe J., 2021

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	21/12/2021
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	21/12/2021

**CÉDULA SUB-ANALITICA: DATOS CONCILIACIÓN BANCARIA**

COMPONENTE: DISPONIBLE

CUENTA: BANCOS

PERIODO 2020

**A.3.1**



**REPORTE MOVIMIENTOS SIMPLES MONETARIOS**

RAZÓN SOCIAL: AGRIQ-AGROAGROAHORRO  
CUENTA: 6207327006  
DESDE: 1/12/2020  
HASTA: 31/12/2020  
MONEDA: DÓLAR

FECHA PROCESO	TRANSACCIÓN	CAUSAL	SALDO DISPONIBLE		REFERENCIA	OFICINA
12/1/2020	42003 - NOTA DE DEBITO	COBROS SECTOR PUBLICO	\$ -1.128,07	\$ 1.598,27	56281188	
15/1/2020	42004 - NOTA DE DEBITO	PAGO IESS SCI-BCA PERSONAS	\$ -1.089,58	\$ 508,69	11941494	
31/1/2020	42005 - NOTA DE DEBITO	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS	\$ -2.842,46	\$ -2.333,77	11959183	
31/1/2020	42002 - DEPOSITO	DEPOSITO	\$ 15.155,28	\$ 12.821,51	11941494	
31/1/2020	42003 - NOTA DE DEBITO	CHEQUE	\$ -90,70	\$ 12.730,81	56281190	AG. FICOA PARK-AMBATO
31/1/2020	42004 - NOTA DE DEBITO	CHEQUE	\$ -3.091,97	\$ 9.638,84	11941496	MATRIZ - QUITO
31/1/2020	42005 - NOTA DE DEBITO	CHEQUE	\$ -2.841,48	\$ 6.797,36	11941494	
31/1/2020	42006 - NOTA DE DEBITO	CHEQUE	\$ -68,60	\$ 6.728,76	9734000250	AG. FICOA PARK-AMBATO
31/1/2020	42007 - NOTA DE DEBITO	CHEQUE	\$ -821,11	\$ 5.907,65	9434000080	MATRIZ - QUITO
12/2/2020	42008 - NOTA DE DEBITO	COBROS SECTOR PUBLICO	\$ -888,42	\$ 5.019,23	2381000250	
15/2/2020	42009 - NOTA DE DEBITO	PAGO IESS SCI-BCA PERSONAS	\$ -1.566,62	\$ 3.452,61	11941494	
29/2/2020	42010 - NOTA DE DEBITO	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS	\$ -2.842,46	\$ 610,15	60110926	
29/2/2020	42002 - DEPOSITO	DEPOSITO	\$ 9.738,60	\$ 10.348,75	4914000250	AG. CEVALLOS -AMBATO
29/2/2020	42007 - NOTA DE DEBITO	CHEQUE	\$ -392,00	\$ 9.956,75	4916000250	AG. FICOA PARK-AMBATO
29/2/2020	42008 - NOTA DE DEBITO	CHEQUE	\$ -200,00	\$ 9.756,75	56281190	MATRIZ - QUITO
29/2/2020	42009 - NOTA DE DEBITO	CHEQUE	\$ -2.841,48	\$ 6.915,27	5590000250	AG. CEVALLOS -AMBATO
29/2/2020	42010 - NOTA DE DEBITO	CHEQUE	\$ -500,01	\$ 6.415,26	11941496	AG. FICOA PARK-AMBATO
12/3/2020	42011 - NOTA DE DEBITO	COBROS SECTOR PUBLICO	\$ -480,29	\$ 5.934,97		
15/3/2020	42012 - NOTA DE DEBITO	PAGO IESS SCI-BCA PERSONAS	\$ -1.647,05	\$ 4.287,92		
31/3/2020	42013 - NOTA DE DEBITO	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS	\$ -2.842,46	\$ 1.445,46		
31/3/2020	42002 - DEPOSITO	DEPOSITO	\$ 5.172,72	\$ 6.618,18		
31/3/2020	42010 - NOTA DE DEBITO	CHEQUE	\$ -296,48	\$ 6.321,70		AG. FICOA PARK-AMBATO
31/3/2020	42011 - NOTA DE DEBITO	CHEQUE	\$ -2.841,48	\$ 3.480,22		AG. CEVALLOS -AMBATO
12/4/2020	42012 - NOTA DE DEBITO	COBROS SECTOR PUBLICO	\$ -431,79	\$ 3.048,43		
15/4/2020	42013 - NOTA DE DEBITO	PAGO IESS SCI-BCA PERSONAS	\$ -1.344,95	\$ 1.703,48		
30/4/2020	42014 - NOTA DE DEBITO	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS	\$ -2.842,46	\$ -1.138,98		
30/4/2020	42002 - DEPOSITO	DEPOSITO	\$ 10.594,94	\$ 9.455,96		AG. CEVALLOS -AMBATO
30/4/2020	42010 - NOTA DE DEBITO	CHEQUE	\$ -1.677,95	\$ 7.778,01		AG. CEVALLOS -AMBATO
30/4/2020	42011 - NOTA DE DEBITO	CHEQUE	\$ -2.841,48	\$ 4.936,53		AG. FICOA PARK-AMBATO
30/4/2020	42012 - NOTA DE DEBITO	CHEQUE	\$ -946,26	\$ 3.990,27		MATRIZ - QUITO
30/4/2020	42013 - NOTA DE DEBITO	CHEQUE	\$ -228,29	\$ 3.761,98		AG. CEVALLOS -AMBATO
30/4/2020	42014 - NOTA DE DEBITO	CHEQUE	\$ -1.118,40	\$ 2.643,58		AG. FICOA PARK-AMBATO
12/5/2020	42015 - NOTA DE DEBITO	COBROS SECTOR PUBLICO	\$ -1.723,25	\$ 920,33		
15/5/2020	42016 - NOTA DE DEBITO	PAGO IESS SCI-BCA PERSONAS	\$ -1.480,07	\$ -559,74		
31/5/2020	42002 - DEPOSITO	DEPOSITO	\$ 8.163,90	\$ 7.604,16		AG. CEVALLOS -AMBATO
31/5/2020	42014 - NOTA DE DEBITO	CHEQUE	\$ -296,48	\$ 7.307,68		AG. FICOA PARK-AMBATO
31/5/2020	42015 - NOTA DE DEBITO	CHEQUE	\$ -661,02	\$ 6.646,66		AG. CEVALLOS -AMBATO

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	22/12/2021
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	22/12/2021



## EVALUACIÓN DE CUENTAS

EC  
24/85

31/5/2020	42016 - NOTA DE DEBITO	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS	\$ -2.842,46	\$ 3.804,20	
12/6/2020	42017 - NOTA DE DEBITO	COBROS SECTOR PUBLICO	\$ -1.783,52	\$ 2.020,68	
15/6/2020	42018 - NOTA DE DEBITO	PAGO IESS SCI-BCA PERSONAS	\$ -1.444,65	\$ 576,03	
30/6/2020	42019 - NOTA DE DEBITO	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS	\$ -2.842,46	\$ -2.266,43	
30/6/2020	42002 - DEPOSITO	DEPOSITO	\$ 12.626,15	\$ 10.359,72	AG. CEVALLOS - AMBATO
30/6/2020	42014 - NOTA DE DEBITO	CHEQUE	\$ -2.139,61	\$ 8.220,11	AG. CEVALLOS - AMBATO
30/6/2020	42015 - NOTA DE DEBITO	CHEQUE	\$ -46,46	\$ 8.173,65	AG. FICOA PARK- AMBATO
30/6/2020	42016 - NOTA DE DEBITO	CHEQUE	\$ -77,80	\$ 8.095,85	AG. CEVALLOS - AMBATO
12/7/2020	42017 - NOTA DE DEBITO	COBROS SECTOR PUBLICO	\$ -1.779,43	\$ 6.316,42	
15/7/2020	42018 - NOTA DE DEBITO	PAGO IESS SCI-BCA PERSONAS	\$ -1.701,49	\$ 4.614,93	
31/7/2020	42019 - NOTA DE DEBITO	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS	\$ -2.842,46	\$ 1.772,47	
31/7/2020	42002 - DEPOSITO	DEPOSITO	\$ 9.919,56	\$ 11.692,03	AG. CEVALLOS - AMBATO
31/7/2020	42014 - NOTA DE DEBITO	CHEQUE	\$ -355,78	\$ 11.336,25	AG. FICOA PARK- AMBATO
31/7/2020	42015 - NOTA DE DEBITO	CHEQUE	\$ -31,68	\$ 11.304,57	AG. CEVALLOS - AMBATO
31/7/2020	42016 - NOTA DE DEBITO	CHEQUE	\$ -296,46	\$ 11.008,11	AG. FICOA PARK- AMBATO
31/7/2020	42017 - NOTA DE DEBITO	CHEQUE	\$ -2.841,48	\$ 8.166,63	AG. FICOA PARK- AMBATO
5/8/2020	42018 - NOTA DE DEBITO	CHEQUE	\$ -296,46	\$ 7.870,17	MATRIZ - QUITO
5/8/2020	42019 - NOTA DE DEBITO	CHEQUE	\$ -2.841,48	\$ 5.028,69	AG. CEVALLOS - AMBATO
12/8/2020	42020 - NOTA DE DEBITO	COBROS SECTOR PUBLICO	\$ -1.751,33	\$ 3.277,36	
15/8/2020	42021 - NOTA DE DEBITO	PAGO IESS SCI-BCA PERSONAS	\$ -1.676,78	\$ 1.600,58	
21/8/2020	42014 - NOTA DE DEBITO	CHEQUE	\$ -949,85	\$ 650,73	AG. FICOA PARK- AMBATO
22/8/2020	42015 - NOTA DE DEBITO	CHEQUE	\$ -137,55	\$ 513,18	AG. CEVALLOS - AMBATO
27/8/2020	42016 - NOTA DE DEBITO	CHEQUE	\$ -58,52	\$ 454,66	AG. FICOA PARK- AMBATO
27/8/2020	42017 - NOTA DE DEBITO	CHEQUE	\$ -403,20	\$ 51,46	AG. FICOA PARK- AMBATO
31/8/2020	42018 - NOTA DE DEBITO	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS	\$ -2.842,46	\$ -2.791,00	
31/8/2020	42002 - DEPOSITO	DEPOSITO	\$ 4.879,64	\$ 2.088,64	AG. CEVALLOS - AMBATO
1/9/2020	42013 - NOTA DE DEBITO	RETIRO	\$ -77,80	\$ 2.010,84	
7/9/2020	42014 - NOTA DE DEBITO	CHEQUE	\$ -2.841,48	\$ -830,64	AG. CEVALLOS - AMBATO
11/9/2020	42015 - NOTA DE DEBITO	CHEQUE	\$ -1.189,44	\$ -2.020,08	AG. FICOA PARK- AMBATO
11/9/2020	42016 - NOTA DE DEBITO	CHEQUE	\$ -528,54	\$ -2.548,62	AG. FICOA PARK- AMBATO
12/9/2020	42017 - NOTA DE DEBITO	COBROS SECTOR PUBLICO	\$ -1.412,81	\$ -3.961,43	
14/9/2020	42014 - NOTA DE DEBITO	CHEQUE	\$ -296,46	\$ -4.257,89	AG. FICOA PARK- AMBATO
15/9/2020	42015 - NOTA DE DEBITO	PAGO IESS SCI-BCA PERSONAS	\$ -1.771,69	\$ -6.029,58	
18/9/2020	42014 - NOTA DE DEBITO	CHEQUE	\$ -1.000,00	\$ -7.029,58	
23/9/2020	42015 - NOTA DE DEBITO	CHEQUE	\$ -2.159,38	\$ -9.188,96	AG. FICOA PARK- AMBATO
30/9/2020	42016 - NOTA DE DEBITO	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS	\$ -2.842,46	\$ -12.031,42	
30/9/2020	42002 - DEPOSITO	DEPOSITO	\$ 15.053,87	\$ 3.022,45	AG. CEVALLOS - AMBATO
6/10/2020	42014 - NOTA DE DEBITO	CHEQUE	\$ -1.470,41	\$ 1.552,04	AG. FICOA PARK- AMBATO
7/10/2020	42015 - NOTA DE DEBITO	CHEQUE	\$ -2.841,48	\$ -1.289,44	AG. CEVALLOS - AMBATO
12/10/2020	42016 - NOTA DE DEBITO	COBROS SECTOR PUBLICO	\$ -1.270,21	\$ -2.559,65	
15/10/2020	42017 - NOTA DE DEBITO	PAGO IESS SCI-BCA PERSONAS	\$ -1.864,41	\$ -4.424,06	
15/10/2020	42016 - NOTA DE DEBITO	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS	\$ -134,37	\$ -4.558,43	
19/10/2020	42014 - NOTA DE DEBITO	CHEQUE	\$ -402,33	\$ -4.960,76	AG. FICOA PARK- AMBATO
21/10/2020	42015 - NOTA DE DEBITO	CHEQUE	\$ -296,46	\$ -5.257,22	AG. FICOA PARK- AMBATO
27/10/2020	42016 - NOTA DE DEBITO	CHEQUE	\$ -2.368,32	\$ -7.625,54	AG. CEVALLOS - AMBATO
31/10/2020	42017 - NOTA DE DEBITO	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS	\$ -2.842,46	\$ -10.468,00	
31/10/2020	42002 - DEPOSITO	DEPOSITO	\$ 12.175,70	\$ 1.707,70	AG. CEVALLOS - AMBATO
6/11/2020	42014 - NOTA DE DEBITO	CHEQUE	\$ -2.841,48	\$ -1.133,78	AG. FICOA PARK- AMBATO
12/11/2020	42015 - NOTA DE DEBITO	COBROS SECTOR PUBLICO	\$ -2.311,07	\$ -3.444,85	
15/11/2020	42016 - NOTA DE DEBITO	PAGO IESS SCI-BCA PERSONAS	\$ -1.599,51	\$ -5.044,36	
16/11/2020	42014 - NOTA DE DEBITO	CHEQUE	\$ -299,40	\$ -5.343,76	AG. FICOA PARK- AMBATO

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	22/12/2021
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	22/12/2021

	<b>EVALUACIÓN DE CUENTAS</b>	<b>EC 25/85</b>
--	------------------------------	---------------------

19/11/2020	42015 - NOTA DE DEBITO	CHEQUE	\$ -1.148,54	\$ -6.492,30		AG. CEVALLOS - AMBATO
30/11/2020	42002 - DEPOSITO	DEPOSITO	\$ 10.822,77	\$ 4.330,47		AG. CEVALLOS - AMBATO
30/11/2020	42009 - NOTA DE CREDITO	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS BCA ENLIN	\$ 100,00	\$ 4.430,47		
30/11/2020	42014 - NOTA DE DEBITO	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS	\$ -2.842,46	\$ 1.588,01		
7/12/2020	42014 - NOTA DE DEBITO	CHEQUE	\$ -2.841,48	\$ -1.253,47		AG. FICOA PARK-AMBATO
12/12/2020	42015 - NOTA DE DEBITO	COBROS SECTOR PUBLICO	\$ -1.053,96	\$ -2.307,43		
12/12/2020	42014 - NOTA DE DEBITO	CHEQUE	\$ -570,34	\$ -2.877,77		AG. CEVALLOS - AMBATO
15/12/2020	42015 - NOTA DE DEBITO	PAGO IESS SCI-BCA PERSONAS	\$ -1.647,72	\$ -4.525,49		
16/12/2020	42014 - NOTA DE DEBITO	CHEQUE	\$ -450,01	\$ -4.975,50		AG. CEVALLOS - AMBATO
22/12/2020	42015 - NOTA DE DEBITO	CHEQUE	\$ -85,70	\$ -5.061,20		AG. FICOA PARK-AMBATO
31/12/2020	42002 - DEPOSITO	DEPOSITO	\$ 11.948,48	\$ 6.887,28		AG. CEVALLOS - AMBATO
31/12/2020	42015 - NOTA DE DEBITO	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS	\$ -2.842,46	\$ 4.044,82		
31/12/2020	42016 - NOTA DE DEBITO	RETIRO	\$ -1.694,63	\$ 2.350,19		

<b>MARCA</b>	
✘	Se hallo una transferencia que no ha sido registrada en los libros de contabilidad, se recomienda, <b>H.A., H.H.</b>

### Ilustración 5-26: Reportes simples monetarios

Realizado por: Supe J., 2021

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	21/12/2021
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	21/12/2021

	<b>EVALUACIÓN DE CUENTAS</b>	<b>EC 26/85</b>
--	------------------------------	---------------------

**PROGRAMA DE AUDITORÍA  
CLIENTES Y CUENTAS POR COBRAR**

**PA--B**

<b>Objetivo General:</b>				
<ul style="list-style-type: none"> <li>Establecer un análisis acerca de los Clientes y cuentas por cobrar, a través de la aplicación de procesos de auditoría y recabando evidencias que establezcan si esta cuenta es presentada de manera razonable.</li> </ul>				
<b>Objetivos Específicos:</b>				
<ul style="list-style-type: none"> <li>Examinar los procedimientos establecidos para estas cuentas aplicando un cuestionario de control interno que permita constatar si las actividades implementadas por la entidad van de acuerdo con sus necesidades.</li> <li>Confirmar si el componente clientes y cuentas por cobrar fue registrado de manera correcta y oportuna, verificando los saldos de los clientes, garantizando su razonabilidad en la información financiera.</li> </ul>				
N°	Procedimiento	Ref. P/T	Responsable	Fecha
1	Aplicación del cuestionario de Control Interno.	CCI-B	J.V.S.C	23/12/2021
2	Evalúe los procesos que son aplicados en la cuenta Clientes y cuentas por cobrar.			24/12/2021
3	Constate si los trabajadores llevan a cabo sus funciones y actividades de control indicados por la administración.			24/12/2021
4	Verifique los saldos de esta cuenta.	B.2		27/12/2021
5	Calcule las provisiones de las cuentas incobrables.	B.3		27/12/2021

**Tabla 5-26:** Programa de auditoría clientes

**Realizado por:** Supe J., 2021

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	21/12/2021
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	21/12/2021

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO  
CLIENTES Y CUENTAS POR COBRAR

CCI-B

**FUNCIONARIO:** Ing. Lourdes Pálate

**CARGO:** Contador

**Tabla 5-27:** Cuestionario control interno - clientes

N°	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿La institución cuenta con normas y procedimiento para el manejo de esta cuenta?	X		
2	¿Se supervisan las actividades que se realizan en clientes?	X		
3	¿Se registran en los libros de contabilidad de manera diaria las actividades de esta cuenta?	X		
4	¿Los fondos recaudados de cuentas por cobrar son depositados de manera inmediata?	X		
5	¿Se presentan informes sobre el rubro clientes y cuentas por pagar dependiendo de la antigüedad de los saldos?		X	
6	¿La organización cuenta con un listado o catálogo de clientes con información acerca de estos?	X		
7	¿Se realizan confirmaciones de saldos de las cuentas por cobrar de manera periódica?	X		D: Una vez al año.
8	¿Existen procedimientos adecuados en caso de existir inconsistencias?	X		
9	¿Existen comprobantes que constaten que los clientes han recibido su mercadería?	X		
10	¿El responsable del manejo de la cuenta clientes y cuentas por cobrar es diferente a la persona que elabora y maneja los libros contables?		X	
11	¿Las cancelaciones por cuentas incobrables se aprueban por un funcionario autorizado y se registran de manera separada de las cuentas por cobrar?	X		
12	¿Se continua con las gestiones de cobro una vez que las cuentas incobrables han sido dadas de baja en los libros de contabilidad?		X	D: Se da de existir la posibilidad.
<b>TOTAL</b>		<b>Σ</b>	9	3

Realizado por: Supe J., 2021

Σ Sumatoria

D Debilidad

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	21/12/2021
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	21/12/2021

**MEDICIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO  
CLIENTES Y CUENTAS POR COBRAR**

**Nivel de Confianza**

$$NC = \left( \frac{9}{12} * 100 \right) = 75\%$$

**Nivel de Riesgo**

$$NR = \left( \frac{3}{12} * 100 \right) = 25\%$$

**NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO:**

**Tabla 5-28:** Nivel de confianza - clientes

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		
<b>Bajo</b>	<b>Moderado</b>	<b>Alto</b>
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
<b>Alto</b>	<b>Moderado</b>	<b>Bajo</b>
<b>NIVEL DE RIESGO</b>		

Realizado por: Supe J., 2021

**Análisis:** El rubro Clientes y Cuentas por Cobrar de esta institución cuenta con un nivel de confianza del 75% el cual es considerado como moderado a pesar de que no se realizan confirmaciones de saldo más consecutivas. El nivel de riesgo presenta un 25% siendo un nivel moderado lo que representa un riesgo aceptable para esta entidad.

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	23/12/2021
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	23/12/2021

	<b>EVALUACIÓN DE CUENTAS</b>	<b>EC 29/85</b>
--	------------------------------	---------------------

CÉDULA SUMARIA  
CLIENTES Y CUENTAS POR COBRAR  
PERIODO 2020

**B**

CÓDIGO	CUENTA	REF.P/T	SALDO CONTABLE	AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		SALDO AUDITADO
				DEBE	HABER	
1.1.2.01.	CLIENTES Y CUENTAS POR COBRAR					
1.1.2.01.03	Clientes NO Relacionados Locales	<b>B.2</b>	\$ 66.773,52		<b>H.A</b> \$ 100,00	\$ 66.673,52
1.1.2.01.99	(-) Provision Cuentas Incobrables	<b>B.3</b>	\$ -977,86			\$ -977,86
<b>TOTALES</b>			<b>\$ 65.795,66</b>			<b>\$ 65.695,66</b>

**CONCLUSIÓN:**

Una vez concluida la revisión del rubro Clientes y Cuentas por Cobrar y recibidas las recomendaciones y ajuste por la gerencia se determina que esta cuenta presenta su saldo razonablemente.

**Ilustración 5-27:** Cédula sumaria -clientes

Realizado por: Supe J., 2021

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	23/12/2021
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	23/12/2021

CÉDULA ANALÍTICA: ANTIGÜEDAD DE SALDOS  
CLIENTES NO RELACIONADOS LOCALES  
PERIODO 2020

B.1

FECHA DE CORTE: 31/12/2020  
POLÍTICA DE VENTA: DE 30 DÍAS A 120 DÍAZ

Nº	NOMBRE DEL CLIENTE:	SALDO AL: 31/12/2020	FECHA DE EMISIÓN:	PLAZO	FECHA DE VENCIMIENTO:	DÍAS VENCIDOS	CRÉDITOS VENCIDOS CON N° DE DIAS				
							1-30	31-60	61-90	91-120	MÁS DE 120
1	AGROFOUS S.A.	\$ 1.970,46	18/12/2019	90	17/3/2020	0					
2	ARENILLO GUALLASAMIN RUTH MARIBEL	\$ 2.311,10	6/6/2020	60	5/8/2020	60		\$ 2.311,10			
3	ASOCIACION DE	\$ 936,83	22/10/2020	120	19/2/2021	0					
4	CABRERA FRANCISCO JAIME	\$ 632,54	10/6/2020	30	10/7/2020	57		\$ 632,54			
5	CAIZA LEMA EDWIN GEOVANNY	\$ 645,68	12/10/2020	60	11/12/2020	84			\$ 645,68		
6	CAJAS MOSQUERA MONICA DE LAS MERCEDES	\$ 1.436,95	25/10/2019	120	22/2/2020	0					
7	CAMACHO TOBAR JENNY	\$ 1.153,15	23/4/2020	30	23/5/2020	90			\$ 1.153,15		
8	CASCO OLIVO DIEGO	\$ 3.631,93	25/12/2019	90	24/3/2020	0					
9	CHAGLLA SAILEMA MARIA	\$ 2.778,18	8/11/2020	60	7/1/2021	120				\$ 2.778,18	
10	CHICAIZA GUIHCASHO NILO ALEXANDER	\$ 879,72	27/3/2020	30	26/4/2020	90			\$ 879,72		
11	CHICAIZA GUIHCASO CARLOS ADOLFO	\$ 676,54	20/8/2020	30	19/9/2020	30	\$ 676,54				
12	CHIMBORAZO GOMEZ	\$ 1.223,16	28/1/2020	60	28/3/2020	0					

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	24/12/2021
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	24/12/2021



EVALUACIÓN DE CUENTAS

EC  
30/85



EVALUACIÓN DE CUENTAS

EC  
31/85

B.1.

13	EL SEMBRADOR	\$ 1.446,14	2/3/2020	120	30/6/2020	21	\$1.446,14				
14	FERNANDEZ JIMENEZ CRISTIAN SANTIAGO	\$ 891,64	8/4/2020	30	8/5/2020	0	\$ 891,64				
15	GOMEZ CONSTANTE JELEM	\$ 884,06	7/9/2020	90	6/12/2020	61		\$ 884,06			
16	HARO ALVAREZ MILTON FREDDY ARMANDO	\$ 791,26	1/2/2020	60	1/4/2020	0					
17	LEON ACOSTA JUAN MIGUEL	\$ 1.169,37	25/7/2020	30	24/8/2020	90			\$ 1.169,37		
18	LUGO MARTINEZ MARIA ESTELLA	\$ 642,06	4/1/2020	90	3/4/2020	0					
19	MAYORGA CARDENAS JORGE GIOVANNY	\$ 822,29	11/6/2020	120	9/10/2020	30	\$ 822,29				
20	MEDINA NUNEZ ALVARO ANDRES	\$ 717,36	17/9/2020	30	17/10/2020	60		\$ 60,00			
21	MENDOZA MAIGUA JUAN	\$ 782,60	8/11/2020	90	6/2/2021	30	\$ 782,60				
22	NARANJO CUADRADO VERONICA RAQUEL	\$ 998,60	23/1/2020	90	22/4/2020	0					
23	OROZCO ARCE CRISTIAN	\$ 831,40	9/8/2020	30	8/9/2020	90			\$ 831,40		
24	PILAMALA BONILLA	\$ 2.456,94	12/1/2020	120	11/5/2020	97				\$2.456,94	
25	QUIMBITA RIVERA	\$ 722,79	12/12/2020	60	10/2/2021	34		\$ 722,79			
26	SANCHEZ MERINO NELIDO	\$ 875,95	29/3/2020	30	28/4/2020	0					
27	SANCHEZ PEREZ MANUEL	\$ 1.746,19	13/2/2020	120	12/6/2020	134					\$ 1.746,19
28	SANCHEZ TOAPANTA	\$ 1.746,19	29/6/2020	90	27/9/2020	92				\$1.746,19	
29	SANCHEZ TOAPANTA	\$ 861,90	15/10/2020	60	14/12/2020	0					
30	SORIA PARRA TITO	\$ 663,81	4/12/2019	30	3/1/2020	0					
31	TELENCHANA MORETA HOLGER ANIBAL	\$ 769,36	17/10/2020	60	16/12/2020	57		\$ 769,36			
32	TELENCHANA MORETA MARIA ROMELIA	\$ 801,30	10/5/2020	120	7/9/2020	30	\$ 801,30				

V



EVALUACIÓN DE CUENTAS

EC  
31/85

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	24/12/2021
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	24/12/2021



## EVALUACIÓN DE CUENTAS

**EC  
32/85**

33	TENEDA TELENCHANA FERNANDO RODRIGO	\$ 622,98	19/10/2020	60	18/12/2020	36		\$ 622,98				
34	TIBAN MOPOSITA MARIA ELVIA	\$ 685,19	10/5/2020	30	9/6/2020	45		\$ 685,19				
35	VALDIVIESO CHAVEZ	\$ 743,16	21/6/2020	60	20/8/2020	0						
36	VALLE DEL SOL S.A. VALDESOL	\$ 710,50	27/12/2019	120	25/4/2020	0						
37	VENEGAS MARCALLA WILLIAN PATRICIO	\$ 967,50	4/7/2020	90	2/10/2020	68			\$ 967,50			
38	VERDESOTO ERAZO GIOVANNY ROBERTO	\$ 993,91	25/12/2019	60	23/2/2020	26	\$ 993,91					
39	VILLACIS ROBALINO DIEGO ALEXANDER	\$ 614,58	11/10/2019	90	9/1/2020	0						
40	VIMOS ORTIZ TANNYA	\$ 3.045,99	16/2/2020	120	15/6/2020	135					\$ 3.045,99	
<b>TOTAL:</b>		<b>\$ 47.281,26</b>						<b>\$6.414,42</b>	<b>\$ 6.688,02</b>	<b>\$ 5.646,82</b>	<b>\$6.981,31</b>	<b>\$ 4.792,18</b>
		100%						13,567%	14,15%	11,94%	14,77%	10,14%

<b>MARCAS:</b>	
<b>V</b>	Existencia de cartera vencida.

<b>CONCLUSIÓN:</b>
<p>Luego de haber realizado la cartera vencida de la entidad AGRIQ-AGROAHORRO, cuya actividad económica es la venta al por mayor y menor de insumos agrícolas, semillas, plaguicidas, así como a la fabricación de productos químicos de uso agropecuario, se ha detectado la existencia de cartera vencida del 64,56%, mientras que el 35,44% de la cartera aun no se ha vencido. Por lo se recomienda a la administración de la empresa llegar a una mediación con el objetivo de recuperara el dinero y de ser necesario tomar medidas legales.</p>

**Ilustración 5-28:** Cédula analítica de saldos - clientes no relacionados

Realizado por: Supe J., 2021

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	24/12/2021
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	24/12/2021

CÉDULA SUB ANALÍTICA: REPORTE DE CLIENTES AL 31/12/2020  
CLIENTES NO RELACIONADOS LOCALES  
PERIODO 2020

**B.1.1**

AGRIQ-AGROAHORRO			
REPORTE DE CUENTAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020			
FECHA DE INICIO DE LA DEUDA	Nº DE FACTURA	CLIENTES	SALDOS
4/8/2020	F0005271	AGROFOUS S.A.	\$ 1.970,46
16/12/2019	F0007291	ARENILLO GUALLASAMIN RUTH MARIBEL	\$ 2.311,10
27/7/2019	F0007707	ASOCIACION DE PRODUCTORES Y	\$ 936,83
16/11/2020	F0008187	CABRERA FRANCISCO JAIME	\$ 632,54
23/11/2020	F0008189	CAIZA LEMA EDWIN GEOVANNY	\$ 645,68
24/11/2020	F0008271	CAJAS MOSQUERA MONICA DE LAS	\$ 1.436,95
7/12/2019	F0008361	CAMACHO TOBAR JENNY CARMELINA	\$ 1.153,15
31/12/2020	F0008474	CASCO OLIVO DIEGO WILFRIDO	\$ 3.631,93
30/6/2019	F0008480	CHAGLLA SAILEMA MARIA EDELINA	\$ 2.778,18
7/6/2019	F0008483	CHICAIZA GUISHCASHO NILO ALEXANDER	\$ 879,72
22/12/2020	F0008484	CHICAIZA GUISHCASO CARLOS ADOLFO	\$ 676,54
26/12/2019	F0008486	CHIMBORAZO GOMEZ JENNY MARGOTH	\$ 1.223,16
11/1/2020	F0008497	EL SEMBRADOR	\$ 1.446,14
14/1/2020	F0008501	FERNANDEZ JIMENEZ CRISTIAN SANTIAGO	\$ 891,64
31/1/2020	F0008511	GOMEZ CONSTANTE JELEM VERONICA	\$ 884,06
24/12/2019	F0008520	HARO ALVAREZ MILTON FREDDY	\$ 791,26
29/12/2019	F0008536	LEON ACOSTA JUAN MIGUEL	\$ 1.169,37
10/9/2020	F0008544	LUGO MARTINEZ MARIA ESTELLA	\$ 642,06
2/8/2019	F0008550	MAYORGA CARDENAS JORGE GIOVANNY	\$ 822,29
13/9/2019	F0008551	MEDINA NUNEZ ALVARO ANDRES	\$ 717,36
19/2/2020	F0008555	MENDOZA MAIGUA JUAN CARLOS	\$ 782,60
14/7/2020	F0008566	NARANJO CUADRADO VERONICA RAQUEL	\$ 998,60
25/5/2019	F0008569	OROZCO ARCE CRISTIAN MAURICIO	\$ 831,40
24/7/2019	F0008581	PILAMALA BONILLA GUSTAVO MESIAS	\$ 2.456,94
14/9/2020	F0008587	QUIMBITA RIVERA ADRIANA LORENA	\$ 722,79
3/8/2020	F0008596	SANCHEZ MERINO NELIDO	\$ 875,95
16/9/2020	F0008597	SANCHEZ PEREZ MANUEL ERNESTO	\$ 1.746,19
23/12/2020	F0008598	SANCHEZ TOAPANTA MARIO GERMAN	\$ 1.746,19
30/7/2019	F0008599	SANCHEZ TOAPANTA MARIO GERMAN	\$ 861,90
4/8/2020	F0008608	SORIA PARRA TITO ROBERTO	\$ 663,81
13/8/2019	F0008611	TELENCHANA MORETA HOLGER ANIBAL	\$ 769,36
26/10/2020	F0008612	TELENCHANA MORETA MARIA ROMELIA	\$ 801,30
17/12/2019	F0008614	TENEDA TELENCHANA FERNANDO	\$ 622,98
19/7/2020	F0008616	TIBAN MOPOSITA MARIA ELVIA	\$ 685,19
3/7/2019	F0008625	VALDIVIESO CHAVEZ EDISON ALFREDO	\$ 743,16
23/12/2019	F0008626	VALLE DEL SOL S.A. VALDESOL	\$ 710,50
2/7/2020	F0008628	VENEGAS MARCALLA WILLIAN PATRICIO	\$ 967,50
15/9/2019	F0008629	VERDESOTO ERAZO GIOVANNY ROBERTO	\$ 993,91
28/12/2019	F0008631	VILLACIS ROBALINO DIEGO ALEXANDER	\$ 614,58
22/12/2019	F0008635	VIMOS ORTIZ TANNYA ROCIO	\$ 3.045,99

**B.1**

Nota: Se tomo en cuenta las cantidades más altas y que presenten problemas para la muestra.

