



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
CARRERA FINANZAS

**“AUDITORÍA FINANCIERA EN LA EMPRESA DISTRIBUIDORA
GRADANN DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PROVINCIA DE
CHIMBORAZO, PERIODO 2019”**

Trabajo de Titulación

Tipo: Proyecto de Investigación

Presentado para optar al grado académico de:

LICENCIADA EN FINANZAS

AUTORA:

JESICA LORENA YAMBAY ALLAUCA

Riobamba – Ecuador

2022



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
CARRERA FINANZAS

**“AUDITORÍA FINANCIERA EN LA EMPRESA DISTRIBUIDORA
GRADANN DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PROVINCIA DE
CHIMBORAZO, PERIODO 2019”**

Trabajo de Titulación

Tipo: Proyecto de Investigación

Presentado para optar al grado académico de:

LICENCIADA EN FINANZAS

AUTORA: JESICA LORENA YAMBAY ALLAUCA

DIRECTORA: ING. RAQUEL VIRGINIA COLCHA ORTIZ

Riobamba – Ecuador

2022

©2022, Jesica Lorena Yambay Allauca

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, Jesica Lorena Yambay Allauca, declaro que el presente Trabajo de Titulación es de mi autoría y los resultados del mismo 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, 02 de diciembre de 2022

A handwritten signature in blue ink, consisting of stylized initials and a surname, enclosed within a large, loopy oval shape.

Jesica Lorena Yambay Allauca

C.I.: 060503908-0

ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
CARRERA FINANZAS

El Tribunal del Trabajo de Titulación certifica que: El Trabajo de Titulación; tipo: Proyecto de Investigación, “**AUDITORÍA FINANCIERA EN LA EMPRESA DISTRIBUIDORA GRADANN DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERIODO 2019**”, realizado por la señorita: **JESICA LORENA YAMBAY ALLAUCA**, 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.

FIRMA

FECHA

Ing./Mag. Ángel Gerardo Castelo Salazar
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL



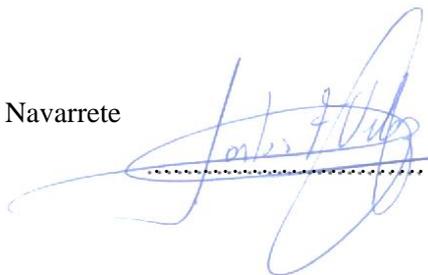
2022-12-02

Ing. Raquel Virginia Colcha Ortiz
**DIRECTORA DEL TRABAJO DE
TITULACIÓN**



2022-12-02

Ing./Mag. Carlos Fernando Veloz Navarrete
MIEMBRO DEL TRIBUNAL



2022-12-02

DEDICATORIA

Dentro de mi estalla mi corazón, dedico a mis amados padres Guido Yambay, Teresa Allauca, a mi apreciada directora Ing. Raquel Colcha quién siempre estuvo dispuesto ayudar con alguna duda y por ser muy amable, atenta y cordial, a mi querido Ing. Fernando Veloz, quién siempre trasmite alegría, humildad, sencillez, siempre siga así, ustedes han sido un apoyo fundamental para la culminación de este trabajo de titulación.

Jesica

AGRADECIMIENTO

Dentro de mi corazón rebosa alegría, cuán bueno es mi Dios, cuan perfecto son sus maravillas, cuan agradecida estoy con el dador de vida, mi amado Jesús, gracias por prestarme la salud para seguir adelante y continuar con mis metas, gracias a todos quienes formaron parte de este pasaje de vida, gracias amados padres Guido Yambay, Teresa Allauca gracias padres míos, un agradecimiento a las autoridades de mi querida ESPOCH, gracias por haber sido mi segunda casa, gracias a mi directora Ing. Raquel Colcha, a mi querido Ing. Fernando Veloz, han sido un apoyo fundamental para la culminación de este trabajo de titulación. ¡Infinitamente gracias!

Jesica

TABLA DE CONTENIDO

ÍNDICE DE TABLAS.....	ix	
ÍNDICE DE ILUSTRACIONES.....	x	
ÍNDICE DE ANEXOS.....	xi	
RESUMEN.....	xii	
ABSTRACT.....	xiii	
INTRODUCCIÓN.....	1	
CAPÍTULO I		
1	MARCO TEÓRICO.....	5
1.1	Antecedentes de investigación.....	5
1.2	Marco teórico.....	6
1.2.1	<i>Auditoría.....</i>	<i>6</i>
1.2.2	<i>Clasificación de la auditoría.....</i>	<i>6</i>
1.2.3	<i>Importancia de la auditoría.....</i>	<i>7</i>
1.2.4	<i>Auditoría financiera.....</i>	<i>7</i>
1.2.5	<i>Objetivo de la auditoría financiera.....</i>	<i>7</i>
1.2.6	<i>Proceso de la auditoría financiera.....</i>	<i>7</i>
1.2.6.1	<i>Fase de planificación.....</i>	<i>8</i>
1.2.6.2	<i>Fase de ejecución del trabajo.....</i>	<i>9</i>
1.2.6.3	<i>Fase de comunicación de resultados.....</i>	<i>9</i>
1.2.7	<i>Estados financieros.....</i>	<i>9</i>
1.2.8	<i>Razonabilidad de los estados financieros.....</i>	<i>10</i>
1.2.9	<i>Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS).....</i>	<i>10</i>
1.2.10	<i>El control interno.....</i>	<i>12</i>
1.2.11	<i>Componentes del control interno.....</i>	<i>13</i>
1.2.12	<i>Riesgo de auditoría.....</i>	<i>13</i>
1.2.12.1	<i>Clases de riesgo en auditoría.....</i>	<i>14</i>
1.2.13	<i>Evidencia en auditoría.....</i>	<i>14</i>
1.2.14	<i>Informe de auditoría.....</i>	<i>14</i>
1.2.15	<i>Tipos de informe.....</i>	<i>14</i>
1.2.16	<i>Papeles de trabajo.....</i>	<i>15</i>
1.2.16.1	<i>Archivos de papeles de trabajo.....</i>	<i>15</i>
1.2.17	<i>Índices marcas.....</i>	<i>16</i>
1.2.18	<i>Hallazgo de auditoría.....</i>	<i>16</i>

1.3	Marco conceptual	17
-----	------------------------	----

CAPÍTULO II

2	MARCO METODOLÓGICO	19
2.1	Enfoque de investigación.....	19
2.2	Nivel de investigación	19
2.3	Diseño de investigación	19
2.4	Tipo de estudio	19
2.5	Población y muestra	20
2.6	Métodos, técnicas e instrumentos de investigación.....	20
2.6.1	<i>Métodos, inductivo y deductivo</i>	20
2.6.2	<i>Técnicas</i>	20
2.6.3	<i>Instrumentos</i>	21
2.7	Análisis e interpretación de resultados	21
2.8	Idea a defender.....	21
2.8.1	<i>Variables</i>	21

CAPÍTULO III

3	MARCO DE RESULTADOS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	22
3.1	Resultados.....	22
3.2	Discusión de resultados	22
3.3	Propuesta.....	34
3.3.1	<i>Título</i>	34
3.3.2	<i>Contenido de la propuesta</i>	34
3.3.3	<i>Archivo permanente</i>	34
3.3.4	<i>Archivo corriente</i>	40
3.3.4.1	<i>Fase I planificación preliminar</i>	43
3.3.4.2	Fase I planificación específica.....	58
3.3.4.3	<i>Fase II: ejecución de la auditoría</i>	75
3.3.4.4	<i>Fase III comunicación de resultados</i>	133

CONCLUSIONES.....	145
-------------------	-----

RECOMENDACIONES.....	146
----------------------	-----

BIBLIOGRAFÍA

ANEXOS

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1-1:	Normas generalmente aceptadas	10
Tabla 2-1:	Normas generales	10
Tabla 3-1:	Normas de ejecución del trabajo	11
Tabla 4-1:	Normas de información	11
Tabla 5-1:	Marcas de auditoría	16
Tabla 1-2:	Determinación de la población.....	20
Tabla 1-3:	Organigrama estructural	23
Tabla 2-3:	Valores institucionales	24
Tabla 3-3:	Manual interno de funciones	25
Tabla 4-3:	Índices financieros.....	26
Tabla 5-3:	Estados financieros.....	27
Tabla 6-3:	Preparación de los estados financieros.....	28
Tabla 7-3:	Razonabilidad de los estados financieros	29
Tabla 8-3:	Control previo	30
Tabla 9-3:	Control interno	31
Tabla 10-3:	Políticas para el control de información financiera.....	32
Tabla 11-3:	Políticas contables	33

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1-1:	Fases de auditoría	8
Ilustración 2-1:	Control interno	12
Ilustración 3-1:	Clases de riesgo de auditoría	14
Ilustración 4-1:	Tipos de Informes.....	15
Ilustración 1-3:	Organigrama estructural	23
Ilustración 2-3:	Valores institucionales	24
Ilustración 3-3:	Manual interno de funciones	25
Ilustración 4-3:	Índices financieros.....	26
Ilustración 5-3:	Los estados financieros	27
Ilustración 6-3:	Preparación de los estados financieros	28
Ilustración 7-3:	Razonabilidad de los estados financieros	29
Ilustración 8-3:	Control previo	30
Ilustración 9-3:	Control interno	31
Ilustración 10-3:	Políticas para el control de información financiera.....	32
Ilustración 11-3:	Políticas contables	33

ÍNDICE DE ANEXOS

ANEXO A: ENCUESTAS

ANEXO B: RUC DE LA EMPRESA

RESUMEN

El presente Trabajo de Titulación tuvo como objetivo realizar una “Auditoría Financiera en la empresa Distribuidora Gradann de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, periodo 2019”, para determinar si la información financiera presentada por los administradores de la empresa se halla de manera razonable. Los métodos aplicados dentro del trabajo de investigación fueron; inductivo, se realizó la investigación a partir de los hechos específicos como registros contables lo cual permitió generar conclusiones generales, se aplicó el método deductivo puesto que por medio de los estados financieros se pudo llegar a determinar la razonabilidad de los saldos de las cuentas con mayor materialidad. Con técnicas como la entrevista a la gerente de la empresa Distribuidora Gradann, la cual permitió recabar información sobre las actividades internas, se realizó la observación directa de la información financiera y los procesos dentro de la empresa Distribuidora Gradann, y se aplicó la encuesta a los trabajadores y administradores de la entidad para constatar si tienen conocimiento de la normativa y las políticas internas. Se efectuó la auditoría financiera aplicando las diferentes fases de auditoría como son; la planeación, ejecución, y comunicación de resultados. Los saldos de los estados financieros de la empresa Distribuidora Gradann al 31 de diciembre del 2019, se presentan razonablemente en todos sus aspectos de situación patrimonial y financiera. Concluyendo que no existe inconsistencias en las cuentas auditadas, por lo que se menciona que se debe aplicar las recomendaciones emitidas en el dictamen de auditoría para promover acciones correctivas y salvaguardar sus recursos financieros.

Palabras claves: <AUDITORÍA FINANCIERA>, <INDICADORES FINANCIEROS>, <ESTADOS FINANCIEROS> <DICTAMEN>, <RIOBAMBA(CIUDAD)>.



20-12-2022

2459-DBRA-UPT-2022

ABSTRACT

The objective of this Degree Project was to conduct a "Financial Audit in the company Distribuidora Gradann of the city of Riobamba, province of Chimborazo, period 2019", to determine if the financial information presented by the company's administrators is reasonable. The methods applied within the research work were; inductive, the research was conducted from the specific facts as accounting records which allowed to generate general conclusions, the deductive method was applied since through the financial statements it was possible to determine the reasonableness of the balances of the accounts with greater materiality. With techniques such as interviewing the manager of Distribuidora Gradann, which allowed gathering information on internal activities, direct observation of the financial information and processes within Distribuidora Gradann, and a survey was applied to the workers and administrators of the entity to determine whether they are aware of the regulations and internal policies. The financial audit was carried out by applying the different audit phases, such as planning, execution and communication of results. The balances of the financial statements of Distribuidora Gradann as of December 31, 2019, are fairly presented in all aspects of its equity and financial situation. Concluding that there are no inconsistencies in the audited accounts, so it is mentioned that the recommendations issued in the audit opinion should be applied to promote corrective actions and safeguard its financial resources.

Keywords: <FINANCIAL AUDIT>, <FINANCIAL INDICATORS>, <FINANCIAL STATEMENTS> <DICTAMENT>, <RIOBAMBA(CITY)>.



Lic. VIVIANA YANEZ MSC

CI: 0201571411

INTRODUCCIÓN

DISTRIBUIDORA GRADANN es una institución de carácter privado, creada por su propietaria Mercedes Cabezas en el año 2002, su actividad comercial es exclusivamente la venta de repuestos, accesorios, partes y piezas de vehículos automotores, en la ciudad de Riobamba provincia de Chimborazo.

La Auditoría Financiera realizada a la empresa DISTRIBUIDORA GRADANN por el periodo 2019, se efectuó considerando cuatro capítulos que fueron de gran aporte para la realización del trabajo de titulación, los cuales se muestra a continuación:

Capítulo I.- Dentro de este capítulo se presenta el planteamiento, formulación y sistematización del problema, los objetivos que se pretende alcanzar y la justificación del trabajo.

Capítulo II.- Denominado Marco Teórico, aquí se expone los antecedentes históricos y teorías investigativas, considerando fuentes bibliográficas seguras, que sirven como fundamento para el desarrollo de la auditoría financiera, además en este capítulo se tiene el marco metodológico, en el que se describe los métodos a utilizar en la auditoría financiera, las técnicas y los instrumentos que servirán de apoyo para la ejecución del trabajo.

Capítulo III.- Finalmente el marco de resultados y discusión de resultados, se tiene el marco propositivo donde se muestra el título del tema planteado, el contenido de la propuesta, el desarrollo de la auditoría financiera dividida en dos archivos tales como; permanente y corriente, dentro del segundo archivo se desarrolló las diferentes fases de auditoría financiera, y por último se tiene; las conclusiones, recomendaciones, bibliografía, y anexos.

Planteamiento del problema

DISTRIBUIDORA GRADANN es una entidad que se dedica a la venta al por menor de repuestos, accesorios, partes y piezas de vehículos automotores, está ubicada en la ciudad de Riobamba provincia de Chimborazo, las oficinas están en las calles Uruguay 26-50 y Junín, inició sus actividades el 4 de marzo del año 2002.

La problemática central que atraviesa Distribuidora Gradann, es la inexistencia de razonabilidad de los estados financieros, las posibles causas de la problemática son las siguientes; la deficiente información contable financiera, desconocimiento de herramientas financieras, escasa motivación al personal, bajo rendimiento laboral, y falta de capacitación al personal.

Dado lo mencionado anteriormente los posibles efectos que generan la inexistencia de razonabilidad de los estados financieros son los siguientes; reportes contables irreales, estados financieros no razonables; baja productividad y trabajo inexacto, informes imprecisos, problemas legales con el SRI y mala toma de decisiones.

Al identificar la problemática central y las causas y efectos de no contar con razonabilidad de los estados financieros, considero que es necesario realizar una Auditoría Financiera que permita identificar las falencias o errores en el manejo financiero contable de la entidad.

Al no contar con la razonabilidad de los estados financieros los administradores de la empresa no pueden tomar decisiones acertadas en favor de esta, lo que en un futuro podría acarrear el riesgo de bajar la rentabilidad, pérdidas económicas o mala imagen corporativa.

Formulación del problema

¿Cómo incide una Auditoría Financiera en la razonabilidad de los estados financieros de la empresa DISTRIBUIDORA GRADANN de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, periodo 2019?

Sistematización del problema

Las preguntas para resolver el tema de investigación son las siguientes:

¿Cuáles son los fundamentos teóricos que sustentan la auditoría financiera?

¿Cuáles son los métodos, técnicas que se utilizarán para obtener información sobre la razonabilidad de los estados financieros y la estructura del presente trabajo de investigación?

¿Cuáles son las fases de la auditoría que orientarán a la emisión del dictamen final de Auditoría Financiera para la empresa DISTRIBUIDORA GRADANN?

Objetivo general

Realizar una Auditoría Financiera para determinar la Razonabilidad de los Estados Financieros en la empresa Distribuidora Gradann de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, periodo 2019.

Objetivos específicos

- Construir el marco teórico, con base a la revisión bibliográfica para sustentar el desarrollo de la investigación.
- Establecer el marco metodológico, mediante la aplicación de métodos, técnicas de auditoría que permita la recopilación de información pertinente y consistente de tal manera que los resultados sean reales y fiables.
- Ejecutar la Auditoría Financiera en la empresa Distribuidora Gradann aplicando las diferentes fases de auditoría, orientado a la emisión de un dictamen de auditoría.

Justificación

Para la realización del presente trabajo de investigación Auditoría Financiera en la empresa Distribuidora Gradann se justifica de acuerdo a:

Justificación teórica

El presente trabajo, se justifica de acuerdo a la perspectiva teórica ya que a treves de libros, revistas, artículos científicos se pueda recabar información que sirve de apoyo para realización de la Auditoría Financiera en Distribuidora Gradann.

Justificación metodológica

Para el desarrollo del presente trabajo se justifica desde el punto de vista metodológica porque se aplicará los métodos; inductivo, deductivo, las técnicas de investigación y los instrumentos que

ayuden a recabar información necesaria lo cual permita obtener información veraz y real, para el desarrollo de la Auditoría Financiera en Distribuidora Gradann.

Justificación práctica

La presente investigación se justifica desde el punto de vista práctica puesto que se desarrollará una Auditoría Financiera en la empresa Distribuidora Gradann de la ciudad de Riobamba provincia de Chimborazo, en donde se pretende determinar la razonabilidad de los Estados Financieros, a través de las diferentes fases de auditoría.

Constituye una parte fundamental la realización de una auditoría financiera en la organización y sobre todo para quienes administran, puesto que a través de la investigación se evidenciará si existe razonabilidad en los saldos de las cuentas de los estados financieros.

CAPÍTULO I

1 MARCO TEÓRICO

1.1 Antecedentes de investigación

Para realizar el trabajo de investigación se procedió a realizar búsqueda por el repositorio de algunas Universidades del Ecuador, donde se encontró algunos trabajos que tienen cierta relación con la investigación planteada, lo cual se detalla a continuación:

Autor: Carlos Alexis Novillo Carguaytongo

Tema: Auditoría Financiera a la Corporación de Turismo de Chimborazo, CORDTUCH, Periodo 2015, Facultad de Administración de Empresas, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

Conforme con Novillo (2015), en los resultados obtenidos manifiesta que la empresa auditada Corporación de Turismo de Chimborazo no cuenta con una estructura que permita tener un control interno apropiado para la organización lo cual esto sería una debilidad ya que al no contar un control interno no pueden tomar decisiones acertadas que favorezcan a la organización ni tampoco minimizar riesgos que pudiesen surgir en el transcurso de la operatividad.

Autor: Raúl Rolando Rivera Roto

Tema: Auditoría Financiera para determinar la razonabilidad de los Estados Financieros, en la COAC. Divino Niño Ltda., cantón Cumandá, periodo 2018, Facultad de Ciencias Administrativas y Políticas. Universidad Nacional de Chimborazo.

En la opinión de Rivera (2020), existe una gran falencia en cuanto al manejo financiero puesto que no existe una correcta realización de las transacciones y se ve reflejado en la información financiera presentada es por ello que la empresa debe tomar medidas urgentes en cuanto al control de la información contable financiera para que puedan tomar decisiones acertadas y no generar incertidumbre en cuanto a que va a pasar con la empresa, el solo hecho de tener deudas y atrasos con instituciones públicas genera problemas financieros y legales lo cual es perjudicial para la entidad.

Autora: Dora Verónica Carpio Moreno

Tema: Auditoría Financiera al cuerpo de bomberos del cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, durante el periodo 01 de enero al 31 diciembre 2016, Facultad de Administración de Empresas, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

Como señala Carpio (2018), una vez ejecutada la auditoría financiera en el Cuerpo de bomberos del cantón Francisco de Orellana se determina que la entidad es una empresa solvente ya que ha crecido tanto en su activo como en su patrimonio, eso se puede evidenciar por medio de su materialidad de las cuentas lo cual es bueno para la entidad, además al contar con liquidez puede hacerse frente ante cualquier eventualidad que pudiese surgir, además se pudo evidenciar que cuenta con razonabilidad en los saldos de las cuentas de los estados financieros.

