



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

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA FERTILAM, DEL**  
**CANTÓN RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO,**  
**PERÍODO 2019.**

**Trabajo de Titulación**

Tipo: Proyecto de Investigación

Presentado para optar el grado académico de:

**LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.**

**AUTORA:**

**MARTHA CECILIA AMANCHA VARGAS**

Riobamba – Ecuador

2022



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

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA FERTILAM, DEL**  
**CANTÓN RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO,**  
**PERÍODO 2019**

**Trabajo de titulación**

Tipo: Proyecto de Investigación

Previo para optar al grado académico de:

**LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA C.P.A.**

**AUTORA:** MARTHA CECILIA AMANCHA VARGAS

**DIRECTOR:** Ing. VÍCTOR MANUEL BETANCOURT SOTO

Riobamba – Ecuador

2022

© 2022, Martha Cecilia Amancha Vargas

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, Martha Cecilia Amancha Vargas, declaro que el presente trabajo de titulación 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 titulación; el patrimonio intelectual pertenece a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

Riobamba, 10 de febrero de 2022

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Martha Amancha', with a large, stylized flourish extending to the left.

---

**Martha Cecilia Amancha Vargas**  
**060531830-2**

**ESCUELA SUPERIOR POLITECNICA DE CHIMBORAZO**  
**FACULTAD DE ADMINISTRACION DE EMPRESAS**  
**CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

El tribunal del trabajo de titulación certifica que: El trabajo de titulación: Tipo Proyecto de investigación, **AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA FERTILAM, DEL CANTÓN RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO 2019.** realizado por la señorita: **MARTHA CECILIA AMANCHA VARGAS**, ha sido minuciosamente revisado por los Miembros del Tribunal del trabajo de titulación, el mismo que cumple con los requisitos científicos, técnicos, legales, en tal virtud el Tribunal Autoriza su presentación.

	<b>FIRMA</b>	<b>FECHA</b>
<p>Ing. William Geovanny Yanza Chávez  <b>PRESIDENTE DEL TRIBUNAL</b></p>	 <p>WILLIAN GEOVANNY NY YANZA CHAVEZ</p>	<p><b>2022-02-10</b></p>
<p>Ing. Víctor Manuel Betancourt Soto  <b>DIRECTOR DEL TRIBUNAL</b></p>	 <p>VICTOR MANUEL BETANCO URT SOTO</p>	<p><b>2022-02-10</b></p>
<p>Ing. Víctor Oswaldo Cevallos Vique  <b>MIEMBRO DEL TRIBUNAL</b></p>	 <p>VICTOR OSWALDO CEVALLOS VIQUE</p>	<p><b>2022-02-10</b></p>

## **DEDICATORÍA**

El presente trabajo de titulación lo dedico a Dios porque todas las cosas son de acuerdo con su voluntad, a mis padres Julio y Piedad, hermanas, hermanos y sobrino quienes me brindaron su apoyo en el transcurso de mi carrera y en el presente trabajo.

Martha

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco infinitamente a Dios por brindarme salud, paciencia y sabiduría para poder afrontar esta etapa en mi vida.

A la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, a la carrera de Contabilidad y Auditoría, a los miembros de la empresa Fertilam quienes me brindaron las herramientas y conocimientos para crecer profesionalmente.

A mis padres por guiarme e inculcarme valores, por su apoyo incondicional por orientarme en los momentos difíciles, por su inmenso amor brindado, a mis hermanos y hermanas por su apoyo, sus consejos, por los momentos vividos junto a ellos, a mi hermana Paulina Marisol que está en el cielo, agradecerle por la gran lección de vida que me dejó, por siempre apoyarme.

Un infinito agradecimiento a mi tutor Ing. Víctor Betancourt e Ing. Víctor Cevallos por brindarme sus conocimientos, por la paciencia brindada en mis dificultades y guiarme a lo largo del desarrollo de este trabajo.

Y porque no agradecer a mis compañeras Jessica y Kathya por su amistad y apoyo mutuo que nos hemos dado en el transcurso de toda la carrera.

Martha

## TABLA DE CONTENIDO

ÍNDICE DE TABLAS.....	x
ÍNDICE DE GRAFICOS.....	xii
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xiii
ÍNDICE DE ANEXOS .....	xiv
RESUMEN .....	xv
ABSTRACT.....	xvi
INTRODUCCIÓN .....	1

## CAPÍTULO I

1. MARCO TEÓRICO REFERENCIAL.....	2
1.1. Planteamiento del problema.....	2
1.2. Formulación del problema .....	3
1.3. Sistematización del problema.....	4
1.4. Objetivos.....	4
1.4.1. Objetivo General.....	4
1.4.2. Objetivos Específicos .....	4
1.5. Justificación.....	4
1.5.1. <i>Justificación teórica</i> .....	4
1.5.2. <i>Justificación metodológica</i> .....	5
1.5.3. <i>Justificación práctica – social</i> .....	5
1.6. <i>Antecedentes de Investigación</i> .....	5
1.7. Marco Teórico .....	7
1.7.1. <i>Auditoría</i> .....	7
1.7.2. <i>Objetivo de la Auditoría</i> .....	8
1.7.3. <i>Clasificación de la Auditoría</i> .....	8
1.7.4. <i>Auditoría Financiera</i> .....	9

<b>1.7.5.</b>	<b>Objetivos de la Auditoría Financiera</b> .....	9
<b>1.7.6.</b>	<b>Características de la Auditoría Financiera</b> .....	10
<b>1.7.7.</b>	<b>Fases de la Auditoría Financiera</b> .....	10
1.7.7.1.	Planificación.....	11
1.7.7.2.	Ejecución del trabajo.....	11
1.7.7.3.	Comunicación de resultados.....	11
<b>1.7.8.</b>	<b>Etapas de la Auditoría</b> .....	11
<b>1.7.9.</b>	<b>Tipos de opinión</b> .....	13
<b>1.7.10.</b>	<b>Ética profesional</b> .....	13
<b>1.7.11.</b>	<b>Técnicas y procedimiento de Auditoría</b> .....	13
<b>1.7.12.</b>	<b>Técnicas de auditoría</b> .....	13
<b>1.7.13.</b>	<b>Marcas de Auditoría</b> .....	14
<b>1.7.14.</b>	<b>Papeles de trabajo</b> .....	15
<b>1.7.15.</b>	<b>Clasificación de los papeles de trabajo</b> .....	15
<b>1.7.16.</b>	<b>Evidencias</b> .....	17
<b>1.7.17.</b>	<b>Programas de Auditoría</b> .....	18
<b>1.7.18.</b>	<b>Componentes del Control Interno</b> .....	19
1.7.18.1.	Ambiente de Control Interno.....	20
1.7.18.2.	Evaluación de riesgos.....	20
1.7.18.3.	Actividades de control.....	20
1.7.18.4.	Información y comunicación.....	20
1.7.18.5.	Supervisión y seguimiento.....	20
1.7.18.6.	Evaluación del control interno.....	21
<b>1.7.19.</b>	<b>Modelo COSO</b> .....	21
<b>1.7.20.</b>	<b>Método de evaluación - COSO III</b> .....	22
<b>1.7.21.</b>	<b>Tipos de riesgos</b> .....	22
1.7.21.1.	Riesgo inherente .....	22
1.7.21.2.	Riesgo de control.....	23
1.7.21.3.	Riesgo de detección .....	23
<b>1.7.22.</b>	<b>Gestión financiera</b> .....	23
<b>1.7.23.</b>	<b>Objetivo de la gestión financiera</b> .....	23

1.7.24.	<i>Indicadores de gestión</i>	24
1.7.25.	<i>Estructura y contenido de los Estados Financieros</i>	24
1.7.26.	<i>Informe de Auditoría</i>	25
1.7.27.	<i>Tipos de informe</i>	25
1.7.28.	<i>Empresa</i>	26
1.7.29.	<i>Compañías según su tamaño</i>	27
1.7.30.	<i>Compañías por su sector</i>	27
1.7.31.	<i>Sector Pymes</i>	28
1.7.32.	<i>Importancia de las Pymes</i>	28
1.7.33.	<i>Empresas Agropecuarias</i>	28
1.7.34.	<i>Marco conceptual</i>	29
1.7.35.	<i>Idea a defender</i>	30
<b>CAPÍTULO II</b>		<b>31</b>
2.	<b>MARCO METODOLÓGICO</b>	31
2.1.	<b>Enfoque de investigación</b>	31
2.1.1.	<i>Cualitativa</i>	31
2.1.2.	<i>Cuantitativa</i>	31
2.2.	<b>Nivel de Investigación</b>	32
2.2.1.	<i>Nivel descriptivo</i>	32
2.2.2.	<i>Nivel exploratorio</i>	32
2.3.	<b>Diseño de investigación o de estudio</b>	32
2.3.1.	<i>Diseño: No experimental</i>	33
2.3.2.	<i>Transversal</i>	33
2.4.	<b>Tipo de estudio</b>	33
2.4.1.	<i>Aplicada</i>	33
2.4.2.	<i>Documental:</i>	34
2.4.3.	<i>De campo</i>	34

<b>2.5.</b>	<b>Población y muestra</b> .....	34
<b>2.6.</b>	<b>Métodos, técnicas e instrumentos de investigación</b> .....	35
<b>2.6.1.</b>	<b>Métodos</b> .....	35
2.6.1.1.	<i>Método deductivo</i> .....	35
2.6.1.2.	<i>Método inductivo</i> .....	36
2.6.1.3.	<i>Método analítico</i> .....	36
2.6.1.4.	<i>Método histórico</i> .....	36
2.6.1.5.	<i>Método sintético</i> .....	37
<b>2.6.2.</b>	<b>Técnicas</b> .....	37
2.6.2.1.	<i>Observación</i> .....	37
2.7.1.2.	<i>Entrevistas</i> .....	37
2.7.1.3.	<i>Cuestionarios</i> .....	38
2.6.2.2.	<i>Instrumentos</i> .....	38
<b>CAPÍTULO III:</b> .....		48
<b>3.</b>	<b>MARCO DE RESULTADOS</b> .....	48
<b>3.1.</b>	<b>Título</b> .....	48
<b>CONCLUSIONES</b> .....		173
<b>RECOMENDACIONES</b> .....		174
<b>BIBLIOGRAFÍA</b>		
<b>ANEXOS</b>		

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1-1:</b>	Marcas de auditorías .....	14
<b>Tabla 2-1:</b>	Método de evaluación COSO III.....	22
<b>Tabla 3-2:</b>	Población .....	35
<b>Tabla 4-2:</b>	Auditorías realizadas anteriormente en la empresa .....	39
<b>Tabla 5-2:</b>	Importancia de realizar una Auditoría.....	39
<b>Tabla 6-2:</b>	Existencia Manuel de Funciones.....	41
<b>Tabla 7-2:</b>	Actividades realizadas en base a una planificación .....	41
<b>Tabla 8-2:</b>	Constataciones Físicas de Inventario .....	42
<b>Tabla 9-2:</b>	Información financiera de acuerdo a los PCGA .....	43
<b>Tabla 10-2:</b>	Manejo y uso de los recursos financieros.....	44
<b>Tabla 11-2:</b>	Políticas y proyecciones para realizar las compras.....	45
<b>Tabla 12-2:</b>	Depósitos diarios en el Banco .....	45
<b>Tabla 13-2:</b>	Capacitaciones al personal del sistema SIICOM.....	46
<b>Tabla 14-3:</b>	Índice del Archivo Permanente .....	50
<b>Tabla 15-3:</b>	Nómina del Personal de Fertilam .....	56
<b>Tabla 16-3:</b>	Hoja de Marcas .....	63
<b>Tabla 17-3:</b>	Equipo de Auditoría.....	70
<b>Tabla 18-3:</b>	Equipo de Auditoría.....	83
<b>Tabla 19-3:</b>	Recursos materiales .....	84
<b>Tabla 20-3:</b>	Cronograma General de Actividades .....	85
<b>Tabla 21-3:</b>	Componente Ambiente de Control.....	88
<b>Tabla 22-3:</b>	Calificación de riesgo .....	92
<b>Tabla 23-3:</b>	Evaluación Ambiente de Control .....	92
<b>Tabla 24-3:</b>	Nivel de Confianza y Riesgo.....	92
<b>Tabla 25-3:</b>	Componente Evaluación de Riesgos .....	93
<b>Tabla 26-3:</b>	Evaluación de riesgos .....	95
<b>Tabla 27-3:</b>	Componente Actividades de Control .....	97
<b>Tabla 28-3:</b>	Evaluación actividades de Control .....	99
<b>Tabla 29-3:</b>	Componente Información y Comunicación.....	100
<b>Tabla 30-3:</b>	Evaluación Información y comunicación .....	102
<b>Tabla 31-3:</b>	Componente Supervisión .....	103
<b>Tabla 32-3:</b>	Evaluación Componente Supervisión .....	104
<b>Tabla 34-3:</b>	Resumen Evaluación nivel de riesgo .....	106

<b>Tabla 35-3:</b> Interpretación de Resultados Control Interno.....	106
--	-----

## ÍNDICE DE GRAFICOS

<b>Gráfico 1-1:</b>	Ranking de compañías según su tamaño .....	27
<b>Gráfico 2-1:</b>	Ranking de compañías según su sector .....	27
<b>Gráfico 3-2:</b>	Auditorías realizadas anteriormente en la empresa .....	39
<b>Gráfico 4-2:</b>	Importancia de realizar una Auditoría .....	40
<b>Gráfico 5-2:</b>	Existencia Manual de Funciones .....	41
<b>Gráfico 6-2:</b>	Actividades realizadas en base a una planificación .....	42
<b>Gráfico 7-2:</b>	Constataciones Físicas de Inventario .....	42
<b>Gráfico 8-2:</b>	Información financiera de acuerdo a los PCGA .....	43
<b>Gráfico 9-2:</b>	Manejo y uso de los recursos financieros .....	44
<b>Gráfico 10-2:</b>	Políticas y proyecciones para realizar las compras .....	45
<b>Gráfico 11-2:</b>	Depósitos diarios en el Banco .....	46
<b>Gráfico 12-2:</b>	Capacitaciones al personal del sistema SIICOM .....	47
<b>Gráfico 13-3:</b>	Resultado de la evaluación de Inventarios .....	117
<b>Gráfico 14-3:</b>	Cuestionario Obligaciones Financieras .....	126
<b>Gráfico 15-3:</b>	Resultados evaluación de Capital Social .....	133
<b>Gráfico 16-3:</b>	Resultados evaluación Ventas tarifa 0 .....	138
<b>Gráfico 17-3:</b>	Resultados evaluación Compras de productos tarifa 0 .....	144

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Figura 1-3:</b>	Metodología de la Auditoría Financiera .....	48
<b>Figura 2-3:</b>	Registro Único de Contribuyente .....	53
<b>Figura 3-3:</b>	Ubicación Geográfica de la empresa Fertilam .....	55
<b>Figura 4-3:</b>	Logotipo Fertilam.....	56
<b>Figura 5-3:</b>	Estructura Organizacional .....	57
<b>Figura 6-3:</b>	Estado de Situación Financiera.....	60
<b>Figura 7-3:</b>	Estado de Resultados.....	62
<b>Figura 8-3:</b>	Organigrama Estructural .....	79

## **ÍNDICE DE ANEXOS**

**ANEXO A:** DISEÑO DE LA ENCUESTA DIRIGIDA AL PERSONAL DE LA EMPRESA  
FERTILAM

**ANEXO B:** TABLA DE AMORTIZACIÓN BANCO PICHINCHA

**ANEXO C:** TABLA DE AMORTIZACIÓN BANCO PICHINCHA

**ANEXO D:** REPORTE DE INVENTARIO DE PRODUCTOS

**ANEXO E:** KARDEX INVENTARIO DE PRODUCTOS

## RESUMEN

La auditoría financiera a la empresa Fertilam del cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2019, se realizó para mejorar la gestión financiera de la empresa. Para el desarrollo de la presente investigación, fue necesario acudir a metodologías como es el enfoque cuantitativo y cualitativo complementando con el uso de instrumentos como la observación, encuestas y cuestionarios de Control Interno basado en el método de evaluación COSO III, mismos que permitieron obtener información y evidencias, suficientes y componentes para evaluar la gestión de la empresa. Se aplicó las fases de auditoría financiera, planificación, ejecución y comunicación de resultados a través del cual se identificó que existen inconsistencias en los saldos de la cuenta de Inventario de Productos Terminados debido a la falta de constataciones físicas de los productos generando pérdidas o robos, se determinó además que la empresa no cuenta con manuales de políticas y procedimientos, no cuenta con una adecuada segregación y delimitación de funciones y no existe un adecuado uso y manejo de los recursos financieros. Para mejorar el sistema de Control Interno de la empresa se recomienda al gerente que se tome en consideración las recomendaciones emitidas en el informe final de auditoría, misma que ayudará a mejorar la gestión de las actividades de la empresa y además servirá como una herramienta de apoyo para la toma de decisiones en beneficio de mejorar y aprovechar los recursos financieros.

**Palabras claves:** <AUDITORÍA FINANCIERA>, <ESTADOS FINANCIEROS>, <INDICES FINANCIEROS>, <DICTAMEN DE AUDITORÍA>, <TOMA DE DECISIONES>, <RIOBAMBA (CANTÓN)>



Firmado electrónicamente por:  
JHONATAN RODRIGO  
PARREÑO UQUILLAS



22-02-2022

0351-DBRA-UTP-2022

## ABSTRACT

The financial audit carried out in a company called Fertilam, headquartered in Riobamba city, province of Chimborazo in 2019 was carried out to improve the financial management of the company. For the development of this research, it was necessary to apply a quantitative and a qualitative approach, and the application of instruments such as the observation, surveys and internal control questionnaires based on the evaluation method COSO III, which allowed obtaining information and sufficient evidence and components to evaluate the management of the company. The stages of financial audit, planning, execution and communication of results were applied something that identified the existence of inconsistencies in the account of Finished Products Inventory due to the lack of physical verification of products which generates losses or thefts. Also, it was determined that the company lacks of a manual with policies and procedures, an adequate segregation and delimitation of functions and a proper use and management of financial resources. To improve the company's internal control system, the manager is recommended to take into consideration the recommendations issued in the final audit report, which will help improve the management of activities and it will also be useful as a supporting tool for decision making processes in order to improve and take advantage of financial resources.

Keywords: <FINANCIAL AUDIT>, <FINANCIAL STATEMENTS>, <FINANCIAL INDEXES>, <AUDIT REPORT>, <DECISION MAKING>, <RIOBAMBA (CANTON)>

LUIS  
FERNANDO  
BARRIGA  
FRAY



Firmado  
digitalmente por  
LUIS FERNANDO  
BARRIGA FRAY  
Fecha: 2022.02.23  
13:39:58 -05'00'

## **INTRODUCCIÓN**

Las Pymes han ido creciendo constantemente y su nivel de control financiero es más complejo, es así que uno de los principales problemas que tiene estas empresa es que no realizan auditorias, no evalúan el impacto financieros de las decisiones tomadas, razón por la cual se propone realizar una auditoría financiera a la empresa Fertilam, provincia de Chimborazo, correspondiente al periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019, que a través de aplicar las diferentes etapas de la auditoria permita emitir un informe final donde se emitan recomendaciones para mejorar la gestión financiera de la empresa.

La empresa Fertilam en su vida empresarial no ha realizado análisis e interpretación de sus estados financieros, ni se han realizado reportes sobre la estructura financiera de la misma. En este sentido al no realizar un análisis minucioso de los estados financieros, se tiene una estructura tradicional de administración de la empresa, lo cual es normal en la mayoría de Pymes.

La presente investigación está compuesta por tres capítulos que combina la parte teórica con la práctica. En el primero capitulo se encuentra el planteamiento del problema a ser investigado, formulación del problema, justificación, objetivos, antecedentes investigativos, marco teórico y marco de referencias que sirve de sustento para el desarrollo de la investigación.

En el segundo capítulo se presenta el diseño de la metodología aplicado para alcanzar el objetivo planteado de la investigación, explicando los tipos, técnicas y métodos de investigación empleados para el desarrollo de la auditoría financiera a la empresa Fertilam, también se identificó la población y muestra con sus debidos resultados.

En el tercer capítulo se presenta la propuesta de la investigación, se realiza las fases de auditoría, el cual contiene el archivo permanente y el archivo corriente, mismo que consta de: planificación, ejecución y emisión de resultados, con sus debidos papeles de trabajo, los cuales son el sustento de la auditoría ejecutada y finalmente se emite las debidas conclusiones y recomendaciones acerca de los hallazgos encontrados en la auditoría financiera.

## CAPÍTULO I

### 1. MARCO TEÓRICO REFERENCIAL

#### 1.1. Planteamiento del problema

Mendoza et al., (2017), manifiestan que “la auditoría financiera ejerce una influencia en las empresas mundiales, permite ejercer controles actuales y futuros para la buena toma de decisiones de las empresas y así maximizar los recursos y utilidades con las diferentes operaciones” (p. 50).

Medianas y pequeñas empresas han ido creciendo constantemente y su nivel de control financiero es más complejo, es así según Hurtado E., (2009), manifiesta que:

Los países de América Latina en su gran mayoría están experimentando procesos de transformación en los sistemas de administración pública y privada donde las auditorías se han convertido en una herramienta ideal para vincularse en este proceso. Estas entidades deben lograr la transparencia de la información que debe ser controlada y examinadas a través de auditorías de desempeño, administrativas y financieras. (Hurtado, 2009, p.10)

En el Ecuador según la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros., (2020), “existen 27.679 empresa registradas consideradas como Pymes en todo el Ecuador que corresponde al 37.5 % del total de las empresas en el Ecuador, de las cuales el 30% realizan actividades del sector industrial y manufacturero” (p. 1)

Según el Diario el Universo., (2019), las Mipymes representan el 96% de las empresas en el país, generan el 63% de empleo, realizan el 25% de las exportaciones no tradicionales y pagan el 50% de los salarios.

De acuerdo a Orozco Coronel., (2016), menciona que a nivel de la Provincia de Chimborazo existen 20.452 establecimientos entre micro, pequeñas, medianas y grandes, de las cuales 265 son establecimientos agropecuarios que corresponde al 1%, en la cual se encuentra la Empresa Fertilam Distribuidor Agrícola Pecuario de la Ciudad de Riobamba de la Provincia de Chimborazo, fue creada el 26 junio del 2011, su propietario el Ing. Edison Lamiña y se encuentra ubicado en el kilómetro 1.5 vía a Penipe.

Realizado un breve diagnóstico situacional, se pudo establecer una serie de inconvenientes que vienen caracterizando el desarrollo de las actividades diarias de la empresa Fertilam, a saber:

- Anteriormente no se ha realizado una auditoría financiera a la empresa Fertilam, lo que ha traído como consecuencia que no se pueda determinar errores, falencias, inconsistencias y debilidades en la gestión de la empresa.
- Es notorio también la inexistencia de un manual de Control Interno, lo que genera que no exista eficiencia en la gestión financiera y administrativa de la empresa.
- Asimismo, la empresa Fertilam no posee un buen control de sus recursos financieros y administrativos, lo que dificulta el cumplimiento de los objetivos de la empresa.
- Es evidente, asimismo que no se ha realizado un análisis de la situación financiera real de la empresa, por tanto, no se adoptan medidas preventivas y correctivas para salvaguardar los recursos financieros.
- Finalmente, la gerencia no puede emprender acciones administrativas de ningún tipo, por la falta de evaluaciones a los estados financieros para una correcta toma de decisiones.

Todos los problemas citados anteriormente, tienen su raíz en la falta de una auditoría financiera a la empresa Fertilam de la ciudad de Riobamba, que permita establecer el uso y aplicación de los recursos bajo parámetros de eficiencia, eficacia, economía y ética, de tal forma que sus resultados se conviertan en una importante herramienta de gestión financiera para que sus directivos mejoren la toma de decisiones a nivel institucional.

Por lo anteriormente señalado, se considera de singular importancia la ejecución de la auditoría financiera a la empresa Fertilam de la ciudad de Riobamba, utilizando para el efecto las distintas etapas del proceso de auditoría, es decir partiendo de una adecuada planificación, pasando por una correcta ejecución, hasta llegar a la determinación de los resultados, con la emisión del informe de auditoría en base a los principales hallazgos y sus respectivas conclusiones y recomendaciones, documentos este último que será de gran ayuda para que sus directivos puedan emprender acciones preventivas y correctivas que mejoren la operatividad de la empresa Fertilam.

## **1.2. Formulación del problema**

¿Cómo incide la ejecución de una Auditoría financiera a la empresa Fertilam del cantón Riobamba, Provincia de Chimborazo período 2019 en la mejora de la gestión financiera de la empresa?

### **1.3. Sistematización del problema**

¿Cómo contribuye la ejecución de una auditoría financiera en la toma de decisiones?

¿Cómo la auditoría financiera permite identificar la situación financiera real de la empresa?

¿Cómo un análisis de las cuentas contables aportara a la mejor toma de decisiones?

¿Cómo una auditoría aporta a mejorar la gestión financiera de la empresa?

¿Cómo las metodologías de la auditoría financiera permiten identificar deficiencias, problemas, o la real situación de la empresa?

### **1.4. Objetivos**

#### ***1.4.1. Objetivo General***

- Realizar la Auditoría Financiera a la empresa Fertilam del cantón Riobamba, Provincia de Chimborazo, período 2019 mediante las fases del proceso de auditoría para mejorar la gestión financiera de la empresa.

#### ***1.4.2. Objetivos Específicos***

- Desarrollar el marco teórico fundamentado en la Auditoría Financiera mediante una revisión bibliográfica actualizada que sirva como sustento de la Auditoría Financiera.
- Estructurar el marco metodológico a través del uso de métodos, técnicas y herramientas para ser utilizados en la recolección de información para el desarrollo de la Auditoría Financiera.
- Efectuar una Auditoría Financiera a la empresa Fertilam del período 2019 a través de las diferentes etapas del proceso de Auditoría, para contribuir con una herramienta de información que ayude a mejorar la gestión financiera de la empresa.

### **1.5. Justificación**

#### ***1.5.1. Justificación teórica***

La presente investigación se justifica su inicio desde la parte teórica, porque se pretende utilizar todo el contenido teórico existente sobre auditoría, sus fases, componentes, reglamentos, leyes, normativas, etc., de diferentes autores y tratadistas, contenidos en: bibliotecas virtuales, revistas

científicas, libros, monografías y sitios web actualizados y especializados, información considerada importante para construir el marco teórico de la presente investigación.

### **1.5.2. Justificación metodológica**

Desde la perspectiva metodológica, la presente investigación se justifica su emprendimiento, dado que se utilizará la mayor cantidad de métodos, técnicas y herramientas de investigación, tendientes a recopilar información: consistente, pertinente, relevante y suficiente, de tal forma que se pueda garantizar que los resultados de la auditoría financiera a la empresa Fertilam sean los más reales y objetivos posibles, a fin de que sus directivos puedan mejorar la toma de decisiones a nivel empresarial.

### **1.5.3. Justificación práctica – social**

La presente investigación desde la parte práctica – social, se justifica su realización, ya que se pretende realizar una auditoría financiera a la empresa Fertilam de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, periodo 2019, utilizando para el efecto las diferentes etapas del proceso de auditoría, es decir, partiendo de una adecuada planificación, pasando por una correcta ejecución, hasta llegar a la determinación de resultados con la presentación del informe final de auditoría, en base a los principales hallazgos y sus respectivas conclusiones y recomendaciones, documento este último, que bien puede convertirse en una importante herramienta de gestión para que su propietario pueda emprender una serie de acciones preventivas y correctivas y por ende, mejorar la toma de decisiones a nivel empresarial.

## **1.6. Antecedentes de Investigación**

Realizada la búsqueda en el repositorio de la Institución sobre temas de Auditorías financieras, se presentan a continuación los siguientes trabajos de titulación como antecedentes investigativos, de los cuales se ha obtenido información importante que sirve como aporte para el proyecto de investigación.

Se ha considerado el trabajo Maza Beltrán (2015, p.147), sobre *Auditoría Financiera de la Empresa Sociedad Comercial y Agrícola Llerena Garzón Guadalupe S. A., por el año terminado 2014.* (Tesis inédita de Ingeniería) Universidad Central del Ecuador, Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA, en la cual concluye y recomienda que:

- Se realizó la planeación para la Auditoría Financiera de Sociedad Comercial y Agrícola Llerena Garzón GUADALUPE S.A., por el año terminado al 31 de diciembre de 2014; la misma que permitió identificar, luego de la visita previa, las posibles debilidades y puntos críticos de control interno, se realizó el cuestionario de control interno y se estableció el cronograma de trabajo, así como se fijaron los honorarios por el trabajo mencionado.
- Se recomienda crear un plan anual de capacitación tributaria, contable y financiera a efectos de que el personal del área esté debidamente instruido y pueda realizar un mejor desempeño.
- Sociedad Comercial y Agrícola Llerena Garzón GUADALUPE S.A., deberá reforzar procesos de control interno mediante la elaboración de manuales de puestos y procesos ya que mantiene un crecimiento sostenido y por ello es necesario identificar con claridad las actividades y responsabilidades que deben cumplir cada uno de los miembros que conforman la compañía. (Maza, 2015, p.147)

Se consideró el trabajo realizado por Flores (2017, p.219), sobre *Auditoría financiera a la empresa El Sembrador S.C.C., de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2015*. (Tesis inédita de Ingeniería) Escuela Superior Politécnica de Chimborazo- ESPOCH, Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA, en la cual concluye que:

- Al realizar la Auditoría Financiera a la empresa El SEMBRADOR, se detectó que la empresa no aplica las disposiciones establecidas en las LORTI, las NIC, las Normas INEN y las políticas contables aprobadas por la Gerencia, donde se establecen las regulaciones de las actividades contables que ayude en el manejo y presentación de la información financiera de la empresa.
- Ausencia de un sistema de control interno que regulen las actividades en general de la institución, que permitan generar un ambiente adecuado para el desarrollo de las actividades de las diferentes áreas de la empresa.
- Como parte del proceso de auditoría realizado, se verificó que no se mantiene un archivo ordenado y correctamente clasificado que facilite el acceso oportuno a la información, esto provoca confusión en la revisión de la documentación.
- Realizada la Auditoría Financiera se verificó que no se realiza capacitaciones constantes al personal de contabilidad de la empresa sobre las normativas vigentes actualizadas, es por ello que se presenta cuentas con saldos inconsistentes en los estados financieros. (Flores, 2017, p.219)

Se consideró el trabajo realizado por Cevallos (2015, p.161), sobre *Auditoría Financiera a la empresa FAMCEV A.A., del cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, periodo 2015*. Tesis inédita de

Ingeniería) Escuela Superior Politécnica de Chimborazo- ESPOCH, Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA, en la cual concluye que:

- La auditoría realizada a la empresa FAMCEV S.A de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, para el período 2015, se determinó falencias en el manejo de la información por la falta de control en el proceso contable, por no disponer de políticas que regulen las actividades económicas y financieras.
- Con la aplicación de los cuestionarios de control interno se determinó que al momento la empresa no cuenta con manuales de políticas y procedimientos que detalle el proceso de manera clara las cuentas deberán ser ajustadas considerando también las recomendaciones en cada cuenta.
- En la ejecución de la auditoría se determinó que existe un mal uso de los recursos económicos, no se aplica la normativa por lo que se realizan cálculos que no son los correctos al momento de generar las transacciones. (Cevallos, 2015, p.161)

## **1.7. Marco Teórico**

Para el trabajo de investigación se ha procedido a tomar los siguientes elementos teóricos para fundamentar la estructura conceptual, considerando definiciones de varios autores, el mismo que facilitara la comprensión de la teoría que sirve para el desarrollo de la presente investigación.

### **1.7.1. Auditoría**

La auditoría se define según varios autores como:

Auditoría es el examen de los estados financieros de una entidad, su objetivo es que el contador público independiente exprese una opinión profesional sobre dichos estados; corrobora que presenten la situación financiera, los resultados de las operaciones, las variaciones en el capital contable y los cambios en la situación financiera, de acuerdo con las normas de información financiera. (Saucedo Venegas, 2019, p.12).

La auditoría es definida y aceptada internacionalmente como el análisis de un conjunto de datos de carácter económico y financiero que se obtiene de los registros contables de la empresa auditada, así como de otros documentos y fuentes a los que se aplican una serie de técnicas como revisión, verificación y contraste, que tiene por finalidad detectar divergencias significativas en la aplicación uniforme de normativas y criterios de valoración, cuyo resultado

se expone a terceros en un informe que contiene la opinión profesional del auditor (Desai & Nagar, 2016, pp.111-120).

De acuerdo a los autores antes mencionando se puede concluir que la auditoría es el análisis de las actividades económicas que realiza una entidad que puede ser pública o privada, al cual se evalúa y se examina sus procesos, se verifica los documentos de respaldo de las actividades realizadas y se verifica que se cumplan con las normativas, para así emitir un dictamen de carácter profesional sobre la situación del ente auditado.

### **1.7.2.      *Objetivo de la Auditoría***

Según Cuellar., (2016), menciona que el objetivo de una auditoría de estados financieros es:

Hacer posible que el auditor exprese una opinión sobre si los estados financieros están preparados, respecto de todo lo sustancial, de acuerdo con un marco conceptual para informes financieros identificado. Las frases usadas para expresar la opinión del auditor son “dar un punto de vista verdadero o justo” o “presentar razonablemente, respecto de todo lo sustancial” (Cuellar, 2016).

### **1.7.3.      *Clasificación de la Auditoría***

Según Saucedo (2019), menciona la siguiente clasificación de la auditoría, de auditorías de acuerdo con la persona que las realiza:

- **Externa.** - Revisión de estados financieros realizada por un contador público independiente a la empresa auditada.
- **Interna.** - Revisión e informes financiero realizada por un contador dependiente de la empresa revisada (Saucedo, 2019, p.51).

Auditorías atendiendo a la clase de revisión realizada:

- **Auditoría financiera.** - Trata sobre el examen de información financiera revelada en los estados financieros o de un elemento o cuenta.

- **Auditoría administrativa u operacional.** - Se refiere a una revisión de sistemas, políticas o procedimientos de operación o administrativos y de controles internos.
- **Auditoría integral.** - Como su nombre lo indica, es el examen financiero, administrativo, operacional y de legalidad en una entidad.
- **Auditoría de gestión de sistemas de calidad.** - Evaluar la funcionalidad de los sistemas de Gestión de la Calidad establecida en una entidad, bajo la Norma ISO 9000.
- **Auditoría gubernamental o de cuentas públicas.** - Se refiere al examen del presupuesto de ingresos y egresos ejercido por entidades públicas gubernamentales (Saucedo, 2019, p.51).

#### ***1.7.4. Auditoría Financiera***

Para Acosta et al., (2015, p.9), la Auditoría financiera es:

Un examen sistemático de los estados financieros, registros y operaciones con la finalidad de determinar si están de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, con las políticas establecidas por la dirección y con cualquier tipo de exigencias legales o voluntariamente adoptadas.

Para Tapia et al., (2019, p.34), menciona que la auditoria consiste en proporcionar los elementos técnicos que puedan ser utilizados por el Auditor para obtener la información y la comprobación necesaria que fundamente su opinión profesional sobre los aspectos de una entidad, sujeto a un examen. La auditoría es realizada por firmas de auditores externos y se enfoca en el análisis y estudio de los Estados Financieros, con la finalidad de emitir una opinión sobre dos aspectos fundamentales:

- La razonabilidad de los saldos
- El cumplimiento con la normativa contable aplicable (Tapia et al., 2019, p.34).

#### ***1.7.5. Objetivos de la Auditoría Financiera***

Para Falconí et al., (2018), los objetivos que persigue la Auditoría Financiera están relacionados con la utilización adecuada de los recursos financieros de una entidad, a continuación, se presentan los objetivos que debe tener una auditoría financiera:

- Dictaminar sobre la razonabilidad de los estados financieros preparados por la administración de las entidades públicas y privadas.
- Examinar detalladamente la adecuada utilización por parte de los funcionarios de la empresa de los recursos financieros de una entidad, unidad o departamento.
- Determinar si la información financiera generada por la empresa es oportuna, útil, adecuada y confiable.
- Evaluar el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos para la prestación de servicios o la producción de bienes.
- Determinar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas relacionadas con las actividades desarrolladas por la organización.
- Fomentar el desarrollo y aplicación de los sistemas de información financiera a fin de facilitar un mejor control de las operaciones y la ejecución de la auditoría.
- Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno, el fortalecimiento de la gestión pública y privada, y promover su eficiencia operativa (Falconí et al., 2018, p.77).

#### ***1.7.6. Características de la Auditoría Financiera***

Según Puchaicela, (2015), la auditoría como rama de la ciencia contable asume dos características fundamentales:

**Analítico**, que quiere decir analizar con detenimiento toda la información que conforma los estado e informes contables descompone el todo en partes para satisfacerse esa información contenida en y tales estados e informes.

**Retrospectiva**, se refiere a que se efectúa el análisis de la información consolidada para descender hasta el documento (Puchaicela, 2015).

#### ***1.7.7. Fases de la Auditoría Financiera***

El proceso de la auditoría financiera, está comprendido de acuerdo a la normativa legal y vigente por tres fases los cuales son: la planificación, ejecución del trabajo y la comunicación de resultados:

#### *1.7.7.1. Planificación*

Esta actividad es considerada para algunos profesionales de auditoría como la fase más importante, puesto que de su adecuada preparación de las actividades a ejecutarse y la selección óptima de los procedimientos dependerá que el examen ejecutado cumpla con las condiciones y requerimientos establecidos por la labor de auditoría, por lo que se requiere de una adecuada selección de métodos y prácticas apropiadas (Falconí et al., 2018, p.79).

Es necesario que el auditor realice una evaluación de las políticas de control interno establecidas por la administración de la empresa; con base en dicha evaluación podrá hacer la planeación del alcance de revisión a las cuentas para reunir evidencia suficiente para sustentar su opinión (Saucedo, 2019, p.89).

#### *1.7.7.2. Ejecución del trabajo*

Esta fase conocida como el desarrollo del trabajo de campo de la auditoría, en la cual se deben aplicar las técnicas y procedimientos contemplados en los diferentes planes para la obtención de evidencia y elaboración de los papeles de trabajo, que facilitarán la identificación de las debilidades de control interno conocidos como hallazgos de auditoría que permitirán respaldar la opinión y el informe emitido por el auditor (Falconí et al., 2018, p.79).

#### *1.7.7.3. Comunicación de resultados*

El producto final de un examen de auditoría financiera es el informe, por consiguiente, la comunicación de resultados es la última fase del proceso de la auditoría, pero esto no implica que necesariamente se ejecute al finalizar la labor de auditoría, sino que debe cumplirse en el transcurso del desarrollo del examen y está dirigida a los funcionarios de la entidad examinada con el propósito de que presenten la información verbal o escrita respecto a los asuntos observados (Falconí et al., 2018, pp.79-80).

#### *1.7.8. Etapas de la Auditoría*

Según Tapia et al., (2019), indican que “cuando se inicia la contratación del servicio de Auditoría y esta se hace con los tiempos de antelación necesaria, normalmente los periodos de revisión se dividirán en tres grandes etapas denominadas: inicial, intermedia y final”.

## **Etapa Inicial**

- **Objetivo.** Inicia con la solicitud de los servicios, en esta etapa se hace la planeación de lo que se va a realizar en las etapas intermedia y final, así como del programa de Auditoría (Tapia et al., 2019, pp.42-43).
- **Realizar el programa de Auditoría.** Debe existir un programa de Auditoría que indique las actividades a realizar dentro de un periodo determinado (Tapia et al., 2019, pp.42-43).
- **Elaboración del informe de sugerencias.** El Auditor ya cuenta con elementos de cómo opera la Entidad y ha detectado algunas de las deficiencias y debilidades que dificultan los sistemas de operación. El Auditor debe entregar un informe en atención a esta situación, en donde ofrezca posibles soluciones (Tapia et al., 2019, pp.42-43).