**Ilustración 5-29:** Cédula Sub-Analítica - clientes no relacionados

Realizado por: Supe J., 2021

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	27/12/2021
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	27/12/2021

CÉDULA ANALÍTICA: VERIFICACIÓN DE SALDOS  
CLIENTES NO RELACIONADOS LOCALES  
PERIODO 2020

**B.2**

**B.1.1**

CLIENTE	SALDO EN LIBROS	SALDO VERIFICADO	DIFERENCIA	OBSERVACION	
				CORRECTA	DIFERNECIAS
AGROFOUS S.A.	\$ 1.970,46	\$ 1.970,46	\$ -	X	
ARENILLO GUALLASAMIN RUTH	\$ 2.311,10	\$ 2.311,10	\$ -	X	
ASOCIACION DE PRODUCTORES Y	\$ 936,83	\$ 936,83	\$ -	X	
CABRERA FRANCISCO JAIME	\$ 632,54	\$ 632,54	\$ -	X	
CAIZA LEMA EDWIN GEOVANNY	\$ 645,68	\$ 645,68	\$ -	X	
CAJAS MOSQUERA MONICA DE LAS	\$ 1.436,95	\$ 1.436,95	\$ -	X	
CAMACHO TOBAR JENNY CARMELINA	\$ 1.153,15	\$ 1.153,15	\$ -	X	
CASCO OLIVO DIEGO WILFRIDO	\$ 3.631,93	\$ 3.631,93	\$ -	X	
CHAGLLA SAILEMA MARIA EDELINA	\$ 2.778,18	\$ 2.778,18	\$ -	X	
CHICAIZA GUISHCASHO NILO	\$ 879,72	\$ 879,72	\$ -	X	
CHICAIZA GUISHCASO CARLOS ADOLFO	\$ 676,54	\$ 676,54	\$ -	X	
CHIMBORAZO GOMEZ JENNY MARGOTH	\$ 1.223,16	\$ 1.223,16	\$ -	X	
EL SEMBRADOR	\$ 1.446,14	\$ 1.446,14	\$ -	X	
FERNANDEZ JIMENEZ CRISTIAN	\$ 891,64	\$ 891,64	\$ -	X	
GOMEZ CONSTANTE JELEM VERONICA	\$ 884,06	\$ 884,06	\$ -	X	
HARO ALVAREZ MILTON FREDDY	\$ 791,26	\$ 791,26	\$ -	X	
LEON ACOSTA JUAN MIGUEL	\$ 1.169,37	\$ 1.169,37	\$ -	X	
LUGO MARTINEZ MARIA ESTELLA	\$ 642,06	\$ 642,06	\$ -	X	
MAYORGA CARDENAS JORGE GIOVANNY	\$ 822,29	\$ 822,29	\$ -	X	
MEDINA NUNEZ ALVARO ANDRES	\$ 717,36	\$ 717,36	\$ -	X	
MENDOZA MAIGUA JUAN CARLOS	\$ 782,60	\$ 782,60	\$ -	X	
NARANJO CUADRADO VERONICA	\$ 998,60	\$ 998,60	\$ -	X	
OROZCO ARCE CRISTIAN MAURICIO	\$ 831,40	\$ 731,40			X
PILAMALA BONILLA GUSTAVO MESIAS	\$ 2.456,94	\$ 2.456,94	\$ -	X	
QUIMBITA RIVERA ADRIANA LORENA	\$ 722,79	\$ 722,79	\$ -	X	
SANCHEZ MERINO NELIDO	\$ 875,95	\$ 875,95	\$ -	X	
SANCHEZ PEREZ MANUEL ERNESTO	\$ 1.746,19	\$ 1.746,19	\$ -	X	
SANCHEZ TOAPANTA MARIO GERMAN	\$ 1.746,19	\$ 1.746,19	\$ -	X	
SANCHEZ TOAPANTA MARIO GERMAN	\$ 861,90	\$ 861,90	\$ -	X	
SORIA PARRA TITO ROBERTO	\$ 663,81	\$ 663,81	\$ -	X	
TELENCHANA MORETA HOLGER ANIBAL	\$ 769,36	\$ 769,36	\$ -	X	
TELENCHANA MORETA MARIA	\$ 801,30	\$ 801,30	\$ -	X	
TENEDA TELENCHANA FERNANDO	\$ 622,98	\$ 622,98	\$ -	X	
TIBAN MOPOSITA MARIA EL VIA	\$ 685,19	\$ 685,19	\$ -	X	
VALDIVIESO CHAVEZ EDISON ALFREDO	\$ 743,16	\$ 743,16	\$ -	X	
VALLE DEL SOL S.A. VALDESOL	\$ 710,50	\$ 710,50	\$ -	X	
VENEGAS MARCALLA WILLIAN	\$ 967,50	\$ 967,50	\$ -	X	
VERDESOTO ERAZO GIOVANNY ROBERTO	\$ 993,91	\$ 993,91	\$ -	X	
VILLACIS ROBALINO DIEGO ALEXANDER	\$ 614,58	\$ 614,58	\$ -	X	
VIMOS ORTIZ TANNYA ROCIO	\$ 3.045,99	\$ 3.045,99	\$ -	X	
<b>TOTAL:</b>	<b>\$ 47.281,26</b>	<b>\$ 47.181,26</b>			

**MARCAS:**

**F**

No se registro el abono con fecha 30/11/2020, según el comprobante N° 0001-001-138.

**Ilustración 5-30:** Cédula analítica - verificación de saldos

Realizado por: Supe J., 2021

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	27/12/2021
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	27/12/2021

**CÉDULA ANALÍTICA: PROVISIÓN DETERIORO  
CLIENTES NO RELACIONADOS LOCALES  
PERIODO 2020**

**B.3**

**B.3.1**

<b>Provisión y Deterioro con Método de Pérdidas Esperadas Simplificado</b>		
Cartera de clientes al 31 de diciembre es	\$	66.773,52
Fecha de evaluación:		31/12/2020
<b>SEGÚN NIF</b>		
Cartera de clientes	\$	66.773,52
% de promedio	<b>B.3</b>	8,17%
Provisión Deterioro Cartera	\$	5.456,40
<b>SEGÚN LEY DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO</b>		
Creditos concedidos	\$	951.928,05
Creditos recaudados	\$	885.154,43
Creditos pendientes	\$	66.773,62
% Provisión		1%
Provisión Deterioro de Cartera	\$	667,74
<b>Comparación Provisión según norma contable vs LRTI</b>		
Provisión Norma Contable	\$	5.456,40
Provisión LRT	\$	667,74
Diferencia	\$	4.788,67
		Gasto Deducible
		Gasto no Deducible

<b>MARCAS</b>	
✓	Revisado

**Ilustración 5-31: Cédula analítica - provisión deterioro**

Realizado por: Supe J., 2021

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	27/12/2021
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	27/12/2021



EVALUACIÓN DE CUENTAS

EC  
36/85

CÉDULA SUB ANALÍTICA: DATOS PROVISIÓN DETERIORO  
PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES  
PERIODO 2020

B.3.1

Histórico de impagos	Hace 5 años	Hace 4 años	Hace 3 años	Hace 2 años	Hace 1 años	Promedio
Cuentas por Cobrar clientes	\$ 76.325,43	\$ 85.928,42	\$ 98.398,80	\$ 70.794,53	\$ 87.567,26	\$ 419.014,44
Flujos de efectivo Clientes	\$ 69.984,19	\$ 80.542,96	\$ 88.798,99	\$ 64.794,53	\$ 80.653,98	\$ 384.774,65
Pérdidas	\$ 6.341,24	\$ 5.385,46	\$ 9.599,81	\$ 6.000,00	\$ 6.913,28	\$ 34.239,79
% Promedio	8,31%	6,27%	9,76%	8,48%	7,89%	8,17%

B.3

AGRIQ-AGROAHORRO	
PERIODO 2020 CLIENTES	
CREDITOS CONCEDIDOS	\$ 951.928,05
CREDITOS RECAUDADOS	\$ 885.154,43
CREDITOS PENDIENTES	\$ 66.773,62
PROVISIÓN 1%	\$ 667,74

B.3

Ilustración 5-32: Cédula analítica - datos provisión deterioro

Realizado por: Supe J., 2021

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	27/12/2021
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	27/12/2021

	<b>EVALUACIÓN DE CUENTAS</b>	<b>EC 37/85</b>
--	------------------------------	---------------------

**PROGRAMA DE AUDITORÍA  
INVENTARIO PARA LA VENTA**

**PA--C**

**Tabla 5-29:** Programa de auditoría - inventario

<b>Objetivo General:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Examinar este rubro mediante la aplicación de procedimientos de auditoría que permitan recoger información y evidencias para determinar si existe razonabilidad en sus saldos.</li> </ul>				
<b>Objetivo Específico:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Los procedimientos que son aplicados para el manejo del inventario de la entidad mediante la elaboración de un cuestionario de control interno que determine si dichos procedimientos son idóneos para el manejo de esta cuenta.</li> <li>• Revisar la cuenta Inventario para la venta a través de una constatación física del inventario que permita comprobar si la información presentada en los estados financieros es verídica.</li> </ul>				
N°	Procedimiento	Ref. P/T	Responsable	Fecha
1	Aplicación del cuestionario de Control Interno.	CCI-C		28/12/2021
2	Evalué los procedimientos que se llevan a cabo en el rubro inventario para la venta.		J.V.S.C	29/12/2021
3	Compruebe si los trabajadores llevan a cabo sus funciones, así como los controles establecidos por la entidad.			29/12/2021
4	Determine la existencia de posibles faltantes aplicando una constatación física.	C.1		30/12/2021
5	Realice un análisis de la rotación del inventario.	C.2		30/12/2021

Realizado por: Supe J., 2021

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	28/12/2021
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	28/12/2021

 ¡Cuentas claras!	<b>EVALUACIÓN DE CUENTAS</b>	<b>EC</b> <b>38/85</b>
---	------------------------------	---------------------------

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**  
**INVENTARIO PARA LA VENTA**

CCI-C

**FUNCIONARIO:** Lic. Esteban Chaglla

**CARGO:** Bodeguero

**Tabla 5-30:** Cuestionario de control interno - inventario

N°	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿La organización ha establecido procesos para la recepción, control y custodia de los inventarios?	X		
2	¿Están claramente delegada la responsabilidad para el registro manejo y custodia de los inventarios?	X		
3	¿Se conoce el mínimo y máximo de existencia que debe haber en los inventarios?	X		
4	¿Solo el responsable de bodega tiene acceso a la mercadería?	X		
5	¿Se realizan constataciones físicas del inventario?	X		<b>D:</b> Una vez al año.
6	¿Las constataciones físicas se realizan por alguien diferente al responsable?		X	<b>D:</b> Son realizadas por el bodeguero en compañía de la Contadora.
7	¿Se registra el ingreso y salidas de inventario?	X		
8	¿Los inventarios están asegurados de acuerdo con su valor?		X	<b>D:</b> No se encuentran asegurados.
<b>TOTAL</b> <span style="color: red;">Σ</span>		6	2	

Realizado por: Supe J., 2021

Σ Sumatoria

D Debilidad

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	28/12/2021
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	28/12/2021

**MEDICIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO**  
**INVENTARIO PARA LA VENTA**

**Nivel de Confianza**

$$NC = \left(\frac{6}{8} * 100\right) = 75\%$$

**Nivel de Riesgo**

$$NR = \left(\frac{2}{8} * 100\right) = 25\%$$

**NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO:**

**Tabla 5-31:** Nivel de confianza - inventario

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		
<b>Bajo</b>	<b>Moderado</b>	<b>Alto</b>
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
<b>Alto</b>	<b>Moderado</b>	<b>Bajo</b>
<b>NIVEL DE RIESGO</b>		

Realizado por: Supe J., 2021

**Análisis:** La cuenta Inventario para la Venta luego de la evaluación de Control Interno presenta un nivel de confianza moderado de 75%, ya que la entidad cuenta con procesos para la recepción, control y resguardo del inventario. Por otro lado, con respecto al nivel de riesgo es de 25% siendo un riesgo moderado pese a que el inventario no se encuentra asegurado y que las constataciones físicas no se realizan por una persona diferente al responsable

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	28/12/2021
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	28/12/2021



EVALUACIÓN DE CUENTAS

EC  
40/85

CÉDULA SUMARIA  
INVENTARIO PARA LA VENTA  
PERIODO 2020

C

CÓDIGO	CUENTA	REF.P/T	SALDO CONTABLE	AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		SALDO AUDITADO
				DEBE	HABER	
1.1.3.01.	INVENTARIO PARA LA VENTA					
1.1.3.01.01	Inventario Gravado 12%	C.1.1	\$ 24.983,42			\$ 24.983,42
1.1.3.01.02	Inventario Gravado 0%	C.1.2	\$ 110.819,10			\$ 110.819,10
<b>TOTALES</b>			<b>\$ 135.802,52</b>			<b>\$ 135.802,52</b>

**CONCLUSIÓN:**

La revisión de este componente demuestra que su saldo es razonable, en cuanto a la rotación del inventario se recomienda **H.H.**

**Ilustración 5-33:** Cédula sumaria - inventario

Realizado por: Supe J., 2021

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	28/12/2021
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	28/12/2021



**EVALUACIÓN DE CUENTAS**

**EC**  
**40/85**

CÉDULA ANALÍTICA: ANÁLISIS DE CONSTATAción FÍSICA DE INVENTARIOS  
INVENTARIO PARA LA VENTA  
PERIODO 2020

**C.1**

CODIGO	COSTO UNIT.	CANTIDAD SEG. TOMA FISICA	TOTAL POR PRODUCTO SEGÚN TOMA FISICA	CANTIDAD SEG. LIBROS	TOTAL POR PRODUCTO SEGÚN LIBROS	DIFERENCIA EN CANTIDADES	DIFERENCIA EN DÓLARES
OTROSHILO06	\$ 16,95	500	\$ 8.475,00	500	\$ 8.475,00	0	\$ -
OTROSECO2	\$ 32,25	32	\$ 1.032,00	32	\$ 1.032,00	0	\$ -
OTROMEDI01	\$ 5,00	200	\$ 1.000,00	200	\$ 1.000,00	0	\$ -
OTROTE02	\$ 0,98	865,50	\$ 850,09	865,50	\$ 850,09	0	\$ -
OTRENGRA	\$ 31,00	26	\$ 806,00	26	\$ 806,00	0	\$ -
OTROSHILO04	\$ 1,56	500	\$ 781,25	500	\$ 781,25	0	\$ -
JARNAVI02	\$ 19,68	24	\$ 472,32	24	\$ 472,32	0	\$ -
OTROTIJER06	\$ 7,47	60	\$ 448,15	60	\$ 448,15	0	\$ -
OTRTE01	\$ 0,74	596,87	\$ 438,86	596,87	\$ 438,86	0	\$ -
OTROMEDI03	\$ 2,76	150	\$ 413,46	150	\$ 413,46	0	\$ -
OTRPNCH01	\$ 11,65	30	\$ 349,50	30	\$ 349,50	0	\$ -
OTRPIOLA01	\$ 3,69	83	\$ 306,25	83	\$ 306,25	0	\$ -
OTRRTT04	\$ 12,59	22	\$ 276,98	22	\$ 276,98	0	\$ -
FERAGRT1	\$ 6,28	40	\$ 251,12	40	\$ 251,12	0	\$ -
OTRPA01	\$ 7,50	30	\$ 225,00	30	\$ 225,00	0	\$ -
OTRBOTAS02	\$ 6,49	25	\$ 162,34	25	\$ 162,34	0	\$ -
OTROFUN02	\$ 1,65	67	\$ 110,26	67	\$ 110,26	0	\$ -
OTRMONO02	\$ 2,68	36	\$ 96,45	36	\$ 96,45	0	\$ -
OTOSARA01	\$ 0,60	151,5	\$ 91,64	151,50	\$ 91,64	0	\$ -
OTOSPO02	\$ 1,73	36	\$ 62,40	36	\$ 62,40	0	\$ -
FERBIO02	\$ 25,80	185	\$ 4.772,08	185	\$ 4.772,08	0	\$ -
FERRAIZA	\$ 7,04	625	\$ 4.396,88	625	\$ 4.396,88	0	\$ -
FUNCUPRO07	\$ 1,47	2852	\$ 4.192,44	2852	\$ 4.192,44	0	\$ -
FERPOL02	\$ 7,05	551	\$ 3.886,45	551	\$ 3.886,45	0	\$ -
FERSUPM2	\$ 41,00	77,50	\$ 3.177,37	77,50	\$ 3.177,37	0	\$ -
FERBIO06	\$ 6,90	379	\$ 2.615,48	379	\$ 2.615,48	0	\$ -
FERBLA01	\$ 54,28	39,50	\$ 2.144,07	39,50	\$ 2.144,07	0	\$ -
FUNTIF03	\$ 4,02	486	\$ 1.952,26	486	\$ 1.952,26	0	\$ -
FERGID04	\$ 54,25	34	\$ 1.844,50	34	\$ 1.844,50	0	\$ -
FERAGFOL02	\$ 3,87	425	\$ 1.644,75	425	\$ 1.644,75	0	\$ -
FERHUMC01	\$ 26,00	56	\$ 1.456,00	56	\$ 1.456,00	0	\$ -
FERKFOL	\$ 6,67	214	\$ 1.426,63	214	\$ 1.426,63	0	\$ -
FERGID01	\$ 50,25	28	\$ 1.407,00	28	\$ 1.407,00	0	\$ -
FUNCAB01	\$ 13,60	95	\$ 1.292,00	95	\$ 1.292,00	0	\$ -
FERCOS01	\$ 62,85	18	\$ 1.131,30	18	\$ 1.131,30	0	\$ -
FERBIO03	\$ 529,20	2	\$ 1.058,40	2	\$ 1.058,40	0	\$ -
FERFOL01	\$ 8,96	118	\$ 1.057,28	118	\$ 1.057,28	0	\$ -
FERURE02	\$ 55,00	18	\$ 990,00	18	\$ 990,00	0	\$ -
INSCIPER	\$ 8,02	120	\$ 962,64	120	\$ 962,64	0	\$ -

**C.1.1 -  
C.1.2**

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	30/12/2021
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	30/12/2021

INSCIPER	\$ 8,02	120	\$ 962,64	120	\$ 962,64	0	\$ -
FUNSCORE02	\$ 7,77	123	\$ 955,65	123	\$ 955,65	0	\$ -
FERSUP46	\$ 43,00	16	\$ 688,00	16	\$ 688,00	0	\$ -
INSAVA01	\$ 17,93	35	\$ 627,55	35	\$ 627,55	0	\$ -
FERNIT01	\$ 41,11	14	\$ 575,58	14	\$ 575,58	0	\$ -
FERCAR01	\$ 120,25	3	\$ 360,75	3	\$ 360,75	0	\$ -
FERRAI09	\$ 5,75	57	\$ 327,75	57	\$ 327,75	0	\$ -
FERBIO08	\$ 23,08	14	\$ 323,05	14	\$ 323,05	0	\$ -
FER15 30	\$ 43,00	4	\$ 172,00	4	\$ 172,00	0	\$ -
FUNCUPRO05	\$ 24,10	7	\$ 168,70	7	\$ 168,70	0	\$ -
FERAGRS01	\$ 6,75	24	\$ 162,04	24	\$ 162,04	0	\$ -
HERGLI01	\$ 29,55	5	\$ 147,75	5	\$ 147,75	0	\$ -
FERCAL02	\$ 1,83	49	\$ 89,67	49	\$ 89,67	0	\$ -
FEROROR03	\$ 9,18	9	\$ 82,62	9	\$ 82,62	0	\$ -
HERBCAS01	\$ 6,90	7	\$ 48,30	7	\$ 48,30	0	\$ -
SEMAPIOA03	\$ 1,53	16	\$ 24,47	16	\$ 24,47	0	\$ -
HERGAL01	\$ 3,22	6	\$ 19,32	6	\$ 19,32	0	\$ -
OTRRATIC05	\$ 0,73	23	\$ 16,73	23	\$ 16,73	0	\$ -
FERFOS04	\$ 0,90	13	\$ 11,67	13	\$ 11,67	0	\$ -
SEMVAI03	\$ 1,15	3	\$ 3,45	3	\$ 3,45	0	\$ -
FERABO01	\$ 3,00	1	\$ 3,00	1	\$ 3,00	0	\$ -
SEMCEEBL19	\$ 1,15	1	\$ 1,15	1	\$ 1,15	0	\$ -
<b>TOTAL:</b>	<b>\$ 1.531,34</b>	<b>\$ 10.227,87</b>	<b>\$ 62.865,79</b>	<b>10228</b>	<b>\$ 62.865,79</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>

**Ilustración 5-34:** Cédula analítica - análisis de contratación física de inventarios

Realizado por: Supe J., 2021

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	30/12/2021
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	30/12/2021

**CÉDULA SUB ANÁLITICA: DATOS CONSTATAción FÍSICA DE INVENTARIOS**  
**INVENTARIO GRAVADO 12%**  
**PERIODO 2020**

**C.1.1**

<b>AGRIQ-AGROAHORRO</b>			
Inventario al 31 de diciembre del 2020			
<b>CANT</b>	<b>COD</b>	<b>PRODUCTO</b>	<b>VALOR</b>
500	OTROSHILO06	PIOLA H1 5000 METROS	\$ 8.475,00
32	OTROSESC02	ESCALERA T3 PIE GALLO 0.9MT ALU	\$ 1.032,00
200	OTROMEDI01	MEDIA TERMICA	\$ 1.000,00
865,5	OTROTE02	TELA DE CERRAMIENTO DE COLORE	\$ 850,09
26	OTRENGRA	GRAPADORA P6 BOSTICH	\$ 806,00
500	OTROSHILO04	PIOLA H1-21 LIBRA	\$ 781,25
24	JARNAVI02	NAVAJA INJERTAR FELCO 3 90 20	\$ 472,32
60	OTROTIJER06	TIJERA DOS PIEZAS / PODAR	\$ 448,15
596,87	OTRTE01	TELA CERRAMIENTO VERDE	\$ 438,86
150	OTROMEDI03	MEDIA TERMICA GRIS 34-35-36	\$ 413,46
30	OTRPONCH01	PONCHO VERDE REVERSIBLE PVC C	\$ 349,50
83	OTRPIOLA01	PIOLA RAFIA TOMATERA/ TUTOREO	\$ 306,25
22	OTRRTT04	RATICIDA RATT OFF 500GR	\$ 276,98
40	FERAGRT1	AGROTIN litro	\$ 251,12
30	OTRPA01	PANTALON SEMI INDUSTRIAL	\$ 225,00
25	OTRBOTAS02	BOTAS AMARILLAS PAR	\$ 162,34
67	OTROFUN02	FUNDA VIVERO 8X12	\$ 110,26
36	OTRMONO02	Gafa DE PROTECCION	\$ 96,45
151,5	OTROSARA01	SARAN MALLA RASCHEL NEGRO 2 1	\$ 91,64
36	OTROSP02	SAPOLIO AROMA 160ML	\$ 62,40
			<b>\$ 16.649,07</b>

**C.1**

Nota: Para la toma física del inventario con iva 12% se tomo como muestra los 10 productos con valores más altos, y los 10 productos más vendidos.

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	30/12/2021
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	30/12/2021

**CÉDULA SUB ANÁLITICA: DATOS CONSTATAción FÍSICA DE INVENTARIOS**  
**INVENTARIO GRAVADO 0%**  
**PERIODO 2020**

**C.1.2**

<b>AGRIQ-AGROAHORRO</b>			
Inventario al 31 de diciembre del 2020			
<b>CANT</b>	<b>COD</b>	<b>PRODUCTO</b>	<b>VALOR</b>
185	FERBIO02	BIOZYME TF litro	\$ 4.772,08
625	FERRAIZA	RAIZAL kilo	\$ 4.396,88
2852	FUNCUPRO07	CUPRON 50CC	\$ 4.192,44
551	FERPOL02	POLIQUEL CALCIO LITRO	\$ 3.886,45
77,5	FERSUPM2	NUTRIAGRIQ ESPECIAL 50KG	\$ 3.177,37
379	FERBIO06	BIOZYME TF 225ml	\$ 2.615,48
39,5	FERBLA01	BLAUKORN CLASSIC 12 8 16 AZUL 5	\$ 2.144,07
486	FUNTIF03	TIFLO 250CC	\$ 1.952,26
34	FERGID04	GRANULID PRODUCCION 13 6 40 2	\$ 1.844,50
425	FERAGFOL02	AGRIFOL QB KILO	\$ 1.644,75
56	FERHUMC01	HUMIPROTECT 50 KG	\$ 1.456,00
214	FERKFOL	K FOL KILO	\$ 1.426,63
28	FERGID01	GRANULID INICIO 12 30 10 + ME 2	\$ 1.407,00
95	FUNCAB01	CABRIO TOP 500 gr	\$ 1.292,00
18	FERCOS01	COSMO R MENORES 14 8 19 25KG	\$ 1.131,30
2	FERBIO03	BIOZYME TF CANECA	\$ 1.058,40
118	FERFOL01	FOLTRON PLUS LITRO	\$ 1.057,28
18	FERURE02	UREA VERDE SUPREMA 50KG	\$ 990,00
120	INSCIPER	CYPERPAC CIPERMETRINA LITRO	\$ 962,64
123	FUNSCORE02	SCORE 250 EC 100cc	\$ 955,65
16	FERSUP46	SUPERFOSFATO TRIPLE 0-46-0	\$ 688,00
35	INSAVA01	AVAUNT 200CC	\$ 627,55
14	FERNIT01	NITRATO AMONIO 50 KG	\$ 575,58
3	FERCAR01	CARBOX 10KL	\$ 360,75
57	FERRAI09	RAISOL LITRO	\$ 327,75
14	FERBIO08	BIOX LITRO	\$ 323,05
4	FER15 30	SEMBRADOR 15 30 15 50 KG	\$ 172,00
7	FUNCUPRO05	CUPRON litro	\$ 168,70
24	FERAGRS01	AGROSTEMIN X 200GR	\$ 162,04
5	HERGLI01	GLIFOSATO 480 GALON	\$ 147,75
49	FERCAL02	CALCIO BORO 250CC	\$ 89,67
9	FEROROR03	OROFOS CALCIO LITRO	\$ 82,62
7	HERBCAS01	CASTIGADOR 200CC	\$ 48,30
16	SEMAPIOA03	APIO AGROSAD ONZA	\$ 24,47

**C.1**

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	30/12/2021
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	30/12/2021

	<b>EVALUACIÓN DE CUENTAS</b>	<b>EC 45/85</b>
--	------------------------------	---------------------

6	HERGAL01	GALIGAN/GAVILAN 240 EC 100CC	\$ 19,32
23	OTRRATIC05	RATA PLUM 25 GR	\$ 16,73
13	FERFOS04	FOSFATO MONO POTASI MAK X 1LB	\$ 11,67
3	SEMVAI03	VAINITA BUSH BLUE AGROSEMILLA	\$ 3,45
1	FERABO01	ABONO ORGANICO SACO 25KG	\$ 3,00
1	SEMCEEBL19	CEBOLLA HIBRIDA PERLA/ ROJA X 2	\$ 1,15
<b>TOTAL:</b>			<b>\$ 46.216,72</b>

Nota: Para la toma física del inventario con iva 0% se tomo como muestra los 20 productos con valores más altos, y los 20 productos más vendidos.

**Ilustración 5-35:** Cédula Sub-Analítica - datos constatación física de inventarios

Realizado por: Supe J., 2021

	<b>EVALUACIÓN DE CUENTAS</b>	<b>EC 46/85</b>
--	------------------------------	---------------------

**PROGRAMA DE AUDITORÍA  
PROVEEDORES NO RELACIONADOS**

<b>PA—D</b>
-------------

**Tabla 5-32:** Programa de auditoría - proveedores

<b>Objetivo General:</b> Examinar la cuenta Proveedores No Relacionados determinando si sus movimientos se registran de manera correcta y oportuna garantizando la veracidad de sus saldos.				
<b>Objetivo Específico:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Chequear los procedimientos y controles ejecutados en este rubro gracias a la realización de un cuestionario de Control Interno que indique si estos cubren las necesidades de la empresa.</li> <li>Revisar los saldos de este componente aplicando procesos de auditoría que verifiquen la razonabilidad de la información presentada en los estados financieros con respecto a esta cuenta.</li> </ul>				
Nº	Procedimiento	Ref. P/T	Responsable	Fecha
1	Analice las actividades y procedimientos que se realizan en la cuenta Proveedores No Relacionados.	CCI - D	J.V.S.C	03/01/2022
2	Determine si los colaboradores de la institución cumplen con sus funciones, así como los controles establecidos.			04/01/2022
3	Verifique los saldos de esta cuenta.	D.1 / D.2		04/01/2022

**Realizado por:** Supe J., 2021

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	30/12/2021
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	30/12/2021

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO  
PROVEEDORES NO RELACIONADOS

CCI-D

**FUNCIONARIO:** Ing. Lourdes Pálate

**CARGO:** Contador

**Tabla 5-33:** Cuestionario de control interno - proveedores

Nº	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿La institución cuenta con normas y procedimiento para el manejo de esta cuenta?	X		
2	¿Están claramente delegada la responsabilidad para el registro manejo, custodia y revisión de esta cuenta?		X	<b>D:</b> La revisión de este rubro es realizada por el encargado de su manejo y custodia.
3	¿Los pagos que entrega el proveedor están firmados y sellados?	X		
4	¿Los precios y fechas se cumplen según lo acordado?		X	<b>D:</b> No se puede cumplir con las fechas de pago.
5	¿Son ingresadas al sistema las facturas entregadas por el proveedor?	X		
6	¿Las facturas se organizan de acuerdo con la fecha de vencimiento?	X		
7	¿Existen facturas vencidas y estas son revisadas por la Contadora?	X		
8	¿Las facturas pendientes son comparadas con los proveedores?		X	
9	¿El pago a proveedores es autorizado por la Gerente?	X		
10	¿Se realiza un seguimiento a los pagos realizados a los proveedores?	X		
<b>TOTAL</b>		7	3	

Realizado por: Supe J., 2021

Σ Sumatoria

D Debilidad

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	04/01/2022
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	04/01/2022

**MEDICIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO  
PROVEEDORES NO RELACIONADOS**

**Nivel de Confianza**

$$NC = \left( \frac{7}{10} * 100 \right) = 70\%$$

**Nivel de Riesgo**

$$NR = \left( \frac{3}{10} * 100 \right) = 30\%$$

**NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO:**

**Tabla 5-34:** Nivel de confianza - proveedores

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		
<b>Bajo</b>	<b>Moderado</b>	<b>Alto</b>
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
<b>Alto</b>	<b>Moderado</b>	<b>Bajo</b>
<b>NIVEL DE RIESGO</b>		

Realizado por: Supe J., 2021

**Análisis:** La evaluación de control interno a la cuenta Proveedores no Relacionados presenta un nivel de Confianza del 70% siendo moderado, aun cuando la empresa presenta problemas para poder cumplir con las fechas acordadas de pago a los proveedores y que la revisión del rubro es realizada por la misma persona quien está a cargo de su manejo y custodia. Mientras que el nivel de riesgo es de 30% siendo moderado pese a que los valores pendientes de pago no se han verificados con los proveedores.