1.2 Marco teórico

1.2.1 Auditoría

Según Tapia, et al., (2016) manifiesta que la auditoría es la revisión de las transacciones, hechos realizadas en una entidad y además que se cumplan conforme a lo que fueron planteados, de modo que permite el máximo provecho de los recursos al momento de evaluar la operatividad y la administración de la organización (p. 18).

1.2.2 Clasificación de la auditoría

Saucedo (2019) expresa que la auditoría se clasifican en:

Externa: La auditoría externa es el examen que se realiza a los estados financieros de una entidad por parte de un auditor que no pertenece a la entidad es decir público ajeno a la empresa.

Interna: En este tipo de auditoría se manifiesta el hecho de revisar la información financiera por parte del auditor que pertenece a la empresa.

Auditoría financiera: Este tipo de auditoría es el examen que se aplica a los estados financieros de una entidad.

Auditoría administrativa u operacional: En este tipo de auditoría se puede ver que es más relacionada a una parte de la organización o cualquier área de cualquier organismo a la cual se pretende examinar la forma de su operación u administración.

Auditoría integral: Esta clase de auditoría es el examen que se aplica todos los departamentos de la empresa tanto financiero su operatividad es decir en un todo.

Auditoría gubernamental o de cuentas públicas. Esta auditoría es la que se realiza a los órganos del estado en donde se aplica el examen a su gestión para evidenciar si se ha ejecutado el

presupuesto destinado (p. 51). Es primordial que se realice este tipo de auditoría ya que a través de ello se puede evidenciar si los organismos tanto municipales como provinciales han ejecutado el presupuesto que el gobierno les designó.

1.2.3 Importancia de la auditoría

La importancia de la auditoría según Saucedo (2019) es el “asegurar que la información financiera revelada en los estados financieros presente fielmente en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la empresa al cierre del ejercicio examinado” (p. 54).

Por lo que es de gran relevancia que toda empresa cuente con información precisa, real para la ejecución de una auditoría dado que, al momento de desarrollar el examen a los saldos de las cuentas anuales de los estados financieros, el auditor pueda expresar la realidad de la situación financiera.

1.2.4 Auditoría financiera

Alcivar, et al., (2016) afirma que la auditoría financiera es el examen que se realiza a los estados financieros de una entidad u organismo público o privado lo cual deben estar regidas bajo normas estipuladas para que el dictamen sea veraz real y oportuno (p. 9).

1.2.5 Objetivo de la auditoría financiera

Hurtado, et al., (2019) da a conocer que el objetivo de la auditoría financiera es emitir una opinión experta de forma clara, verídica, congruente y a la vez independiente acerca de la razonabilidad de la información enmarcada en ellos, consecuentemente si se está cumpliendo con las normas de contabilidad (p. 3).

1.2.6 Proceso de la auditoría financiera

Empleando las palabras de Saucedo (2019), el proceso de la Auditoría financiera sigue el siguiente esquema como es la planificación, la ejecución del trabajo y la conclusión e informe final, este es el proceso que se debe llevar a cabo para realizar el examen de los estados financieros.

A continuación, se muestra el proceso de la auditoría financiera.

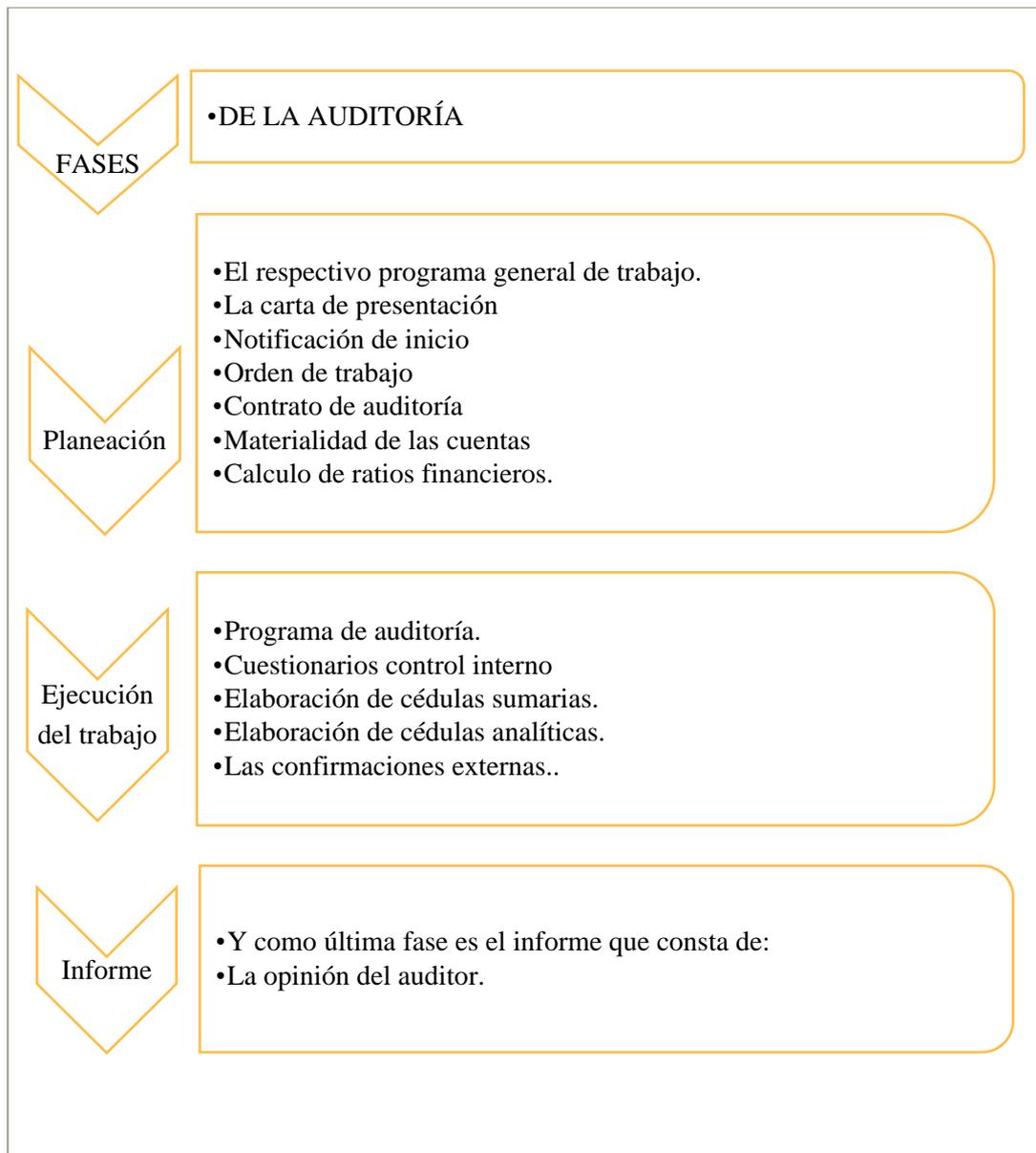


Ilustración 1-1: Fases de auditoría

Fuente: (Saucedo, 2019, pág. 138).

Realizado por: Yambay, J. 2021.

1.2.6.1 Fase de planificación

Pallerola (2015) argumenta que esta es la primera fase del proceso de la auditoría y es muy necesario ya que un adecuado manejo de los recursos puede llegar a estándares elevados tales como la eficacia y eficiencia, además en esta fase se establece el tiempo que tomará en desarrollar la auditoría, consecuentemente para iniciar la planeación es necesario que se transfiera la información tanto financiera y legal de la entidad para poder dar inicio al examen de auditoría (pág. 34).

1.2.6.2 Fase de ejecución del trabajo

Pallerola (2015) indica que la segunda fase de la Auditoría es la ejecución del trabajo, después de haber ya realizado la formalidad de la planificación se puede dar inicio a esta segunda fase, por lo que es necesario realizar una primera solicitud de información a la entidad esto permitirá que la empresa pueda estar en sobre aviso y tenga listo todos los documentos que se solicite para poder realizar la auditoría sin inconvenientes y con ello contribuir a que los papeles de trabajo tanto permanente como corriente estén correctamente elaborados y soportados por parte del profesional (pág. 41).

1.2.6.3 Fase de comunicación de resultados

Pallerola (2015) menciona que la fase de comunicación de resultados consiste primero en realizar una reunión con los administradores de la empresa y el equipo que conforma la auditoría en donde se pueda exponer, discutir las conclusiones iniciales y saber que piensan sobre lo que se concluyó y si tiene alguna objeción respecto a los resultados expuestos, en ciertas ocasiones quienes administran la entidad auditada requieren de algún tiempo para mejorar esas conclusiones en caso que fuesen afectados por dicho resultado (pág. 51).

1.2.7 Estados financieros

Estupiñán (2008) sostiene que los estados financieros cuentan con algunos componentes como son:

- Balance General
- Balance de Resultados
- Estado de cambios en el patrimonio.
- Estado de flujos de efectivo.
- Notas Aclaratorias, estas notas permiten ver con más detalle el registro de algunas cuentas (pág. 18).

Estos componentes son muy importantes ya que a través de ellos se pueden observar de manera general el nivel económico y financiero de la entidad y dependiendo de aquello se puede llegar a tomar decisiones que favorezcan a la organización.

1.2.8 Razonabilidad de los estados financieros

Como expresa Hincapié y Rincón (2017), se puede decir que la razonabilidad se desglosa de la razón lo cual esta enmarcada en la ética, en los principios y valores tales como jurídicos, personales, lo cual caracteriza a la persona, con el afán de encontrar la verdad tolerable, además se puede decir que a través de la madurez que progresivamente el perito contable va construyendo en la cabeza tanto de los que realizan la auditoría el que supervisa y el que edifica la idea del dictamen de razonabilidad de información contable financiera (pp. 6-10).

1.2.9 Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS)

Como señala Alcivar, et al., (2016) las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas mas conocidas por sus siglas NAGAS son los principios fundamentales de auditoría a los que deben enmarcarse el desempeño los auditores durante el proceso de la auditoría y se encuentran divididas en 10 normas las cuales se presentan a continuación:

Tabla 1-1: Normas generalmente aceptadas

NORMAS DE AUDIRORÍA GENERALMENTE ACEPTADAS	1. Generales
	2. Ejecución del trabajo
	3. Normas de Información

Fuente: (Alcivar, et al., 2016, pág. 10).

Realizado por: Yambay, J. 2021.

Dentro de las normas generales se tiene lo siguiente:

Tabla 2-1: Normas generales

NORMAS GENERALES	Las normas generales enmarcan; Entrenamiento y capacidad profesional; Independencia; Cuidado profesional.
	La auditoría la realizará una persona o personas que tengan una formación técnica adecuada y competencia como auditores.
	En todos los asuntos concernientes a ella, el auditor o los auditores mantendrán la independencia de actitud mental.
	Debe ejercerse el debido cuidado profesional al planear y efectuar la auditoría y al preparar el informe.

Fuente: (Alcivar, et al., 2016, pág. 10).

Realizado por: Yambay, J. 2021.

Dentro de las Normas de Ejecución del Trabajo se tiene:

Tabla 3-1: Normas de ejecución del trabajo

NORMAS DE EJECUCIÓN DEL TRABAJO	Planeación y supervisión; Estudio evaluación del control interno; Evidencia suficiente y competente.
	El trabajo se planeará adecuadamente y los asistentes, si los hay, deben ser supervisados rigurosamente.
	Se obtendrá un conocimiento suficiente del control interno, a fin de planear la auditoría y determinar la naturaleza, el alcance y la extensión de otros procedimientos de la auditoría.
	Se obtendrá evidencia suficiente y competente mediante la inspección, la observación y la confirmación, con el fin de tener una base razonable para emitir una opinión respecto a los estados financieros

Fuente: (Alcivar, et al., 2016, pp. 10-11).

Realizado por: Yambay, Jesica, 2021.

Y como última las Normas de Información o Preparación del Informe.

Tabla 4-1: Normas de información

NORMAS DE INFORMACIÓN O PREPARACIÓN DEL INFORME.	Aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados; Consistencia; Revelación suficiente; Opinión del auditor.
	El informe indica si los estados financieros están presentados conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados.
	El informe especificará las circunstancias en que los principios no se observaron consistentemente en el periodo actual respecto al periodo anterior.
	Las revelaciones informativas de los estados financieros se considerarán razonablemente adecuadas, salvo que se especifique lo contrario en el informe.
	Opinión del auditor, el dictamen debe expresar una opinión con respecto a los estados financieros.

Fuente: (Alcivar, et al., 2016, p. 11).

Realizado por: Yambay, Jesica, 2021.

Alcivar, et al., (2016) considera que estas normas contienen medidas individuales de comprobación tales como la planeación correcta, el vasto conocimiento del control interno suficiente evidencia y sobre todo que sea competente por lo que es importante practicar el juicio profesional lo cual permita tomar la decisión en cada trabajo que realiza el auditor (p. 11).

Estas normas son la base fundamental para realizar una auditoría es por ello que se deben cumplir y aplicar, puesto que de ello depende que el trabajo realizado por parte del profesional contable tenga calidad y credibilidad de que su trabajo está bien realizado, por ende, la aplicación de estas normas constituye la base esencial para realizar una auditoría en una entidad, lo cual se verá reflejado en el informe final del examen realizado.

1.2.10 El control interno

Como afirma Estupiñan (2016), para suministrar seguridad razonable en una empresa y sobre todo al grupo que integra dicha empresa, tanto gerentes administradores y personal, es importante que se cuente con un proceso de control interno lo cual es realizado por todos quienes conforman la empresa.

El (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) más conocido por sus siglas como COSO es una delegación que orienta a las empresas a evaluar sus sistemas de control interno, así también previene el fraude, refuerza su sistema de control interno es decir es un modelo que socorre a las organizaciones para llevar la información financiera de manera íntegra y real (p. 46).

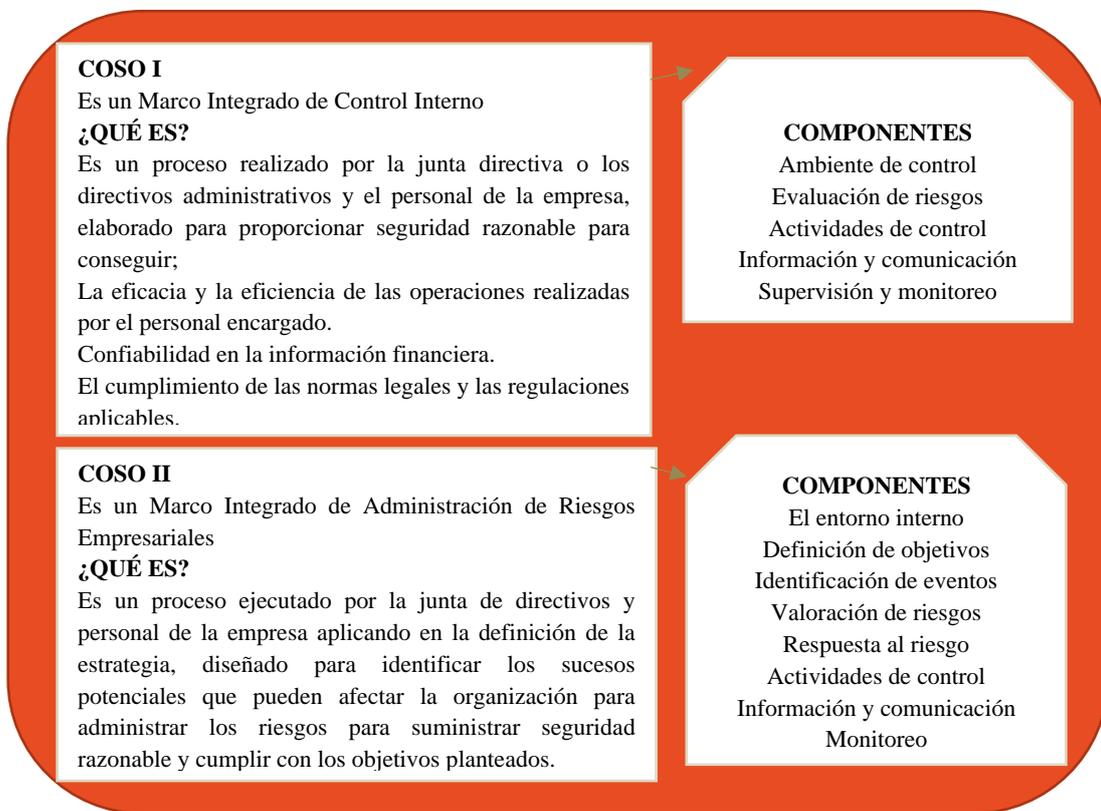


Ilustración 2-1: Control interno

Fuente: (Estupiñan, 2016, pp. 46-9).

Realizado por: Yambay, Jesica, 2021.

Utilizar el COSO I es fundamental en las organizaciones ya que es una guía para llevar de una manera real y eficiente la información financiera, por medio del control interno permite a las instituciones evaluar los sistemas de control lo cual permite prevenir posibles fraudes en la empresa.

1.2.11 Componentes del control interno

Estupiñan (2016) exterioriza que:

El COSO I está compuesto por cinco componentes y que hay una conexión entre ellos lo cual permite una mejor obtención de resultados.

Ambiente de control Dentro de este componente se centra en cómo es el ambiente, el clima dentro de la empresa los valores éticos, corporativos, personales que cuentan los empleados ya que ellos son la base fundamental para que una empresa marche bien y sea fructífera.

Evaluación de riesgos: Se identifica y analiza los riesgos que pudiesen afectar a la empresa por medio de dispositivos lo cual permita mejorarlos y de esta manera ayude al alcance de los objetivos de la organización.

Actividades de control: Este componente hace hincapié a la aplicación de los valores, las políticas para llevar a cabo las actividades, lo cual permita el logro de los objetivos con la mayor eficiencia y eficacia.

Información y comunicación Es necesario que toda organización cuente con información detallada de los estados financieros y a la vez deben ser comunicadas lo cual permita tomar decisiones acertadas dentro de la organización.

Supervisión y monitoreo: es el proceso que está diseñado para identificar el tiempo y la calidad y así también la eficacia del sistema de control interno de la organización (pp. 48-59).

1.2.12 Riesgo de auditoría

Como lo hace notar Abolacio (2018), el riesgo de auditoría es:

El riesgo que puede tener el profesional al dar un dictamen favorable en su informe final pero que no esté bien soportada o sustentada debido a la falta de documentación o evidencia, y puede caer en el riesgo de que la información financiera no muestre la imagen real de la empresa, además para que disminuya el riesgo es necesario que cuente con basta información, documentación para que pueda sustentar de que existe seguridad y no peligro (p. 107).