## **Etapa Intermedia**

En esta etapa de Auditoría se debe considerar de acuerdo a (Tapia et al., 2019):

- **Objetivo.** Aquí comienza el desarrollo de la misma, con base en la confianza depositada en el control interno de la organización.
- **Trabajo a realizar.** Se realizará la revisión de las operaciones y los resultados de operación, además se realiza parte del trabajo de la etapa final, en función de la confianza que exista en el control interno; esta tarea comprende, entre otras cosas: el examen de los saldos del balance, la inspección de activos, el inventario físico, la circulación de saldos, etc., y el Auditor se cerciorará de que fueron atendidas y corregidas las deficiencias en materia de control interno detectadas en la etapa inicial como situaciones a informar (Tapia et al., 2019, pp.42-43).

## **Etapa final**

En esta etapa de Auditoría se debe considerar:

- **Objetivo.** Finalizar la Auditoría de manera adecuada y en el tiempo establecido.
- **Trabajo a realizar.** Concluir la revisión iniciada en la etapa intermedia además de efectuar pruebas globales y de corte, revisión de saldos finales de los Estados Financieros, etc. (Tapia et al., 2019, pp.42-43).

### **1.7.9. Tipos de opinión**

Para (Tapia et al., 2019), Al finalizar la revisión, el auditor podrá emitir.

- Opinión no modificada o favorable (lo que se conocía como opinión limpia).
- Opinión modificada, la cual puede ser:
  - a) Una opinión con salvedades;
  - b) Opinión desfavorable (adversa), y
  - c) Denegación (abstención) de opinión (Tapia et al., 2019, p.44).

### **1.7.10. Ética profesional**

Los contadores públicos deben prestar mucho interés a la ética debido a que de esta depende la buena ejecución de su trabajo, la ética siempre está en juego junto con los valores los mismos que definirán la personalidad y ayudará a mantener la postura de ética, la integridad, la transparencia y la responsabilidad (Acosta et al., 2015, p.10).

### **1.7.11. Técnicas y procedimiento de Auditoría**

Según Saucedo, (2019), “las técnicas de auditoría son los métodos prácticos de investigación y prueba que el Contador Público utiliza para comprobar la razonabilidad de la información financiera que le permite emitir su opinión profesional.”

### **1.7.12. Técnicas de auditoría**

Para Cuellar, (2016), las técnicas de auditoría son los recursos particulares de investigación, utilizados por el auditor para obtener los datos necesarios para corroborar la información que ha obtenido o le ha suministrado evidencia primaria. Son además métodos prácticos de investigación y prueba que el auditor utiliza para lograr la información y comprobación necesaria para poder emitir su opinión profesional.

Las técnicas más utilizadas según Cuellar, (2016) pueden ser:

- **Análisis.-** Esta técnica se aplica concretamente al estudio de las cuentas o rubros genéricos de los estados financieros.

- **Inspección.-** Es la verificación física de las cosas materiales en que se tradujeron las operaciones.
- **Confirmación.-** Es la ratificación por parte de una persona ajena a la empresa.
- **Observación.-** Es una manera de inspección menos formal y se aplica generalmente a operaciones para verificar como se realiza en la práctica.
- **Cálculo.-** Es la verificación de la corrección aritmética de aquellas cuentas y operaciones que se determinan fundamentalmente por cálculos sobre bases precisas (Cuellar, 2016).

### 1.7.13. Marcas de Auditoría

Cuellar (2006), menciona que todo hecho, técnica o procedimiento que el Auditor efectúe en la realización del examen debe quedar consignado en la respectiva cédula (analítica o subanalítica generalmente), pero esto llenaría demasiado espacio de la misma haciéndola prácticamente ilegible no solo para los terceros, sino aún para el mismo Auditor.

**Tabla 1-1:** Marcas de auditorías

MARCA	SIGNIFICADO
¥	Confrontado con libros
§	Cotejado con documento
μ	Corrección realizada
¢	Comparado en auxiliar
¶	Sumado verticalmente
©	Confrontado correcto
^	Sumas verificadas
«	Pendiente de registro
∅	No reúne requisitos
H	Hallazgos
SI	Solicitud de confirmación recibida inconforme
SIA	Solicitud de confirmación recibida inconforme pero aclarada
SC	Solicitud de confirmación recibida conforme
S	Totalizado
ã	Conciliado
D	Debilidad
Y	Inspeccionado

**Fuente:** Auditoría financiera Cuellar, (2006)

**Elaborado por:** Amancha, M. 2021

#### **1.7.14. Papeles de trabajo**

Los papeles de trabajo de auditoría son considerados como documentos de respaldo para la emisión del dictamen por parte del auditor.

Según (Falconí et al., 2018), menciona estos documentos contienen los procedimientos aplicados por el auditor durante la ejecución de su trabajo, y que respaldan su opinión, los mismos que serán elaborados de manera veraz y exacta observando todos los hechos examinados, identificando deficiencias en las áreas auditadas (p.88).

(Falconí et al., 2018) Señala que para constituir documentos de respaldo de su trabajo el auditor deberá preparar y custodiar los papeles de trabajo, de tal manera que solamente él y los funcionarios autorizados puedan tener acceso a ellos para evitar situaciones que podrían afectar los resultados del examen. Los papeles de trabajo permitirán:

- Realizar una planificación adecuada de las labores de auditoría.
- Mantener un archivo ordenado y sistemático de la información.
- Constituir en una fuente de información para futuras auditorías.
- Proporcionar orden a la labor de auditoría.
- Control adecuado del trabajo de auditoría (Falconí et al., 2018, p.87).

#### **1.7.15. Clasificación de los papeles de trabajo**

Para Cuellar, (2006), indica que los papeles de trabajo “se encuentran conformados por el conjunto de documentos, planillas o cédulas, en las cuales el auditor registra los datos y la información obtenida durante el proceso de auditoría, los resultados y las pruebas realizadas durante el examen”.

Los papeles de trabajo se clasifican desde dos puntos de vista:

- **Por su uso**

De acuerdo a Cuellar, (2006), la utilización que tengan los papeles de auditoría en el período examinado o en varios períodos se clasifican en archivo de la auditoría y archivo continuo o permanente de auditoría.

**Archivo de auditoría.** - Son papeles de uso limitado para una sola auditoría; se preparan en el transcurso de la misma y su beneficio o utilidad solo se referirá a las cuentas, a la fecha o por período a de que se trate (Cuellar, 2006, pp.38-40).

El contenido del archivo de la auditoría puede ser:

- ✓ Estados financieros del período sujeto a examen y el período anterior.
- ✓ Hojas de trabajo de los estados financieros sujetos a examen.
- ✓ Cédulas sumarias de los rubros de los estados financieros.
- ✓ Cédulas analíticas y sub analíticas de las cédulas sumarias.
- ✓ Resultados de las circularizaciones o Análisis de las pruebas de auditoría practicadas o Documentos preparados por el cliente utilizados en la auditoría (Cuellar, 2006, pp.38-40).

**Archivo continuo.** - Como su nombre lo indica, son aquellos que se usarán continuamente siendo útiles para la comprobación de las cuentas no sólo en el período en el que se preparan, sino también en ejercicios futuros; sus datos se refieren normalmente al pasado, al presente y al futuro.

Este expediente debe considerarse como parte integrante del conjunto de papeles de trabajo de todas y cada una de las auditorías a las cuales se refiera los datos que contiene. También se conoce como el archivo permanente (Cuellar, 2006, pp.38-40).

El contenido del archivo permanente puede ser:

- ✓ Historia de la compañía o Contratos y convenios a largo plazo.
- ✓ Sistema y políticas contables.
- ✓ Estados financieros de los últimos años.
- ✓ Estado tributario.
- ✓ Conclusiones y recomendaciones de las últimas auditorías.
- ✓ Hojas de trabajo de la última auditoría (Cuellar, 2006, pp.38-40).

- **Por su contenido**

De acuerdo al contenido de cada papel de trabajo, estos se clasifican en hojas de trabajo, cédulas sumarias y cédulas analíticas

**Hojas de trabajo.** - Las hojas de trabajo contendrán los saldos del ejercicio anterior con el fin de hacer comparaciones. También se anotarán en estas hojas de trabajo los ajustes y reclasificaciones que resulten de la revisión, para obtener en ellas las cifras finales o de auditoría que son las referidas en el dictamen (Cuellar, 2006, pp.38-40).

**Cédulas sumarias.** - Las cédulas sumarias normalmente no incluyen pruebas o comprobaciones; pero conviene que en ellas aparezcan las conclusiones a que llegue el Auditor como resultado de su revisión y de comprobación de la o las cuentas a la que se refiere (Cuellar, 2006, pp.38-40).

**Cédulas analíticas o de comprobación.** - En términos generales la cédula analítica es la mínima unidad de estudio, aunque como se afirma en el párrafo precedente existen casos en los cuales se hace necesario dividir la analítica para un mejor examen de la cuenta (Cuellar, 2006, pp.38-40).

### **1.7.16. Evidencias**

Las evidencias de auditoría son consideradas aquellos documentos que el auditor obtienen durante la fase de recolección de información, a través del cual se identificará los hallazgos de auditoría, además permitirá formular las conclusiones y recomendaciones para el informe final de auditoría.

Para Falconí et al., (2018), mencionan que:

Se debe considerar que no toda información que obtenga el auditor es evidencia, para que se constituya como tal se aplicará las técnicas y procedimientos de auditoría para seleccionar la evidencia que sea suficiente y competente en términos de calidad y cantidad para el examen de auditoría.

Existen diferentes tipos de evidencia tales como:

- **Física:** Es aquella que se obtiene a través de la inspección y verificación directa de los hechos examinados.
- **Documental:** Este tipo de evidencia consiste en el análisis de la documentación de soporte de las operaciones de la empresa.
- **Testimonial:** Se obtiene a través de indagaciones realizadas a los empleados de la organización, y demás personas involucradas con la entidad.
- **Analítica:** Esta evidencia comprende los cálculos, comparaciones, de las operaciones de la empresa (Falconí et al., 2018, pp.88-89).

### **1.7.17. Programas de Auditoría**

Según Falconí et al., (2018, pp.88-89), los programas deben ser ordenados y clasificados de fácil entendimiento para cualquiera de los integrantes del equipo de trabajo.

Generalmente se elaborará un programa de auditoría para cada actividad, proceso u operación que se va a examinar. En cada programa de auditoría se debe considerar los siguientes aspectos importantes:

- Encabezado donde se incluya las operaciones a examinar.
- Una descripción de los objetivos que se van a conseguir.
- Detalle de los procedimientos indicando la persona quien va efectuar el trabajo, la fecha de inicio, fecha final, referencias, las observaciones en caso de existir y finalmente la firma de quien realiza y quien lo revisa (Falconí et al., 2018, pp.88-89).

Falconí et al., (2018, pp.88-89), mencionan que dentro del diseño del programa de auditoría financiera se debe incluir pruebas sustantivas y de cumplimiento:

#### **Pruebas Sustantivas**

Son aquellas pruebas que diseña el auditor como el objeto de conseguir evidencia referida a la información sobre operaciones. Están relacionadas con la integridad, la exactitud y la validez de la información auditada (Falconí et al., 2018, pp.42-43).

Las pruebas sustanciales se orientan a obtener evidencia de la siguiente manera:

1. **Evidencia física:** permite identificar la existencia física de activos, cuantificar las unidades en poder de la empresa, y en ciertos casos especificar la calidad de los activos.
2. **Evidencia documental:** consistente en verificar documentos.
3. Evidencia por medio de libros diarios y mayores: resume todo el proceso de contabilización de las operaciones contabilizadas por la empresa.
4. **Evidencia por medio de comparaciones y ratios:** Es un medio de localizar cambios significativos que deberán ser explicados al auditor.

5. **Evidencia por medio de cálculos:** realización de cálculos y pruebas globales para verificar la precisión aritmética de saldos, registros y documentos.
6. Evidencia verbal: por medio de preguntas a empleados y ejecutivos (Falconí et al., 2018, pp.42-43).

### **Pruebas de cumplimiento**

Para Falconí et al., (2018), Las pruebas de cumplimiento “es una prueba que reúne evidencia de auditoría para indicar si un control funciona efectivamente y logra sus objetivos”.

El diseño de las pruebas de cumplimiento debe enfocarse en:

- ¿Se ejecutaron los procedimientos previstos?
- ¿Se ejecutaron adecuadamente?
- ¿Fueron ejecutados por alguien que cumple con los requisitos de segregación de funciones?  
(Falconí et al., 2018, pp.39-43)

#### ***1.7.18. Componentes del Control Interno***

Para Tapia et al., (2019), menciona que la estructura del control interno de una entidad consistía en las políticas y procedimientos establecidos para proporcionar una seguridad razonable de poder lograr los objetivos específicos de la organización. (p.57)

La estructura emitida por la NIA 315 señala como elementos los siguientes componentes:

- a) Ambiente de control
- b) Evaluación de riesgos
- c) Actividades de control
- d) Información y comunicación
- e) Supervisión y seguimiento.(Tapia et al., 2019, p.57)

#### *1.7.18.1. Ambiente de Control Interno*

El ambiente de control consiste en el establecimiento de un entorno que estimule e influya la actividad del personal con respecto al control de las actividades. Es la esencia principal elemento sobre el que se sustenta o actúa los otros cuatro componentes e indispensables. (Estupiñán, 2006, p. 27)

#### *1.7.18.2. Evaluación de riesgos*

Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismo, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en el interior de la misma. (Estupiñán, 2006, p. 28)

#### *1.7.18.3. Actividades de control*

Son aquellas que realizan la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos. (Estupiñán, 2006, p. 32)

#### *1.7.18.4. Información y comunicación*

Los sistemas de información están diseminados en todo el ente y todos ellos atienden a uno o más objetivos de control. De manera amplia, se considera que existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información. (Estupiñán, 2006, p. 33)

#### *1.7.18.5. Supervisión y seguimiento*

Los sistemas de control están diseñados para operar en determinadas circunstancias. Claro está que para ello se tomaron en consideración los objetivos, riesgos y las limitaciones inherentes al control; sin embargo, las condiciones evolucionan debido tanto a factores externos como internos, provocando con ello que los controles pierdan su eficiencia. (Estupiñán, 2006, p. 37)

#### 1.7.18.6. *Evaluación del control interno*

La evaluación del control interno es el estudio, revisión y análisis de los procedimientos de control interno y los sistemas con los que cuentan las empresas, para el control e información de las actividades realizadas y los resultados obtenidos; con el objetivo de establecer si se están aplicando correctamente los métodos, políticas y procedimientos determinados por la dirección para proteger sus activos y de esta manera hacer eficientes sus operaciones. (Acosta et al., 2015, p.24)

Para Acosta et al., (2015), el Control Interno es un proceso realizado por el consejo de directores, administradores y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable mirando el cumplimiento de los objetivos enfocados a buscar la:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones
- Confiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. (Acosta et al., 2015, pp.24-25)

#### 1.7.19. *Modelo COSO*

El nombre de COSO proviene de las siglas en ingles *Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission*.

Tapia et al., (2019), mencionan que el control interno se define como un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una actividad, diseñado con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y normas aplicables. (Tapia et al., 2019, p.60)

### 1.7.20. Método de evaluación - COSO III

**Tabla 2-1:** Método de evaluación COSO III

COMPONENTE	PRINCIPIO
<b>Ambiente de Control</b>	1. Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos
	2. Ejerce responsabilidad de supervisión.
	3. Establece estructura, autoridad y responsabilidad.
	4. Demuestra compromiso para la competencia.
	5. Hace cumplir con la responsabilidad.
<b>Evaluación de riesgos</b>	6. Especifica objetivos relevantes
	7. Identifica y analiza los riesgos
	8. Evalúa el riesgo de fraude
	9. Identifica y analiza cambios importantes
<b>Actividades de Control</b>	10. Selecciona y desarrolla actividades de control.
	11. Selecciona y desarrolla controles gerenciales sobre tecnología.
	12. Se implementa a través de políticas y procedimientos.
	13. Usa información relevante.
<b>Sistema de información</b>	14. Comunica internamente
	15. Comunica externamente
<b>Supervisión del sistema de control-Monitoreo</b>	16. Conduce evaluaciones continuas y/o independientes.
	17. Evalúa y comunica deficiencias.

Fuente: (Gordón, 2016, pp.75-76)

Elaborado por: (Amancha Martha, 2021)

### 1.7.21. Tipos de riesgos

#### 1.7.21.1. Riesgo inherente

Es aquel riesgo propio del objeto auditado, de manera que no puede ser eliminado y se mantendrá permanentemente en la empresa, por lo cual existe la probabilidad a que este sujeto a errores. Está

dado por la posibilidad de la existencia de omisiones, errores o irregularidades significativas en el objeto sometido a examen (Acosta et al., 2015, p.27).

Este tipo de riesgo está fuera del control de un auditor por lo que difícilmente se puede determinar o tomar decisiones para desaparecer el riesgo ya que es algo innato de la actividad realizada por la empresa (Acosta et al., 2015, p.27).

#### *1.7.21.2. Riesgo de control*

Aquí influye de manera muy importante los sistemas de control interno que estén implementados en la empresa y que en circunstancias lleguen a ser insuficientes o inadecuados para la aplicación y detección oportuna de irregularidades (Acosta et al., 2015, p.27-28).

#### *1.7.21.3. Riesgo de detección*

“Es la probabilidad que aún después de haber realizado los procedimientos de auditoría, no se detecten irregularidades o errores existentes en la organización auditada, lo cual conduce a emitir una opinión equivocada” (Acosta et al., 2015, p.28).

“El riesgo de detecciones el riesgo de que los procedimientos aplicados por el auditor para reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptablemente bajo no detecten la existencia de un error que podría ser material, considerado individualmente o de forma global con otros errores” (Tapia et al., 2019, p.470).

#### *1.7.22. Gestión financiera*

“La gestión financiera es una de las áreas tradicionales que comprenden un proceso de gestión y gerencia de cada organización indistintamente de su tamaño o del sector al que pertenezca dicha empresa” (Bravo et al., 2017, pp.220-231).

#### *1.7.23. Objetivo de la gestión financiera*

El objetivo de la gestión financiera es hacer que la organización se maneje con eficiencia y eficacia, ya que se trata de propiciar un manejo técnico, humano y transparente en el proceso tan delicado de la administración y la asignación de los recursos financieros en las organizaciones productoras de bienes y servicios (Bravo et al., 2017, pp.220-231).

#### **1.7.24. Indicadores de gestión**

El seguimiento de los indicadores financieros muestra si una empresa está logrando sus objetivos a corto y largo plazo. Independientemente del tamaño, la edad y la industria, todas y cada una de las organizaciones deben ser conscientes de su desempeño financiero. Si bien los contadores se ocupan de todos los gastos, ingresos y presupuestos, el liderazgo de la empresa también debe estar informado sobre importantes medidas financieras para tomar las mejores decisiones (Roncancio, 2019).

Existen diferentes Indicadores Financieros como son:

- Índices de liquidez
- Índices de Actividad
- Índices de Solvencia
- Índices de Endeudamiento
- Índices de rendimiento entre otros (Roncancio, 2019).

#### **1.7.25. Estructura y contenido de los Estados Financieros**

Para Falconí et al., (2018), mencionan que los estados financieros con sus componentes deben estar identificados, y obtener la siguiente información:

1. Nombre de la entidad
2. Nombre del estado financiero a presentar
3. Fecha de cierre o período cubierto por los estados financieros
4. La moneda de presentación
5. Nivel de agregación y el redondeo utilizado al presentar las cifras de los estados financieros.(Falconí et al., 2018, p.21)

Falconí et al., (2018), manifiesta que la información que se debe presentar a los organismos de control a partir del año 2012, es la siguiente:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados Integral
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Estado de Flujos de Efectivo

- Notas a los Estados Financieros .(Falconí et al., 2018, p.21)

#### **1.7.26. Informe de Auditoría**

La principal característica del informe de Auditoría es plasmar, de acuerdo al alcance de su trabajo, su opinión de si las cuentas anuales de la empresa auditada expresan la imagen fiel del patrimonio, de su situación financiera, de los resultados y en su caso de los flujos de efectivo.(Pallerola, 2015, p.61)

Partes que configuran un informe de Auditoría:

- Título o identificación del informe.
- Identificación de los destinatarios y de las personas que efectuaron el encargo.
- Identificación de la entidad auditada.
- Párrafo de alcance de la auditoría.
- Párrafo de opinión.
- Párrafo sobre el informe de gestión.
- Nombre, dirección y datos registrales del auditor.
- Firma del auditor.
- Fecha del informe. (Pallerola, 2015, p.61)

#### **1.7.27. Tipos de informe**

El informe de auditoría de cuentas anuales debe contener uno de los siguientes tipos de opinión:

**Favorable:** en una opinión favorable, el auditor manifiesta de forma clara y precisa que las cuentas anuales expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, de los resultados de las operaciones y en su caso de los flujos de efectivo, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo. (Pallerola, 2015, p.62)

**Opinión con salvedades:** es aplicable cuando el auditor concluye que existen una o varias de las circunstancias que se relacionan en el apartado siguiente, siempre que sean significativas en relación con las cuentas anuales tomadas en su conjunto. (Pallerola, 2015, p.62)

Según Pallerola, (2015), las circunstancias significativas que pueden dar lugar a una opinión con salvedades son las siguientes:

- Limitación al alcance del trabajo realizado.
- Incumplimiento de los principios y criterios contables, incluyendo omisiones de información necesaria, contenidos en el marco normativo de información financiera (Pallerola, 2015, p.62).

**Opinión desfavorable:** la opinión desfavorable supone manifestarse en el sentido de que las cuentas anuales en su conjunto expresan la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, de los resultados de las operaciones y en su caso, de los flujos de efectivo de la entidad, que debe mostrarse de acuerdo al marco normativo de información financiera que resulta de aplicación. (Pallerola, 2015, p.62)

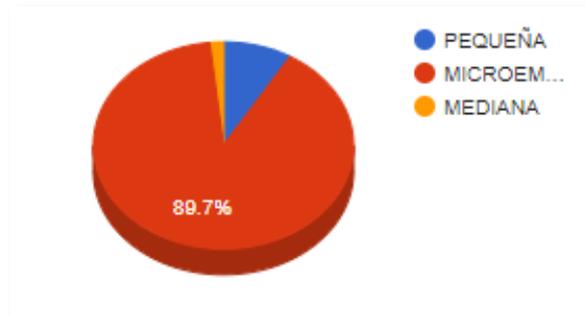
**Opinión denegada:** cuando el auditor no ha obtenido la evidencia necesaria para formarse una opinión sobre las cuentas anuales tomadas en su conjunto, debe manifestar en su informe que no le es posible expresar una opinión sobre las mismas. La necesidad de denegar la opinión puede originarse por la existencia de limitaciones al alcance de la auditoría de importancia y magnitud muy significativa. (Pallerola, 2015, p.62)

#### **1.7.28. Empresa**

Una empresa comprende:

Una organización o institución, creada y formada por una persona o conjunto de personas, que se dedica a una actividad económica concreta para conseguir unos objetivos que luego se conviertan en beneficios. Además, para definir qué es una empresa es preciso hacer mención de los productos, bienes y servicios que esta ofrece a sus clientes y por los cuáles se lucra. (Banda, 2016)

### 1.7.29. Compañías según su tamaño



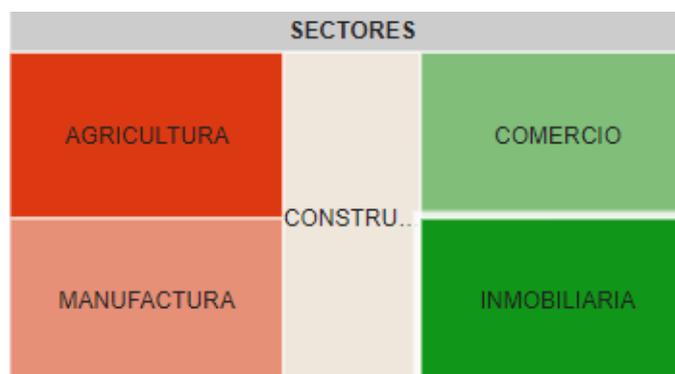
**Gráfico 1-1:** Ranking de compañías según su tamaño

**Realizado por:** Superintendencia de Compañía, Seguro y Valores, (2020)

Según Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros., (2020), el ranking de las Compañías que conserva la posición del ranking general pero que se ordena en base al tamaño de la Compañía, como lo define el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones es:

- 1.- Microempresas: Entre 1 a 9 trabajadores o Ingresos menores a \$ 100.000,00.
- 2.- Pequeña empresa: Entre 10 a 49 trabajadores o Ingresos entre \$ 100.001,00 y \$ 1'000.000,00.
- 3.- Mediana empresa: 50 a 199 trabajadores o Ingresos entre \$ 1'000.001,00 y \$ 5'000.000,00.
- 4.- Empresa grande: Más de 200 trabajadores o Ingresos superiores a los \$ 5'000.001,00 (p.1).

### 1.7.30. Compañías por su sector



**Gráfico 2-1:** Ranking de compañías según su sector

**Realizado por:** (Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, 2020)

### ***1.7.31. Sector Pymes***

“Las Pymes son un conjunto de pequeñas y medianas empresas que de acuerdo a su volumen de ventas, capital social, cantidad de trabajadores y su nivel de producción o activos presentan características propias de este tipo de entidades económicas”. (EcuadorLegal, 2015)

Según la página de EcuadorLegal, (2015), existen diferentes tipos de actividades económicas como:

- Comercio al por mayor y menor.
- Agricultura, silvicultura y pesca.
- Industrias manufactureras.
- Construcción
- Transporte, almacenamiento y comunicaciones
- Bienes inmuebles y servicios prestados a las empresas.
- Servicios comunales, sociales y personales. (p.1)

### ***1.7.32. Importancia de las Pymes***

Las Pymes en nuestro país se encuentran en particular en la producción de bienes y servicios, siendo la base del desarrollo social del país tanto produciendo, demandando y comprando productos o añadiendo valor agregado, por lo que se constituye en un actor fundamental en la generación de riqueza y empleo. (EcuadorLegal, 2015)

### ***1.7.33. Empresas Agropecuarias***

“Las empresas agropecuarias ocupan un papel crucial en la economía de cualquier país, porque representan las entidades económicas que abastecen de recursos naturales que conforman la alimentación de la población del país al que pertenecen”. (García, 2017, pp. 583-594)

### **Problemáticas financieras en las empresas Agropecuarias**

Las características generales de las microempresas agropecuarias son el contar con un número reducido de trabajadores de 1 a 10 y de tener ingresos que no son suficientes para enfrentar los problemas, como son los altos costos de insumos y servicios, falta de capacitación y asistencia técnica, infraestructura insuficiente para la producción, falta de organización para la producción,

acceso a créditos, falta de información de precios de productos y desconocimiento de la administración de la actividad. (García, 2017, pp. 583-594)

La Empresa Fertilam Distribuidor Agrícola Pecuário de la Ciudad de Riobamba de la Provincia de Chimborazo, fue creada el 26 junio del 2011, su propietario es el Ing. Edison Lamiña y se encuentra ubicado sus instalaciones en el kilómetro 1.5 vía a Penipe.

#### ***1.7.34. Marco conceptual***

##### **Dictamen de Auditoría**

Para Gonzalez, (2014), Las opiniones que emite el auditor sobre el examen práctico a los estados financieros, y que llena de evidencia y observaciones por las cuales según su criterio le proporcionarán los elementos para establecer las bases de dicha opinión y determinar si los estados financieros cumplen con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIF'S), u otras normas que establezcan los lineamientos para presentar los Estados Financieros, tal opinión se hará mediante escrito al cual se le llama Dictamen.

##### **Documentos fuente**

Para Falconí et al., (2018), los documentos fuente: Son el respaldo de cada una de las operaciones que se lleva a cabo dentro de la empresa podemos mencionar dos grupos los documentos fuente internos y los documentos fuente externos (p. 11).

##### **Estados Financieros**

El estado de situación financiera, es un documento contable que refleja la situación financiera de un ente económico a una fecha determinada. Su estructura la conforman los activos, pasivos y patrimonio o capital contable, su formulación está definida por medio de un formato, en el cual, en su mayoría de los casos obedece a criterios personales en el uso de las cuentas, razón por el cual su forma de presentación no es estándar. (Elizalde, 2019, p.220)

##### **Evidencia de auditoría**

La evidencia de auditoría es la información/documentación utilizada por el auditor para alcanzar las conclusiones en las que basa su opinión. La evidencia de auditoría incluye tanto la información

contenida en los registros contables de los que se obtienen los estados financieros, como otra información complementaria. (Farfán, 2018)

### **Materialidad**

Según la NIC 1, (2019), menciona que la materialidad o importancia relativa depende de la naturaleza o magnitud de la información, o de ambas. Una entidad evalúa si la información, individualmente o en combinación con otra información, es material o con importancia relativa en el contexto de sus estados financieros tomados como un todo. (p. 6)

### **Muestreo de auditoría**

El muestreo de auditoría tiene como finalidad permitir alcanzar conclusiones respecto del total de una población, sobre la base de la realización de pruebas sobre una muestra extraída de dicha población. (Farfán, 2018)

### **Comparabilidad**

La medida y presentación de las transacciones económicas y otros sucesos deben registrarse de una forma uniforme en la entidad, y con varias entidades para a través de tiempo realizar comparaciones. Se debe informar políticas contables aplicadas en la presentación de estados financieros. (Falconí et al., 2018, p.23)

#### ***1.7.35. Idea a defender***

La realización de la auditoría financiera a la empresa Fertilam del cantón Riobamba, Provincia de Chimborazo, período 2019 mediante las distintas fases del proceso de auditoría permitirá mejorar la gestión financiera de la empresa.

## CAPÍTULO II

### 2. MARCO METODOLÓGICO

#### 2.1. Enfoque de investigación

##### 2.1.1. *Cualitativa*

La investigación cualitativa abarca el estudio, uso y recolección de una variedad de materiales empíricos, estudio de caso, experiencia personal, introspectiva, historia de vida, entrevista, textos observacionales, históricos, interaccionales y visuales que describen los momentos habituales y problemáticos y los significados en la vida de los individuos (Carhuancho, et al., 2019, p. 14).

La investigación es cualitativa debido a que se enmarca en la evaluación de los procesos de la Auditoría financiera, la cual fue observada, analizada e interpretada, además porque se realizó entrevistas y se realizó el análisis de los Cuestionarios de Control Interno que fueron aplicados en la fase de planeación de la auditoría.

##### 2.1.2. *Cuantitativa*

La investigación cuantitativa responde a principios de la concepción positivas, parte de un problema, luego se operacionaliza la variable, que consiste en la descomposición de dimensiones, indicadores e ítems (el todo en sus partes e integrarlas para lograr un todo), requiere la aplicación de un método, se recopilan datos a través de instrumentos para cuantificarlos, codificarlos, tabular e interpretar los resultados para arribar a conclusiones, bajo un rigor científico aplicando la estadística descriptiva e inferencial. (Carhuancho et al., 2019, p. 13).

La investigación es cuantitativa debido a que se utilizó información de hechos pasados de la empresa, se basó en datos históricos como son los estados financieros de periodos anteriores, que sirvieron para el desarrollo de la Auditoría financiera y además se realizó la revisión numérica de los balances financieros a través de la materialidad con el fin de determinar la razonabilidad de los saldos de las cuentas contables.

## **2.2. Nivel de Investigación**

En el presente trabajo se utilizó el nivel de investigación descriptivo y exploratorio

### **2.2.1. Nivel descriptivo**

Con los estudios descriptivos se busca especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis. Es decir, únicamente pretenden medir o recoger información de manera independiente o conjunta sobre los conceptos o las variables a las que se refieren, esto es, su objetivo no es indicar cómo se relacionan éstas (Hernández et al., 2014, p.92).

La investigación es descriptiva porque se caracterizó el informe final de la situación financiera de la empresa, embase a la ejecución de las fases de la auditoría, de donde se obtuvieron las debilidades que son consideradas como hallazgos y se detalló también los procedimientos realizados durante las fases de auditoría financiera, que es toda la documentación de sustento de los resultados de la auditoría considerados como papeles de trabajo del auditor.

### **2.2.2. Nivel exploratorio**

Este tipo de investigación “es comenzar a conocer una variable o un conjunto de variables, una comunidad, un contexto, un evento, una situación” (Hernández et al., 2014, p.155).

La investigación es de carácter exploratorio debido a que se realizó la indagación de documentos tomados directamente de la realidad de la empresa como son los balances financieros, se realizó la verificación de documentos de respaldo para la ejecución de la auditoría financiera, y además se realizó el análisis de estados financieros para identificar las principales debilidades financieras considerados como hallazgos, lo cual sirvió para la emisión del informe final.

## **2.3. Diseño de investigación o de estudio**

- **Según la manipulación intencionada de la variable independiente**

### **2.3.1. *Diseño: No experimental***

Es aquella que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Se basa fundamentalmente en la observación de fenómenos tal y como se dan en su contexto natural para analizarlos con posterioridad. En este tipo de investigación no hay condiciones ni estímulos a los cuales se expongan los sujetos del estudio. Los sujetos son observados en su ambiente natural (Ecured, 2004).

En la investigación se aplicó el diseño no experimental debido a que se realizó la observación y el análisis de los estados financieros en su contexto natural sin realizar modificaciones en los mismos para determinar las debilidades existentes y emitir recomendaciones en función de mejorar su gestión.

- **Según el número de intervenciones en el trabajo de campo**

### **2.3.2. *Transversal***

“Investigaciones que recopilan datos en un momento único.”(Hernández et al., 2014, p.154). Se realiza una sola intervención en el trabajo de campo. La recopilación de datos en un entorno definido de investigación se lo hace por una sola vez.

La investigación es transversal debido a que la intervención de la Auditoría Financiera se lo realizó una sola vez, así como la recopilación de los datos necesarios de la empresa para el desarrollo de la auditoría financiera.

## **2.4. *Tipo de estudio***

- **Según el contexto de generación del conocimiento:**

### **2.4.1. *Aplicada***

La investigación aplicada, también llamada utilitaria, se plantea problemas concretos que requieren soluciones inmediatas e iguales de específicas. La investigación aplicada, por su parte, concentra su atención en las posibilidades concretas de llevar a la práctica las teorías generales, y destina sus esfuerzos a resolver las necesidades que se plantean la sociedad y los hombres (Baena, 2017, pp.17-18).

La investigación es aplicada debido a que se realizó un informe final donde se detallaron los hallazgos, las conclusiones y recomendaciones obtenidas de la ejecución de la auditoría financiera sobre la razonabilidad del estado financiero, la misma que es una herramienta útil de toma de decisiones para la gerencia.

- **Según las fuentes de información para generar conocimiento:**

#### **2.4.2. Documental:**

“La investigación documental es la búsqueda de una respuesta específica a partir de la indagación en documentos”(Baena, 2017, p.68).

Se utilizó información de fuentes bibliográficas de la biblioteca virtual de la facultad, artículos científicos, monografías, revistas y otros sitios web confiables para la presente investigación, como medio de sustento teórico para la intervención de la auditoría financiera, permitiendo obtener información relativa para el proceso de ejecución de auditoría en el periodo de investigación.

#### **2.4.3. De campo**

Según Baena, (2017),“las técnicas específicas de la investigación de campo, tienen como finalidad recoger y registrar ordenadamente los datos relativos al tema escogido como objeto de estudio. Equivalen, por tanto, a instrumentos que permiten controlar los fenómenos” (p.70).

La investigación se realizó en la empresa Fertilam Distribuidor Agrícola Pecuario del Cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, se realizaron entrevistas, se verificó la documentación de la empresa, se aplicaron cuestionarios de Control Interno con la participación del gerente general, contadora y demás empleados para realizar la auditoría financiera del periodo 2019.

### **2.5. Población y muestra**

La población estudio de la presente investigación está compuesto por los miembros de la Distribuidora Agrícola Pecuaria Fertilam, los mismos que son: el Gerente propietario, la contadora y 5 empleados, considerando además que es una población pequeña.

**Tabla 3-2: Población**

<b>Nro.</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>TOTAL</b>
1	Gerente	1
2	Contadora	1
3	Auxiliar Contable	1
5	Vendedores	3
6	Bodegueros	3
	<b>TOTAL</b>	<b>9</b>

Fuente: Empresa Fertilam  
Elaborado por: Amancha, M. (2021)

## **Muestra**

Se tomó como muestra al personal administrativo de la empresa Fertilam que está conformado por el gerente, contadora y auxiliar contable, debido a que están directamente relacionados al área en la que se realizó la auditoría financiera.

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

Los métodos, técnicas e instrumentos que se utilizaran en la presente investigación son los siguientes:

### **2.6.1. Métodos**

Los métodos a utilizados en la presente investigación son el inductivo y deductivo

#### *2.6.1.1. Método deductivo*

Según (Prieto, (2017), menciona que “el método deductivo basa sus cimientos en determinados fundamentos teóricos, hasta llegar a configurar hechos o prácticas particulares.” (p.15).

Se aplicó el método deductivo debido a que se analizaron las normativas y leyes vigentes como el código tributario, código del trabajador, normas de contabilidad y auditoría, disposiciones emitidas por Agro calidad y demás reglamentos para el desarrollo de las fases de auditoría, además también se realizó el análisis a todo el Balance General y se evaluó el manejo de los recursos financieros de la empresa a través de los respectivos cuestionarios de Control Interno.

#### *2.6.1.2. Método inductivo*

El método inductivo se desarrolla con base en hechos o prácticas particulares, para llegar a organizar fundamentos teóricos. En contraste, el método deductivo basa sus cimientos en determinados fundamentos teóricos, hasta llegar a configurar hechos o prácticas particulares. (Prieto, 2017)

Se aplicó el método inductivo en la investigación debido a que permitió determinar los hallazgos encontradas en la ejecución de la auditoría financiera, para determinar la razonabilidad de los estados financieros y se verificó el nivel de gestión financiera que posee la empresa, misma que sirve como base para la toma de decisiones de forma eficiente.

#### *2.6.1.3. Método analítico*

Es un método de investigación, que consiste en descomponer el todo en sus partes, con el único fin de observar la naturaleza y los efectos del fenómeno. Sin duda, este método puede explicar y comprender mejor el fenómeno de estudio, además de establecer nuevas teorías (Gomez, 2012, p.16).

Se aplicó el método analítico debido a que se analizaron los balances financieros de la empresa a través del desarrollo de las fases de auditoría para obtener las dificultades que posee, mismas que fueron priorizadas para emitir las respectivas recomendaciones en beneficio de que la gerencia tome buenas decisiones.

#### *2.6.1.4. Método histórico*

El método histórico de investigación son aquellos procedimientos utilizados por los historiadores para interpretar o reescribir lo sucedido en el pasado (Rus Arias, 2021).

Se aplicó el método histórico porque se utilizaron casos de auditorías financieras realizadas a otras empresas similares como base para detectar las posibles falencias, errores, negligencia que puede tener la empresa.

#### *2.6.1.5. Método sintético*

Su principal objetivo es lograr una síntesis de lo investigado; por lo tanto, posee un carácter progresivo, intenta formular una teoría para unificar los diversos elementos del fenómeno estudiado; a su vez, el método sintético es un proceso de razonamiento que reconstruye un todo, considerando lo realizado en el método analítico. Sin duda, este método permite comprender la esencia y la naturaleza del fenómeno estudiado (Gómez S, 2012, p. 16).

Se aplicó el método sintético en la investigación debido a que se realizó un análisis, inspección y estudio detallado de la situación financiera de la empresa, a través de la fase de ejecución de auditoría, en la cual se obtuvo información relevante que debe ser razonada e interpretada para emitir un dictamen adecuado.

#### *2.6.2. Técnicas*

##### *2.6.2.1. Observación*

La observación capta la realidad objetiva desde los sentidos, se apoya en medios o instrumentos de registro de observación, es una técnica de recopilación de información primaria mediante la percepción directa de la realidad circundante y los elementos del objeto estudiado, significativos para los objetivos de la investigación” (Massuh, 2015).