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	04/01/2022
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	04/01/2022



EVALUACIÓN DE CUENTAS

EC  
49/85

CÉDULA SUMARIA  
PROVEEDORES NO RELACIONADOS  
PERIODO 2020

D

CÓDIGO	CUENTA	REF.P/T	SALDO CONTABLE	AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		SALDO AUDITADO
				DEBE	HABER	
2.1.1.02	PROVEEDORES NO RELACIONADOS					
2.1.1.02.01	Proveedores No Relacionados Locales	D.1	\$ 110.955,30			\$ 110.955,30
2.1.1.02.03	Proveedores chs girados y no cobrados	D.2	\$ 69.696,35			\$ 69.696,35
<b>TOTALES</b>			<b>\$ 180.651,65</b>			<b>\$ 180.651,65</b>

**CONCLUSIÓN:**

La revisión ejecutada al rubro Proveedores No Relacionados concluye que los valores presentados son razonables.

**Ilustración 5-36:** Cédula sumaria - proveedores

Realizado por: Supe J., 2021

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	04/01/2022
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	04/01/2022

CÉDULA ANALÍTICA: VERIFICACIÓN DE SALDOS  
PROVEEDORES NO RELACIONADOS LOCALES  
PERIODO 2020

**D.1**

**D.1.1**

PROVEEDORES	SALDO EN LIBROS	SALDO VERIFICADO	DIFERENCIA	OBSERVACIÓN	
				CORRECTA	DIFERENCIAS
AGRITOP S.A.	\$ 295.376,05	\$ 295.376,05	\$ -	X	
IMPORTADORA ALASKA SA	\$ 44.470,92	\$ 44.470,92	\$ -	X	
FERTILIZANTES Y AGROQUIMICOS EUROPEOS EUROFERT S A	\$ 43.990,99	\$ 43.990,99	\$ -	X	
ANGEL SERAFIN CASTILLO GALVEZ	\$ 40.869,26	\$ 40.869,26	\$ -	X	
AUTOSIERRA S.A.	\$ 35.423,11	\$ 35.423,11	\$ -	X	
AMBAGRO SA	\$ 31.803,15	\$ 31.803,15	\$ -	X	
SANCHEZ PEREZ MANUEL	\$ 29.475,90	\$ 29.475,90	\$ -	X	
FITO SANITARIO FITOSAN S A	\$ 23.910,45	\$ 23.910,45	\$ -	X	
FERTILIZANTES DEL PACIFICO FERPAFIC SA	\$ 20.026,07	\$ 20.026,07	\$ -	X	
QUIMICA INDUSTRIAL MONTALVO AGUILAR QUIMASA SA	\$ 19.770,58	\$ 19.770,58	\$ -	X	
SAQUI CHANGO WASHINGTON HOMERO	\$ 19.375,69	\$ 19.375,69	\$ -	X	
QUIMICA SAGAL ECUADOR QUIMISAGAL S.A.	\$ 18.158,55	\$ 18.158,55	\$ -	X	
VILLACIS ROVALINO DIEGO ALEXANDER	\$ 15.011,34	\$ 15.011,34	\$ -	X	
ECUAQUIMICA ECUATORIANA DE PRODUCTOS QUIMICOS C.A.	\$ 14.210,32	\$ 14.210,32	\$ -	X	
FARMAGRO S.A.	\$ 12.902,94	\$ 12.902,94	\$ -	X	
BRENNTAG ECUADOR S.A.	\$ 12.901,84	\$ 12.901,84	\$ -	X	
ULLOA LOPEZ MONICA PATRICIA	\$ 12.086,19	\$ 12.086,19	\$ -	X	
SOLAGRO S.A. SOLAGREMSA	\$ 12.036,38	\$ 12.036,38	\$ -	X	
ULTRAFERT S.A.	\$ 11.927,68	\$ 11.927,68	\$ -	X	
AGROQUIM CIA LTDA	\$ 11.819,22	\$ 11.819,22	\$ -	X	
DUPOCSA PROTECTORES QUIMICOS PARA EL CAMPO S A	\$ 7.795,98	\$ 7.795,98	\$ -	X	
ARYSTA-LIFESCIENCE ECUADOR S	\$ 4.050,56	\$ 4.050,56	\$ -	X	
SAEZ ILLICACHI MARIA ELENA	\$ 2.009,15	\$ 2.009,15	\$ -	X	
FERTISOLUBLES S.A.	\$ 1.299,67	\$ 1.299,67	\$ -	X	
PROFLOWER S.A.	\$ 998,46	\$ 998,46	\$ -	X	
SANMIGUEL MANTILLA JACOBO ENRIQUE	\$ 794,73	\$ 794,73	\$ -	X	
TELENCHANA MORETA HOLGUER ANIBAL	\$ 694,75	\$ 694,75	\$ -	X	
MOREJON GARCIA HENRY	\$ 597,00	\$ 597,00	\$ -	X	
MARTINEZ CUZCO ANGEL	\$ 540,00	\$ 540,00	\$ -	X	
FIALLOS GOMEZ JONATHAN	\$ 438,00	\$ 438,00	\$ -	X	
GUZMAN CHIMBO LUIS GONZALO	\$ 342,80	\$ 342,80	\$ -	X	
FRANCO SANCHEZ JESSICA	\$ 297,79	\$ 297,79	\$ -	X	
GONZALEZ SIMBANA DAYSI PAOLA	\$ 234,63	\$ 234,63	\$ -	X	



## EVALUACIÓN DE CUENTAS

**EC**  
**50/85**

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	04/01/2022
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	04/01/2022

PEREZ SALAZAR ESTEBAN SEBASTIAN	\$ 224,25	\$ 224,25	\$ -	X	
RUIZ LESCANO CARLOS JAVIER	\$ 190,88	\$ 190,88	\$ -	X	
TACUAMAN QUINATO A LORENA ALEXANDRA	\$ 147,60	\$ 147,60	\$ -	X	
SILVA TIRADO MONICA PAULINA	\$ 126,00	\$ 126,00	\$ -	X	
LOPEZ QUIROGA MARCO RODRIGO	\$ 109,72	\$ 109,72	\$ -	X	
PICON BACULIMA LEONARDO MAURICIO	\$ 88,42	\$ 88,42	\$ -	X	
MOPOSITA YANZA DIANA DEL	\$ 6,40	\$ 6,40	\$ -	X	
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 746.533,42</b>	<b>\$ 746.533,42</b>	<b>\$ -</b>		

**Ilustración 5-37:** Cédula analítica - verificación de saldos proveedores

Realizado por: Supe J., 2021

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	04/01/2022
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	04/01/2022

CÉDULA SUB ANALÍTICA:  
 REPORTE DE PROVEEDORES AL 31/12/2020  
 PROVEEDORES NO RELACIONADOS  
 PERIODO 2020

**D.1.1**

Reporte de proveedores al 31 de diciembre de 2020	
PROVEEDORES	SALDO
AGRITOP S.A.	\$ 295.376,05
IMPORTADORA ALASKA SA	\$ 44.470,92
FERTILIZANTES Y AGROQUIMICOS EUROPEOS EUROFERT S A	\$ 43.990,99
ANGEL SERAFIN CASTILLO GALVEZ	\$ 40.869,26
AUTOSIERRA S.A.	\$ 35.423,11
AMBAGRO SA	\$ 31.803,15
SANCHEZ PEREZ MANUEL ERNESTO	\$ 29.475,90
FITO SANITARIO FITOSAN S A	\$ 23.910,45
FERTILIZANTES DEL PACIFICO FERPAFIC SA	\$ 20.026,07
QUIMICA INDUSTRIAL MONTALVO AGUILAR QUIMASA SA	\$ 19.770,58
SAQUI CHANGO WASHINGTON HOMERO	\$ 19.375,69
QUIMICA SAGAL ECUADOR QUIMISAGAL S.A.	\$ 18.158,55
VILLACIS ROVALINO DIEGO ALEXANDER	\$ 15.011,34
ECUAQUIMICA ECUATORIANA DE PRODUCTOS QUIMICOS C.A.	\$ 14.210,32
FARMAGRO S.A.	\$ 12.902,94
BRENTAG ECUADOR S.A.	\$ 12.901,84
ULLOA LOPEZ MONICA PATRICIA	\$ 12.086,19
SOLAGRO S.A. SOLAGREMSA	\$ 12.036,38
ULTRAFERT S.A.	\$ 11.927,68
AGROQUIM CIA LTDA	\$ 11.819,22
DUPOCSA PROTECTORES QUIMICOS PARA EL CAMPO S A	\$ 7.795,98
ARYSTA-LIFESCIENCE ECUADOR S A	\$ 4.050,56
SAEZ ILLICACHI MARIA ELENA	\$ 2.009,15
FERTISOLUBLES S.A.	\$ 1.299,67
PROFLOWER S.A.	\$ 998,46
SANMIGUEL MANTILLA JACOBO ENRIQUE	\$ 794,73
TELENCHANA MORETA HOLGUER ANIBAL	\$ 694,75
MOREJON GARCIA HENRY GREGORIO	\$ 597,00
MARTINEZ CUZCO ANGEL RUPERTO	\$ 540,00
FIALLOS GOMEZ JONATHAN STALIN	\$ 438,00
GUZMAN CHIMBO LUIS GONZALO	\$ 342,80
FRANCO SANCHEZ JESSICA MARIELA	\$ 297,79
GONZALEZ SIMBANA DAYSI PAOLA	\$ 234,63

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	04/01/2022
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	04/01/2022

	<b>EVALUACIÓN DE CUENTAS</b>	<b>EC 53/85</b>
--	------------------------------	---------------------

PEREZ SALAZAR ESTEBAN SEBASTIAN	\$ 224,25
RUIZ LESCANO CARLOS JAVIER	\$ 190,88
TACUAMAN QUINATO A LORENA ALEXANDRA	\$ 147,60
SILVA TIRADO MONICA PAULINA	\$ 126,00
LOPEZ QUIROGA MARCO RODRIGO	\$ 109,72
PICON BACULIMA LEONARDO MAURICIO	\$ 88,42
MOPOSITA YANZA DIANA DEL PILAR	\$ 6,40
<b>TOTAL:</b>	<b>\$ 746.533,42</b>

Nota: Para realizar la verificación de saldos de este componente se toma como muestra las primeras 20 cuentas más altas y 20 cuentas que al azar.

**Ilustración 5-38:** Cédula Sub-Analítica - reporte de proveedores

Realizado por: Supe J., 2021

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	04/01/2022
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	04/01/2022

ETAPA DE EJECUCIÓN

CÉDULA ANALÍTICA: VERIFICACIÓN DE SALDOS  
PROVEDORES CHS GIRADOS Y NO COBRADOS  
PERIODO 2020

D.2

PROVEEDOR	Nº DE CHEQUE	COBRADO	NO COBRADO	SALDO EN LIBROS	SALDO VERIFICADO	DIFERENCIA	OBSERVACIÓN	
							CORRECTA	DIFERENCIAS
FERPACIFIC S.A	000445		X	\$ 19.629,21	\$ 19.629,21	\$ -	X	
Factos Factos Melba Rossana	000446	X		\$ -58.624,98	\$ -58.624,98	\$ -	X	
AUTO SIERRA S.A	000447		X	\$ 29.495,33	\$ 29.495,33	\$ -	X	
Lescano Vega Mayra Casilda	000448	X		\$ -11.632,99	\$ -11.632,99	\$ -	X	
EUROFERT S.A	000449		X	\$ 40.945,00	\$ 40.945,00	\$ -	X	
Picon Baculima Leonardo Mauricio	000450	X		\$ -28.578,46	\$ -28.578,46	\$ -	X	
Quimica Industrial Montalvo Aguilar	000451		X	\$ 12.902,16	\$ 12.902,16	\$ -	X	
Montoya Jimenez Jose Leonardo	000452	X		\$ -10.362,16	\$ -10.362,16	\$ -	X	
Villafuerte Rovalino Diego Alexander	000453		X	\$ 13.279,70	\$ 13.279,70	\$ -	X	
Palate Chango Carlos Alfonso	000454	X		\$ -9.905,65	\$ -9.905,65	\$ -	X	
Saqui Chango Washington Homero	000455		X	\$ 16.792,62	\$ 16.792,62	\$ -	X	
Martinez Altamirano Luis Mauricio	000456	X		\$ -17.150,16	\$ -17.150,16	\$ -	X	
Importadora ALASKA S.A	000457		X	\$ 16.253,23	\$ 16.253,23	\$ -	X	
Veintimilla Ocana Mayra Natally	000458	X		\$ -21.099,62	\$ -21.099,62	\$ -	X	

D.2.1



EVALUACIÓN DE CUENTAS

EC  
54/85

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	04/01/2022
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	04/01/2022



EVALUACIÓN DE CUENTAS

EC  
55/85

Castillo Galvez Angel Sefarin	000459		X	\$ 36.804,72	\$ 36.804,72	\$ -	X	
Sangucho Collaguazo Segundo Alfredo	000460	X		\$ -17.672,52	\$ -17.672,52	\$ -	X	
AGRITOP S.A	000461		X	\$ 36.885,22	\$ 36.885,22	\$ -	X	
Bracero Tobar Victor Hugo	000462	X		\$ -13.526,91	\$ -13.526,91	\$ -	X	
AGRITOP S.A	000463		X	\$ 36.602,58	\$ 36.602,58	\$ -	X	
Hidalgo Perez Patricio Wladimir	000464	X		\$ -13.842,00	\$ -13.842,00	\$ -	X	
Sanchez Perez Manuel Ernesto	000465		X	\$ 46.235,45	\$ 46.235,45	\$ -	X	
Tinajero Cisneros Bertha Lucia	000466	X		\$ -55.899,92	\$ -55.899,92	\$ -	X	
<b>TOTAL</b>				<b>\$ 47.529,85</b>	<b>\$ 47.529,85</b>	<b>\$ -</b>		

**Ilustración 5-39:** Cédula analítica - verificación de saldos proveedores

Realizado por: Supe J., 2021

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	04/01/2022
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	04/01/2022

**CÉDULA SUB ANALÍTICA:**  
**REPORTE DE PROVEEDORES AL 31/12/2020**  
**PROVEEDORES CHS GIRADOS Y NO COBRADOS**  
**PERIODO 2020**

**D.2.1**

Reporte de cheques girados al 31 de diciembre de 2020	
CONCEPTO	SALDO
CH GIRADO Y NO COBRADO	\$ 19.629,21
COBRO CH GIRADO Y NO COBRADO MES DICIEMBRE 2019.	\$ -58.624,98
CH GIRADO Y NO COBRADO	\$ 29.495,33
COBRO CH GIRADO Y NO COBRADO MES ENERO 2020.	\$ -11.632,99
CH GIRADO Y NO COBRADO	\$ 40.945,00
COBRO CH GIRADO Y NO COBRADO MES FEBRERO 2020.	\$ -28.578,46
CH GIRADO Y NO COBRADO	\$ 12.902,16
COBRO CH GIRADO Y NO COBRADO MES MARZO 2020.	\$ -10.362,16
CH GIRADO Y NO COBRADO	\$ 13.279,70
COBRO CH GIRADO Y NO COBRADO MES ABRIL 2020.	\$ -9.905,65
CH GIRADO Y NO COBRADO	\$ 16.792,62
COBRO CH GIRADO Y NO COBRADO MES MAYO 2020.	\$ -17.150,16
CH GIRADO Y NO COBRADO	\$ 16.253,23
COBRO CH GIRADO Y NO COBRADO MES JUNIO 2020.	\$ -21.099,62
CH GIRADO Y NO COBRADO	\$ 36.804,72
COBRO CH GIRADO Y NO COBRADO MES JULIO 2020.	\$ -17.672,52
CH GIRADO Y NO COBRADO	\$ 36.885,22
COBRO CH GIRADO Y NO COBRADO MES AGOSTO 2020.	\$ -13.526,91
CH GIRADO Y NO COBRADO	\$ 36.602,58
COBRO CH GIRADO Y NO COBRADO MES SEPTIEMBRE 2020.	\$ -13.842,00
CH GIRADO Y NO COBRADO	\$ 46.235,45
COBRO CH GIRADO Y NO COBRADO MES ANTERIOR	\$ -55.899,92
<b>TOTAL:</b>	<b>\$ 47.529,85</b>

**Ilustración 5-40:** Cédula Sub-Analítica - reporte de proveedores

Realizado por: Supe J., 2021

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	05/01/2022
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	05/01/2022

	<b>EVALUACIÓN DE CUENTAS</b>	<b>EC 57/85</b>
--	------------------------------	---------------------

**PROGRAMA DE AUDITORÍA  
VENTAS**

**PA—E**

<b>Objetivo General:</b> Evaluar el rubro ventas verificando el cumplimiento de las políticas internas para determinar su razonabilidad en los estados financieros.				
<b>Objetivo Específico:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Comprobar las actividades y controles implementados por la empresa aplicando un cuestionario de Control Interno que determine si dichos procedimientos contribuyeron el crecimiento de la empresa.</li> <li>Constatar el saldo de esta cuenta mediante la verificación de sus saldos para garantizar la veracidad de la información financiera.</li> </ul>				
N°	Procedimiento	Ref. P/T	Responsable	Fecha
1	Revise los procesos que se llevan a cabo en el rubro Ventas.	CCI - E	J.V.S.C	06/01/2022
2	Compruebe si los empleados de la empresa realizan sus funciones según lo establecido por la Gerencia.			06/01/2022
3	Verifique el cumplimiento de las políticas internas en cuanto a las Ventas.	E.1		07/01/2022
4	Constata los saldos de esta cuenta.	E.1.1		07/01/2022

**Tabla 5-35:** Programa de auditoría - ventas

**Realizado por:** Supe J., 2021

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	06/01/2022
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	06/01/2022

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO  
VENTAS

CCIE

**FUNCIONARIO:** Ing. Lourdes Pálate

**CARGO:** Contador

**Tabla 5-36:** Cuestionario de control interno - ventas

N°	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Existen políticas y procedimientos para el manejo de las ventas?	X		
2	¿Al momento de la presentación de los Estados Financieros se puede diferenciar los ingresos de los egresos?	X		
3	¿Se lleva un registro de las ventas?	X		
4	¿La institución tiene establecido una lista de precios y descuentos para el proceso de facturación?	X		
5	¿La entidad trabaja con facturas autorizadas por el SRI y están pre numeradas?	X		
6	¿Se cumplen las fechas de pago acordadas con los clientes?		X	
7	¿Si existen inconvenientes en los ingresos, se los comunica al Gerente?	X		
8	¿Las transacciones de ingresos son revisadas por una persona diferente al responsable?		X	<b>D:</b> Son realizadas y revisadas por la Contadora.
<b>TOTAL</b>		<b>Σ</b>	6	2

Realizado por: Supe J., 2021

Σ Sumatoria

D Debilidad

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	06/01/2022
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	06/01/2022

**MEDICIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO**  
**VENTAS**

**Nivel de Confianza**

$$NC = \left(\frac{6}{8} * 100\right) = 75\%$$

**Nivel de Riesgo**

$$NR = \left(\frac{2}{8} * 100\right) = 25\%$$

**NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO:**

**Tabla 5-37:** Nivel de confianza - ventas

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		
<b>Bajo</b>	<b>Moderado</b>	<b>Alto</b>
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
<b>Alto</b>	<b>Moderado</b>	<b>Bajo</b>
<b>NIVEL DE RIESGO</b>		

Realizado por: Supe J., 2021

**Análisis:** El rubro de Ventas de la organización cuenta con un nivel de confianza de 75% el cual es considerado moderado, aun cuando no las transacciones de esta cuenta son realizadas y revisadas por la misma persona. En cuanto al nivel de riesgo igualmente es moderado con 25% lo que para la empresa es favorable.

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	06/01/2022
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	06/01/2022



EVALUACIÓN DE CUENTAS

EC  
60/85

CÉDULA SUMARIA  
VENTAS  
PERIODO 2020

E

CÓDIGO	CUENTA	REF.P/T	SALDO CONTABLE	AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		SALDO AUDITADO
				DEBE	HABER	
4.1.1.01	VENTAS	E.1				
4.1.1.01.01	Ventas Gravadas 0%		\$ 991.156,43			\$ 991.156,43
4.1.1.01.02	Ventas Gravadas 12%		\$ 10.569,28			\$ 10.569,28
<b>TOTALES</b>			<b>\$ 1.001.725,71</b>			<b>\$ 1.001.725,71</b>

**CONCLUSIÓN:**

Examinada esta cuenta se llegó a la conclusión que las cantidades han sido presentadas con razonabilidad en cuanto al saldo indicado en los estados financieros y los saldos auditados.

**Ilustración 5-41:** Cédula sumaria - ventas

Realizado por: Supe J., 2021

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	06/01/2022
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	06/01/2022

CEDULA ANALITICA:  
VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE INGRESOS  
VENTAS  
PERIODO 2020

**E.1**

FECHA	N° F/V	VALOR	CUMPLIMIENTO DE LAS POLÍTICAS			
			A	B	C	D
1/8/2020	001-100-A0007429	\$ 18,50	✓	✓	✓	✓
1/8/2020	001-100-A0007430	\$ 21,00	✓	✓	✓	✓
1/8/2020	001-100-A0007431	\$ 32,00	✓	✓	✓	✓
1/8/2020	001-100-A0007432	\$ 142,00	✓	✓	✓	✓
1/8/2020	001-100-A0007433	\$ 69,30	✓	✓	✓	✓
1/8/2020	001-100-A0007434	\$ 133,30	✓	✓	✓	✓
1/8/2020	001-100-A0007435	\$ 29,80	✓	✓	✓	✓
1/8/2020	001-100-A0007436	\$ 41,50	✓	✓	✓	✓
1/8/2020	001-100-A0007437	\$ 98,50	✓	✓	✓	✓
1/8/2020	001-100-A0007438	\$ 13,30	✓	✓	✓	✓
1/8/2020	001-100-A0007439	\$ 18,00	✓	✓	✓	✓
1/8/2020	001-100-A0007440	\$ 19,80	✓	✓	✓	✓
1/8/2020	001-100-A0007441	\$ 89,60	✓	✓	✓	✓
1/8/2020	001-100-A0007442	\$ 43,00	✓	✓	✓	✓
3/8/2020	001-100-A0007443	\$ 30,00	✓	✓	✓	✓
3/8/2020	001-100-A0007444	\$ 96,80	✓	✓	✓	✓
3/8/2020	001-100-A0007445	\$ 356,08	✓	✓	✓	✓
3/8/2020	001-100-A0007446	\$ 50,00	✓	✓	✓	✓
3/8/2020	001-100-A0007447	\$ 1.292,94	✓	✓	✓	✓
3/8/2020	001-100-A0007448	\$ 109,00	✓	✓	✓	✓
3/8/2020	001-100-A0007449	\$ 232,25	✓	✓	✓	✓
3/8/2020	001-100-A0007450	\$ 264,00	✓	✓	✓	✓
3/8/2020	001-100-A0007451	\$ 17,80	✓	✓	✓	✓
3/8/2020	001-100-A0007452	\$ 48,20	✓	✓	✓	✓
3/8/2020	001-200-B0003358	\$ 3.915,30	✓	✓	✓	✓
3/8/2020	001-200-B0003359	\$ 1.676,01	✓	✓	✓	✓
3/8/2020	001-200-B0003360	\$ 1.467,74	✓	✓	✓	✓
4/8/2020	001-100-A0007453	\$ 13,00	✓	✓	✓	✓
4/8/2020	001-100-A0007454	\$ 25,75	✓	✓	✓	✓
4/8/2020	001-100-A0007455	\$ 34,75	✓	✓	✓	✓
4/8/2020	001-100-A0007456	\$ 345,75	✓	✓	✓	✓
4/8/2020	001-100-A0007457	\$ 26,50	✓	✓	✓	✓
4/8/2020	001-100-A0007458	\$ 26,60	✓	✓	✓	✓
4/8/2020	001-100-A0007459	\$ 48,00	✓	✓	✓	✓
4/8/2020	001-100-A0007460	\$ 143,80	✓	✓	✓	✓
4/8/2020	001-100-A0007461	\$ 96,60	✓	✓	✓	✓
4/8/2020	001-100-A0007462	\$ 41,70	✓	✓	✓	✓
4/8/2020	001-100-A0007463	\$ 53,80	✓	✓	✓	✓
4/8/2020	001-100-A0007464	\$ 118,80	✓	✓	✓	✓
4/8/2020	001-100-A0007465	\$ 150,01	✓	✓	✓	✓
4/8/2020	001-200-B0003361	\$ 396,11	✓	✓	✓	✓
5/8/2020	001-100-A0007466	\$ 109,70	✓	✓	✓	✓
5/8/2020	001-100-A0007467	\$ 31,00	✓	✓	✓	✓

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	07/01/2022
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	07/01/2022

5/8/2020	001-100-A0007468	\$ 25,50	✓	✓	✓	✓
5/8/2020	001-100-A0007469	\$ 150,16	✓	✓	✓	✓
5/8/2020	001-100-A0007470	\$ 87,05	✓	✓	✓	✓
5/8/2020	001-100-A0007471	\$ 151,00	✓	✓	✓	✓
5/8/2020	001-100-A0007472	\$ 19,60	✓	✓	✓	✓
5/8/2020	001-100-A0007473	\$ 13,00	✓	✓	✓	✓
5/8/2020	001-100-A0007474	\$ 34,00	✓	✓	✓	✓
5/8/2020	001-100-A0007475	\$ 17,80	✓	✓	✓	✓
5/8/2020	001-100-A0007476	\$ 73,72	✓	✓	✓	✓
5/8/2020	001-100-A0007477	\$ 37,10	✓	✓	✓	✓
5/8/2020	001-100-A0007478	\$ 440,00	✓	✓	✓	✓
5/8/2020	001-100-A0007479	\$ 1.067,40	✓	✓	✓	✓
5/8/2020	001-100-A0007480	\$ 25,60	✓	✓	✓	✓
5/8/2020	001-100-A0007481	\$ 48,50	✓	✓	✓	✓
5/8/2020	001-100-A0007482	\$ 33,10	✓	✓	✓	✓
5/8/2020	001-100-A0007483	\$ 15,00	✓	✓	✓	✓
5/8/2020	001-100-A0007484	\$ 38,00	✓	✓	✓	✓
5/8/2020	001-100-A0007485	\$ 5,90	✓	✓	✓	✓
5/8/2020	001-100-A0007486	\$ 251,05	✓	✓	✓	✓
5/8/2020	001-200-B0003362	\$ 158,69	✓	✓	✓	✓
5/8/2020	001-200-B0003363	\$ 881,20	✓	✓	✓	✓
5/8/2020	001-200-B0003364	\$ 1.002,70	✓	✓	✓	✓
5/8/2020	001-200-B0003365	\$ 456,00	✓	✓	✓	✓
5/8/2020	001-200-B0003366	\$ 1.533,10	✓	✓	✓	✓
5/8/2020	001-200-B0003367	\$ 749,52	✓	✓	✓	✓
5/8/2020	001-200-B0003368	\$ 1.960,20	✓	✓	✓	✓
6/8/2020	001-100-A0007487	\$ 15,40	✓	✓	✓	✓
6/8/2020	001-100-A0007488	\$ 66,91	✓	✓	✓	✓
6/8/2020	001-100-A0007489	\$ 28,00	✓	✓	✓	✓
6/8/2020	001-100-A0007490	\$ 27,40	✓	✓	✓	✓
6/8/2020	001-100-A0007491	\$ 124,93	✓	✓	✓	✓
6/8/2020	001-100-A0007492	\$ 12,50	✓	✓	✓	✓
6/8/2020	001-100-A0007493	\$ 31,30	✓	✓	✓	✓
6/8/2020	001-100-A0007494	\$ 73,70	✓	✓	✓	✓
6/8/2020	001-100-A0007495	\$ 41,20	✓	✓	✓	✓
6/8/2020	001-100-A0007496	\$ 131,85	✓	✓	✓	✓
6/8/2020	001-200-B0003369	\$ 258,30	✓	✓	✓	✓
6/8/2020	001-200-B0003370	\$ 293,76	✓	✓	✓	✓
6/8/2020	001-200-B0003371	\$ 467,22	✓	✓	✓	✓
6/8/2020	001-200-B0003372	\$ 253,38	✓	✓	✓	✓
6/8/2020	001-200-B0003373	\$ 169,74	✓	✓	✓	✓
6/8/2020	001-200-B0003374	\$ 994,50	✓	✓	✓	✓
6/8/2020	001-200-B0003375	\$ 115,20	✓	✓	✓	✓
7/8/2020	001-100-A0007497	\$ 12,00	✓	✓	✓	✓
7/8/2020	001-100-A0007498	\$ 42,00	✓	✓	✓	✓
7/8/2020	001-100-A0007499	\$ 21,00	✓	✓	✓	✓
7/8/2020	001-100-A0007500	\$ 30,30	✓	✓	✓	✓
7/8/2020	001-100-A0007501	\$ 73,50	✓	✓	✓	✓
7/8/2020	001-100-A0007502	\$ 21,00	✓	✓	✓	✓
7/8/2020	001-100-A0007503	\$ 5,00	✓	✓	✓	✓
7/8/2020	001-100-A0007504	\$ 62,70	✓	✓	✓	✓

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	07/01/2022
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	07/01/2022