1.2.12.1 Clases de riesgo en auditoría

Abolacio (2018) propone que dentro de la auditoría se tiene algunos riesgos que pueden surgir cuando se realiza el examen a los saldos de las cuentas de los estados financieros como son:

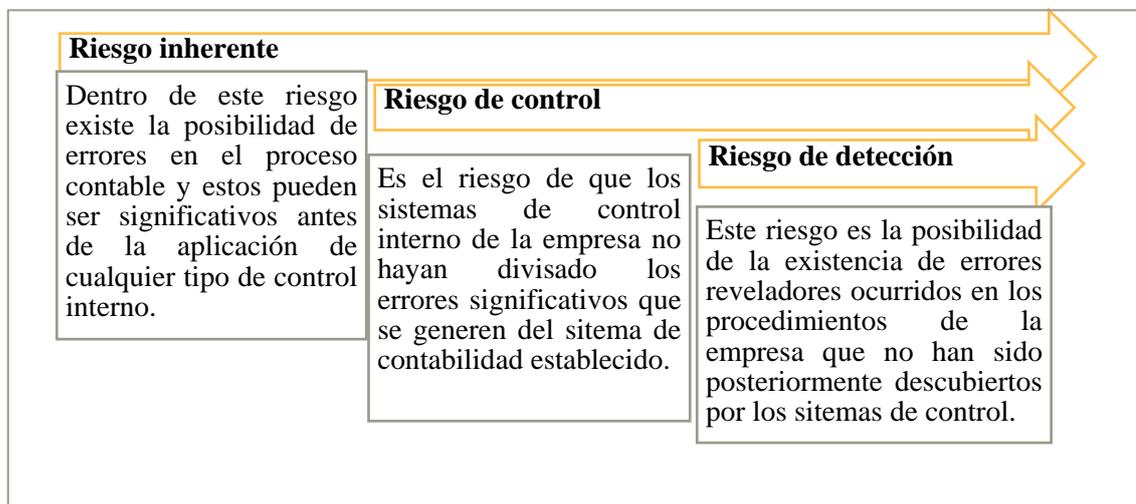


Ilustración 3-1: Clases de riesgo de auditoría

Fuente: (Abolacio, 2018, p. 108).

Realizado por: Yambay, Jessica, 2021.

1.2.13 Evidencia en auditoría

Como plantea Espino (2015), para que el auditor pueda generar una opinión o un dictamen en su informe final es necesario que cuente con suficiente documentación de la información financiera de la empresa auditada que sustente el trabajo ejecutado (p. 113).

1.2.14 Informe de auditoría

Abolacio (2018) indica que:

Este informe se da cuando el profesional que realiza la auditoría genera un dictamen en base a lo evidenciado en el transcurso del examen a los estados financieros de la empresa basado en normas que lo rige (p. 124).

1.2.15 Tipos de informe

Pallerola (2015) alude que:

En un dictamen se cuenta con algunos tipos de opinión los cuales se mencionan a continuación:

<p>Opinión Favorable:</p> <p>En este tipo de opinión, el auditor expresa de manera clara que las cuentas anuales expresan la imagen fiel de la información financiera como del patrimonio, de la situación financiera, de los resultados de las operaciones.</p>	<p>Opinión con salvedades:</p> <p>Al emitir el dictamen con excusas, el auditor deberá utilizar en la opinión "excepto por" para revelar las mismas y se hará referencia a otro párrafo intermedio entre el de alcance de la auditoría y el de opinión donde se describirán de manera clara la naturaleza y las razones de la salvedad.</p>
<p>Opinión desfavorable:</p> <p>La opinión desfavorable supone manifestarse en el sentido de que las cuentas anuales tomadas en su conjunto no muestran la imagen fiel de la información financiera.</p>	<p>Opinión denegada:</p> <p>Cuando el auditor no ha obtenido la evidencia necesaria para formarse una opinión.</p> <p>La obligatoriedad de denegar la opinión puede darse por no existir el alcance de la auditoría de importancia y magnitud muy significativas.</p>

Ilustración 4-1: Tipos de Informes

Fuente: (Pallerola, 2015, p. 60-61).

Realizado por: Yambay, Jesica, 2021.

1.2.16 Papeles de trabajo

Espino (2015) postula que:

Cuando se realiza una auditoría el profesional va generando los papeles de trabajo según vaya avanzando lo cual sustenta el examen aplicado a los saldos de las cuentas de los estados financieros de la empresa explorada, dichos papeles son los registros tales como cartas aceptación cédulas, dictamen entre otros (p. 169).

1.2.16.1 Archivos de papeles de trabajo

Espino (2015) afirma que dentro de los papeles de trabajo se tiene:

La carpeta permanente: En este tipo de archivo se almacena la información que se encuentra dentro de la empresa y que su vigencia es de largo plazo es decir más de un año.

La carpeta corriente: Dentro de esta carpeta se registra todos los documentos que genera el profesional durante la auditoría lo cual son de propiedad del auditor.

1.2.17 Índices marcas

A juicio de Estupiñán (2014), los índices, marcas son los siguientes:

Índices: Los índices son abreviaturas alfanuméricas que permite al auditor tener de una manera organizada los papeles de trabajo y que además permite localizar de manera rápida y exacta la cédula, además estos índices son visibles ya que cuentan con un color atrayente rojo.

Marcas: Las marcas de auditoría son caracteres que usa el experto en el examen a las cuentas anuales de los estados financieros por medio de esas marcas demuestra que dichas cuentas ya fueron auditadas (p. 60).

Tabla 5-1: Marcas de auditoría

MARCAS DE AUDITORÍA	SIGNIFICADO
Σ	Sumatoria total
$\sqrt{\quad}$	Verificado con inventario físico
©	Operación realizada por auditoría
S	Saldo confirmado con proveedores
¥	Cotejado con libros
Ø	Hallazgo encontrado por auditoría
f	Factura de compras
q	Factura de ventas

Realizado por: Yambay, Jesica, 2021.

Por ende estos signos sirven para que el auditor no vaya describiendo en cada cuenta que ya realizó el examen, sino mas bien con solo observar la marca se evidencie que la cuenta o las cuentas ya fueron sometidas a un examen.

1.2.18 Hallazgo de auditoría

Al desarrollar el examen a los saldos de las cuentas anuales de los estados financieros el auditor puede encontrar documentos, comprobantes es decir hechos que van surgiendo en el transcurso de la auditoría y que a lo mejor no cumplen con lo establecido en la organización ni las normas que los rigen, las cuales serán expresadas en el informe final.

Según Contraloría General del Estado (2001) el hallazgo de auditoría es:

El sumario y la recolección de información en particular sobre la operatividad o cualquier otro asunto que está siendo auditada que posteriormente los resultados pueden ser de ayuda a los administradores de la organización (p. 221).

1.3 Marco conceptual

Materialidad

Dado que un auditor no puede revisar todas y cada una de las transacciones que realiza una empresa durante todo un ejercicio por motivos de eficacia y eficiencia, las normas de auditoría permiten establecer un nivel de confianza denominado materialidad (Espino, 2015, pág. 53).

Auditoría

En si auditoría es el verbo latino audire, que significa oír, empezó cuando los primeros auditores realizaban su trabajo de auditoría juzgando tanto la verdad como la mentira por medio del oír (Abolacio, 2018, pág. 15).

Auditor

Auditor es la designación que se le da a la persona que realiza la auditoría en la empresa lo cual debe contar con conocimiento amplio en la materia (Tapia, Guevara, Prieto, Rojas, & Salomón, 2016, pág. 19).

Solvencia

Es la disponibilidad de dinero a largo plazo que cuenta la empresa para hacer frente las obligaciones financieras con terceros, de acuerdo se vayan presentando (Estupiñán, 2008, pág. 55).

El control interno

El control interno son todos los mecanismos de control que cuenta la entidad lo cual permita tener seguridad en su patrimonio (Pallerola, 2015, pág. 53).

La rentabilidad.

Por medio de una serie de inversiones desarrolladas por los administradores de una empresa son capaces de generar crecimiento a lo cual llamaremos rentabilidad (Daza, 2016).

CAPÍTULO II

2 MARCO METODOLÓGICO

Para la realización de este proyecto se tomó en consideración los siguientes enfoques, métodos de investigación.

2.1 Enfoque de investigación

El enfoque de la investigación es mixto

El trabajo de investigación se realizó bajo el enfoque cualitativa y cuantitativa, ya que se realiza una Auditoría Financiera a través de la recolección de información analítica como es la observación lo cual permitió determinar una opinión en base a las observaciones realizadas en la entidad, y cuantitativo puesto que se realiza un examen a los estados financieros para determinar la razonabilidad de los saldos de las cuentas.

2.2 Nivel de investigación

- **Exploratorio:** Se realizó este nivel de investigación exploratorio en la empresa para identificar el problema general y tener un conocimiento más amplio lo cual permite el examen a los estados financieros.
- **Descriptivo:** Se ejecutó este nivel de investigación puesto que se describe los eventos suscitados en la información financiera de la empresa.

2.3 Diseño de investigación

- **No experimental:** Se realizó el diseño de la investigación no experimental, ya que no existe ninguna clase de manipulación de las variables que se investigan y se tomó una vez la información para analizarla.

2.4 Tipo de estudio

- **Aplicada:** Este tipo de estudio se aplicó con el fin de dar una solución a los posibles problemas financieros y/o económicos dentro de la entidad.

- **Documental:** Dentro de este tipo de estudio se desarrolló el tipo documental dado que, por medio de la recolección de la documentación financiera de la entidad, ha permitido obtener información relevante que sustenta la realización de la Auditoría Financiera.
- **De campo:** Se empleó el tipo de estudio de campo, ya que para recoger información la investigadora debió acudir a las instalaciones de la empresa.

2.5 Población y muestra

Población: Para establecer la población se consideró a las personas que trabajan en la empresa Distribuidora Gradann.

Tabla 6-2: Determinación de la población

Frecuencia	Cargo	Áreas
1	Gerente	Administrativa
1	Administrador	Administrativa
1	Contador	Contable
2	Ayudantes	Recursos humanos
5		Total

Fuente: Distribuidora Gradann.

Realizado por: Yambay, Jesica, 202.

La población de la empresa Distribuidora Gradann es de 5 personas, puesto que la población es reducida no se considera necesaria la determinación de una muestra.

2.6 Métodos, técnicas e instrumentos de investigación

2.6.1 Métodos, inductivo y deductivo

- **Inductivo:** Por medio del método inductivo se realizó la investigación a partir de los hechos específicos como registros contables lo cual permitió generar conclusiones generales en el informe final.
- **Deductivo:** Se realizó el método deductivo puesto que por medio de los estados financieros se pudo llegar a determinar la razonabilidad de los saldos de las cuentas.

2.6.2 Técnicas

- **Entrevista:** Para el presente trabajo de investigación se procedió a realizar una entrevista a la gerente Sra. Mercedes Cabezas de la empresa Distribuidora Gradann, lo cual permitió recolectar información relevante.

- **Observación:** Dentro de esta técnica se procedió a realizar la observación dentro de la empresa Distribuidora Gradann.
- **Encuesta:** La técnica de encuesta se aplicó a los trabajadores de la empresa Distribuidora Gradann, lo cual permitió la recolección de información importante para el presente trabajo de investigación.

2.6.3 Instrumentos

- **Guía de entrevista:** Este instrumento de investigación se le desarrolló para poder recabar información por medio de la Gerente General, Sra. Mercedes Cabezas de la empresa DISTRIBUIDORA GRADANN.
- **Guía de observación:** Se ejecutó la guía de observación en la empresa DISTRIBUIDORA GRADANN, ya que por medio de este instrumento permitió conocer información que ayude al presente trabajo.

2.7 Análisis e interpretación de resultados

Una vez aplicado el sondeo al Personal de la empresa Distribuidora Gradann, 2022., se presenta el análisis y la interpretación de los resultados.

2.8 Idea a defender

La Auditoría Financiera permite determinar la razonabilidad de los Estados Financieros de la empresa DISTRIBUIDORA GRADANN de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, periodo 2019.

2.8.1 Variables

Variable Independiente.

Auditoría Financiera

Variable Dependiente.

Razonabilidad de los Estados Financieros.

CAPÍTULO III

3 MARCO DE RESULTADOS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

3.1 Resultados

Una vez aplicado el sondeo al Personal de la empresa Distribuidora Gradann, 2022., se presenta el análisis y la interpretación de los resultados.

3.2 Discusión de resultados

La encuesta se aplicó al personal de DISTRIBUIDORA GRADANN

1 ¿Tiene la empresa Distribuidora Gradann un organigrama estructural?

Tabla 7-3: Organigrama estructural

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	%
Si	2	40%
No	3	60%
TOTAL	5	100%

Fuente: Personal de la empresa Distribuidora Gradann, 2022.

Realizado por: Yambay, J, 2022.

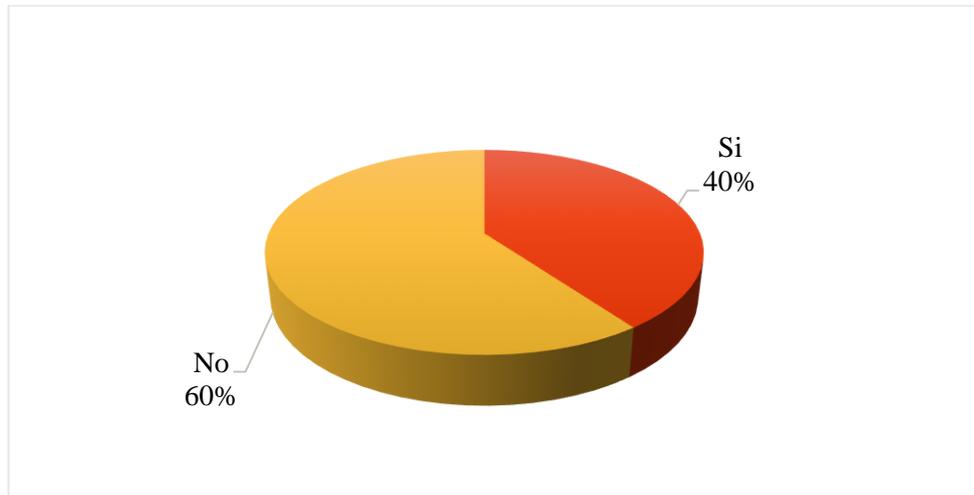


Ilustración 5-3: Organigrama estructural

Fuente: Personal de la empresa Distribuidora Gradann, 2022.

Realizado por: Yambay, J, 2022.

Análisis e interpretación de resultados

Análisis: Conforme a las encuestas aplicadas a los trabajadores de Distribuidora Gradann nos muestra los siguientes resultados; el 40% de los trabajadores indican que, si existe, pero que no ha sido socializada entre el personal de la empresa, mientras que el 60% indican que la empresa no posee un organigrama estructural.

Interpretación: El organigrama estructural permite que los administradores de la empresa puedan gestionar eficazmente los recursos, también sirve de camino para alcanzar los objetivos institucionales y posesionarse en el mercado.

2.- ¿Cuenta la empresa con valores institucionales?

Tabla 8-3: Valores institucionales

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	%
Si	3	60%
No	2	40%
No sé de qué se trata	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Personal de la empresa Distribuidora Gradann, 2022.

Realizado por: Yambay, J, 2022.

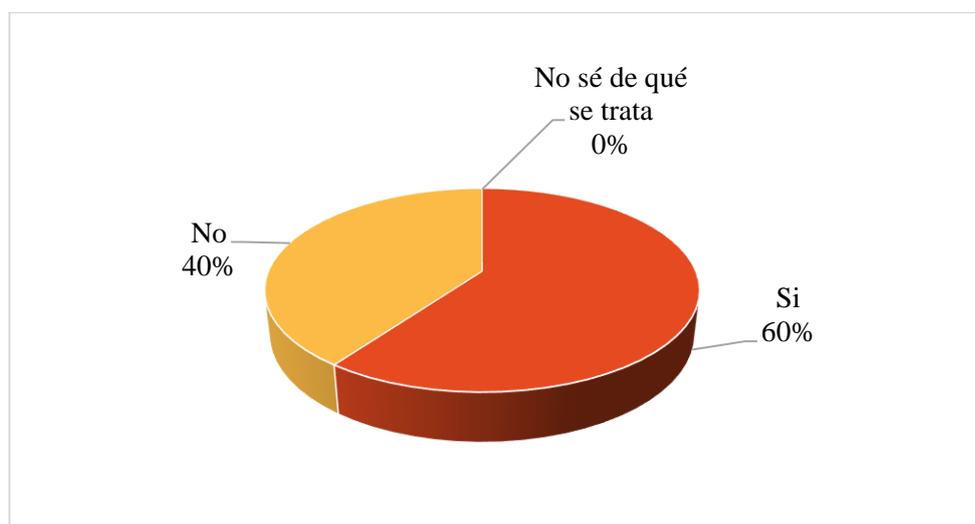


Ilustración 6-3: Valores institucionales

Fuente: Personal de la empresa Distribuidora Gradann, 2022.

Realizado por: Yambay, J, 2022.

Análisis e interpretación de resultados

Análisis: Mediante la información recabada se pudo evidenciar que el 60% acotó que la empresa si cuenta con valores institucionales, y un 40% de las personas encuestadas manifestaron que no existe, ningún documento en donde este por escrito dicho valores institucionales y un 0% no sabe de qué se trata.

Interpretación: Los valores en una empresa son el marco de referencia que inspira su quehacer como entidad comercial, y orienta el cumplimiento de la misión y el logro de la visión institucional, también se considera a los valores institucionales como la esencia y la entidad de una empresa.

3.- ¿Existe un manual interno de funciones para el personal de la empresa respecto al área financiera y contable?

Tabla 9-3: Manual interno de funciones

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	%
Si	1	20%
No	3	60%
No sé de qué se trata	1	20%
TOTAL	5	100%

Fuente: Personal de la empresa Distribuidora Gradann, 2022.

Realizado por: Yambay, J, 2022.

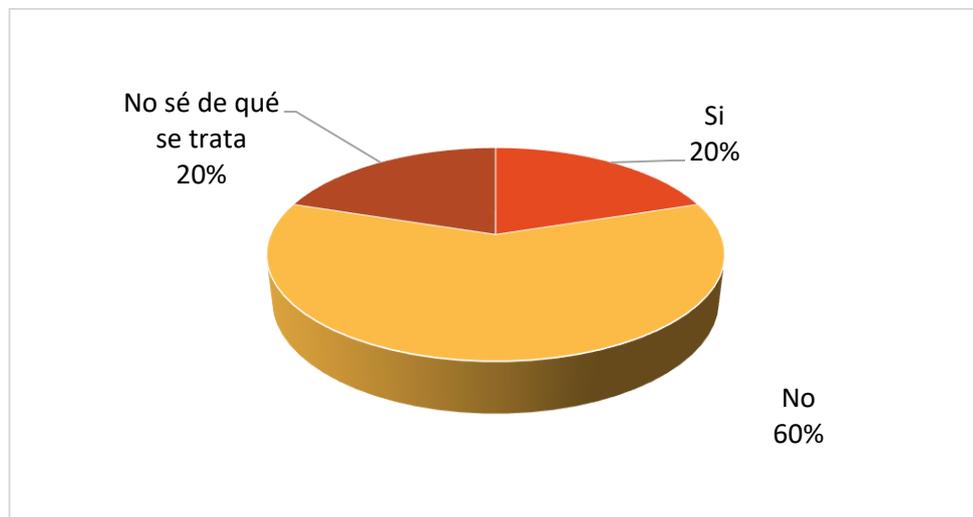


Ilustración 7-3: Manual interno de funciones

Fuente: Personal de la empresa Distribuidora Gradann, 2022.

Realizado por: Yambay, J, 2022.

Análisis e interpretación de resultados

Análisis: De un total de 5 encuestados, el 20% manifestaron que, si existe un manual interno de funciones para el personal de la empresa respecto al área financiera contable, mientras que el 60% indicaron que no existe dicho manual; el 20% respondieron que no saben de qué se trata.

Interpretación: La Distribuidora Gradann al no poseer un manual de funciones en donde este descrito los diferentes cargos que existe dentro de la empresa, no ha podido controlar el cumplimiento de los procesos operativos y administrativos, además existe la posibilidad de duplicidad de funciones entre trabajadores, lo que genera un desaprovechamiento de recursos humanos.

4.- ¿Se aplican índices financieros para medir el comportamiento de la Empresa?

Tabla 10-3: Índices financieros

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	%
Si	3	60%
No	1	20%
No sé de qué se trata	1	20%
TOTAL	5	100%

Fuente: Personal de la empresa Distribuidora Gradann, 2022.

Realizado por: Yambay, J, 2022.