Se utilizó esta técnica en la investigación debido a que principalmente se valoró la información de los estados financieros, los documentos adquiridos y materiales, además se utilizó cuando se realizó la visita a las instalaciones de la empresa puesto que permitió tener una idea clara sobre las actividades que realizan.

##### *2.7.1.2. Entrevistas*

Es una técnica que obtiene información de forma amplia y abierta, en dependencia de la relación entre dos sujetos, se obtiene de un diseño previo flexible y preparado para cualquier eventualidad (Massuh, 2015).

Se utilizó estos instrumentos debido a que a través de la aplicación de la entrevista a los miembros administrativos de la empresa Fertilam se está utilizando una herramienta de Control Interno de Auditoría, con el objetivo de dar a conocer el informe sobre la razonabilidad de sus estados financieros y la gestión financiera efectuada por la gerencia, esto a fin de obtener documentos de

respaldo para la emisión de la opinión sobre la estructura financiera real de la empresa y fueron aplicados en la fase de planificación de la auditoría.

#### *2.7.1.3. Cuestionarios*

Es una técnica que sirve para obtener la información deseada, sobre todo a escala masiva, está destinado a obtener respuestas a las preguntas previamente elaboradas, que son significativas para la investigación, se conoce las opiniones, actitudes, valores, hechos, datos respecto a lo que se está investigando (Massuh, 2015).

A través de la aplicación de los cuestionarios de Control Interno se pudo obtener información útil y confiable sobre la información financiera de la empresa con el objetivo de evaluar el nivel de riesgo y confianza que posee la empresa, así mismo sirvió como papel de trabajo para la ejecución de la Auditoría Financiera y a la vez de evidencias sobre el dictamen emitido de auditoría. Estos instrumentos de Control Interno fueron aplicados en la fase de planificación y ejecución de la auditoría financiera.

#### *2.6.2.2. Instrumentos*

Los instrumentos utilizados en la auditoría financiera son los papeles de trabajo de auditoría que constan de: planificación, programas, hojas de hallazgos, cartas de solicitud de información, cronogramas, memorándum, entre otros. Los mismos que sirven como sustento de la opinión que se emitió en el informe final de auditoría sobre el estado real de la situación financiera de la empresa.

### **Resultados de la Encuesta**

A través de la encuesta aplicada al personal administrativo de la empresa Fertilam, se pudo obtener información que permiten determinar la necesidad de realizar una auditoría financiera en la empresa.

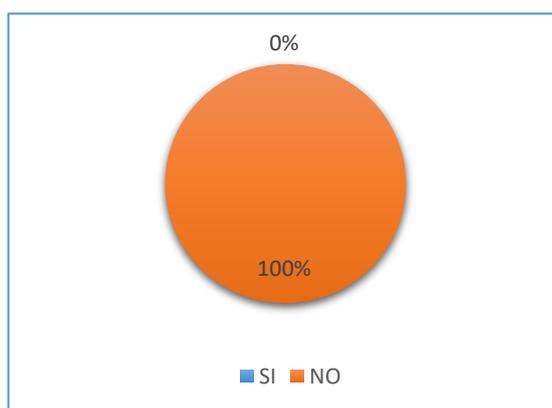
Total muestra: 3 personas

1. ¿Se ha realizado anteriormente Auditorías Financieras a la empresa?

**Tabla 4-2:** Auditorías realizadas anteriormente en la empresa

Respuestas	Encuestados	Porcentaje del resultado
SI	0	0%
NO	3	100%
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>

Fuente: Empresa Fertitam  
Elaborado por: Amancha, M. 2021



**Gráfico 3-2.** Auditorías realizadas anteriormente en la empresa  
Realizado por: Amancha, M. 2021

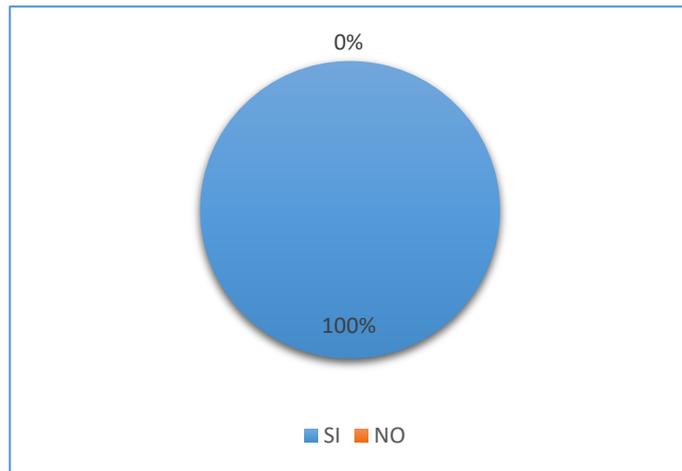
**Análisis:** De la encuesta aplicada al personal administrativo de la Empresa Fertitam, se obtiene que todo el personal afirma que no se han realizado auditorías financieras anteriormente en la empresa Fertitam.

2. ¿Considera usted que es importante realizar una auditoría financiera a la empresa Fertitam?

**Tabla 5-2:** Importancia de realizar una Auditoría

Respuestas	Encuestados	Porcentaje del resultado
SI	3	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

Fuente: Empresa Fertitam  
Elaborado por: Amancha, M. 2021



**Gráfico 4-2.** Importancia de realizar una Auditoría  
Realizado por: Amancha, M. 2021

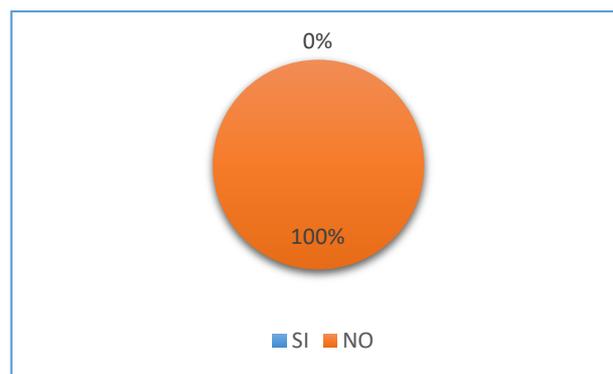
**Análisis:** Todo el personal administrativo de la empresa Fertilam considera de gran importancia que se realice una auditoría financiera a la empresa, debido a que se tendrá conocimiento de las falencias de la empresa y en base a ello se podrá mejorar la eficiencia y eficacia en la gestión financiera que realiza la empresa.

**3. ¿Existe un manual de funciones en la empresa?**

**Tabla 6-2:** Existencia Manuel de Funciones

<b>Respuestas</b>	<b>Encuestados</b>	<b>Porcentaje del resultado</b>
<b>SI</b>	0	0%
<b>NO</b>	3	100%
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>

Fuente: Empresa Fertilam  
Elaborado por: Amancha, M. 2021



**Gráfico 5-2.** Existencia Manual de Funciones

Realizado por: Amancha, M. 2021

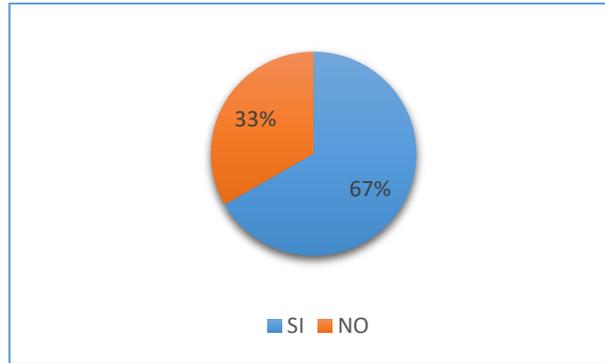
**Análisis:** Todos los miembros administrativos de la empresa consideran que en la empresa no ha existido un manual de funciones que indiquen las actividades a realizarse con tiempos, horarios y medidas establecidas previamente.

**4. ¿Las actividades de la empresa son realizadas de acuerdo a una planificación?**

**Tabla 7-2:** Actividades realizadas en base a una planificación

<b>Respuestas</b>	<b>Encuestados</b>	<b>Porcentaje del resultado</b>
<b>SI</b>	2	67%
<b>NO</b>	1	33%
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>

Fuente: Empresa Fertilam  
Elaborado por: Amancha, M. 2021



**Gráfico 6-2.** Actividades realizadas en base a una planificación  
Realizado por: Amancha, M. 2021

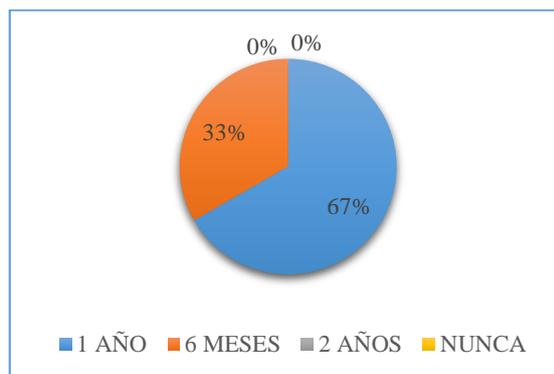
**Análisis:** De la encuesta aplicada, dos personas respondieron que las actividades no son realizadas en base a planificaciones, mientras que una persona respondió que a veces se realizan planificaciones, pero no son socializadas al personal de la empresa.

**5. ¿Cada cuánto se realizan constataciones físicas de los activos fijos de la empresa?**

**Tabla 8-2:** Constataciones Físicas de Inventario

Respuestas	Encuestados	Porcentaje del resultado
<b>1 AÑO</b>	2	67%
<b>6 MESES</b>	1	33%
<b>2 AÑOS</b>	0	0%
<b>NUNCA</b>	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>

Fuente: Empresa Fertilam  
Elaborado por: Amancha, M. 2021



**Gráfico 7-2.** Constataciones Físicas de Inventario  
Realizado por: Amancha, M. 2021

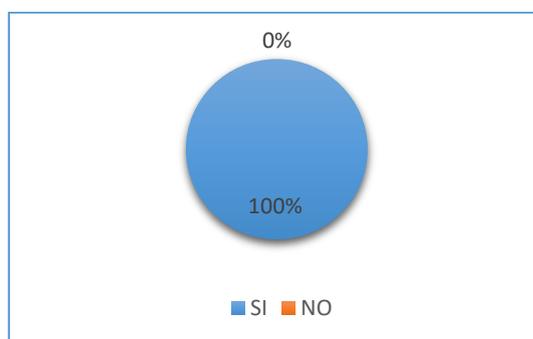
**Análisis:** Del 100% de los encuestados, una persona asegura que las constataciones físicas de los activos fijos de la empresa lo realizan cada seis meses, mientras que una persona menciona que anteriormente las constataciones físicas lo realizaban solo una vez al año por la falta de tiempo para verificar en su totalidad el inventario.

**6. ¿La información Financiera es presentada de acuerdo con los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados?**

**Tabla 9-2:** Información financiera de acuerdo a los PCGA

Respuestas	Encuestados	Porcentaje del resultado
SI	3	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>

Fuente: Empresa Fertilam  
Elaborado por: Amancha, M. 2021



**Gráfico 8-2.** Información financiera de acuerdo a los PCGA  
Realizado por: Amancha, M. 2021

**Análisis:** De la encuesta aplicada se obtuvo que todo el personal administrativo afirma que la información financiera es presentada de acuerdo los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

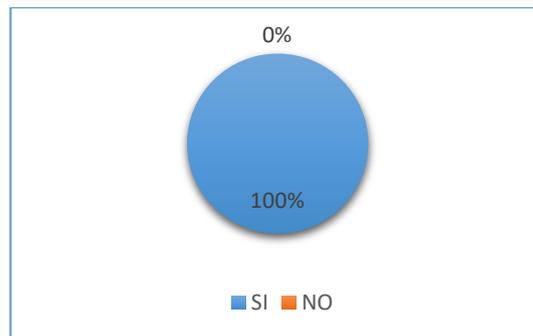
7. **¿Existe una persona encargada del manejo y uso de los recursos financieros en la empresa?**

**Tabla 10-2:** Manejo y uso de los recursos financieros

<b>Respuestas</b>	<b>Encuestados</b>	<b>Porcentaje del resultado</b>
<b>SI</b>	3	100%
<b>NO</b>	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>

Fuente: Empresa Fertilam

Elaborado por: Amancha, M. 2021



**Gráfico 9-2.** Manejo y uso de los recursos financieros

Realizado por: Amancha, M. 2021

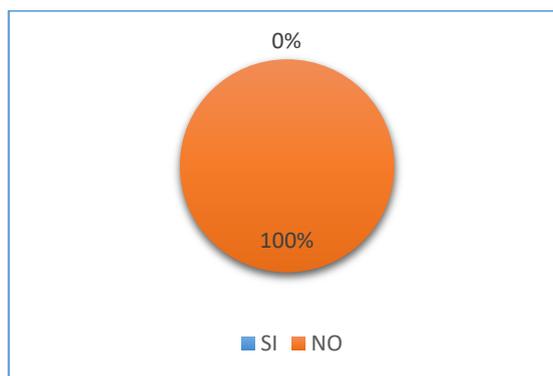
**Análisis:** El 100% de los encuestados afirmaron que en la empresa existe una persona encargada del uso y manejo de los recursos financieros, el cual es el gerente en quien se centra la mayoría de acciones tomadas dentro de la empresa.

8. ¿En la empresa las decisiones de comprar nueva mercadería se toman de acuerdo a políticas y proyecciones establecidas por la empresa?

**Tabla 11-2:** Políticas y proyecciones para realizar las compras

Respuestas	Encuestados	Porcentaje del resultado
SI	0	0%
NO	3	100%
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>

Fuente: Empresa Fertilam  
Elaborado por: Amancha, M. 2021



**Gráfico 10-2.** Políticas y proyecciones para realizar las compras  
Realizado por: Amancha, M. 2021

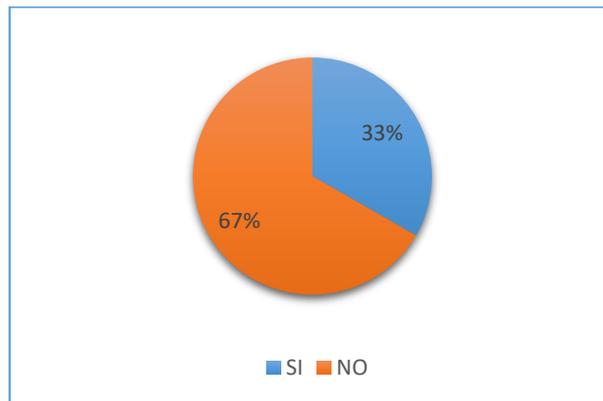
**Análisis:** De la encuesta se obtuvo que todos los encuestados afirmaron que, para realizar las compras de mercadería nueva, se lo realiza de forma empírica, no se toma en consideraciones políticas, por el cual existen pérdidas, productos caducados y deterioro de algunos medicamentos.

9. ¿Los ingresos de efectivo de las ventas de la empresa son depositados de forma diaria en el Banco?

**Tabla 12-2:** Depósitos diarios en el Banco

Respuestas	Encuestados	Porcentaje del resultado
SI	1	33%
NO	2	67%
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>

Fuente: Empresa Fertilam  
Elaborado por: Amancha, M. 2021



**Gráfico 11-2.** Depósitos diarios en el Banco  
**Realizado por:** Amancha, M. 2021

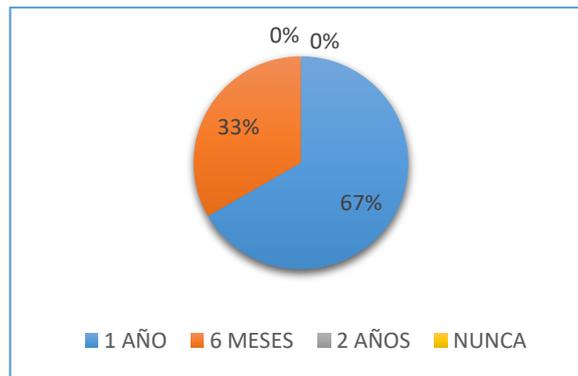
**Análisis:** De la encuesta se obtiene que dos personas mencionan que los depósitos en efectivo no se realizan de forma diaria debido a que cierran sus actividades comerciales muy tarde y las instituciones financieras ya están cerradas, mientras que una persona afirma que, si se realiza depósitos, pero al siguiente día y son en las mañanas o a medio día, pero que no existe seguridad para el resguardo del efectivo.

**10. ¿Cada cuánto se realizan capacitaciones al personal de la empresa para el correcto manejo del Sistema Contable?**

**Tabla 13-2:** Capacitaciones al personal del sistema SIICOM

Respuestas	Encuestados	Porcentaje del resultado
1 AÑO	0	0%
6 MESES	1	33%
2 AÑOS	0	0%
NUNCA	2	67%
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Empresa Fertilam  
**Elaborado por:** Amancha, M. 2021



**Gráfico 12-2.** Capacitaciones al personal del sistema SIICOM  
**Realizado por:** Amancha, M. 2021

**Análisis:** Se obtuvo de acuerdo a las encuestas que dos personas mencionan que las capacitaciones del personal no se han realizado nunca, mientras que una persona afirma que si ha realizado capacitaciones con el encargo del Programa Contable debido a que es su familiar y lo realiza de cuenta propia.

#### **Verificación de la idea a defender**

La realización de la auditoría financiera a la empresa Fertilam del cantón Riobamba, Provincia de Chimborazo, período 2019 mediante las fases del proceso de auditoría permitirá mejorar la gestión financiera de la empresa.

## CAPÍTULO III:

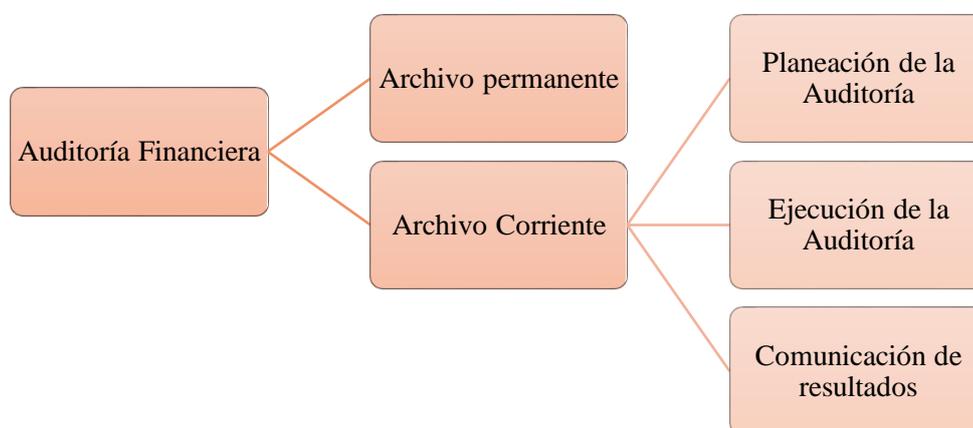
### 3. MARCO DE RESULTADOS

#### 3.1. Título

AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA FERTILAM, DEL CANTÓN RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO 2019.

#### Contenido de la propuesta

La auditoría financiera a realizarse está regida bajo la siguiente metodología:



**Figura 1-3.** Metodología de la Auditoría Financiera  
Realizado por: Amancha, M. 2021



KMJ2 AUDITORES INDEPENDIENTES  
ARCHIVO PERMANENTE  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

AP  
1/1

# ARCHIVO PERMANENTE



<b>ENTIDAD:</b>	<b>EMPRESA FERTILAM</b>
<b>DIRECCIÓN:</b>	AV. ALFONZO CHAVEZ VIA A BAÑOS
<b>NATURALEZA:</b>	AUDITORÍA FINANCIERA
<b>PERÍODO:</b>	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019

<b>Realizado Por: M.C.A. V</b>	<b>Fecha: 03-05-2021</b>
<b>Revisado Por: V.M.V.S</b>	<b>Fecha: 03-05-2021</b>



**KMJ2 AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**INDICE ARCHIVO PERMANENTE**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**  
**ÍNDICE DEL ARCHIVO PERMANENTE**

<b>IAP</b> <b>1/1</b>
--------------------------

**Tabla 14-3:** Índice del Archivo Permanente

<b>ÍNDICE DEL ARCHIVO PERMANENTE</b>	
Reseña histórica de la entidad	<b>AP1</b>
Registro Único de Contribuyente	<b>AP2</b>
Información General de la empresa	<b>AP3</b>
Organigrama estructural de la entidad	<b>AP4</b>
Estados Financieros	<b>AP5</b>
Marcas de Auditoría	<b>AP6</b>

**Fuente:** Empresa Fertilam

**Realizado por:** Amancha, M. 2021

<b>Realizado Por: M.C.A. V</b>	<b>Fecha: 03-05-2021</b>
<b>Revisado Por: V.M.B. S</b>	<b>Fecha: 03-05-2021</b>



**KMJ2 AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**ARCHIVO PERMANENTE**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

<b>AP1</b>
<b>1/1</b>

**Reseña histórica de la entidad**

**1. Datos Generales**

- **Nombre de la entidad:** Empresa Fertilam
- **Representante Legal:** Ing. Fernando Lamiña
- **Provincia:** Chimborazo
- **Cantón:** Riobamba
- **Registro Único de Contribuyente:** 0603587957001
- **Dirección:** Av. Alfonso Chávez vía a baños
- **Correo electrónico:** [fernando\\_lama@hotmail.com](mailto:fernando_lama@hotmail.com)
- **Actividad económica:** Comercialización de productos Agrícolas Pecuarios.

**Antecedentes**

La empresa FERTILAM Distribuidor Agrícola Pecuario se encuentra ubicado en el kilómetro 1.5 vía a Baños – Penipe, en la segunda entrada a San Antonio, de la Ciudad de Riobamba provincia de Chimborazo. Se dedica a la comercialización de productos de la línea agrícola pecuaria, con una amplia gama de productos e insumos de calidad, es una empresa que pertenece al sector privado, obligada a llevar contabilidad, de ruc: 0603587957001 y cuenta con 7 empleados. Fue creada el 26 junio del 2011, comenzó sus actividades con un local pequeño ubicado cerca al mercado San Alfonso, situado en las calles 5 de junio 26-36 y Ayacucho de la ciudad de Riobamba, su propietario es el Ing. Fernando Lamiña. Gracias a su gran variedad, buena atención al cliente y trabajo con marcas de productos reconocidas a nivel nacional ha ido creciendo constantemente. Cuenta con una sucursal denominada Fervivet, dedicada a prestar servicios veterinarios, su instalación se encuentra ubicado junto a las instalaciones principales de la empresa Fertilam.

<b>Realizado Por: M.C.A. V</b>	<b>Fecha: 03-05-2021</b>
<b>Revisado Por: V.M.B. S</b>	<b>Fecha: 03-05-2021</b>



**KMJ2 AUDITORES INDEPENDIENTES  
ARCHIVO PERMANENTE  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**AP2  
1/1**

**REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTE**



**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES  
PERSONAS NATURALES**



**NUMERO RUC:** 0603587957001

**APELLIDOS Y NOMBRES:** LAMIÑA MAYGUA EDISON FERNANDO

**NOMBRE COMERCIAL:**

**CLASE CONTRIBUYENTE:** OTROS      **OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:** SI

**CALIFICACIÓN ARTESANAL:**      **NUMERO:**

---

**FEC. NACIMIENTO:** 26/10/1984      **FEC. ACTUALIZACION:** 03/09/2020

**FEC. INICIO ACTIVIDADES:** 24/06/2011      **FEC. SUSPENSION DEFINITIVA:**

**FEC. INSCRIPCIÓN:** 24/06/2011      **FEC. REINICIO ACTIVIDADES:**

**ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:**

VENTA AL POR MAYOR DE ABONOS.

**DOMICILIO TRIBUTARIO:**

Provincia: CHIMBORAZO Cantón: RIOBAMBA Parroquia: MALDONADO Referencia: BARRIO SAN MARTIN DE VERANILLO  
VIA A BAÑOS, A UNA CUADRA DE LA GASOLINERA PETROECUADOR, CASA AMARILLA DE TRES PISOS Teléfono:  
032372291 Email: edison\_fernandolama@hotmail.com Celular: 0992766416

**DOMICILIO ESPECIAL:**

**OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:**

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

Son derechos de los contribuyentes: Derechos de trato y confidencialidad, Derechos de asistencia o colaboración, Derechos económicos, Derechos de información, Derechos procedimentales; para mayor información consulte en www.sri.gob.ec.  
Las personas naturales cuyo capital, ingresos anuales o costos y gastos anuales sean superiores a los límites establecidos en el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno están obligados a llevar contabilidad, convirtiéndose en agentes de retención, no podrán acogerse al Régimen Simplificado (RISE) y sus declaraciones de IVA deberán ser presentadas de manera mensual.  
Recuerde que sus declaraciones de IVA podrán presentarse de manera semestral siempre y cuando no se encuentre obligado a llevar contabilidad, transfiera bienes o preste servicios únicamente con tarifa 0% de IVA y/o sus ventas con tarifa diferente de 0% sean objeto de retención del 100% del IVA.

**# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:** del 001 al 002      **ABIERTOS:** 2

**JURISDICCION:** \ ZONA 3\ CHIMBORAZO      **CERRADOS:** 0



FIRMA DEL CONTRIBUYENTE



SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

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

**Usuario:** XPPA010909      **Lugar de emisión:** RIOBAMBA/PRIMERA      **Fecha y hora:** 03/09/2020 11:25:54

Página 1 de 2

<b>Realizado Por: M.C.A. V</b>	<b>Fecha: 04-05-2021</b>
<b>Revisado Por: V.M.B. S</b>	<b>Fecha: 04-05-2021</b>



**KMJ2 AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**ARCHIVO PERMANENTE**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**AP2**  
**2/2**

 **REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES PERSONAS NATURALES** 

**NUMERO RUC:** 0603587957001  
**APELLIDOS Y NOMBRES:** LAMIÑA MAYGUA EDISON FERNANDO

**ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:**

<b>No. ESTABLECIMIENTO:</b> 001	<b>ESTADO:</b> ABIERTO	<b>MATRIZ:</b> MATRIZ	<b>FEC. INICIO ACT.:</b> 24/06/2011
<b>NOMBRE COMERCIAL:</b> FERTILAM			<b>FEC. CIERRE:</b>
			<b>FEC. REINICIO:</b>

**ACTIVIDADES ECONÓMICAS:**  
VENTA AL POR MAYOR DE CEREALES (GRANOS) Y SEMILLAS.  
VENTA AL POR MAYOR DE OTRAS MATERIAS PRIMAS AGROPECUARIAS.  
VENTA AL POR MAYOR DE ABONOS.  
VENTA AL POR MENOR DE PRODUCTOS VETERINARIOS EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS.

**DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:**  
Provincia: CHIMBORAZO Cantón: RIOBAMBA Parroquia: MALDONADO Barrio: SAN MARTIN DE VERANILLO Calle: AV. ALFONSO CHAVEZ Referencia: A UNA CUADRA DE LA GASOLINERA PETROECUADOR, CASA DE TRES PISOS COLOR AMARILLO Camino: A BAÑOS Telefono Domicilio: 032372291 Celular: 0992766416 Email: edison\_fernandolama@hotmail.com

<b>No. ESTABLECIMIENTO:</b> 002	<b>ESTADO:</b> ABIERTO	<b>LOCAL COMERCIAL:</b> LOCAL COMERCIAL	<b>FEC. INICIO ACT.:</b> 26/08/2020
<b>NOMBRE COMERCIAL:</b> FERTIVET VETERINARIA FERTILAM			<b>FEC. CIERRE:</b>
			<b>FEC. REINICIO:</b>

**ACTIVIDADES ECONÓMICAS:**  
ACTIVIDADES DE ASISTENTES DE VETERINARIO U OTRO PERSONAL VETERINARIO AUXILIAR.  
VENTA AL POR MENOR DE PRODUCTOS VETERINARIOS EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS.

**DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:**  
Provincia: CHIMBORAZO Cantón: RIOBAMBA Parroquia: MALDONADO Barrio: COM. SAN MARTIN DE VERANILLO Referencia: A UNA CUADRA DE LA GASOLINERA, CASA DE TRES PISOS COLOR AMARILLO Camino: VIA A BAÑOS Celular: edison\_fernandolama@hotmail.com

 **FIRMA DEL CONTRIBUYENTE**  **SERVICIO DE RENTAS INTERNAS**

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

**Usuario:** XPPA010909 **Lugar de emisión:** RIOBAMBA/PRIMERA **Fecha y hora:** 03/09/2020 11:25:54

Página 2 de 2

**Figura 2-3: Registro Único de Contribuyente**  
**Realizado por:** Amancha, M. 2021



**KMJ2 AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**ARCHIVO PERMANENTE**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**AP3**  
**1/3**

## **MISIÓN, VISIÓN, PRINCIPIOS Y VALORES DE LA ENTIDAD**

### **MISIÓN**

Somos una empresa dedicada la comercialización de productos de la línea pecuaria y agrícola, cumpliendo con altos estándares de calidad, buenos precios y con una buena atención al cliente, trabajamos con ética y responsabilidad contribuyendo al desarrollo de la sociedad.

### **VISIÓN**

Ser una empresa líder en la comercialización de productos de la línea agrícola y pecuaria, reconocida a nivel nacional, caracterizada por su buena atención al cliente y amabilidad, ofreciendo productos de alta calidad y prestando servicios veterinarios y agrícolas con profesionales capacitados, satisfaciendo a nuestros clientes con productos y servicios de excelencia, trabajando con honestidad y responsabilidad.

### **PRINCIOS Y VALORES**

- ✓ **Responsabilidad.** - Cumplimos con las obligaciones y compromisos adquiridos, dando cuenta siempre de nuestras acciones y omisiones; y asumiendo sus consecuencias.
- ✓ **Trabajo en Equipo.** - Cada miembro se siente comprometido de interactuar con otros y aportar de manera sustancial sus habilidades y destrezas para contribuir a la consecución de un fin común.
- ✓ **Servicio al Cliente.** - Satisfacemos todos los requerimientos de nuestros clientes internos y externos en un ambiente de tranquilidad, confianza y fidelidad.
- ✓ **Honestidad.** - Forma parte de nuestra labor diaria, al ser coherentes con nuestro actuar que es de forma transparente y correcta, para alcanzar los objetivos de la empresa.

<b>Realizado Por: M.C.A. V</b>	<b>Fecha: 05-05-2021</b>
<b>Revisado Por: V.M.B. S</b>	<b>Fecha: 05-05-2021</b>



## KMJ2 AUDITORES INDEPENDIENTES

### ARCHIVO PERMANENTE

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

AP3

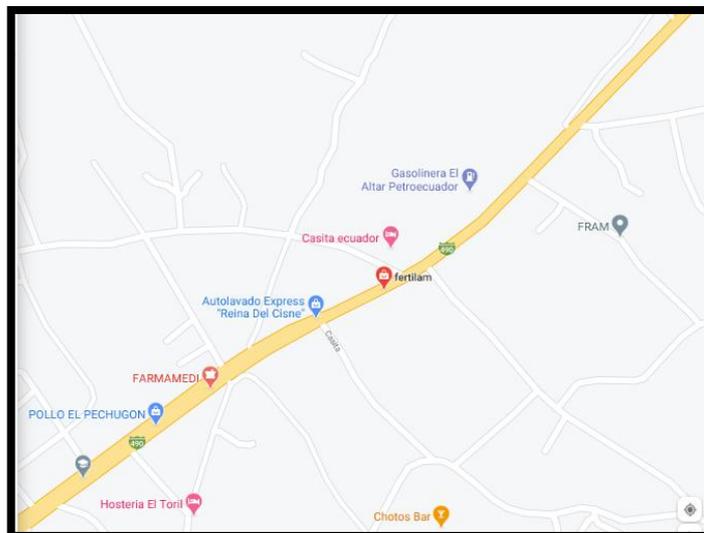
2/3

- ✓ **Voluntad.** - Es la predisposición con la que contamos para esforzarnos lo que sea necesario para cumplir con nuestras obligaciones, y saber que lo logramos lo que nos propusimos.
- ✓ **Respeto.** - Consideramos a todas las personas como el elemento más valioso de la empresa y reconocemos y aceptamos las diferencias que existen entre las personas, su valor, su derecho y su dignidad.

### PRODUCTOS

- Fungicidas
- Fertilizantes
- Abonos químicos y orgánicos
- Semillas
- Bombas, escobas, comederos y bebederos.
- Balanceados
- Morocho, afrecho, semita etc.

### UBICACIÓN GEOGRÁFICA DE LA EMPRESA



**Figura 3-3.** Ubicación Geográfica de la empresa Fertilam  
Realizado por: Amancha, M. 2021



KMJ2 AUDITORES INDEPENDIENTES

ARCHIVO PERMANENTE

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

AP3

3/3

#### LOGOTIPO DE LA EMPRESA FERTILAM



**Figura 4-3:** Logotipo Fertilam

Realizado por: Empresa Fertilam. 2011

#### NÓMINA DEL PERSONAL DE LA EMPRESA

**Tabla 15-3:** Nómina del Personal de Fertilam

Nro.	CARGO	NOMBRE
1	Gerente	Ing. Fernando Lamiña
2	Contadora	Ing. Cecilia Almeida
3	Auxiliar contable	Ing. Johana López
4	Asesor Agrónomo	Ing. Juan Puculpala
5	Médico Veterinario	Doc. William Villamil
6	Despachador 1	Sr. Jairo Paredes
7	Despachador 2	Sr. Ronaldo Cuzco
8	Despachador 3	Sr. Alexander Paredes
9	Vendedora	Srta. Mishell Tingo

Fuente: Distribuidor Agrícola Pecuario Fertilam

Elaborado por: Amancha, M. 2021

Realizado Por: <b>M.C.A. V</b>	Fecha: <b>06-05-2021</b>
Revisado Por: <b>V.M.B. S</b>	Fecha: <b>06-05-2021</b>



**ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL**



**Figura 5-3:** Estructura Organizacional  
Realizado por: Amancha, M. 2021

Realizado Por: <b>M.C.A. V</b>	Fecha: <b>06-05-2021</b>
Revisado Por: <b>V.M.B. S</b>	Fecha: <b>06-05-2021</b>



**KMJ2 AUDITORES INDEPENDIENTES  
ARCHIVO PERMANENTE  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019  
ESTADOS FINANCIEROS**

AP5
1/5

<b>FERTILAM</b>			
<b>ING. LAMIÑA MAYGUA EDISON FERNANDO</b>			
<b>RUC: 0603587957001</b>			
<b>DIRECCIÓN: SAN MARTIN DE VERANILLO VIA A BAÑOS</b>			
<b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA</b>			
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019</b>			
<b>1</b>	<b>ACTIVOS</b>		<u><b>338.584,31</b></u>
1.1	<b>CORRIENTE</b>		211.135,44
1.1.1	DISPONIBLE		4.753,15
1.1.1.01	CAJA		2.355,50
1.1.1.01.001	CAJA GENERAL	2.355,50	
1.1.1.02	BANCOS		2.397,65
1.1.1.02.001	BANECUADOR		2.354,60
1.1.1.02.002	BANCO DEL PICHINCHA	43,05	
1.2.1	EXIGIBLE		5.760,52
1.1.2.01	CLIENTES		5.000,00
1.1.2.01.001	CLIENTES NACIONALES	5.000,00	
1.1.2.01.004	ANTICIPO EMPLEADOS	-	
1.1.2.01.005	ANTICIPO A PROVEEDORES	-	
1.1.2.03	IMPUESTOS ANTICIPADOS		760,52
1.1.2.03.003	CREDITO TRIBUTARIO IVA	-	
1.1.2.03.006	IMPUESTO RETENIDO RENTA	760,52	
1.1.2.03.007	ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	-	
1.1.3	REALIZABLE		200.621,77
1.1.3.01	INVENTARIO DISPONIBLE		200.621,77
1.1.3.01.003	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	200.621,77	

<b>Realizado Por: M.C.A.V</b>	<b>Fecha: 30-12-2020</b>
<b>Revisado Por: V.M.B.S</b>	<b>Fecha: 30-12-2020</b>



**KMIJ2 AUDITORES INDEPENDIENTES  
ARCHIVO PERMANENTE  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**AP5  
2/5**

<b>1.2</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>								
1.2.1	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO								127.448,87
1.2.1.01	COSTO							127.448,87	
1.2.1.01.003	MUEBLES Y ENSERES			147.065,00					
1.2.1.01.004	MAQUINARIA Y EQUIPO			2.940,00					
1.2.1.01.005	VEHICULOS			26.566,00					
1.2.1.01.007	EQUIPOS SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICOS			32.300,00					
1.2.1.01.008	EDIFICIOS, LOCALES			3.259,00					
1.2.1.01.009	(-) DEPRECIACION AC. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO			82.000,00					
						(19.616,13)			
<b>2</b>	<b>PASIVOS</b>								
<b>2.1</b>	<b>PASIVOS CORRIENTES</b>								120.922,97
2.1.1	CUENTAS POR PAGAR								12.000,00
2.1.1.01	PROVEEDORES							12.000,00	
2.1.1.01.001	PROVEEDORES NACIONALES			12.000,00					
2.1.1.01.002	OTRAS CUENTAS			-					
2.1.1.02	OBLIGACIONES TRIBUTARIAS							1.281,77	
2.1.1.02.015	RETENCION EN LA FUENTE			1.018,33					
2.1.1.02.016	RETENCION IVA			263,44					
2.1.1.02.017	ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA			-					
2.1.1.03	OBLIGACIONES LABORALES							10.524,54	
2.1.1.03.001	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES			-					
2.1.1.03.005	IESS PATRONAL			228,22					
2.1.1.03.006	IESS PERSONAL			152,41					
2.1.1.03.007	15% UTILIDAD AL TRABAJADOR			10.143,91					
2.1.1.04	OBLIGACIONES FINANCIERAS							97.116,66	
2.1.1.04.001	BANCO PICHINCHA			1.270,34					
2.1.1.04.002	COOP.AHORRO Y CREDITO RIOBAMBA LTDA.			72.495,53					
2.1.1.04.003	BANECUADOR			7.500,05					
2.1.1.04.004	COOP. SAN FRANCISCO LTDA.			15.850,74					

<b>Realizado Por: M.C.A. V</b>	<b>Fecha: 06-05-2021</b>
<b>Revisado Por: V.M.B. S</b>	<b>Fecha: 06-05-2021</b>

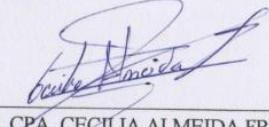


**KMJ2 AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**ARCHIVO PERMANENTE**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**AP5**  
**3/5**

<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>					<b>217.661,34</b>
<b>3.1</b>	<b>CAPITAL</b>					
3.1.001	CAPITAL SOCIAL	160.179,16	217.661,34	217.661,34		
<b>3,4</b>	<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>					
3.4.01	RESULTADO DEL PRESENTE EJERCICIO	57.482,18				
	<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>					<b><u>338.584,31</u></b>

ING. EDISON LAMIÑA MAYGUA  
PROPIETARIO

  
ING. CPA. CECILIA ALMEIDA FREIRE  
CONTADORA

**Figura 6-3.** Estado de Situación Financiera  
Realizado por: (Amancha M, 2021)

Realizado Por: <b>M.C.A. V</b>	Fecha: <b>06-05-2021</b>
Revisado Por: <b>V.M.B. S</b>	Fecha: <b>06-05-2021</b>