7/8/2020	001-100-A0007505	\$ 60,00	✓	✓	✓	✓
7/8/2020	001-100-A0007506	\$ 15,40	✓	✓	✓	✓
7/8/2020	001-100-A0007507	\$ 85,00	✓	✓	✓	✓
7/8/2020	001-100-A0007508	\$ 175,00	✓	✓	✓	✓
7/8/2020	001-100-A0007509	\$ 10,70	✓	✓	✓	✓
7/8/2020	001-100-A0007510	\$ 102,60	✓	✓	✓	✓
7/8/2020	001-100-A0007511	\$ 45,40	✓	✓	✓	✓
7/8/2020	001-100-A0007512	\$ 55,80	✓	✓	✓	✓
7/8/2020	001-100-A0007513	\$ 20,00	✓	✓	✓	✓
7/8/2020	001-100-A0007514	\$ 19,00	✓	✓	✓	✓
7/8/2020	001-100-A0007515	\$ 25,00	✓	✓	✓	✓
7/8/2020	001-100-A0007516	\$ 8,50	✓	✓	✓	✓
7/8/2020	001-100-A0007517	\$ 27,90	✓	✓	✓	✓
7/8/2020	001-200-B0003376	\$ 547,10	✓	✓	✓	✓
7/8/2020	001-200-B0003377	\$ 196,78	✓	✓	✓	✓
8/8/2020	001-100-A0007518	\$ 43,00	✓	✓	✓	✓
8/8/2020	001-100-A0007519	\$ 40,00	✓	✓	✓	✓
8/8/2020	001-100-A0007520	\$ 67,12	✓	✓	✓	✓
8/8/2020	001-100-A0007521	\$ 79,20	✓	✓	✓	✓
8/8/2020	001-100-A0007522	\$ 16,30	✓	✓	✓	✓
8/8/2020	001-100-A0007523	\$ 9,30	✓	✓	✓	✓
8/8/2020	001-100-A0007524	\$ 40,00	✓	✓	✓	✓
8/8/2020	001-100-A0007525	\$ 200,00	✓	✓	✓	✓
8/8/2020	001-100-A0007526	\$ 6,00	✓	✓	✓	✓
8/8/2020	001-100-A0007527	\$ 23,60	✓	✓	✓	✓
8/8/2020	001-100-A0007528	\$ 51,95	✓	✓	✓	✓
8/8/2020	001-100-A0007529	\$ 7,80	✓	✓	✓	✓
8/8/2020	001-100-A0007530	\$ 28,80	✓	✓	✓	✓
8/8/2020	001-100-A0007531	\$ 16,30	✓	✓	✓	✓
8/8/2020	001-100-A0007532	\$ 37,50	✓	✓	✓	✓
10/8/2020	001-100-A0007533	\$ 153,60	✓	✓	✓	✓
10/8/2020	001-100-A0007534	\$ 1.242,61	✓	✓	✓	✓
10/8/2020	001-100-A0007536	\$ 40,80	✓	✓	✓	✓
10/8/2020	001-100-A0007537	\$ 63,80	✓	✓	✓	✓
10/8/2020	001-100-A0007538	\$ 110,00	✓	✓	✓	✓
10/8/2020	001-100-A0007539	\$ 37,50	✓	✓	✓	✓
10/8/2020	001-100-A0007540	\$ 112,69	✓	✓	✓	✓
10/8/2020	001-100-A0007541	\$ 49,07	✓	✓	✓	✓
10/8/2020	001-200-B0003378	\$ 251,99	✓	✓	✓	✓
10/8/2020	001-200-B0003379	\$ 69,00	✓	✓	✓	✓
11/8/2020	001-100-A0007542	\$ 15,50	✓	✓	✓	✓
11/8/2020	001-100-A0007543	\$ 29,00	✓	✓	✓	✓
11/8/2020	001-100-A0007544	\$ 31,90	✓	✓	✓	✓
11/8/2020	001-100-A0007545	\$ 28,40	✓	✓	✓	✓
11/8/2020	001-100-A0007546	\$ 16,00	✓	✓	✓	✓
11/8/2020	001-100-A0007547	\$ 57,80	✓	✓	✓	✓
11/8/2020	001-100-A0007548	\$ 124,20	✓	✓	✓	✓
11/8/2020	001-100-A0007549	\$ 22,50	✓	✓	✓	✓
11/8/2020	001-200-B0003384	\$ 683,88	✓	✓	✓	✓
11/8/2020	001-200-B000338	\$ 569,28	✓	✓	✓	✓
11/8/2020	001-200-B000338	\$ 548,70	✓	✓	✓	✓
11/8/2020	001-200-B000338	\$ 518,70	✓	✓	✓	✓

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	07/01/2022
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	07/01/2022

11/8/2020	001-200-B000338	\$ 258,30	✓	✓	✓	✓
11/8/2020	001-200-B000338	\$ 236,65	✓	✓	✓	✓
11/8/2020	001-200-B000338	\$ 503,10	✓	✓	✓	✓
11/8/2020	001-200-B000338	\$ 178,65	✓	✓	✓	✓
11/8/2020	001-200-B000338	\$ 258,30	✓	✓	✓	✓
11/8/2020	001-200-B000338	\$ 1.512,00	✓	✓	✓	✓
12/8/2020	001-100-A0007550	\$ 30,50	✓	✓	✓	✓
12/8/2020	001-100-A0007551	\$ 35,50	✓	✓	✓	✓
12/8/2020	001-100-A0007552	\$ 51,34	✓	✓	✓	✓
12/8/2020	001-100-A0007553	\$ 448,00	✓	✓	✓	✓
12/8/2020	001-100-A0007554	\$ 73,00	✓	✓	✓	✓
12/8/2020	001-100-A0007555	\$ 29,50	✓	✓	✓	✓
12/8/2020	001-100-A0007556	\$ 29,50	✓	✓	✓	✓
12/8/2020	001-100-A0007557	\$ 128,05	✓	✓	✓	✓
12/8/2020	001-100-A0007558	\$ 17,00	✓	✓	✓	✓
12/8/2020	001-100-A0007560	\$ 25,00	✓	✓	✓	✓
12/8/2020	001-100-A0007561	\$ 25,80	✓	✓	✓	✓
12/8/2020	001-100-A0007562	\$ 62,24	✓	✓	✓	✓
12/8/2020	001-100-A0007563	\$ 368,00	✓	✓	✓	✓
12/8/2020	001-100-A0007564	\$ 7,19	✓	✓	✓	✓
12/8/2020	001-100-A0007565	\$ 54,80	✓	✓	✓	✓
12/8/2020	001-100-A0007566	\$ 81,90	✓	✓	✓	✓
12/8/2020	001-200-B000339	\$ 203,14	✓	✓	✓	✓
12/8/2020	001-200-B000339	\$ 293,72	✓	✓	✓	✓
12/8/2020	001-200-B000339	\$ 160,80	✓	✓	✓	✓
12/8/2020	001-200-B000339	\$ 547,10	✓	✓	✓	✓
12/8/2020	001-200-B000339	\$ 236,28	✓	✓	✓	✓
13/8/2020	001-100-A0007567	\$ 318,69	✓	✓	✓	✓
13/8/2020	001-100-A0007568	\$ 26,40	✓	✓	✓	✓
13/8/2020	001-100-A0007569	\$ 237,60	✓	✓	✓	✓
13/8/2020	001-100-A0007570	\$ 11,80	✓	✓	✓	✓
13/8/2020	001-100-A0007571	\$ 4,00	✓	✓	✓	✓
13/8/2020	001-100-A0007572	\$ 33,96	✓	✓	✓	✓
13/8/2020	001-100-A0007573	\$ 116,70	✓	✓	✓	✓
13/8/2020	001-100-A0007574	\$ 8,50	✓	✓	✓	✓
13/8/2020	001-100-A0007575	\$ 57,80	✓	✓	✓	✓
13/8/2020	001-100-A0007576	\$ 57,60	✓	✓	✓	✓
13/8/2020	001-100-A0007577	\$ 30,00	✓	✓	✓	✓
13/8/2020	001-100-A0007578	\$ 58,25	✓	✓	✓	✓
13/8/2020	001-100-A0007579	\$ 34,25	✓	✓	✓	✓
13/8/2020	001-100-A0007580	\$ 31,00	✓	✓	✓	✓
13/8/2020	001-100-A0007581	\$ 62,30	✓	✓	✓	✓
13/8/2020	001-100-A0007582	\$ 84,90	✓	✓	✓	✓
13/8/2020	001-200-B000339	\$ 637,00	✓	✓	✓	✓
13/8/2020	001-200-B000339	\$ 345,80	✓	✓	✓	✓
13/8/2020	001-200-B000339	\$ 221,12	✓	✓	✓	✓
13/8/2020	001-200-B000339	\$ 227,06	✓	✓	✓	✓
13/8/2020	001-200-B000339	\$ 266,85	✓	✓	✓	✓
14/8/2020	001-100-A0007583	\$ 16,00	✓	✓	✓	✓
14/8/2020	001-100-A0007584	\$ 141,40	✓	✓	✓	✓
14/8/2020	001-100-A0007585	\$ 29,90	✓	✓	✓	✓

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	07/01/2022
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	07/01/2022



**EVALUACIÓN DE CUENTAS**

**EC  
64/85**

**E.1.1**

14/8/2020	001-100-A0007586	\$ 95,85	✓	✓	✓	✓
14/8/2020	001-100-A0007587	\$ 64,30	✓	✓	✓	✓
14/8/2020	001-100-A0007588	\$ 18,80	✓	✓	✓	✓
14/8/2020	001-100-A0007589	\$ 17,30	✓	✓	✓	✓
14/8/2020	001-100-A0007590	\$ 41,50	✓	✓	✓	✓
14/8/2020	001-100-A0007591	\$ 20,90	✓	✓	✓	✓
14/8/2020	001-100-A0007592	\$ 17,00	✓	✓	✓	✓
14/8/2020	001-200-B000340	\$ 199,58	✓	✓	✓	✓
14/8/2020	001-200-B000340	\$ 534,80	✓	✓	✓	✓
14/8/2020	001-200-B000340	\$ 258,30	✓	✓	✓	✓
14/8/2020	001-200-B000340	\$ 2.465,02	✓	✓	✓	✓
14/8/2020	001-200-B000340	\$ 293,72	✓	✓	✓	✓
14/8/2020	001-200-B000340	\$ 980,00	✓	✓	✓	✓
15/8/2020	001-100-A0007593	\$ 35,50	✓	✓	✓	✓
15/8/2020	001-100-A0007594	\$ 41,70	✓	✓	✓	✓
15/8/2020	001-100-A0007595	\$ 32,50	✓	✓	✓	✓
15/8/2020	001-100-A0007596	\$ 70,80	✓	✓	✓	✓
15/8/2020	001-100-A0007597	\$ 41,50	✓	✓	✓	✓
15/8/2020	001-100-A0007598	\$ 88,02	✓	✓	✓	✓
15/8/2020	001-100-A0007599	\$ 56,90	✓	✓	✓	✓
15/8/2020	001-100-A0007600	\$ 170,00	✓	✓	✓	✓
15/8/2020	001-100-A0007601	\$ 30,25	✓	✓	✓	✓
15/8/2020	001-100-A0007602	\$ 49,90	✓	✓	✓	✓
15/8/2020	001-100-A0007603	\$ 30,00	✓	✓	✓	✓
15/8/2020	001-100-A0007604	\$ 92,00	✓	✓	✓	✓
15/8/2020	001-100-A0007605	\$ 21,15	✓	✓	✓	✓
15/8/2020	001-100-A0007606	\$ 19,60	✓	✓	✓	✓
15/8/2020	001-100-A0007608	\$ 65,00	✓	✓	✓	✓
15/8/2020	001-100-A0007609	\$ 14,50	✓	✓	✓	✓
15/8/2020	001-100-A0007610	\$ 41,50	✓	✓	✓	✓
15/8/2020	001-200-B000340	\$ 841,95	✓	✓	✓	✓
15/8/2020	001-200-B000340	\$ 451,44	✓	✓	✓	✓
17/8/2020	001-100-A0007611	\$ 660,00	✓	✓	✓	✓
17/8/2020	001-100-A0007612	\$ 272,74	✓	✓	✓	✓
17/8/2020	001-100-A0007613	\$ 71,10	✓	✓	✓	✓
17/8/2020	001-100-A0007614	\$ 65,20	✓	✓	✓	✓
17/8/2020	001-100-A0007615	\$ 1.417,25	✓	✓	✓	✓
17/8/2020	001-100-A0007616	\$ 29,30	✓	✓	✓	✓
17/8/2020	001-100-A0007617	\$ 36,05	✓	✓	✓	✓
17/8/2020	001-100-A0007618	\$ 7,00	✓	✓	✓	✓
17/8/2020	001-100-A0007620	\$ 67,30	✓	✓	✓	✓
17/8/2020	001-200-B000340	\$ 229,50	✓	✓	✓	✓
17/8/2020	001-200-B000340	\$ 1.960,88	✓	✓	✓	✓
18/8/2020	001-100-A0007621	\$ 10,50	✓	✓	✓	✓
18/8/2020	001-100-A0007622	\$ 145,55	✓	✓	✓	✓
18/8/2020	001-100-A0007623	\$ 36,70	✓	✓	✓	✓
18/8/2020	001-100-A0007624	\$ 34,00	✓	✓	✓	✓
18/8/2020	001-100-A0007625	\$ 609,00	✓	✓	✓	✓
18/8/2020	001-100-A0007626	\$ 279,00	✓	✓	✓	✓
18/8/2020	001-100-A0007627	\$ 22,00	✓	✓	✓	✓

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	07/01/2022
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	07/01/2022

18/8/2020	001-100-A0007628	\$ 428,50	✓	✓	✓	✓
18/8/2020	001-100-A0007629	\$ 62,38	✓	✓	✓	✓
18/8/2020	001-100-A0007630	\$ 30,00	✓	✓	✓	✓
18/8/2020	001-100-A0007631	\$ 99,00	✓	✓	✓	✓
18/8/2020	001-100-A0007632	\$ 153,50	✓	✓	✓	✓
18/8/2020	001-100-A0007633	\$ 76,75	✓	✓	✓	✓
18/8/2020	001-200-B0003410	\$ 244,20	✓	✓	✓	✓
19/8/2020	001-100-A0007634	\$ 21,00	✓	✓	✓	✓
19/8/2020	001-100-A0007635	\$ 35,00	✓	✓	✓	✓
19/8/2020	001-100-A0007636	\$ 37,90	✓	✓	✓	✓
19/8/2020	001-100-A0007637	\$ 59,00	✓	✓	✓	✓
19/8/2020	001-100-A0007638	\$ 100,70	✓	✓	✓	✓
19/8/2020	001-100-A0007639	\$ 41,30	✓	✓	✓	✓
19/8/2020	001-100-A0007640	\$ 26,50	✓	✓	✓	✓
19/8/2020	001-100-A0007641	\$ 47,95	✓	✓	✓	✓
19/8/2020	001-100-A0007642	\$ 19,20	✓	✓	✓	✓
19/8/2020	001-100-A0007643	\$ 95,34	✓	✓	✓	✓
19/8/2020	001-100-A0007644	\$ 31,00	✓	✓	✓	✓
19/8/2020	001-100-A0007645	\$ 38,00	✓	✓	✓	✓
19/8/2020	001-100-A0007646	\$ 78,00	✓	✓	✓	✓
19/8/2020	001-100-A0007647	\$ 6,00	✓	✓	✓	✓
19/8/2020	001-100-A0007648	\$ 52,00	✓	✓	✓	✓
19/8/2020	001-100-A0007649	\$ 118,47	✓	✓	✓	✓
19/8/2020	001-100-A0007650	\$ 8,70	✓	✓	✓	✓
19/8/2020	001-200-B0003411	\$ 864,50	✓	✓	✓	✓
19/8/2020	001-200-B0003412	\$ 619,68	✓	✓	✓	✓
19/8/2020	001-200-B0003413	\$ 1.050,00	✓	✓	✓	✓
19/8/2020	001-200-B0003414	\$ 990,90	✓	✓	✓	✓
19/8/2020	001-200-B0003415	\$ 131,20	✓	✓	✓	✓
19/8/2020	001-200-B0003416	\$ 360,30	✓	✓	✓	✓
19/8/2020	001-200-B0003417	\$ 1.196,95	✓	✓	✓	✓
19/8/2020	001-200-B0003418	\$ 696,18	✓	✓	✓	✓
20/8/2020	001-100-A0007651	\$ 1.692,58	✓	✓	✓	✓
20/8/2020	001-100-A0007652	\$ 78,19	✓	✓	✓	✓
20/8/2020	001-100-A0007653	\$ 33,00	✓	✓	✓	✓
20/8/2020	001-100-A0007654	\$ 134,05	✓	✓	✓	✓
20/8/2020	001-100-A0007655	\$ 80,00	✓	✓	✓	✓
20/8/2020	001-100-A0007656	\$ 100,00	✓	✓	✓	✓
20/8/2020	001-100-A0007657	\$ 115,20	✓	✓	✓	✓
20/8/2020	001-100-A0007658	\$ 7,65	✓	✓	✓	✓
20/8/2020	001-200-B0003419	\$ 1.030,00	✓	✓	✓	✓
20/8/2020	001-200-B0003420	\$ 645,75	✓	✓	✓	✓
20/8/2020	001-200-B0003421	\$ 282,98	✓	✓	✓	✓
20/8/2020	001-200-B0003422	\$ 78,72	✓	✓	✓	✓
20/8/2020	001-200-B0003423	\$ 527,35	✓	✓	✓	✓
21/8/2020	001-100-A0007659	\$ 68,25	✓	✓	✓	✓
21/8/2020	001-100-A0007660	\$ 87,00	✓	✓	✓	✓
21/8/2020	001-100-A0007661	\$ 39,70	✓	✓	✓	✓
21/8/2020	001-100-A0007662	\$ 8,00	✓	✓	✓	✓
21/8/2020	001-100-A0007663	\$ 78,00	✓	✓	✓	✓

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	07/01/2022
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	07/01/2022

21/8/2020	001-100-A0007664	\$ 237,70	✓	✓	✓	✓
21/8/2020	001-100-A0007665	\$ 48,50	✓	✓	✓	✓
21/8/2020	001-100-A0007666	\$ 601,32	✓	✓	✓	✓
21/8/2020	001-100-A0007667	\$ 25,60	✓	✓	✓	✓
21/8/2020	001-100-A0007668	\$ 9,50	✓	✓	✓	✓
21/8/2020	001-100-A0007669	\$ 14,50	✓	✓	✓	✓
21/8/2020	001-100-A0007670	\$ 124,10	✓	✓	✓	✓
21/8/2020	001-200-B000342	\$ 128,21	✓	✓	✓	✓
22/8/2020	001-100-A0007671	\$ 25,50	✓	✓	✓	✓
22/8/2020	001-100-A0007672	\$ 26,50	✓	✓	✓	✓
22/8/2020	001-100-A0007673	\$ 46,30	✓	✓	✓	✓
22/8/2020	001-100-A0007674	\$ 20,40	✓	✓	✓	✓
22/8/2020	001-100-A0007675	\$ 23,90	✓	✓	✓	✓
22/8/2020	001-100-A0007676	\$ 41,70	✓	✓	✓	✓
22/8/2020	001-100-A0007677	\$ 78,00	✓	✓	✓	✓
22/8/2020	001-100-A0007678	\$ 28,55	✓	✓	✓	✓
22/8/2020	001-100-A0007679	\$ 20,00	✓	✓	✓	✓
22/8/2020	001-100-A0007680	\$ 7,50	✓	✓	✓	✓
22/8/2020	001-100-A0007681	\$ 6,00	✓	✓	✓	✓
22/8/2020	001-100-A0007682	\$ 13,00	✓	✓	✓	✓
22/8/2020	001-200-B000342	\$ 683,88	✓	✓	✓	✓
22/8/2020	001-200-B000342	\$ 1.212,00	✓	✓	✓	✓
22/8/2020	001-200-B000342	\$ 549,72	✓	✓	✓	✓
22/8/2020	001-200-B000342	\$ 216,00	✓	✓	✓	✓
24/8/2020	001-100-A0007683	\$ 36,50	✓	✓	✓	✓
24/8/2020	001-100-A0007684	\$ 93,40	✓	✓	✓	✓
24/8/2020	001-100-A0007685	\$ 69,94	✓	✓	✓	✓
24/8/2020	001-100-A0007686	\$ 38,20	✓	✓	✓	✓
24/8/2020	001-100-A0007687	\$ 33,60	✓	✓	✓	✓
24/8/2020	001-100-A0007688	\$ 970,27	✓	✓	✓	✓
24/8/2020	001-100-A0007689	\$ 182,50	✓	✓	✓	✓
24/8/2020	001-100-A0007690	\$ 92,72	✓	✓	✓	✓
24/8/2020	001-200-B000342	\$ 257,32	✓	✓	✓	✓
24/8/2020	001-200-B000343	\$ 319,50	✓	✓	✓	✓
24/8/2020	001-200-B000343	\$ 760,00	✓	✓	✓	✓
24/8/2020	001-200-B000343	\$ 914,76	✓	✓	✓	✓
24/8/2020	001-200-B000343	\$ 3.257,26	✓	✓	✓	✓
25/8/2020	001-100-A0007691	\$ 76,17	✓	✓	✓	✓
25/8/2020	001-100-A0007692	\$ 139,00	✓	✓	✓	✓
25/8/2020	001-100-A0007693	\$ 5,00	✓	✓	✓	✓
25/8/2020	001-100-A0007695	\$ 63,45	✓	✓	✓	✓
25/8/2020	001-100-A0007696	\$ 65,70	✓	✓	✓	✓
25/8/2020	001-100-A0007697	\$ 11,50	✓	✓	✓	✓
25/8/2020	001-200-B000343	\$ 348,85	✓	✓	✓	✓
25/8/2020	001-200-B000343	\$ 470,12	✓	✓	✓	✓
26/8/2020	001-100-A0007698	\$ 31,00	✓	✓	✓	✓
26/8/2020	001-100-A0007699	\$ 31,00	✓	✓	✓	✓
26/8/2020	001-100-A0007700	\$ 185,00	✓	✓	✓	✓
26/8/2020	001-100-A0007701	\$ 1.197,00	✓	✓	✓	✓
26/8/2020	001-100-A0007702	\$ 52,00	✓	✓	✓	✓

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	07/01/2022
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	07/01/2022

26/8/2020	001-100-A0007703	\$ 171,67	✓	✓	✓	✓
26/8/2020	001-100-A0007704	\$ 15,00	✓	✓	✓	✓
26/8/2020	001-100-A0007705	\$ 62,30	✓	✓	✓	✓
26/8/2020	001-100-A0007707	\$ 58,70	✓	✓	✓	✓
26/8/2020	001-200-B000343	\$ 293,72	✓	✓	✓	✓
26/8/2020	001-200-B000343	\$ 205,40	✓	✓	✓	✓
26/8/2020	001-200-B000343	\$ 168,30	✓	✓	✓	✓
26/8/2020	001-200-B000343	\$ 471,75	✓	✓	✓	✓
26/8/2020	001-200-B000344	\$ 262,40	✓	✓	✓	✓
26/8/2020	001-200-B000344	\$ 157,44	✓	✓	✓	✓
26/8/2020	001-200-B000344	\$ 2.179,21	✓	✓	✓	✓
26/8/2020	001-200-B000344	\$ 980,00	✓	✓	✓	✓
26/8/2020	001-200-B000344	\$ 596,40	✓	✓	✓	✓
27/8/2020	001-100-A0007708	\$ 23,50	✓	✓	✓	✓
27/8/2020	001-100-A0007709	\$ 357,03	✓	✓	✓	✓
27/8/2020	001-100-A0007710	\$ 8,00	✓	✓	✓	✓
27/8/2020	001-100-A0007711	\$ 103,14	✓	✓	✓	✓
27/8/2020	001-100-A0007712	\$ 71,90	✓	✓	✓	✓
27/8/2020	001-100-A0007713	\$ 12,25	✓	✓	✓	✓
27/8/2020	001-100-A0007714	\$ 40,60	✓	✓	✓	✓
27/8/2020	001-100-A0007715	\$ 15,00	✓	✓	✓	✓
27/8/2020	001-100-A0007716	\$ 20,00	✓	✓	✓	✓
27/8/2020	001-100-A0007717	\$ 157,40	✓	✓	✓	✓
27/8/2020	001-200-B000344	\$ 518,70	✓	✓	✓	✓
27/8/2020	001-200-B000344	\$ 518,70	✓	✓	✓	✓
28/8/2020	001-100-A0007718	\$ 41,80	✓	✓	✓	✓
28/8/2020	001-100-A0007719	\$ 106,50	✓	✓	✓	✓
28/8/2020	001-100-A0007720	\$ 57,60	✓	✓	✓	✓
28/8/2020	001-100-A0007721	\$ 70,00	✓	✓	✓	✓
28/8/2020	001-100-A0007722	\$ 29,50	✓	✓	✓	✓
28/8/2020	001-100-A0007723	\$ 163,40	✓	✓	✓	✓
28/8/2020	001-100-A0007724	\$ 95,81	✓	✓	✓	✓
28/8/2020	001-100-A0007726	\$ 49,90	✓	✓	✓	✓
28/8/2020	001-100-A0007727	\$ 22,00	✓	✓	✓	✓
28/8/2020	001-100-A0007728	\$ 53,00	✓	✓	✓	✓
28/8/2020	001-100-A0007729	\$ 39,90	✓	✓	✓	✓
28/8/2020	001-100-A0007730	\$ 35,25	✓	✓	✓	✓
28/8/2020	001-200-B000344	\$ 547,20	✓	✓	✓	✓
29/8/2020	001-100-A0007731	\$ 41,10	✓	✓	✓	✓
29/8/2020	001-100-A0007732	\$ 7,80	✓	✓	✓	✓
29/8/2020	001-100-A0007733	\$ 29,40	✓	✓	✓	✓
29/8/2020	001-100-A0007734	\$ 63,70	✓	✓	✓	✓
29/8/2020	001-100-A0007735	\$ 95,00	✓	✓	✓	✓
29/8/2020	001-100-A0007736	\$ 46,30	✓	✓	✓	✓
29/8/2020	001-100-A0007737	\$ 24,50	✓	✓	✓	✓
29/8/2020	001-100-A0007738	\$ 25,00	✓	✓	✓	✓
29/8/2020	001-100-A0007739	\$ 48,00	✓	✓	✓	✓
29/8/2020	001-100-A0007740	\$ 35,50	✓	✓	✓	✓
29/8/2020	001-200-B000344	\$ 261,09	✓	✓	✓	✓
29/8/2020	001-200-B000344	\$ 181,51	✓	✓	✓	✓

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	07/01/2022
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	07/01/2022

29/8/2020	001-200-B0003450	\$ 405,41	✓	✓	✓	✓
29/8/2020	001-200-B0003451	\$ 258,30	✓	✓	✓	✓
29/8/2020	001-200-B0003452	\$ 461,80	✓	✓	✓	✓
31/8/2020	001-100-A0007741	\$ 35,00	✓	✓	✓	✓
31/8/2020	001-100-A0007742	\$ 47,00	✓	✓	✓	✓
31/8/2020	001-100-A0007743	\$ 1.140,59	✓	✓	✓	✓
31/8/2020	001-100-A0007744	\$ 60,00	✓	✓	✓	✓
31/8/2020	001-100-A0007745	\$ 80,00	✓	✓	✓	✓
31/8/2020	001-100-A0007746	\$ 84,00	✓	✓	✓	✓
31/8/2020	001-100-A0007747	\$ 60,40	✓	✓	✓	✓
31/8/2020	001-100-A0007748	\$ 52,70	✓	✓	✓	✓
31/8/2020	001-100-A0007749	\$ 99,56	✓	✓	✓	✓
31/8/2020	001-100-A0007750	\$ 234,74	✓	✓	✓	✓
31/8/2020	001-100-A0007751	\$ 99,53	✓	✓	✓	✓
31/8/2020	001-100-A0007752	\$ 1.639,86	✓	✓	✓	✓
31/8/2020	001-100-A0007753	\$ 17,00	✓	✓	✓	✓
31/8/2020	001-100-A0007754	\$ 84,00	✓	✓	✓	✓
31/8/2020	001-100-A0007755	\$ 65,30	✓	✓	✓	✓
31/8/2020	001-100-A0007756	\$ 24,00	✓	✓	✓	✓
31/8/2020	001-100-A0007757	\$ 31,50	✓	✓	✓	✓
31/8/2020	001-200-B0003453	\$ 404,00	✓	✓	✓	✓
31/8/2020	001-200-B0003454	\$ 865,69	✓	✓	✓	✓
31/8/2020	001-200-B0003455	\$ 209,28	✓	✓	✓	✓
31/8/2020	001-200-B0003456	\$ 335,40	✓	✓	✓	✓
31/8/2020	001-200-B0003457	\$ 995,00	✓	✓	✓	✓
31/8/2020	001-200-B0003458	\$ 609,10	✓	✓	✓	✓
<b>TOTAL</b>		<b>\$97.767,82</b>				

<b>PUNTOS A EVALUAR</b>	
<b>A</b>	VERIFICACION DE LOS SALDOS CON LOS DOCUMENTOS FUETES
<b>B</b>	CALCULO INDICADO AL REALIZAR LA FACTURACION
<b>C</b>	EXISTENCIA FISICA DEL COMPROBANTE
<b>D</b>	APLICACION Y REGISTRO CONTABLE

**Ilustración 5-42:** Cédula analítica - cumplimiento de ingresos ventas

Realizado por: Supe J., 2021

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	07/01/2022
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	07/01/2022

CÉDULA SUB ANALÍTICA:  
DATOS PARA LA VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE INGRESOS  
VENTAS  
PERIODO 2020

**E.1.1**

<b>AGRIQ-AGROAHORRO</b>				
<b>RESUMEN DE VENTAS AL 31/12/2020</b>				
Nº	MES	VENTAS GRAVADOS 0%	VENTAS GRAVADOS 12%	TOTAL VENTAS:
1	ENERO	85.763,58	\$ 858,71	86.622,29
2	FEBRERO	62.728,72	\$ 655,21	63.383,93
3	MARZO	69.374,45	\$ 1.049,04	70.423,49
4	ABRIL	93.163,89	\$ 1.788,37	94.952,26
5	MAYO	99.117,30	\$ 1.059,13	100.176,43
6	JUNIO	89.731,02	\$ 942,87	90.673,89
7	JULIO	99.547,32	\$ 771,19	100.318,51
8	AGOSTO	100.702,76	\$ 580,88	101.283,64
9	SEPTIEMBRE	88.305,22	\$ 685,46	88.990,68
10	OCTUBRE	73.676,76	\$ 976,20	74.652,96
11	NOVIEMBRE	64.042,92	\$ 541,53	64.584,45
12	DICIEMBRE	65.002,49	\$ 660,69	65.663,18
<b>TOTAL:</b>		<b>991.156,43</b>	<b>\$ 10.569,28</b>	<b>\$ 1.001.725,71</b>

**Ilustración 5-43:** Cédula Sub-Analítica - datos ingresos ventas

Realizado por: Supe J., 2021

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	07/01/2022
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	07/01/2022

**Resumen**

Las ventas durante los tres primeros meses del año 2020 las ventas fueron las esperadas en relación con periodos pasados, a partir del mes de abril hasta el fin del período las ventas disminuyeron, exceptuando por el mes de mayo y agosto, debido a que la clientela habitual no presento la misma demanda de nuestros productos y contaban con créditos anteriores elevados. Los meses que generaron mayor número de ventas fueron mayo y agosto a pesar de que no alcanzaron la cantidad proyectada para este periodo, esto gracias a que inicios del mayo se pagó por promoción y publicidad por lo que las ventas se vieron incrementadas en comparación con meses anteriores. En cuanto al mes de agosto se logró alcanzar ventas por \$101.283,64 como resultados de las movilizaciones de los vendedores para atraer nuevos clientes y también a la demanda que existió de productos para la siembra de maíz.

Durante los últimos cuatro meses las ventas fueron menores a los valores alcanzados en mayo y agosto, ya que algunos clientes dejaron de comprar a la empresa debido a que tenían deudas pendientes con la entidad y no contaban con dinero suficiente para realizar las compras en efectivo optando por adquirir los productos en otros sitios donde le otorguen créditos.