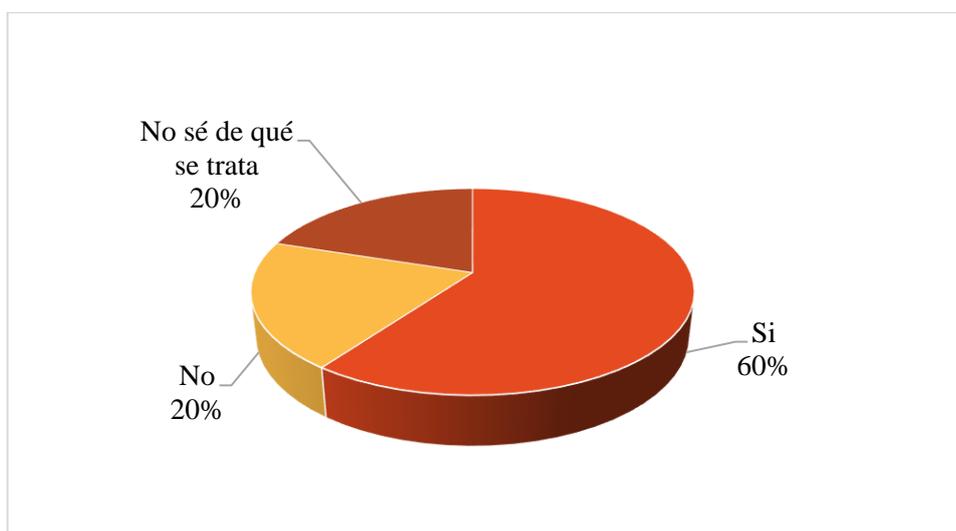


Ilustración 8-3: Índices financieros

Fuente: Personal de la empresa Distribuidora Gradann, 2022.

Realizado por: Yambay, J, 2022.

Análisis e interpretación de resultados

Análisis: Por medio de la encuesta realizada al Personal de la empresa Distribuidora Gradann, 2022. se pudo observar que el 60% respondieron que, si se aplica, un 20% de los encuestados expresaron, que, no se aplican índices financieros para medir el comportamiento de la misma, y un 20% no sabe de qué se trata.

Interpretación: La aplicación de los índices financieros es muy importante ya que permite conocer el cómo se encuentra la situación de la empresa financieramente, si se encuentra en la capacidad de responder a ajenos y así mismo si tiene la capacidad de crear efectivo etc.

5.- ¿Los estados financieros que se formula en la empresa son para fines?

Tabla 11-3:Estados financieros

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	%
Tributarios	3	60%
Legales	1	20%
Contables	1	20%
TOTAL	5	100%

Fuente: Personal de la empresa Distribuidora Gradann, 2022.

Elaborado: Yambay, J, 2022.

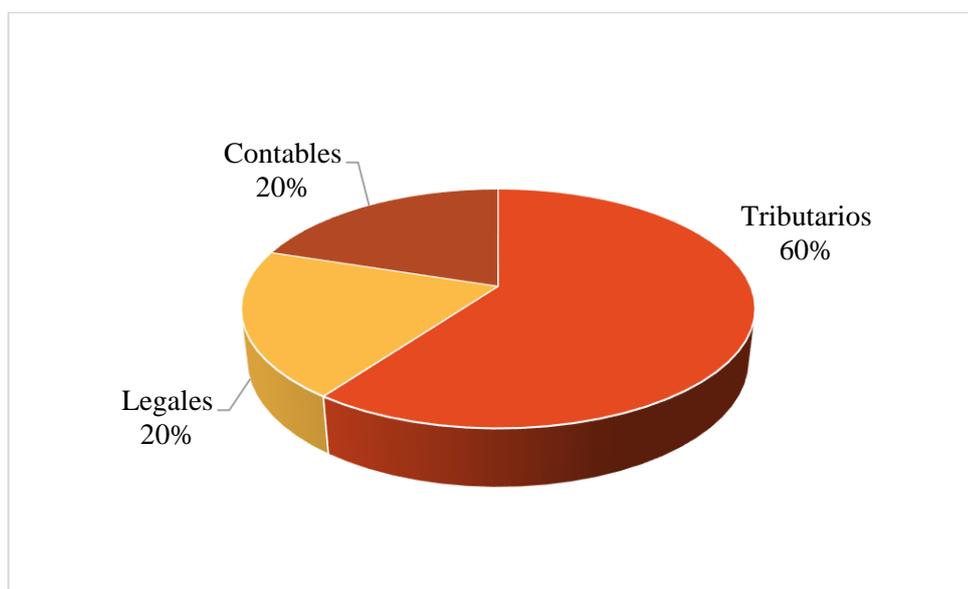


Ilustración 9-3: Los estados financieros

Fuente: Personal de la empresa Distribuidora Gradann, 2022.

Realizado por: Yambay, J, 2022.

Análisis e interpretación de resultados

Análisis: Por medio de la investigación desarrollada se evidencia que el 60% de los encuestados expresaron que los estados financieros se formulan para fines tributarios, el 20% exteriorizaron que los estados financieros elaborados en la empresa son para fines legales, y el 20% indica que son con fines contables.

Interpretación: Se evidencia que la empresa Distribuidora Gradann elabora los estados financieros para cumplir con el ente de control que es el Servicio de Rentas Internas, mas no se elabora con el objetivo de conocer la situación financiera real de la empresa.

6.- ¿Cada cuánto se preparan los estados financieros?

Tabla 12-3: Preparación de los estados financieros

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	%
Mensuales	0	0%
Bimestrales	0	0%
Trimestrales	0	0%
Anuales	3	60%
No se preparan	2	40%
TOTAL	5	100%

Fuente: Personal de la empresa Distribuidora Gradann, 2022.

Elaborado: Yambay, J, 2022.

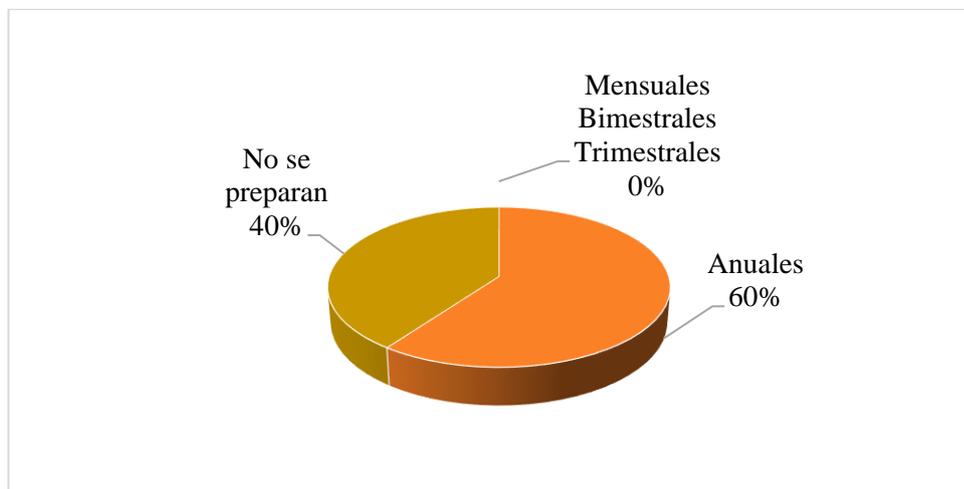


Ilustración 10-3: Preparación de los estados financieros

Fuente: Personal de la empresa Distribuidora Gradann, 2022.

Realizado por: Yambay, J, 2022.

Análisis e interpretación de resultados

Análisis: El 60% de los encuestados del personal que labora en la empresa Distribuidora Gradann manifestaron que los estados financieros se preparan anualmente, mientras que el 40% expresó que no se preparan y una nulidad 0% respecto a que se preparan bimestral, trimestral, mensual.

Interpretación: Se observa que la mayor parte de los encuestados respondieron que el contador prepara los estados financieros cada año solo por cumplir con ente que regula y solicita que se declare el Impuesto a la renta.

7.- ¿Sabe usted que es la razonabilidad de los estados financieros?

Tabla 13-3: Razonabilidad de los estados financieros

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	%
Si	2	40%
No	3	60%
TOTAL	5	100%

Fuente: Personal de la empresa Distribuidora Gradann, 2022.

Elaborado: Yambay, J, 2022.

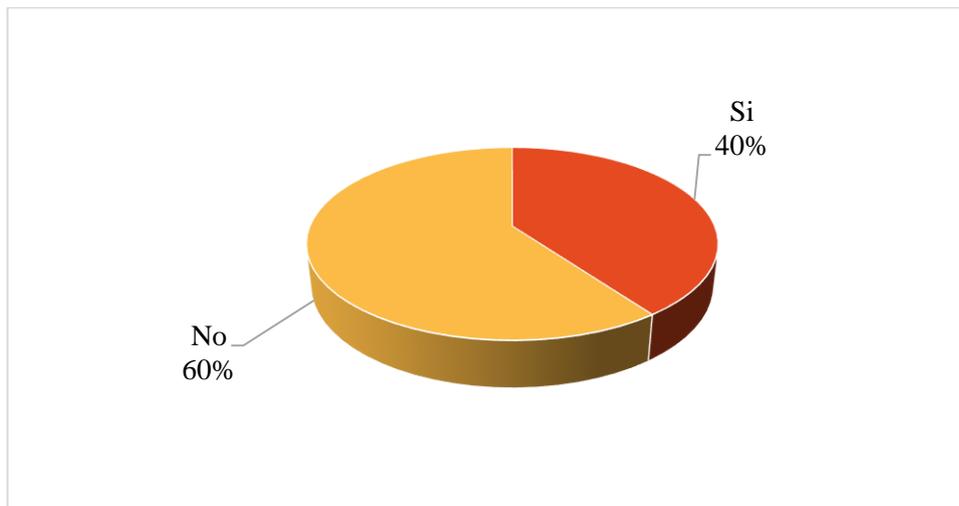


Ilustración 11-3: Razonabilidad de los estados financieros

Fuente: Personal de la empresa Distribuidora Gradann, 2022.

Realizado por: Yambay, J, 2022.

Análisis e interpretación de resultados

Análisis: Respecto a la información alcanzada en la encuesta, el 40% del personal expresaron que si conocen de que se trata la razonabilidad de los estados financieros y el 60% de los encuestados indicaron que no saben que es la razonabilidad de los estados financieros.

Interpretación: La razonabilidad no es otra cosa que presentar los estados financieros, sin ambigüedades es decir los estados financieros deben presentarse con la información adecuada y veraz, estos documentos deben expresar de una manera razonable la situación patrimonial, económica y financiera de la entidad.

8.- ¿La razonabilidad de los estados financieros están en base a un control previo?

Tabla 14-3:Control previo

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	%
SI	1	20%
NO	4	80%
TOTAL	5	100%

Fuente: Personal de la empresa Distribuidora Gradann, 2022.

Elaborado: Yambay, J, 2022.

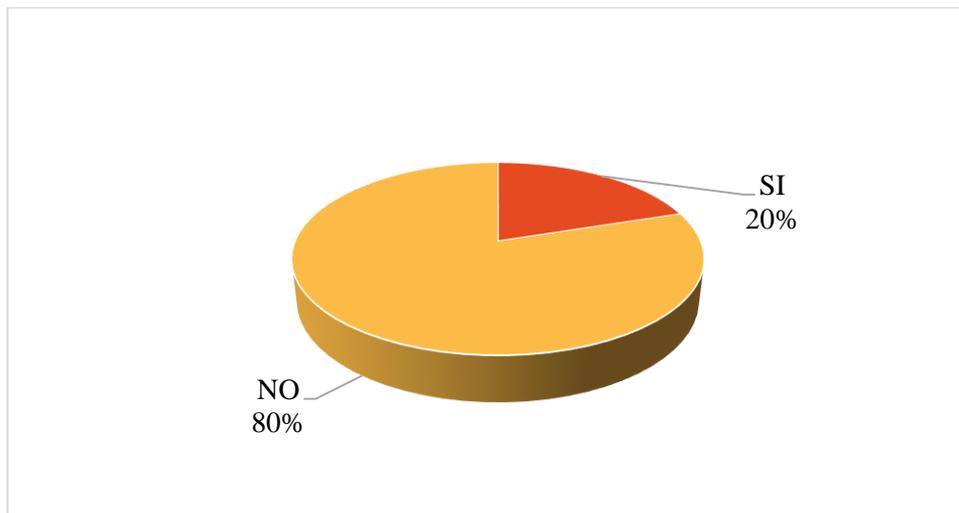


Ilustración 12-3: Control previo

Fuente: Personal de la empresa Distribuidora Gradann, 2022.

Realizado por: Yambay, J, 2022.

Análisis e interpretación de resultados

Análisis: El 20% de los encuestados mencionaron que la razonabilidad de los estados financieros de los estados financieros si están en base a un control previo, el 80% indicaron que no existe un control anticipado para la elaboración de los estados financieros.

Interpretación: Para una toma de decisiones adecuadas los estados financieros deben presentar información razonable, debido a que esto depende el éxito o fracaso de las actividades operativas que realice la entidad.

9.- ¿Conoce usted que es el control interno?

Tabla 15-3: Control interno

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	%
SI	2	40%
NO	3	60%
TOTAL	5	100%

Fuente: Personal de la empresa Distribuidora Gradann, 2022.

Elaborado: Yambay, J, 2022.

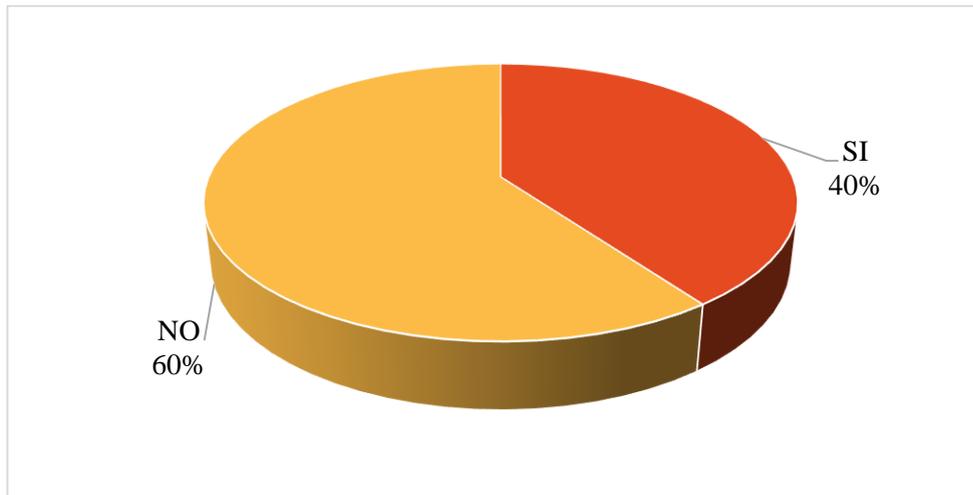


Ilustración 13-3: Control interno

Fuente: Personal de la empresa Distribuidora Gradann, 2022.

Realizado por: Yambay, J, 2022.

Análisis e interpretación de resultados

Análisis: De acuerdo a la información alcanzada el 40% expresaron que, si conocen el término, control interno, pero que no se aplica en la empresa Distribuidora Gradann, mientras que el 60% desconocen a que se refiere.

Interpretación: El control interno en una empresa se refiere al proceso que se debe ejecutar conjuntamente con el directorio, la gerencia y el talento humano, es decir está diseñado principalmente para proveer una seguridad razonable acerca de los objetivos operacionales de la entidad.

10.- ¿Existe políticas para el control de información financiera?

Tabla 16-3:Políticas para el control de información financiera

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	%
SI	0	0%
NO	5	100%
TOTAL	5	100%

Fuente: Personal de la empresa Distribuidora Gradann, 2022.

Elaborado: Yambay, J, 2022.

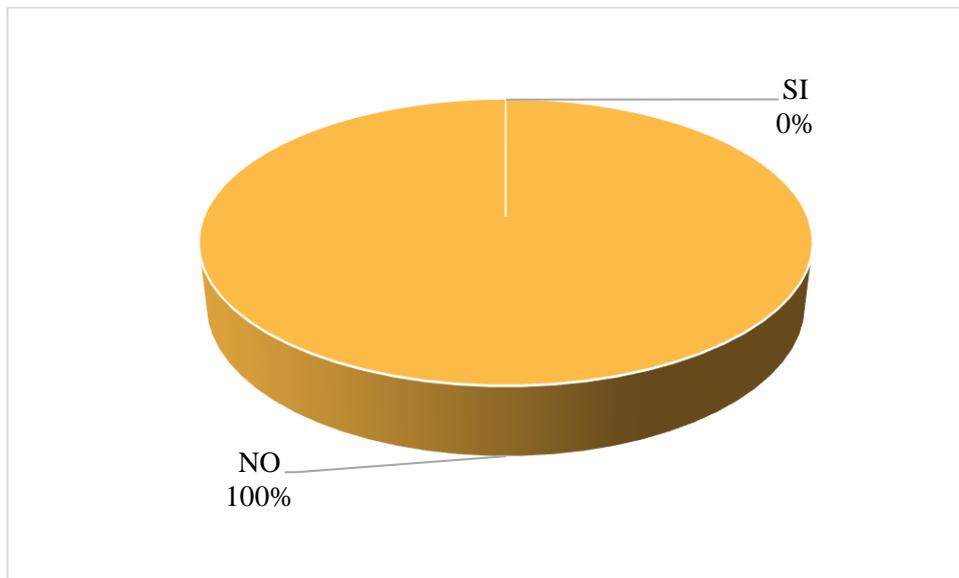


Ilustración 14-3: Políticas para el control de información financiera

Fuente: Personal de la empresa Distribuidora Gradann, 2022.

Realizado por: Yambay, J, 2022.

Análisis e interpretación de resultados

Análisis: El 100% de los trabajadores de la empresa Distribuidora Gradann encuestados mencionaron que la empresa no ha establecido políticas para el control de información financiera, razón por la cual se desconoce la liquidez real de la misma.

Interpretación: Se puede observar que la empresa no ha establecido políticas para evitar o disminuir los riesgos que existen en el manejo de la información financiera, dado que los administradores desconocen la importancia de salvaguardar la información financiera.

11.- En caso de responder (No) en la anterior pregunta conteste; ¿Considera usted que la falta de aplicación de políticas contables, en la información financiera y económica, afecta en la elaboración de estados financieros?

Tabla 17-3:Políticas contables

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Personal de la empresa Distribuidora Gradann, 2022.

Elaborado: Yambay, J, 2022.

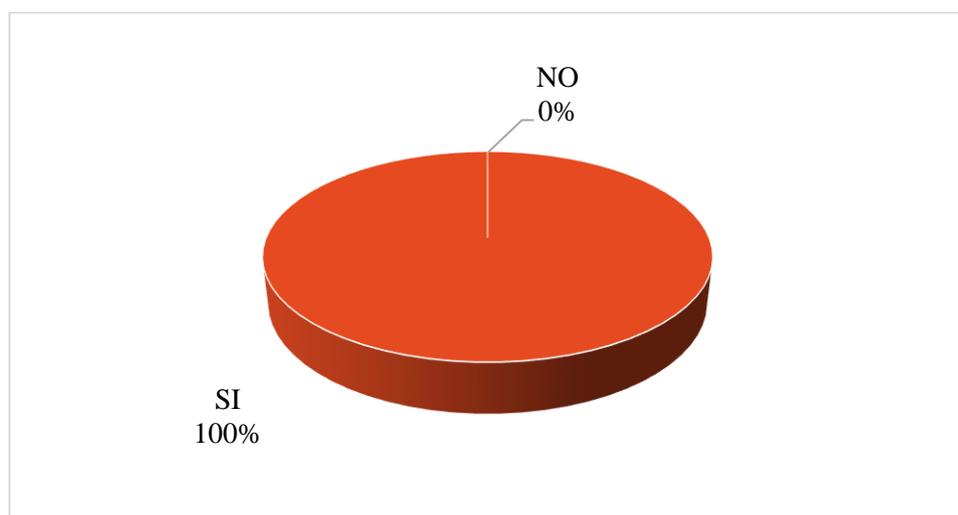


Ilustración 15-3: Políticas contables

Fuente: Personal de la empresa Distribuidora Gradann, 2022.

Realizado por: Yambay, J, 2022.

Análisis e interpretación de resultados

Análisis: El 100% de los trabajadores encuestados manifestaron que la falta de aplicación de políticas contables en la información financiera y económica afecta en la elaboración de estados financieros.