**KMJ2 AUDITORES INDEPENDIENTES  
ARCHIVO PERMANENTE  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**AP5  
4/5**

**ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS**

	<b>DESCRIPCION</b>	<b>VALOR</b>
	<b>INGRESOS</b>	<b>1.341.453,03</b>
	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	1.341.453,03
	VENTA DE BIENES	1.341.453,03
	VENTAS TARIFA 0	1.323.110,08
	VENTAS TARIFA IVA	18.342,95
(-)	DESCUENTO EN VENTAS	-
(-)	DEVOLUCION EN VENTAS	-
(+)	OTROS INGRESOS	-
(+)	OTRAS RENTAS	6,48
(=)	<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>1.341.459,51</b>
	<b>COSTOS</b>	
(+)	INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	192.764,22
(+)	COMPRAS DE PRODUCTOS TERMINADOS TARIFA 0	1.149.873,01
(+)	COMPRAS DE PRODUCTOS TERMINADOS TARIFA IVA	20.774,53
(-)	DEVOLUCIONES EN COMPRAS	-
(-)	DESCUENTOS EN COMPRAS	-
(-)	INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	200.621,77
	<b>TOTAL COSTOS</b>	<b>1.162.789,99</b>
	<b>GASTOS</b>	
	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL	2.302,70
(+)	SUELDOS SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES DEL IESS	16.245,13
(+)	BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES NO GRAVADAS IESS	3.455,09
(+)	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PER. NATU	15.778,57
(+)	COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES	3.007,67
(+)	SUMINISTROS Y MATERIALES	779,23
(+)	INTERESES Y MULTAS	-
(+)	TRANSPORTE	9.128,80
(+)	COMISIONES	-
(+)	MANTENIMIENTOS	1.453,92
(+)	PUBLICIDAD	1.142,50
(+)	PAGO OTROS SERVICIOS	4.287,28

<b>Realizado Por: M.C.A.V</b>	<b>Fecha: 06-06-2021</b>
<b>Revisado Por: V.M.B.S</b>	<b>Fecha: 06-06-2021</b>



**KMJ2 AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**ARCHIVO PERMANENTE**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**AP5**  
**5/5**

(+)	PAGO OTROS BIENES	17.300,00
(+)	SERVICIOS BÁSICOS	3.654,65
(+)	DEPRECIACION DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	19.616,13
(+)	INTERESES EN PRESTAMOS	12.891,75
	<b>TOTAL GASTO</b>	<b>111.043,42</b>
	<b>TOTAL COSTO Y GASTO</b>	<b>1.273.833,41</b>
	<b>UTILIDAD</b>	<b>67.626,10</b>
(-)	UTILIDAD TRABAJADORES 15%	10.143,91
	<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>57.482,18</b>

  
\_\_\_\_\_  
ING. CPA. CECILIA ALMEIDA FREIRE  
CONTADORA

**Figura 7-3.** Estado de Resultados  
Realizado por: Amancha, M. 2021

<b>Realizado Por: M.C.A. V</b>	<b>Fecha: 06-05-2021</b>
<b>Revisado Por: V.M.B. S</b>	<b>Fecha: 06-05-2021</b>



**KMJ2 AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**ARCHIVO PERMANENTE**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**AP6**  
**1/1**

**MARCAS DE AUDITORÍA**

**Tabla 16-3:** Hoja de Marcas

<b>SIGNIFICADO</b>	<b>MARCAS</b>
Verificado	√
Hallazgo	<b>H</b>
Sumatoria	Σ
Debilidad	<b>D</b>
Igualdad	=
Comprobado con auxiliares	□
Sobrante	*
Igualdad	=
Faltante	#
Cheques girados y no cobrados	≠
Cálculo realizado por el auditor	©
Información tomada de la empresa	€

**Fuente:** Elaboración propia

**Realizado por:** (Amancha M, 2021)

<b>Realizado Por: M.C.A. V</b>	<b>Fecha: 07-05-2021</b>
<b>Revisado Por: V.M.B. S</b>	<b>Fecha: 07-05-2021</b>

# ARCHIVO CORRIENTE



<b>ENTIDAD:</b>	<b>EMPRESA FERTILAM</b>
<b>DIRECCIÓN:</b>	AV. ALFONZO CHAVEZ VIA A BAÑOS
<b>NATURALEZA:</b>	AUDITORÍA FINANCIERA
<b>PERÍODO:</b>	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019



**KMJ2 AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**INDICE ARCHIVO CORRIENTE**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

IAC
1/1

<b>INDICE DEL ARCHIVO CORRIENTE</b>	
<b>FASE I: PLANIFICACIÓN</b>	
<b>P.A.P</b>	Programa de Auditoría-Fase Planeación
<b>F.E</b>	Formalidades con la empresa
<b>IPT</b>	Índices de papeles de trabajo
<b>VP</b>	Visita Preliminar
<b>CRI</b>	Carta de requerimiento de Información
<b>NIA</b>	Notificación de Inicio de Auditoría
<b>MP</b>	Memorando de planificación
<b>FASE II: EJECUCIÓN</b>	
<b>P.A.E</b>	Programa de Auditoría-Ejecución
<b>CI</b>	Control Interno - método COSO III
<b>A.H.V</b>	Análisis horizontal y vertical del Estado Financiero y el Estado de Resultados
<b>I.M</b>	Informe de Materialidad
<b>A.C.D</b>	Análisis de la cuenta de Disponible
<b>A.C.P</b>	Análisis de la cuenta de Pasivos
<b>A.C.I</b>	Analice de la cuenta de Patrimonio
<b>A.C.G</b>	Analice de la cuenta de Ingresos y Gastos
<b>A.I.F</b>	Elabore Indicadores Financieros
<b>H.A</b>	Realice la hoja de Ajustes
<b>H.H</b>	Realice la hoja de Hallazgos
<b>FASE III: COMUNICACIÓN</b>	
<b>N.I.A</b>	Notificación de lectura del Informe de Auditoría
<b>I.F.A</b>	Informe Final de Auditoría
<b>D.A</b>	Dictamen de Auditoría

<b>Realizado Por: M.C.A.V</b>	<b>Fecha: 10-05-2021</b>
<b>Revisado Por: V.M.B.S</b>	<b>Fecha: 10-05-2021</b>

# FASE I

## PLANEACIÓN

<b>ENTIDAD:</b>	<b>EMPRESA FERTILAM</b>
<b>DIRECCIÓN:</b>	AV. ALFONZO CHAVEZ VÍA A BAÑOS
<b>NATURALEZA:</b>	AUDITORÍA FINANCIERA
<b>PERÍODO:</b>	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019

<b>Realizado Por: M.C.A.V</b>	<b>Fecha: 10-05-2021</b>
<b>Revisado Por: V.M.B.S</b>	<b>Fecha: 10-05-2021</b>



**KMJ2 AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**PROGRAMA AUDITORÍA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**P.A**  
**2/2**

**OBJETIVO GENERAL**

Obtener información administrativa, legal y estructural de la empresa Fertilam con el fin de tener bases documentados y establecer acuerdos para el desarrollo de la auditoría Financiera.

**Objetivos Específicos**

- Realizar las debidas formalidades entre la firma auditora con la entidad para dar inicio a los procedimientos de auditoría y desarrollar el respectivo análisis de la información financiera.
- Establecer los acuerdos y los recursos a utilizarse durante la auditoría financiero para tener un mejor desarrollo en la fase de ejecución y emisión de resultados.

<b>Nro.</b>	<b>PROCEDIMIENTO</b>	<b>REF. P/T</b>	<b>RESPONSABLES</b>	<b>FECHAS</b>
<b>FASE I: PLANEACIÓN</b>				
	ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN			
1	Carta de Presentación	<b>CP</b>	<b>M.C.A.V</b>	<b>11/05/2021</b>
2	Propuesta de Auditoría	<b>PRA</b>	<b>M.C.A.V</b>	<b>12/05/2021</b>
3	Carta de aceptación	<b>CTA</b>	<b>M.C.A.V</b>	<b>13/05/2021</b>
4	Contrato de Auditoría	<b>CA</b>	<b>M.C.A.V</b>	<b>14/05/2021</b>
5	Visita Preliminar	<b>VP</b>	<b>M.C.A.V</b>	<b>17/05/2021</b>
6	Entrevista Gerente de la empresa	<b>EG</b>	<b>M.C.A.V</b>	<b>19/05/2021</b>
7	Carta de Requerimiento de Información	<b>CRI</b>	<b>M.C.A.V</b>	<b>20/05/2021</b>
8	Notificación de Inicio de Auditoría	<b>NIA</b>	<b>M.C.A.V</b>	<b>21/05/2021</b>
9	Memorándum de planificación	<b>MP</b>	<b>M.C.A.V</b>	<b>24/05/2021</b>



**KMJ2 AUDITORES INDEPENDIENTES  
CARTA DE PRESENTACIÓN  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**CP  
1/1**

Riobamba, 11 de mayo de 2021

Ingeniero

Fernando Lamiña

**GERENTE DE LA EMPRESA “FERTILAM.”**

Presente. –

Me es grato dirigirme a usted quien es el representante legal de la Empresa “FERTILAM” Distribuidora Agrícola Pecuaria para desearles el mejor de los éxitos en su vida profesional.

A la vez me permito presentar al equipo auditor KMJ2 Auditores Independientes quien se complace en presentar sus servicios profesionales en el campo de la Auditoría Financiera en lo que respecta al periodo que comprende del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019 a fin de verificar la veracidad de los saldos del estado financiero, servicio que estará dotado de independencia y excelencia, garantizando un trabajo profesional, ético y oportuno.

En espera de que la propuesta de auditoría presentada a continuación por nuestro equipo auditor sea de su grado y sea acogida de forma positiva.

Muy atentamente,

Martha Amancha

**Auditor Junior**

<b>Realizado Por: M.C.A.V</b>	<b>Fecha: 11-05-2021</b>
<b>Revisado Por: V.M.B.S</b>	<b>Fecha: 11-05-2021</b>



**KMJ2 AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**PROPUESTA DE AUDITORÍA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**PRA**  
**1/5**

Riobamba, 12 de mayo del 2021

Ing. Fernando Lamiña

**GERENTE DE LA EMPRESA FERTILAM**

Presente. -

Tenemos el agrado de enviarle nuestra propuesta de servicios de Auditoría Financiera para el periodo comprendido desde 01 de enero al 31 de diciembre del 2019, la misma que ha sido elaborada para cumplir con los requerimientos de las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y demás disposiciones legales que regulan las actividades de la entidad.

**1. Objetivo General**

Realizar la Auditoría Financiera a la empresa Fertilam del cantón Riobamba, Provincia de Chimborazo, período 2019 mediante las distintas fases del proceso de auditoría para mejorar la gestión financiera de la empresa.

**2. Objetivos Específicos**

- Desarrollar el marco teórico fundamentado en la Auditoría Financiera mediante una revisión bibliográfica actualizada que sirva como sustento de la auditoría financiera.
- Estructurar el marco metodológico a través del uso de métodos, técnicas y herramientas para ser utilizados en la recolección de información para el desarrollo de la auditoría financiera.
- Efectuar una Auditoría Financiera a la empresa Fertilam del periodo 2019 a través de las diferentes etapas del proceso de Auditoría, para contribuir con una herramienta de información que ayude a mejorar la gestión financiera de la empresa.

<b>Realizado Por: M.C.A.V</b>	<b>Fecha: 12-05-2021</b>
<b>Revisado Por: V.M.B.S</b>	<b>Fecha: 12-05-2021</b>



**KMJ2 AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**PROPUESTA DE AUDITORÍA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**PRA**  
**2/5**

**Nombre de la firma Auditora:** KMJ2 Auditores Independientes

**Valores:** Ética, Confianza, responsabilidad, seguridad, integridad y honestidad con el trabajo.

### **Equipo de Auditoría**

El equipo de auditoría para efectuar la auditoría financiera está conformado por el siguiente personal:

**Tabla 17-3:** Equipo de Auditoría

<b>Nombres</b>	<b>Cargo</b>
Ing. Víctor Betancourt	Supervisor
Ing. Víctor Cevallos	Jefe de Equipo
Srta. Martha Amancha	Auditor Junior

**Fuente:** Elaboración propia

**Realizado por:** (Amancha M, 2021)

### **Tiempo de ejecución**

El tiempo en el cual va hacer ejecutado la auditoría financiera a la Empresa Fertilam del periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019, será de aproximadamente 120 días que comprende entre los meses de enero, febrero, marzo y abril del 2021, en caso de existir cualquier imprevisto se alargará el tiempo estimado, a fin de emitir un dictamen de auditoria con sus debidas conclusiones y recomendaciones.

### **Colaboración con el cliente**

La empresa Fertilam Distribuidora Agrícola Pecuaria principalmente el personal de contabilidad está dispuesto a colaborar con los requerimientos de auditoría, facilitando la información necesaria para que se pueda dar una ejecución óptima de la auditoría financiera.

<b>Realizado Por:</b> <b>M.C.A.V</b>	<b>Fecha:</b> <b>12-05-2021</b>
<b>Revisado Por:</b> <b>V.M.B.S</b>	<b>Fecha:</b> <b>12-05-2021</b>



**KMJ2 AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**PROPUESTA DE AUDITORÍA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**PRA**  
**3/5**

### **Metodología del Trabajo**

La realización de la auditoría financiera se llevará a cabo a través de la recopilación suficiente de la información, por medio del uso de técnicas como es observación, encuestas, cuestionarios de Control Interno basado en el COSO III e inspección que permita verificar información y así encontrar las posibles falencias dentro de la organización. El enfoque estará basado sobre el entendimiento de la entidad y su entorno, incluyendo su sistema de Control Interno, la estructura y sus aspectos relevantes como es:

#### **1. Planeación**

Las actividades de planeación consistirán en la comprensión del negocio de la empresa, comprenderá la información de la empresa y la realización de procedimiento analíticos preliminares. Además, permitirá reunir información necesaria para evaluar aspectos financieros de la empresa y desarrollar un plan de auditoría adecuado para la entidad.

#### **2. Ejecución de la Auditoría.**

##### **Auditoría de Control Interno**

Se confirmará mediante la aplicación de método de cuestionarios de control interno Método de evaluación COSO III que la entidad haya estado operando en forma efectiva y consistente durante todo el ejercicio a examinar que comprende del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019.

##### **Auditoría Financiera**

Revisaremos los Estados Financieros, para determinar si:

- Los Estados Financieros correspondiente al período de enero a diciembre de 2019 son coherentes y tienen una razonabilidad en sus saldos.

<b>Realizado Por: M.C.A.V</b>	<b>Fecha: 12-05-2021</b>
<b>Revisado Por: V.M.B.S</b>	<b>Fecha: 12-05-2021</b>



**KMJ2 AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**PROPUESTA DE AUDITORÍA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**PRA**  
**4/5**

- Las políticas contables utilizadas en la preparación de los estados financieros de la empresa Fertilam son apropiadas y cumplen con la normativa legal actual del código tributario.
- Los saldos están presentados de acuerdo con las Normas y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y requisitos legales reglamentarios como la Ley de Régimen Tributario Interno, NIIF, NIC, etc.

**Alcance de Auditoría**

La auditoría financiera a la empresa Fertilam Distribuidor Agrícola Pecuario de la ciudad de Riobamba, se efectuará del periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 y tiene un alcance en lo referente al área contable y financiera de la empresa.

**Plazo**

El tiempo establecido para la realización de la auditoría financiera a la **EMPRESA FERTILAM**, es de aproximadamente de 120 días laborables a partir de haber recibido los estados financieros de la empresa.

**Honorarios y Formas de Pago**

Con lo que respecta al pago por la auditoría financiera es de cero dólares, agradeciendo la apertura de poder realizar la ejecución de la auditoría financiera en la empresa Fertilam, la misma que sirve para culminar el proceso académico como estudiante de la Escuela de Contabilidad y Auditoría.

<b>Realizado Por: M.C.A.V</b>	<b>Fecha: 12-05-2021</b>
<b>Revisado Por: V.M.B.S</b>	<b>Fecha: 12-05-2021</b>



**EMPRESA FERTILAM**  
**PROPUESTA DE AUDITORÍA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**PRA**  
**5/5**

**Productos a entregar**

Se procederá a la entrega del dictamen de los estados financieros y el informe de auditoría financiera correspondiente al periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2019, el cual se ha realizado sobre una base de pruebas selectivas, evidencias, revelaciones de los estados financieros, aplicación de cuestionarios de control interno basado en el COSO III, además con la respectiva evaluación de los principios de contabilidad y normas internacionales de auditoría, , con el fin de obtener una base suficiente y adecuada para emitir las debidas recomendaciones. El dictamen estará suscrito por los responsables y firmado por la compañía "KMJ2 Auditores Independientes".

Si esta propuesta cumple con sus requisitos, le agradeceremos firmar y enviar devuelta la “carta de aceptación”, con lo cual podremos planificar la asignación del personal necesario para este trabajo, con la debida anticipación.

Atentamente,

---

Martha Amancha

**Auditor Junior**

<b>Realizado Por: M.C.A.V</b>	<b>Fecha: 12-05-2021</b>
<b>Revisado Por: V.M.B.S</b>	<b>Fecha: 12-05-2021</b>



**KMJ2 AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**CARTA DE ACEPTACIÓN**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**CA**  
**1/1**

Riobamba, 13 de mayo de 2021

Srta. Martha Amancha

**REPRESENTANTE LEGAL DE KMJ2 AUDITORES INDEPENDIENTES**

Presente. -

Revisada la Propuesta de Servicios Profesionales de Auditoría Financiera remitida por la Firma Auditora “KMJ2 AUDITORES INDEPENDIENTES” a la que usted muy acertadamente representa, debo manifestar que:

Debido a la responsabilidad y prestigio con el que la Firma de Auditoría que usted representa goza en el medio y la propuesta que nos han prestado, hemos decidido aceptar dicha propuesta para la realización de la Auditoría Financiera a nuestra Empresa, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre 2019.

Queremos expresar nuestro completo compromiso de proporcionar toda clase de información, documentación y el personal que nos sea requerido para el desarrollo del trabajo asignado, confiado plenamente que serán profesionales y objetivos en los resultados y que nos entregarán el informe final de auditoría en los plazos oportunamente establecidos en el contrato.

Sin más que agregar me suscribo de usted, esperando su pronto visita para establecer las formalidades contractuales.

Atentamente,

---

Ing. Fernando Lamiña

**GERENTE DE FERTILAM**

<b>Realizado Por: M.C.A.V</b>	<b>Fecha: 13-05-2021</b>
<b>Revisado Por: V.M.B.S</b>	<b>Fecha: 13-05-2021</b>



**KMJ2 AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**CONTRATO DE AUDITORÍA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

<b>CA</b> <b>1/3</b>
-------------------------

En la ciudad de Riobamba, a los 10 días del mes de enero del año 2021, Cantón Riobamba, Provincia de Chimborazo, comparecen por una parte el Ing. Fernando Lamiña en su carácter de Gerente de la empresa Fertilam, que a partir de ahora se denominará "EL CLIENTE" y por otra parte la firma auditora "KMJ2 AUDITORES INDEPENDIENTES" representado por la Señorita Martha Amancha en adelante se denominará "EL AUDITOR", quien libre y voluntariamente acuerdan suscribir el presente contrato de prestación de servicios profesionales de auditoría, al tenor de las siguientes cláusulas:

**Primera. - Antecedente**

La empresa Fertilam ha solicitado los servicios de auditoría y se llevará a cabo el examen de Auditoría Financiera independiente, a los procesos contables y financieros correspondientes al periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2019.

**Segunda. - Objeto del Contrato**

Por el presente "EL AUDITOR" se obliga a cumplir la labor de Auditoría Financiera al periodo comprendido entre 01 de enero al 31 de diciembre del 2019, de acuerdo con lo establecido en la ley y la propuesta presentada al Cliente en comunicación de fecha 05 de enero del año 2021, la que para el efecto de descripción de funciones se considera incorporada al presente contrato.

<b>Realizado Por: M.C.A.V</b>	<b>Fecha: 14-05-2021</b>
<b>Revisado Por: V.M.B.S</b>	<b>Fecha: 14-05-2021</b>



**KMJ2 AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**CONTRATO DE AUDITORÍA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

<b>CA</b>
<b>2/3</b>

**Tercera. - Metodología del Trabajo**

"EL AUDITOR" se compromete que la realización de la auditoría se lleve a cabo a través de la recopilación de la información, por medio del uso de técnicas como es observación, cuestionarios e inspección y aplicación de herramientas financieras que permita verificar información y así encontrar las posibles falencias dentro de la empresa Fertilam.

**Cuarta. - Derechos y Obligaciones de las partes**

El "AUDITOR" conforme lo requiere las Normas Internacionales de Auditoría y las Normas Internacionales de Contabilidad, realizará indagaciones específicas a la Administración de "EL CLIENTE", a las personas involucradas con el desempeño de la entidad y sobre la efectividad de la estructura del Control Interno. Además, dichas normas establecen que "EL AUDITOR" debe obtener una carta de representación de la Administración de "LA EMPRESA" sobre datos relevantes de la entidad.

**Quinta. – Honorarios**

Con lo que respecta al pago por la auditoría financiera es de cero dólares, agradeciendo la apertura de poder realizar la ejecución de la auditoría financiera en la empresa Fertilam, la misma que sirve para culminar el proceso académico como estudiante de la Escuela de Contabilidad y Auditoría.

<b>Realizado Por: M.C.A.V</b>	<b>Fecha: 14-05-2021</b>
<b>Revisado Por: V.M.B.S</b>	<b>Fecha: 14-05-2021</b>



**KMJ2 AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**CONTRATO DE AUDITORÍA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**CA**  
**3/3**

**Sexta. - Plazo**

El plazo del presente contrato será de 120 días laborables. El mismo que se extenderá por 10 días laborables adicionales por hechos imprevistos que puedan presentarse a partir del inicio del trabajo de auditoría.

**Séptima. - Domicilio, Jurisdicción y Competencia**

Para todos los efectos las partes acuerdan que sea el domicilio contractual en el Barrio San Martín de Veranillo de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo.

Para constancia de todas estipulaciones antes descritas y de la condición para que sea reconocida judicialmente por las partes contratantes, se firma el presente contrato en la ciudad de Riobamba.

\_\_\_\_\_  
Martha Amancha

**AUDITOR JUNIOR**

\_\_\_\_\_  
Ing. Fernando Lamiña

**GERENTE DE FERTILAM**

<b>Realizado Por: M.C.A.V</b>	<b>Fecha: 14-05-2021</b>
<b>Revisado Por: V.M.B.S</b>	<b>Fecha: 14-05-2021</b>



**KMJ2 AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**VISITA PRELIMINAR**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

<b>VP</b> <b>1/2</b>
-------------------------

**Fecha de Inicio:** 03/05/2021      **Fecha de Término:** 31/08/2021

**DATOS DE LA INSTITUCIÓN**

**Nombre de la**

**Entidad:**

EMPRESA FERTILAM

**Dirección:**

AV. ALFONSO CHAVÉZ VIA A BAÑOS

**Ubicación:**

RIOBAMBA

**Correo**

**Electrónico:**

[fernando\\_lama@hotmail.com](mailto:fernando_lama@hotmail.com)

**Teléfono:**

2372291

**Horario de**

**Trabajo:**

8h00 - 13h00 / 15h00 - 19h00

**INFORMACIÓN GENERAL**

**MISIÓN**

Somos una empresa dedicada la comercialización de productos de la línea pecuaria y agrícola, cumpliendo con altos estándares de calidad, buenos precios y con una buena atención al cliente, trabajamos con ética y responsabilidad contribuyendo al desarrollo de la sociedad.

<b>Realizado Por: M.C.A.V</b>	<b>Fecha: 17-05-2021</b>
<b>Revisado Por: V.M.B.S</b>	<b>Fecha: 17-05-2021</b>



**KMJ2 AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**VISITA PRELIMINAR**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**VP**  
**2/2**

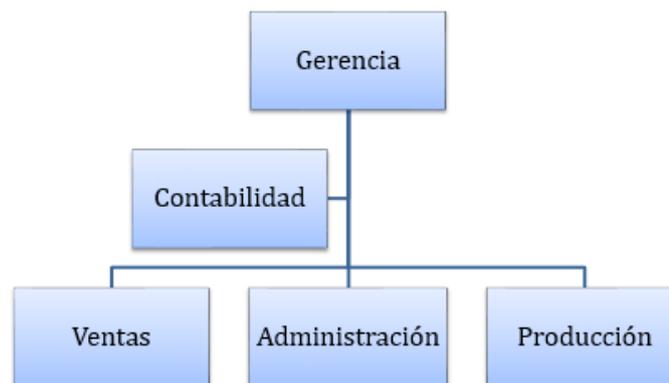
## VISIÓN

Ser una empresa líder en la comercialización de productos de la línea agrícola y pecuaria, reconocida a nivel nacional, caracterizada por su buena atención al cliente y amabilidad, ofreciendo productos de alta calidad y prestando servicios veterinarios y agrícolas con profesionales capacitados, satisfaciendo a nuestros clientes con buenos productos y servicios, trabajando con honestidad y responsabilidad.

## ACTIVIDAD PRINCIPAL

Comercialización de productos de línea agrícola pecuaria

## ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL



**Figura 8-3.** Organigrama Estructural

Realizado por: Amancha, M. 2021

<b>Realizado Por: M.C.A.V</b>	<b>Fecha: 17-05-2021</b>
<b>Revisado Por: V.M.B.S</b>	<b>Fecha: 17-05-2021</b>



**KMJ2 AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**ENTREVISTA GERENTE**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**EG**  
**1/1**

**Objetivo:** Obtener información actual de la empresa Fertilam para apoyar a la ejecución de Auditoría Financiera.

**Nombre del entrevistado:** Ing. Fernando Lamiña

**Cargo:** Gerente General

**1. ¿Cuál es la razón social de la empresa Fertilam?**

Distribuidor Agropecuario Fertilam

**2. ¿Cuál es la principal actividad de la empresa?**

Comercialización de productos agropecuarios

**3. ¿La empresa cuenta con una visión y misión?**

La empresa si cuenta con una visión y misión, debido a que anteriormente en las prácticas de contabilidad realizadas fueron elaboradas.

**4. ¿Los empleados conocen la misión y visión?**

Los empleados no están tan al tanto de la misión y visión de la empresa, pero si se encuentra publicada en la página web de la empresa.

**5. ¿La empresa cuenta con manual y políticas sobre las actividades que realizan en la empresa?**

La empresa no cuenta con políticas, ni manuales escritos donde se detallen dichas actividades.

**6. ¿Anteriormente se han realizado algún tipo de auditoria en la empresa?**

En la empresa nunca se han realizado auditorías de ninguna índole.

**7. ¿Considera usted, que es importante realizar una auditoría financiera a la empresa?**

Sí, es necesario que se lleve a cabo una auditoría financiera, ya que permite detectar las falencias la parte financiera y de los procesos efectuados en la empresa y a la vez será necesario adquirir recomendaciones con fundamentos.

Gracias por su Colaboración



**KMJ2 AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**CARTA DE REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**CRI**  
**1/1**

Riobamba, 20 de mayo del 2021

Ing. Fernando Lamiña  
**GERENTE DE FERTILAM**  
**Presente. -**

De conformidad con lo dispuesto en la Orden de Trabajo N° 01 emitida, se notificó a usted que KMJ2 Auditores Independientes, iniciará la Auditoría Financiera en su empresa, del período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre 2019.

Con el propósito de dar el inicio a la ejecución de la auditoría financiera a la empresa Fertilam, se nos ha guiado para que establezcamos contacto con usted o con quien usted designe para la entrega de la documentación necesaria, a fin de dar inicio a nuestra Auditoría.

Por lo indicado solicito se sirva remitir la siguiente información:

- Estados Financieros
- Registro Único de Contribuyente
- Escritura Pública
- Nómina de trabajadores de la empresa
- Organigrama estructural

Dado el limitado tiempo asignado para la acción de control, requiero se sirva atender a la petición en los próximos diez días a partir de la recepción del presente oficio.  
Anticipamos nuestros agradecimientos y esperamos su colaboración.

Atentamente,

Martha Amancha

**Auditor Junior**

<b>Realizado Por: M.C.A.V</b>	<b>Fecha: 20-05-2021</b>
<b>Revisado Por: V.M.B.S</b>	<b>Fecha: 20-05-2021</b>



**KMJ2 AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**NOTIFICACIÓN DE INICIO DE ACTIVIDADES**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**NIA**  
**1/1**

Riobamba, 21 de mayo del 2021

Ing. Fernando Lamiña

**GERENTE DE FERTILAM**

**Presente. -**

Por este medio confirmamos que se ha resuelto autorizar la realización de la Auditoría Financiera a nuestra entidad FERTILAM, en el periodo 01 de enero al 31 de diciembre de 2019, a fin de iniciar el correspondiente trabajo y por lo mismo solicitamos absoluta confidencialidad con la información y responsabilidad en su labor; nuestro personal colaborará y participará activamente durante el proceso.

Por la atención a la presente, nuestros más sinceros agradecimientos.

Atentamente,

**Martha Amancha**  
**Auditor Junior**

<b>Realizado Por: M.C.A.V</b>	<b>Fecha: 21-05-2021</b>
<b>Revisado Por: V.M.B.S</b>	<b>Fecha: 21-05-2021</b>



**KMJ2 AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**MP**  
**1/3**

**ENTIDAD:** EMPRESA FERTILAM

**NATURALEZA DEL TRABAJO:** AUDITORÍA FINANCIERA

**PERÍODO:** Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019

**Motivo de la Auditoría**

La Empresa Fertilam, a lo largo del ejercicio de sus actividades no ha realizado Auditorías Financieras; por lo cual no cuenta con el respectivo dictamen de Auditoría que permita conocer sus falencias en los rubros contables.

**Objetivo de la Auditoría**

Realizar la Auditoría financiera a la empresa Fertilam del cantón Riobamba, Provincia de Chimborazo, período 2019 mediante las distintas fases del proceso de auditoría para mejorar la gestión financiera de la empresa.

**Alcance**

Conforme a lo acordado en el contrato de prestación de servicios, la Auditoría se efectuará del período comprendido entre 01 de enero a 31 de diciembre del 2019.

**Personal encargado**

**Tabla 18-3:** Equipo de Auditoría

<b>Nombres</b>	<b>Cargo</b>
Ing. Víctor Betancur	Supervisor
Ing. Víctor Cevallos	Jefe de Equipo
Martha Amancha	Auditor Junior

**Fuente:** Elaboración propia

**Realizado por:** (Amancha M, 2021)



**KMJ2 AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**MP**  
**2/3**

### **Tiempo estimado**

El tiempo presupuestado para la realización de la auditoría financiera al 31 de diciembre del 2019, es de 120 días.

### **Metodología**

La realización de la auditoria se llevará a cabo a través de la recopilación de la información, por medio del uso de técnicas como es observación, cuestionarios e inspección que permita verificar información y así encontrar las posibles falencias dentro de la organización.

### **Recursos a utilizarse**

**Talento Humano.** - Nuestro equipo auditor está conformado por un personal calificado y con ética profesional.

**Recursos materiales.** - Para el desarrollo de la auditoria se requiere de los siguientes materiales.

**Tabla 19-3:** Recursos materiales

<b>Descripción</b>	<b>Cantidad</b>
<b>Suministros y materiales:</b> Lápiz, esferos, borrador, regla, perforadora, hojas, grapadora, carpetas, separadores, etc.	Cantidad necesaria según el uso.
<b>Equipos de computo</b>	<b>1</b>
<b>Impresora</b>	<b>1</b>

Fuente: Elaboración propia

Realizado por: Amancha, M. 2021



**KMJ2 AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

<b>MP</b>
<b>3/3</b>

Para observar de una manera más comprensible y detallada las actividades a realizar a continuación se adjunta un cronograma de las actividades:

**Tabla 20-3:** Cronograma General de Actividades

N°	ACTIVIDAD	RESPONSABLE	MESES													
			MAYO				JUNIO				JULIO			AGOSTO		
			S1	S2	S3	S4	S1	S2	S3	S4	S1	S2	S3	S1	S2	S3
<b>FASE I: PLANIFICACIÓN</b>																
1	Programa de auditoría	M.C.A.V														
2	Formalidades con la empresa	M.C.A.V														
3	Visita preliminar	M.C.A.V														
4	Recabar información de la empresa	M.C.A.V														
5	Memorando de planificación	M.C.A.V														
<b>FASE II: EJECUCIÓN</b>																
6	Evaluación de Control Interno COSO III	M.C.A.V														
7	Análisis y aplicación de indicadores financiero	M.C.A.V														
8	Preparación de papeles de trabajo de auditoría	M.C.A.V														
9	Hojas resumen hallazgos por componentes	M.C.A.V														
<b>FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS</b>																
10	Notificación de lectura del informe	M.C.A.V														
12	Emisión Informe Final	M.C.A.V														

Fuente: Elaboración propia

Realizado por: (Amancha M, 2021)



**KMJ2 AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**ARCHIVO CORRIENTE-PLANIFICACIÓN**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**ACP**

## **FASE II**

# **EJECUCIÓN**

<b>ENTIDAD:</b>	<b>EMPRESA FERTILAM</b>
<b>DIRECCIÓN:</b>	AV. ALFONZO CHAVEZ VIA A BAÑOS
<b>NATURALEZA:</b>	AUDITORÍA FINANCIERA
<b>PERIODO:</b>	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019

<b>Realizado Por: M.C.A.V</b>	<b>Fecha: 24-05-2021</b>
<b>Revisado Por: V.M.B.S</b>	<b>Fecha: 24-05-2021</b>



**KMJ2 AUDITORES INDEPENDIENTES  
PROGRAMA AUDITORIA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**PA-E  
1/1**

### OBJETIVO GENERAL

Realizar la evaluación financiera a la empresa Fertilam, mediante la fase de ejecución de la auditoría a fin de identificar las falencias que afecten la gestión financiera de la empresa.

### Objetivos Específicos

- Determinar la razonabilidad de los estados financieros mediante el análisis de los estados financieros a través de aplicar herramientas financieras y la ejecución de auditoría financiera para determinar la veracidad de los saldos contables.
- Elaborar los papeles de trabajo de auditoría para tener información de respaldo para la emisión del dictamen de auditoría.
- Elaborar los respectivos hallazgos de auditoría con la finalidad de emitir conclusiones y recomendaciones que sirvan como herramienta de toma de decisiones.

Nr o.	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPON SABLES	FECHAS
<b>FASE II: EJECUCIÓN</b>				
1	Elabore el Programa de Auditoría-Ejecución	<b>PA-E</b>	<b>M.C.A.V</b>	25/05/2021
2	Evalué el Control Interno de la empresa a través del método COSO III	<b>A.H/V</b>	<b>M.C.A.V</b>	25/05/2021
3	Realice el Análisis horizontal y vertical del Estado Financiero y el Estado de Resultados	<b>A.H/V</b>	<b>M.C.A.V</b>	03/06/2021
3	Realice el Informe de materialidad	<b>IM</b>	<b>M.C.A.V</b>	10/06/2021
4	Analice la cuenta de Inventario de productos terminados	<b>A.C/I</b>	<b>M.C.A.V</b>	18/06/2021
5	Analice la cuenta de Obligaciones Financieras	<b>A.C/O</b>	<b>M.C.A.V</b>	25/06/2021
6	Analice la cuenta de Capital Social	<b>A.C/CS</b>	<b>M.C.A.V</b>	05/07/2021
7	Analice la cuenta de Ventas tarifa 0%	<b>A.C/V</b>	<b>M.C.A.V</b>	14/07/2021
8	Analice la cuenta de Compras de productos terminados tarifa 0%.	<b>A.C/CP</b>	<b>M.C.A.V</b>	19/07/2021
9	Realice los Indicadores financieros	<b>IF</b>	<b>M.C.A.V</b>	27/07/2021
10	Realice la hoja de hallazgos	<b>HH</b>	<b>M.C.A.V</b>	02/08/2021



**KMJ2 AUDITORES INDEPENDIENTES  
CUESTIONARIO COSO III  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019  
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COSO III**

**S.C.I  
1/21**

**Entidad:** Empresa Fertilam

**Componente:** Ambiente de Control

**Subcomponente:** Integridad y valores éticos. La organización demuestra compromiso por la integridad y valores éticos.

**Tabla 21-3:** Componente Ambiente de Control

Nro.	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES	RIESGO
1	¿Dentro de la empresa existe un código de ética y se ha sido difundido a todo el personal de la empresa Fertilam?		X		D1. Inexistencia de código de ética	4
2	¿En la empresa existe una comunicación permanente para fortalecer los valores éticos cuando existen faltas disciplinarias por parte de los trabajadores?	X				1
3	¿Consideras que la gerencia de la empresa Fertilam cumple con las expectativas de liderazgo?	X				1
4	¿La gerencia de la empresa Fertilam a través de sanciones trata de eliminar o reducir que el personal se involucre en actos fraudulentos, ilegales o poco éticos?	X				2

<b>Realizado Por: M.C.A.V</b>	<b>Fecha: 25-05-2021</b>
<b>Revisado Por: V.M.B.S</b>	<b>Fecha: 25-05-2021</b>



**KMJ2 AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**CUESTIONARIO COSO III**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

S.C.I
2/21

<b>Subcomponente:</b> Compromiso con la competencia laboral.					9	
5	¿Realiza la empresa Fertilam capacitaciones, seminarios u otras actividades para mejorar la formación profesional del personal?	X			D2. No se realizan capacitaciones al personal.	4
6	¿Se analizan los conocimientos y las habilidades del trabajador para realizar las actividades en la empresa Fertilam?	X				1
7	¿Los trabajadores de la empresa tienen el deseo de superarse competitivamente por el desarrollo de la empresa?	X				1
8	¿Se reconoce el buen desempeño y las habilidades con premios o incentivos al personal?	X			D3. No existe incentivos al personal	3
<b>Subcomponente:</b> Estructura, líneas de reporte y los niveles de autoridad					12	
9	¿Ante una negociación de la empresa se analizan los riesgos y beneficios?	X				1
10	¿Existen delegación de autoridad de responsabilidades dentro de la empresa?	X				1
11	¿Se realizan reuniones periódicas para analizar el funcionamiento de la empresa?	X				1
12	¿Existen rotación de personal en las funciones operativas de caja?	X				1
13	¿La información financiera se mantiene en red con administración, contabilidad y sistemas en la empresa Fertilam?	X			D4. No existe una adecuada interacción de la información entre los departamentos.	3
14	¿La gerencia posee trayectoria para administrar de forma adecuada la empresa?	X				1
15	¿La gerencia impone intensivas metas y expectativas para el personal operativo?	X			D5. Inexistencia de evaluación del desempeño.	4



**KMJ2 AUDITORES INDEPENDIENTES  
CUESTIONARIO COSO III  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

<b>S.C.I</b>
<b>3/21</b>

<b>Subcomponente:</b> Desarrollar y retener profesionales. <span style="float: right;">10</span>					
16	¿Existe una cordial relación entre la gerencia y los trabajadores en la empresa?	X			1
17	¿El personal de Fertilam se siente conforme con la infraestructura y distribución del ambiente de trabajo?	X			1
18	¿En la empresa se realizan programas en fechas especiales o conmemorativas?	X			1
19	¿Tienen definido el organigrama estructural, las líneas de autoridad y responsabilidad en la empresa?	X			1
20	¿La estructura de la empresa se encuentra regida por su correspondiente manual de funciones?		X	D6. Inexistencia de un manual de funciones.	3
21	¿Los trabajadores tienen la experiencia y están aptos para realizar sus funciones?	X			1
22	¿Los trabajadores tienen la experiencia y predisposición de su tiempo para ejercer sus labores?	X			1
23	¿Los trabajadores trabajan en un horario específico y la responsabilidad está en función al horario de trabajo?	X			1

<b>Realizado Por: M.C.A.V</b>	<b>Fecha: 25-05-2021</b>
<b>Revisado Por: V.M.B.S</b>	<b>Fecha: 25-05-2021</b>



**KMJ2 AUDITORES INDEPENDIENTES  
CUESTIONARIO COSO III  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

S.C.I
4/21

<b>Subcomponente:</b> Asignación de Autoridad y Responsabilidad					17
24	¿Existen políticas escritas que describan las prácticas apropiadas para el desempeño dentro de la empresa Fertilam?		X		3
25	¿Se toma en cuenta la antigüedad de trabajo de los empleados para delegar responsabilidades y autoridad?	X			1
26	¿La gerencia revisa y verifica si se está cumpliendo con las funciones de los trabajadores?	X			1
27	¿Los documentos de control, contiene las autorizaciones y responsabilidades de quienes lo emiten para su manejo?	X			1
28	¿Existen sanciones para los que no respeten a la autoridad y acaten sus órdenes?	X			1
29	¿Las políticas y procedimientos para contratar al personal son adecuados?	X		D8. No existen políticas d contratación de personal.	3
30	¿Se les incentiva a los trabajadores a la constante preparación y capacitación sobre sus funciones?	X		D9. Falta de motivación al personal.	3
31	¿La gerencia se reúne periódicamente con los trabajadores para calificar o medir su rendimiento y satisfacción con el puesto asignado?	X		D10. Inexistencia de indicadores de gestión.	4
<b>TOTALES</b>		<b>Σ</b>	<b>21</b>	<b>10</b>	

**Fuente:** Elaboración propia  
**Realizado por:** (Amancha M, 2021)

<b>Realizado Por:</b> M.C.A.V	<b>Fecha:</b> 25-05-2021
<b>Revisado Por:</b> V.M.B.S	<b>Fecha:</b> 25-05-2021



**KMJ2 AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**CUESTIONARIO COSO III**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

S.C.I
5/21

**Tabla 22-3:** Calificación de riesgo

<b>Riesgo bajo</b>	<b>1</b>
<b>Riesgo moderado</b>	<b>2</b>
<b>Riesgo moderadamente alto</b>	<b>3</b>
<b>Riesgo alto</b>	<b>4</b>

**Fuente:** Elaboración propia  
**Realizado por:** (Amancha M, 2021)

**Tabla 23-3:** Evaluación Ambiente de Control

<b>Cuestionario de evaluación</b>			
Nivel	Calificación Total /Ponderación		
	Total*100		
<b>Nivel de Confianza</b>	31 (21)	68%	
<b>Nivel de riesgo</b>	31 (10)	32%	100%

**Fuente:** Elaboración propia  
**Realizado por:** Amancha, M. 2021

**Tabla 24-3:** Nivel de Confianza y Riesgo

<b>Nivel de confianza</b>		
Bajo	Medio	Alto
15%-50%	51%-75%	76%-95%
51%-85%	25%-50%	24%-5%
Alto	Moderado	Bajo
<b>Nivel de riesgo</b>		

**Fuente:** Elaboración propia  
**Realizado por:** Amancha, M. 2021

**Análisis.** - Después de analizar el COSO III en el componente ambiente de control de la Empresa Fertilam se evidencio de manera general que el control no se lo realiza de manera documentada, no existen políticas, más bien es de forma verbal, además que no se realiza ningún tipo de capacitaciones. Por lo tanto, con la aplicación de cuestionarios tanto a trabajadores como a gerencia, se obtiene una confianza moderada del 68% y un riesgo medio del 32%. Dando un ambiente de control favorable.