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	07/01/2022
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	07/01/2022

AGRIQ-AGROAHORRO											
MUESTRA DE VENTAS DEL 01/12/2020 AL 31/12/2020											
FECHA:	CLIENTE:	Nº F/V	VALOR	FECHA:	CLIENTE:	Nº F/V	VALOR	FECHA:	CLIENTE:	Nº F/V	VALOR
1/8/2020	TELENCHANA TI	001-100-A0007429	\$ 18,50	11/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007549	\$ 22,50	20/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007654	\$ 134,05
1/8/2020	LLUNDO SANTOS	001-100-A0007430	\$ 21,00	11/8/2020	LEON ACOSTA J	001-200-B0003380	\$ 683,88	20/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007655	\$ 80,00
1/8/2020	TELENCHANA TI	001-100-A0007431	\$ 32,00	11/8/2020	ASOCIACION DE	001-200-B0003381	\$ 569,28	20/8/2020	TELENCHANA M	001-100-A0007656	\$ 100,00
1/8/2020	TIBAN MOPOSIT	001-100-A0007432	\$ 142,00	11/8/2020	SANCHEZ MERIN	001-200-B0003382	\$ 548,70	20/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007657	\$ 115,20
1/8/2020	TELENCHANA TI	001-100-A0007433	\$ 69,30	11/8/2020	YUQUILEMA SHU	001-200-B0003383	\$ 518,70	20/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007658	\$ 7,65
1/8/2020	JAIGUA SANIPAT	001-100-A0007434	\$ 133,30	11/8/2020	ALAVA MARTINE	001-200-B0003384	\$ 258,30	20/8/2020	INCA PAUCAR H	001-200-B0003419	\$ 1.030,00
1/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007435	\$ 29,80	11/8/2020	SACON MORETA	001-200-B0003385	\$ 236,65	20/8/2020	LUGO MARTINEZ	001-200-B0003420	\$ 645,75
1/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007436	\$ 41,50	11/8/2020	ORTIZ ORTIZ BA	001-200-B0003386	\$ 503,10	20/8/2020	CHANCHICOCHA	001-200-B0003421	\$ 282,98
1/8/2020	GUACHI ROJANO	001-100-A0007437	\$ 98,50	11/8/2020	SOCIEDAD CIVIL	001-200-B0003387	\$ 178,65	20/8/2020	CORRALES CORR	001-200-B0003422	\$ 78,72
1/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007438	\$ 13,30	11/8/2020	SANCHEZ PEREZ	001-200-B0003388	\$ 258,30	20/8/2020	TELENCHANA TE	001-200-B0003423	\$ 527,35
1/8/2020	PRIETO GUERRE	001-100-A0007439	\$ 18,00	11/8/2020	SANCHEZ TOAPA	001-200-B0003389	\$ 1.512,00	21/8/2020	FREIRE FREIRE	001-100-A0007659	\$ 68,25
1/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007440	\$ 19,80	12/8/2020	PAZMINO CORTE	001-100-A0007550	\$ 30,50	21/8/2020	MANOBANDA SA	001-100-A0007660	\$ 87,00
1/8/2020	SORIA NUNEZ LL	001-100-A0007441	\$ 89,60	12/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007551	\$ 35,50	21/8/2020	LLUNDO SANTOS	001-100-A0007661	\$ 39,70
1/8/2020	RODRIGUEZ RO	001-100-A0007442	\$ 43,00	12/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007552	\$ 51,34	21/8/2020	TOAPANTA ICHI	001-100-A0007662	\$ 8,00
3/8/2020	CHANGO MORET	001-100-A0007443	\$ 30,00	12/8/2020	TIBAN MOPOSIT	001-100-A0007553	\$ 448,00	21/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007663	\$ 78,00
3/8/2020	BOMBON MORET	001-100-A0007444	\$ 96,80	12/8/2020	ALDAZ CASTRO	001-100-A0007554	\$ 73,00	21/8/2020	ANDRADE NUNE	001-100-A0007664	\$ 237,70
3/8/2020	CHANGO TOAPA	001-100-A0007445	\$ 356,08	12/8/2020	PEREZ IZA DANI	001-100-A0007555	\$ 29,50	21/8/2020	SANCHEZ MOLIN	001-100-A0007665	\$ 48,50
3/8/2020	MANOBANDA TI	001-100-A0007446	\$ 50,00	12/8/2020	ALDAZ CASTRO	001-100-A0007556	\$ 29,50	21/8/2020	MENA BALSECA	001-100-A0007666	\$ 601,32
3/8/2020	TELENCHANA M	001-100-A0007447	\$ 1.292,94	12/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007557	\$ 128,05	21/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007667	\$ 25,60
3/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007448	\$ 109,00	12/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007558	\$ 17,00	21/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007668	\$ 9,50
3/8/2020	LOPEZ ORTIZ CR	001-100-A0007449	\$ 232,25	12/8/2020	TIANA CHICAIZA	001-100-A0007560	\$ 25,00	21/8/2020	JARAMILLO ZAM	001-100-A0007669	\$ 14,50
3/8/2020	SEVILLA NARANJ	001-100-A0007450	\$ 264,00	12/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007561	\$ 25,80	21/8/2020	TELENCHANA M	001-100-A0007670	\$ 124,10
3/8/2020	LLUGSA JEREZ J	001-100-A0007451	\$ 17,80	12/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007562	\$ 62,24	21/8/2020	SALAZAR MEDIN	001-200-B0003424	\$ 128,21
3/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007452	\$ 48,20	12/8/2020	TELENCHANA M	001-100-A0007563	\$ 368,00	22/8/2020	QUINATO MAN	001-100-A0007671	\$ 25,50
3/8/2020	FLORICOLA PON	001-200-B0003358	\$ 3.915,30	12/8/2020	LOMAS PROAÑO	001-100-A0007564	\$ 7,19	22/8/2020	LOPEZ GUERRA	001-100-A0007672	\$ 26,50
3/8/2020	GOMEZ CONSTA	001-200-B0003359	\$ 1.676,01	12/8/2020	PILAMALA BONI	001-100-A0007565	\$ 54,80	22/8/2020	TELENCHANA TI	001-100-A0007673	\$ 46,30



EVALUACIÓN DE CUENTAS

EC  
72/85

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	07/01/2022
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	07/01/2022



## EVALUACIÓN DE CUENTAS

EC  
73/85

3/8/2020	TENEDA TELENC	001-200-B0003360	\$ 1.467,74	12/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007566	\$ 81,90	22/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007674	\$ 20,40
4/8/2020	MANOBANDA AN	001-100-A0007453	\$ 13,00	12/8/2020	CHOLOTA GUAM	001-200-B0003390	\$ 203,14	22/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007675	\$ 23,90
4/8/2020	MOPOSITA FLOR	001-100-A0007454	\$ 25,75	12/8/2020	SALTOS LEDESM	001-200-B0003391	\$ 293,72	22/8/2020	CRIOLO MOYOL	001-100-A0007676	\$ 41,70
4/8/2020	CHANGO MANOB	001-100-A0007455	\$ 34,75	12/8/2020	CHIMBORAZO G	001-200-B0003392	\$ 160,80	22/8/2020	BEJARANO DELG	001-100-A0007677	\$ 78,00
4/8/2020	MEGAFLOR	001-100-A0007456	\$ 345,75	12/8/2020	MOLINA REYES	001-200-B0003393	\$ 547,10	22/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007678	\$ 28,55
4/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007457	\$ 26,50	12/8/2020	PILAMALA BONI	001-200-B0003394	\$ 236,28	22/8/2020	ZUNIGA NUNEZ	001-100-A0007679	\$ 20,00
4/8/2020	SANIPATIN TIPA	001-100-A0007458	\$ 26,60	13/8/2020	MOPOSITA TUBO	001-100-A0007567	\$ 318,69	22/8/2020	MARCELO VASCO	001-100-A0007680	\$ 7,50
4/8/2020	CESAR ALBERTO	001-100-A0007459	\$ 48,00	13/8/2020	CHANGO TOAPA	001-100-A0007568	\$ 26,40	22/8/2020	ZUNIGA NUNEZ	001-100-A0007681	\$ 6,00
4/8/2020	TOAQUIZA PILA	001-100-A0007460	\$ 143,80	13/8/2020	CHANGO TOAPA	001-100-A0007569	\$ 237,60	22/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007682	\$ 13,00
4/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007461	\$ 96,60	13/8/2020	QUINTUNA ROJA	001-100-A0007570	\$ 11,80	22/8/2020	YUQUILEMA SHU	001-200-B0003425	\$ 683,88
4/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007462	\$ 41,70	13/8/2020	QUINTUNA ROJA	001-100-A0007571	\$ 4,00	22/8/2020	ORTIZ ORTIZ BA	001-200-B0003426	\$ 1.212,00
4/8/2020	LLUNDO RONQU	001-100-A0007463	\$ 53,80	13/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007572	\$ 33,96	22/8/2020	ALAVA MARTINE	001-200-B0003427	\$ 549,72
4/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007464	\$ 118,80	13/8/2020	MANOBANDA GU	001-100-A0007573	\$ 116,70	22/8/2020	TENEDA TELENC	001-200-B0003428	\$ 216,00
4/8/2020	COBO GRUNAUE	001-100-A0007465	\$ 150,01	13/8/2020	VERDEZOTO RA	001-100-A0007574	\$ 8,50	24/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007683	\$ 36,50
4/8/2020	PILAMALA BONI	001-200-B0003361	\$ 396,11	13/8/2020	MANOBANDA CH	001-100-A0007575	\$ 57,80	24/8/2020	JAQUE CHANGO	001-100-A0007684	\$ 93,40
5/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007466	\$ 109,70	13/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007576	\$ 57,60	24/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007685	\$ 69,94
5/8/2020	PAZMINO CORTE	001-100-A0007467	\$ 31,00	13/8/2020	GRACE BORJA C	001-100-A0007577	\$ 30,00	24/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007686	\$ 38,20
5/8/2020	PAZMINO CORTE	001-100-A0007468	\$ 25,50	13/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007578	\$ 58,25	24/8/2020	NATA TONATO N	001-100-A0007687	\$ 33,60
5/8/2020	VARGAS RAMOS	001-100-A0007469	\$ 150,16	13/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007579	\$ 34,25	24/8/2020	TELENCHANA M	001-100-A0007688	\$ 970,27
5/8/2020	TELENCHANA M	001-100-A0007470	\$ 87,05	13/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007580	\$ 31,00	24/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007689	\$ 182,50
5/8/2020	MANOBANDA GU	001-100-A0007471	\$ 151,00	13/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007581	\$ 62,30	24/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007690	\$ 92,72
5/8/2020	MEGAFLOR	001-100-A0007472	\$ 19,60	13/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007582	\$ 84,90	24/8/2020	PILAMALA BONI	001-200-B0003429	\$ 257,32
5/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007473	\$ 13,00	13/8/2020	ESPINOZA FLOR	001-200-B0003395	\$ 637,00	24/8/2020	CHAGLLA SAILE	001-200-B0003430	\$ 319,50
5/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007474	\$ 34,00	13/8/2020	QUIMBITA RODR	001-200-B0003396	\$ 345,80	24/8/2020	CUVI RAMIREZ E	001-200-B0003431	\$ 760,00
5/8/2020	MOPOSITA MOR	001-100-A0007475	\$ 17,80	13/8/2020	TISALEMA YUGC	001-200-B0003397	\$ 221,12	24/8/2020	GUATO GUATO	001-200-B0003432	\$ 914,76
5/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007476	\$ 73,72	13/8/2020	RONQUILLO UNT	001-200-B0003398	\$ 227,06	24/8/2020	TOAPANTA CALC	001-200-B0003433	\$ 3.257,26
5/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007477	\$ 37,10	13/8/2020	VENEGAS MARC	001-200-B0003399	\$ 266,85	25/8/2020	LAURA MOPOSIT	001-100-A0007691	\$ 76,17
5/8/2020	LLUNDO SANTOS	001-100-A0007478	\$ 440,00	14/8/2020	CONSTANTE BAR	001-100-A0007583	\$ 16,00	25/8/2020	SANIPATIN TIPA	001-100-A0007692	\$ 139,00
5/8/2020	PACAT	001-100-A0007479	\$ 1.067,40	14/8/2020	LLUNDO SANTO	001-100-A0007584	\$ 141,40	25/8/2020	GUTIERREZ ALT	001-100-A0007693	\$ 5,00

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	07/01/2022
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	07/01/2022



EVALUACIÓN DE CUENTAS

EC  
73/85

5/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007480	\$	25,60	14/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007585	\$	29,90	25/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007695	\$	63,45
5/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007481	\$	48,50	14/8/2020	MANOBANDA MO	001-100-A0007586	\$	95,85	25/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007696	\$	65,70
5/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007482	\$	33,10	14/8/2020	ICHINA TUAPAN	001-100-A0007587	\$	64,30	25/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007697	\$	11,50
5/8/2020	LAGUA ANALUIS	001-100-A0007483	\$	15,00	14/8/2020	ICHINA TUAPAN	001-100-A0007588	\$	18,80	25/8/2020	OROZCO ARCE C	001-200-B0003434	\$	348,85
5/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007484	\$	38,00	14/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007589	\$	17,30	25/8/2020	MENA MAYORGA	001-200-B0003435	\$	470,12
5/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007485	\$	5,90	14/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007590	\$	41,50	26/8/2020	PAZMINO CORTE	001-100-A0007698	\$	31,00
5/8/2020	TELENCHANA M	001-100-A0007486	\$	251,05	14/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007591	\$	20,90	26/8/2020	PAZMINO CORTE	001-100-A0007699	\$	31,00
5/8/2020	CHOLOTA GUAM	001-200-B0003362	\$	158,69	14/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007592	\$	17,00	26/8/2020	PAZMINO CORTE	001-100-A0007700	\$	185,00
5/8/2020	MEDINA NUNEZ	001-200-B0003363	\$	881,20	14/8/2020	CURAY TAIPE JU	001-200-B0003400	\$	199,58	26/8/2020	MOPOSITA TUBO	001-100-A0007701	\$	1.197,00
5/8/2020	IMPORTADORA Y	001-200-B0003364	\$	1.002,70	14/8/2020	AGROPECUARIO	001-200-B0003401	\$	534,80	26/8/2020	MASAPUNCHO L	001-100-A0007702	\$	52,00
5/8/2020	GUACHI ROJANO	001-200-B0003365	\$	456,00	14/8/2020	QUIMBITA RIVE	001-200-B0003402	\$	258,30	26/8/2020	MORETA PUCA M	001-100-A0007703	\$	171,67
5/8/2020	CUVI RAMIREZ E	001-200-B0003366	\$	1.533,10	14/8/2020	EL SEMBRADOR	001-200-B0003403	\$	2.465,02	26/8/2020	QUISHPE ASES	001-100-A0007704	\$	15,00
5/8/2020	PAGUAY CUI SE	001-200-B0003367	\$	749,52	14/8/2020	CUVI RAMIREZ E	001-200-B0003404	\$	293,72	26/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007705	\$	62,30
5/8/2020	SANCHEZ TOAPA	001-200-B0003368	\$	1.960,20	14/8/2020	VIMOS ORTIZ TA	001-200-B0003405	\$	980,00	26/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007707	\$	58,70
6/8/2020	MASAQUIZA LAL	001-100-A0007487	\$	15,40	15/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007593	\$	35,50	26/8/2020	NUNEZ JOSE AU	001-200-B0003436	\$	293,72
6/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007488	\$	66,91	15/8/2020	GUACHI ROJANO	001-100-A0007594	\$	41,70	26/8/2020	MAYORGA CARD	001-200-B0003437	\$	205,40
6/8/2020	LLUNDO SANTOS	001-100-A0007489	\$	28,00	15/8/2020	MORETA MORET	001-100-A0007595	\$	32,50	26/8/2020	CHICAIZA GUIISH	001-200-B0003438	\$	168,30
6/8/2020	VERDESOTO ERA	001-100-A0007490	\$	27,40	15/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007596	\$	70,80	26/8/2020	AGROFOUS S.A.	001-200-B0003439	\$	471,75
6/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007491	\$	124,93	15/8/2020	BASANTEZ RUIZ	001-100-A0007597	\$	41,50	26/8/2020	TENEDA TELENC	001-200-B0003440	\$	262,40
6/8/2020	MOPOSITA MOP	001-100-A0007492	\$	12,50	15/8/2020	MEGAFLOR	001-100-A0007598	\$	88,02	26/8/2020	MOLINA REYES	001-200-B0003441	\$	157,44
6/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007493	\$	31,30	15/8/2020	BASANTEZ RUIZ	001-100-A0007599	\$	56,90	26/8/2020	MEDINA NUNEZ	001-200-B0003442	\$	2.179,21
6/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007494	\$	73,70	15/8/2020	ANDRADE NUNE	001-100-A0007600	\$	170,00	26/8/2020	BUENANO PALAC	001-200-B0003443	\$	980,00
6/8/2020	SALGUERO FIAL	001-100-A0007495	\$	41,20	15/8/2020	CUYANGILLO PIL	001-100-A0007601	\$	30,25	26/8/2020	ANDRANGO AND	001-200-B0003444	\$	596,40
6/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007496	\$	131,85	15/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007602	\$	49,90	27/8/2020	JAIGUA SANIPAT	001-100-A0007708	\$	23,50
6/8/2020	YUQUILEMA SHU	001-200-B0003369	\$	258,30	15/8/2020	PAZMINO CORTE	001-100-A0007603	\$	30,00	27/8/2020	TELENCHANA M	001-100-A0007709	\$	357,03
6/8/2020	PAGUAY CUI SE	001-200-B0003370	\$	293,76	15/8/2020	CHANGO MANOB	001-100-A0007604	\$	92,00	27/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007710	\$	8,00
6/8/2020	OROZCO ARCE C	001-200-B0003371	\$	467,22	15/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007605	\$	21,15	27/8/2020	TELENCHANA M	001-100-A0007711	\$	103,14
6/8/2020	SOCIEDAD CIVIL	001-200-B0003372	\$	253,38	15/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007606	\$	19,60	27/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007712	\$	71,90
6/8/2020	OROZCO ARCE C	001-200-B0003373	\$	169,74	15/8/2020	TELENCHANA TI	001-100-A0007608	\$	65,00	27/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007713	\$	12,25
6/8/2020	SANCHEZ PEREZ	001-200-B0003374	\$	994,50	15/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007609	\$	14,50	27/8/2020	LLUGSA JEREZ J	001-100-A0007714	\$	40,60



EVALUACIÓN DE CUENTAS

EC  
74/85

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	07/01/2022
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	07/01/2022

6/8/2020	SANCHEZ PEREZ	001-200-B0003374	\$ 994,50
6/8/2020	CAMINO NUNEZ	001-200-B0003375	\$ 115,20
7/8/2020	JUNTA JORGE	001-100-A0007497	\$ 12,00
7/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007498	\$ 42,00
7/8/2020	FREDY PATRICIO	001-100-A0007499	\$ 21,00
7/8/2020	IMPOFREICO	001-100-A0007500	\$ 30,30
7/8/2020	BEQUER VINICIO	001-100-A0007501	\$ 73,50
7/8/2020	FREIRE FREIRE	001-100-A0007502	\$ 21,00
7/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007503	\$ 5,00
7/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007504	\$ 62,70
7/8/2020	NUNEZ PILLAJO	001-100-A0007505	\$ 60,00
7/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007506	\$ 15,40
7/8/2020	NUNEZ PILLAJO	001-100-A0007507	\$ 85,00
7/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007508	\$ 175,00
7/8/2020	CRIOLO MOYOL	001-100-A0007509	\$ 10,70
7/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007510	\$ 102,60
7/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007511	\$ 45,40
7/8/2020	MORETA SANTO	001-100-A0007512	\$ 55,80
7/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007513	\$ 20,00
7/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007514	\$ 19,00
7/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007515	\$ 25,00
7/8/2020	LLUGSA JEREZ J	001-100-A0007516	\$ 8,50
7/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007517	\$ 27,90
7/8/2020	LORENCES GARZ	001-200-B0003376	\$ 547,10
7/8/2020	CORRALES CORR	001-200-B0003377	\$ 196,78
8/8/2020	LLUNDO RONQU	001-100-A0007518	\$ 43,00
8/8/2020	CESAR ALBERTO	001-100-A0007519	\$ 40,00
8/8/2020	TELENCHANA TI	001-100-A0007520	\$ 67,12

15/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007609	\$ 14,50
15/8/2020	ORTIZ TOSCANO	001-100-A0007610	\$ 41,50
15/8/2020	CURAY TAIPE JU	001-200-B0003406	\$ 841,95
15/8/2020	TENEDA TELENC	001-200-B0003407	\$ 451,44
17/8/2020	CHANGO TOAPA	001-100-A0007611	\$ 660,00
17/8/2020	MARTINEZ JARR	001-100-A0007612	\$ 272,74
17/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007613	\$ 71,10
17/8/2020	SEGUNDO JORG	001-100-A0007614	\$ 65,20
17/8/2020	TELENCHANA M	001-100-A0007615	\$ 1.417,25
17/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007616	\$ 29,30
17/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007617	\$ 36,05
17/8/2020	MONTERO COEL	001-100-A0007618	\$ 7,00
17/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007620	\$ 67,30
17/8/2020	BALLESTEROS C	001-200-B0003408	\$ 229,50
17/8/2020	MEDINA NUNEZ	001-200-B0003409	\$ 1.960,88
18/8/2020	MANOBANDA TI	001-100-A0007621	\$ 10,50
18/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007622	\$ 145,55
18/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007623	\$ 36,70
18/8/2020	LOPEZ MARIN S	001-100-A0007624	\$ 34,00
18/8/2020	TELENCHANA M	001-100-A0007625	\$ 609,00
18/8/2020	ICHINA TENELE	001-100-A0007626	\$ 279,00
18/8/2020	VICENTE RODRI	001-100-A0007627	\$ 22,00
18/8/2020	TELENCHANA M	001-100-A0007628	\$ 428,50
18/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007629	\$ 62,38
18/8/2020	RAMIREZ VAZQU	001-100-A0007630	\$ 30,00
18/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007631	\$ 99,00
18/8/2020	MARTINEZ SANC	001-100-A0007632	\$ 153,50
18/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007633	\$ 76,75

27/8/2020	LLUGSA JEREZ J	001-100-A0007714	\$ 40,60
27/8/2020	MOYOLEMA PAL	001-100-A0007715	\$ 15,00
27/8/2020	CONGREGACION	001-100-A0007716	\$ 20,00
27/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007717	\$ 157,40
27/8/2020	SANCHEZ MERIN	001-200-B0003445	\$ 518,70
27/8/2020	YUQUILEMA SHU	001-200-B0003446	\$ 518,70
28/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007718	\$ 41,80
28/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007719	\$ 106,50
28/8/2020	SORIA NUNEZ LL	001-100-A0007720	\$ 57,60
28/8/2020	CHICAIZA MORE	001-100-A0007721	\$ 70,00
28/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007722	\$ 29,50
28/8/2020	TELENCHANA TI	001-100-A0007723	\$ 163,40
28/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007724	\$ 95,81
28/8/2020	ESPINOSA VINU	001-100-A0007726	\$ 49,90
28/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007727	\$ 22,00
28/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007728	\$ 53,00
28/8/2020	CAHUANA TELEN	001-100-A0007729	\$ 39,90
28/8/2020	LLUNDO RONQU	001-100-A0007730	\$ 35,25
28/8/2020	TENEDA TELENC	001-200-B0003447	\$ 547,20
29/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007731	\$ 41,10
29/8/2020	MONTENEGRO B	001-100-A0007732	\$ 7,80
29/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007733	\$ 29,40
29/8/2020	TELENCHANA TI	001-100-A0007734	\$ 63,70
29/8/2020	GUAMAN LLUGS	001-100-A0007735	\$ 95,00
29/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007736	\$ 46,30
29/8/2020	MASAQUIZA MO	001-100-A0007737	\$ 24,50
29/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007738	\$ 25,00
29/8/2020	CESAR ALBERTO	001-100-A0007739	\$ 48,00



EVALUACIÓN DE CUENTAS

EC  
75/85

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	07/01/2022
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	07/01/2022



## EVALUACIÓN DE CUENTAS

**EC**  
**76/85**

8/8/2020	TOAPANTA ICHI	001-100-A0007521	\$ 79,20	18/8/2020	SALAZAR MEDIN	001-200-B0003410	\$ 244,20	29/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007740	\$ 35,50
8/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007522	\$ 16,30	19/8/2020	SUPE SAILEMA M	001-100-A0007634	\$ 21,00	29/8/2020	GUEVARA PARED	001-200-B0003448	\$ 261,09
8/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007523	\$ 9,30	19/8/2020	PUENTES ACOST	001-100-A0007635	\$ 35,00	29/8/2020	ACOSTA ACOSTA	001-200-B0003449	\$ 181,51
8/8/2020	PUIG MARIA EU	001-100-A0007524	\$ 40,00	19/8/2020	MEGAFLOR	001-100-A0007636	\$ 37,90	29/8/2020	GUACHO ABARC	001-200-B0003450	\$ 405,41
8/8/2020	SANCHEZ MOLIN	001-100-A0007525	\$ 200,00	19/8/2020	FREIRE FREIRE	001-100-A0007637	\$ 59,00	29/8/2020	CAIZA LEMA ED	001-200-B0003451	\$ 258,30
8/8/2020	SANCHEZ MOLIN	001-100-A0007526	\$ 6,00	19/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007638	\$ 100,70	29/8/2020	PAGUAY CUII SE	001-200-B0003452	\$ 461,80
8/8/2020	MARCELO VASCO	001-100-A0007527	\$ 23,60	19/8/2020	LLUNDO RONQU	001-100-A0007639	\$ 41,30	31/8/2020	NUNEZ ALDAZ A	001-100-A0007741	\$ 35,00
8/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007528	\$ 51,95	19/8/2020	LLUNDO RONQU	001-100-A0007640	\$ 26,50	31/8/2020	VERDESOTO ERA	001-100-A0007742	\$ 47,00
8/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007529	\$ 7,80	19/8/2020	PIEDRA MARTIN	001-100-A0007641	\$ 47,95	31/8/2020	TELENCHANA M	001-100-A0007743	\$ 1.140,59
8/8/2020	QUINATO MAN	001-100-A0007530	\$ 28,80	19/8/2020	QUEZADA JAYA J	001-100-A0007642	\$ 19,20	31/8/2020	CHANGO MORET	001-100-A0007744	\$ 60,00
8/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007531	\$ 16,30	19/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007643	\$ 95,34	31/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007745	\$ 80,00
8/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007532	\$ 37,50	19/8/2020	CESAR ALBERTO	001-100-A0007644	\$ 31,00	31/8/2020	PICO SALAS CAR	001-100-A0007746	\$ 84,00
10/8/2020	MANOBANDA MO	001-100-A0007533	\$ 153,60	19/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007645	\$ 38,00	31/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007747	\$ 60,40
10/8/2020	TELENCHANA M	001-100-A0007534	\$ 1.242,61	19/8/2020	DAYMSA DE LOS	001-100-A0007646	\$ 78,00	31/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007748	\$ 52,70
10/8/2020	CAGUANA NELS	001-100-A0007536	\$ 40,80	19/8/2020	LOZADA MEDINA	001-100-A0007647	\$ 6,00	31/8/2020	MEGAFLOR	001-100-A0007749	\$ 99,56
10/8/2020	TELENCHANA M	001-100-A0007537	\$ 63,80	19/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007648	\$ 52,00	31/8/2020	LOPEZ ORTIZ CR	001-100-A0007750	\$ 234,74
10/8/2020	MANOBANDA TI	001-100-A0007538	\$ 110,00	19/8/2020	MORETA JAQUE	001-100-A0007649	\$ 118,47	31/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007751	\$ 99,53
10/8/2020	COCHA GUANAN	001-100-A0007539	\$ 37,50	19/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007650	\$ 8,70	31/8/2020	MARTINEZ JARR	001-100-A0007752	\$ 1.639,86
10/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007540	\$ 112,69	19/8/2020	GOMEZ CONSTA	001-200-B0003411	\$ 864,50	31/8/2020	TOAPANTA ICHI	001-100-A0007753	\$ 17,00
10/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007541	\$ 49,07	19/8/2020	CHAGLLA SAILE	001-200-B0003412	\$ 619,68	31/8/2020	TELENCHANA TI	001-100-A0007754	\$ 84,00
10/8/2020	MORETA MOPOS	001-200-B0003378	\$ 251,99	19/8/2020	TACURI LEMA FL	001-200-B0003413	\$ 1.050,00	31/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007755	\$ 65,30
10/8/2020	SACON MORETA	001-200-B0003379	\$ 69,00	19/8/2020	CHIMBORAZO G	001-200-B0003414	\$ 990,90	31/8/2020	CAHUANA MANO	001-100-A0007756	\$ 24,00
11/8/2020	MOPOSITA FLOR	001-100-A0007542	\$ 15,50	19/8/2020	ANDRANGO AND	001-200-B0003415	\$ 131,20	31/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007757	\$ 31,50
11/8/2020	LLUNDO SANTOS	001-100-A0007543	\$ 29,00	19/8/2020	MENDOZA MAIG	001-200-B0003416	\$ 360,30	31/8/2020	CAMINO NUNEZ	001-200-B0003453	\$ 404,00
11/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007544	\$ 31,90	19/8/2020	CAJAS MOSQUER	001-200-B0003417	\$ 1.196,95	31/8/2020	MEDINA NUNEZ	001-200-B0003454	\$ 865,69
11/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007545	\$ 28,40	19/8/2020	CHICAIZA GUSH	001-200-B0003418	\$ 696,18	31/8/2020	ANDRANGO AND	001-200-B0003455	\$ 209,28
11/8/2020	QUINALUISA PIL	001-100-A0007546	\$ 16,00	20/8/2020	TIBAN MOPOSIT	001-100-A0007651	\$ 1.692,58	31/8/2020	MEDINA NUNEZ	001-200-B0003456	\$ 335,40
11/8/2020	TELENCHANA TI	001-100-A0007547	\$ 57,80	20/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007652	\$ 78,19	31/8/2020	TOAPANTA CALC	001-200-B0003457	\$ 995,00
11/8/2020	CONSUMIDOR FI	001-100-A0007548	\$ 124,20	20/8/2020	CHANGO SAILEM	001-100-A0007653	\$ 33,00	31/8/2020	VILLENA BARRIO	001-200-B0003458	\$ 609,10
										<b>TOTAL:</b>	<b>\$ 29.130,18</b>

**Ilustración 5-44:** Muestra de ventas



EVALUACIÓN DE CUENTAS

EC  
76/85

Realizado por: Supe J., 2021

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	07/01/2022
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	07/01/2022

	<b>EVALUACIÓN DE CUENTAS</b>	<b>EC 77/85</b>
--	------------------------------	---------------------

**PROGRAMA DE AUDITORÍA  
GASTO DE VENTAS**

**PA—F**

**Tabla 5-38:** Programa de auditoría - gasto de ventas

<p><b>Objetivo General:</b> Analizar el componente Gasto de Ventas realizando una comparación de sus saldos entre dos periodos determinando las variaciones existentes.</p>				
<p><b>Objetivos Específicos:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificar los procesos y actividades de control aplicados por la institución mediante la realización de un Cuestionario de Control Interno que indique si estos controles han sido llevados a cabo con efectividad.</li> <li>• Revisar las variaciones en los saldos de esta cuenta a través de una comparación entre los periodos 2019 y 2020, identificando los incrementos y disminuciones, así como sus causas.</li> </ul>				
N°	Procedimiento	Ref. P/T	Responsable	Fecha
1	Chequeé los procedimientos que se realizan en el componente Gasto de Ventas	CCI - F	J.V.S.C	10/01/2022
2	Constata si los trabajadores de la organización llevan a cabo sus funciones según lo establecido por la Administración.			10/01/2022
3	Realice una constatación del cumplimiento de los egresos.	F.1		11/01/2022

Realizado por: Supe J., 2021

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	10/01/2022
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	10/01/2022



EVALUACIÓN DE CUENTAS

EC  
78/85

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO  
GASTO DE VENTAS.