Interpretación: Para la elaboración de los estados financieros se debe tomar información fidedigna y razonable, debido a que estos presentan la visión general de la entidad, los mismo que sirven para la toma de decisiones por parte de los administradores.

3.3 Propuesta

3.3.1 *Título*

AUDITORÍA FINANCIERA EN LA EMPRESA DISTRIBUIDORA GRADANN DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERIODO 2019.

3.3.2 *Contenido de la propuesta*

3.3.3 *Archivo permanente*

ARCHIVO PERMANENTE

AUDITORÍA FINANCIERA EN LA EMPRESA DISTRIBUIDORA GRADANN DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERIODO 2019.



**ARCHIVO PERMANENTE
DISTRIBUIDORA GRADANN
PERIODO: 2019
ÍNDICE DEL ARCHIVO PERMANENTE**

**AP/
Índ-AP
1/1**

ÍNDICE DEL ARCHIVO PERMANENTE

CONTENIDO	ÍNDICE
ARCHIVO PERMANENTE	AP
INFORMACIÓN GENERAL	IG

Realizado por: J.L.Y.A.	Fecha: 01/12/2020
Revisado por: R.V.C.O.	Fecha: 26/02/2021



**ARCHIVO PERMANENTE
DISTRIBUIDORA GRADANN
PERIODO: 2019
INFORMACIÓN GENERAL**

**AP/IG
1/4**

INFORMACIÓN GENERAL

• **Reseña Histórica**

Nombre de la entidad: DISTRIBUIDORA GRADANN

Provincia: Chimborazo

Cantón: Riobamba

Dirección: Uruguay 26-50 y Junín

Horario de atención: lunes a sábado de 8:00 am - 13:00 pm y de 14: 00 pm - 18:00 pm

Antecedentes

DISTRIBUIDORA GRADANN, de derecho privado inició sus actividades el 04 de marzo de 2002 en la ciudad de Riobamba provincia de Chimborazo, el objeto principal de la sociedad es la Venta al por menor de repuestos, accesorios, partes y piezas de vehículos automotores. En la actualidad sus oficinas se encuentran ubicadas en la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo en la calle Uruguay 26-50 y Junín, una empresa dirigida por la Sra. Mercedes Cabezas gerente de la empresa, es una emprendedora, al inicio solo era un pequeño emprendimiento de carrocerías, posteriormente se convirtió en una empresa de venta al por menor de toda clase de repuestos para vehículos automotores. La gerente de la empresa identificó que en la ciudad de Riobamba las empresas que ofertaban dichos productos eran pocos y más en el lugar donde reside, por lo que decidió vender partes y piezas de vehículos originales para la satisfacción de sus clientes, la empresa solo comercializa piezas originales lo cual sus clientes quedan satisfechos y generan publicidad de boca a boca al recomendar con sus familiares, amigos vecinos etc. Hoy en día la organización cuenta con toda clase de piezas accesorios partes de automotores lo cual le permite abastecer a la demanda.

Realizado por: **J.L.Y.A.** Fecha: 01/12/2020

Revisado por: **R.V.C.O.** Fecha: 26/02/2021



**ARCHIVO PERMANENTE
DISTRIBUIDORA GRADANN
PERIODO: 2019
INFORMACIÓN GENERAL**

AP/IG

2/4

INFORMACIÓN GENERAL

- **Filosofía Institucional**

Visión

Distribuidora Gradann reconocida en el mercado regional por sus productos de calidad busca ser una empresa líder a nivel nacional e internacional en la venta al por mayor de productos, accesorios, piezas de vehículos automotores satisfaciendo las necesidades de usuarios exigentes.

Misión

Somos una Distribuidora dedicada a la venta al por menor de repuestos, accesorios, partes y piezas de vehículos automotores. Se ofertan productos originales satisfaciendo necesidades de nuestros clientes quienes demuestran su confianza al retornar por más productos.

- **Valores Corporativos**

Distribuidora Gradann cuenta con valores corporativos lo cual empoderan a los que laboran en la empresa.

Honestidad

Todos quienes laboran dentro de la empresa conocen lo esencial que es la honestidad, son dignos de confianza por parte de sus clientes, es un valor que no tiene precio. Es algo que caracteriza a todos quienes conforman la organización.

Puntualidad

Es un valor que se ve reflejado en el desarrollo de las actividades ya que todo está a la hora prevista, es un valor que es fundamental para que las cosas marchen bien sin retrasos de ninguna mercadería.

Realizado por: J.L.Y.A.	Fecha: 01/12/2020
Revisado por: R.V.C.O.	Fecha: 26/02/2021



**ARCHIVO PERMANENTE
DISTRIBUIDORA GRADANN
PERIODO: 2019
INFORMACIÓN GENERAL**

AP/IG

3/4

INFORMACIÓN GENERAL

• **Ubicación**



• **Organigrama Estructural**



Realizado por: J.L.Y.A.	Fecha: 01/12/2020
Revisado por: R.V.C.O.	Fecha: 26/02/2021



**ARCHIVO PERMANENTE
DISTRIBUIDORA GRADANN
PERIODO: 2019
INFORMACIÓN GENERAL**

AP/IG
4/4

INFORMACIÓN GENERAL

- Productos de la Empresa**

DISTRIBUIDORA GRADANN ofrece repuestos originales para vehículos automotores.



- Base Legal**

DISTRIBUIDORA GRADANN conforme a Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno Art. 19 Está obligada a llevar contabilidad y declarar el impuesto en base a los resultados obtenidos en el ejercicio fiscal desde el 04 de marzo de 2002.

Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno

Art. 19 Está obligada a llevar contabilidad

laborado por: J.L.Y.A.	Fecha: 01/12/2020
Revisado por: R.V.C.O.	Fecha: 26/02/2021

ARCHIVO CORRIENTE



AUDITORÍA FINANCIERA EN LA EMPRESA DISTRIBUIDORA
GRADANN DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PROVINCIA DE
CHIMBORAZO, PERIODO 2019

	ARCHIVO CORRIENTE DISTRIBUIDORA GRADANN PERIODO: 2019 ÍNDICE DEL ARCHIVO CORRIENTE	AC/ Índ-AC 1/2
ÍNDICE DEL ARCHIVO CORRIENTE		
FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR		
Realicé la Carta de Presentación	CP	
Elaboré Notificación de Inicio de Auditoría	NI	
Elaboré Orden de Trabajo	OT	
Realicé Solicitud de Información	SI	
Elaboré el Contrato de Auditoría	CA	
Visité las Instalaciones	VI	
Entrevisté a la Gerente	EG	
Desarrollé el memorándum de planificación	MP	
FASE I: PLANEACIÓN ESPECÍFICA		
Elaboré la hoja de marcas	HM	
Elabore la hoja de referencias	HR	
Realicé Análisis Horizontal del Balance General	AH-BG	
Elaboré Análisis Horizontal del Estado de Resultados	AH-ER	
Efectué Análisis Vertical del Balance General	AV -BG	
Elaboré Análisis Vertical del Estado de Resultados	AV-ER	
Ejecuté Análisis de Materialidad de las Cuentas	MC	
Apliqué Indicadores Financieros	IF	
FASE II: EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA		
Apliqué Cuestionario Control Interno de Inventarios	CCI-I	
Elaboré Confianza y Riesgo de Inventarios	CR-I	
Elaboré Cédula Sumaria Inventarios	CS-I	
Realicé Cédula Analítica Inventarios	CAn-I	
Apliqué Cuestionario Control Interno de Proveedores	CCI-Pv	
Elaboré Confianza y Riesgo de Proveedores	CR-Pv	
Elaboré Cédula Sumaria Proveedores	CS-Pv	
Desarrollé Confirmación de Proveedores	Co-Pv	
Realizado por: J.L.Y.A.		Fecha: 21/12/2020
Revisado por: R.V.C.O.		Fecha: 26/02/2021



**ARCHIVO CORRIENTE
DISTRIBUIDORA GRADANN
PERIODO: 2019
ÍNDICE DEL ARCHIVO CORRIENTE**

**AC/
Índ-AC

2/2**

Realicé Matriz de Confirmación Proveedores	M-Co-Pv
Apliqué Cuestionario Control Interno de Ventas	CCI-V
Elaboré Confianza y Riesgo de Ventas	CR-V
Realicé Cédula Sumaria Ventas	CS-V
Realicé Cédula Analítica Ventas	CAn-V
Apliqué Cuestionario Control Interno de Compras	CCI-C
Elaboré Confianza y Riesgo de Compras	CR-C
Ejecuté Cédula Sumaria Compras.	CS-C
Realicé Cédula Analítica Compras	CAn-C
Apliqué Cuestionario Control Interno de Sueldos Beneficios Sociales	CCI-SBS
Elaboré Confianza y Riesgo de Sueldos Beneficios Sociales	CR- SBS
Elaboré Cédula Sumaria Sueldos Beneficios Sociales	CS- SBS
Realicé Cédula Analítica Sueldos Beneficios Sociales	CAn-SBS
Elaboré Roles de Sueldos Beneficios Sociales	Ro-SBS
Desarrollé Matriz de Confianza Riesgo	M-CR
Elaboré Hoja de Hallazgos	HH
FASE III COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	
Envié Convocatoria de la Auditoría Financiera	CAF
Emití la Carta de Presentación de auditoría financiera	CP
Emití el Dictamen de Auditoría.	DIC

Realizado por: J.L.Y.A.	Fecha: 21/12/2020
Revisado por: R.V.C.O.	Fecha: 26/02/2021

FASE I

PLANIFICACIÓN

PRELIMINAR



AUDITORÍA FINANCIERA EN LA EMPRESA DISTRIBUIDORA
GRADANN DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PROVINCIA DE
CHIMBORAZO, PERIODO 2019



**ARCHIVO CORRIENTE
DISTRIBUIDORA GRADANN
PERIODO: 2019
PROGRAMA DE AUDITORÍA**

**AC/
PA

1/1**

ENTIDAD: DISTRIBUIDORA GRADANN

DIRECCIÓN: Uruguay 26-50 y Junín

NATURALEZA: Auditoría Financiera

ALCANCE: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019

OBJETIVO: Extender formalmente a la máxima autoridad de la entidad el comienzo de la auditoría financiera.

No.	DESCRIPCIÓN DE PROCEDIMIENTOS	REF.: P/T	FECHA	ELAB. POR
FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR				
1	Realicé la Carta de Presentación	CP	21/12/2020	J.L.Y.A.
2	Elaboré Notificación de Inicio de Auditoría	NI	21/12/2020	
3	Elaboré Orden de Trabajo	OT	21/12/2020	
4	Solicité Información	SI	22/12/2020	
5	Elaboré el Contrato de Auditoría	CA	22/12/2020	
6	Visité las Instalaciones	VI	23/12/2020	
7	Entrevisté a la Gerente	EG	23/12/2020	
8	Desarrollé el Memorándum de Planificación	MP	26/12/2020	

Realizado por: J.L.Y.A.	Fecha: 21/12/2020
Revisado por: R.V.C.O.	Fecha: 26/02/2021

	ARCHIVO CORRIENTE DISTRIBUIDORA GRADANN PERIODO: 2019 CARTA DE PRESENTACIÓN	AC/ CP 1/2												
<p style="text-align: right;">Asunto: Auditoría Financiera</p> <p>Riobamba, 21 de diciembre de 2020</p> <p>Sra. Mercedes Cabezas GERENTE DE DISTRIBUIDORA GRADANN Presente. De mi consideración:</p> <p>El equipo de auditoría ha programado realizar una Auditoría Financiera a Distribuidora Gradann, con el fin de establecer la razonabilidad de la información financiera, la estructura del control interno, la gestión administrativa y el cumplimiento de las normas, leyes y reglamentos aplicables a la entidad, bajo los siguientes parámetros:</p> <p>1.- Equipo de auditoría</p> <p>El equipo auditor que acudirá a las instalaciones de Distribuidora Gradann. para levantar la información y recoger evidencia suficiente y competente son:</p> <table border="1" data-bbox="418 1245 1249 1453"> <thead> <tr> <th data-bbox="418 1245 908 1296">Nombre de los auditores</th> <th data-bbox="908 1245 1249 1296">Cargo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="418 1296 908 1350">Ing. Raquel Virginia Colcha Ortiz</td> <td data-bbox="908 1296 1249 1350">Jefa de equipo</td> </tr> <tr> <td data-bbox="418 1350 908 1404">Ing. Carlos Fernando Veloz Navarrete</td> <td data-bbox="908 1350 1249 1404">Supervisor</td> </tr> <tr> <td data-bbox="418 1404 908 1453">Srta. Jessica Lorena Yambay Allauca</td> <td data-bbox="908 1404 1249 1453">Auditora Junior</td> </tr> </tbody> </table> <p>2.- Duración</p> <p>La auditoría financiera se realizará desde el 21 de diciembre del 2020 hasta el 26 de febrero del año 2021.</p> <p>3.- Periodo a Evaluar</p> <p>La información que será evaluada es desde el 01 de enero, hasta el 31 de diciembre del año 2019</p> <table border="1" data-bbox="815 1883 1402 1982"> <tr> <td data-bbox="815 1883 1139 1933">Realizado por: J.L.Y.A.</td> <td data-bbox="1139 1883 1402 1933">Fecha: 21/12/2020</td> </tr> <tr> <td data-bbox="815 1933 1139 1982">Revisado por: R.V.C.O.</td> <td data-bbox="1139 1933 1402 1982">Fecha: 26/02/2021</td> </tr> </table>			Nombre de los auditores	Cargo	Ing. Raquel Virginia Colcha Ortiz	Jefa de equipo	Ing. Carlos Fernando Veloz Navarrete	Supervisor	Srta. Jessica Lorena Yambay Allauca	Auditora Junior	Realizado por: J.L.Y.A.	Fecha: 21/12/2020	Revisado por: R.V.C.O.	Fecha: 26/02/2021
Nombre de los auditores	Cargo													
Ing. Raquel Virginia Colcha Ortiz	Jefa de equipo													
Ing. Carlos Fernando Veloz Navarrete	Supervisor													
Srta. Jessica Lorena Yambay Allauca	Auditora Junior													
Realizado por: J.L.Y.A.	Fecha: 21/12/2020													
Revisado por: R.V.C.O.	Fecha: 26/02/2021													

	ACTIVO CORRIENTE DISTRIBUIDORA GRADANN PERIODO: 2019 CARTA DE PRESENTACIÓN	AC/ CP 2/2
<p>4.- Términos de la auditoría financiera</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ La auditoría financiera será realizada por contadores públicos profesionales. ✓ Se actuará como profesional independiente, sin subordinación laboral, limitación de tiempo ni horario, es caso de ser necesario el equipo auditor establecerá un horario específico. ✓ Para poder desarrollar la auditoría financiera, Distribuidora Gradann debe comprometerse a mantener los archivos ordenados de la información financiera. ✓ Para garantizar un servicio de calidad, se conformará un equipo de trabajo que garantice resultados eficientes y objetivos. <p>Atentamente,</p> <p style="text-align: center; margin-top: 100px;">Raquel Colcha</p> <hr style="width: 30%; margin-left: auto; margin-right: auto;"/> <p>Ing. Raquel Virginia Colcha Ortiz JEFE DEL EQUIPO DE AUDITORÍA</p>		
Realizado por: J.L.Y.A.		Fecha: 21/12/2020
Revisado por: R.V.C.O.		Fecha: 26/02/2021

	ARCHIVO CORRIENTE DISTRIBUIDORA GRADANN PERIODO: 2019 NOTIFICACIÓN INICIO DE AUDITORÍA	AC/ NI 1/1
<p style="text-align: right;">Riobamba, 21 de diciembre de 2020</p> <p>Sra. Mercedes Cabezas DIRECTOR GENERAL DE DISTRIBUIDORA GRADANN</p> <p>Presente.</p> <p>De mi consideración:</p> <p>En cumplimiento a la orden de trabajo notifico a usted que se iniciará con la Auditoría Financiera a DISTRIBUIDORA GRADANN, cantón Riobamba provincia de Chimborazo, por el periodo correspondiente entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2019.</p> <p>La presente auditoría se encargará de evaluar el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados, de conformidad a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas las cuales garantizarán resultados óptimos mediante el cumplimiento de un conjunto de lineamientos que rigen la conducta del auditor durante la ejecución del trabajo de auditoría. Por lo tanto, agradezco que se sirva notificar al personal del área contable de DISTRIBUIDORA GRADANN, de este particular y disponer se brinden las facilidades del caso para el normal desarrollo del trabajo de auditoría financiera al equipo de auditoría.</p> <p>Me despido no sin antes desearle éxitos en sus funciones.</p> <p>Atentamente,</p> <p style="text-align: center;">Lorena Yambay</p> <hr/> <p>Srta. Jesica Lorena Yambay Allauca AUDITOR JUNIOR</p>		
Realizado por: J.L.Y.A.		Fecha: 21/12/2020
Revisado por: R.V.C.O.		Fecha: 26/02/2021



**ACTIVO CORRIENTE
DISTRIBUIDORA GRADANN
PERIODO: 2019
ORDEN DE TRABAJO**

**AC/
OT
1/1**

Orden de trabajo

OFICIO No. 001 F-2020

Riobamba, 21 de diciembre de 2020

Ing.

Raquel Virginia Colcha Ortiz

JEFA DE EQUIPO DE AUDITORÍA

Presente.

De mi consideración:

Me complace comunicarle que en base al cumplimiento del contrato de auditoría me permito disponer a usted, suscrito en la ciudad de Riobamba se procede a emitir la orden de trabajo a nombre de quien suscribe para realizar la Auditoría Financiera a Distribuidora Gradann al periodo correspondiente al 01 de enero al 31 de diciembre del año 2019.

La finalidad de realizar una Auditoría Financiera a Distribuidora Gradann es determinar la razonabilidad de los estados financieros lo cual permita expresar un dictamen con sus conclusiones y respectivas recomendaciones encaminadas al mejoramiento en la toma de decisiones de quienes administran la entidad.

El tiempo estipulado para la realización de la Auditoría Financiera es de cincuenta días laborables lo cual está bajo la supervisión del Ing. Carlos Fernando Veloz Navarrete, la Dirección de la Ing. Raquel Virginia Colcha Ortiz, y como auditora Jessica Lorena Yambay Allauca.

Atentamente,

Carlos Veloz

Ing. Carlos Fernando Veloz Navarrete

SUPERVISOR DE EQUIPO DE AUDITORÍA

Realizado por: J.L.Y.A.	Fecha: 21/12/2020
Revisado por: R.V.C.O.	Fecha: 26/02/2021



**ACTIVO CORRIENTE
DISTRIBUIDORA GRADANN
PERIODO: 2019
SOLICITUD DE INFORMACIÓN**

**AC/
SI
1/1**

Riobamba, 22 de diciembre de 2020

Sra.

Mercedes Cabezas

GERENTE GENERAL DE DISTRIBUIDORA GRADANN

Presente.

De mi consideración:

Expreso un cordial saludo, el motivo de la presente es solicitar se facilite la documentación financiera correspondiente al periodo 2019, por tal razón se requiere de su autorización para que el personal responsable de dicha información pueda facilitar la información. De acuerdo con el contrato de auditoría suscrito cumpla con comunicar a usted el detalle de la información requerida se presenta a continuación: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Otros relacionados con el examen.