**KMJ2 AUDITORES INDEPENDIENTES  
CUESTIONARIO COSO III  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

<b>S.C.I</b>
<b>6/21</b>

**Entidad: Empresa Fertitam**

**Tabla 25-3:** Componente Evaluación de Riesgos

<b>Componente:</b> Evaluación de riesgos						
<b>Subcomponente:</b> Planteamiento de Objetivos						14
<b>N.</b>	<b>PREGUNTAS</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>N/A</b>	<b>OBSERVACIONES</b>	<b>RIESGO</b>
1	¿Se analizan constantemente los riesgos de la empresa y se toman acciones para mitigarlos o eliminarlos?		X		D1. No se analizan constantemente los riesgos en la empresa.	4
2	¿Se valora la probabilidad de ocurrencia en los riesgos detectados y se toman medidas?		X		D2. No se valora constantemente la probabilidad de ocurrencia de los riesgos.	3
3	¿Se analiza constantemente el impacto de los riesgos?		X		D3. No se analizan constantemente el impacto del riesgo.	4
4	¿En caso de ocurrir un determinado riesgo, existen medidas de precaución para actuar?	X				1
5	¿Se evalúa los riesgos relacionando con los objetivos de la empresa Fertitam?	X				1
6	¿Cumple la empresa Fertitam con la normativa legal que la rige en todos los ámbitos pertinentes?	X				1

<b>Realizado Por: M.C.A.V</b>	<b>Fecha: 26-05-2021</b>
<b>Revisado Por: V.M.B.S</b>	<b>Fecha: 26-05-2021</b>



**KMJ2 AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**CUESTIONARIO COSO III**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

S.C.I
7/21

<b>Subcomponente: Detección y manejo de riesgos</b>						9
6	¿La empresa dispone de fuentes de información para la identificación y evaluación de los riesgos?		X		D4. No se analizan constantemente el impacto del riesgo.	4
7	¿La empresa cuenta con permisos de operación y funcionamiento al día con su reglamento?	X				1
8	¿Se verifica que estén en óptimas condiciones todos los activos fijos y otros activos necesarios para el buen funcionamiento de la empresa?	X				1
9	¿Los objetivos empresariales se evalúan por área según su desempeño?		X		D5. No se evalúa el desempeño por áreas.	3
<b>Subcomponente: Probabilidad de Ocurrencia</b>						11
10	¿La empresa se encuentra preparada para eventos de alto riesgo que afecten gravemente su funcionamiento?		X		D6. No se ha elaborado un plan de contingencia en caso de desastres naturales.	4
11	¿Los riesgos detectados dentro de la empresa son clasificados y manejados según el nivel en que afecte a la entidad?		X		D7. Los riesgos detectados son solucionados según la importancia del proceso.	3
12	¿La empresa identifica cuáles son los factores de riesgo económico que pueden afectar a la empresa?	X				1
13	¿Existe una adecuada planificación para la evaluación de los riesgos en la empresa Fertilam?		X		D8. No existe una planificación de Evaluación de Riesgos.	3

<b>Realizado Por: M.C.A.V</b>	<b>Fecha: 26-05-2021</b>
<b>Revisado Por: V.M.B.S</b>	<b>Fecha: 26-05-2021</b>



**KMJ2 AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**CUESTIONARIO COSO III**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

S.C.I
8/21

<b>Subcomponente:</b> Planteamiento de acciones y controles						14
14	¿Las áreas o departamentos donde se ha atendido los riesgos han tenido mejora?	X				1
15	¿Existen procesos a seguir en caso de enfrentar riesgos naturales que podrían causar pérdidas?	X				2
16	¿Se maneja técnicas o herramientas de evaluación para medir el impacto de los riesgos en la empresa Fertilm?		X		D9. No existen técnicas para medir el impacto de los riesgos.	4
17	¿Las técnicas de evaluación de riesgos que han empleado en la empresa han sido eficientes y eficaces?		X		D10. Como no existe técnicas de evaluación de riesgos no son empleadas.	4
18	¿La empresa analiza las acciones tomadas para mitigar o eliminar los riesgos antes de aplicarlas?		X		D11. No son analizadas de forma previa las acciones.	3
<b>TOTALES</b>		$\Sigma$	7	11		

**Fuente:** Elaboración propia

**Realizado por:** Amancha, M. 2021

**Tabla 26-3:** Evaluación de riesgos

<b>Cuestionario de evaluación</b>			
Nivel de confianza	Calificación Total		
	/Ponderación Total*100		
<b>Nivel de Confianza</b>	18 (7)	39%	
<b>Nivel de riesgo</b>	18 (11)	61%	100%

**Fuente:** Elaboración propia

**Realizado por:** Amancha, M. 2021

<b>Realizado Por:</b> M.C.A.V	<b>Fecha:</b> 26-05-2021
<b>Revisado Por:</b> V.M.B.S	<b>Fecha:</b> 26-05-2021



**KMJ2 AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**CUESTIONARIO COSO III**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**S.C.I**  
**9/21**

<b>Nivel de confianza</b>		
Bajo	Medio	Alto
15%-50%	51%-75%	76%-95%
51%-85%	25%-50%	24%-5%
Alto	Moderado	Bajo
<b>Nivel de riesgo</b>		

**Análisis**

Dentro del segundo componente del COSO III se evidencio que, la empresa no tiene las medidas necesarias para evaluar los riesgos, las mismas que son necesarias para este tipo de empresas ya que se dedica a la distribución de productos agropecuarios. Por lo tanto, se obtiene una confianza baja del 39% y un riesgo moderado del 61%.

<b>Realizado Por: M.C.A.V</b>	<b>Fecha: 26-05-2021</b>
<b>Revisado Por: V.M.B.S</b>	<b>Fecha: 26-05-2021</b>



**KMJ2 AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**CUESTIONARIO COSO III**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**S.C.I**  
**11/21**

**Tabla 27-3:** Componente Actividades de Control

<b>Componente:</b> Actividades de control						
<b>Subcomponente:</b> Definición y actividades de control						9
Nro.	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES	RIESGO
1	¿Las responsabilidades relacionadas al tratamiento, autorización, registro y revisión de las transacciones las realizan personas distintas?	X				1
2	¿Cada departamento opera coordinadamente con las otras áreas de la empresa?	X				1
3	¿La documentación presentada a gerencia sobre transacciones y hechos significativos es exacta y completa?	X				1
4	¿Las transacciones son registradas al momento de su ocurrencia y se procesa e ingresa al sistema de manera inmediata?	X				1
5	¿El acceso a documentos, activos y comprobantes está restringido únicamente para personas autorizadas?	X				1
6	¿Cuenta con indicadores de desempeño para supervisar y evaluar la gestión administrativa de la empresa?		X		<b>D1.</b> Inexistencia de indicadores de desempeño.	4

<b>Realizado Por:</b> M.C.A.V	<b>Fecha:</b> 27-05-2021
<b>Revisado Por:</b> V.M.B.S	<b>Fecha:</b> 27-05-2021



**KMJ2 AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**CUESTIONARIO COSO III**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

S.C.I
12/21

<b>Subcomponente: Actividades de control sobre tecnología.</b>							9
7	¿Posee la empresa un software y hardware para manejar el área contable?	X					1
8	¿El sistema contable de la empresa cuenta con medidas de seguridad que alcancen a las entradas, procesos, almacenamiento y salida de datos?	X					1
9	¿El sistema utilizado por la empresa ayuda a registrar, supervisar eventos en el momento de su ocurrencia?	X					1
10	¿La gerencia supervisa en forma rutinaria las operaciones y registros al momento que se desarrollan las actividades?	X			D2. No se realizan controles de forma rutinaria de las operaciones y registros.		2
11	¿El sistema contable de la empresa encuentra errores y permite corregirlos al momento de identificarlos?	X					1
12	¿El personal de la empresa conoce todas las aplicaciones y el adecuado manejo del sistema?	X			D3. No conoce el personal todas las aplicaciones y manejo del sistema contable.		2
13	¿El sistema contable refleja la información financiera de manera completa?	X					1
<b>Subcomponente: Actividades de control a través de políticas.</b>							6
14	¿Se han establecido medidas de control interno para el manejo de los procedimientos que usa la entidad?	X					1



**KMJ2 AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**CUESTIONARIO COSO III**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

S.C.I
13/21

15	¿Se han establecido procedimientos para evaluar el manejo de las máquinas y de los productos?	X				1
16	¿Los procedimientos establecidos en la empresa son dirigidos hacia el buen funcionamiento de las actividades?	X				1
17	¿Se documenta el control y seguimiento del programa de trabajo y los indicadores de gestión?		X		D4. No se documenta el control y seguimiento del programa de trabajo y de los indicadores de gestión.	3
<b>TOTALES</b>		<b>Σ</b>	<b>13</b>	<b>4</b>		

Fuente: Elaboración propia

Realizado por: Amancha, M. 2021

**Tabla 28-3:** Evaluación actividades de Control

Cuestionario de evaluación			
Nivel	Calificación Total /Ponderación Total*100		
<b>Nivel de Confianza</b>	17(13)	76%	
<b>Nivel de riesgo</b>	17(4)	24%	100%

Fuente: Elaboración propia

Realizado por: Amancha, M. 2021

### Análisis

Dentro de este componente Actividades de Control del COSO III se evidencio, que la empresa cuenta con su propio Sistema contable denominado SIICOM, pero no cuenta con Indicadores de Gestión para medir el desempeño de los trabajadores. Por lo tanto, se obtiene una confianza alta del 76% % y un riesgo bajo del 24%.



**KMJ2 AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**CUESTIONARIO COSO III**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**S.C.I**  
**14/21**

**Tabla 29-3:** Componente Información y Comunicación

Componente: Información y Comunicación						
Subcomponente: Información						13
Nro.	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	Observaciones	Riesgo
1	¿En un determinado proceso se identifica, se procesa y comunica la información pertinente en el tiempo indicado?	X				1
2	¿Se utilizan reportes para entregar información en los niveles de la empresa?	X				1
3	¿El flujo informativo circula en sentido ascendente y descendente en la empresa Fertilam?	X				1
4	¿La empresa Fertilam cuenta con un lugar distinto a sus instalaciones para guardar sus archivos e información en caso de alguna eventualidad?		X		<b>D1.</b> Inexistencia de contratación de seguro contra siniestros.	3
5	¿Se entrega información como reglamentos, manuales, etc., a los trabajadores?		X		<b>D2.</b> No se entrega de información de reglamentos a los trabajadores.	3
6	¿Se contrata el asesoramiento de ingenieros, para el conocimiento de nuevas estrategias de flujo de información?		X		<b>D3.</b> Inexistencia de planes operativos.	4
Subcomponente: Comunicación						7
7	¿Las disposiciones que recibe todo el personal son comunicados con claridad y transparencia?	X				1

8	¿Existen canales de comunicación abiertos de abajo hacia arriba dentro de la empresa?	X				1
9	¿La gerencia de Fertilam se mantiene actualizada sobre el desempeño y situación de la empresa?	X			D4. La gerencia no se mantiene actualizada de forma inmediata sobre el desempeño de la empresa.	3
10	¿Los comprobantes de egreso son revisados inmediatamente por contabilidad?	X				1
11	¿Los eventos, reuniones de trabajo son comunicados de manera oportuna a los miembros de la empresa?	X				1

<b>Subcomponente: Comunicación con los grupos de interés externo.</b>						4
12	¿La empresa se comunica con grupos de interés externos (proveedores, clientes)?	X				1
13	¿Existen canales abiertos con los grupos de intereses externos (proveedores, bancos)?	X				1
14	¿La comunicación con el personal externo (clientes, proveedores etc.) es buena?	X				1
15	¿Se toma en cuenta las sugerencias de los grupos externos sobre el funcionamiento de la empresa?	X				1
<b>TOTALES</b>		<b>Σ</b>	<b>11</b>	<b>4</b>		

Fuente: Elaboración propia  
Realizado por Amancha, M. 2021

<b>Realizado Por: M.C.A.V</b>	<b>Fecha: 28-05-2021</b>
<b>Revisado Por: V.M.B.S</b>	<b>Fecha: 28-05-2021</b>



**KMJ2 AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**CUESTIONARIO COSO III**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**S.C.I**  
**15/21**

**Tabla 30-3:** Evaluación Información y comunicación

<b>Cuestionario de evaluación</b>			
Nivel	Calificación Total /Ponderación		
	Total*100		
<b>Nivel de Confianza</b>	15(11)	73%	
<b>Nivel de riesgo</b>	15(4)	27%	100%

**Fuente:** Elaboración propia

**Realizado por:** Amancha, M. 2021

<b>Nivel de confianza</b>		
Bajo	Medio	Alto
15%-50%	51%-75%	76%-95%
51%-85%	25%-50%	24%-5%
Alto	Moderado	Bajo
<b>Nivel de riesgo</b>		

### **Análisis**

Dentro del componente Información y Comunicación del COSO III se evidencio, que en la empresa existe una buena comunicación entre directivos y trabajadores, pero cabe recalcar que no posee planes operativos. Por lo tanto, se obtiene una confianza media del 73% y un riesgo medio del 27%.

<b>Realizado Por: M.C.A.V</b>	<b>Fecha: 28-05-2021</b>
<b>Revisado Por: V.M.B.S</b>	<b>Fecha: 28-05-2021</b>



**KMJ2 AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**CUESTIONARIO COSO III**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**S.C.I**  
**16/21**

**Tabla 31-3:** Componente Supervisión

<b>Componente:</b> Supervisión.						
<b>Subcomponente:</b> Actividades de Supervisión.						<b>16</b>
<b>Nro.</b>	<b>PREGUNTAS</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>N/A</b>	<b>Observaciones</b>	<b>Riesgo</b>
1	¿Se supervisa de forma regular al personal en las actividades que se ejerce?	X				1
2	¿Se realizan verificaciones de los registros con la existencia física de los productos de mercadería?		X		<b>D1.</b> Inadecuado Control de Inventarios.	3
3	¿Se analizan los informes de auditoría?		X		<b>D2.</b> No se han realizado auditorías.	4
4	¿La gerencia realiza una evaluación por sus medios para verificar la situación económica de la empresa?	X				1
5	¿Se realiza comparaciones de la información generada internamente en la empresa con la preparada por entidades externas?		X		<b>D3.</b> No se tiene información externa para realizar las comparaciones en la empresa.	4
6	¿Se realizan auditorias para evaluar la situación de la empresa?		X		<b>D4.</b> No se realizan auditorias en la empresa.	3
<b>Subcomponente:</b> Evaluación y comunicación de deficiencias						<b>10</b>
7	¿Los encargados de cada departamento tienen conocimientos acerca del manejo de deficiencias que pudieran existir en la empresa?	X				2
8	¿Se aplican las sugerencias emitidas en los informes externos para valorar y mejorar el sistema de		X		<b>D5.</b> Por falta de auditorías no se han tomado en cuenta las	4



**KMJ2 AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**CUESTIONARIO COSO III**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

S.C.I
18/21

	control interno de la empresa Fertilam?				sugerencias para valorar y mejorar el sistema de la empresa.	
9	¿Se comunican los hallazgos a los superiores inmediatos y a sus responsables, para tomar las medidas necesarias en función de mejorar y fortalecer la empresa?	X			D6. Por falta de auditorías no se toman en consideración medidas de mejoras por parte de la gerencia.	4
<b>TOTALES</b> $\Sigma$		<b>3</b>	<b>6</b>			

Fuente: Elaboración propia  
 Realizado por: Amancha, M. 2021

**Tabla 32-3:** Evaluación Componente Supervisión

<b>Cuestionario de evaluación</b>			
	Calificación Total		
Nivel de confianza	/Ponderación Total*100		
<b>Nivel de Confianza</b>	9(3)	33%	
<b>Nivel de riesgo</b>	9(6)	67%	100%

Fuente: Elaboración propia  
 Realizado por: Amancha, M. 2021

<b>Realizado Por: M.C.A.V</b>	<b>Fecha: 31-05-2021</b>
<b>Revisado Por: V.M.B.S</b>	<b>Fecha: 31-05-2021</b>



**KMJ2 AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**CUESTIONARIO COSO III**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**S.C.I**  
**18/21**

Nivel de confianza		
Bajo	Medio	Alto
15%-50%	51%-75%	76%-95%
51%-85%	25%-50%	24%-5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

### **Análisis**

Dentro del componente de Supervisión del COSO III se evidencio, que no existe una buena supervisión en la empresa, debido a que no existe un apoyo de sugerencias de profesionales para tomar las medidas necesarias en función de salvaguardar los recursos de la empresa. Por lo tanto, se obtiene una confianza bajo del 33% y un riesgo alto del 67%.

<b>Realizado Por: M.C.A.V</b>	<b>Fecha: 31-05-2021</b>
<b>Revisado Por: V.M.B.S</b>	<b>Fecha: 31-05-2021</b>



**KMJ2 AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**CUESTIONARIO COSO III**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

S.C.I
19/21

**Tabla 33-3:** Resumen Evaluación nivel de riesgo

<b>PLANTILLA DEL RESUMEN DE EVALUACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO DE LOS CONTROLES</b>	
<b>COMPONENTES</b>	
<b>SUBCOMPONENTES</b>	<b>RIESGO</b>
AMBIENTE DE CONTROL	56
EVALUACIÓN DEL RIESGO	48
ACTIVIDADES DE CONTROL	24
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	24
SUPERVISIÓN	26
<b>TOTAL</b>	<b>178</b>

Fuente: Elaboración propia

Realizado por: Amancha, M. 2021

**Tabla 34-3:** Interpretación de Resultados Control Interno

<b>CALIFICACIÓN DEL CONTROL INTERNO</b>		
<b>CALIFICACIÓN TOTAL = CT</b>		322
<b>PONDERACIÓN TOTAL = PT</b>		500
<b>NIVEL DE CONFIANZA: NC = CT/PT x100</b>	$322/500 \times 100 =$	64.4%
<b>NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI = 100% - NC%</b>	$100\% - 64.4\% =$	35.6%

Fuente: Elaboración propia

Realizado por: Amancha, M. 2021

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51% - 75%	76% - 95%
85%-50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
SCI NO CONFIABLE	SCI CONFIABLE	SCI EFECTIVO
SUSTANTIVAS	MIXTAS	CUMPLIMIENTO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

CT	322	RIESGO	ENFOQUE
PT	500		<b>MIXTO-DOBLE PROPÓSITO</b>
NC	64.4%	<b>MODERADO</b>	
RI	35.6%	<b>MODERADO</b>	



**KMJ2 AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**CUESTIONARIO COSO III**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**S.C.I**  
**20/21**

<b>MATRIZ RESUMEN DE DEBILIDADES DE ACUERDO AL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COSO III</b>	
<b>COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL</b>	
<b>D1</b>	Inexistencia de código de ética
<b>D2</b>	No se realizan capacitaciones al personal.
<b>D3</b>	No existe incentivos al personal
<b>D4</b>	No existe una adecuada interacción de la información entre los departamentos.
<b>D5</b>	Inexistencia de evaluación del desempeño.
<b>D6</b>	Inexistencia de un manual de funciones.
<b>D7</b>	Duplicidad de funciones.
<b>D8</b>	No existen políticas para la contratación de personal.
<b>D9</b>	Falta de motivación al personal.
<b>D10</b>	Inexistencia de indicadores de gestión.
<b>COMPONENTE: EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>	
<b>D1</b>	No se analizan constantemente los riesgos en la empresa.
<b>D2</b>	No se valora constantemente la probabilidad de ocurrencia de los riesgos
<b>D3</b>	No se analizan constantemente el impacto del riesgo.
<b>D4</b>	No se analizan constantemente el impacto del riesgo.
<b>D5</b>	No se evalúa el desempeño por áreas.
<b>D6</b>	No se ha elaborado un plan de contingencia en caso de desastres naturales.
<b>D7</b>	Los riesgos detectados son solucionados según la importancia del proceso.
<b>D8</b>	No existe una planificación de Evaluación de Riesgos.
<b>D9</b>	No existen técnicas para medir el impacto de los riesgos.
<b>D10</b>	Como no existe técnicas de evaluación de riesgos no son empleadas.
<b>D11</b>	No son analizadas de forma previa las acciones.

<b>Realizado Por: M.C.A.V</b>	<b>Fecha: 02-06-2021</b>
<b>Revisado Por: V.M.B.S</b>	<b>Fecha: 02-06-2021</b>



**KMJ2 AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**CUESTIONARIO COSO III**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

<b>S.C.I</b>
<b>21/21</b>

<b>COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL</b>	
<b>D1</b>	Inexistencia de indicadores de desempeño.
<b>D2</b>	No se realizan controles de forma rutinaria de las operaciones y registros.
<b>D3</b>	No conoce el personal todas las aplicaciones y manejo del sistema contable.
<b>D4</b>	No se documenta el control y seguimiento del programa de trabajo y de los indicadores de gestión.
<b>COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>	
<b>D1</b>	Inexistencia de contratación de seguro contra siniestros.
<b>D2</b>	No se entrega de información de reglamentos a los trabajadores.
<b>D3</b>	Inexistencia de Planes Operativos.
<b>D4</b>	La gerencia no se mantiene actualizada de forma inmediata sobre el desempeño de la empresa
<b>COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>	
<b>D1</b>	Inadecuado Control de Inventarios.
<b>D2</b>	No se han realizado auditorías en la empresa Fertilam.
<b>D3</b>	No se tiene información externa para realizar las comparaciones en la empresa.
<b>D4</b>	No se realizan auditorias en la empresa.
<b>D5</b>	Por falta de auditorías no se han tomado en cuenta las sugerencias para valorar y mejorar el sistema de la empresa.
<b>D6</b>	Por falta de auditorías no se toman en consideración medidas de mejoras por parte de la gerencia.

<b>Realizado Por: M.C.A.V</b>	<b>Fecha: 02-06-2021</b>
<b>Revisado Por: V.M.B.S</b>	<b>Fecha: 02-06-2021</b>



**EMPRESA FERTILAM**  
**ANALISIS FINANCIERO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**A.F**  
**2/2**

**FERTILAM**  
**ING. LAMIÑA MAYGUA EDISON FERNANDO**  
**RUC: 0603587957001**  
**DIRECCIÓN: SAN MARTIN DE VERANILLO VIA A BAÑOS**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

	2018	2019	ANALISIS HORIZONTAL		ANALISIS VERTICAL	
			AB	AR	%	%
<b>ACTIVOS</b>						
<b>CORRIENTE</b>						
CAJA	3526.85	2355.5	-1171.35	-33%	0.70%	1.12%
BANCOS	2863.36	2397.65	-465.71	-16%	0.71%	1.14%
CLIENTES NACIONALES	1200.38	5000	3799.62	317%	1.48%	2.37%
ANTICIPO EMPLEADOS						
ANTICIPO PROVEEDORES						
CREDITO TRIBUTARIO IVA	1841.46		-1841.46	-100%	0.00%	0.00%
IMPUESTO RETENIDO RENTA	269.28	760.52	491.24	182%	0.22%	0.36%
ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	759.94		-759.94	-100%	0.00%	0.00%
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	192764.22	200621.77	7857.55	4%	59.25%	95.02%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>203225.49</b>	<b>211135.44</b>	<b>7909.95</b>	<b>4%</b>	<b>62.36%</b>	<b>100.00%</b>
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>						
MUEBLE Y ENSERES	2918.57	2940	21.43	1%	0.87%	2.31%
MAQUINARIA Y EQUIPO	25800	26566	766	3%	7.85%	20.84%
VEHICULOS	15000	32300	17300	115%	9.54%	25.34%
EQUIPOS SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICOS	3259	3259	0	0%	0.96%	2.56%
EDIFICIOS, LOCALES	0	82000	82000	8200000%	24.22%	64.34%
(-) DEPRECIACION AC. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	-7894.53	-19616.13	-11721.6	148%	-5.79%	-15.39%
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>39083.04</b>	<b>127448.87</b>	<b>88365.83</b>	<b>226%</b>	<b>37.64%</b>	<b>100.00%</b>

<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>242308.53</b>	<b>338584.31</b>	<b>96275.78</b>	<b>40%</b>	<b>100.00%</b>	
<b>PASIVOS</b>						
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>						
PROVEEDORES NACIONALES	2634.5	12000	9365.5	355%	9.92%	9.92%
OTRAS CUENTAS					0.00%	0.00%
RETENCION EN LA FUENTE	391.13	1018.33	627.2	160%	0.84%	0.84%
RETENCION IVA	0	263.44	263.44	26344%	0.22%	0.22%
ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA					0.00%	0.00%
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	926.58	0	-926.58	-100%	0.00%	0.00%
IESS PATRONAL	88.75	228.22	139.47	157%	0.19%	0.19%
IESS PERSONAL	75.22	152.41	77.19	103%	0.13%	0.13%
15% UTILIDAD AL TRABAJADOR	3756.04	10143.91	6387.87	170%	8.39%	8.39%
OBLIGACIONES FINANCIERAS	29085.48	97116.66	68031.18	234%	80.31%	80.31%
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>36957.7</b>	<b>120922.97</b>	<b>83965.27</b>	<b>227%</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>
<b>TOTAL DEL PASIVO</b>	<b>36957.7</b>	<b>120922.97</b>	<b>83965.27</b>	<b>227%</b>	<b>100.00%</b>	
<b>PATRIMONIO</b>						
CAPITAL SOCIAL	184066.62	160179.16	-23887.46	-13%	73.59%	
RESULTADOS DEL PRESENTE EJERCICIO	21284.21	57482.18	36197.97	170%	26.41%	
<b>TOTAL DEL PATRIMONIO</b>	<b>205350.83</b>	<b>217661.34</b>	<b>12310.51</b>	<b>6%</b>	<b>100.00%</b>	
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>242308.53</b>	<b>338584.31</b>	<b>96275.78</b>	<b>40%</b>		
<b>ACTIVO=PASIVO+PATRIMONIO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>				

ING. EDISON LAMIÑA MAYGUA  
PROPIETARIO

ING. CPA CECILIA ALMEIDA FREIRE  
CONTADORA

Realizado Por: <b>M.C.A.V</b>	Fecha: <b>03-06-2021</b>
Revisado Por: <b>V.M.B.S</b>	Fecha: <b>03-06-2021</b>

**FERTILAM**  
**ING. LAMIÑA MAYGUA EDISON FERNANDO**  
**RUC: 0603587957001**  
**DIRECCIÓN: SAN MARTIN DE VERANILLO VIA A BAÑOS**  
**ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

				ANALISIS HORIZONTAL		A.VERTICAL
		2018	2019	AB	AR	
	<b>INGRESOS</b>	<b>490,479.23</b>	<b>1,341,453.03</b>	850,973.80	173.50%	
	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	490,479.23	1,341,453.03	850,973.80	173.50%	100%
	VENTAS DE BIENES	490,479.23	1,341,453.03	850,973.80	173.50%	100%
	VENTAS TARIFA 0	476,441.76	1,323,110.08	846,668.32	177.71%	98.63%
	VENTAS TARIFA IVA	14,037.47	18,342.95	4,305.48	30.67%	1.37%
(-)	DESCUENTO EN VENTAS			-		
(-)	DEVOLUCION EN VENTAS			-		
(+)	OTROS INGRESOS			-		
(+)	OTRAS RENTAS		6.48	6.48	648%	
(=)	<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>490,479.23</b>	<b>1,341,459.51</b>	<b>850,980.28</b>	<b>173.50%</b>	100%
	<b>COSTOS</b>					
(+)	INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	94,477.85	192,764.22	98,286.37	104.03%	14%
(+)	COMPRAS DE PRODUCTOS TERMINADOS TARIFA 0	496,603.07	1,149,873.01	653,269.94	131.55%	85.72%
(+)	COMPRAS DE PRODUCTOS TERMINADOS TARIFA IVA	7,166.62	20,774.53	13,607.91	189.88%	2%

(-)	DEVOLUCIONES EN COMPRAS			-		
(-)	DESCUENTOS EN COMPRAS			-		
(-)	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	192,764.22	200,621.77	7,857.55	4.08%	15%
				-		
	<b>TOTAL COSTOS</b>	<b>405,483.32</b>	<b>1,162,789.99</b>	<b>757,306.67</b>	<b>186.77%</b>	<b>86.68%</b>
	<b>GASTOS</b>					
	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL	1,020.62	2,302.70	1,282.08	125.62%	0%
(+)	SUELDOS SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES DEL IESS	9,153.08	16,245.13	7,092.05	77.48%	1%
(+)	BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES NO GRAVADAS IESS	1,502.58	3,455.09	1,952.51	129.94%	0%
(+)	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PER. NATU	10,032.00	15,778.57	5,746.57	57.28%	1%
(+)	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	2,492.48	3,007.67	515.19	20.67%	0%
(+)	SUMINISTROS Y MATERIALES	3,201.53	779.23	-2,422.30	-75.66%	0%
(+)	INTERESES Y MULTAS			-		0%
(+)	TRANSPORTE	468.00	9,128.80	8,660.80	1850.60%	1%
(+)	COMISIONES			-		0%
(+)	MANTENIMIENTO	1,289.99	1,453.92	163.93	12.71%	0%
(+)	PUBLICIDAD		1,142.50	1,142.50	114250%	0%
(+)	PAGO OTROS SERVICIOS		4,287.28	4,287.28	428728%	0%
(+)	PAGO OTROS BIENES	20,500.00	17,300.00	-3,200.00	-15.61%	1%
(+)	MERMAS	1,722.64		-1,722.64	-100.00%	0%

(+)	SERVICIOS BASICOS	572.18	3,654.65	3,082.47	538.72%	0%
(+)	DEPRECIACION DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	3,894.00	19,616.13	15,722.13	403.75%	1%
(+)	INTERESES EN PRESTAMOS	4,106.56	12,891.75	8,785.19	213.93%	1%
	<b>TOTAL GASTO</b>	<b>59,955.66</b>	<b>111,043.42</b>	51,087.76	85.21%	8.28%
	<b>TOTAL COSTO Y GASTO</b>	<b>465,438.98</b>	<b>1,273,833.41</b>	808,394.43	173.68%	95%
	<b>UTILIDAD</b>	25,040.25	<b>67,626.10</b>	42,585.85	170.07%	5%
(-)	<b>UTILIDAD TRABAJADORES 15%</b>	<b>3,756.04</b>	10,143.92	6,387.88	170.07%	1%
	<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>21,284.21</b>	<b>57,482.185</b>	36,197.97	170.07%	4%

ING. EDISON LAMIÑA MAYGUA  
PROPIETARIO

ING. CPA CECILIA ALMEIDA FREIRE  
CONTADORA

Realizado Por: <b>M.C.A.V</b>	Fecha: <b>04-06-2021</b>
Revisado Por: <b>V.M.B.S</b>	Fecha: <b>04-06-2021</b>



**KMJ2 AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**INFORME DE MATERIALIDAD**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

Riobamba, 10 de junio del 2021

Ing. Fernando Lamiña  
GERENTE DE LA EMPRESA FERTILAM  
Presente.

Reciba un cordial saludo, por el medio de la presente en calidad de auditor, me permito comunicar a usted que se ha realizado un análisis horizontal y vertical a los estados financieros del periodo de 01 de enero al 31 de diciembre del 2019, a fin de determinar la materialidad a las cuentas a las cuales se realizara la auditoria, a la vez se pone en consideración las cuentas que van a ser analizadas que a continuación de muestran:

**ACTIVOS.** - el valor más considerable entre las cuentas del grupo de activo tenemos con un 59.25% la cuenta de **Inventario de productos terminados** que corresponde al grupo de los activos corrientes, debido a que es la cuenta donde existe mayor inversión y riesgo.

**PASIVOS.** - el valor más considerable entre las cuentas del grupo de pasivos tenemos con un 80.31% en la cuenta **Obligaciones Financieras** que corresponde a los pasivos corrientes, en donde existe mayor inversión y mayor riesgo.

**PATRIMONIO.** - el valor más considerable entre las cuentas del grupo del patrimonio tenemos con un 73.59% en la cuenta de **Capital Social**.

**INGRESOS.** - **Venta tarifa 0%**, es la cuenta con el valor más considerable entre las cuentas del grupo de ingresos con un 98.63%.

**COSTOS Y GASTOS.** - **Compra de productos terminados tarifa 0%**, es la cuenta con el valor más considerable entre las cuentas del grupo de costos con un 85.72%.

Sin más por informarle, agradezco su atención.

Atentamente;

Martha Amancha

**Auditor Junior**

<b>Realizado Por: M.C.A.V</b>	<b>Fecha: 10-06-2021</b>
<b>Revisado Por: V.M.B.S</b>	<b>Fecha: 10-05-2021</b>



**KMJ2 AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**PROGRAMA DE AUDITORÍA**  
**COMPONENTE - INVENTARIO DE PRODUCTOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

<b>P.A</b> <b>1/1</b>
--------------------------

**OBJETIVO GENERAL:** Determinar la razonabilidad de los saldos de la cuenta de Inventario de productos terminados a través del análisis de la información recolectada con el fin de conocer la veracidad de los saldos presentados en el Balance General.

**Objetivos Específicos:**

- Verificar la existencia del inventario de productos con los saldos de las kardex para comprobar si estos son verídicos.
- Comprobar que los saldos del inventario de productos terminados tengan documentos de respaldo mediante una revisión física de facturas para comprobar su veracidad.
- Evaluar el sistema de control interno mediante el cuestionario para determinar el nivel de riesgo y confianza.

<b>Nro.</b>	<b>PROCEDIMIENTO</b>	<b>REF. P/T</b>	<b>RESPONSA BLES</b>	<b>FECHAS</b>
<b>FASE II: EJECUCIÓN</b>				
1	Evalúe el control interno del área de inventarios de productos terminados.	<b>CCI 1</b>	<b>M.C.A.V</b>	18/06/2021
2	Elabore la cedula sumaria del inventario de productos terminados.	<b>CS 1</b>	<b>M.C.A.V</b>	22/06/2021
3	Realice la verificación de los saldos de inventario al 31 de diciembre de 2019.	<b>VS</b>	<b>M.C.A.V</b>	21/06/2021
4	Realice una constatación de los documentos de respaldo.	<b>CD</b>	<b>M.C.A.V</b>	18/06/2021
5	Elabore la carta a gerencia	<b>CG 1</b>	<b>M.C.A.V</b>	24/06/2021
6	Realice ajustes y reclasificaciones.	<b>A/R 1</b>	<b>M.C.A.V</b>	23/06/2021

<b>Realizado Por: M.C.A.V</b>	<b>Fecha: 01-06-2021</b>
<b>Revisado Por: V.M.B.S</b>	<b>Fecha: 01-06-2021</b>



**KMJ2 AUDITORES INDEPENDIENTES  
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO  
COMPONENTE - INVENTARIO DE PRODUCTOS  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**CCI 1**  
**1/2**

N°	PREGUNTAS	RESPUESTA			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1	¿Existe una persona encargada del control de inventarios?	x			
2	¿Existe un sistema contable para el registro permanente de los movimientos del inventario de productos?	x			
3	¿Se realizan conteos físicos permanentes para verificar las pérdidas de productos?		x		<b>D1</b> No se realizan constantemente constataciones físicas del inventario de productos.
4	¿Se realizan informes de recepción de mercaderías compradas?	x			
5	¿Los productos se encuentran en instalaciones que los protejan de deterioros físicos y de robos?	x			
6	¿El encargado de bodega realiza informes sobre el stock de los productos?	x			
7	¿En caso de existir diferencias en los saldos contables con el inventario físico se realizan las respectivas investigaciones?	x			
8	¿La empresa maneja políticas para la realización de pedidos de mercadería?		x		<b>D2</b> La empresa no cuenta con políticas para la realización de nuevos pedidos de mercadería.
9	El personal de contabilidad revisa los precios unitarios, y las sumas de los inventarios físicos antes de ingresar al sistema?	x			
	<b>TOTAL</b> $\Sigma$	<b>7</b> ✓	<b>2</b> ✓		

$\Sigma$  Sumatoria

✓ Verificado



**KMJ2 AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**  
**COMPONENTE - INVENTARIO DE PRODUCTOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**CCI 1**  
**2/2**

**MEDICIÓN DE RIESGO**

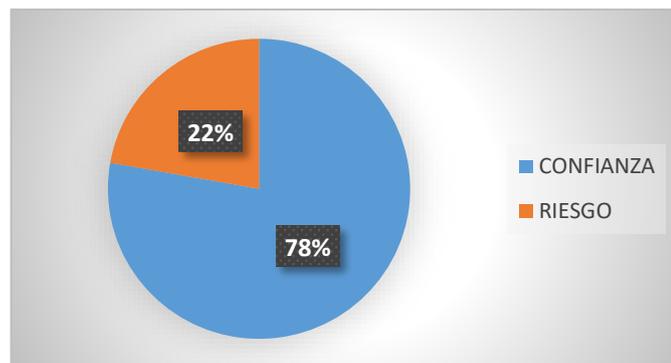
<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		
<b>BAJO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>
15%-50%	51%-75%	76%-95%
<b>BAJO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>
<b>NIVEL DE RIESGO</b>		

**Nivel de Confianza:**  $(AT/PT)*100$

**Nivel de Confianza:**  $(7/9)*100 = 78\%$

**Nivel de Riesgo:**  $100\% - NC$

**Nivel de Riesgo:**  $100\% - 78\% = 22\%$



**Gráfico 13-3.** Resultado de la evaluación de Inventarios  
Realizado por: Martha Amancha, 2021

**Análisis.** - Después de haber realizado la aplicación del cuestionario del control Interno a la cuenta Inventario de productos terminados se puede determinar que la empresa Fertilam posee un nivel de confianza del 78% ubicándose en un rango alto y un nivel de riesgo del 22% ubicándose en un rango bajo, debido a que la empresa no cuenta con políticas para la realización de nuevas compras de mercadería y tampoco se realizan constantemente constataciones físicas del inventario.