CCI-F

**FUNCIONARIO:** Ing. Lourdes Pálate

**CARGO:** Contador

**Tabla 5-39:** Cuestionario de control interno - gasto de ventas

N°	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Todos los Egresos que la organización realiza están apoyados por documentos?	X		
2	¿Los Egresos de la empresa se realizan con previa autorización de la Gerente?	X		
3	¿Existen políticas para el manejo de los gastos de ventas?	X		
4	¿Los egresos se pueden diferenciarse con facilidad en los Estados Financieros?	X		
5	¿La cuenta Egresos es revisada de manera periódica?	X		
6	¿Se cuenta con el dinero disponible para cubrir con los Egresos al momento que se van dando?	X		
7	¿La cuenta es supervisada por una persona diferente al responsable?		X	<b>D:</b> La supervisión de este rubro por lo general lo realiza la misma persona a carga de realizarlas.
<b>TOTAL:</b>				
$\Sigma$		<b>6</b>	<b>1</b>	

Realizado por: Supe J., 2021

$\Sigma$  Sumatoria

**D** Debilidad

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	10/01/2022
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	10/01/2022

**MEDICIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO**  
**GASTO DE VENTAS**

**Nivel de Confianza**

$$NC = \left(\frac{6}{7} * 100\right) = 896$$

**Nivel de Riesgo**

$$NR = \left(\frac{1}{7} * 100\right) = 14\%$$

**NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO:**

**Tabla 5-40:** Nivel de confianza - gasto de ventas

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		
<b>Bajo</b>	<b>Moderado</b>	<b>Alto</b>
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
<b>Alto</b>	<b>Moderado</b>	<b>Bajo</b>
<b>NIVEL DE RIESGO</b>		

Realizado por: Supe J., 2021

**Análisis:** Los Egresos por Ventas de la entidad en este periodo tienen un nivel de alto de 86% aun cuando la supervisión de esta cuenta no siempre se ejecuta por un empleado diferente a quien lo realiza. Por otro lado, el nivel de riesgo es de 14% considerado un nivel bajo lo que representando un nivel de control razonable.

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	10/01/2022
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	10/01/2022

CÉDULA SUMARIA  
GASTO DE VENTAS  
PERIODO 2020

**F**

CÓDIGO	CUENTA	REF.P/T	SALDO CONTABLE	AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		SALDO AUDITADO
				DEBE	HABER	
5.1.2	GASTO DE VENTAS					
5.1.2.01	GASTO EN PERSONAL VENTAS	<b>F.1</b>	\$ 50.832,42			\$ 50.832,42
5.1.2.02	GASTO LOCAL E INSTALACIONES	<b>F.2</b>	\$ 10.138,65			\$ 10.138,65
5.1.2.03	GASTO GENERAL VENTAS	<b>F.3</b>	\$ 33.070,46			\$ 33.070,46
<b>TOTALES:</b>			<b>\$ 94.041,53</b>			<b>\$ 94.041,53</b>

**CONCLUSIÓN:**

Concluido el análisis de Gasto de Ventas se determina que este rubro refleja su información de manera verídica y confiable.

**Ilustración 5-45:** Cédula sumaria - gasto de ventas

Realizado por: Supe J., 2021

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	11/01/2022
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	11/01/2022

CÉDULA ANALÍTICA:  
VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE EGRESOS **F.1**  
GASTO DE VENTAS  
PERIODO 2020

FECHA	N° F/V	VALOR	CUMPLIMIENTO DE LAS POLÍTICAS			
			A	B	C	D
1/12/2020	00091	\$ 230,00	✓	✓	✓	✓
2/12/2020	00102	\$ 13,17	✓	✓	✓	✓
4/12/2020	00125	\$ 312,50	✓	✓	✓	✓
7/12/2020	00146	\$ 312,50	✓	✓	✓	✓
9/12/2020	00172	\$ 12,51	✓	✓	✓	✓
11/12/2020	000397	\$ 15,63	✓	✓	✓	✓
15/12/2020	000408	\$ 20,63	✓	✓	✓	✓
18/12/2020	000414	\$ 80,36	✓	✓	✓	✓
21/12/2020	000426	\$ 5,71	✓	✓	✓	✓
22/12/2020	000439	\$ 5,05	✓	✓	✓	✓
22/12/2020	000461	\$ 15,63	✓	✓	✓	✓
22/12/2020	000466	\$ 88,00	✓	✓	✓	✓
23/12/2020	000886	\$ 4,05	✓	✓	✓	✓
24/12/2020	000897	\$ 2,00	✓	✓	✓	✓
24/12/2020	000911	\$ 4,30	✓	✓	✓	✓
24/12/2020	000913	\$ 223,21	✓	✓	✓	✓
28/12/2020	000918	\$ 115,00	✓	✓	✓	✓
28/12/2020	000926	\$ 25,00	✓	✓	✓	✓
31/12/2020	000934	\$ 2.541,75	✓	✓	✓	✓
31/12/2020	000946	\$ 979,05	✓	✓	✓	✓
31/12/2020	000959	\$ 2.855,75	✓	✓	✓	✓
31/12/2020	000964	\$ 6,00	✓	✓	✓	✓
31/12/2020	0025	\$ 188,18	✓	✓	✓	✓
31/12/2020	0029	\$ 427,78	✓	✓	✓	✓
31/12/2020	0045	\$ 773,57	✓	✓	✓	✓
31/12/2020	0063	\$ 26,78	✓	✓	✓	✓
31/12/2020	0083	\$ 297,00	✓	✓	✓	✓
31/12/2020	000406	\$ 416,33	✓	✓	✓	✓
31/12/2020	000413	\$ 441,83	✓	✓	✓	✓
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 10.439,27</b>				

**F.1.1**

PUNTOS A EVALUAR	
<b>A</b>	VERIFICACION DE LOS SALDOS CON LOS DOCUMENTOS FUETES
<b>B</b>	CALCULO INDICADO AL REALIZAR LA FACTURACION
<b>C</b>	EXISTENCIA FISICA DEL COMPROBANTE
<b>D</b>	APLICACION Y REGISTRO CONTABLE

**Ilustración 5-46:** Cédula analítica - cumplimiento de egresos

Realizado por: Supe J., 2021

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	11/01/2022
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	11/01/2022

	<b>EVALUACIÓN DE CUENTAS</b>	<b>EC 82/85</b>
--	------------------------------	---------------------

**CÉDULA SUB ANALÍTICA:  
 DATOS PARA LA VERIFICACIÓN  
 DEL CUMPLIMIENTO DE EGRESOS  
 GASTO DE VENTAS  
 PERIODO 2020**

F.1.1

AGRIQ-AGROAHORRO		
RESUMEN DE GASTO DE VENTAS AL 31/12/2020		
Nº	MES	GASTOS
1	ENERO	7.185,85
2	FEBRERO	10.045,47
3	MARZO	5.275,23
4	ABRIL	5.061,17
5	MAYO	6.087,50
6	JUNIO	8.191,49
7	JULIO	7.849,14
8	AGOSTO	9.439,36
9	SEPTIEMBRE	8.902,44
10	OCTUBRE	7.650,30
11	NOVIEMBRE	7.914,31
12	DICIEMBRE	10.439,27
<b>TOTAL:</b>		<b>94.041,53</b>

**Ilustración 5-47:** Cédula Sub-Analítica - cumplimiento de egresos

Realizado por: Supe J., 2021

Resumen:

En el mes de enero el gasto en sueldos fue de \$2000,03 seguido de Comisión y Bonificación por \$ 964,36 y de Transporte por \$670,00; para el mes de febrero se mantienen arriba los gastos por Sueldos y Comisiones continuando con este comportamiento el resto del año, pero el gasto de combustible pasa de \$257,90 a \$1.520,52 ya que en este mes se realizan visitas a potenciales clientes dentro y fuera de la provincia; en cuanto a marzo y abril el valor más destacado es la Depreciación Vehículos debido a que los demás gastos disminuyen; para mayo la entidad realizó un pago por \$803,57 en Promoción y Publicidad siendo el mes en que pagó más por este rubro como parte de su estrategia para atraer más clientela.

Durante junio incremento de manera considerable el gasto por otros bienes y servicios pasando de \$ 32,14 el mes anterior a \$904,00 en este mes se da el mayor desembolso por esta cuenta, este comportamiento se da a la compra de bienes y contratación de servicios que no eran usuales en la empresa como alcohol, mascarillas, servicios de fumigación de las instalaciones entre otros.

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	11/01/2022
----------------	----------	--------	------------



**EVALUACIÓN DE CUENTAS**

**EC  
82/85**

Revisado:	A.P.R.	Fecha:	11/01/2022
-----------	--------	--------	------------

El gasto por Transporte fue de \$877,00 en julio ya que en este mes se necesito de transporte extra para trasladar la mercadería a las instalaciones de la empresa, en agosto se realizo el pago del Decimo Cuarto Sueldo a las trabajadores del área de ventas por \$1.066,66; durante septiembre el rubro de mayor representación fue el gasto Transporte por \$1.009,20 siendo durante este mes la cantidad que más se pago por este valor; para octubre el gasto Suministros y Materiales se desembolso la cantidad de \$1.406,00 esto debido a que en este mes se realizo la reposición de los suministros de esta aréa.

Mientras que en el mes de noviembre se gasto \$735,79 por el concepto de Alquiler de Vehículo esta cantidad fue el valor más que se pago en este año debido a que durento este mes fue necesito rentar más vehículos y por más tiempo esto para realizar la movilización de los trabajadores fuera de la empresa y del trabajo a sus casas y viceversa; para diciembre la cantidad más alta fue de \$2855,75 por pago de Decimo Tercer Sueldo a los trabajadores del area de ventas.

Los gasto más representativo en este periodo fueron los gastos por: Sueldos, Comisiones y Bonificaciones. El pago de los sueldos no fue el mismo para todoso los meses empezando con \$2.000,03 en enero disminuyendo hasto los \$1500,03 en marzo, abril y mayo a partir de julio la cantidad se elevo a \$2.041,75 hasta el mes de octubre y por ultimo para los meses de noviembre y diciembre la cantidad fue de \$2308,42 y \$2541,75 respectivamente la varioación en las cantidades se debe a que no se trabajo el mismo número de horas durante los meses que el valor dismuniyo y para los dos ultimos meses se realizaron ajustes en los Sueldos resultando beneficoso para los empleados de la organización.

Durante el mes de diciembre se pagó un valor de \$10.439,27 para los gastos de ventas, a criterio del auditor se toma como muestra las transacciones de este mes.

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	11/01/2022
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	11/01/2022

FECHA:	DETALLE	N° COMP	VALOR
1/12/2020	Gasto Transporte	00091	\$ 230,00
2/12/2020	Gasto Combustibles	00102	\$ 13,17
4/12/2020	Gasto Promocion y Publicidad	00125	\$ 312,50
7/12/2020	Gasto Promocion y Publicidad	00146	\$ 312,50
9/12/2020	Gasto Combustibles	00172	\$ 12,51
11/12/2020	Gasto Combustibles	000397	\$ 15,63
15/12/2020	Gasto Suministros y Materiales	000408	\$ 20,63
18/12/2020	Gasto Promocion y Publicidad	000414	\$ 80,36
21/12/2020	Gasto Suministros y Materiales	000426	\$ 5,71
22/12/2020	Gasto Alimentacion	000439	\$ 5,05
22/12/2020	Gasto Combustibles	000461	\$ 15,63
22/12/2020	Gasto Telefonía y Telecomunicaciones	000466	\$ 88,00
23/12/2020	Gasto Alimentacion	000886	\$ 4,05
24/12/2020	Gasto Alimentacion	000897	\$ 2,00
24/12/2020	Gasto Alimentacion	000911	\$ 4,30
24/12/2020	Gasto Combustibles	000913	\$ 223,21
28/12/2020	Gasto Transporte	000918	\$ 115,00
28/12/2020	Gasto Lubricantes	000926	\$ 25,00
31/12/2020	Gasto Sueldos	000934	\$ 2.541,75
31/12/2020	Gasto Comision y Bonificación	000946	\$ 979,05
31/12/2020	Gasto Decimo Tercer Sueldo	000959	\$ 2.855,75
31/12/2020	Gasto Alimentacion	000964	\$ 6,00
31/12/2020	Gasto Fondo de Reserva	0025	\$ 188,18
31/12/2020	Gasto Aporte Patronal	0029	\$ 427,78
31/12/2020	Gasto Depreciacion Vehiculo	0045	\$ 773,57
31/12/2020	Gasto depreciación Equipo y Maquinaria	0063	\$ 26,78
31/12/2020	Estibaje	0083	\$ 297,00
31/12/2020	IVA que se carga al Gasto	000406	\$ 416,33
31/12/2020	Alquiler de vehiculo	000413	\$ 441,83
<b>TOTAL:</b>			<b>\$ 10.439,27</b>

**F.1**

**Ilustración 5-48:** Cumplimiento de egresos

Realizado por: Supe J., 2021

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	11/01/2022
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	11/01/2022

Tabla 5-41: Matriz de hallazgos

Nº	REF. P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIÓN
1		La empresa no cuenta con un Código de Ética.	Según las <b>Normas de Control Interno, 200 AMBIENTE DE CONTROL, 200-01 Integridad y valores éticos, inciso 3:</b> <i>La máxima autoridad de cada entidad emitirá formalmente las normas propias del código de ética, para contribuir al buen uso de los recursos.</i>	Al momento de realizar la contratación del personal, se dan indicaciones sobre el comportamiento en la organización, pero no existe un Código de ética como tal.	No proyecta una imagen de respeto y credibilidad antes los clientes, proveedores y otros.	<b>Al Gerente:</b> La creación, implementación y difusión de un Código de Ética.
2	CCI-EC	No se realizan actividades de integración entre los empleados.	De acuerdo con las <b>Normas de Control Interno, 200 AMBIENTE DE CONTROL, 200-01 Integridad y valores éticos, inciso 4:</b> <i>Los responsables del control interno determinarán y fomentarán la integridad y los valores éticos para beneficiar el desarrollo de los procesos y actividades institucionales y establecerán mecanismos que promuevan la incorporación del personal a esos valores; los procesos de reclutamiento y selección de personal se conducirán teniendo presente esos rasgos y cualidades.</i>	Esta actividad no se considerada importante para la Gerencia.	No se desarrolla un espacio de trabajo armonioso, ni colaborativo.	<b>Al Gerente:</b> Se realicen actividades de integración para el personal de empresa con el fin de incentivar a la colaboración grupal.

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	11/01/2022
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	11/01/2022

3	CCI-EC	La institución no tiene definido un manual de funciones.	<p>Según las <b>Normas de Control Interno, 200 AMBIENTE DE CONTROL, 200-04 Estructura organizativa, inciso 3:</b></p> <p><i>Toda entidad debe complementar su organigrama con un manual de organización actualizado en el cual se deben asignar responsabilidades, acciones y cargos, a la vez que debe establecer los niveles jerárquicos y funciones para cada uno de sus colaboradores.</i></p>	Las indicaciones se dan únicamente de manera oral.	Ineficiencia en la gestión administrativa, variabilidad en procesos, duplicación de funciones.	<b>Al Gerente y Contadora:</b> Definir y plasmar de manera escrita un manual de funciones, así como su socialización con los colaboradores de la entidad.
4	CCI-ER	La organización no cuenta con un plan de contingencia para los proyectos que se van desarrollando.	<p>Conforme a las <b>Normas de Control Interno, 300 EVALUACIÓN DEL RIESGO, 300-02 Plan de mitigación de riesgos, inciso 1:</b></p> <p><i>Los directivos de la entidad realizarán el plan de mitigación de riesgos desarrollando y documentando una estrategia clara, organizada e interactiva para identificar y valorar los riesgos que puedan impactar en la entidad impidiendo el logro de sus objetivos.</i></p>	Solo se emiten indicaciones de manera oral por la gerente y contadora.	La empresa no está en la capacidad de controlar y mitigar los riesgos que se vayan presentando en el desarrollo de sus proyectos.	<b>Al Gerente y Contadora:</b> Plasmar de manera escrita un plan de contingencia acorde a los proyectos que cuenta la organización.

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	11/01/2022
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	11/01/2022

5	CCI-ER	No se ha implementado un plan de recuperación de desastres para los proyectos que se llevan a cabo en la entidad.	De acuerdo con las <b>Normas de Control Interno, 300 EVALUACIÓN DEL RIESGO, 300-02 Plan de mitigación de riesgos, inciso 3:</b>  <i>Los directivos desarrollarán planes, métodos de respuesta y monitoreo de cambios, así como un programa que prevea los recursos necesarios para definir acciones en respuesta a los riesgos.</i>	Se toman decisiones como se van dando las circunstancias.	El tiempo de recuperación se extenderá, por la que la empresa podría incurrir en pérdidas económicas.	<b>Al Gerente:</b> La implementación de un plan de recuperación de desastres, que sirva de guía para los funcionarios de la compañía y reduzca el impacto que dichos desastres puedan ocasionar.
6	CCI-AC	La entidad no ha definido procedimientos de autorización y aprobación de transacciones y operaciones.	Según las <b>Normas de Control Interno, 400 ACTIVIDADES DE CONTROL, 401 Generales, 401-02 Autorización y aprobación de transacciones y operaciones, inciso 1:</b>  <i>La máxima autoridad establecerá por escrito o por medio de sistemas electrónicos, procedimientos de autorización que aseguren la ejecución de los procesos y el control de las operaciones administrativas y financieras, a fin de garantizar que sólo se efectúen operaciones y actos administrativos válidos.</i>	La entidad paso por alto la implementación de procedimientos para estas actividades en su lugar las autorizaciones y aprobaciones se hacen de manera oral.	No existe un respaldo que indique que algún trabajador obtuvo la aprobación o fue autorizado a realizar una transacción u operación.	<b>Al Gerente y Contadora:</b> Definir los procedimientos que permitan la autorización y aprobación de las transacciones y operaciones tanto administrativas como financieras.

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	11/01/2022
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	11/01/2022

7	CCI-AC	El seguimiento al programa de trabajo no es debidamente documentado.	<p>Conforme a las <b>Normas de Control Interno, 400 ACTIVIDADES DE CONTROL, 401 Generales, 401-03 Supervisión, inciso 1:</b></p> <p><i>Los directivos de la entidad establecerán procedimientos de supervisión de los procesos y operaciones, para asegurar que cumplan con las normas y regulaciones y medir la eficacia y eficiencia de los objetivos institucionales, sin perjuicio del seguimiento posterior del control interno.</i></p>	Las actividades de control no están establecidas de manera clara.	No existe un respaldo sobre el cumplimiento y avance del programa de trabajo.	<b>Al Gerente:</b> Establecer los procedimientos para la documentación sobre el seguimiento de los programas.
8	CCI-IC	Las líneas de comunicación e información implementadas no permiten una correcta difusión de los programas y objetivos de la empresa.	<p>De acuerdo con las <b>Normas de Control Interno, 500 INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN, 500-02 Canales de comunicación abiertos, inciso 1:</b></p> <p><i>Se establecerán canales de comunicación abiertos que permitan trasladar la información de manera segura correcta y oportuna a los destinatarios dentro y fuera de la institución.</i></p>	El sistema de comunicación que lleva a cabo la empresa no está adecuado para la misma.	La información llega distorsionada o no llega a los usuarios.	<b>A la Contadora:</b> Reestructurar las líneas de comunicación e información existentes, para mejorar la difusión de los programas, objetivos y de más información que sea necesaria.

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	11/01/2022
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	11/01/2022

9	CCI-IC	No se realizan retroalimentaciones de forma periódica sobre los avances en el programa de trabajo.	<p>Según las <b>Normas de Control Interno, 500 INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN, 500-02 Canales de comunicación abiertos, inciso 2:</b></p> <p><i>Una política de comunicación interna debe permitir diferentes interacciones entre los colaboradores, cualquiera sea el rol que desempeñen, así como entre las distintas unidades administrativas de la institución.</i></p>	No se ha definido la frecuencia con la que se deben realizar las retroalimentaciones, y las que se realizan no cuentan con un o registro y control.	El personal no conoce de manera oportuna los avances en el programa de trabajo.	<b>Al Gerente:</b> Definir las fechas para realizar las retroalimentaciones e involucrar a todos los empleados de la empresa.
10	CCI-AS	No son identificadas oportunamente las áreas del control interno que deben ser mejoradas.	<p>De conformidad a las <b>Normas de Control Interno, 600 SEGUIMIENTO, 600-01 Seguimiento continuo en operación, inciso 4:</b></p> <p>Se observará y evaluará el funcionamiento de los diversos controles, con el fin de determinar la vigencia y la calidad del control interno y emprender las modificaciones que sean pertinentes para mantener su efectividad.</p>	Los procedimientos de control interno implementados por la compañía no permiten un seguimiento oportuno.	No se pueda corregir oportunamente las deficiencias identificadas en los controles internos.	<b>A la Contadora:</b> Modificar los procesos y actividades de control interno establecidas por la empresa.

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	11/01/2022
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	11/01/2022

11	CCI-AS	Las deficiencias halladas en el control interno no son comunicadas a tiempo.	De acuerdo con las <b>Normas de Control Interno, 600 SEGUIMIENTO, 600-01 Seguimiento continuo en operación, inciso 5:</b> <i>El resultado del seguimiento brindará las bases necesarias para el manejo de riesgos, actualizará los existentes, asegurará y facilitará el cumplimiento de la normativa aplicable a las operaciones propias de la entidad.</i>	Los procedimientos establecidos para el seguimiento del control interno son deficientes.		<b>Al Gerente:</b> Determinar los medios y plazos óptimos para dar a conocer los resultados obtenidos en las actividades de seguimiento, con el fin de tomar medidas correctivas a tiempo.
12	A.1	Se halló un billete falso.	Según la <b>NIC 8.- Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores, numeral 10:</b> <b>(b), en el sentido de que los estados financieros: (I) presenten de forma fidedigna la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad; (II) reflejen la esencia económica de las transacciones, otros eventos y condiciones, y no simplemente su forma legal;</b>	La falta de observación al momento de realizar el cobro de la venta, así como la falta de herramientas que faciliten la detección de billetes falsos.	La existencia de una diferencia por la cantidad de \$20,00 dólares en el rubro de Caja, por lo tanto, afecta la razonabilidad de los estados financieros	<b>Al Gerente:</b> Aplicar procedimientos que regulen la entrada de efectivo, implementar de equipos que permitan la detección de billetes falsos.

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	11/01/2022
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	11/01/2022

13	A.2	No se realizó el registro de una compra según factura N° 000311 el día 30/12/20	<p>De acuerdo con las <b>NIIF para Pymes. - Sección 2, numeral 2.7:</b></p> <p><i>La información es fiable cuando está libre de error significativo y sesgo, y representa fielmente lo que pretende representar o puede esperarse razonablemente que represente.</i></p>	La falta de cuidado al momento de registrar las compras de la caja chica.	El saldo presentado en la cuenta caja chica no es el real ya que se halló una diferencia de \$4,60 ctvs., por lo que la información financiera presentada no es razonable.	<b>A la Contadora y auxiliar contable:</b> Ser más cuidadosas al momento de realizar el registro de las operaciones financieras de la entidad y revisar si todas constan en el sistema contable.
14	B.1	Existencia de cartera vencida	<p>Según la <b>NIC 8.- Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores, numeral 10:</b></p> <p><b>(b), en el sentido de que los estados financieros: (I) presenten de forma fidedigna la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad; (II) reflejen la esencia económica de las transacciones, otros eventos y condiciones, y no simplemente su forma legal;</b></p>	El sistema de cobranza que utiliza la entidad no permite una cobranza eficiente y oportuna.	No se recupera de manera oportuna el dinero por las ventas realizadas.	<p><b>Al Gerente:</b> Implementar un sistema de cobranza eficiente para la adecuada recuperación del dinero por las ventas.</p> <p><b>A la Contadora y auxiliar contable:</b> Establecer plazos adecuados para el cobro de las ventas a crédito.</p>

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	11/01/2022
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	11/01/2022



MATRIZ DE HALLAZGOS

MH  
8/8

15	B.2	No se realizó el registro del abono del cliente Pico Salas Carlos Hernán.	De acuerdo con las <b>NIF para Pymes. - Sección 2, numeral 2.7</b> <i>La información es fiable cuando está libre de error significativo y sesgo, y representa fielmente lo que pretende representar o puede esperarse razonablemente que represente.</i>	La falta de cuidado al momento de registrar las transacciones financieras del cliente Pico Carlos.	La información financiera presentada en los estados financieros en relación con las cuentas Clientes No Relacionados Locales y Produbanco no es verídica.	<p><b>Al Gerente:</b> Aplicar procedimiento que regulen la entrada de efectivo.</p> <p><b>A la Contadora y auxiliar contable:</b> Ser más cuidadosas al momento de realizar el registro de las operaciones financieras de la entidad revisar si todas constan en el sistema contable.</p>
----	-----	---	---	--	---	---

Realizado por: Supe J., 2021

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	11/01/2022
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	11/01/2022

# **FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS**

## **NOTIFICACIÓN DE LECTURA DE INFORME FINAL**

Ambato, 17 de enero de 2022

Ing. Jenny Carmelina Camacho

**GERENTE PROPIETARIO DE AGRIQ-AGROAHORRO**

Presente

De mi consideración:

El objetivo de la presente es dar a conocer que:

El día 18 de enero del año en curso a las 10h00 am, se realizará la lectura de Informe de Auditoría a la empresa “AGRIQ-AGROAHORRO”, ubicada en la ciudad de Ambato Parroquia Izamba, Sector Yacupamba, Calle vía a Píllaro diagonal a la iglesia, al periodo 2020.

Por tal motivo se solicita la presencia de los colaboradores de la entidad y demás personas interesadas.

Atentamente,

Lic. Luis German Sanandrés Álvarez

**JEFE DE EQUIPO**



# INFORME DE AUDITORÍA

**Tabla 5-42:** Informe de auditoría

<b>TIPO DE EXAMEN:</b>	Auditoría Financiera
<b>ENTIDAD:</b>	Agriq-Agroahorro
<b>PERÍODO:</b>	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020
<b>DIRECCIÓN:</b>	Provincia de Tungurahua, cantón Ambato, parroquia Izamba, sector Yacupamba, calle: vía a Píllaro, diagonal a la Iglesia.
<b>EQUIPO AUDITOR:</b>	Dr. Alberto Patricio Robalino Lic. Luis German Sanandrés Álvarez Srta. Jéssica Vanessa Supe Criollo

Realizado por: Supe J., 2021

Elaborado por:	J.V.S.C.	Fecha:	12/01/2022
Revisado:	A.P.R.	Fecha:	12/01/2022

## DICTAMEN DE AUDITORÍA

Ambato, 18 de enero de 2022

### AGRIQ-AGROAHORRO

Presente

1. Se ha auditado el Balance de Pérdidas y Ganancias, así como el Balance General de la institución AGRIQ-AGROAHORRO con fecha de corte al 31 de diciembre de 2020.

#### **Responsabilidad de la Administración:**

2. La administración de esta entidad está a cargo de la elaboración de los estados financieros siguiendo los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y los principios de Control Interno de acuerdo con el Coso I, además de guiarse en las NIIF para Pymes, esto para garantizar que la presentación de dicha información financiera este libre error por omisión o fraude.

#### **Responsabilidad del Auditor:**

3. Emitir una opinión acerca de la razonabilidad de los estados financieros de acuerdo con el examen de auditoría realizado. Esta auditoría se ejecutó siguiendo los lineamientos de las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA), Normas Internacionales de Auditoría (NIA), las cuales requieren de ética para que la información obtenida sea razonable y no se vea afectada por distorsiones.

Esta auditoría incluye la evaluación del Control Interno con el objetivo de identificar las áreas que requieren de una mejora o reestructuración de los procedimientos y actividades llevadas a cabo por la empresa. También se realizó una evaluación a las cuentas que presentaron mayor materialidad y de mayor movimiento financiero.

Luego de concluida esta auditoría considero que las evidencias encontradas son suficientes y apropiadas para expresar mi opinión profesional.

**Opinión con Salvedades:**

4. En mi opinión exceptuando lo detallado en el informe de auditoría Capítulo II, los estados financieros han sido presentados de manera **razonable** en cada uno de los aspectos relevantes de la situación financiera de AGRIQ-AGROAHORRO al 31 de diciembre de 2020, en base a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.



---

Srta. Jéssica Supe  
AUDITORA

# INFORME DE AUDITORÍA

## CAPITULO I INFORMACIÓN

### **Motivo de Auditoría:**

Determinar la razonabilidad de los saldos en los estados financieros, para detectar errores, omisiones en el registro de las operaciones, y diagnosticar posibles situaciones de fraude.

### **Objetivos del Examen:**

- Evaluar el sistema de control interno, a través de la aplicación del COSO I, para identificar y posteriormente evaluar los riesgos existentes en la organización.
- Analizar los estados financieros aplicando los indicadores financieros correspondientes, para obtener un diagnóstico sobre la realidad en la que se encuentra la entidad.
- Elaborar y presentar el informe de auditoría gracias a los hallazgos encontrados durante el examen para emitir el dictamen sobre los estados financieros.

### **Alcance:**

Esta auditoría financiera examinará el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020 con una duración de 40 días laborales iniciando desde la aprobación del contrato hasta la entrega del dictamen de auditoría, conforme a las Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas (NAGA) y a las pruebas

### **Misión:**

Agriq-Agroahorro es una empresa dedicada a la importación, formulación y comercialización de insumos agrícolas con disponibilidad de diferentes productos necesarios para el campo agrícola, mejorando la productividad de los cultivos.

### **Visión:**

Agriq-Agroahorro busca establecerse como una empresa reconocida en la comercialización de insumos agrícolas, semillas, plaguicidas y productos químicos de uso agropecuario.

## Funcionarios:

Tabla 5-43: funcionarios

PERSONAL	NOMBRE:
Gerente Propietario	Ing. Jenny Carmelina Camacho Tobar
Contador	Ing. Lourdes Cecilia Pálata Criollo
Secretaria	Lic. Fabiola Estefanía Sánchez Caiza
Vendedor 1	Evelyn Daniela Garcés Camino
Vendedor 2	Tania Rosario Oviedo Sailema
Vendedor 3	Patricio Christian Hidalgo Masaquiza
Bodeguero	Lic. Esteban Chaglla

Realizado por: Supe J., 2021

## Organigrama:

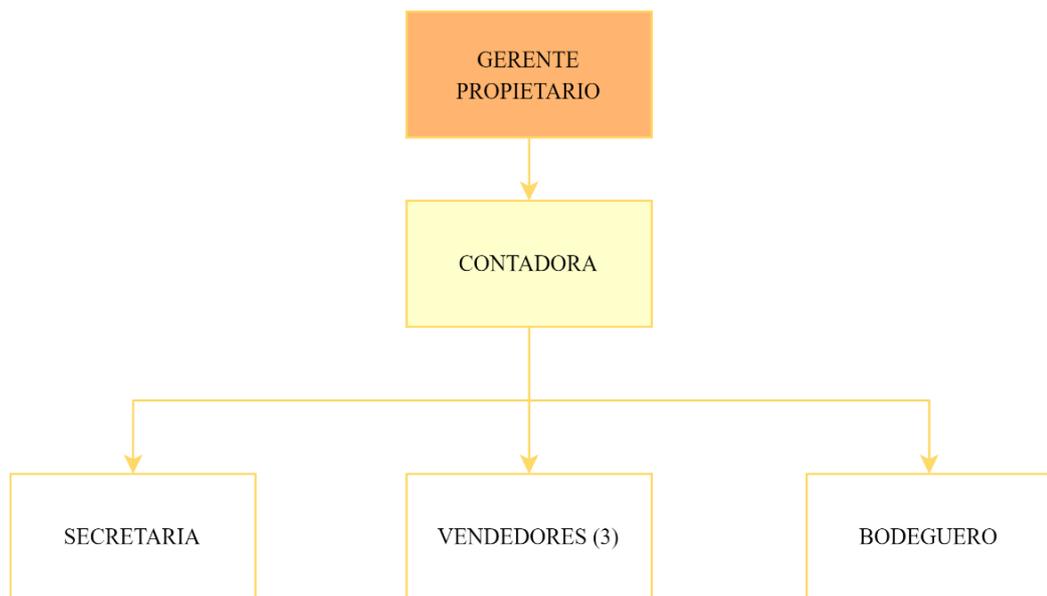


Ilustración 5-49: Organigrama estructural

Realizado por: Supe J., 2021

## Base Legal

- Constitución de la República del Ecuador, 2008
- Ley Orgánica de Regulación y Control de Poder de Mercado
- Reglamento a la Ley Orgánica de agrobiodiversidad, semillas y fomento de la agricultura sustentable.
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
- Reglamento a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno

- Ley de Seguridad Social
- Reglamento General de la Ley de Seguridad Social
- Código de Trabajo
- Código de Comercio
- Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados
- Normas Internacionales de Contabilidad
- Políticas Internas de la empresa
- Manual de Funciones de la empresa.