Por la favorable atención brindada se sirva dispensar a lo requerido, me suscribo de usted

Atentamente,

Jesica Yambay

Auditor Junior

Realizado por: J.L.Y.A.	Fecha: 22/12/2020
Revisado por: R.V.C.O.	Fecha: 26/02/2021

	ARCHIVO CORRIENTE DISTRIBUIDORA GRADANN PERIODO: 2019 CONTRATO DE AUDITORÍA	AC/ CA 1/2
<p>Contrato de Auditoría</p> <p>En el cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, a los 22 días del mes de diciembre de 2020, se celebra el presente contrato entre la Sra. Mercedes Cabezas Gerente de Distribuidora GRADANN, domiciliado en la ciudad de Riobamba que de hoy en adelante se denomina CLIENTE y la Srta. Jesica Lorena Yambay Allauca, como auditora domiciliados en la ciudad de Riobamba en adelante AUDITORA, cuyo objeto, derechos y obligaciones de las partes se detallan a continuación:</p> <p>Primero. – Antecedentes</p> <p>El CLIENTE ha solicitado los servicios de la Srta. Jesica Lorena Yambay Allauca para que efectúe una AUDITORÍA FINANCIERA del período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, dicha auditoría tendrá por objeto de emitir un informe profesional sobre: el nivel de riesgo y confianza del control interno, la razonabilidad de los estados financieros.</p> <p>Segundo. - Objeto del Contrato</p> <p>Por el presente la Srta. Jesica Lorena Yambay Allauca se obliga a cumplir la ejecución de la AUDITORÍA FINANCIERA de DISTRIBUIDORA GRADANN, período 2019, de acuerdo con lo establecido por la ley, para el efecto la descripción de funciones se considera incorporado al presente contrato. Para precisar las obligaciones de las partes se deja aclarado que la preparación de los estados financieros, corresponden en forma exclusiva al CLIENTE; en este sentido es responsable de toda la información entregada de acuerdo con las disposiciones legales.</p> <p>Tercera. - Metodología del Trabajo</p> <p>El examen se efectúa de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, las mismas que establecen la realización de las actividades sobre bases selectivas, según el criterio exclusivo del Auditor, por lo que no incluye el análisis en detalle de la totalidad de las</p>		
Realizado por: J.L.Y.A.		Fecha: 22/12/2020
Revisado por: R.V.C.O.		Fecha: 26/02/2021

	ACTIVO CORRIENTE DISTRIBUIDORA GRADANN PERIODO: 2019 CONTRATO DE AUDITORÍA	AC/ CA 2/2
<p>transacciones realizadas durante el ejercicio fiscal auditado, pero si se debe tener en cuenta la importancia relativa de lo examinado.</p> <p>Cuarta. - Derechos y Obligaciones de las Partes. El CLIENTE además de las obligaciones generales derivadas del presente contrato, se compromete a prestar toda la colaboración que solicite la Srta. Jesica Lorena Yambay Allauca facilitando toda la información necesaria, documentos, informes y registros para el desarrollo de la auditoría.</p> <p>La Srta. Jesica Lorena Yambay Allauca se obliga única y exclusivamente a la realización de las labores descritas en el contrato y se compromete a comunicar al CLIENTE por escrito todo hecho o circunstancia que pudiera afectar a la empresa.</p> <p>La Srta. Jesica Lorena Yambay Allauca iniciará los procedimientos desde el 21 de diciembre de 2020 y se compromete a finalizar el examen hasta el 26 de febrero de 2021, para la cual los auditores presentarán un informe sobre la observación y/o recomendaciones que pudieren resultar de la evaluación efectuada.</p> <p>Quinta. - Lugares de Prestación de Servicios. El servicio contratado por el CLIENTE se prestará en la ciudad de Riobamba y se extenderá a otros lugares cuando por razón del servicio contratado se presenten circunstancias que lo requieran.</p> <p>Sexta. - Aspecto Legal. El presente contrato se somete a las leyes de la República del Ecuador. Para el evento de reclamo judicial, las partes señalan su domicilio en el cantón Riobamba a cuyo juez competente se someten.</p> <p>Para constancia de fe y conformidad las partes firman tres ejemplares de igual tenor en el lugar y fecha mencionado.</p> <div style="display: flex; justify-content: space-around; margin-top: 20px;"> <div data-bbox="316 1749 617 1814" style="text-align: center;"> GERENTE MERCEDES CABEZAS </div> <div data-bbox="775 1749 1013 1814" style="text-align: center;"> AUDITORA JESICA YAMBAY </div> </div>		
Realizado por: J.L.Y.A.		Fecha: 22/12/2020
Revisado por: R.V.C.O.		Fecha: 26/02/2021

	ACTIVO CORRIENTE DISTRIBUIDORA GRADANN PERIODO: 2019 VISITA INSTALACIONES	AC/ VI 1/1
<p>Nombre de la Entidad: DISTRIBUIDORA GRADANN</p> <p>Dirección: URUGUAY 26-50 Y JUNÍN</p> <p>Ubicación: Riobamba/Chimborazo</p> <p>INFORMACIÓN GENERAL</p> <p>Se realizó la visita a las instalaciones de Distribuidora GRADANN el 23 de diciembre de 2020 siendo las 08:00 am en las calles Uruguay 26-50 y Junín, con la finalidad de conocer los procesos internos que realizan los administrativos y los trabajadores de la empresa.</p> <p>Se efectuó una reunión con el gerente propietario con la finalidad de conocer algunos aspectos generales sobre la gestión administrativa y financiera, que contribuya para el desarrollo de la auditoría. Se observó que la empresa cuenta con una infraestructura un poco reducida para todo el inventario que se encuentra almacenado.</p> <p>Se dio a conocer al gerente los procesos que se aplican para el desarrollo de la auditoría financiera y la información que se va a requerir para la evaluación y análisis, con la finalidad de identificar errores u omisiones en los procesos financieros.</p> <p>La estructura orgánica de Distribuidora GRADANN está formada de la siguiente manera:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Departamento de administración ✓ Departamento de contabilidad y finanzas ✓ Departamento de talento humano 		
Realizado por: J.L.Y.A.		Fecha: 23/12/2020
Revisado por: R.V.C.O.		Fecha: 26/02/2021

	ARCHIVO CORRIENTE DISTRIBUIDORA GRADANN PERIODO: 2019 ENTREVISTA AL GERENTE	AC/ EG 1/2
<p>Entrevistado: Sra. Mercedes Cabezas Cargo: Gerente</p> <p>Fecha: 23 de diciembre de 2020 Hora de Inicio: 09:00 h. am</p> <p>Hora de finalización: 10:00 h. am Lugar: Local comercial Uruguay 26-50 y Junín</p> <p>1. ¿Cómo dueño de Distribuidora Gradann conoce el proceso financiero que debe cumplir la entidad?</p> <p>Si, este negocio tiene varios años en el mercado, por ende, se manejar con mucho sigilo y responsabilidad.</p> <p>2. ¿Usted tiene una contadora interna o externa para el manejo del inventario?</p> <p>La contadora es externa quien lleva la contabilidad de la empresa y las declaraciones del Servicio de Rentas Internas.</p> <p>3. ¿Distribuidora Gradann cuenta con un manual para realizar el proceso financiero?</p> <p>No disponemos de ningún manual.</p> <p>4. ¿Distribuidora Gradann cada que tiempo realiza los estados financieros?</p> <p>La contadora es la encargada de realizar los estados financieros cada año.</p> <p>5. ¿Se aplica indicadores financieros para medir la gestión financiera?</p> <p>No se aplica indicadores financieros, considero que con la elaboración de los estados financieros se puede determinar el estado económico de Distribuidora Gradann.</p>		
Realizado por: J.L.Y.A.		Fecha: 23/12/2020
Revisado por: R.V.C.O.		Fecha: 26/02/2021

	ARCHIVO CORRIENTE DISTRIBUIDORA GRADANN PERIODO: 2019 ENTREVISTA AL GERENTE	AC/ EG 2/2
<p>6. ¿Distribuidora Gradann realiza un proceso contable?</p> <p>Si, se ha contratado una contadora externa para que registre los ingresos y gastos generados en la entidad, además también es la encargada de controlar el inventario.</p> <p>7. ¿Se ha realizado auditorías anteriormente?</p> <p>No, ningún tipo de auditoría.</p> <p>8. ¿Usted? dispone de un sistema informático para controlar el inventario</p> <p>Si, disponemos de un sistema informático para el registro de los ingresos y egresos de mercadería, el mismo sistema sirve para llevar la contabilidad de la entidad.</p> <p>9. ¿Considera importante la realización de la auditoría financiera?</p> <p>Sí, porque la auditoría financiera me ayudará a identificar los errores que existe dentro de la entidad, en base a esto se procederá a tomar medidas correctivas para un mejor funcionamiento.</p>		
Realizado por: J.L.Y.A.		Fecha: 23/12/2020
Revisado por: R.V.C.O.		Fecha: 26/02/2021



**ARCHIVO CORRIENTE
DISTRIBUIDORA GRADANN
PERIODO: 2019
MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN**

**AC/
MP
1/3**

Para: Sra. Mercedes Cabezas
GERENTE GENERAL

De: Lic. Jesica Lorena Yambay Allauca
Auditor Junior
Ing. Raquel Virginia Colcha Ortiz
Supervisor

Antecedes investigativos

Al realizar una investigación preliminar se evidenció que Distribuidora Gradann no ha sido sujeta a una auditoría financiera en años anteriores.

Motivo de la auditoría

Se examina los estados financieros de DISTRIBUIDORA GRADANN de acuerdo a la orden de trabajo No. 001-FNTR emitida el 21 de diciembre de 2020.

Objetivo de la auditoría

Realizar una Auditoría Financiera para determinar la Razonabilidad de los Estados Financieros de Distribuidora Gradann de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, periodo 2019.

Alcance de la Auditoría

Auditoría Financiera en la Empresa Distribuidora Gradann de la Ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo, por el periodo correspondiente entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2019.

Periodo y plazo

La auditoría Financiera se basa en la revisión de la documentación generada por las actividades financieras por el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2019; y el plazo para su ejecución es de 50 días laborables desde el primer día hábil de la firma del contrato.

Realizado por: J.L.Y.A.	Fecha: 26/12/2020
Revisado por: R.V.C.O.	Fecha: 26/02/2021



**ARCHIVO CORRIENTE
DISTRIBUIDORA GRADANN
PERIODO: 2019
MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN**

**AC/
MP
2/3**

Personal encargado de realizar la auditoría

El equipo de trabajo encargado de realizar el proceso de auditoría financiera es:

Nombre de los auditores	Cargo
Ing. Raquel Virginia Colcha Ortiz	Jefa de equipo
Ing. Carlos Fernando Veloz Navarrete	Supervisor
Srta. Jessica Lorena Yambay Allauca	Auditora Junior

Productos a entregar

Al finalizar la auditoría financiera se emitirá un informe que contendrá todos los hallazgos encontrados, durante el proceso de auditoría, informe del control interno.

Metodología del Trabajo

FASE I: Consiste en la planeación de la auditoría financiera para lo cual se asignará al talento humano eficiente para la ejecución del trabajo.

FASE II: En esta fase se desarrollará la auditoría financiera evaluando los procesos financieros con la finalidad de detectar errores u omisiones.

FASE III: Los informes que se emitirá están basados en Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas este tipo de opiniones será emitido por nuestros profesionales del equipo asignado.

Procedimientos generales de Auditoría Financiera

- Realizar reuniones con el gerente propietario para informar el inicio de la auditoría.
- Elaborar la planeación del trabajo, definiendo las posibles actividades críticas y el riesgo debidamente cuantificado. Así como los programas a aplicar para desarrollar la auditoría.
- Se revisará la información financiera proporcionada por la entidad.

Realizado por: J.L.Y.A.	Fecha: 26/12/2020
Revisado por: R.V.C.O.	Fecha: 26/02/2021



**ARCHIVO CORRIENTE
DISTRIBUIDORA GRADANN
PERIODO: 2019
MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN**

**AC/
MP
3/3**

Cronograma de actividades

Actividad	Días	Fechas
Planificación preliminar	5	Desde el 21 al 26 de diciembre del 2020
Planeación específica	10	Desde el 28 de diciembre del 2020 al 12 de enero de 2021
Ejecución de la Auditoría	20	Del 13 de enero hasta el 10 de febrero de 2021
Comunicación de resultados	15	Desde el 11 de febrero hasta el 26 de febrero de 2021
TOTAL	50	

Raquel Colcha

Carlos Veloz

Ing. Raquel Virginia Colcha Ortiz
JEFE DEL EQUIPO

Ing. Carlos Fernando Veloz Navarrete
SUPERVISOR

Lorena Yambay

Srta. Jesica Lorena Yambay Allauca
AUDITORA JUNIOR

Realizado por: J.L.Y.A.	Fecha: 26/12/2020
Revisado por: R.V.C.O.	Fecha: 26/02/2021

FASE I PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA



AUDITORÍA FINANCIERA EN LA EMPRESA DISTRIBUIDORA
GRADANN DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PROVINCIA DE
CHIMBORAZO, PERIODO 2019.



**ARCHIVO CORRIENTE
DISTRIBUIDORA GRADANN
PERIODO: 2019
PROGRAMA DE AUDITORÍA**

**AC/
PA

1/1**

ENTIDAD: DISTRIBUIDORA GRADANN

ALCANCE: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019

OBJETIVO: Determinar la materialidad de las cuentas a través del análisis vertical de los estados financieros de DISTRIBUIDORA GRADANN.

Nº	DESCRIPCIÓN DE PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	FECHA	ELAB. POR
FASE I: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA				
1	Elaboré la hoja de marcas	HM	28/12/2020	J.L.Y.A.
2	Elabore la hoja de referencias	HR	28/12/2020	
3	Realicé Análisis Horizontal del Balance General.	AH-BG	28/12/2020	
4	Elaboré Análisis Horizontal del Estado de Resultados.	AH-ER-	28/12/2020	
5	Efectué Análisis Vertical del Balance General	AV -BG	02/01/2021	
6	Elaboré Análisis Vertical del Estado de Resultados	AV-ER-	02/01/2021	
7	Ejecuté Análisis de Materialidad de las Cuentas	MC	05/01/2021	
8	Apliqué Indicadores Financieros	IF	12/01/2021	

Realizado por: J.L.Y.A.	Fecha: 28/12/2020
Revisado por: R.V.C.O.	Fecha: 15/02/2021



**ARCHIVO PERMANENTE
DISTRIBUIDORA GRADANN
PERIODO: 2019
HOJA DE MARCAS**

**AP/
HM
1/1**

HOJA DE MARCAS

MARCAS DE AUDITORÍA	SIGNIFICADO
Σ	Sumatoria total
\checkmark	Verificado con inventario físico
©	Operación realizada por auditoría
S	Saldo confirmado con proveedores
¥	Cotejado con libros
Ø	Hallazgo encontrado por auditoría
q	Factura de ventas
f	Factura de compras

Realizado por: J.L.Y.A.	Fecha: 28/12/2020
Revisado por: R.V.C.O.	Fecha: 26/02/2021



**ARCHIVO PERMANENTE
DISTRIBUIDORA GRADANN
PERIODO: 2019
HOJA DE REFERENCIAS**

**AP/
HR

1/1**

HOJA DE REFERENCIAS

PAPELES DE TRABAJO	REFERENCIA ALFABÉTICA
Archivo Permanente	AP
Archivo Corriente	AC
Análisis Horizontal	AH
Análisis Vertical	AV
Cuestionario Control Interno	CCI
Compras	C
Cédula Analítica	CAn
Cédula Sumaria	CS
Confianza Riesgo	CR
Confirmación	Co
Contrato de Auditoría	CA
Convocatoria de la Auditoría Financiera	CAF
Carlos Fernando Veloz Navarrete	C.F.V.N.
Carta de Presentación	CP
Dictamen de Auditoría	DIC
Entrevista Gerente	EG
Hoja de Hallazgos	HH
Hoja de Marcas	HM
Hoja de Referencias	HR
Inventario	I
Índice	Índ
Índices Financieros	IF
Jesica Lorena Yambay Allauca	J.L.Y.A.
Materialidad Cuentas	MC
Matriz	M
Memorando Planificación	MP
Notificación de Inicio de auditoría	NI
Orden de Trabajo	OT
Programa de Auditoría	PA
Proveedores	Pv
Raquel Virginia Colcha Ortiz	R.V.C.O.
Roles	Ro
Solicitó información	SI
Sueldos Beneficios Sociales	SBS
Ventas	V
Visita Instalaciones	VI

Realizado por: **J.L.Y.A.** Fecha: 28/12/2020

Revisado por: **R.V.C.O.** Fecha: 26/02/2021



**ARCHIVO CORRIENTE
DISTRIBUIDORA GRADANN
PERIODO: 2019
ANÁLISIS HORIZONTAL-BALANCE GENERAL**

**AC/
AH-BG

1/3**

ANÁLISIS HORIZONTAL DEL BALANCE GENERAL

CUENTA	AÑO 2018	CUENTA	AÑO 2019	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
ACTIVOS CORRIENTES	154123,43	ACTIVOS CORRIENTES	179447,84	25324,41	16%
DISPONIBLE	6126,45	DISPONIBLE	7351,74	1225,29	20%
CAJA BANCOS	6126,45	CAJA BANCOS	7351,74	1225,29	20%
EXIGIBLE	6326,98	EXIGIBLE	2896,10	-3430,88	-54%
CUENTAS POR COBRAR	6326,98	CUENTAS POR COBRAR	2896,10	-3430,88	-54%
REALIZABLE	141670,00	REALIZABLE	169200,00	27530	19%
INVENTARIO FINAL DE MERCADERÍAS	141670,00	INVENTARIO FINAL DE MERCADERÍAS	169200,00	27530	19%
ACTIVO FIJO	0,00	ACTIVO FIJO	0,00	0,00	0,00
ACTIVO FIJO TANGIBLE	0,00	ACTIVO FIJO NO TANGIBLE	0,00	0,00	0,00
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	0,00	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	0,00	0	0,00
DEPRECIACIÓN PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	0,00	DEPRECIACIÓN PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	0,00	0	0,00
TOTAL, ACTIVOS	154123,43	TOTAL, ACTIVOS	179447,84	25324,41	16%

©: Operación realizado por auditoría

Realizado por: J.L.Y.A.	Fecha: 28/12/2020
Revisado por: R.V.C.O.	Fecha: 26/02/2021



**ARCHIVO CORRIENTE
DISTRIBUIDORA GRADANN
PERIODO: 2019
ANÁLISIS HORIZONTAL
BALANCE GENERAL**

**AC/
AH-BG

2/3**

ANÁLISIS HORIZONTAL DEL BALANCE GENERAL

PASIVO CORRIENTE	49521,24	PASIVO CORRIENTE	65774,37	16253,13	33%
PROVEEDORES	9560,30	PROVEEDORES	64673,33	55113,03	576%
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	37500,00	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	0,00	-37500,00	0%
BENEFICIOS EMPLEADOS POR PAGAR	2460,94	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	1101,04	-1359,90	-55%
PASIVO NO CORRIENTE		PASIVO NO CORRIENTE	72664,48	72664,48	100%
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	72664,48	72664,48	100%
TOTAL, PASIVO	49521,24	TOTAL, PASIVO	138438,85	88917,61	180%
PATRIMONIO	104602,19	PATRIMONIO	41008,99	-63593,2	-61%
PATRIMONIO NETO	104602,19	PATRIMONIO NETO	41008,99	-63593,2	-61%
TOTAL, PATRIMONIO	104602,19	TOTAL, PATRIMONIO	41008,99	-63593,2	-61%
TOTAL, PASIVO Y PATRIMONIO	Σ154123,43	TOTAL, PASIVO Y PATRIMONIO	Σ179447,84	25324,41	16%

Σ: Sumatoria total ©: Operación realizado por auditor

Realizado por: J.L.Y.A.	Fecha: 28/12/2020
Revisado por: R.V.C.O.	Fecha: 26/02/2021

	ARCHIVO CORRIENTE DISTRIBUIDORA GRADANN PERIODO: 2019 ANÁLISIS HORIZONTAL BALANCE GENERAL	AC/ AH-BG 3/3
<p>Interpretación</p> <p>Al realizar el análisis horizontal en el Balance General de la empresa DISTRIBUIDORA GRADANN se muestra que; dentro de los ACTIVOS se evidencia que la cuenta Caja-Bancos tuvo una variación del 20%; lo que evidencia que ha incrementado en comparación del año anterior, en Cuentas por Cobrar existió una disminución del -54%; en Inventario Final de Mercaderías un incremento en relación de un año a otro del 19% debido al giro del negocio.</p> <p>Dentro del PASIVO están distribuidos de la siguiente manera, la cuenta Proveedores con un porcentaje de 576% se evidencia que ha incrementado su valor en comparación al año anterior esto se debe a que la entidad requiere proveerse de mercadería para hacerle frente a la demanda del mercado, la cuenta Obligaciones con Instituciones Financieras a corto plazo con una nulidad, por consiguiente, se tiene Participación Trabajadores con un porcentaje decreciente del -55%, en Obligaciones con Instituciones Financieras a largo plazo con un porcentaje del 100%, dentro del Patrimonio con un porcentaje decreciente del -61%.</p>		
Realizado por: J.L.Y.A.		Fecha: 28/12/2020
Revisado por: R.V.C.O.		Fecha: 26/02/2021