**CARTA A GERENCIA**  
**COMPONENTE - INVENTARIO DE PRODUCTOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**CG 1**  
**1/1**

Riobamba, 23 de junio del 2021

Ing. Fernando Lamiña  
GERENTE DE LA EMPRESA FERTILAM  
Presente.

De nuestra consideración:

Reciba un cordial y afectuoso saludo, a la vez nos permitimos informarles que como parte de la auditoria se ha procedido a evaluar el control interno de la cuenta de Inventario de productos terminados, del cual se han obtenido las siguientes debilidades que a continuación se detalla:

**D1.-** En la empresa no se realizan constantemente constataciones físicas del inventario de productos.

**R1.-** Considerando que la empresa vende una amplia gama de productos de uso veterinario y agrícola y sus constatación física de inventario es una vez al año, se recomienda al directivo de la empresa que se asigne por cada departamento una persona que constate periódicamente el stock de los productos, los mismos que deberán revisar las fechas de caducidad para poder darse de baja y a la vez mantener el inventario del sistema actualizado al inventario físico de la empresa, lo que facilitara que se puedan tomar decisiones sobre la compra y venta de los productos.

**D2.-** La empresa no cuenta con políticas para la realización de nuevos pedidos de mercadería.

**R2.-** Debido a que en la empresa las decisiones de adquisición de mercadería se toman de forma empírica sin base de algún informe sobre los productos que se necesitan, provoca que se adquieran productos en exceso, generando que muchos de ellos se caduquen, se recomienda al gerente contratar a una persona capacitada para que implemente políticas de adquisición de mercadería en base a las necesidades que la empresa realmente necesita.

En espera que nuestro análisis contribuya a mejorar el Sistema de Control Interno de la Empresa, proponemos que se apliquen las recomendaciones antes mencionadas.

Atentamente,

Martha Amancha  
**Auditor Junior**

<b>Realizado Por: M.C.A.V</b>	<b>Fecha: 23-06-2021</b>
<b>Revisado Por: V.M.B.S</b>	<b>Fecha: 23-06-2021</b>



**KMJ2 AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**CÉDULA SUMARIA**  
**COMPONENTE - INVENTARIO DE PRODUCTOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

<b>CS 1</b>
<b>1/1</b>

CÓDIGO	CUENTAS	REF. P/T	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		SALDO DE AUDITORÍA
				DEBE	HABER	
1.1.3.01.003	<b>INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS</b>	AP5 1/5				
	FUERZA VERDE FLORACIÓN 500 GR	AP5 1/5	\$ 668.10 ≤		H \$ 64.68	\$ 603.42 ©
	IVERCUR 10 GR	AP5 1/5	\$ 247.50 ≤		H \$ 25.50	\$ 222.00 ©
	MOSQUITION 250 GR	AP5 1/5	\$ 1,005.10 ≤			\$ 1,005.10 ©
	FLORAN 60 CC	AP5 1/5	\$ 180.95 ≤	H \$ 15.40		\$ 196.35 ©
	FLORAN 60 ML GOTERO	AP5 1/5	\$ 224.00 ≤		H \$ 16.00	\$ 208.00 ©
	CANICUR 2 CC	AP5 1/5	\$ 141.10 ≤			\$ 141.10 ©
	<b>TOTAL</b>		<b>Σ \$ 2,466.75</b>	\$ 15.40	\$ 106.18	<b>\$ 2,375.97</b>
				e	e	

- e Comprobado con auxiliares (Kardex y libro mayor)
- Σ Sumatoria
- H Hallazgo
- © Cálculo realizado por Auditoría
- ≤ Información tomada de los Kardex

<b>Realizado Por: M.C.A.V</b>	<b>Fecha: 22-06-2021</b>
<b>Revisado Por: V.M.B.S</b>	<b>Fecha: 22-06-2021</b>



**KMJ2 AUDITORES INDEPENDIENTES  
PROCESO DE VERIFICACIÓN DE INVENTARIO  
COMPONENTE - INVENTARIO DE PRODUCTOS  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

<b>VS</b>
<b>1/3</b>

**PROCESO DE VERIFICACIÓN DE SALDOS DE INVENTARIOS**

CÓDIGO	PRODUCTO	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	SALDO SEGÚN AUDITORÍA	VARIACIÓN	OBSERVACIÓN
FUER VER FL500GR ✓	FUERZA VERDE FLORACIÓN 500 GR ✓	62 ✓	56 ©	6 H	De acuerdo a la documentación sobre la constatación física realizada a diciembre de 2019, se obtiene que existe un faltante de 6 productos, del cual no se tiene una justificación documentada sobre la pérdida de los mismos.
<b>TOTALES</b>		<b>Σ 62</b>	<b>Σ 56</b>	<b>Σ 6</b>	

CÓDIGO	PRODUCTO	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	SALDO SEGÚN AUDITORÍA	VARIACIÓN	OBSERVACIÓN
IVERCUR10GR ✓	IVERCUR 10 GR ✓	165 ✓	148 ©	17 H	De acuerdo a la documentación obtenida sobre la constatación física realizada a diciembre de 2019, existe un faltante de 17 productos. Sin justificantes sobre la pérdida.
<b>TOTALES</b>		<b>Σ 165</b>	<b>Σ 148</b>	<b>Σ 17</b>	

<b>Realizado Por: M.C.A.V</b>	<b>Fecha: 21-06-2021</b>
<b>Revisado Por: V.M.B.S</b>	<b>Fecha: 21-06-2021</b>



**KMJ2 AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**PROCESO DE VERIFICACIÓN DE INVENTARIO**  
**COMPONENTE - INVENTARIO DE PRODUCTOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

<b>VS</b>
<b>2/3</b>

CÓDIGO	PRODUCTO	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	SALDO SEGÚN AUDITORÍA	VARIACIÓN	OBSERVACIÓN
MOSQUITON250GR ✓	MOSQUITON 250 GR ✓	437 ✓	437 ©	0 H	De acuerdo a la documentación obtenida sobre la constatación física realizada a diciembre de 2019, no existe variación de faltante ni sobrante.
	<b>TOTALES</b>	<b>Σ 437</b>	<b>Σ 437</b>	<b>Σ 0</b>	

CÓDIGO	PRODUCTO	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	SALDO SEGÚN AUDITORÍA	VARIACIÓN	OBSERVACIÓN
FLORAN 60CC ✓	FLORAN 60 CC ✓	47 ✓	51 ©	-4 H	De acuerdo a la documentación obtenida sobre la constatación física realizada a diciembre de 2019, existe un sobrante de 4 productos, debido a que fueron confundidos por otro producto denominado FLORAN 60 ML GOTERO.
	<b>TOTALES</b>	<b>Σ 47</b>	<b>Σ 51</b>	<b>Σ -4</b>	

<b>Realizado Por: M.C.A.V</b>	<b>Fecha: 21-06-2021</b>
<b>Revisado Por: V.M.B.S</b>	<b>Fecha: 21-06-2021</b>



**KMJ2 AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**PROCESO DE VERIFICACIÓN DE INVENTARIO**  
**COMPONENTE - INVENTARIO DE PRODUCTOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

<b>VS</b>
<b>3/3</b>

CÓDIGO	PRODUCTO	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	SALDO SEGÚN AUDITORÍA	VARIACIÓN	OBSERVACIÓN
FLORAN 60ML GOTE ✓	FLORAN 60 ML GOTERO ✓	56 ✓	52 ©	4 H	Existe un faltante de 4 productos, debido a que fueron confundidos por otro producto denominado FLORAN 60 CC.
<b>TOTALES</b>		<b>Σ 56</b>	<b>Σ 52</b>	<b>Σ 4</b>	

CÓDIGO	PRODUCTO	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	SALDO SEGÚN AUDITORÍA	VARIACIÓN	OBSERVACIÓN
CANICUR2CC ✓	CANICUR 2 CC ✓	83 ✓	83 ©	0 H	De acuerdo a la documentación obtenida sobre la constatación física realizada a diciembre de 2019, no existen faltantes ni sobrantes.
<b>TOTALES</b>		<b>Σ 83</b>	<b>Σ 83</b>	<b>Σ 0</b>	

Σ Sumatoria

✓ Verificado con información de la empresa (Kardex e inventario de 2019)

H Hallazgo

© Cálculo realizado por Auditoría

Realizado Por: <b>M.C.A.V</b>	Fecha: <b>21-06-2021</b>
Revisado Por: <b>V.M.B.S</b>	Fecha: <b>21-06-2021</b>



**KMJ2 AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**ASIENTOS DE AJUSTE**  
**COMPONENTE - INVENTARIO DE PRODUCTOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

A/R 1
1/1

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>30/12/2019</b>	<b>1</b> OTRAS CUENTAS Empleados (bodeguero) Jairo Paredes  INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS FUERZA VERDE FLORACIÓN 500 GR IVERCUR 10 GR FLORAN 60 ML GOTERO  P/R Faltante en inventario de productos según constatación en documentos.	\$ 106.18	\$106.18	\$106.18
<b>30/12/2019</b>	<b>2</b> INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS FLORAN 60 CC  OTROS INGRESOS  P/R Sobrante en mercadería por confusión en la entrega de productos.	\$ 15.40	\$ 15.40	\$ 15.40
<b>TOTAL</b>			<b>\$121.58</b>	<b>\$ 121.58</b>

<b>Realizado Por: M.C.A.V</b>	<b>Fecha: 23-06-2021</b>
<b>Revisado Por: V.M.B.S</b>	<b>Fecha: 23-06-2021</b>



**PROGRAMA DE AUDITORÍA**  
**COMPONENTE - OBLIGACIONES FINANCIERAS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

<b>PA 2</b> <b>1/1</b>
---------------------------

**OBJETIVO GENERAL:** Determinar la razonabilidad de los saldos de la cuenta Obligaciones Financieras a través del análisis de la información presentada por la empresa con el fin de conocer la veracidad de los saldos presentados en el Balance General.

**Objetivos Específicos:**

- Verificar los saldos contraídos con instituciones financieras a través de las tablas de amortización para determinar si los correctos.
- Comprobar que los saldos de la cuenta Obligaciones Financieras del Balance General estén adecuadamente registrados con documentos de respaldo para determinar su veracidad.
- Evaluar el sistema de control interno mediante el cuestionario para determinar el nivel de riesgo y confianza.

<b>Nro.</b>	<b>PROCEDIMIENTO</b>	<b>REF. P/T</b>	<b>RESPONSA BLES</b>	<b>FECHAS</b>
<b>FASE II: EJECUCIÓN</b>				
1	Evalué el control interno del área de obligaciones financieras.	<b>CCI 2</b>	<b>M.C.A.V</b>	25/06/2021
2	Elabore la cedula sumaria de Obligaciones Financieras.	<b>CS 2</b>	<b>M.C.A.V</b>	30/06/2021
3	Elabore la cedula analítica de la cuenta Obligaciones Financieras.	<b>CA</b>	<b>M.C.A.V</b>	01/07/2021
4	Verifique los saldos del balance general y tablas de amortización.	<b>VS</b>	<b>M.C.A.V</b>	28/06/2021
5	Realice los ajustes y reclasificaciones.	<b>A/R 2</b>	<b>M.C.A.V</b>	02/07/2021

<b>Realizado Por: M.C.A.V</b>	<b>Fecha: 25-06-2021</b>
<b>Revisado Por: V.M.B.S</b>	<b>Fecha: 25-06-2021</b>



**KMJ2 AUDITORES INDEPENDIENTES  
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO  
COMPONENTE - OBLIGACIONES FINANCIERAS  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

CCI2
1/2

N°	PREGUNTAS	RESPUESTA			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1	¿Antes asumir una obligación financiera, se realiza un estudio sobre los créditos que ofertan los diferentes bancos para saber cuál tiene una menor tasa de interés?	x			
2	¿Las transacciones de las obligaciones financieras se registran en las fechas en que se realizan los pagos?	x			
3	¿Existe una persona encargada de realizar periódicamente conciliaciones con los estados de cuenta de las obligaciones financieras?	x			
4	¿Está centralizada a una persona la responsabilidad de realizar los pagos en efectivo sobre las obligaciones financieras de la empresa?	x			
5	¿Están todas las obligaciones financieras autorizadas por los órganos competentes?	x			
<b>TOTAL    <math>\Sigma</math></b>		<b>5<math>\checkmark</math></b>	<b>0<math>\checkmark</math></b>		

$\Sigma$  Sumatoria

$\checkmark$  Verificado

D Debilidad

<b>Realizado Por: M.C.A.V</b>	<b>Fecha: 25-06-2021</b>
<b>Revisado Por: V.M.B.S</b>	<b>Fecha: 25-06-2021</b>



**KMJ2 AUDITORES INDEPENDIENTES  
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO  
COMPONENTE - OBLIGACIONES FINANCIERAS  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**CCI 2**  
**2/2**

**MEDICION DE RIESGO**

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		
<b>BAJO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>
15%-50%	51%-75%	76%-95%
<b>BAJO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>
<b>NIVEL DE RIESGO</b>		

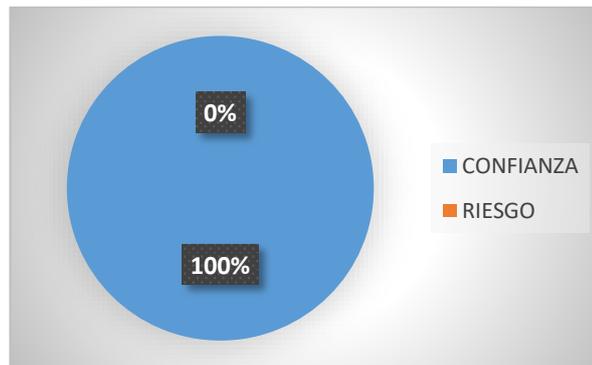
**Nivel de Confianza:**  $(AT/PT)*100$

**Nivel de Confianza:**  $(5/5)*100 = 100\%$

**Nivel de Riesgo:**  $100\% - NC$

**Nivel de Riesgo:**  $100\% - 100\% = 0\%$

**Resultado de la evaluación de Control Interno de Obligaciones Financieras**



**Gráfico 14-3.** Cuestionario Obligaciones Financieras  
Realizado por: (Martha Amancha, 2021)

**Análisis**

Después de la aplicación del cuestionario del control Interno a la cuenta Obligaciones Financieras se puede determinar que la empresa Fertilam posee un nivel de confianza del 100% ubicándose en un rango alto y posee un nivel de riesgo del 0% ubicándose en un rango bajo debido a que la empresa tiene un seguimiento adecuado al contraer una obligación financiera.



**KMJ2 AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**CEDULA SUMARIA**  
**COMPONENTE - OBLIGACIONES FINANCIERAS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

<b>CS 2</b>
<b>1/1</b>

CÓDIGO	CUENTAS	REFERENCIA P/T	SALDO SEGUN CONTABILIDAD	AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		SALDO DE AUDITORIA
				DEBE	HABER	
2.1.1.04	OBLIGACIONES FINANCIERAS	AP5 1/5	☉ 97116.66 ✓			\$ 97,116.66 ☉
	<b>TOTAL</b>		∑ \$ 97,116.66	\$ -	\$ -	\$ 97,116.66

☉ Comprobado con auxiliares (Tabla de amortización, libro mayor)

∑ Sumatoria

H Hallazgo

☉ Cálculo realizado por Auditoria

✓ Verificado con información de la empresa (balance general)

H Se verifico que los saldos de la cuenta obligaciones financieras presentados en el Balance General de la empresa al año 2019 son los correctos de acuerdo a la revisión de los documentos de respaldo.

<b>Realizado Por: M.C.A.V</b>	<b>Fecha: 30-06-2021</b>
<b>Revisado Por: V.M.B.S</b>	<b>Fecha: 30-06-2021</b>



**KMJ2 AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**CEDULA ANÁLITICA**  
**COMPONENTE - OBLIGACIONES FINANCIERAS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

<b>CA 2</b>
<b>1/1</b>

CÓDIGO	CUENTAS	REFERENCIA P/T	SALDO SEGUN CONTABILIDAD	AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		SALDO DE AUDITORIA
				DEBE	HABER	
2.1.1.04	<b>OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>	AP5 2/5				
2.1.1.04.001	BANCO PICHINCHA	AP5 2/5	℄ \$ 1,270.34 ✓			\$ 1,270.34 ©
2.1.1.04.002	COOP. AHORRO Y CREDITO RIOBAMBA LTDA.	AP5 2/5	℄ \$ 72,495.53 ✓			\$ 72,495.53 ©
2.1.1.04.003	BANECUADOR	AP5 2/5	℄ \$ 7,500.00 ✓			\$ 7,500.00 ©
2.1.1.04.004	COOP. SAN FRANCISCO LTDA	AP5 2/5	℄ \$ 15,850.74 ✓			\$ 15,850.74 ©
	<b>TOTAL</b>		∑ \$ <b>97,116.61</b>	\$ -	\$ -	\$ <b>97,116.61</b>

- ℄ Comprobado con auxiliares (Tabla de amortización y libro mayor)
- ∑ Sumatoria
- H Hallazgo
- © Cálculo realizado por Auditoria
- ✓ Verificado con información de la empresa.

<b>Realizado Por: M.C.A.V</b>	<b>Fecha: 01-07-2021</b>
<b>Revisado Por: V.M.B.S</b>	<b>Fecha: 01-07-2021</b>

KMJ2 AUDITORES INDEPENDIENTES

CEDULA SUB-ANALITICA

COMPONENTE - OBLIGACIONES FINANCIERAS  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019



SSA 2  
1/2

BAN ECUADOR B.P.						
LAMIÑA MAYGUA EDISON				MONTO: USD 20000,00		
FECHA	N. CUOTA	VALOR CUOTA	CAPITAL	SALDO CAPITAL	INTERES	SEGURO DESGRAVAMEN
5/10/2018	1	957,81	833,33	19.166,67	119,29	5,19
5/11/2018	2	999,23	833,33	18.333,34	161,09	4,81
5/12/2018	3	987,18	833,33	17.500,01	149,11	4,74
5/1/2019	4	984,93	833,33	16.666,68	147,08	4,52
5/2/2019	5	977,27	833,33	15.833,35	140,07	3,87
5/3/2019	6	957,58	833,33	15.000,02	120,19	4,06
5/4/2019	7	963,11	833,33	14.166,69	126,07	3,71
5/5/2019	8	952,16	833,33	13.333,36	115,22	3,61
5/6/2019	9	948,67	833,33	12.500,03	112,06	3,28
5/7/2019	10	938,16	833,33	11.666,70	101,67	3,16
5/8/2019	11	934,32	833,33	10.833,37	98,05	2,94
5/9/2019	12	927,00	833,33	10.000,04	91,05	2,62
5/10/2019	13	917,14	833,33	9.166,71	81,33	2,48
5/11/2019	14	912,55	833,33	8.333,38	77,04	2,18
5/12/2019	15	903,14	833,33	7.500,05	67,78	2,03
5/1/2020	16	898,17	833,33	6.666,72	63,03	1,81
5/2/2020	17	890,84	833,33	5.833,39	56,03	1,48
5/3/2020	18	880,54	833,33	5.000,06	45,86	1,35
5/4/2020	19	876,44	833,33	4.166,73	42,02	1,09
5/5/2020	20	868,12	833,33	3.333,40	33,89	0,90
5/6/2020	21	862,00	833,33	2.500,07	28,01	0,66
5/7/2020	22	854,11	833,33	1.666,74	20,33	0,45
5/8/2020	23	847,57	833,33	833,41	14,01	0,23
5/9/2020	24	840,41	833,41	(0,00)	7,00	

Realizado Por: <b>M.C.A.V</b>	Fecha: <b>28-06-2021</b>
Revisado Por: <b>V.M.B.S</b>	Fecha: <b>28-06-2021</b>

KMJ2 AUDITORES INDEPENDIENTES

CEDULA SUB-ANALITICA

COMPONENTE - OBLIGACIONES FINANCIERAS  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019



SSA 2  
1/2

<b>COOP.AHORRO RIOBAMBA LTDA.</b>						
LAMIÑA MAYGUA EDISON				MONTO: USD 100000.00		
FECHA	N. CUOTA	VALOR CUOTA	CAPITAL	SALDO CAPITAL	INTERES	SEGURO DESGRAVAMEN
21/5/2018	1	2215,56	1128,20	98871,80	1037,36	50,00
21/6/2018	2	2215,56	1257,68	97614,12	908,44	49,44
21/7/2018	3	2215,56	1298,80	96315,32	867,95	48,81
21/8/2018	4	2215,56	1282,45	95032,87	884,95	48,16
21/9/2018	5	2215,56	1294,87	93738,00	873,17	47,52
21/10/2018	6	2215,56	1335,20	92402,80	833,49	46,87
21/11/2018	7	2215,56	1320,36	91082,44	849,00	46,20
21/12/2018	8	2215,56	1360,15	89722,29	809,87	45,54
21/1/2019	9	2215,56	1346,33	88375,96	824,37	44,86
21/2/2019	10	2215,56	1359,37	87016,59	812,00	44,19
21/3/2019	11	2215,56	1449,91	85566,68	722,14	43,51
21/4/2019	12	2215,56	1386,59	84180,09	786,19	42,78
21/5/2019	13	2215,56	1424,97	82755,12	748,50	42,09
21/6/2019	14	2215,56	1413,82	81341,30	760,36	41,38
21/7/2019	15	2215,56	1451,63	79889,67	723,26	40,67
21/8/2019	16	2215,56	1441,59	78448,08	734,03	39,94
21/9/2019	17	2215,56	1455,55	76992,53	720,79	39,22
21/10/2019	18	2215,56	1492,47	75500,06	684,59	38,50
21/11/2019	19	2215,56	1484,11	74015,95	693,70	37,75
21/12/2019	20	2215,56	1520,42	72495,53	658,13	37,01
21/1/2020	21	2215,56	1513,22	70982,31	666,09	36,25
21/2/2020	22	2215,56	1527,88	69454,43	652,19	35,49
21/3/2020	23	2215,56	1583,85	67870,58	596,98	34,73
21/4/2020	24	2215,56	1558,02	66312,56	623,60	33,94
21/5/2020	25	2215,56	1592,77	64719,79	589,63	33,16
21/6/2020	26	2215,56	1588,55	63131,24	594,65	32,36
21/7/2020	27	2215,56	1622,65	61508,59	561,34	31,57
21/8/2020	28	2215,56	1619,67	59888,92	565,14	30,75
21/9/2020	29	2215,56	1635,36	58253,56	550,26	29,94
21/10/2020	30	2215,56	1668,46	56585,10	517,97	29,13
21/11/2020	31	2215,56	1667,36	54917,74	519,91	28,29
21/12/2020	32	2215,56	1699,79	53217,95	488,31	27,46
21/1/2021	33	2215,57	1699,98	51517,97	488,98	26,61
21/2/2021	34	2215,56	1716,45	49801,52	473,35	25,76
21/3/2021	35	2215,56	1777,36	48024,16	413,30	24,90
21/4/2021	36	2215,56	1750,30	46273,86	441,25	24,01
21/5/2021	37	2215,56	1780,97	44492,89	411,45	23,14
21/6/2021	38	2215,56	1784,51	42708,38	408,80	22,25
21/7/2021	39	2215,56	1814,46	40893,92	379,75	21,35
21/8/2021	40	2215,56	1819,37	39074,55	375,74	20,45
21/9/2021	41	2215,56	1837,00	37237,55	359,02	19,54
21/10/2021	42	2215,56	1865,84	35371,71	331,10	18,62

Realizado Por: **M.C.A.V**

Fecha: **28-06-2021**

Revisado Por: **V.M.B.S**

Fecha: **28-06-2021**



**KMJ2 AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**PROGRAMA DE AUDITORÍA**  
**COMPONENTE - CAPITAL SOCIAL**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**PA 3**  
**1/1**

**OBJETIVO GENERAL:** Determinar la razonabilidad de los saldos de la cuenta Capital Social a través del análisis de la información presentada por la empresa, con el fin de conocer la veracidad de los saldos presentados en el Balance General.

**Objetivos Específicos:**

- Verificar los saldos del capital social a través de la revisión del balance financiero para determinar si son correctos.
- Comprobar que los saldos de la cuenta Capital Social del Balance General estén adecuadamente registrados para determinar la veracidad.
- Evaluar el sistema de control interno mediante el cuestionario para determinar el nivel de riesgo y confianza.

<b>Nro.</b>	<b>PROCEDIMIENTO</b>	<b>REF. P/T</b>	<b>RESPONSABLES</b>	<b>FECHAS</b>
<b>FASE II: EJECUCIÓN</b>				
1	Evalué el control interno del área de Capital Social	<b>CCI 3</b>	<b>M.C.A.V</b>	05/07/2021
2	Elabore la cedula sumaria de Capital Social	<b>CS 3</b>	<b>M.C.A.V</b>	10/07/2021
3	Verifique los saldos del balance general.	<b>VS</b>	<b>M.C.A.V</b>	09/07/2021
4	Elabore la carta a gerencia	<b>CG 3</b>	<b>M.C.A.V</b>	11/07/2021
5	Realice los asientos de ajustes y reclasificaciones.	<b>A/R 3</b>	<b>M.C.A.V</b>	13/07/2021

<b>Realizado Por: M.C.A.V</b>	<b>Fecha: 12-06-2021</b>
<b>Revisado Por: V.M.B.S</b>	<b>Fecha: 12-06-2021</b>



**KMJ2 AUDITORES INDEPENDIENTES  
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO  
COMPONENTE - CAPITAL SOCIAL  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**CCI**

**3**

N°	PREGUNTAS	RESPUESTA			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1	¿Los componentes del patrimonio son de propiedad de la empresa y se encuentran debidamente registrados?	X			
2	¿La empresa presenta las cifras de capital social de acuerdo al régimen legal?	X			
3	¿Los aumentos y disminuciones están calculadas de acuerdo a las leyes establecidas?	X			
4	¿Las cuentas del patrimonio son valoradas correctamente y se ajustan a las normas de contabilidad?	X			
5	¿Se verifica que los mecanismos para el manejo contable de la cuenta capital social sean consistentes durante los ejercicios contables anteriores?	X			
	<b>TOTAL</b> $\Sigma$	<b>5</b> ✓	<b>0</b> ✓		

$\Sigma$  Sumatoria

✓ Verificado

D Debilidad

<b>Realizado Por: M.C.A.V</b>	<b>Fecha: 05-07-2021</b>
<b>Revisado Por: V.M.B.S</b>	<b>Fecha: 05-07-2021</b>



**KMJ2 AUDITORES INDEPENDIENTES  
CARTA A GERENCIA  
COMPONENTE - CAPITAL SOCIAL  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**CG  
1/1**

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51%-75%	76%-95%
BAJO	MODERADO	ALTO
NIVEL DE RIESGO		

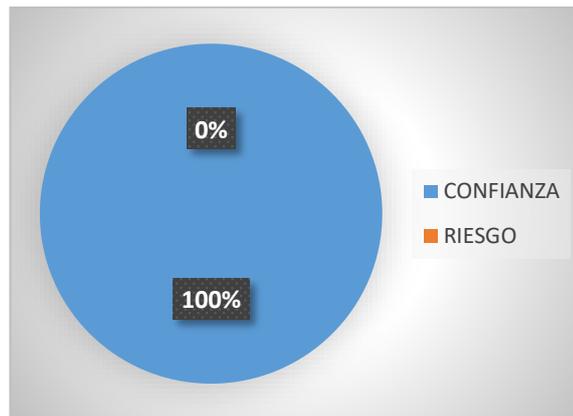
**Nivel de Confianza:**  $(AT/PT)*100$

**Nivel de Confianza:**  $(5/5)*100 = 100\%$

**Nivel de Riesgo:**  $100\% - NC$

**Nivel de Riesgo:**  $100\% - 100\% = 0\%$

**Resultados de la evaluación de Capital Social**



**Gráfico 15-3.** Resultados evaluación de Capital Social  
Realizado por: Amancha, M. 2021

**Análisis:**

A través de la aplicación del cuestionario del control Interno a la cuenta capital social se puede determinar que la empresa Fertilam posee una confianza del 100% ubicándose en un nivel de confianza alto, además posee un nivel de riesgo del 0% ubicándose en un nivel de riesgo bajo.



**KMJ2 AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**CARTA A GERENCIA**  
**COMPONENTE - CAPITAL SOCIAL**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**CG**  
**1/1**

Riobamba, 11 de julio del 2021

Ing. Fernando Lamiña  
**GERENTE DE LA EMPRESA FERTILAM**  
Presente.

De nuestra consideración:

Reciba un cordial y afectuoso saludo, a la vez nos permitimos informarles que como parte de la auditoria se ha procedido a evaluar el control interno de la cuenta Capital Social, del cual se han obtenido las siguientes debilidades que a continuación se detalla:

Se ha verificado de acuerdo al Cuestionario de Control Interno aplicado al componente de Capital Social, en el cual se muestra que posee un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo, lo cual es beneficioso para la empresa, permitiendo que exista razonabilidad en los saldos de la cuenta de Capital Social.

En espera que nuestro análisis contribuya a mejorar el Sistema de Control Interno de la Empresa Fertilam.

Atentamente,

Martha Amancha  
**Auditor Junior**

<b>Realizado Por: M.C.A.V</b>	<b>Fecha: 11-07-2021</b>
<b>Revisado Por: V.M.B.S</b>	<b>Fecha: 11-07-2021</b>



**KMJ2 AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**CEDULA SUMARIA**  
**COMPONENTE - CAPITAL SOCIAL**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

<b>CS 3</b>
<b>1/1</b>

CÓDIGO	CUENTAS	REFERENCIA P/T	SALDO SEGUN CONTABILIDAD	AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		SALDO DE AUDITORIA
				DEBE	HABER	
3.1.001	CAPITAL SOCIAL	AP5 1/5	☒ \$ 160,179.16 ✓			\$ 160,179.16 ☉
	<b>TOTAL</b>		∑ \$ <b>160,179.16</b>	\$ -	\$ -	<b>\$ 160,179.16</b>

- ☒ Comprobado con auxiliares (libro mayor)
- ∑ Sumatoria
- H Hallazgo
- ☉ Cálculo realizado por Auditoria
- ✓ Verificado con información de la empresa.

<b>PATRIMONIO</b>	<b>2019</b>
CAPITAL SOCIAL	160179.16 ✓
RESULTADOS DEL PRESENTE EJERCICIO	57482.18
<b>TOTAL DEL PATRIMONIO</b>	<b>217661.34</b>

**Nota:** Se verifico los saldos del libro mayor de Capital Social con los saldos presentados en el Balance General de la empresa y se verifico que existe coherencia y veracidad del mismo, presentando razonablemente los valores.

<b>Realizado Por: M.C.A.V</b>	<b>Fecha: 10-07-2021</b>
<b>Revisado Por: V.M.B.S</b>	<b>Fecha: 10-07-2021</b>



**KMJ2 AUDITORES INDEPENDIENTES  
PROGRAMA DE AUDITORÍA  
COMPONENTE - VENTAS TARIFA 0%  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**PA 4  
1/1**

**OBJETIVO GENERAL:** Determinar la razonabilidad de los saldos de la cuenta Ventas tarifa 0% a través del análisis de la información presentada por la empresa, con el fin de conocer la veracidad de las mismas.

**Objetivos Específicos:**

- Verificar los registros de las ventas con sus documentos de respaldo para determinar si son correctos los saldos de la cuenta Ventas tarifa 0% presentados en el Estado de Resultados.
- Comprobar que el saldo de la cuenta ventas tarifa 0% del Estado de Resultados posean los documentos de respaldo.
- Evaluar el sistema de control interno mediante el cuestionario para determinar el nivel de riesgo y confianza.

<b>Nro.</b>	<b>PROCEDIMIENTO</b>	<b>REF. P/T</b>	<b>RESPONSABLES</b>	<b>FECHAS</b>
<b>FASE II: EJECUCIÓN</b>				
1	Evalué el control interno de Ventas tarifa 0.	<b>CCI 4</b>	<b>M.C.A.V</b>	14/07/2021
2	Elabore la cedula sumaria de la cuenta Ventas tarifa 0.	<b>CS 4</b>	<b>M.C.A.V</b>	16/07/2021
3	Elabore la cedula analítica de la cuenta Ventas tarifa 0.	<b>CA 5</b>	<b>M.C.A.V</b>	16/07/2021
4	Verifique los saldos del Estado de resultado.	<b>VS 4</b>	<b>M.C.A.V</b>	15/07/2021
5	Elabore la carta a gerencia	<b>CG 4</b>	<b>M.C.A.V</b>	16/07/2021
6	Realice los asientos de ajustes y reclasificaciones.	<b>A/R 4</b>	<b>M.C.A.V</b>	19/07/2021

<b>Realizado Por: M.C.A.V</b>	<b>Fecha: 17-06-2021</b>
<b>Revisado Por: V.M.B.S</b>	<b>Fecha: 17-06-2021</b>



**KMJ2 AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**  
**COMPONENTE - VENTAS TARIFA 0%**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

CCI 4
1/2

N°	PREGUNTAS	RESPUESTA			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1	¿La empresa emite comprobantes de venta?	X			
2	¿Las ventas se registran de forma oportuna?	X			
3	¿Las facturas electrónicas de la empresa están debidamente autorizadas por el SRI?	X			
4	¿Se realizan ventas al por mayor y menor?	X			
5	¿Las personas que registran las ventas son independientes de las que realizan la venta de la mercadería?		X		D1 No existe independencia de la persona que registra la venta y el registro.
6	¿Se clasifica correctamente las ventas grabadas tarifa 0% y las ventas de tarifa 12%?	X			
7	¿Los ingresos de las ventas son depositados de forma diaria en la cuenta bancaria?		X		D2 La empresa no deposita de forma inmediata sus ingresos en el Banco debido a que el cierre de caja se lo realiza en la noche.
	<b>TOTAL</b> <span style="color: red;">Σ</span>	5√	2√		

Σ Sumatoria

√ Verificado

D Debilidad

<b>Realizado Por: M.C.A.V</b>	<b>Fecha: 14-07-2021</b>
<b>Revisado Por: V.M.B.S</b>	<b>Fecha: 14-07-2021</b>



**KMJ2 AUDITORES INDEPENDIENTES  
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO  
COMPONENTE- VENTAS TARIFA 0%  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

<b>CCI 4</b>
<b>2/2</b>

NIVEL DE CONFIANZA		
<b>BAJO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>
15%-50%	51%-75%	76%-95%
<b>BAJO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>
NIVEL DE RIESGO		

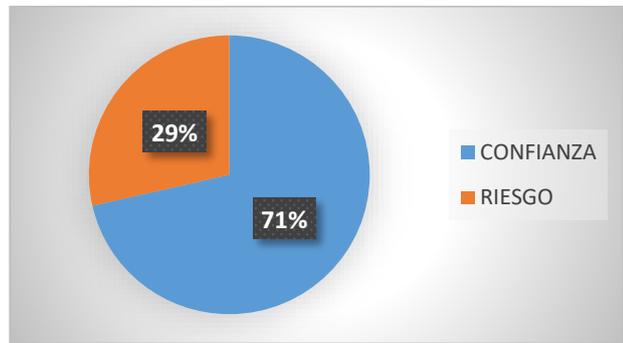
**Nivel de Confianza:**  $(AT/PT)*100$

**Nivel de Confianza:**  $(5/7)*100 = 71\%$

**Nivel de Riesgo:** 100% - NC

**Nivel de Riesgo:** 100% - 71% = **29%**

**Resultados de la evaluación de Ventas tarifa 0%**



**Gráfico 16-3.** Resultados evaluación Ventas tarifa 0  
Elaborado por: Amancha, M. 2021

**Análisis**

Después de la aplicación del cuestionario del control Interno a la cuenta Ventas tarifa 0% se puede determinar que la empresa Fertilam posee un nivel de confianza del 71% ubicándose en un rango moderado y posee un nivel de riesgo del 29% ubicándose en un rango bajo debido a que la empresa no realiza los depósitos de dinero de forma diaria en su cuenta bancaria y debido a que la misma persona realiza la venta y el registro del mismo.

<b>Realizado Por: M.C.A.V</b>	<b>Fecha: 14-07-2021</b>
<b>Revisado Por: V.M.B.S</b>	<b>Fecha: 14-07-2021</b>



**KMJ2 AUDITORES INDEPENDIENTES  
CARTA A GERENCIA  
COMPONENTE - VENTAS TARIFA 0%  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**CG 4  
1/1**

Riobamba, 16 de julio del 2021

Ing. Fernando Lamiña

**GERENTE DE LA EMPRESA FERTILAM**

Presente.

De nuestra consideración:

Reciba un cordial y afectuoso saludo, a la vez nos permitimos informarles que como parte de la auditoria se ha procedido a evaluar el control interno de la cuenta Ventas tarifa 0%, del cual se han obtenido las siguientes debilidades que a continuación se detalla:

**D1.-** No existe independencia de la persona que registra la venta y el registro en el sistema contable.

**R1.-** Se recomienda al gerente que designe funciones a los empleados, permitiendo que exista independencia entre la persona encargada del registro de la venta y el vendedor facilitando que se tenga un mejor control de las ventas y de los movimientos contables en el sistema S.I.I.C.O.M.

**D1.-** La empresa no deposita de forma inmediata sus ingresos en el Banco debido a que el cierre de caja se lo realiza en la noche.

**R1.-** Se recomienda que se realicen los depósitos en el Banco de las ventas diarias en las tardes de medio día para que no exista demasiada acumulación de dinero en efectivo en caja, previniendo así que exista robos.

En espera que nuestro análisis contribuya a mejorar el Sistema de Control Interno de la Empresa Fertilam, proponemos que se aplique la recomendación antes mencionada.

Atentamente,

Martha Amancha

**Auditor Junior**

<b>Realizado Por: M.C.A.V</b>	<b>Fecha: 16-07-2021</b>
<b>Revisado Por: V.M.B.S</b>	<b>Fecha: 16-07-2021</b>



KMJ2 AUDITORES INDEPENDIENTES  
CEDULA SUMARIA  
COMPONENTE - VENTAS TARIFA 0%  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

CS 4  
1/1

CÓDIGO	CUENTAS	REFERENCIA P/T	SALDO SEGUN CONTABILIDAD	AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		SALDO DE AUDITORIA
				DEBE	HABER	
4.1.1.01	VENTAS TARIFA 0%	AP5 1/5	☒ \$ 1,323,110.08 ✓			\$ 1,323,110.08 ☉
	<b>TOTAL</b>		∑ \$ <b>1,323,110.08</b>	\$ -	\$ -	\$ <b>1,323,110.08</b>

☒ Comprobado con auxiliares (libro mayor y reportes de ventas en el sistema)

∑ Sumatoria

H Hallazgo

☉ Cálculo realizado por Auditoria

✓ Verificado con información de la empresa (Estado de Resultados)

**Nota:** Se realizó una comparación de los saldos de ventas de los reportes emitidos en el sistema de la empresa S.I.I.C.O.M, el resumen de facturas y el libro mayor con el valor presentado en el estado de resultados a diciembre de 2019, en el cual se verifico que los sados son correctos.