## BALANCES AUDITADOS

AGRIQ-AGROAHORRO  
BALANCE GENERAL AUDITADO  
PERIODO 2020

B.G.A

4.	<b>INGRESOS</b>			<b>\$ 172.434,97</b>
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES			\$ 171.604,23
4.1.1.	VENTAS		\$ 966.317,72	
4.1.1.01	VENTAS	\$ 1.001.725,71		
4.1.1.01.01	Ventas Gravadas 0%	\$ 991.156,43		
4.1.1.01.02	Ventas Gravadas 12%	\$ 10.569,28		
4.1.1.03.	DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES EN VENTAS	\$ 35.407,99		
4.1.1.03.01	Descuento en Ventas	\$ 35.407,99		
4.1.2.	COSTO DE VENTAS		\$ 794.713,49	
4.1.2.01	COSTO DE VENTA	\$ 794.713,49		
4.1.2.01.01	Costo de Venta	\$ 799.001,32		
4.1.2.02.	RECARGOS EN COMPRAS	\$ 26,64		
4.1.2.02.01	Fletes en Compras	\$ 26,64		
4.1.2.03.	DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES EN COMPRAS	\$ 4.261,19		
4.1.2.03.01	Descuento en Compras	\$ 2.017,04		
4.1.2.03.02	Devoluciones en Compras	\$ 2.244,15		
4.2.	INGRESOS NO OPERACIONALES		\$ 830,74	
4.2.1	INGRESOS NO OPERACIONALES		\$ 830,74	
4.2.1.01.	INGRESOS FINANCIEROS	\$ 830,74		
4.2.1.01.02	Intereses Ganados	\$ 830,74		
5.	<b>EGRESOS</b>			<b>\$ 200.258,29</b>
5.1.	COSTOS Y GASTOS			\$ 198.170,78
5.1.1.	GASTOS ADMINISTRATIVOS		\$ 88.147,14	
5.1.1.01.	GASTOS EN PERSONAL ADMINISTRATIVO	\$ 59.257,00		
5.1.1.01.01	Gasto Sueldos	\$ 53.070,82		
5.1.1.01.03	Gasto Comisiones y bonificaciones	\$ 105,00		
5.1.1.01.05	Gasto Uniformes	\$ 159,81		
5.1.1.01.06	Gasto Décimo Tercer Sueldo	\$ 1.286,25		
5.1.1.01.07	Gasto Décimo Cuarto Sueldo	\$ 800,00		
5.1.1.01.09	Gasto Alimentación	\$ 563,47		
5.1.1.01.10	Gasto Fondos de Reserva	\$ 1.022,97		
5.1.1.01.11	Gasto Aporte Patronal	\$ 2.067,08		
5.1.1.01.12	Gasto Capacitación	\$ 181,60		

5.1.1.02.	GASTO LOCAL E INSTALACIONES ADMINISTRATIVOS	\$	16.432,67
5.1.1.02.01	Gasto Depreciación Edificio	\$	3.711,24
5.1.1.02.02	Gasto Depreciación Muebles	\$	867,12
5.1.1.02.04	Gasto Depreciación Equipo de Cómputo y Software	\$	254,76
5.1.1.02.05	Gasto Depreciación Vehículo	\$	6.309,88
5.1.1.02.06	Gasto Depreciación Mntenimiento y	\$	2.041,79
5.1.1.02.07	Gasto Depreciación Mntenimiento y	\$	3.070,49
5.1.1.02.08	Gasto Predio	\$	177,39
5.1.1.03.	GASTO GENERAL ADMINISTRATIVO	\$	12.457,47
5.1.1.03.01	Gasto Honorario Profesional y Dietas	\$	889,49
5.1.1.03.04	Gasto Combustibles	\$	619,47
5.1.1.03.05	Gasto Promoción y Publicidad	\$	267,86
5.1.1.03.06	Gasto Suministros y Materiales	\$	574,67
5.1.1.03.07	Gasto Transporte	\$	448,00
5.1.1.03.08	Gasto Seguro y Reaseguro	\$	2.047,06
5.1.1.03.09	Gasto de Gestión	\$	666,82
5.1.1.03.11	Gasto Luz Eléctrica	\$	199,40
5.1.1.03.12	Gasto Agua Potable	\$	80,82

5.1.1.03.13	Gasto Telefonía y Telecomunicaciones	\$	1.168,85		
5.1.1.03.15	Gasto Impuestos, contribuciones y otros	\$	1.259,82		
5.1.1.03.16	Gasto por Otros servicios	\$	3.257,43		
5.1.1.03.18	Gasto por Otros Bienes	\$	977,78		
5.1.2.	<b>GASTOS DE VENTAS</b>			\$	94.041,53
5.1.2.01.	<b>GASTO EN PERSONAL DE VENTAS</b>	\$	<u>50.832,42</u>		
5.1.2.01.01	Gasto Sueldos	\$	22.850,65		
5.1.2.01.02	Gasto Horas Extras	\$	154,09		
5.1.2.01.03	Gasto Comisión y Bonificación	\$	14.171,92		
5.1.2.01.04	Gasto Movilización	\$	432,25		
5.1.2.01.07	Gasto Décimo Tercer Sueldo	\$	3.110,02		
5.1.2.01.08	Gasto Décimo Cuarto Sueldo	\$	1.515,55		
5.1.2.01.09	Gasto Vacaciones	\$	258,11		
5.1.2.01.10	Gasto Alimentación	\$	995,71		
5.1.2.01.11	Gasto Fondo de Reserva	\$	2.124,89		
5.1.2.01.12	Gasto Aporte Patronal	\$	4.516,96		
5.1.2.01.14	Gasto Provisión Desahucio	\$	702,27		
5.1.2.02.	<b>GASTO LOCAL E INSTALACIONES VENTAS</b>	\$	<u>10.138,65</u>		
5.1.2.02.04	Gasto Depreciacion Equipo de Computo	\$	412,25		
5.1.2.02.05	Gasto Depreciacion Vehículo	\$	8.240,54		
5.1.2.02.06	Gasto Mantenimiento y Reparacion Vehículo	\$	1.162,62		
5.1.2.02.07	Gasto Mantenimiento y Reparación local	\$	1,88		
5.1.2.02.08	Gasto Depreciación Equipo y Maquinaria	\$	321,36		
5.1.2.03.	<b>GASTO GENERAL DE VENTAS</b>	\$	<u>33.070,46</u>		
5.1.2.03.04	Gasto Mantenimiento y Reparaciones	\$	290,18		
5.1.2.03.05	Gasto Combustibles	\$	2.506,88		
5.1.2.03.06	Gasto Promoción y Publicidad	\$	4.925,19		
5.1.2.03.07	Gasto Suministros y Materiales	\$	1.894,26		
5.1.2.03.08	Gasto Transporte	\$	5.437,13		
5.1.2.03.14	Gasto Lubricantes	\$	25,00		
5.1.2.03.17	Gasto Seguros y Reaseguros	\$	485,60		
5.1.2.03.19	Gasto de Gestión	\$	1.520,52		
5.1.2.03.23	Gasto Telefonía y Telecomunicaciones	\$	1.188,88		
5.1.2.03.24	Estibaje	\$	4.302,92		
5.1.2.03.25	IVA que se carga al Gasto	\$	4.632,20		
5.1.2.03.26	Alquiler de vehículo	\$	3.950,03		
5.1.2.03.28	Gasto por otros Bienes y Servicios	\$	1.911,67		
5.1.3.	<b>OTROS GASTOS OPERATIVOS</b>			\$	15.982,11
5.1.3.01.	<b>OTROS GASTOS DEDUCIBLES</b>	\$	<u>15.982,11</u>		
5.2.	<b>EGRESOS NO OPERACIONALES</b>			\$	2.087,51
5.2.1.	<b>EGRESOS NO OPERACIONALES</b>			\$	2.087,51
5.2.1.02.	<b>OTROS GASTOS NO OPERACIONALES</b>	\$	<u>2.087,51</u>		
5.2.1.02.01	Perdida en venta de Activos	\$	1.967,51		
5.2.1.02.02	Perdida ajustes	\$	120,00		
	<b>RESULTADO</b>			\$	<u>-27.823,32</u>

AGRIQ-AGROAHORRO  
BALANCE GENERAL AUDITADO  
PERIODO 2020

B.G.A

1.	<b>ACTIVO</b>		
1.1.	ACTIVO CORRIENTE		\$ 218.781,84
1.1.1.	DISPONIBLE		
1.1.1.01.	CAJA		\$ 8.347,82
1.1.1.01.01	Caja General	\$ 8.217,49	
1.1.1.01.02	Caja Chica	\$ 130,33	
1.1.1.02.	BANCOS		\$ 3.294,90
1.1.1.02.01	Banco del Pichincha Cta. Cte.	\$ 491,05	
1.1.1.02.02	Banco del Pichincha Cta. Ahorro	\$ 553,66	
1.1.1.02.03	Produbanco	\$ 2.250,19	
1.1.2.	EXIGIBLE		
1.1.2.01.	CLIENTES Y CUENTAS POR COBRAR		\$ 65.695,66
1.1.2.01.03	Clientes NO Relacionados Locales	\$ 66.673,52	
1.1.2.01.99	(-) Provisión Cuentas Incobrables	\$ -977,86	
1.1.2.02.	CRÉDITO TRIBUTARIO IVA		\$ 15,05
1.1.2.02.03	Anticipo Por Retención IVA	\$ 15,05	
1.1.2.03.	CRÉDITO TRIBUTARIO RENTA		\$ 5.625,89
1.1.2.03.03	Anticipo Por Retención RENTA	\$ 5.625,89	
1.1.3.	REALIZABLE		
1.1.3.01.	INVENTARIO PARA LA VENTA		\$ 135.802,52
1.1.3.01.01	Inventario Gravado 12%	\$ 24.983,42	
1.1.3.01.02	Inventario Gravado 0%	\$ 110.819,10	
1.2.	ACTIVO FIJO		<u>\$ 168.304,36</u>
1.2.1.	NO DEPRECIABLES		
1.2.1.01.	TERRENOS		\$ 42.310,54
1.2.1.01.01	Terrenos	\$ 42.310,54	
1.2.2.	DEPRECIABLES		
1.2.2.01.	EDIFICIOS		\$ 53.441,56
1.2.2.01.01	Edificios	\$ 78.400,31	
1.2.2.01.02	(-) Depreciación Acumulada Edificios	\$ -24.958,75	
1.2.2.02.	MUEBLES Y ENSERES		\$ 5.710,67
1.2.2.02.01	Muebles y Enseres	\$ 11.925,70	
1.2.2.02.02	(-) Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres	\$ -6.215,03	
1.2.2.03.	EQUIPO DE OFICINA		\$ 437,71
1.2.2.03.01	Equipo de Oficina	\$ 437,71	
1.2.2.04.	EQUIPO DE COMPUTO Y SOFTWARE		\$ 1.710,23
1.2.2.04.01	Equipo de Cómputo y Software	\$ 4.938,56	
1.2.2.04.02	(-) Depreciación Acumulada Equipo de Computo	\$ -3.228,33	
1.2.2.05.	VEHÍCULOS		\$ 61.851,01
1.2.2.05.01	Vehículo	\$ 93.048,80	
1.2.2.05.02	(-) Depreciación Acumulada Vehículo	\$ -31.197,79	
1.2.2.06.	EQUIPO Y MAQUINARIA		\$ 2.842,64
1.2.2.06.01	Equipo y Maquinaria	\$ 3.732,28	
1.2.2.06.02	(-) Depreciación Acumulada Equipo y Maquinaria	\$ -889,64	
	<b>TOTAL ACTIVO:</b>		<u><b>\$ 387.086,20</b></u>
2.	<b>PASIVO</b>	\$ 297.057,02	
2.1.	PASIVO CORRIENTE O CORTO PLAZO		\$ 191.858,44
2.1.1.	PROVEEDORES RELACIONADOS		
2.1.1.02.	PROVEEDORES NO RELACIONADOS		\$ 180.651,65
2.1.1.02.01	Proveedores NO Relacionados Locales	\$ 110.955,30	
2.1.1.02.03	Proveedores chs girados y no cobrados	\$ 69.696,35	
2.1.4.	OTRAS CUENTAS POR PAGAR RELACIONADOS LOCALES		
2.1.4.01.	ACREEDORES IEES		\$ 1.725,01

2.1.4.01.01	Aporte Personal IESS 9.35%	\$	989,23	
2.1.4.01.02	Aporte Patronal 12.15%	\$	597,58	
2.1.4.01.03	Fondo Reserva por Pagar	\$	138,20	
2.1.4.03.	ACREEDORES FISCALES			\$ 1.017,59
2.1.4.03.01	Retención IR por Pagar	\$	739,65	
2.1.4.03.02	Retención IVA por Pagar	\$	203,12	
2.1.4.03.04	IVA por Pagar	\$	74,82	
2.1.9.	OTROS PASIVOS CORRIENTES			
2.1.9.01.	CRÉDITO MUTUO			\$ 8.464,19
2.1.9.01.01	Crédito Mutuo	\$	8.464,19	
2.2.	PASIVO NO CORRIENTE O A LARGO PLAZO			\$ 105.198,58
2.2.1.	PROVEEDORES RELACIONADOS LARGO PLAZO			
2.2.1.02.	ACREEDORES FINANCIEROS LARGO PLAZO			\$ 102.397,04
2.2.1.02.01	Acreedores Financieros Locales	\$	102.397,04	
2.2.3.	OTROS PASIVOS A LARGO PLAZO			
2.2.3.03.	PROVISIONES A LARGO PLAZO			\$ 2.801,54
2.2.3.03.01	Provisiones para Jubilación Patronal	\$	1.678,98	
2.2.3.03.02	Provisiones para Desahucio	\$	1.122,56	
3.	<b>PATRIMONIO</b>			
3.1.	<b>CAPITAL</b>			\$ 111.571,67
3.1.1.	<b>CAPITAL SOCIAL</b>			
3.1.1.01.	<b>CAPITAL PROPIO</b>			\$ 111.571,67
3.1.1.01.01	Camacho Tobar Jenny Carmelina	\$	111.571,67	
3.3.	<b>RESULTADOS</b>			\$ -21.542,49
3.3.1.	<b>RESULTADOS</b>			
3.3.1.01.	<b>UTILIDADES</b>			\$ -21.542,49
3.3.1.01.01	Utilidades Acumuladas	\$	6.280,83	
3.3.1.01.02	Utilidades del Ejercicio	\$	-	
3.3.1.01.03	Perdida del Ejercicio	\$	-27.823,32	
	<b>TOTAL, PASIVO + PATRIMONIO</b>			<b><u>\$ 387.086,20</u></b>

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **NOTA 1: IDENTIFICACIÓN Y ACTIVIDAD ECONÓMICA**

#### **1.1. Identificación:**

Agriq-Agroahorro es una empresa comercial unipersonal perteneciente al sector privado, inicio sus actividades el primero de octubre del año 1998 contando a la fecha con una trayectoria de 21 años.

#### **1.2. Actividad Económica:**

La venta al por mayor y menor de insumos agrícolas, semillas, plaguicidas y de productos químicos de uso agropecuario.

### **NOTA 2: Principales Políticas Contables:**

#### **2.1. Periodo Fiscal:**

Esta entidad realiza el cierre de cuentas una vez al año, con el objetivo de preparar los balances de esta, con corte al 31 de diciembre de cada año.

#### **2.2. Disponible.:**

Este grupo se encuentra dividido en dos rubros detallados a continuación:

- **CAJA:**
  - Caja General: Se encuentra bajo la custodia de la Ing. Lourdes Pálate, el monto máximo es de = > a \$5.000,00 por tal razón una vez alcanzado este valor el dinero deberá ser depositado en la cta. cte. Banco Pichincha de la empresa
  - Caja Chica: Esta bajo la custodia de la secretaria de la empresa la Lic. Fabiola Sánchez, el monto asignado es de \$300,00.
- **BANCOS:**
  - Banco del Pichincha Cta. Cte.: Está registrada a nombre del Ing. Jenny Tobar Gerente de la compañía cuyo N° de cta., es 3148580504.
  - Banco del Pichincha Cta. Ahorros: Consta a nombre del Ing. Jenny Tobar Gerente de la empresa cuyo N° de cta., 2200804657.
  - Produbanco: Registrada a favor de la Ing. Jenny Tobar Gerente de la entidad cuyo N° de cta., es 6207327006.

#### **2.3. Clientes No Relacionados Locales:**

Para esta cuenta se cuenta con una política de venta la cual consta en plazos de:

- Hasta 30 días: Para monos desde \$600,00 hasta \$1.000,00.
- De 31 a 60: Desde \$1.0001,00 hasta los \$3.000,00.
- De 61 a 120: De \$3.000,00 en adelante

#### **2.4. Provisión Cuentas Incobrables:**

Para el cálculo de este componente se regirá a lo establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno, Art. 10, numeral 11, primer párrafo., el cual menciona que:

Las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuadas en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre de este, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total.

#### **2.5. Inventario para la Venta:**

El manejo de esta cuenta esta bajo el cuidado del Lic. Esteban Chaglla. Para el manejo de la mercadería se utiliza el Método PEPS, con la finalidad que el stock constantemente sea renovado.

#### **2.6. Proveedores no Relacionados:**

Los pagos a proveedores deberán estar justificados con la orden de compra respectiva previa a una cotización.

#### **2.7. Ventas:**

Al momento de ejecutar las ventas se debe:

- Emitir la factura correspondiente al cliente.
- Archivar la copia de la factura.
- Registrar de manera inmediata.

#### **2.8. Gastos**

Todo gasto en el que incurra la empresa deberá contar con:

- El comprobante autorizado.
- Valor razonable.
- Registro contable.

En caso de ser valores superiores a \$300,00 se deberá tener la autorización de la contadora o gerente, si es menor el dinero será tomado de la caja chica.



## CAPITULO II

### RESULTADOS DE LA AUDITORÍA FINANCIERA

#### 1. CCI - EC

**OBSERVACIÓN 1:** La empresa no cuenta con un Código de ética.

Según las Normas de Control Interno, **200 AMBIENTE DE CONTROL, 200-01 Integridad y valores éticos, inciso 3:**

*La máxima autoridad de cada entidad emitirá formalmente las normas propias del código de ética, para contribuir al buen uso de los recursos.*

**CONCLUSIÓN 1:** La falta de un código de ética afecta la imagen y credibilidad de la entidad ante clientes y proveedores.

**RECOMENDACIÓN 1:** Se recomienda al Gerente la creación, implementación y difusión de un Código de Ética.

**OBSERVACIÓN 2:** No se realizan actividades de integración entre los empleados.

De acuerdo con las Normas de Control Interno, **200 AMBIENTE DE CONTROL, 200-01 Integridad y valores éticos, inciso 4:**

*Los responsables del control interno determinarán y fomentarán la integridad y los valores éticos para beneficiar el desarrollo de los procesos y actividades institucionales y establecerán mecanismos que promuevan la incorporación del personal a esos valores; los procesos de reclutamiento y selección de personal se conducirán teniendo presente esos rasgos y cualidades.*

**CONCLUSIÓN 2:** El no realizar actividades de integración entre los empleados de la entidad no permite que se desarrolle un espacio de trabajo armonioso, ni colaborativo, esto debido a que la gerencia no considera relevante esta actividad.

**RECOMENDACIÓN 2:** Se recomienda al Gerente se realicen actividades de integración para el personal de empresa con el fin de incentivar a la colaboración grupal.

**OBSERVACIÓN 3:** La institución no tiene definido un manual de funciones.

Según las Normas de Control Interno, **200 AMBIENTE DE CONTROL, 200-04 Estructura organizativa, inciso 3:**

*Toda entidad debe complementar su organigrama con un manual de organización actualizado en el cual se deben asignar responsabilidades, acciones y cargos, a la vez que debe establecer los niveles jerárquicos y funciones para cada uno de sus colaboradores.*

**CONCLUSIÓN 3:** Se dan indicaciones de manera oral debido a la falta de un manual de funciones generando ineficiencia en la gestión administrativa, variabilidad en procesos y duplicación de funciones

**RECOMENDACIÓN 3:** Se recomienda al Gerente y Contadora definir y plasmar de manera escrita un manual de funciones, así como su socialización con los colaboradores de la entidad.

## **2. CCI- ER**

**OBSERVACIÓN 4:** La organización no cuenta con un plan de contingencia para los proyectos que desarrollan.

Conforme a las Normas de Control Interno, **300 EVALUACIÓN DEL RIESGO, 300-02 Plan de mitigación de riesgos, inciso 1:**

*Los directivos de la entidad realizarán el plan de mitigación de riesgos desarrollando y documentando una estrategia clara, organizada e interactiva para identificar y valorar los riesgos que puedan impactar en la entidad impidiendo el logro de sus objetivos.*

**CONCLUSIÓN 4:** La institución no cuenta con un plan de contingencia para los proyectos en desarrollo, por lo que las indicaciones se dan de manera oral por la gerente y contadora, por lo tanto, la empresa no está preparada de manera adecuada para reaccionar y protegerse ante incidentes de seguridad.

**RECOMENDACIÓN 4:** Se recomienda al Gerente y Contadora plasmar de manera escrita un plan de contingencia acorde al proyecto que cuenta la organización.

**OBSERVACIÓN 5:** No se ha implementado un plan de recuperación de desastres para los proyectos que se llevan a cabo en la entidad.

De acuerdo con las Normas de Control Interno, **300 EVALUACIÓN DEL RIESGO, 300-02 Plan de mitigación de riesgos, inciso 3:**

*Los directivos desarrollarán planes, métodos de respuesta y monitoreo de cambios, así como un programa que prevea los recursos necesarios para definir acciones en respuesta a los riesgos.*

**CONCLUSIÓN 5:** Al no tener definido un plan de recuperación de desastres se toman decisiones como se van presentando las circunstancias en cuanto a los proyectos que se llevan a cabo dentro de la empresa, provocando que el tiempo de recuperación se extienda, así como posibles pérdidas económicas.

**RECOMENDACIÓN 5:** Se recomienda al Gerente la implementación de un plan de recuperación de desastres, que sirva de guía para los funcionarios de la compañía y reduzca el impacto que dichos desastres puedan ocasionar.

### **3. CCI - AC**

**OBSERVACIÓN 6:** La entidad no ha definido procedimientos de autorización y aprobación de transacciones y operaciones.

Según las Normas de Control Interno, **400 ACTIVIDADES DE CONTROL, 401 Generales, 401-02 Autorización y aprobación de transacciones y operaciones, inciso 1:**

*La máxima autoridad establecerá por escrito o por medio de sistemas electrónicos, procedimientos de autorización que aseguren la ejecución de los procesos y el control de las operaciones administrativas y financieras, a fin de garantizar que sólo se efectúen operaciones y actos administrativos válidos.*

**CONCLUSIÓN 6:** La institución autoriza y aprueba las transacciones y operaciones de manera oral ya que no ha definido procedimientos para esto, por lo que los trabajadores no cuentan con un respaldo que evidencia que recibieron una autorización o aprobación previa a ejecutar las transacciones y operaciones.

**RECOMENDACIÓN 6:** Se recomienda al Gerente y Contadora definir los procedimientos que permitan la autorización y aprobación de las transacciones y operaciones tanto administrativas como financieras

**OBSERVACIÓN 7:** El seguimiento al programa de trabajo no es debidamente documentado. Conforme a las Normas de Control Interno, **400 ACTIVIDADES DE CONTROL, 401 Generales, 401-03 Supervisión, inciso 1:**

*Los directivos de la entidad establecerán procedimientos de supervisión de los procesos y operaciones, para asegurar que cumplan con las normas y regulaciones y medir la eficacia y eficiencia de los objetivos institucionales, sin perjuicio del seguimiento posterior del control interno.*

**CONCLUSIÓN 7:** No se documentan de manera adecuada el seguimiento al programa de trabajo debido a la falta de claridad en las actividades de control interno definidas por la entidad, por lo que no existe un respaldo sobre el cumplimiento y avance del programa de trabajo.

**RECOMENDACIÓN 7:** Se recomienda al Gerente establecer los procedimientos para la documentación sobre el seguimiento de los programas.

#### **4. CCI - IC**

**OBSERVACIÓN 8:** Las líneas de comunicación e información implementadas no permiten una correcta difusión de los programas y objetivos de la empresa.

De acuerdo con las Normas de Control Interno, **500 INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN, 500-02 Canales de comunicación abiertos, inciso 1:**

*Se establecerán canales de comunicación abiertos que permitan trasladar la información de manera segura correcta y oportuna a los destinatarios dentro y fuera de la institución.*

**CONCLUSIÓN 8:** Los objetivos y programas de la institución no son difundidos de manera correcta, ya que el sistema de comunicación de la empresa no está adecuado para esta, de manera que la información llega distorsionada o no llega a los usuarios.

**RECOMENDACIÓN 8:** Se recomienda a la Contadora reestructurar las líneas de comunicación e información existentes, para mejorar la difusión de los programas, objetivos y de más información que sea necesaria.

**OBSERVACIÓN 9:** No se realizan retroalimentaciones de forma periódica sobre los avances en el programa de trabajo.

Según las Normas de Control Interno, **500 INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN, 500-02 Canales de comunicación abiertos, inciso 2:**

*Una política de comunicación interna debe permitir diferentes interacciones entre los colaboradores, cualquiera sea el rol que desempeñen, así como entre las distintas unidades administrativas de la institución.*

**CONCLUSIÓN 9:**

Como no se ha definido la frecuencia con la que se debe realizar las retroalimentaciones sobre el avance del programa de trabajo, estas se realizan de manera esporádica además de que no se lleva un registro ni control de estas, provocando que la información llegue distorsionada o no llegue a sus usuarios.

**RECOMENDACIÓN 9:** Definir las fechas para realizar las retroalimentaciones e involucrar a todos los empleados de la empresa.

**5. CCI – AS**

**OBSERVACIÓN 10:** No son identificadas oportunamente las áreas del control interno que deben ser mejoradas.

De conformidad a las Normas de Control Interno, **600 SEGUIMIENTO, 600-01 Seguimiento continuo en operación, inciso 4:**

*Se observará y evaluará el funcionamiento de los diversos controles, con el fin de determinar la vigencia y la calidad del control interno y emprender las modificaciones que sean pertinentes para mantener su efectividad.*

**CONCLUSIÓN 10:**

No existe un adecuado reconocimiento e identificación de las áreas de control interno que deben mejorarse, ya que los procedimientos de control que realiza la empresa no permiten un seguimiento óptimo, esto evita que efectúen medias correctivas de forma oportuna.

**RECOMENDACIÓN 10:** Se recomienda a la Contadora replantear las actividades de seguimiento establecidas de manera que permita una óptima identificación de las áreas a mejorar.

**OBSERVACIÓN 11:** Las deficiencias halladas en el control interno no son comunicadas a tiempo.

De acuerdo con las Normas de Control Interno, **600 SEGUIMIENTO, 600-01 Seguimiento continuo en operación, inciso 5:**

*El resultado del seguimiento brindará las bases necesarias para el manejo de riesgos, actualizará los existentes, asegurará y facilitará el cumplimiento de la normativa aplicable a las operaciones propias de la entidad.*

**CONCLUSIÓN 11:** El seguimiento a los controles internos establecidos por la empresa no permite que las deficiencias halladas sean comunicadas con brevedad debido a las fallas en dichos controles, retrasando la toma medidas correctivas.

**RECOMENDACIÓN 11:** Se recomienda a la Contadora establecer los medios y plazos óptimos para dar a conocer los resultados obtenidos en las actividades de seguimiento de control interno, con el fin de poder tomar medidas correctivas a tiempo.

#### **6. A. 1**

**OBSERVACIÓN 12:** Se halló un billete falso.

Según la **NIC 8.- Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores, numeral 10:**

*(b), en el sentido de que los estados financieros: (I) presenten de forma fidedigna la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad; (II) reflejen la esencia económica de las transacciones, otros eventos y condiciones, y no simplemente su forma legal;*

**CONCLUSIÓN 12:** Se detectó un billete falso al momento de realizar el cobro de una venta debido a la falta de cuidado, así como la falta de herramientas que faciliten la detección de billetes falsos, ocasionando la existencia de una diferencia por la cantidad de \$20,00 dólares en el rubro de Caja, afectando la razonabilidad de los estados financieros.

**RECOMENDACIÓN 12:** Se recomienda al Gerente aplicar procedimientos que regulen la entrada de efectivo, implementar de equipos que permitan la detección de billetes falsos a los trabajadores de la empresa.

## **7. A. 2 Caja Chica**

**OBSERVACIÓN 13:** No se realizó el registro de una compra según factura N° 000311 el día 30/12/20.

De acuerdo con las **NIIF para Pymes. - Sección 2, numeral 2.7:**

*La información es fiable cuando está libre de error significativo y sesgo, y representa fielmente lo que pretende representar o puede esperarse razonablemente que represente.*

**CONCLUSIÓN 13:** Al no realizarse el registro de la compra, el saldo presentado en la cuenta caja chica no es el real, esto por la falta de cuidado al momento de registrar las compras encontrando una diferencia de \$4,60 ctvs., por lo que la información financiera presentada no es razonable.

**RECOMENDACIÓN 13:** A la Contadora y auxiliar contable: Ser más cuidadosas al momento de realizar el registro de las operaciones financieras de la entidad y revisar si todas constan en el sistema contable.

## **8. B. 1 / B. 2 Clientes No Relacionados Locales**

**OBSERVACIÓN 14:** Existencia de cartera vencida.

Según la **NIC 8.- Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores, numeral 10:**

*(b), en el sentido de que los estados financieros: (I) presenten de forma fidedigna la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad; (II) reflejen la esencia económica de las transacciones, otros eventos y condiciones, y no simplemente su forma legal;*

**CONCLUSIÓN 14:** La entidad presenta cartera vencida debido a que el sistema de cobranza que utiliza no permite una recuperación eficiente y oportuna del dinero, generando pérdidas para en la organización.

**RECOMENDACIÓN 14:** Al Gerente implementar un sistema de cobranza eficiente para la adecuada recuperación del dinero por las ventas. Establecer plazos adecuados para el pago de las ventas a crédito.

**OBSERVACIÓN 15:** No se realizó el registro del abono del cliente Pico Salas Carlos Herman. De acuerdo con las NIFF para Pymes. - Sección 2, numeral 2.7:

*La información es fiable cuando está libre de error significativo y sesgo, y representa fielmente lo que pretende representar o puede esperarse razonablemente que represente.*

**CONCLUSIÓN 15:** Al no realizar el registro del abono del cliente Pico Salas Carlos Hernán los saldos presentados en las cuentas Clientes No Relacionados Locales y Bancos cuenta Produbanco no son correctos, por lo que la información financiera presentada en los estados financieros no es verídica.