**ARCHIVO CORRIENTE
DISTRIBUIDORA GRADANN
PERIODO: 2019
ANÁLISIS HORIZONTAL- ESTADO DE RESULTADOS**

**AC/
AH-ER

1/3**

ANÁLISIS HORIZONTAL DEL ESTADO DE RESULTADOS

CUENTA	AÑO 2018	CUENTA	AÑO 2019	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
INGRESOS		INGRESOS			
Venta tarifa 12%	467760,79	Venta tarifa 12%	413370,91	-54389,88	-12%
rendimientos financieros	0	rendimientos financieros	25,26	25,26	100%
TOTAL, INGRESOS	467760,79	TOTAL, INGRESOS	413396,17	-54364,62	-12%
COSTO DE VENTAS		COSTO DE VENTAS			
Inventario Inicial	158129,35	Inventario Inicial	141670	-16459,35	-10%
Compras Netas	413601,1	Compras Netas	418583,16	4982,06	1,20%
Inventario Final	141670	Inventario Final	169200	27530	19%
TOTAL, COSTO DE VENTAS	430.060,45	TOTAL, COSTO DE VENTAS	391.053,16	-39007,29	-9%
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	37.700,34	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	22.343,01	-15357,33	-41%
GASTOS OPERACIONALES		GASTOS OPERACIONALES			
Sueldos y Beneficios Sociales	6829,39	Sueldos y Beneficios Sociales	6937,41	108,02	2%
Sueldos	4845,38	Sueldos	4920,60	75,22	2%
Beneficios Sociales	1984,01	Beneficios Sociales	2016,81	32,8	2%
Aporte al IESS	588,71	Aporte al IESS	597,85	9,14	2%
Décimos	789,78	Décimos	804,05	14,27	2%
Fondo de Reserva	403,62	Fondo de Reserva	409,89	6,27	2%
Vacaciones	201,89	Vacaciones	205,02	3,13	2%

©: Operación realizado por auditor

Realizado por: J.L.Y.A.	Fecha: 28/12/2020
Revisado por: R.V.C.O.	Fecha: 26/02/2021



**ARCHIVO CORRIENTE
DISTRIBUIDORA GRADANN
PERIODO: 2019
ANÁLISIS HORIZONTAL - ESTADO DE RESULTADOS**

**AC/
AH-ER

2/3**

ANÁLISIS HORIZONTAL DEL ESTADO DE RESULTADOS

Honorarios profesionales	1471,03	Honorarios profesionales	2357,16	886,13	60%
Suministros herramientas materiales	3,71	Suministros herramientas materiales	0	-3,71	0%
Arriendo	535,68	Arriendo	535,68	0	0%
Transporte	1301,49	Transporte	1206,72	-94,77	-7%
Comisiones	10885,48	comisiones	0	-10885,48	0%
Impuestos, contribuciones y otros	0	Impuestos, contribuciones y otros	1640	1640	100%
pagos por otros bienes	0	pagos por otros bienes	2506,23	2506,23	100%
TOTAL, GASTOS OPERACIONALES	21294,1	TOTAL, GASTOS OPERACIONALES	11036,97	-9989,81	-48%

Σ: Sumatoria total ©: Operación realizado por auditoría

Realizado por: J.L.Y.A.	Fecha: 28/12/2020
Revisado por: R.V.C.O.	Fecha: 26/02/2021

	ARCHIVO CORRIENTE DISTRIBUIDORA GRADANN PERIODO: 2019 ANÁLISIS HORIZONTAL- ESTADO DE RESULTADOS	AC/ AH-ER 3/3
<p>Interpretación</p> <p>Se procedió a realizar el análisis horizontal del ESTADO DE RESULTADOS de la empresa DISTRIBUIDORA GRADANN, donde se evidenció que dentro de los INGRESOS la cuenta Ventas tiene una variación decreciente del -12% en comparación del año anterior, en rendimientos financieros tiene una variación creciente del 100%.</p> <p>En los COSTOS se distribuye de la siguiente manera; la cuenta Inventario Inicial tuvo una variación porcentual decreciente del -10%, consecuentemente se evidenció en la cuenta Compras Netas una variación porcentual positiva del 1,20 %, y en la cuenta Inventario Final una variación del 19% lo cual ha incrementado en comparación del año anterior.</p> <p>Dentro del grupo de los GASTOS; el subgrupo es el de los Sueldos y Beneficios Sociales tiene una variación porcentual decreciente del 2%, en Honorarios Profesionales con un porcentaje creciente del 60% dado que cuenta con una contadora externa por lo que se denota un incremento en comparación al año anterior: dentro de Suministros herramientas materiales un decrecimiento porcentual del -100%, Arriendos no existió ninguna variación porcentual por lo que se cancela el mismo valor monetario año a año, Transporte cuenta con un porcentaje decreciente del -7%, además en Comisiones con una nulidad 0%, en Impuestos, Contribuciones y otros y en Pagos por otros bienes cuenta con una variación porcentual del 100%.</p>		
Realizado por: J.L.Y.A.		Fecha: 28/12/2020
Revisado por: R.V.C.O.		Fecha: 26/02/2021



**ARCHIVO CORRIENTE
DISTRIBUIDORA GRADANN
PERIODO: 2019
ANÁLISIS VERTICAL-BALANCE
GENERAL**

**AC/
AV-BG
1/2**

**. DISTRIBUIDORA GRADANN
BALANCE GENERAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

CUENTA	2019	VARIACIÓN
ACTIVOS CORRIENTES	179447,84	100%
DISPONIBLE	7351,74	4%
CAJA BANCOS	7351,74	4%
EXIGIBLE	2896,10	2%
CUENTAS POR COBRAR	2896,10	2%
REALIZABLE	169200,00	94%
INVENTARIO FINAL DE MERCADERÍAS	169200,00	94%
ACTIVO FIJO	0,00	0%
ACTIVO FIJO NO TANGIBLE	0,00	0%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	0,00	0%
DEPRECIACIÓN PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	0,00	0%
TOTAL, ACTIVOS	179447,84	100%
PASIVO CORRIENTE	65774,37	37%
PROVEEDORES	64673,33	36%
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	0,00	0%
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR	1101,04	1%
PASIVO NO CORRIENTE	72664,48	40%
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	72664,48	40%
TOTAL, PASIVO	138438,85	77%
PATRIMONIO	41008,99	23%
PATRIMONIO NETO	41008,99	23%
TOTAL, PATRIMONIO	41008,99	23%
TOTAL, PASIVO Y PATRIMONIO	Σ 179447,84	Σ 100%

Σ: Sumatoria total ©: Operación realizado por auditoría

Realizado por: J.L.Y.A.	Fecha: 02/01/2021
Revisado por: R.V.C.O.	Fecha: 26/02/2021



**ARCHIVO CORRIENTE
DISTRIBUIDORA GRADANN
PERIODO: 2019
ANÁLISIS VERTICAL-BALANCE
GENERAL**

**AC/
AV-BG

2/2**

Interpretación

Una vez Realizado el análisis vertical del BALANCE GENERAL de la empresa DISTRIBUIDORA GRADANN se evidenció que dentro del grupo del DISPONIBLE; la cuenta CAJA-BANCOS con un porcentaje del 4%

Dentro del EXIGIBLE se tiene lo siguiente; CUENTAS POR COBRAR concentra un 2% de los recursos, debido a que los clientes no optan por muchos créditos, además en INVENTARIOS FINAL DE MERCADERÍAS tiene un porcentaje del 94% lo cual tiene mayor concentración de recursos económicos debido al giro mismo del negocio de DISTRIBUIDORA GRADANN y una nulidad respecto propiedad PLANTA Y EQUIPO.

Dentro del PASIVO CORRIENTE se encuentran distribuidos de la siguiente manera; la cuenta PROVEEDORES con un porcentaje del 36% dado que la entidad requiere proveerse de mercadería para hacerle frente a la demanda del mercado, la cuenta OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS con un porcentaje nulo del 0%, debido a que DISTRIBUIDORA GRADANN no ha necesitado de endeudamiento a corto plazo para continuar con la operatividad del negocio, PARTICIPACIÓN TRABAJADORES con una participación del 1,00% lo cual denota que no es muy representativa dado que DISTRIBUIDORA GRADANN dado que cuenta con poco personal.

PASIVO NO CORRIENTE se tiene la cuenta OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS con un porcentaje del 40% dado que la empresa tuvo que recurrir a un crédito para financiarse y en PATRIMONIO NETO con un porcentaje del 23%.

Realizado por: J.L.Y.A.	Fecha: 02/01/2021
Revisado por: R.V.C.O.	Fecha: 26/02/2021



**ARCHIVO CORRIENTE
DISTRIBUIDORA GRADANN
PERIODO: 2019
ANÁLISIS VERTICAL - ESTADO DE
RESULTADOS**

**AC/
AV-ER

1/2**

**DISTRIBUIDORA GRADANN
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

CUENTA	2019	VARIACIÓN
INGRESOS		
VENTA TARIFA 12%	413370,91	99,99%
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	25,26	0,01%
TOTAL, INGRESOS	413396,17	100%
COSTO DE VENTAS		
INVENTARIO INICIAL	141670,00	34%
COMPRAS NETAS	418583,16	101%
INVENTARIO FINAL	169200,00	41%
TOTAL, COSTO DE VENTAS	391.053,16	
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	22.343,01	
GASTOS OPERACIONALES		
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	6937,41	46%
SUELDOS	4920,60	32%
BENEFICIOS SOCIALES	2016,81	13%
APORTE AL IESS	597,85	4%
DÉCIMOS	804,05	5%
FONDO DE RESERVA	409,89	3%
VACACIONES	205,02	1%
HONORARIOS PROFESIONALES	2357,16	16%
SUMINISTROS HERRAMIENTAS		
MATERIALES	0	0%
ARRIENDO	535,68	4%
TRANSPORTE	1206,72	8%
COMISIONES	0	0%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	1640	11%
PAGOS POR OTROS BIENES	2506,23	17%
TOTAL, GASTOS	Σ15183,2	100%

Σ: Sumatoria total ©: Operación realizado por auditor

Realizado por: J.L.Y.A.	Fecha: 02/01/2021
Revisado por: R.V.C.O.	Fecha: 26/02/2021

	ARCHIVO CORRIENTE DISTRIBUIDORA GRADANN PERIODO: 2019 ANÁLISIS VERTICAL ESTADO DE RESULTADOS	AC/ AV-ER 2/2
<p>Interpretación</p> <p>Al desarrollar el Análisis Vertical del ESTADO DE RESULTADOS de la empresa DISTRIBUIDORA GRADANN se determinó lo siguiente; Dentro del grupo de los INGRESOS la cuenta VENTAS TARIFA 12% abarca la mayor concentración de recursos económicos con un porcentaje del 99,99%, y en RENDIMIENTOS FINANCIEROS CON EL 0,01% debido a que DISTRIBUIDORA GRADANN no cuenta con inversiones su participación es baja.</p> <p>En el grupo de los COSTOS DE VENTAS se tiene lo siguiente: en INVENTARIO INICIAL cuenta con una participación del 34%; en la cuenta COMPRAS NETAS un porcentaje del 101% lo cual se evidenció que dicha cuenta registra mayor concentración de recursos económicos, y en INVENTARIO FINAL DE MERCADERÍAS con un porcentaje del 41% debido al giro del negocio.</p> <p>Los GASTOS se subdividen de la siguiente manera; en Sueldos y Beneficios Sociales cuenta con valor porcentual creciente del 46%. Dentro del grupo de los GASTOS también se tiene; Honorarios Profesionales con un porcentaje creciente del 16% debido a que cuenta con una contadora externa, en Arriendos cuenta con un 4%, Transporte cuenta con un porcentaje del 8%, Comisiones con una nulidad porcentual, en Impuestos Contribuciones y Otros con un porcentaje del 11% en Pagos por Otros Bienes 17%.</p>		
Realizado por: J.L.Y.A.		Fecha: 02/01/2021
Revisado por: R.V.C.O.		Fecha: 26/02/2021



**ARCHIVO CORRIENTE
DISTRIBUIDORA GRADANN
PERIODO: 2019
ANÁLISIS DE LA MATERIALIDAD**

**AC/
AM

1/1**

ANÁLISIS DE LA MATERIALIDAD

No.	CUENTA	IMPORTANCIA MONETARIA	PRUEBAS SUSTANTI VAS	PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO
1	INVENTARIO DE MERCADERÍAS	La cuenta Inventarios de mercaderías representa un 94%	Análisis de la cuenta.	Evaluación de confianza y riesgo Verificación de información financiera
2	PROVEEDORES	La cuenta Proveedores concentra el 36% lo cual la entidad se abastece para hacer frente la demanda del mercado	Confirmación de saldos	Evaluación de confianza y riesgo Verificación de información financiera
3	VENTAS	Dentro de los ingresos las ventas cuentan con un porcentaje del 99,99%.	Análisis de la cuenta.	Evaluación de confianza y riesgo Verificación de información financiera
4	COMPRAS NETAS	En la cuenta Compras Netas concentra el 101% de participación de los recursos.	Análisis de la cuenta.	Evaluación de confianza y riesgo Verificación de información financiera
5	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	Los Sueldos Beneficios Sociales representan un 46%.	Análisis de la cuenta	Evaluación de confianza y riesgo Verificación de información financiera

Realizado por: **J.L.Y.A.** Fecha: 02/01/2021

Revisado por: **R.V.C.O.** Fecha: 26/02/2021

	ARCHIVO CORRIENTE DISTRIBUIDORA GRADANN PERIODO: 2019 INDICADORES FINANCIEROS	AC/ IF 1/2
LIQUIDEZ CORRIENTE		
$LC = \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$		
$LC = \frac{179447,84}{65774,37} = 2,73$		
Análisis:		
<p>Mediante este índice financiero se observa que Distribuidora Gradann cuenta con \$ 2.73 dólares de respaldo por cada dólar de obligación a corto plazo.</p>		
PRUEBA ÁCIDA		
$PÁ = \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE} - \text{INVENTARIO}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$		
$PÁ = \frac{179447,84 - 169200,00}{65774,37} = 0.16$		
Análisis:		
<p>Por cada dólar invertido en pasivo Distribuidora Gradann, tiene a disposición \$0,16 centavos para respaldar las obligaciones, sin tomar en cuenta los inventarios.</p>		
CAPITAL DE TRABAJO		
$CT = \text{ACTIVO CORRIENTE} - \text{PASIVO CORRIENTE}$		
$CT = 179.447,84 - 65.774,37 = 113.673,47$		
Análisis:		
<p>Distribuidora Gradann posee liquidez y puede invertir en otros recursos que le rinda recursos económicos y no tener un capital ocioso.</p>		
Realizado por: J.L.Y.A.		Fecha: 12/01/2021
Revisado por: R.V.C.O.		Fecha: 26/02/2021



ARCHIVO CORRIENTE
DISTRIBUIDORA GRADANN
PERIODO: 2019
INDICADORES FINANCIEROS

AC/
IF
2/2

ÍNDICE DE SOLVENCIA

$$\text{ENDEUDAMIENTO TOTAL} = \frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$$

$$EA = \frac{138.438,85}{179.447,847} = 0,77 * 100 = 77\%$$

Análisis:

Distribuidora Gradann en el año 2019 a través de la aplicación de la fórmula del endeudamiento total se evidenció que el 77% de los activos se encuentran comprometidos con recursos ajenos.

$$\text{APALANCAMIENTO} = \frac{\text{ACTIVO TOTAL}}{\text{PATRIMONIO}}$$

$$A = \frac{179447,84}{41008,99} = \$ 4,38$$

Análisis:

Al aplicar el índice de apalancamiento se pudo evidenciar que por cada dólar aportado por el patrimonio Distribuidora Gradann consiguió \$ 4,38 dólares

ROTACIÓN DE INVENTARIOS

$$\text{ROTACIÓN DE INVENTARIOS} = \frac{\text{COSTO DE VENTAS}}{\text{INVENTARIOS}}$$

$$RI = \frac{391053,16}{169200,00} = 2,3 \text{ veces}$$

Análisis:

El inventario de mercadería de Distribuidora Gradann rota cada 2,3 veces al año esto quiere decir que por cada 156 días transcurridos su inventario es repuesto.

Realizado por: **J.L.Y.A.** Fecha: 12/01/2021

Revisado por: **R.V.C.O.** Fecha: 26/02/2021

FASE II

EJECUCIÓN DE LA

AUDITORÍA



AUDITORÍA FINANCIERA EN LA EMPRESA DISTRIBUIDORA
GRADANN DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PROVINCIA DE
CHIMBORAZO, PERIODO 2019



**ARCHIVO CORRIENTE
DISTRIBUIDORA GRADANN
PERIODO: 2019
PROGRAMA DE AUDITORÍA**

**AC/
PA
1/2**

ENTIDAD: DISTRIBUIDORA GRADANN

ALCANCE: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019

OBJETIVO: Establecer el acatamiento de los procedimientos por medio de la aplicación de cuestionarios lo cual permita determinar la razonabilidad de los saldos, de acuerdo con muestreos selectivos de las cuentas de mayor relevancia.

N°	DESCRIPCIÓN DE PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	FECHA	ELAB. POR
FASE II: EJECUCIÓN DEL TRABAJO				
1	Apliqué Cuestionario Control Interno a Cuenta Inventarios	CCI-I	13/01/2021	J.L.Y.A.
2	Elaboré Confianza y Riesgo de Inventarios	CR-I	13/01/2021	
3	Elaboré Cédula Sumaria Inventarios	CS-I	14/01/2021	
4	Realicé Cédula Analítica Inventarios	CAAn-I	14/01/2021	
5	Apliqué Cuestionario Control Interno de Proveedores	CCI-Pv	15/01/2021	
6	Elaboré Confianza y Riesgo de Proveedores	CR-Pv	15/01/2021	
7	Elaboré Cédula Sumaria Proveedores	CS-Pv	18/01/2021	
8	Desarrollé Confirmación de Proveedores	Co-Pv	20/01/2021	
9	Realicé Matriz de Confirmación Proveedores	M-Co-Pv	18/01/2021	
10	Apliqué Cuestionario Control Interno de Ventas	CCI-V	27/01/2021	
11	Elaboré Confianza y Riesgo de Ventas	CR-V	27/01/2021	
12	Realicé Cédula Sumaria Ventas	CS-V	28/01/2021	
13	Realicé Cédula Analítica Ventas	CAAn-V	29/01/2021	
14	Apliqué Cuestionario Control Interno de Compras	CCI-C	01/02/2021	
15	Elaboré Confianza y Riesgo de Compras	CR-C	01/02/2021	
16	Ejecuté Cédula Sumaria Compras	CS-C	02/02/2021	

Realizado por: J.L.Y.A.	Fecha: 21/12/2020
Revisado por: R.V.C.O.	Fecha: 15/02/2021



**ARCHIVO CORRIENTE
DISTRIBUIDORA GRADANN
PERIODO: 2019
PROGRAMA DE AUDITORÍA**

**AC/
PA
1/2**

N°	DESCRIPCIÓN DE PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	FECHA	ELAB. POR
17	Realicé Cédula Analítica Compras	CAn-C	02/02/2021	J.L.Y.A.
18	Apliqué Cuestionario Control Interno de Sueldos Beneficios Sociales	CCI-SBS	03/02/2021	
19	Elaboré Confianza y Riesgo de Sueldos Beneficios Sociales	CR-SBS	03/02/2021	
20	Elaboré Cédula Sumaria Sueldos Beneficios Sociales	CS-SBS	04/02/2021	
22	Realicé Cédula Analítica Sueldos Beneficios Sociales	CAn-SBS	05/02/2021	
23	Elaboré Roles de Sueldos Beneficios Sociales	Ro-SBS	08/02/2021	
24	Desarrollé Matriz de Confianza Riesgo	M-CR	09/02/2021	
25	Elaboré Hoja de Hallazgos	HH	10/02/2021	

Realizado por: J.L.Y.A.	Fecha: 21/12/2020
Revisado por: R.V.C.O.	Fecha: 15/02/2021



**ARCHIVO CORRIENTE
DISTRIBUIDORA GRADANN
PERIODO: 2019
CUESTIONARIO CONTROL INTERNO -
INVENTARIOS**

**AC/
CCI-I

1/1**

Objetivo. – Inspeccionar los procedimientos aplicados a la cuenta inventarios lo cual permita detectar el valor real de las existencias mediante muestreo selectivo.