Realizado Por: <b>M.C.A.V</b>	Fecha: <b>16-07-2021</b>
Revisado Por: <b>V.M.B.S</b>	Fecha: <b>16-07-2021</b>



**KMJ2 AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**CEDULA ANALITICA**  
**COMPONENTE - VENTAS TARIFA 0%**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

<b>CA 4</b>
<b>1/1</b>

CÓDIGO	CUENTAS	REFERENCIA P/T	SALDO SEGUN CONTABILIDAD	AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		SALDO DE AUDITORIA
				DEBE	HABER	
4.1.1.01	<b>VENTAS TARIFA 0%</b>					
	ENERO	AP5 4/5	C \$ 123,801.56 ✓			\$ 123,801.56 ©
	FEBRERO	AP5 4/5	C \$ 96,229.72 ✓			\$ 96,229.72 ©
	MARZO	AP5 4/5	C \$ 129,598.56 ✓			\$ 129,598.56 ©
	ABRIL	AP5 4/5	C \$ 103,972.86 ✓			\$ 103,972.86 ©
	MAYO	AP5 4/5	C \$ 111,436.54 ✓			\$ 111,436.54 ©
	JUNIO	AP5 4/5	C \$ 103,564.65 ✓			\$ 103,564.65 ©
	JULIO	AP5 4/5	C \$ 100,184.53 ✓			\$ 100,184.53 ©
	AGOSTO	AP5 4/5	C \$ 123,273.14 ✓			\$ 123,273.14 ©
	SEPTIEMBRE	AP5 4/5	C \$ 109,203.58 ✓			\$ 109,203.58 ©
	OCTUBRE	AP5 4/5	C \$ 129,838.01 ✓			\$ 129,838.01 ©
	NOVIEMBRE	AP5 4/5	C \$ 97,173.71 ✓			\$ 97,173.71 ©
	DICIEMBRE	AP5 4/5	C \$ 94,833.22 ✓			\$ 94,833.22 ©
<b>TOTAL SALDO AL 31/12/2019</b>			<b>Σ \$ 1,323,110.08</b>			<b>\$ 1,323,110.08</b>

- C Comprobado con auxiliares (libro mayor y reportes de ventas en el sistema S.I.I.C.O.M)
- Σ Sumatoria
- H Hallazgo
- © Cálculo realizado por Auditoria
- ✓ Verificado con información de la empresa (Estado de Resultados)

<b>Realizado Por: M.C.A.V</b>	<b>Fecha: 19-07-2021</b>
<b>Revisado Por: V.M.B.S</b>	<b>Fecha: 19-07-2021</b>



**KMJ2 AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**PROGRAMA DE AUDITORÍA**  
**COMPONENTE - COMPRAS PRODUCTOS TARIFA 0**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

<b>PA 5</b> <b>1/1</b>
---------------------------

**OBJETIVO GENERAL:** Determinar la razonabilidad de los saldos de la cuenta Compras de Productos Terminados tarifa 0% a través del análisis de la información presentada por la empresa, con el fin de conocer la veracidad de las mismas.

**Objetivos Específicos:**

- Verificar la integridad de los saldos de la cuenta Compras de Productos Terminados tarifa 0% a través de la revisión de documentos para determinar que los valores de los estados financieros sean los correctos.
- Comprobar que los saldos de la cuenta ventas tarifa 0% del Estado de Resultados cuenten con los documentos de respaldo mediante la revisión de facturas para determinar su veracidad.
- Evaluar el sistema de Control Interno mediante el cuestionario para determinar el nivel de riesgo y confianza.

<b>Nro.</b>	<b>PROCEDIMIENTO</b>	<b>REF. P/T</b>	<b>RESPONSABLES</b>	<b>FECHAS</b>
<b>FASE II: EJECUCIÓN</b>				
1	Evalué el control interno de cuenta Compras de Productos Terminados tarifa 0%.	<b>CCI 5</b>	<b>M.C.A.V</b>	19/07/2021
2	Elabore la cedula sumaria de la cuenta Compras de Productos Terminados tarifa 0%.	<b>CS 5</b>	<b>M.C.A.V</b>	22/07/2021
3	Verifique los saldos del Estado de resultados.	<b>VS 5</b>	<b>M.C.A.V</b>	21/07/2021
4	Elabore la carta a gerencia	<b>CG 5</b>	<b>M.C.A.V</b>	26/07/2021
5	Elabore la cedula analítica de la cuenta Compras de Productos Terminados.	<b>CA 5</b>	<b>M.C.A.V</b>	23/07/2021



**KMJ2 AUDITORES INDEPENDIENTES  
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO  
COMPONENTE - COMPRAS PRODUCTOS TARIFA 0  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

CCI 5
1/2

N°	PREGUNTAS	RESPUESTA			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1	¿Todas las compras realizadas por la empresa poseen la documentación de respaldo de la adquisición de los productos?	x			
2	¿La empresa realiza proyecciones para las compras de sus productos?		x		D1 La empresa no realiza proyecciones de las compras de mercadería, se realizan de acuerdo a las necesidades que se requieran durante el transcurso de las actividades comerciales.
3	¿Se registra de forma oportuna las compras realizadas con el fin de garantizar confiabilidad en la información?	x			
4	¿Se clasifica correctamente las compras de tarifa 0% y las compras de tarifa 12%?	x			
5	¿Se realizan compras de mercadería al por mayor y menor?	x			
6	¿La empresa registra y archiva de forma cronológica los documentos de respaldo de las compras de mercadería?	x			
7	¿Existe una persona encargada de realizar las compras de mercadería?	x			
	<b>TOTAL</b> $\Sigma$	<b>6</b> ✓	<b>1</b> ✓		

$\Sigma$  Sumatoria

✓ Verificado

D Debilidad

<b>Realizado Por: M.C.A.V</b>	<b>Fecha: 19-07-2021</b>
<b>Revisado Por: V.M.B.S</b>	<b>Fecha: 19-07-2021</b>



**KMJ2 AUDITORES INDEPENDIENTES  
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO  
COMPONENTE - COMPRAS PRODUCTOS TARIFA 0  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**CCI 5  
2/2**

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%- 50%	51%-75%	76%-95%
BAJO	MODERADO	ALTO
NIVEL DE RIESGO		

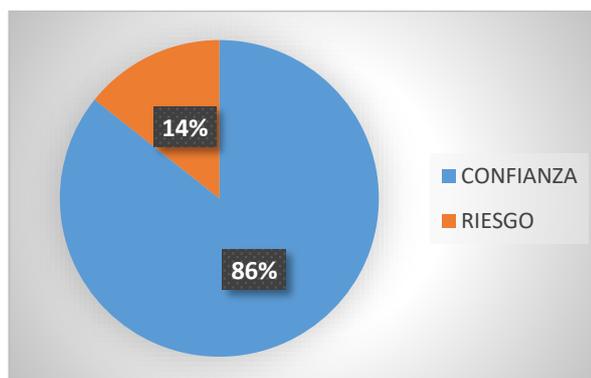
**Nivel de Confianza:**  $(AT/PT)*100$

**Nivel de Confianza:**  $(6/7)*100 = 86\%$

**Nivel de Riesgo:**  $100\% - NC$

**Nivel de Riesgo:**  $100\% - 86\% = 14\%$

**Resultados de la evaluación de Compra de productos terminados tarifa 0%**



**Gráfico 17-3.** Resultados evaluación Compras de productos tarifa 0  
Elaborado por: Amancha, M. 2021

**Análisis:**

Después de la aplicación del cuestionario del control Interno a la cuenta Compras de productos terminados tarifa 0% se puede determinar que la empresa Fertilam posee un nivel de confianza del 86% ubicándose en un rango alto y posee un nivel de riesgo del 14% ubicándose en un rango bajo, debido a que la empresa no realiza proyecciones para realizar sus compras de productos.



**KMJ2 AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**CARTA A GERENCIA**  
**COMPONENTE - COMPRAS PRODUCTOS TARIFA 0**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

<b>CG 5</b> <b>1/1</b>
---------------------------

Riobamba, 26 de julio del 2021

Ing. Fernando Lamiña  
GERENTE DE LA EMPRESA FERTILAM  
Presente.

De nuestra consideración:

Reciba un cordial y afectuoso saludo, a la vez nos permitimos informarles que como parte de la auditoria se ha procedido a evaluar el control interno de la cuenta Compra de Productos Terminados Tarifa 0%, del cual se han obtenido las siguientes debilidades que a continuación se detalla:

**D1.-** La empresa no realiza proyecciones de las compras de mercadería, se realizan de acuerdo a las necesidades que se requieran durante el transcurso de las actividades comerciales.

**R1.-** Se recomienda al encargado de bodega que realice un informe sobre el estado de los productos para poder realizarse las compras de mercadería, facilitando la toma de decisiones para que no existan demasiados productos en stock y no lleguen a caducarse.

En espera que nuestro análisis contribuya a mejorar el Sistema de Control Interno de la Empresa Fertilam, proponemos que se aplique la recomendación antes mencionada.

Atentamente,

Martha Amancha  
**Auditor Junior**

<b>Realizado Por: M.C.A.V</b>	<b>Fecha: 26-07-2021</b>
<b>Revisado Por: V.M.B.S</b>	<b>Fecha: 26-07-2021</b>



**KMJ2 AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**CEDULA SUMARIA**  
**COMPONENTE - COMPRAS PRODUCTOS TARIFA 0**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

<b>CS 5</b>
<b>1/1</b>

CÓDIGO	CUENTAS	REFERENCIA P/T	SALDO SEGUN CONTABILIDAD	AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		SALDO DE AUDITORIA
				DEBE	HABER	
5.1.1	COMPRA DE PRODUCTOS TERMINADOS TARIFA 0%	AP5 1/5	☒ \$ 1,149,873.01 ☑			\$ 1,149,873.01 ☉
	<b>TOTAL</b>		∑ \$ <b>1,149,873.01</b>	\$ -	\$ -	\$ <b>1,149,873.01</b>

☒ Comprobado con auxiliares (libro mayor y reportes de compras en el sistema S.I.I.C.O.M)

∑ Sumatoria

H Hallazgo

☉ Cálculo realizado por Auditoria

☑ Verificado con información de la empresa (Estado de Resultados)

**Nota:** Se verifico que los saldos de la cuenta de Compra de productos terminados de tarifa 0% este correctamente clasificados y tengan los documentos de respaldo sobre las adquisiciones que realiza la empresa, además se verifico que sus saldos estén presentados en el Estado de Resultados al 31 de diciembre de 2019 de acuerdo al reporte de compras del sistema contable de la empresa S.I.I.C.O.M.

Realizado Por: <b>M.C.A.V</b>	Fecha: <b>22-07-2021</b>
Revisado Por: <b>V.M.B.S</b>	Fecha: <b>22-07-2021</b>



**KMJ2 AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**CEDULA ANALITICA**  
**COMPONENTE- COMPRAS PRODUCTOS TARIFA 0**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

CA 5
1/1

CÓDIGO	CUENTAS	REFERENCIA P/T	SALDO SEGUN CONTABILIDAD	AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		SALDO DE AUDITORIA
				DEBE	HABER	
5.1.1.	<b>COMPRAS TARIFA 0%</b>					
	ENERO	AP5 4/5	Q \$ 112,801.56 ✓			\$ 112,801.56 ©
	FEBRERO	AP5 4/5	Q \$ 92,646.40 ✓			\$ 92,646.40 ©
	MARZO	AP5 4/5	Q \$ 113,761.98 ✓			\$ 113,761.98 ©
	ABRIL	AP5 4/5	Q \$ 94,953.73 ✓			\$ 94,953.73 ©
	MAYO	AP5 4/5	Q \$ 94,094.86 ✓			\$ 94,094.86 ©
	JUNIO	AP5 4/5	Q \$ 87,640.04 ✓			\$ 87,640.04 ©
	JULIO	AP5 4/5	Q \$ 80,517.51 ✓			\$ 80,517.51 ©
	AGOSTO	AP5 4/5	Q \$ 112,308.49 ✓			\$ 112,308.49 ©
	SEPTIEMBRE	AP5 4/5	Q \$ 87,433.95 ✓			\$ 87,433.95 ©
	OCTUBRE	AP5 4/5	Q \$ 118,906.35 ✓			\$ 118,906.35 ©
	NOVIEMBRE	AP5 4/5	Q \$ 74,519.44 ✓			\$ 74,519.44 ©
	DICIEMBRE	AP5 4/5	Q \$ 80,288.70 ✓			\$ 80,288.70 ©
<b>TOTAL SALDO AL 31/12/2019</b>			<b>Σ \$ 1,149,873.01</b>			<b>\$ 1,149,873.01</b>

- Q Comprobado con auxiliares (libro mayor y reportes de compras en el sistema S.I.I.C.O.M)
- Σ Sumatoria
- H Hallazgo
- © Cálculo realizado por Auditoria
- ✓ Verificado con información de la empresa (Estado de Resultados)

<b>Realizado Por: M.C.A.V</b>	<b>Fecha: 23-07-2021</b>
<b>Revisado Por: V.M.B.S</b>	<b>Fecha: 23-07-2021</b>



**EMPRESA FERTILAM  
INDICADORES FINANCIEROS  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

<b>IF</b>
<b>1/5</b>

**INDICADORES PERIODO 2019**

<b>INDICADORES DE LIQUIDEZ</b>			
<b>INDICADOR</b>	<b>FORMULA</b>	<b>VALOR</b>	<b>INTERPRETACIÓN</b>
<b>Liquidez Corriente</b>	Activo Corriente	211.135,44	La Empresa Fertilam por cada dólar de obligación a corto plazo dispone de \$ 1,74 centavos para responder a sus obligaciones inmediatas y además tiene capacidad para reinvertir esos excedentes de liquidez en activos corrientes.
	Pasivo Corriente	120.922,97 = 1.74	
<b>Prueba Acida</b>	Activo corriente - Inventarios ----- Pasivos Corrientes	10,513.67 ----- 120,922.97  = 0.086	La prueba acida muestra que para el año 2019 la empresa Fertilam por cada dólar de deuda existente posee \$ 0.086 centavos para pagar sus obligaciones a corto plazo sin contar con la venta de sus inventarios. Esto significa que la empresa no tiene la suficiente liquidez para honrar sus obligaciones ni para reinvertir.
<b>INDICADORES DE SOLVENCIA</b>			
<b>INDICADOR</b>	<b>FORMULA</b>	<b>VALOR</b>	<b>INTERPRETACIÓN</b>
<b>Endeudamiento del Activo</b>	Pasivo total ----- Activo total	120,922.97 ----- 338,584.31  = 36%	El nivel de endeudamiento de la empresa Fertilam es del 36%, lo que significa que por cada dólar invertido en activos, el 36% de la empresa le pertenece a terceros mientras que el 64% es propiedad del dueño de la empresa.

<b>Realizado Por: M.C.A.V</b>	<b>Fecha: 27-07-2021</b>
<b>Revisado Por: V.M.B.S</b>	<b>Fecha: 27-07-2021</b>



**EMPRESA FERTILAM**  
**INDICADORES FINANCIEROS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

<b>IF</b>
<b>2/5</b>

INDICADOR	FORMULA	VALOR	INTERPRETACIÓN
<b>Endeudamiento Patrimonial</b>	$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{120,922.97}{217,661.34}$ <p style="text-align: center;">= 56%</p>	Este indicador muestra un 56% de endeudamiento patrimonial, lo que significa que la empresa está financiada más por la empresa y con menos porcentaje por los acreedores.
<b>Endeudamiento del Activo Fijo</b>	$\frac{\text{Patrimonio}}{\text{Activo Fijo Neto}}$	$\frac{217,661.34}{147,065.00}$ <p style="text-align: center;">= 1.48</p>	La empresa tiene 1.48 en el índice de endeudamiento del activo fijo, lo que significa que la totalidad del activo fijo se pudo financiar con el patrimonio de la empresa sin la necesidad de realizarse préstamos con terceros.
<b>Apalancamiento</b>	$\frac{\text{Activo total}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{338,584.31}{217,661.34}$ <p style="text-align: center;">= 1.56</p>	Para el año 2019 de la empresa Fertilam el apalancamiento fue de 1.56, el cual determina el grado de apoyo de los recursos internos de la empresa sobre los recursos de terceros.
<b>Apalancamiento Financiero</b>	$\frac{\text{UAI}}{\text{Patrimonio}}$ $\frac{\text{UAI}}{\text{Activos Totales}}$	$\frac{0.310694127}{0.199731937}$ <p style="text-align: center;">= 1.55</p>	En la empresa Fertilam se muestra 1.55 en el indicador de apalancamiento financiero, lo que significa que los fondos ajenos remunerables contribuyen a que la rentabilidad de los fondos propios sea superior a lo que sería si la empresa no se endeudaría.

<b>Realizado Por: M.C.A.V</b>	<b>Fecha: 28-07-2021</b>
<b>Revisado Por: V.M.B.S</b>	<b>Fecha: 28-07-2021</b>



**EMPRESA FERTILAM**  
**INDICADORES FINANCIEROS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

IF
3/5

<b>INDICADORES DE GESTION</b>			
<b>INDICADOR</b>	<b>FORMULA</b>	<b>VALOR</b>	<b>INTERPRETACIÓN</b>
<b>Rotación de cartera</b>	$\frac{\text{Ventas}}{\text{Cuentas por Cobrar}}$	$\frac{1,341,453.03}{5,000.00}$ <p>= 268</p>	La rotación de cartera de la empresa Fertilam es de 268 lo cual muestra el número de veces que las cuentas por cobrar giran, en un promedio determinado que generalmente es de un año.
<b>Rotación del Activo Fijo</b>	$\frac{\text{Ventas}}{\text{Activo Fijo Neto Tangible}}$	$\frac{1,341,453.03}{127,448.87}$ <p>= 10.53</p>	Este indicador muestra que la empresa tiene 10.53 en la rotación del activo fijo, lo cual indica la cantidad de unidades monetarias vendidas por cada unidad monetaria invertida en activos inmovilizados, el cual es muy bueno en la empresa e indica que la empresa tiene una buena gestión de sus recursos.
<b>Rotación de Ventas</b>	$\frac{\text{Ventas}}{\text{Activo Total}}$	$\frac{1,341,453.03}{338584.31}$ <p>= 396%</p>	La empresa Fertilam posee un 396% en la rotación de ventas lo cual es favorable, indicado que tiene una eficiente dirección en su administración.

<b>Realizado Por: M.C.A.V</b>	<b>Fecha: 28-07-2021</b>
<b>Revisado Por: V.M.B.S</b>	<b>Fecha: 28-07-2021</b>



**EMPRESA FERTILAM**  
**INDICADORES FINANCIEROS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

<b>IF</b>
<b>4/5</b>

INDICADOR	FORMULA	VALOR	INTERPRETACIÓN
<b>Periodo Medio de Cobranza</b>	$\frac{(\text{Cuentas y Documentos por cobrar} \times 365)}{\text{Ventas}}$	$\frac{(5,000.00 * 365)}{1,341,453.03}$ <p style="text-align: center;">= 1</p>	Para la empresa Fertilam el periodo promedio de cobro es de un día, lo que significa que para el cobro de sus ventas la empresa tarda un día en recuperar sus valores, debido a que en su mayoría realiza las ventas al contado, indicando así que tiene una buena gestión en sus ventas.
<b>Periodo Medio de Pago</b>	$\frac{(\text{Cuentas y Documentos por Pagar} \times 365)}{\text{Inventarios}}$	$\frac{(12,000.00 * 360)}{200621.77}$ <p style="text-align: center;">= 22</p>	La empresa Fertilam tarda alrededor de 22 días en cubrir sus obligaciones de inventarios.
<b>Impacto de los Gastos de Administración y Ventas</b>	$\frac{\text{Gastos Administración y Ventas}}{\text{Ventas}}$	$\frac{111,043.42}{1,341,453.03}$ <p style="text-align: center;">= 8%</p>	La empresa Fertilam tiene un impacto de los Gastos administrativos y de ventas del 8% lo cual indica que los gastos no han sido relevantes y posee buenas expectativas de crecimiento de las utilidades y el fortalecimiento de su patrimonio.
<b>Impacto de la Carga Financiera</b>	$\frac{\text{Gastos Financieros}}{\text{Ventas}}$	$\frac{12,891.75}{1,341,453.03}$ <p style="text-align: center;">= 1%</p>	La empresa Fertilam muestra un impacto de la carga financiera del 1%, lo cual indica el porcentaje que representa los gastos financieros respecto a las ventas, el cual es razonable ya que no supera el 10% de las ventas.

<b>Realizado Por: M.C.A.V</b>	<b>Fecha: 29-07-2021</b>
<b>Revisado Por: V.M.B.S</b>	<b>Fecha: 29-07-2021</b>



**EMPRESA FERTILAM**  
**INDICADORES FINANCIEROS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

IF
5/5

<b>INDICADORES DE RENTABILIDAD</b>			
<b>INDICADOR</b>	<b>FORMULA</b>	<b>VALOR</b>	<b>INTERPRETACIÓN</b>
<b>Rentabilidad Neta del Activo</b>	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}} \times \frac{\text{Ventas}}{\text{Activos Totales}}$	$0.04 \times 3.96$ $= 17\%$	La empresa Fertilam con relación al indicador de rentabilidad neta del activo tiene un porcentaje del 17%, el cual refleja la capacidad del activo para producir utilidades, independientemente de la forma de financiación.
<b>Margen Bruto</b>	$\frac{\text{Ventas} - \text{Costo de Ventas}}{\text{Ventas}}$	$\frac{178,663.04}{1,341,453.03}$ $= 13\%$	La empresa Fertilam posee un Margen Bruto del 13%, el cual representa la rentabilidad de las ventas frente al costo de ventas y la capacidad de la empresa para cubrir los gastos operativos y generar utilidades antes de las deducciones e impuestos.
<b>Margen operacional</b>	$\frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ventas}}$	$\frac{67,626.10}{1,341,453.03}$ $= 5\%$	La empresa Fertilam posee un margen operacional del 5%, el cual indica que la empresa es lucrativa.
<b>Margen Neto</b>	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}}$	$\frac{57,482.18}{1,341,453.03}$ $= 4.29\%$	Para el año 2019 la empresa Fertilam en el indicador de Margen Neto tiene el 4.29 % en relación a sus ventas, lo que significa que es rentable, es decir que la empresa con el 4.29% puede cubrir sus costos fijos y variables el cual es favorable para que la empresa siga creciendo.

<b>Realizado Por: M.C.A.V</b>	<b>Fecha: 29-07-2021</b>
<b>Revisado Por: V.M.B.S</b>	<b>Fecha: 29-07-2021</b>



**EMPRESA FERTILAM**  
**HOJA DE HALLAZGOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

HH
1/7

**NARRATIVA DE RESULTADOS**

<b>HALLAZGO</b>	No se realizan de forma periódica las constataciones físicas del inventario de productos terminados de la empresa.
<b>CONDICION</b>	No existe una persona encarga de realizar las constataciones del inventario de mercadería de productos terminados y de actualizar la información en el sistema contable SIICOM de la empresa.
<b>CRITERIO</b>	<p>Según la <b>RLORTI</b> en su Art. 28.- Gastos generales deducibles, en su numeral 8 se menciona que el Servicio de Rentas Internas podrá solicitar, en cualquier momento, la presentación de las actas, documentos y registros contables que respalden la baja de los inventarios.</p> <p>De acuerdo al instructivo de la agencia ecuatoriana de aseguramiento de la calidad (<b>AGROCALIDAD</b>) a las cuales se rigen la empresa, en su <b>Artículo 91</b>. De las generalidades del almacenamiento de los productos orgánicos, en el numeral C menciona que: En caso de almacenar productos orgánicos y convencionales el operador deberá:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Mantener separados los productos orgánicos de cualquier otro tipo de producto.</li> <li>2. Registrar el ingreso y salida de los productos al sitio de almacenamiento para evitar mezclas o intercambios.</li> <li>3. Realizar la desinfección y limpieza del sitio de almacenamiento.</li> <li>4. Mantener un registro documental de todas actividades con la finalidad de salvaguardar la integridad del producto orgánico.</li> </ol> <p>De acuerdo al manual de procedimiento para el registro y post registro de almacenes de expendio de insumos agropecuarios emitido por <b>AGROCALIDAD</b>, en su <b>capítulo VII</b> sobre Buenas prácticas de recepción, almacenamiento y expendio de insumos agropecuarios, menciona que:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Todo el personal deberá recibir el entrenamiento inicial y la capacitación sobre la aplicación de buenas prácticas de recepción, almacenamiento y expendio, el cual deberá ser impartido por el responsable técnico del almacén.</li> <li>2. El personal debe usar equipos de protección personal de acuerdo al tipo de producto manipulable.</li> </ol>

	<p>3. Está prohibido fumar, comer, beber (con excepción de agua, para lo cual los surtidores se ubicarán en el área de expendio).</p> <p>Según <b>NCI 406-04</b> Almacenamiento y distribución</p> <p>Los ambientes asignados para el funcionamiento de los almacenes o bodegas, estarán adecuadamente ubicados, contara con instalaciones seguras y tendrán el espacio físico necesario.</p> <p>El guardalmacén o bodeguero tiene la responsabilidad de acreditar con documentos, su conformidad con los bienes que ingresen, debiendo verificar si se ajustan a los requerimientos y especificaciones técnicas solicitadas por las dependencias de la institución, así como de los bienes que egresan.</p>
<b>CAUSA</b>	No se ha designado a una persona encargada directamente de realizar las constataciones físicas del inventario de cada área y de actualizar su información.
<b>CONCLUSION</b>	Considerando que la empresa vende una amplia gama de productos de uso veterinario y agrícola y sus constataciones físicas de inventario se realizan una vez al año, se incumplen normativas legales sobre tener veracidad de los saldos de las cuentas contables. Además de no mantener actualizado la información de sus fechas de caducidad, la ubicación y estado de sus productos en ambientes adecuados de acuerdo a las políticas de Agro calidad, no mantiene su información real en el programa contable SIICOM.
<b>RECOMENDACION</b>	<p>Se recomienda al gerente de la empresa que se asigne por cada área una persona que constate periódicamente el stock de los productos, los mismos que deberán revisar las fechas de caducidad para poder darse de baja, la ubicación y estado del producto y a la vez mantener el inventario del sistema SIICOM actualizado al inventario físico de la empresa, mismo que deberá emitir reportes al gerente sobre las condiciones encontradas del inventario.</p> <p>Además, se recomienda realizar capacitaciones al personal para el correcto manejo y control de inventarios.</p>

<b>Realizado Por: M.C.A.V</b>	<b>Fecha: 02-08-2021</b>
<b>Revisado Por: V.M.B.S</b>	<b>Fecha: 02-08-2021</b>



**EMPRESA FERTILAM**  
**HOJA DE HALLAZGOS**

HH
2/7

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

<b>HALLAZGO</b>	Inconsistencia en los saldos de inventario de productos terminados
<b>CONDICION</b>	Existe un faltante de 6 productos de FUERZA VERDE FLORACION 500 GR, de 17 productos de IVERCUR 10 GR, un faltante de 4 productos de FLORAN 60 ML GOTERO y un sobrante de 4 productos de FLORAN 60 CC.
<b>CRITERIO</b>	<p>De acuerdo a la <b>LORTI</b> en su <b>Art. 10.- Deducciones</b> menciona que: En general, con el propósito de determinar la base imponible sujeta a este impuesto se deducirán los gastos que se efectúen con el propósito de obtener, mantener y mejorar los ingresos de fuente ecuatoriana que no estén exentos.</p> <p><b>Numeral 5.-</b> Las pérdidas comprobadas por caso fortuito, fuerza mayor o por delitos que afecten económicamente a los bienes de la respectiva actividad generadora del ingreso, en la parte que no fuere cubierta por indemnización o seguro y que no se haya registrado en los inventarios.</p> <p>Según la <b>LORTI</b> en su <b>Art 23.-</b> Determinación por la administración. La administración realizara la determinación presuntiva cuando el sujeto pasivo no hubiese presentado su declaración y no mantenga contabilidad o cuando por causas debidamente demostradas que afecten sustantivamente los resultados, especialmente las que se detallan a continuación, no sea posible efectuar la determinación directa:</p> <p>3.- Diferencias físicas en los inventarios de mercaderías que no sean satisfactoriamente justificadas.</p> <p><b>Según la RLORTI</b> en su Art. 28.- Gastos generales deducibles, en su numeral 8 literal b) Las pérdidas por las bajas de inventarios se justificarán mediante declaración juramentada realizada ante un notario o juez, por el representante legal, bodeguero y contador, en la que se establecerá la destrucción o donación de los inventarios a una entidad pública o instituciones de carácter privado sin fines de lucro con estatutos aprobados por la autoridad competente. En el caso de desaparición de los inventarios por delito infringido por terceros, el contribuyente deberá adjuntar al acta, la respectiva denuncia efectuada durante el ejercicio fiscal.</p> <p>El Servicio de Rentas Internas podrá solicitar, en cualquier momento, la presentación de las actas, documentos y registros contables que respalden la baja de los inventarios.</p> <p>De acuerdo a las políticas impuestas por el gerente de la empresa, en caso de existir faltantes en productos se realizará la respectiva</p>



**EMPRESA FERTILAM**  
**HOJA DE HALLAZGOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

HH
3/7

	investigación y en caso de no existir justificación adecuada se descontará al encargado de bodega y a los responsables del área.
<b>CAUSA</b>	La mala digitación en el sistema de facturación al realizar la venta de los productos provoco que se vendieran otros productos de forma equivocada y además el mal almacenamiento provoco que se perdieran productos.
<b>EFEECTO</b>	Inconsistencias en los saldos de la cuenta de Inventario de productos terminados por un valor de \$ 106.18 por pérdida de productos. Existiendo además un excedente de \$ 15,40 por confusión en la digitación de la factura en el sistema contable.
<b>CONCLUSION</b>	En la empresa no se tuvo un buen control de los inventarios de mercadería por parte del bodeguero, ocasionado que se perdieran productos de los cuales 6 productos son FUERZA VERDE FLORACION 500 GR, 17 productos son de IVERCUR 10 GR y además por error en digitación de la factura existe un faltante de 4 productos de FLORAN 60 ML GOTERO un sobrante de 4 productos de FLORAN 60 CC.
<b>RECOMENDACION</b>	Se recomienda a los vendedores tener mayor precaución en la digitación de la factura al realizar las ventas.  Se recomienda a la contadora ratificar los valores detectados y realizar el respectivo descuento al personal encargado.  Realizar capacitaciones a los vendedores sobre el manejo de facturación en el Sistema Contable SIICOM de la empresa.

<b>Realizado Por: M.C.A.V</b>	<b>Fecha: 04-08-2021</b>
<b>Revisado Por: V.M.B.S</b>	<b>Fecha: 04-08-2021</b>



**KMJ2 AUDITORES INDEPENDIENTES  
HOJA DE HALLAZGOS  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

<b>HH</b> <b>4/7</b>
-------------------------

<b>HALLAZGO</b>	La empresa no cuenta con políticas y procedimientos para realizar nuevos pedidos de mercadería.
<b>CONDICION</b>	En la empresa no existen políticas y procedimientos sobre las funciones que se deben seguir para realizar nuevos pedidos de mercadería.
<b>CRITERIO</b>	<p>Es de gran importancia implementar medidas necesarias para mejorar el sistema de gestión de la empresa, por lo cual es necesario que se diseñe un manual de políticas que permita mejorar el sistema de adquisición de mercadería.</p> <p>Según la <b>RLORTI</b> en el Art. 40.- Registro de compras y adquisiciones. - Los registros relacionados con la compra o adquisición de bienes y servicios, estarán respaldados por los comprobantes de venta autorizados por el Reglamento de Comprobantes de Venta y de Retención, así como por los documentos de importación.</p>
<b>CAUSA</b>	No existe un manual de políticas que permitan seguir un orden cronológico sobre las adquisiciones de nueva mercadería.
<b>EFEECTO</b>	La adquisición de mercadería se lo realiza de forma empírica y sin seguir un orden específico sobre su manejo y ubicación en el almacén, por ello existe en algunos casos exceso de mercadería que tiende a dañarse y caducarse generando pérdidas a la empresa.
<b>CONCLUSION</b>	Al no tener políticas escritas sobre la adquisición de mercadería para la empresa, genera que las decisiones de compra de nuevos productos se realicen de forma espontánea sin darse un adecuado seguimiento y orden <b>cronológico</b> a la adquisición, ocasionado que exista excesivos productos que llegan a caducarse y a dañarse, o a la vez que exista necesidad de adquirir productos que no se han tomado en consideración durante las compras de mercadería.
<b>RECOMENDACION</b>	Se recomienda al gerente de la empresa contratar los servicios de una persona capacitada para que diseñe e implemente un manual de políticas y procedimientos para la adquisición de mercadería en base a las necesidades que la empresa realmente necesita, permitiendo que no exista inconsistencias y pérdidas en el inventario de productos terminados de la empresa y a la vez que mejore el sistema de gestión de la empresa.

<b>Realizado Por: M.C.A.V</b>	<b>Fecha: 05-08-2021</b>
<b>Revisado Por: V.M.B.S</b>	<b>Fecha: 05-08-2021</b>

<b>HALLAZGO</b>	No existe independencia de la persona que realiza la venta y el personal que registra las ventas en el sistema contable SIICOM.
<b>CONDICION</b>	No existe una segregación de funciones de los trabajadores adecuada.
<b>CRITERIO</b>	<p>Según las <b>NCI 401-01</b> Separación de funciones y rotación de labores.</p> <p>La máxima autoridad y los directivos de cada entidad tendrán cuidado al definir las funciones de sus servidores y servidoras de procurar la rotación de las tareas, de manera que exista independencia, separación de funciones incompatibles y reducciones del riesgo de errores o acciones irregulares.</p> <p>Para reducir el riesgo de error, el desperdicio o las actividades incorrectas y el riesgo de no detectar tales problemas, no se asignará a un solo servidor o equipo para que controle o tenga a su cargo todas las etapas claves de un proceso u operación.</p> <p>Los niveles de dirección y la jefatura, contemplaran la conveniencia de rotar sistemáticamente las labores entre quienes realizan tareas o funciones afines, siempre y cuando la naturaleza de tales labores permita efectuar tal medida.</p>
<b>CAUSA</b>	La empresa no cuenta con un manual de funciones y descripción de cargos de los trabajadores.
<b>EFEECTO</b>	No existe independencia de las funciones que cada trabajador debe realizar, por el cual existe inconvenientes e inconsistencias del registro en el programa contable SIICOM de la empresa.
<b>CONCLUSION</b>	En la empresa no existe independencia de la persona que realiza la venta y la persona que realiza el registro de la venta en el sistema contable SIICOM de la empresa, generando que existan inconvenientes e inconsistencias en el registro de las ventas.
<b>RECOMENDACION</b>	Se recomienda al gerente que implemente un manual de funciones de las actividades que deben realizar los trabajadores, permitiendo que exista independencia entre la persona encargada del registro y el vendedor, facilitando que se tenga un mejor control de las ventas y de los movimientos contables en el sistema SIICOM.

<b>Realizado Por: M.C.A.V</b>	<b>Fecha: 06-08-2021</b>
<b>Revisado Por: V.M.B.S</b>	<b>Fecha: 06-08-2021</b>



**EMPRESA FERTILAM**  
**HOJA DE HALLAZGOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

HH
6/7

<b>HALLAZGO</b>	La empresa no deposita de forma inmediata sus ingresos en una institución financiera.
<b>CONDICION</b>	El dinero en efectivo recaudado no se deposita de forma inmediata.
<b>CRITERIO</b>	<p>Según la <b>Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado</b> en su <b>Art. 11.-</b> Aplicación del control interno. -            Se tendrán en cuenta las normas sobre funciones incompatibles, depósito intacto e inmediato de lo recaudado, otorgamiento de recibos, pagos con cheque o mediante la red bancaria.</p> <p>Según la <b>NCI 403-05</b> Medidas de protección de las recaudaciones</p> <p>La máxima autoridad de cada entidad pública y el servidor encargado de la administración de los recursos, adoptara las medidas para resguardar los fondos que se recauden directamente, mientras permanezcan en poder de la entidad y en tránsito para depósito en los bancos correspondientes.</p>
<b>CAUSA</b>	La empresa cierra muy tarde sus actividades económicas por el cual el depósito del efectivo de sus ingresos no es depositado en una entidad financiera.
<b>EFECTO</b>	Se tiene el riesgo de que el dinero de los ingresos diarios sea sustraído por terceras personas.
<b>CONCLUSION</b>	Debido a que las actividades económicas de la empresa se cierran muy tarde, el dinero obtenido en el día no se deposita de forma inmediata en una institución financiera, por el cual puede ocasionar que se pierda o sea sustraído por terceras personas.
<b>RECOMENDACION</b>	<p>Se recomienda al gerente que se realicen los depósitos de las ventas diarias de forma inmediata al siguiente día para que no existe perdidas ni robos y a la vez para que no exista demasiada acumulación de dinero en efectivo en caja.</p> <p>Se recomienda que se adquiera una caja de seguridad para guardar el dinero recaudado en el día para evitar robos.</p> <p>Además, se recomienda que se implementen políticas de manejo del efectivo y se capacite al personal sobre el correcto manejo del dinero.</p>

<b>Realizado Por: M.C.A.V</b>	<b>Fecha: 09-08-2021</b>
<b>Revisado Por: V.M.B.S</b>	<b>Fecha: 09-08-2021</b>



**EMPRESA FERTILAM  
HOJA DE HALLAZGOS  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

<b>HALLAZGO</b>	La empresa no realiza proyecciones de las compras de mercadería, se realizan de acuerdo a las necesidades que se requieran durante el transcurso de las actividades comerciales.
<b>CONDICION</b>	La empresa Fertilam no realiza proyecciones para adquirir nueva mercadería.
<b>CRITERIO</b>	<p><b>Según la NCI 406-02 Planificación:</b></p> <p>La planificación establecerá mínimos y máximos de existencias, de tal forma que las compras se realicen únicamente cuando sean necesarios y en cantidades apropiadas.</p> <p><b>NCI 406-03 Contratación</b></p> <p>La máxima autoridad establecerá los controles que aseguren que las adquisiciones se ajusten a lo planificado, a la vez que determine los lineamientos que servirán de base para una adecuada administración de compra de bienes, considerando, entre otras, las siguientes medidas:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Las adquisiciones serán solicitadas, autorizadas y ejecutadas con la anticipación suficiente y en las cantidades apropiadas.</li> <li>• La ejecución de las compras programadas para el año se realizará tomando en consideración el consumo real, la capacidad de almacenamiento, la convivencia financiera y el tiempo que regularmente toma el trámite.</li> <li>• Se mantendrán las unidades de abastecimiento o bodegas necesarias para garantizar una adecuada y oportuna provisión.</li> </ul>
<b>CAUSA</b>	La empresa no planifica ni realiza proyecciones para adquirir nueva mercadería, lo realiza de forma empírica.
<b>EFECTO</b>	Existe demasiada adquisición de productos que no se venden y tienden a caducarse generando a la empresa perdida.
<b>CONCLUSION</b>	Se determinó que la empresa no cuenta con un manual de políticas y procedimientos para la adquisición de productos de mercadería, por el cual no existen funciones escritas en el cual se basen y fundamenten los trabajadores para realizar acciones sobre la adquisición de nuevos pedidos de mercadería.
<b>RECOMENDACION</b>	Se recomienda al gerente de la empresa implementar un manual de políticas y procedimientos de adquisiciones de productos de mercadería en base a las necesidades de la empresa, permitiendo que no existan inconsistencias y pérdidas en el inventario y a la vez que permita mejorar el sistema de gestión de la empresa.

# FASE III

## COMUNICACIÓN

<b>ENTIDAD:</b>	<b>EMPRESA FERTILAM</b>
<b>DIRECCIÓN:</b>	AV. ALFONZO CHAVEZ VIA A BAÑOS
<b>NATURALEZA:</b>	AUDITORÍA FINANCIERA
<b>PERÍODO:</b>	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019

<b>Realizado Por: M.C.A.V</b>	<b>Fecha: 10-08-2021</b>
<b>Revisado Por: V.M.B.S</b>	<b>Fecha: 10-08-2021</b>



**EMPRESA FERTILAM**  
**PROGRAMA AUDITORÍA-COMUNICACIÓN**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

<b>PAC</b> <b>1/1</b>
--------------------------

**OBJETIVO GENERAL**

Emitir el informe final de auditoría mediante el desarrollo de cada una de las fases de la auditoría a fin de dar a conocer las falencias que afecten la gestión financiera de la empresa Fertilam.