**RECOMENDACIÓN 15:** Al Gerente: Aplicar procedimiento que regulen la entrada de efectivo. A la Contadora y auxiliar contable: Ser más cuidadosas al momento de realizar el registro de las operaciones financieras de la entidad y revisar si todas constan en el sistema contable.

REFERENCIA P/T	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
<b>A.1</b>	<b>1</b>		
	Gasto perdido del ejercicio	\$ 20,00	
	Caja General		\$ 20,00
	P/r valor faltante en el arqueo de caja por billete falso.		
<b>A.2</b>	<b>2</b>		
	Gasto Suministros y Materiales	\$ 4,60	
	Caja Chica		\$ 4,60
	P/r egreso de caja chica no registrado según factura N° N° 000311.		
	<b>3</b>		
<b>B.2</b>	Bancos		
	Produbanco	\$ 100,00	
	Cientes NO Relacionados Locales		
	Pico Salas Carlos Herman		\$ 100,00
	P/r el abono del cliente Pico Salas Carlos Herman según comprobante N° 0001-001-138.		

## 9. Ajustes:

**CAPITULO III**  
**INDICADORES FINANCIEROS**

**1. Razones financieras de solvencia**

a) Razones de Apalancamiento

**Tabla 5-44:** Indicador - deuda a capital

<b>INDICADOR</b>	<b>FORMULA</b>	<b>CÁLCULO</b>
Deuda a Capital Contable	$\frac{Pasivo\ Total}{Capital\ Contable}$	$\frac{\$297.057,02}{\$111.571,67} = 2,67$

Realizado por: Supe J., 2021

**Análisis:** De acuerdo con este indicador la Deuda a Capital Contable es de 2,67 por lo que se dice que la entidad tiene un nivel de endeudamiento aceptable, ya que no depende en su totalidad de acreedores financieros para su funcionamiento.

**Tabla 5-45:** Indicador - deuda a activos

<b>INDICADOR</b>	<b>FORMULA</b>	<b>CÁLCULO</b>
Deuda a Activos Totales	$\frac{Pasivo\ Total}{Activo\ Total}$	$\frac{\$297.057,02}{\$387.210,80} = 76,72\%$

Realizado por: Supe J., 2021

**Análisis:** En cuanto a Deuda Activos Totales se obtuvo el valor de 76,72%, mostrando que la organización cuenta con una autonomía financiera admisible, debido a que el tamaño de los activos es mayor al de los pasivos.

## 2. Razones financieras de liquidez

### a) Razón de Capital de Trabajo

**Tabla 5-46:** Indicador - razón de capital

INDICADOR	FORMULA	CÁLCULO
Razón Circulante	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{\$218.906,44}{\$191.858,44} = 1,14$

Realizado por: Supe J., 2021

**Análisis:** EL indicador de Razón Circulante es mayor a uno por lo que decimos que la empresa si puede hacerse cargo de sus obligaciones a corto plazo con sus activos corrientes.

**Tabla 5-47:** Indicador razón de prueba ácida

INDICADOR	FORMULA	CÁLCULO
Razón de Prueba ácida	$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo a Corto Plazo}}$	$\frac{\$83.103,92}{\$191.858,44} = 0,43$

Realizado por: Supe J., 2021

**Análisis:** Este indicador muestra en cuanto a la Razón de Prueba Ácida que la organización no puede hacer frente a sus obligaciones a corto plazo con sus activos corrientes sin recurrir a la venta de su inventario.

### 3. Razones financieras de eficiencia operativa

#### a) Razón de actividades operativas a corto plazo

**Tabla 5-48:** Indicador - rotación de inventario

INDICADOR	FORMULA	CÁLCULO
Rotación de Inventarios:	$\frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Inventario Promedio}}$	$\frac{\$799.001,32}{\$184.315,60} = 4,33$
INDICADOR	FORMULA	CÁLCULO
Días de Rotación de Inventarios:	$\frac{360}{\text{Rotación de Inventarios}}$	$\frac{360}{4,33} = 84$

Realizado por: Supe J., 2021

**Análisis:** El Inventario de esta empresa no presenta una correcta rotación en su inventario, ya que su rotación es de 4 veces al año es decir cada 83 días. Se recomienda implementar medidas de previsión de la demanda, así como la expansión hacia nuevos mercados.

**Tabla 5-49:** Indicador - rotación de proveedores

INDICADOR	FORMULA	CÁLCULO
Rotación de Proveedores	$\frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Proveedores Promedio}}$	$\frac{\$799.001,32}{\$113.507,67} = 7$
INDICADOR	FORMULA	CÁLCULO
Días de Rotación de Proveedores:	$\frac{360}{\text{Rotación de Proveedores}}$	$\frac{360}{7,04} = 51$

Realizado por: Supe J., 2021

**Análisis:** El rubro Proveedores No Relacionados de esta empresa en el período 2020 ha rotado 7 veces, con una frecuencia de cada 51 días, por lo que se ha determinado que la entidad mantiene plazos altos en cuanto al pago a los proveedores, por otro lado, la rotación de este es superior a la rotación de los inventarios, por lo que se sugiere bajar la rotación de los proveedores a un nivel similar al de los inventarios, evitando recurrir en gastos financieros por el mantenimiento del inventario.

**Tabla 5-50:** Indicador - rotación de capital

INDICADOR	FORMULA	CÁLCULO
Rotación del Capital de Trabajo	$\frac{Ventas\ Netas}{Capital\ de\ trabajo\ Neto}$	$\frac{\$966.317,72}{\$111.571,67} = 8,66$

Realizado por: Supe J., 2021

**Análisis:** La Rotación del Capital de Trabajo de la entidad es positiva evidenciando que la empresa coordina eficientemente sus activos y pasivos corrientes, sin embargo, los ingresos por ventas no alcanzaron el nivel estimado en relación con el capital utilizado.

**Tabla 5-51:** Indicador - rotación del activo total

INDICADOR	FORMULA	CÁLCULO
Rotación del Activo Total	$\frac{Ventas\ Netas}{Activo\ Total}$	$\frac{\$966.317,72}{\$387.210,80} = 2,50$

Realizado por: Supe J., 2021

**Análisis:** Luego de a ver aplicado este indicador se ha determinado que con este nivel de ventas se ha utilizado 2,5 veces los activos, lo que muestra una eficiencia administrativa baja en este periodo, ya que no se alcanzó el nivel de ventas esperado.

#### 4. Razones de rentabilidad

- a) Razón de retorno sobre Ingresos

**Tabla 5-52:** Indicador - gasto a ventas

INDICADOR	FORMULA	CÁLCULO
Gasto a Ventas	$\frac{Gastos\ Generales}{Ventas\ Netas}$	$\frac{\$198.166,18}{\$966.317,72} = 0,21$

Realizado por: Supe J., 2021

**Análisis:** Los Gastos Generales de la institución pueden ser cubiertos con el valor de las ventas netas de este período, pero no está en la capacidad de cubrir la totalidad de los egresos operacionales y no operacionales con dicho valor reflejándose en una Perdida en el Ejercicio por \$27.689,72

**ACTA DE CONFERENCIA FINAL DE COMUNICACIÓN DE RESULTADOS, DEL  
INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA AGRIQ-AGROAHORRO  
DEL CANTÓN AMBATO, PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERIODO 2020**

De acuerdo con lo establecido en la notificación de lectura de informe final del día 18 de enero de 2020, desde las 10h00 am en las instalaciones de la empresa, l Srta., Jéssica Supe informará los resultados obtenidos en el dictamen de auditoría financiera de la que fue objeto AGRIQ-AGROAHORRO, por el periodo 2020, se realizó la notificación de lectura del dictamen en donde se dará a conocer los resultados, conclusiones y recomendaciones de este examen.

Para constancia de lo manifestado firman:

<b>N°</b>	<b>NOMBRES:</b>	<b>CARGO:</b>	<b>FIRMA:</b>
1	Ing. Jenny Carmelina Camacho	Gerente Propietario	
2	Srta. Jéssica Vanessa Supe Criollo	Auditora	

# **FASE IV: SEGUIMIENTO**

Tabla 5-53: Plan de acción

Nº	OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN	ACTIVIDADES PARA EJECUTARSE	FECHA DE INICIO DE LA EJECUCIÓN	FECHA DE FIN DE EJECUCIÓN	RESPONSABLE	DOCUMENTO DE SUSTENTO
<b>EVALUACIÓN A:</b>							
1	La empresa no cuenta con un Código de ética.	Al <b>Gerente:</b> La creación, implementación y difusión de un Código de Ética.	Desarrollar el Código de Ética y posterior difusión y socialización con los colaboradores de la empresa.	24/1/2022	27/1/2022	Gerente	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Código de ética aprobado.</li> <li>• Documento con firmas de asistencia a la socialización.</li> </ul>
2	No se realizan actividades de integración entre los empleados.	Al <b>Gerente:</b> Se realicen actividades de integración para el personal de empresa con el fin de incentivar a la colaboración grupal.	Actividades de integración una vez por semana.	24/1/2022	26/12/2022	Gerente	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Informe de las actividades a realizarse en cada integración.</li> <li>• Reporte de los resultados y asistencia a las actividades de integración.</li> </ul>
3	La institución no tiene definido un manual de funciones.	Al <b>Gerente y Contadora:</b> Definir y plasmar de manera escrita un manual de funciones, así como su socialización con los colaboradores de la entidad.	Establecer un manual de funciones, y socializarlo con toda la entidad.	28/1/2022	31/1/2022	Gerente / Contadora	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Manual de funciones aprobado.</li> <li>• Documento con firmas de asistencia a la socialización.</li> </ul>

4	La organización no cuenta con un plan de contingencia de manera escrita para los proyectos que desarrollan.	<b>Al Gerente y Contadora:</b> Plasmar de manera escrita un plan de contingencia acorde a los proyectos que cuenta la organización.	Redactar el plan de contingencia de acuerdos a las demandas de los proyectos que realiza la organización.	1/2/2022	4/2/2022	Gerente / Contadora	<ul style="list-style-type: none"> <li>Plan de contingencia aprobado.</li> </ul>
5	No se ha implementado un plan de recuperación de desastres para los proyectos que lleva a cabo la entidad.	<b>Al Gerente:</b> La implementación de un plan de recuperación de desastres, que sirva de guía para los funcionarios de la compañía y reduzca el impacto que dichos desastres puedan ocasionar.	Creación y difusión del plan de recuperación de desastres para los proyectos efectuados.	7/2/2022	10/2/2022	Contadora	<ul style="list-style-type: none"> <li>Plan de recuperación de desastres aprobado.</li> </ul>
6	La entidad no ha definido procedimientos de autorización y aprobación de transacciones y operaciones.	<b>Al Gerente y Contadora:</b> Definir los procedimientos que permitan la autorización y aprobación de las transacciones y operaciones tanto administrativas como financieras	Creación del manual de procedimientos y socializarlo una vez revisado y aprobado.	14/2/2022	16/2/2022	Gerente / Contadora	<ul style="list-style-type: none"> <li>Manual de procedimientos aprobado.</li> <li>Documento que respalde la asistencia por parte todo el personal a la socialización del manual.</li> </ul>

7	El seguimiento al programa de trabajo no es debidamente documentado.	<b>Al Gerente:</b> Establecer los procedimientos para la documentación sobre el seguimiento de los programas.					
8	Las líneas de comunicación e información implementadas no permiten una correcta difusión de los programas y objetivos de la empresa.	<b>A la Contadora:</b> Reestructurar las líneas de comunicación e información existentes, para mejorar la difusión de los programas, objetivos y de más información que sea necesaria.	Revisión y reestructuración de las líneas de comunicación existentes.	17/2/2022	17/2/2022	Contadora	<ul style="list-style-type: none"> <li>Informe con los cambios a realizar en las líneas de comunicación, con los resultados esperados.</li> </ul>
9	No se realizan retroalimentaciones de forma periódica sobre los avances en el programa de trabajo.	<b>Al Gerente:</b> Establecer las fechas para realizar las retroalimentaciones e involucrar a todos los empleados de la empresa.	Establecer y socializar las fechas para la retroalimentación sobre los avances del programa de trabajo.	18/2/2022	18/2/2022	Gerente	<ul style="list-style-type: none"> <li>Cronograma para la retroalimentación de los avances del programa de trabajo.</li> </ul>
10	No son identificadas oportunamente las áreas del control interno que deben ser mejoradas.	<b>A la Contadora:</b> Replantear las actividades de seguimiento establecidas de manera que permita una óptima identificación de las áreas a mejorar.	Revisión y reestructuración de las actividades de seguimiento del control interno.	19/2/2022	19/2/2022	Gerente	<ul style="list-style-type: none"> <li>Informe con los cambios a realizar en las actividades de seguimiento del control interno, así como los resultados a alcanzar.</li> </ul>

11	Las deficiencias halladas en el control interno no son comunicadas a tiempo.	Al <b>Gerente:</b> Determinar los medios y plazos óptimos para dar a conocer los resultados obtenidos en las actividades de seguimiento de control interno, con el fin de poder tomar medidas correctivas a tiempo.					
12	Se halló un billete falso.	Al <b>Gerente:</b> Aplicar procedimiento que regulen la entrada de efectivo, implementar de equipos que permitan la detección de billetes falsos.	Cotización y posterior adquisición de una maquina contadora de billetes con sistemas de detección.	20/2/2022	21/2/2022	Contador	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Orden de compra de la maquina contadora de billetes con sistema de detección.</li> <li>• Factura de la compra de dicha máquina.</li> </ul>
13	No se realizó el registro de una compra según factura N° 000311 el día 30/12/20.	A la <b>Contadora y auxiliar contable:</b> Ser más cuidadosos al momento de realizar el registro de las operaciones financieras de la entidad y revisar si todas constan en el sistema contable.	Establecer sanciones en caso de errores al momento del registro de las transacciones.	24/1/2022	24/1/2022	Contadora / Auxiliar Contable	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Memorándum dirigido a los empleados con las sanciones que se llevaron a cabo desde la entrega del memo.</li> </ul>

14	Existencia de cartera vencida.	Al <b>Gerente:</b> Implementar un sistema de cobranza eficiente para la adecuada recuperación del dinero por las ventas.	Estructurar el sistema de cobranza adecuado para la entidad.	24/1/2022	24/1/2022	Gerente	<ul style="list-style-type: none"> <li>Informe con el sistema de cobranza a ejecutarse y posterior autorización.</li> </ul>
		A la <b>Contadora y auxiliar contable:</b> Establecer plazos adecuados para el pago de las ventas a crédito.	Analizar los plazos de las ventas a crédito y de ser necesarios cambiarlos.	23/2/2022	23/2/2022	Contadora / Auxiliar Contable	<ul style="list-style-type: none"> <li>Informe sobre el analisis de los plazos de ventas de crédito con las respectivos cambios y resultados esperados.</li> </ul>
15	No se realizó el registro del abono del cliente Pico Salas Carlos Herman.	Al <b>Gerente:</b> Aplicar procedimiento que regulen la entrada de efectivo.	Creación del manual de procedimientos y socializarlo unas vez revisado y aprobado.	24/2/2022	25/2/2022	Contadora / Auxiliar Contable	<ul style="list-style-type: none"> <li>Manual de procedimientos aprobado. Documento que respalde la asistencia por parte todo el personal a la asistencia del manual.</li> </ul>
		A la <b>Contadora y auxiliar contable:</b> Ser más cuidadosas al momento de realizar el registro de las operaciones financieras de la entidad revisar si todas constan en el sistema contable.					

Realizado por: Supe J., 2021

## CAPÍTULO VI

### 6. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

#### CONCLUSIONES

- Se identifico los problemas existentes en la organización a través de un diálogo con la gerente propietario y contadora, en el cual se determinó las interrogantes a resolver en el presente proyecto.
- Gracias a la construcción de un marco teórico relacionado a la auditoría financiera se logró hacer referencia de fuentes de información primarias y secundarias, que permitieron una adecuada sustentación del presente proyecto de investigación.
- Se detalló el marco metodológico, utilizando los métodos e instrumentos de auditoría necesarios, lo que permitió realizar una adecuada recopilación de información de manera que los resultados alcanzados fueron reales y objetivos.
- Se realizo la tabulación de la información hallada a través de la aplicación de métodos y técnicas de investigación, con el objetivo de analizar los resultados obtenidos.
- Se determino la razonabilidad de los estados financieros a través de la emisión del dictamen y el informe final, el cual consta de conclusiones y recomendaciones que permitieron a la empresa mejorar y mitigar los errores existentes, así como una toma decisiones basada en información verificada.
- Se dio a conocer las conclusiones y recomendaciones mediante el análisis de este proyecto, dando respuesta a los objetivos planteados y manteniendo soluciones a las conclusiones establecidas.

## RECOMENDACIONES

- Se recomienda seleccionar con anterioridad las personas a entrevistar, la duración de cada entrevista, así como las preguntas a realizar, con la finalidad de establecer una acertada identificación de los problemas de la empresa.
- Se recomienda utilizar fuentes de información bibliográfica actualizada y verídica, apoyándose en los repositorios de las universidades, así como de bibliotecas físicas y virtuales, con la finalidad de ofrecer una base para otros proyectos de investigación.
- Se sugiere utilizar métodos, técnicas y herramientas investigativas innovadoras que permita obtener información relevante, honesta, así como una visión real de la empresa, de esta manera dar solución a los problemas existentes.
- Se recomienda facilitar la aplicación de la encuesta con la ayuda de sitios web, o programas, para agilizar el análisis de los resultados obtenidos,
- Se recomienda realizar auditorías financieras de manera anual con el objetivo de determinar la razonabilidad de los estados financieros, para permitir una correcta toma de decisiones
- Se sugiere ejecutar las recomendaciones emitidas en este proyecto de investigación, con el objetivo de propiciar el buen desarrollo y funcionamiento de la empresa.

## BIBLIOGRAFÍA

- Alvear, J., Mejía, G., Puglla, L., & Saetama, V. (2010). *Auditoría financiera y de gestion de la editorial*. (Tesis de pregrado, Universidad Politécnica Salesiana). Recuperado de: <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/3826/1/UPS-CT001972.pdf>
- Arens, A., Elder, R., & Beasley, M. (2007). *Auditoría: Un enfoque integral*. Recuperado de: <https://elibro.net/es/lc/epoch/titulos/74110>
- Arias, J., Villasís, M., & Miranda, M. (2016). *El protocolo de investigación III: la población de estudio*. Recuperado de: <https://www.redalyc.org/pdf/4867/486755023011.pdf>
- Artuso, E., Huaihua, M., Mayori, A., & Tornabene, J. (2020). *Cuestiones fundamentales para su determinación en la práctica*. (Tesis de pregrado, Universidad Nacional de Cuyo). Recuperado de: [https://bdigital.uncu.edu.ar/objetos\\_digitales/15730/materialidad-cuestiones-fundamentales.pdf](https://bdigital.uncu.edu.ar/objetos_digitales/15730/materialidad-cuestiones-fundamentales.pdf)
- Bagua, R. (2018). *Auditoría Finaciera a la empresa Inmobiliaria Villema Padilla de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo período 2015*. (Tesis de pregrado, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo). Recuperado de: <http://dspace.esepoch.edu.ec/bitstream/123456789/13245/1/72T01203.pdf>
- Buján, A. (2018). *Objetivos de la auditoría*. Recuperado de: <http://www.encyclopediainanciera.com/auditoria-financiera.htm>
- Cabrera, L., Bethencourt, J., Gonzáles, M., & Álvarez, P. (2016). *Un estudio transversal retrospectivo sobrepologación y abandono de estudios universitarios*. Recuperado de: <https://www.redalyc.org/pdf/916/91612106.pdf>
- Calleja, F., & Bernal, F. (2017). *Análisis de estados financieros*. Recuperado de: <https://elibro.net/es/ereader/epoch/38083>
- Cuellar, G. (2010). *Técnicas y procedimientos de auditoría*. Recuperado de: <http://www.fceea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfch8.html#tgarfse101.html>
- Elizalde, L. (2017). *Estrategias Lúdicas en el desarrollo de las Operaciones Básicas de la Matemática en las niñas de segundo año paralelo "A", de E.GB. de la Escuela Humberto Vacas Gómez, D.M. Quito, Período 2016 - 2017*. (Tesis de pregrado, Universidad Central del Ecuador). Recuperado de: <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/13633/1/T-UCE-0010-006-2017.pdf>
- Escalante, D., Hulett, R., & Neyi, L. (2010). *Importancia de la auditoría de estados financieros para las Pyme´s*. Recuperado de: <https://www.redalyc.org/pdf/257/25715828003.pdf>
- Estupiñan, R. (2015). *Control interno y fraudes con base en los ciclos transaccionales*. Recuperado de: [https://elibro.net/es/lc/epoch/titulos/70433?fs\\_q=Auditoría a los estados fiancieros&prev=fs](https://elibro.net/es/lc/epoch/titulos/70433?fs_q=Auditoría+a+los+estados+fiancieros&prev=fs)

- Falconi, Ó. (2006). *Auditoría y las normas de auditoría generalmente aceptadas*. Recuperado de: <https://www.redalyc.org/pdf/2816/281621766004.pdf>
- Flores, R. (2014). *Análisis de estados financieros*. Recuperado de: <https://elibro.net/es/ereader/epoch/41177>
- Forero, A., Forero, L., & Harol, C. (2017). *La auditoría financiera y su influencia*. Recuperado de: <http://www.uniamazonia.edu.co/revistas/index.php/faccea/article/view/653/656>
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2014). *Metodología de la investigación*. Recuperado de: <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>
- Imaicela, R., Curimilma, O., & López, K. (2019). *Los indicadores financieros y el impacto en las empresas*. Recuperado de: <https://www.eumed.net/rev/oel/2019/11/indicadores-financieros.pdf>
- Labajo, E. (2017). *El método científico*. Recuperado de: <https://docplayer.es/21550185-El-metodo-cientifico-608104-el-metodo-pericial-master-en-pericia-sanitaria-2015-2016-dra-elena-labajo-gonzalez.html>
- Lavalle, A. (2014). *Análisis financiero*. Recuperado de: <https://elibro.net/es/ereader/epoch/41183>
- Magdiel, L. (2016). *Métodos de investigación*. Recuperado de: [https://metfahusac.weebly.com/uploads/6/5/0/9/65099471/informe\\_creativo-grupo\\_5.pdf](https://metfahusac.weebly.com/uploads/6/5/0/9/65099471/informe_creativo-grupo_5.pdf)
- Manrique Plácido, J. M. (2019). *Introducción a la auditoría*. (Tesis de pregrado, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote). Recuperado de: [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/14785/INTRODUCCION\\_A\\_LA\\_AUDITORIA\\_%281%29.pdf?sequence=3&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/14785/INTRODUCCION_A_LA_AUDITORIA_%281%29.pdf?sequence=3&isAllowed=y)
- Mantilla, S. (2009). *Auditoría de información financiera*. Recuperado de: <https://elibro.net/es/lc/epoch/titulos/122442>
- Morales, R. (2011). *Auditoría financiera: aspectos teóricos*. Recuperado de: <http://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/1126/12/T-ESPE-021561-4.pdf>
- Morelos, J., Fontalvo, T., & Hoz, E. (2012). *Análisis de los indicadores financieros en las sociedades*. Recuperado de: <https://www.redalyc.org/pdf/2654/265424601002.pdf>
- Pallerola, J., & Monfort, E. (2014). *La Auditoría*. Recuperado de: <https://elibro.net/es/ereader/epoch/62443>
- Ramos, C. (2021). *Los alcances de una investigación*. Recuperado de: <http://cienciamerica.uti.edu.ec/openjournal/index.php/uti/article/view/336/622>
- Rodríguez, A., & Pérez, A. (2017). *Métodos científicos de indagación y de construcción del conocimiento*. Recuperado de: <https://doi.org/10.21158/01208160.n82.2017.1647>
- Rojas, I. (2011). *Elementos para el diseño de técnicas de investigación*. Recuperado de: <https://www.redalyc.org/pdf/311/31121089006.pdf>

- Román, J. (2017). *Estados financieros básicos*. Recuperado de: [https://books.google.es/books?id=scomDwAAQBAJ&lpg=PT24&ots=\\_RxxMEhc&dq=Estados financieros definicion pdf&lr&hl=es&pg=PT24#v=onepage&q&f=false](https://books.google.es/books?id=scomDwAAQBAJ&lpg=PT24&ots=_RxxMEhc&dq=Estados+financieros+definicion+pdf&lr&hl=es&pg=PT24#v=onepage&q&f=false)
- Taday, V. (2017). *Auditoría Financiera a la empresa "ORGATEC" provincia de Chimborazo, cantón Riobamba*. (Tesis de pregrado, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo). Recuperado de: <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/6965/1/82T00780.pdf>
- Vega, A., & Trujillo, J. (2020). *Método histórico crítico en el estudio de movimientos sociales como ideología cubana en el panorama social*. Recuperado de: <https://produccioncientificaluz.org/index.php/espacio/article/view/34468/36327>
- Verdezoto, M. (2020). *Auditoría Financiera para determinar la razonabilidad de la información financiera, empresa Multicomercio Quintana DISENSA, cantón Chimbo, período 2018* (Tesis de posgrado, Universidad Nacional de Chimborazo). Recuperado de: [http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/7601/1/8.TESIS\\_MARIANA\\_ALEXANDRA\\_VERDEZOTO\\_MOREJÓN-CPA.pdf](http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/7601/1/8.TESIS_MARIANA_ALEXANDRA_VERDEZOTO_MOREJÓN-CPA.pdf)
- Zorrilla, A. (2021). *Investigación documental o bibliográfica*. Recuperado de: <https://identidadydesarrollo.com/tecnica-de-investigacion-documental-o-bibliografica/>

**ANEXOS**

**ANEXO A: FACTURA N° 311**

 <p><b>erover<sub>PC</sub></b> COMPUTADORAS</p>  <p><b>TELF: 032 426 600</b> <b>CELL: 099 280 2463</b></p>	<p>R.U.C.: 0604275594001</p> <p><b>FACTURA</b></p> <p>No. 003-002-000000311</p> <p>NÚMERO DE AUTORIZACIÓN 1610201901060427559400120030020000008331234567815</p> <p>FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN 09/12/2020 10:41:10.000</p> <p>AMBIENTE: PRODUCCIÓN</p> <p>EMISIÓN: NORMAL</p>  <p>1610201901060427559400120030020000008331234567815</p>																																		
<p>RODRIGUEZ VERDUGO MARIA</p> <p>EROVER PC</p> <p>Dirección Matriz: AV. CEVALLOS 07-38 Y MANUELA CAÑIZARES</p> <p>Dirección Sucursal: AV. CEVALLOS 07-38 Y MANUELA CAÑIZARES</p> <p>OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD <span style="float: right;">SI</span></p>																																			
<p>Razón Social / Nombres y Apellidos: AGRIQ-AGROAHORRO      Identificación: 1804298535</p> <p>Fecha Emisión: 30/12/2020      Guía Remisión:</p> <p>Dirección AV GALO VELA</p>																																			
<p>Razón Social / Nombres y Apellidos: SANCHEZ SOLIS MARÍA DE LOS ANGELES      Identificación: 1804298535</p> <p>Fecha Emisión: 30/12/2020      Guía Remisión:</p> <p>Dirección AV GALO VELA</p>																																			
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>Cod. Principal</th> <th>Cod. Auxiliar</th> <th>Cant</th> <th>Descripción</th> <th>Detalle Adicional</th> <th>Detalle Adicional</th> <th>Detalle Adicional</th> <th>Precio Unitario</th> <th>Subsidio</th> <th>Precio Sin Subsidio</th> <th>Descuento</th> <th>Precio Total</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>SPF1RHHQ WR</td> <td></td> <td style="text-align: center;">1</td> <td>RESMA DE PAPEL BOND XEROX</td> <td>500 HOJAS A4 DE 75 g / m2</td> <td>PAPEL PREMIUM ECOLÓGICO</td> <td></td> <td style="text-align: center;">4,11</td> <td style="text-align: center;">0,00</td> <td style="text-align: center;">0,00</td> <td style="text-align: center;">0</td> <td style="text-align: center;">4,600</td> </tr> </tbody> </table>												Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cant	Descripción	Detalle Adicional	Detalle Adicional	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio Sin Subsidio	Descuento	Precio Total	SPF1RHHQ WR		1	RESMA DE PAPEL BOND XEROX	500 HOJAS A4 DE 75 g / m2	PAPEL PREMIUM ECOLÓGICO		4,11	0,00	0,00	0	4,600
Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cant	Descripción	Detalle Adicional	Detalle Adicional	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio Sin Subsidio	Descuento	Precio Total																								
SPF1RHHQ WR		1	RESMA DE PAPEL BOND XEROX	500 HOJAS A4 DE 75 g / m2	PAPEL PREMIUM ECOLÓGICO		4,11	0,00	0,00	0	4,600																								
<p>Información Adicional</p> <p>Dirección AV GALO VELA</p> <p>Teléfono 032763515</p> <p>Email vanne35peq@gmail.com</p>								<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td>SUBTOTAL 12%</td><td style="text-align: right;">4,600</td></tr> <tr><td>SUBTOTAL IVA 0%</td><td style="text-align: right;">0,00</td></tr> <tr><td>SUBTOTAL NO OBJETO IVA</td><td style="text-align: right;">0,00</td></tr> <tr><td>SUBTOTAL EXENTO IVA</td><td style="text-align: right;">0,00</td></tr> <tr><td>SUBTOTAL SIN IMPUESTOS</td><td style="text-align: right;">4,600</td></tr> <tr><td>DESCUENTO</td><td style="text-align: right;">0,00</td></tr> <tr><td>ICE</td><td style="text-align: right;">0,00</td></tr> <tr><td>IVA 12%</td><td style="text-align: right;">0,00</td></tr> <tr><td>IRBPNR</td><td style="text-align: right;">0,00</td></tr> <tr><td>PROPINA</td><td style="text-align: right;">0,00</td></tr> <tr><td>VALOR TOTAL</td><td style="text-align: right;">4,80</td></tr> </table>				SUBTOTAL 12%	4,600	SUBTOTAL IVA 0%	0,00	SUBTOTAL NO OBJETO IVA	0,00	SUBTOTAL EXENTO IVA	0,00	SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	4,600	DESCUENTO	0,00	ICE	0,00	IVA 12%	0,00	IRBPNR	0,00	PROPINA	0,00	VALOR TOTAL	4,80		
SUBTOTAL 12%	4,600																																		
SUBTOTAL IVA 0%	0,00																																		
SUBTOTAL NO OBJETO IVA	0,00																																		
SUBTOTAL EXENTO IVA	0,00																																		
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	4,600																																		
DESCUENTO	0,00																																		
ICE	0,00																																		
IVA 12%	0,00																																		
IRBPNR	0,00																																		
PROPINA	0,00																																		
VALOR TOTAL	4,80																																		
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>Forma de Pago</th> <th>Valor</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO</td> <td style="text-align: right;">4,60</td> </tr> </tbody> </table>							Forma de Pago	Valor	SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	4,60	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td>VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO</td><td style="text-align: right;">0.00</td></tr> <tr><td>AHORRO POR SUBSIDIO:</td><td style="text-align: right;">0.00</td></tr> <tr><td>(Incluye IVA cuando corresponda)</td><td style="text-align: right;">0.00</td></tr> </table>					VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00	AHORRO POR SUBSIDIO:	0.00	(Incluye IVA cuando corresponda)	0.00														
Forma de Pago	Valor																																		
SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	4,60																																		
VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00																																		
AHORRO POR SUBSIDIO:	0.00																																		
(Incluye IVA cuando corresponda)	0.00																																		