**Objetivos Específicos**

- Realizar la notificación de lectura del informe de auditoría a través de oficios para entregar los resultados encontrados en la evaluación.
- Emitir un informe del dictamen de auditoría con las debidas conclusiones y recomendaciones de acuerdo a los hallazgos encontrados para emitir un documento de apoyo para la toma de decisiones de la empresa.

<b>Nro.</b>	<b>PROCEDIMIENTO</b>	<b>REF. P/T</b>	<b>RESPONSABLES</b>	<b>FECHAS</b>
<b>FASE III COMUNICACIÓN</b>				
1	Notificación de lectura del Informe de Auditoría	<b>P.A.P</b>	<b>M.C.A.V</b>	12/08/2021
2	Informe final de Auditoría	<b>I.P.T</b>	<b>M.C.A.V</b>	12/08/2021

<b>Realizado Por: M.C.A.V</b>	<b>Fecha: 12-08-2021</b>
<b>Revisado Por: V.M.B.S</b>	<b>Fecha: 12-08-2021</b>



**EMPRESA FERTILAM**  
**CONVOCATORIA DE LECTURA DE INFORME**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**CLI**  
**1/1**

Riobamba, 16 de agosto del 2021

Ing. Fernando Lamiña

**GERENTE DE LA EMPRESA FERTILAM**

Presente. -

Reciba un cordial saludo de KMIJ2 Auditores Independientes, por medio de la presente me permito comunicarle que como parte de nuestro trabajo de auditoría y en base a la planificación presentada con anterioridad, se procede a convocar a la Lectura del Informe; la misma que se llevará a cabo el día 23 de agosto del 2021 a las 10H00 a.m., en las instalaciones de su empresa.

Atentamente,

---

Martha Amancha

**Auditor Junior**

<b>Realizado Por: M.C.A.V</b>	<b>Fecha: 16-08-2021</b>
<b>Revisado Por: V.M.B.S</b>	<b>Fecha: 16-08-2021</b>



## INFORME DE AUDITORIA

<b>ENTIDAD:</b>	<b>EMPRESA FERTILAM</b>
<b>DIRECCIÓN:</b>	AV. ALFONZO CHAVEZ VIA A BAÑOS
<b>NATURALEZA:</b>	AUDITORÍA FINANCIERA
<b>PERIODO:</b>	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019



**EMPRESA FERTILAM**  
**INFORME FINAL DE AUDITORIA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**IFA**  
**1/8**

## **INFORMACION GENERAL**

### **Motivo de la Auditoria**

La Empresa Fertilam, a lo largo del ejercicio de sus actividades no ha realizado Auditorías Financieras; por lo cual no cuenta con el respectivo dictamen de Auditoría que permita conocer sus falencias en los rubros contables.

### **Objetivos de la Auditoria**

#### **General**

Realizar la Auditoría Financiera a la empresa Fertilam del cantón Riobamba, Provincia de Chimborazo, período 2019 mediante las distintas fases del proceso de auditoría para mejorar la gestión financiera de la empresa.

#### **Específicos**

- Desarrollar el marco teórico fundamentado en la Auditoría Financiera mediante una revisión bibliográfica actualizada que sirva como sustento de la auditoría financiera.
- Estructurar el marco metodológico a través del uso de métodos, técnicas y herramientas para ser utilizados en la recolección de información para el desarrollo de la auditoría financiera.
- Efectuar una Auditoría Financiera a la empresa Fertilam del periodo 2019 a través de las diferentes etapas del proceso de Auditoría, para contribuir con una herramienta de información que ayude a mejorar la gestión financiera de la empresa.

#### **Alcance**

La auditoría financiera a la empresa Fertilam Distribuidor Agrícola Pecuario de la ciudad de Riobamba, se efectuará del periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 y tiene un alcance en lo referente al área contable y financiera de la empresa.



**KMJ2 AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**INFORME FINAL DE AUDITORIA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**



**Base legal**

Ley de Régimen Tributario Interno

Ley de Seguridad Social

Servicio de Rentas Internas

Ministerio de Relaciones Laborales

Ministerio de Riesgos Laborales

Agencia Ecuatoriana de Aseguramiento de la Calidad

**MISIÓN**

Somos una empresa dedicada la comercialización de productos de la línea pecuaria y agrícola, cumpliendo con altos estándares de calidad, buenos precios y con una buena atención al cliente, trabajamos con ética y responsabilidad contribuyendo al desarrollo de la sociedad.

**VISIÓN**

Ser una empresa líder en la comercialización de productos de la línea agrícola y pecuaria, reconocida a nivel nacional, caracterizada por su buena atención al cliente y amabilidad, ofreciendo productos de alta calidad y prestando servicios veterinarios y agrícolas con profesionales capacitados, satisfaciendo a nuestros clientes con buenos productos y servicios, trabajando con honestidad y responsabilidad.



**KMJ2 AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**INFORME FINAL DE AUDITORIA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**IF**  
**3/8**

**DICTAMEN DE AUDITORIA**

Hemos auditado el Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados de la Empresa Fertilam, que comprenden al periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2019, en particular a los rubros considerados relevantes como son: Inventario de Productos Terminados, Obligaciones Financieras, Capital Social, Ventas tarifa 0% y Compras de Productos Terminados Tarifa 0%.

Se realizó evaluaciones a los balances de la empresa, revisión de documentos de respaldo, se utilizó Indicadores Financieros, evaluaciones del Sistema de Control Interno basado en el COSO III, verificación de cumplimiento de leyes, políticas, reglamentos internos y externos, cumplimiento de disposiciones de acuerdo a la actividad de la empresa, a fin de emitir una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros y de su conformidad con las disposiciones legales vigentes.

Para el examen de auditoria se efectuó de acuerdo a las Normas Internaciones de Auditoria, Normas Internacionales de Contabilidad, Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, dichas normas exigen que el auditor cumpla sus funciones con ética y responsabilidad, además de exigir que sea planificada y ejecutada la auditoria con la finalidad de tener una seguridad sobre si los saldos presentados en los Estados Financieros son razonables.

Como se pudo analizar dentro de la Evaluación Interna realizada a los Estados financieros de la empresa Fertilam hemos emitido una opinión con salvedades, puesto que la auditoria que se ha realizado proporciona una base razonable para fundamentar nuestro trabajo, debido a que existen errores de cálculos de la cuenta de Inventario de Productos Terminados, Inconsistencias en los saldos de la cuenta de Inventario de productos terminados por un valor de \$ 106.18 por pérdida de productos. Existiendo además un excedente de \$ 15,40 por confusión en la digitación de la factura en el sistema contable.

En nuestra opinión, excepto por lo antes mencionado, los estados financieros son presentados razonablemente en todos sus aspectos de importancia financiera de la empresa Fertilam del



**EMPRESA FERTILAM**  
**INFORME FINAL DE AUDITORIA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**IF**  
**4/8**

periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019 y sus operaciones son realizadas de conformidad a las Normas Internacionales de Contabilidad.

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente para emitir nuestra opinión de auditoría. A continuación, se detallan condiciones que fueron observadas en la auditoría:

### **SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA**

Después de haber realizado la auditoría financiera y de haber aplicado el Cuestionario de Control Interno Basado en el COSO III se ha detectado lo siguiente:

### **PROCEDIMIENTOS RELEVANTES CONTABLES**

#### **INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS**

1. No existe una persona encargada de realizar las constataciones físicas de forma periódica del Inventario de mercadería de productos terminados y de actualizar la información en el sistema contable de la empresa.

#### **Conclusión**

Considerando que la empresa vende una amplia gama de productos de uso veterinario y agrícola y sus constataciones físicas de inventario se realizan una vez al año, se incumplen normativas legales sobre tener veracidad de los saldos de las cuentas contables.

Además de no mantener actualizado la información de sus fechas de caducidad, la ubicación y estado de sus productos en ambientes adecuados de acuerdo a las políticas de Agro calidad, no mantiene su información real en el programa contable SIICOM.

#### **Recomendación**

Se recomienda al gerente de la empresa que se asigne por cada área una persona que constate periódicamente el stock de los productos, mismos que deberán revisar las fechas de caducidad



**EMPRESA FERTILAM**  
**INFORME FINAL DE AUDITORIA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**



para poder darse de baja, la ubicación y estado del producto y a la vez mantener el inventario del sistema SIICOM actualizado al inventario físico de la empresa.

Además, se recomienda realizar capacitaciones al personal para el correcto manejo y control de inventarios.

2. Inconsistencia en los saldos de Inventario de productos terminados, existe un faltante de 6 productos de FUERZA VERDE FLORACION 500 GR, de 17 productos de IVERCUR 10 GR, un faltante de 4 productos de FLORAN 60 ML GOTERO y un sobrante de 4 productos de FLORAN 60 CC.

### **Conclusión**

La empresa no tiene un buen control de los inventarios de mercadería por parte del bodeguero, ocasionado que se perdieran productos de los cuales 6 productos son FUERZA VERDE FLORACION 500 GR, 17 productos son de IVERCUR 10 GR y además por error en digitación de la factura existe un faltante de 4 productos de FLORAN 60 ML GOTERO un sobrante de 4 productos de FLORAN 60 CC.

### **Recomendación**

Se recomienda a los vendedores tener mayor precaución en la digitación de la factura al realizar las ventas.

Se recomienda a la contadora ratificar los valores detectados y realizar el respectivo descuento al personal encargado. Además, realizar capacitaciones a los vendedores sobre el manejo de facturación en el Sistema Contable SIICOM de la empresa.

3. En la empresa cuenta con un manual de políticas sobre las funciones que se deben seguir para realizar nuevas adquisiciones de mercadería.

### **Conclusión**

Al no tener políticas escritas sobre la adquisición de mercadería para la empresa, se genera que las decisiones de compra de nuevos productos se realicen de forma espontánea sin darse un



**EMPRESA FERTILAM**  
**INFORME FINAL DE AUDITORIA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**



adecuado seguimiento y orden cronológico a la adquisición, ocasionado que exista excesivos productos que llegan a caducarse y a dañarse o a la vez que exista necesidad de adquirir productos que no se han tomado en consideración durante las compras de mercadería.

**Recomendación**

Se recomienda al gerente de la empresa contratar los servicios de una persona capacitada para que diseñe e implemente un manual de políticas y procedimientos para la adquisición de mercadería en base a las necesidades que la empresa realmente necesita, permitiendo que no exista inconsistencias y perdidas en el inventario de productos terminados de la empresa y a la vez que mejore el sistema de gestión de la empresa.

**VENTAS**

4. No existe independencia de la persona que realiza la venta y el personal que registra las ventas en el sistema contable SIICOM.

**Conclusión**

En la empresa no existe independencia de la persona que realiza la venta y la persona que realiza el registro de la venta en el sistema contable SIICOM de la empresa, generando que existan inconvenientes e inconsistencias en el registro de las ventas.

**Recomendación**

Se recomienda al gerente que implemente un manual de funciones de las actividades que deben realizar los empleados, permitiendo que exista independencia entre la persona encargada del registro de las ventas y el vendedor, lo que permitirá tener un mejor control de las ventas y de los movimientos contables en el sistema SIICOM.

5. El dinero en efectivo recaudado no se deposita de forma inmediata en una institución financiera.



**EMPRESA FERTILAM**  
**INFORME FINAL DE AUDITORIA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**



### **Conclusión**

Debido a que las actividades económicas de la empresa se cierran muy tarde, el dinero obtenido en el día no se deposita de forma inmediata en una institución financiera, por el cual puede ocasionar que se pierda o sea sustraído por terceras personas.

### **Recomendación**

Se recomienda al gerente que se realicen los depósitos de las ventas diarias de forma inmediata al siguiente día para que no existe perdidas ni robos y a la vez para que no exista demasiada acumulación de dinero en efectivo en caja. Adquirir una caja de seguridad para guardar el dinero recaudado en el día para evitar robos y además se recomienda que se implementen políticas de manejo del efectivo y se capacite al personal sobre el correcto manejo del efectivo.

### **COMPRAS DE PRODUCTOS TERMINADOS**

6. La empresa no realiza proyecciones para realizar las compras de mercadería, pues se realizan de acuerdo a las necesidades que se requieran durante el transcurso de las actividades comerciales.

### **Conclusión**

Se determinó que la empresa no cuenta con un manual de políticas y procedimientos para la adquisición de productos de mercadería, por el cual no existen funciones escritas en el cual se basen y fundamenten los trabajadores para realizar acciones sobre la adquisición de nuevos pedidos de mercadería.



**EMPRESA FERTILAM**  
**INFORME FINAL DE AUDITORIA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**IF**  
**8/8**

**Recomendación**

Se recomienda al gerente de la empresa implementar un manual de políticas y procedimientos de adquisiciones de productos de mercadería en base a las necesidades de la empresa, permitiendo que no existan inconsistencias y pérdidas en el inventario y a la vez que permita mejorar el sistema de gestión de la empresa.

Esperamos que nuestras recomendaciones sean aplicadas para mejorar el sistema de gestión financiera de la empresa.

**Atentamente:**

Martha Amancha  
**Auditor Junior**

## CONCLUSIONES

- Se verificó que en la empresa no se realizan constataciones físicas de forma periódica del Inventario de Productos Terminados, por el cual existen saldos inconsistentes, información desactualizada y no confiable para la toma de decisiones de gestión de la empresa.
- Se determinó que la empresa no cuenta con un manual de políticas y procedimientos para la adquisición de productos de mercadería, por el cual no existe funciones escritas en el cual se basen y fundamenten los trabajadores para realizar acciones sobre la adquisición de nuevos pedidos de mercadería.
- Se verifico que en la empresa no existe una adecuada delimitación y segregación de funciones para los diferentes puestos de trabajo, pues se observó que no existe independencia de la persona que realiza la venta y la persona que realiza el registro de las ventas en el sistema contable SIICOM de la empresa, generando que exista inconsistencias en el registro.
- Se evidencio que no existe seguridad sobre el resguardo del efectivo recaudado de las ventas, la empresa no realiza de forma inmediata los depósitos de dinero en una institución bancaria, generando que exista riesgo de desvío, pérdidas y robos.

## RECOMENDACIONES

- Asignar a un responsable que constate y actualice periódicamente el stock de los productos y se encargue de mantener la información actualizada en el sistema contable de la empresa SIICOM.
- Se recomienda al gerente diseñar un plan anual de capacitaciones orientadas al personal sobre el correcto control y manejo de Inventario a fin de tener personal suficiente y competente para evitar pérdidas de mercadería y a la vez para apoyar al crecimiento de la empresa.
- Elaborar e implementar un manual de políticas y procedimientos de adquisiciones de productos de mercadería en base a las necesidades de la empresa, permitiendo que no exista inconsistencias y pérdidas en el inventario y a la vez que permita mejorar el sistema de gestión de la empresa.
- Elaborar e implementar un manual de funciones y descripción de cargos para los diferentes puestos de trabajo, mismo que permitirá mejorar la eficiencia y eficacia en la realización de los procesos, además permitirá evaluar el desempeño y responsabilidad de cada trabajador.
- Diseñar e implementar políticas de manejo del dinero en efectivo de la empresa, a fin de tener seguridad y transparencia en el registro y uso de los recursos financieros de la empresa.

## BIBLIOGRAFÍA

- Acosta, C. P., Benavides, I., Lozada, M., & Terán, M. (2015). *Auditoría Financiera aplicada a los sectores público y privado*. (Tesis de grado, Universidad de las fuerzas armadas). Recuperado de:  
[http://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/10204/1/Auditoria Financiera aplicada a los sectores público y privado.pdf](http://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/10204/1/Auditoria%20Financiera%20aplicada%20a%20los%20sectores%20p%C3%BAblico%20y%20privado.pdf)
- Baena, G. (2017). *Metodología de la investigación*. Recuperado de:  
[http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales\\_de\\_consulta/Drogas\\_de\\_Abuso/Articulos/metodologia de la investigacion.pdf](http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas_de_Abuso/Articulos/metodologia%20de%20la%20investigacion.pdf)
- Banda, J. (2016). *Definición de empresa*. Recuperado de:  
<https://www.economiasimple.net/glosario/empresa>
- Bravo, C., Fuentes, M., & Cerezo, G. (2017). *La gestión financiera aplicada a las organizaciones*. Recuperado de:  
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6174482&info=resumen&idioma=ENG>
- Cevallos, J. (2015). *Auditoría Financiera a la Empresa FAMCEV S.A., del cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, periodo 2015*. (Tesis de grado). Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Riobamba.
- Cuellar, G. (23 de Septiembre de 2006). *Clasificación de los papeles de trabajo*. Auditoría Financiera. Recuperado de:  
<http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse126.html>
- Cuellar, G. (2016). *Marco Conceptual de las Normas Internacionales de Auditoría*. Recuperado de:  
<http://fccea.unicauca.edu.co/old/marconias.htm>
- Desai, N., & Nagar, N. (2016). A research note: Are auditors unable to detect classification shifting or merely not willing to report it? Evidence from India. Recuperado de:  
<https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S1815566916300133?via%3Dihub>
- Diario el Universo. (27 de junio de 2019). *Las mipymes representan el 99% de negocios en Ecuador*. Recuperado de:  
<https://www.eluniverso.com/noticias/2019/06/27/nota/7396308/mipymes-representan-99-negocios-pais/>

- EcuadorLegal. (21 de marzo de 2015). *PYMES*. Recuperado de:  
<http://www.ecuadorlegalonline.com/sri/pymes/>
- Ecured. (2004). *Investigación no experimental*. Recuperado de:  
[https://www.ecured.cu/Investigación\\_no\\_experimental](https://www.ecured.cu/Investigación_no_experimental)
- Elizalde, L. (2019). Los estados financieros y las políticas contables. Recuperado de:  
<https://doi.org/10.33386/593dp.2019.5-1.159>
- Estupiñán, R. (2006). *Control interno y fraudes con base en los ciclos transaccionales : análisis de informe COSO I y II*. Recuperado de:  
[https://www.academia.edu/37046081/Control\\_Interno\\_y\\_Fraudes\\_2da\\_edición](https://www.academia.edu/37046081/Control_Interno_y_Fraudes_2da_edición)
- Falconí, Altamirano, S., & Avellán, N. (2018). *La Contabilidad y Auditoría: ejes fundamentales para el control interno en las PYMES*. (Tesis de grado, Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE). Recuperado de:  
[http://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/15412/1/La Contabilidad y auditoria.pdf](http://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/15412/1/La%20Contabilidad%20y%20auditoria.pdf)
- Farfán, J. (18 de abril de 2018). *NIA 500, Evidencia de Auditoría. Lo que todo auditor debe saber*. Recuperado de:  
<https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/5948-nia-500-evidencia-de-auditoria-lo-que-todo-auditor-debe-saber>
- Flores, R. (2017). *Auditoría Financiera a la empresa El Sembrador S.C.C, de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, periodo 2015*. (Tesis de grado, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo). Recuperado de:  
<http://dspace.espe.edu.ec/bitstream/123456789/6362/1/82T00729.pdf>
- García, S. (2017). *Las empresa Agropecuarias y la Administración Financiera*. Recuperado de:  
<http://www.inegi.org.mx/est/contenidos/proyectos/ce/ce2014/>
- Gomez, S. (2012). *Metodología de la investigación*. Recuperado de:  
[http://www.aliat.org.mx/BibliotecasDigitales/Axiologicas/Metodologia\\_de\\_la\\_investigacion.pdf](http://www.aliat.org.mx/BibliotecasDigitales/Axiologicas/Metodologia_de_la_investigacion.pdf)
- Gonzalez, Z. (28 de octubre de 2014). *Tipos de dictamen en auditoria* .Recuperado de:  
<https://contadorcontado.com/2014/10/28/tipos-de-dictamen/>
- Gordón, S. (2016). *Diseño de un sistema de Control Interno para el área de Ventas en la empresa Compñia Limitada de Inversiones bajo el método COSO III*. (Tesis de grado, Universidad Central Del Ecuador). Recuperado de:

<http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/10178/1/T-UCE-0003-CA109-2016.pdf>

Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*. Recuperado de:

<https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>

Hurtado, E. (2009). *Evolución de la auditoría financiera en américa latina: un análisis comparativo de los países de Ecuador y Colombia periodo 2009-2019*. (Tesis de grado, Pontificia Universidad Católica Del Ecuador). Recuperado de: [https://repositorio.pucese.edu.ec/bitstream/123456789/2348/1/HURTADO MERLIN EVELYN ROSAURA.pdf](https://repositorio.pucese.edu.ec/bitstream/123456789/2348/1/HURTADO_MERLIN_EVELYN_ROSAURA.pdf)

Massuh, C. (28 de agosto de 2015). *Métodos técnicas e instrumentos*. Recuperado de: <https://es.slideshare.net/cmashuh/mtodos-tnicas-e-instrumentos>

Maza, N. (2015). *Auditoría Financiera de la Empresa Sociedad Comercial y Agrícola Llerena Garzón Guadalupe S. A., por el año terminado 2014*. (Tesis de grado, Universidad Central Del Ecuador). Recuperado de:

<http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/7925/1/T-UCE-0003-CA016-2015.pdf>

Mendoza, A. F., Mendoza, L. A. F., & Cerquera, H. (2017). La auditoría financiera y su influencia en el sector empresarial. Recuperado de: <http://www.udla.edu.co/revistas/index.php/faccea/article/view/653>

NIC 1. (2019). Presentación de Estados Financieros. *Deloitte*.

Orozco Coronel, M. D. C. (2016). *Diseño del modelo de mercado para la plaza artesanal virtual d el gad municipal del cantón riobamba y su incidencia en el incremento de ventas del sector artesanal del cantón desde julio 2015 a enero 2016*. (Tesis de grado, Universidad Nacional de Chimborazo. Recuperado de: <https://www.infodesign.org.br/infodesign/article/view/355%0Ahttp://www.abergo.org.br/revista/index.php/ae/article/view/731%0Ahttp://www.abergo.org.br/revista/index.php/ae/article/view/269%0Ahttp://www.abergo.org.br/revista/index.php/ae/article/view/106>

Pallerola, J. (2015). *Auditoría*. Recuperado de: [https://elibro.net/es/ereader/esepoch/62443?prev=fs&fs\\_q=marcas\\_\\_de\\_\\_auditoria&page=16](https://elibro.net/es/ereader/esepoch/62443?prev=fs&fs_q=marcas__de__auditoria&page=16)

Prieto, B. (2017). *El uso de los métodos deductivo e inductivo para aumentar la eficiencia del procesamiento de adquisición de evidencias digitales*. (Tesis de grado, Pontificia Universidad Javeriana). Recuperado de:

<https://doi.org/10.11144/JAVERIANA.CC18-46.UMDI>

Puchaicela, D. (2015). *Guía de estudio modular de Auditoría Financiera*. Quito.

Roncancio, G. (2019, August 30). *Indicadores de Gestión (KPI's) Financieros*. Recuperado de: <https://gestion.pensemos.com/indicadores-de-gestion-kpis-financieros-22-ejemplos-practicos>

Rus Arias, E. (2021). *Método histórico*. Recuperado de: <https://economipedia.com/definiciones/metodo-historico.html>

Saucedo Venegas, H. (2019). *Auditoría financiera del capital de trabajo en PyMES: evaluación integral para su negocio*. Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

Superintendencia de Compañías, V. y S. (2020). *RankingCias*. Recuperado de: <https://appscvs.supercias.gob.ec/rankingCias/>

Tapia, C., Prieto, S., & Nigenda, M. (2019). *Fundamentos de auditoría: aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría*. Recuperado de: [https://elibro.net/es/ereader/epoch/124948?prev=fs&fs\\_q=Manual\\_\\_Auditoría\\_\\_Financiera\\_\\_y\\_\\_desarrollo\\_\\_de\\_\\_estrategias\\_\\_según\\_\\_normas\\_\\_internacionales\\_\\_de\\_\\_auditoría&page=56](https://elibro.net/es/ereader/epoch/124948?prev=fs&fs_q=Manual__Auditoría__Financiera__y__desarrollo__de__estrategias__según__normas__internacionales__de__auditoría&page=56)



Firmado electrónicamente por:  
JHONATAN RODRIGO  
PARREÑO UQUILLAS

## ANEXOS

### ANEXO A: DISEÑO DE LA ENCUESTA DIRIGIDA AL PERSONAL DE LA EMPRESA FERTILAM

**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO  
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA  
ENCUESTA DIRIGIDA AL PERSONAL ADMINISTRATIVO  
DE LA EMPRESA FERTILAM**

**Objetivo:** Obtener información relevante con respecto al estado de la empresa "Fertilam".

**Instrucciones:** Marque con una "X" la opción que considere conveniente.

1. ¿Se ha realizado anteriormente Auditorías Financieras a la empresa?  
Si ( )  
No ( )
2. ¿Considera usted que es importante realizar una auditoría financiera a la empresa Fertilam? ¿Por qué?  
-----  
-----
3. ¿Existe un manual de funciones en la empresa?  
Si ( )  
No ( )
4. ¿Las actividades de la empresa son realizadas de acuerdo a una planificación?  
Si ( )  
No ( )
5. ¿Cada cuánto se realizan constataciones físicas de los activos fijos de la empresa?  
Cada 6 meses ( )  
Cada año ( )  
Cada 2 años ( )  
Nunca ( )
6. ¿La información Financiera es presentada de acuerdo con los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados?  
Si ( )  
No ( )
7. ¿Existe una persona encargada del manejo y uso de los recursos financieros en la empresa?  
Si ( )  
No ( )
8. ¿En la empresa las decisiones de comprar nueva mercadería se toman de acuerdo a políticas y proyecciones establecidas por la empresa?  
Si ( )  
No ( )
9. ¿Los ingresos de efectivo de las ventas de la empresa son depositados de forma diaria en el Banco?  
Si ( )  
No ( )  
Porque  
-----  
-----
10. ¿Cada cuanto se realizan capacitaciones al personal de la empresa para el correcto manejo del Sistema Contable?
  - 1) Cada 1 año
  - 2) 6 meses
  - 3) Cada 2 años
  - 4) Nunca

Gracias por su colaboración...

**ANEXO B: TABLA DE AMORTIZACIÓN BANCO PICHINCHA**

<b>BANCO PICHINCHA</b>						
LAMINA MAYGUA EDISON				MONTO: USD 5000,00		
FECHA	N. CUOTA	VALOR CUOTA	CAPITAL	SALDO CAPITAL	INTERES	SEGURO DESGRAVAMEN
30/8/2017	1	228,17	94,61	4.905,39	130,57	2,99
30/9/2017	2	195,59	96,52	4.808,87	96,86	2,21
30/10/2017	3	195,59	101,60	4.707,27	91,89	2,10
30/11/2017	4	195,59	100,52	4.606,75	92,95	2,12
30/12/2017	5	195,59	105,55	4.501,20	88,03	2,01
30/1/2018	6	195,59	104,68	4.396,52	88,88	2,03
28/2/2018	7	195,73	112,52	4.284,00	81,21	2,00
30/3/2018	8	195,72	111,86	4.172,14	81,86	2,00
30/4/2018	9	195,71	111,33	4.060,81	82,38	2,00
30/5/2018	10	195,82	116,22	3.944,59	77,60	2,00
30/6/2018	11	195,81	115,92	3.828,67	77,89	2,00
30/7/2018	12	195,92	120,76	3.707,91	73,16	2,00
30/8/2018	13	195,91	120,70	3.587,21	73,21	2,00
30/9/2018	14	195,97	123,14	3.464,07	70,83	2,00
30/10/2018	15	196,07	127,88	3.336,19	66,19	2,00
30/11/2018	16	196,08	128,21	3.207,98	65,87	2,00
30/12/2018	17	196,19	132,89	3.075,09	61,30	2,00
30/1/2019	18	196,20	133,48	2.941,61	60,72	2,00
28/2/2019	19	196,35	140,01	2.801,60	54,34	2,00
30/3/2019	20	196,36	140,83	2.660,77	53,53	2,00
30/4/2019	21	196,39	141,85	2.518,92	52,54	2,00
30/5/2019	22	196,49	146,36	2.372,56	48,13	2,00
30/6/2019	23	196,52	147,67	2.224,89	46,85	2,00
30/7/2019	24	196,61	152,10	2.072,79	42,51	2,00
30/8/2019	25	196,66	153,73	1.919,06	40,93	2,00
30/9/2019	26	196,72	156,83	1.762,23	37,89	2,00
30/10/2019	27	196,82	161,15	1.601,08	33,67	2,00
30/11/2019	28	196,86	163,25	1.437,83	31,61	2,00
30/12/2019	29	196,96	167,49	1.270,34	27,47	2,00
30/1/2020	30	197,01	169,93	1.100,41	25,08	2,00
29/2/2020	31	197,11	174,08	926,33	21,03	2,00
30/3/2020	32	197,18	177,48	748,85	17,70	2,00
30/4/2020	33	197,26	180,47	568,38	14,79	2,00
30/5/2020	34	197,34	184,48	383,90	10,86	2,00
30/6/2020	35	197,42	187,84	196,06	7,58	2,00
30/7/2020	36	201,81	196,06	(0,00)	3,75	2,00

ANEXO C: TABLA DE AMORTIZACIÓN BANCO PICHINCHA

<b>COOP. SAN FRANCISCO LTDA.</b>						
LAMIÑA MAYGUA EDISON				MONTO: USD 20000,00		
FECHA	N. CUOTA	VALOR CUOTA	CAPITAL	SALDO CAPITAL	INTERES	SEGURO DESGRAVAMEN
30/6/2019	1	773,24	557,46	19442,54	207,78	8,00
30/7/2019	2	773,24	587,24	18855,30	178,22	7,78
30/8/2019	3	773,24	587,10	18268,20	178,60	7,54
30/9/2019	4	773,24	592,89	17675,31	173,04	7,31
30/10/2019	5	773,24	604,16	17071,15	162,01	7,07
30/11/2019	6	773,24	604,70	16466,45	161,71	6,83
30/12/2019	7	773,24	615,71	15850,74	150,94	6,59
30/1/2020	8	773,24	616,76	15233,98	150,14	6,34
29/2/2020	9	773,24	627,51	14606,47	139,64	6,09
30/3/2020	10	773,24	633,51	13972,96	133,89	5,84
30/4/2020	11	773,24	635,30	13337,66	132,35	5,59
30/5/2020	12	773,24	645,64	12692,02	122,26	5,34
30/6/2020	13	773,24	647,94	12044,08	120,22	5,08
30/7/2020	14	773,24	658,02	11386,06	110,40	4,82
30/8/2020	15	773,24	660,84	10725,22	107,85	4,55
30/9/2020	16	773,24	667,36	10057,86	101,59	4,29
30/10/2020	17	773,24	677,02	9380,84	92,20	4,02
30/11/2020	18	773,24	680,63	8700,21	88,86	3,75
30/12/2020	19	773,24	690,01	8010,20	79,75	3,48
30/1/2021	20	773,24	694,17	7316,03	75,87	3,20
28/2/2021	21	773,24	705,48	6610,55	64,83	2,93
30/3/2021	22	773,24	710,00	5900,55	60,60	2,64
30/4/2021	23	773,24	714,99	5185,56	55,89	2,36
30/5/2021	24	773,24	723,64	4461,92	47,53	2,07
30/6/2021	25	773,24	729,20	3732,72	42,26	1,78
30/7/2021	26	773,24	737,53	2995,19	34,22	1,49
30/8/2021	27	773,24	743,67	2251,52	28,37	1,20
30/9/2021	28	773,24	751,01	1500,51	21,33	0,90
30/10/2021	29	773,24	758,89	741,62	13,75	0,60
30/11/2021	30	748,94	741,62	0,00	7,02	0,30

## ANEXO D: REPORTE DE INVENTARIO DE PRODUCTOS

Inventario Productos

### INVENTARIO DE PRODUCTOS

Datos de la Búsqueda

Se Buscará Por:  Se Comparará con:

Cadena de Búsqueda:

Activos  No Activos  Todos

Lódigo	Al	Descripción	Marca	PRIN	FERT	Costo U	PVP	DIST	CONTIA	M	Proveedor	Ubicación	Cod.Late	Cod.Sal	Fl
10-30-10EPLB	S	10-30-10 BRENNTA EM 50KG*LB		112.6	0	0.28	0.30	0.30	0.30	5	0990005087001	0u0	0c0	0sc0	
-30-10 Brenntag 50KG	S	10-30-10 BRENNTAG EM 50KG		52	0	20.00	26.50	26.50	26.50	5	0990005087001	0u0	0c0	0sc0	
15-15-15B50KG	S	15-15-15 BASIC 50KG		84	0	26.00	28.50	28.50	28.50	5	0991265414001	0u0	0c0	0sc0	
15-15-15EPLB	S	15-15-15 BASIC 50KG*LB		180.5	0	0.28	0.30	0.30	0.30	25	0990005087001	0u0	0c0	0sc0	
15-15-15 ESPECIAL	S	15-15-15 ESPECIAL 50KG		86	0	26.50	29.00	29.00	29.00	5	0990005087001	0u0	0c0	0sc0	
15-15-15ESPE*LB	S	15-15-15 ESPECIAL 50KG*LB		227	0	0.30	0.32	0.32	0.32	5	0990005087001	0u0	0c0	0sc0	
18-46-0 COLINA 50KG	S	18-46-0 DAP BRENTAG 50KG		295	0	32.50	39.50	39.00	39.00	15	0990005087001	0u0	0c0	0sc0	
18-46-0 DAP*LB	S	18-46-0 DAP 50KG*LB		183	0	0.30	0.40	0.40	0.40	25	0990005087001	0u0	0c0	0sc0	
8-20-20 B 50KG	S	8-20-20 BASIC 50KG		53	0	26.00	28.50	28.50	28.50	5	0991265414001	0u0	0c0	0sc0	
8-20-20 EPLB	S	8-20-20 BASIC 50KG*LB		179	0	0.30	0.30	0.30	0.30	5	0991265414001	0u0	0c0	0sc0	
ABONO AZUL 50KG	S	ABONO AZUL AGROFEED 50KG		34	0	41.00	45.00	45.00	45.00	5	0990005087001	0u0	0c0	0sc0	
ABONAZUL 25KG*LB	S	ABONO AZUL*LB		166.45	0	0.40	0.50	0.50	0.50	5	0990005087001	0u0	0c0	0sc0	
ABOFERT 45KG	S	ABONO FERTIPLUS 45KG		12	0	4.46	6.00	6.00	6.00	10	1801798990001	0u0	0c0	0sc0	
ABOFERT*LB	S	ABONO FERTIPLUS 45KG*LB		79	0	0.05	0.10	0.10	0.10	25	1801798990001	0u0	0c0	0sc0	
ABONO MORFA*LB	S	ABONO MORADO *LB		93.5	0	0.50	0.70	0.70	0.70	25	0992856734001	0u0	0c0	0sc0	
ABONO MORFA 25KG	S	ABONO MORADO* 25KG		50	0	26.11	30.00	30.00	30.00	5	0992856734001	0u0	0c0	0sc0	
ACEITEDANFAT 15K	S	ACEITE DANFAT 15KG		439	0	15.98	19.50	19.50	19.50	19	1790040968001	0u0	0c0	0sc0	
ACEITE SAQU 15KG	S	ACEITE SAQUILLO 15KG		0	0	12.50	14.00	14.00	14.00	10	1891784828001	0u0	0c0	0sc0	
ACETI 100GR	S	ACETA *100GR		0	0	3.50	6.50	6.50	6.50	5	SOLINAG	0u0	0c0	0sc0	
ACIDO ADIFPAC 25KG	S	ACIDO ADIFPAC* 25KG		3	0	52.50	70.00	70.00	70.00	2	1899087252001	0u0	0c0	0sc0	
ACIDO BIOAC*LB	S	ACIDO BIOACIDO*LB		-7.23	0	2.00	2.25	2.25	2.25	5	1806053251001	0u0	0c0	0sc0	
ACIDO HUMICO 12%	S	ACIDO HUMICO 12% 1LT		261	0	2.78	3.95	3.95	3.95	0	0990018707001	0u0	0c0	0sc0	

Clear Editar Mostrar Ordenar Ordenar Excel Activo No Activo Eliminar Sale

## ANEXO E: KARDEX INVENTARIO DE PRODUCTOS

Hist. por Producto

### INVENTARIO KARDEX INDIVIDUAL

Fecha Inv. Inicial: 30/04/2016 Desde: 01/05/2016 Hasta: 04/09/2021   Todos  No Activos  Activos

Producto: FLORAN 60CC Serie:  Cliente:

Nombre	Tipo Doc.	N° Doc.	Fecha	Ingreso	Egreso	Saldo	Costo
CONSUMIDOR FINAL	Factura	2093	05/01/2019		1	167	430.95
FABIAN PAGUAY	Factura	2190	07/01/2019		1	166	428.4
GLISELA RODRIGUEZ	Factura	2363	08/01/2019		1	165	425.85
CONSUMIDOR FINAL	Factura	2923	16/01/2019		1	164	423.9
MARIA BARBARITA PAEZ	Factura	3049	18/01/2019		1	163	420.75
CONSUMIDOR FINAL	Factura	3216	21/01/2019		1	162	418.2
CONSUMIDOR FINAL	Factura	3317	21/01/2019		1	161	415.65
CONSUMIDOR FINAL	Factura	3340	21/01/2019		1	160	413.1
CONSUMIDOR FINAL	Factura	3263	22/01/2019		1	159	410.55
CONSUMIDOR FINAL	Factura	3340	24/01/2019		1	158	408
CONSUMIDOR FINAL	Factura	3373	25/01/2019		1	157	405.45
CONSUMIDOR FINAL	Factura	3544	29/01/2019		1	156	402.9
CONSUMIDOR FINAL	Factura	3700	02/02/2019		1	155	400.35
CONSUMIDOR FINAL	Factura	4842	13/03/2019		1	154	397.25
CONSUMIDOR FINAL	Factura	4829	13/03/2019		1	153	397.8
CONSUMIDOR FINAL	Factura	5415	30/03/2019		1	152	392.7
CONSUMIDOR FINAL	Factura	5531	03/04/2019		1	151	390.15
CONSUMIDOR FINAL	Factura	5933	16/04/2019		1	150	387.6
CONSUMIDOR FINAL	Factura	6233	27/04/2019		1	149	382.3
CONSUMIDOR FINAL	Factura	6196	27/04/2019		1	148	385.05
CONSUMIDOR FINAL	Factura	6353	03/05/2019		1	147	379.95
VIVIANA CAROLINA ROSERO SANCHEZ	Factura	6496	08/05/2019		1	146	377.4
CONSUMIDOR FINAL	Factura	6875	22/05/2019		1	145	374.85
ANGEL FRANCISCO GUALOTO USCA	Factura	6910	24/05/2019		1	144	372.3
GLISELA RODRIGUEZ	Factura	7049	30/05/2019		1	143	369.75
MARCO SILVA CARRILLO	Factura	7123	01/06/2019	2.5		140.5	360.825
CONSUMIDOR FINAL	Factura	7121	01/06/2019		1	139.5	367.2
CONSUMIDOR FINAL	Factura	7146	03/06/2019		1	138.5	358.275
CONSUMIDOR FINAL	Factura	8005	06/07/2019		1	137.5	355.725



**epoch**

**Dirección de Bibliotecas y  
Recursos del Aprendizaje**

**UNIDAD DE PROCESOS TÉCNICOS Y ANÁLISIS BIBLIOGRÁFICO Y  
DOCUMENTAL**

**REVISIÓN DE NORMAS TÉCNICAS, RESUMEN Y BIBLIOGRAFÍA**

Fecha de entrega: 25 / 02 / 2022

<b>INFORMACIÓN DEL AUTOR/A (S)</b>
<b>Nombres – Apellidos:</b> MARTHA CECILIA AMANCHA VARGAS
<b>INFORMACIÓN INSTITUCIONAL</b>
<b>Facultad:</b> ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
<b>Carrera:</b> CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
<b>Título a optar:</b> LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
<b>f. Analista de Biblioteca responsable:</b> Ing. CPA. Jhonatan Rodrigo Parreño Uquillas. MBA.



Firmado electrónicamente por:  
**JHONATAN RODRIGO  
PARREÑO UQUILLAS**



25 / 02 / 2022

0351-DBRA-UTP-2022