Alcance. - Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019

Cuenta: Inventario				
No.	Detalle	Respuestas		Observación
		Si	No	
1	¿Existe un manual de funciones para el área de inventarios?		✓	No existe un manual de funciones Ø HH 1
2	¿Para las adquisiciones, se establecen cantidades mínimas y máximas?	✓		
3	¿Se llevan registros de inventarios adecuadamente?	✓		
4	¿Existe alguna medida de seguridad para los registros de inventarios?	✓		
5	¿Existe gran posibilidad de que los inventarios sean tomados por personas ajenas?		✓	
6	¿Se realiza constatación física frecuente de inventarios?		✓	No se realiza la constatación física frecuente Ø HH 2
7	¿La empresa cuenta con una bodega en buen estado para poner a buen recaudo el inventario?	✓		
8	¿Son los inventarios físicos tomados solo por personas encargadas de la custodia de inventarios?	✓		
9	¿La mercadería se encuentra registrada y ordenada?	✓		.
TOTAL		Σ6	Σ3	

Σ: Sumatoria total Ø: Hallazgo encontrado por auditoría. HH: Hoja de Hallazgo

Realizado por: **J.L.Y.A.** Fecha: 12/01/2021

Revisado por: **R.V.C.O.** Fecha: 26/02/2021



**ARCHIVO CORRIENTE
DISTRIBUIDORA GRADANN
PERIODO: 2019
CONFIANZA Y RIESGO - INVENTARIOS**

**AC/
CR-I

1/1**

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Respuestas positivas}}{\text{Ponderación total}}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{6}{9}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 0,67 * 100\%$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 67\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = \frac{3}{9}$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 0,33 * 100\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 33\%$$

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

Análisis: al aplicar el cuestionario de Control Interno a la cuenta Inventarios se determinó que el nivel de confianza es moderado con un porcentaje del 67%, y su Nivel de riesgo del 33% debido a que la entidad no cuenta con un manual de funciones.

Realizado por: J.L.Y.A.	Fecha: 13/01/2021
Revisado por: R.V.C.O.	Fecha: 26/02/2021



**ARCHIVO CORRIENTE
DISTRIBUIDORA GRADANN
PERIODO: 2019
CÉDULA SUMARIA – INVENTARIO**

**AC/
CS-I

1/1**

Cuenta	Ref. P/T	Saldo según estado financiero 31/12/2019	Ajuste y/o reclasificación		Saldo según auditoría al 31/12/2019
			Debe	Haber	
REALIZABLE					
INVENTARIOS	AC/ AV-BG 1/2	169.200,00	¥		169.200,00
Total,		Σ 169.200,00			Σ 169.200,00

Σ: Sumatoria total. ¥: Cotejado con libros. ©: Cálculo realizado por auditoría.

NOTA: Una vez realizado inventario físico mediante muestreo selectivo se determinó que la información presentada no se encuentra razonable.

Realizado por: J.L.Y.A.	Fecha: 14/01/2021
Revisado por: R.V.C.O.	Fecha: 26/02/2021



**ARCHIVO CORRIENTE
DISTRIBUIDORA GRADANN
PERIODO: 2019
CÉDULA ANALÍTICA INVENTARIOS**

AC/
CAn-I

1/7

Código	Descripción	Cantidad	P. Unitario	Saldo en libros	Ajustes y/o reclasificación		Saldo según Auditoría
					Deudor	Acreedor	
1234	ABRAZADERA A CARBÓN 11/16 A 1-4 TITAN A.	423	1,00	423,00			423,00
1235	ABRAZADERA A CARBÓN 1-1/16 A 2 ABRO A.	145	1,50	217,50			217,50
1236	ABRAZADERA A CARBÓN 13/16 A 1-3/4 ABRO A.	116	1,00	116,00			116,00
1237	ABRAZADERA A CARBÓN 13-16 A 1 3/4	132	1,50	198,00			198,00
1238	ABRAZADERA A CARBÓN 1-5/16 A 2-1/ TITAN A.	89	1,50	133,50			133,50
1239	ABRAZADERA A CARBÓN 2-13/16 A 3-3/4 TITAN A.	246	1,50	369,00			369,00
1240	ABRAZADERA A CARBÓN 2-5/16 A 3-1/ TITAN A.	291	2,00	582,00			582,00
1241	ABRAZADERA A CARBÓN 7/16 A 25/32 TITAN A.	67	0,50	33,50			33,50
1242	ABRAZADERA BARRA ESTABILIZADORA DEL H.	110	4,00	440,00			440,00
1243	ABSORVEDOR POST HY ACCENT 06 MOBIS A.	145	45,00	6.525,00			6.525,00
1244	ABSORVEDOR POST HY ACCENT 06 MOBIS A.	45	15,00	675,00			675,00
1245	ABSORVEDOR POST HY GETZ 06 MOBIS A.	89	25,00	2.225,00			2.225,00
1246	ABSORVEDOR POST HY TUCSON 05- MOBIS A.	45	35,00	1.575,00			1.575,00
1247	ABSORVEDORES DELT HY MATRIX 01/05 MOBIS A	29	20,00	580,00			580,00
1248	ACEITE 15 W40 GALÓN CASTROL Aditivos	13	25,00	325,00			325,00
1249	ACEITE 15 W40 LITRO CASTROL Aditivos	16	7,00	112,00			112,00
1250	ACEITE 20 W50 LITRO GOLDEN BEAR GOLDEN BEAR Aceite	√ 12	6,00	72,00			72,00

√: Verificado con inventario físico ©: Cálculo realizado por auditoría

Realizado por: J.L.Y.A.	Fecha: 14/01/2021
Revisado por: R.V.C.O.	Fecha: 26/02/2021



**ARCHIVO CORRIENTE
DISTRIBUIDORA GRADANN
PERIODO: 2019
CÉDULA ANALÍTICA INVENTARIOS**

AC/
CAn-I

2/7

Código	Descripción	Cantidad	P. Unitario	Saldo en libros	Ajustes y/o reclasificación		Saldo según Auditoría
					Deudor	Acreedor	
1251	ACOPLE DIRECCIÓN HY ACCENT 11-14	45	85,00	3.825,00			3.825,00
1252	ACOPLE FLEXIBLE DE GOMA DE COLUMNA DE D.	78	12,00	936,00			936,00
1253	ACTUADOR CONTROL AIRE MOBIS Actuadores	90	59,55	5.359,50			5.359,50
1254	ACTUADOR HY I10 08	87	145,00	12.615,00			12.615,00
1255	ADHESIVO ACERO EPOXICO ES-507 ABRO Aditivos	√ 210	3,00	630,00			630,00
1256	ADITIVO RADIADOR VERDE GL ABRO Aditivos	43	4,00	172,00			172,00
1257	ADITIVO/ ACEITE CYCLO Aditivos	56	3,50	196,00			196,00
1258	AGUA ACIDURADA/BATERÍAS P. CH. AS Aditivos	198	1,00	198,00			198,00
1259	AGUA DESTILADA 1 L ALTERNA Aditivos	10	1,00	10,00			10,00
1260	ALTERNADOR HY ACCENT 95-00	78	109,00	8.502,00			8.502,00
1261	ACOPLE BOMBA INYECCIÓN HY SANTA FE MOBIS A.	65	16,00	1.040,00			1.040,00
1262	ACOPLE BOMBA INYECCIÓN HY TUCSON	79	15,00	1.185,00			1.185,00
1263	ACOPLE DIRECCIÓN HY ACCENT 11-14	32	85,00	2.720,00			2.720,00
1264	ACOPLE FLEXIBLE DE GOMA DE COLUMNA DE D.	98	12,00	1.176,00			1.176,00
1265	ACTUADOR CONTROL AIRE MOBIS Actuadores	30	59,55	1.786,50			1.786,50
1266	ACTUADOR HY I10 08-	32	145,00	4.640,00			4.640,00
1267	ALTERNADORES HY TERRACAN 2.9	29	150,00	4.350,00			4.350,00

√: Verificado con inventario físico ©: Cálculo realizado por auditoría

Realizado por: J.L.Y.A.	Fecha: 14/01/2021
Revisado por: R.V.C.O.	Fecha: 26/02/2021



**ARCHIVO CORRIENTE
DISTRIBUIDORA GRADANN
PERIODO: 2019
CÉDULA ANALÍTICA INVENTARIOS**

AC/
CAn-I

3/7

Código	Descripción	Cantidad	P. Unitario	Saldo en libros	Ajustes y/o reclasificación		Saldo según Auditoría
					Deudor	Acreedor	
1268	AMARRA PLÁSTICA 7.2*400 ALTERNA Aditivos	500	0,25	125,00			125,00
1269	AMBIENTAL ABRO Aditivos	209	1,25	261,25			261,25
1270	AMORTIGUADOR HY TERRACAN 01- D4BH	23	35,00	805,00			805,00
1271	AMORTIGUADOR POST LH GAS	321	45,00	14.445,00			14.445,00
1272	AMORTIGUADOR POST RH GAS	54	45,00	2.430,00			2.430,00
1273	AMORTIGUADOR POST HY TUCSON IX 11-15	17	70,00	1.190,00			1.190,00
1274	AMORTIGUADOR POST LH/RH HY IONIC HYBRID 16-	54	75,00	4.050,00			4.050,00
1275	ANILLO CONO DOBLE 4 TA Y REVERSA	15	80,00	1.200,00			1.200,00
1276	-ALTERNADOR HY CRETA 17-16 MOBIS Alternadores	√ 23	389,00	8.947,00			8.947,00
1277	ANTENA HY ELANTRA 12- SANTA FE 12-	10	15,00	150,00			150,00
1278	ANTI RRUIDO KIA PICANTO JUEGO 4 UNIDADES KOREANO	22	7,00	154,00			154,00
1279	ALTERNADOR HY H1 01-07 C/BOMBA VACÍO 2 TOMAS	11	195,00	2.145,00			2.145,00
1280	ARANDELA CIGUEÑAL HY ATOS PRIME KIA PICANTO	13	8,00	104,00			104,00
1281	ARAÑA DEL LH HY TUCSON IX 14-15	9	95,00	855,00			855,00
1282	ARAÑA DEL RH HY SANTA FE 07-09	22	94,00	2.068,00			2.068,00
1283	ARAÑA DELT KIA CARENS 1.8 01/03 RH MOBIS Arañas	17	58,00	986,00			986,00
1284	ÁRBOL DE LEVAS HY H1 H 100 DIESEL TERRACAN 2.5 MOBIS Árbol de levas	19	145,00	2.755,00			2.755,00

√: Verificado con inventario físico ©: Cálculo realizado por auditoría

Realizado por: J.L.Y.A.	Fecha: 14/01/2021
Revisado por: R.V.C.O.	Fecha: 26/02/2021



**ARCHIVO CORRIENTE
DISTRIBUIDORA GRADANN
PERIODO: 2019
CÉDULA ANALÍTICA INVENTARIOS**

AC/
CAn-I

4/7

Código	Descripción	Cantidad	P. Unitario	Saldo en libros	Ajustes y/o reclasificación		Saldo según Auditoría
					Deudor	Acreedor	
1285	ÁRBOL DE LEVAS HY I10 08-	2	99,00	198,00			198,00
1286	ÁRBOL LEVAS HY VERNA MATRIX GETZ 1.6 CERATO 03 1.6 ESCAPE MOBIS Árbol de levas	9	145,00	1.305,00			1.305,00
1287	ARO LLANTA HY ACCENT 01- MOBIS Aros de Llanta	7	78,00	546,00			546,00
1288	ARO LLANTA HY TUCSON 05- RIN 16 MOBIS Aros de Llanta	1	80,00	80,00			80,00
1289	ASIEN TO VÁLVULA ADMISIÓN HY HD 72/65 MIGHTY IZUMI A. V.	6	6,50	39,00			39,00
1290	ASIEN TO VÁLVULA KIA PREGIO 3.0 MOBIS Asientos válvulas	16	0,84	13,44			13,44
1291	ASPA ELECTROVENTILADOR HY ATOS 97 ALTERNA Aspas de Electro.	2	15,00	30,00			30,00
1292	AUTOMÁTICO H1 H 100	23	25,00	575,00			575,00
1293	AXIAL DIRECCIÓN KIA PICANTO R 2011-MOBIS Axial (Art. Dir.)	√ 35	18,00	630,00			630,00
1294	AXIAL KIA SOUL 08-	16	12,00	192,00			192,00
1295	BALANCIN ADM HY H 100 VAN H1 TERRACAN P HMC B.	37	25,00	925,00			925,00
1296	BALANCIN TOP H. Y. TUCSON 2.0 DIESEL 04- MOBIS B.	25	16,00	400,00			400,00
1297	BANDA	11	10,00	110,00			110,00
1298	BANDA DISTRIBUCION HY ACCENT 95-00	9	13,00	117,00			117,00

√: Verificado con inventario físico ©: Cálculo realizado por auditoría

Realizado por: J.L.Y.A.	Fecha: 14/01/2021
Revisado por: R.V.C.O.	Fecha: 26/02/2021



**ARCHIVO CORRIENTE
DISTRIBUIDORA GRADANN
PERIODO: 2019
CÉDULA ANALÍTICA INVENTARIOS**

**AC/
CAAn-I

5/7**

Código	Descripción	Cantidad	P. Unitario	Saldo en libros	Ajustes y/o reclasificación		Saldo según Auditoría
					Deudor	Acreedor	
1299	BANDA AIRE ACONDICIONADO HY SONATA	10	7,00	70,00			70,00
1300	BANDA ALTERNADOR HY H1 08-	32	8,00	256,00			256,00
1301	BANDA BOMBA AGUA HY H 350 19-	11	40,00	440,00			440,00
1302	BANDA BOMBA AGUA KIA PICANTO R 12-16	10	13,00	130,00			130,00
1303	BANDA BOMBA HIDRÁULICA HY ACCENT	√46	6,00	276,00			276,00
1304	BANDA DIST HY SANTA FE 24 L 02-06 / H1 GAS	11	45,00	495,00			495,00
1305	BANDA MÚLTIPLE 4 P. K. 825 DONGIL Bandas	15	6,00	90,00			90,00
1306	BANDA MÚLTIPLE FORD TAURUS 00-08	9	18,00	162,00			162,00
1307	BARRA LINK DELT HY VERNA 01 RH CTR Barra Link	14	8,00	112,00			112,00
1308	BASE CAJA DE CAMBIO KIA CERATO 04-06	12	75,00	900,00			900,00
1309	BASE FILTRO COMBUSTIBLE HY H1 TQ 07-	6	58,00	348,00			348,00
1310	BASE MOTOR DELT HY TUCSON 05 GAS MOBIS Bases de M.	16	35,00	560,00			560,00
1311	BOBINA ENCENDIDO HY ACCENT ELANTRA XCITE	9	50,00	450,00			450,00
1312	BOBINA ENCENDIDO HY TUCSON 05-10	12	39,00	468,00			468,00
1313	BOBINA ENCENDIDO HY TUCSON 05 MOBIS Bobinas.	14	63,00	882,00			882,00
1314	BOCINA INTERIOR CAJA DIRECCIÓN ACCENT 00-12	10	10,00	100,00			100,00
1315	BOMBA ACEITE HY TUCSON	34	95,00	3.230,00			3.230,00

√: Verificado con inventario físico ©: Cálculo realizado por auditoría

Realizado por: J.L.Y.A.	Fecha: 14/01/2021
Revisado por: R.V.C.O.	Fecha: 26/02/2021



**ARCHIVO CORRIENTE
DISTRIBUIDORA GRADANN
PERIODO: 2019
CÉDULA ANALÍTICA INVENTARIOS**

AC/
CAn-I

6/7

Código	Descripción	Cantidad	P. Unitario	Saldo en libros	Ajustes y/o reclasificación		Saldo según Auditoría
					Deudor	Acreedor	
1316	BUJÍA KIA PICANTO R 12- KIA Bujías	251	5,00	1255,00			1255,00
1317	BUJÍA PRECALENTAMIENTO HY H 100 TRUCK D MOBIS Bujía	68	15,00	1020,00			1020,00
1318	BUJÍA PRECALENTAMIENTO HY TUCSON 05- D MOBIS Bujías	10	18,00	180,00			180,00
1319	BUJÍA. R. 7 MPP33 BOSCH	20	8,00	160,00			160,00
1320	CABEZOTE HY H1 TQ 08-	12	1.200,00	14400,00			14400,00
1321	CABEZOTE HY SANTA FE 2.2L	11	570,00	6270,00			6270,00
1322	CABLE BOBINA HY ACCENT 06-11	9	20,00	180,00			180,00
1323	CABLE BUJÍAS HY ACC 01- GETZ MATRIX 1.6 XCITE 1.4 CERATO 1.6 SAMYUNG Cables de Bujías	16	25,00	400,00			400,00
1324	CABLE B. HY ACCENT 95/00 1.5 VERNA 99- 1.5 12 V.	10	30,00	300,00			300,00
1325	CABLE DE CAJA DE CAMBIOS KIA PREGIO 01- R 3000 SOHC M	24	42,00	1008,00			1008,00
1326	CABLE DE CAMBIOS KIA PREGIO 97-05	8	35,00	280,00			280,00
1327	CABLE FRENO DE MANO RH HY H1	√ 10	28,00	280,00			280,00
1328	CABLE FRENO MANO HY GETZ ALTERNA Cables Freno Mano	53	34,00	1802,00			1802,00
1329	CABLE VELOCÍMETRO KIA BESTA 92-96	14	15,00	210,00			210,00
1330	CAJA DIRECCIÓN HY H1 05-07 HIDRÁULICA	10	420,00	4200,00			4200,00
1331	CAJA DIRECCIÓN MANUAL HY I10 08-	9	130,00	1170,00			1170,00
1332	CAUCHO BARRA ESTABILIZADORA HY MATRIX POST M. C.	10	3,00	30,00			30,00
1333	CEREBRO LUCES KIA RIO 15 01-14 CPT	14	72,00	1008,00			1008,00

√: Verificado con inventario físico ©: Cálculo realizado por auditoría

Realizado por: J.L.Y.A.	Fecha: 14/01/2021
Revisado por: R.V.C.O.	Fecha: 26/02/2021



**ARCHIVO CORRIENTE
DISTRIBUIDORA GRADANN
PERIODO: 2019
CÉDULA ANALÍTICA INVENTARIOS**

AC/
CAN-I

7/7

Código	Descripción	Cantidad	P. Unitario	Saldo en libros	Ajustes y/o reclasificación		Saldo según Auditoría
					Deudor	Acreedor	
1334	CHAPA DE BANCADA KIA PICANTO R 12-	12	15,00	180,00			180,00
1335	CHAPA TAPA BAÚL INFERIOR HY ACCENT 06- MOBIS C.	√ 13	16,00	208,00			208,00
1336	CHAPAS DE BIELA HY I10 08-	9	10,00	90,00			90,00
1337	CILINDRO AUX. EMBRAGUE HY H1 TQ 08-	18	25,00	450,00			450,00
1338	CILINDRO DE EMBRAGUE HY MIGHTY 98-	12	30,00	360,00			360,00
1339	CILINDRO FRENO HY ELANTRA 08	27	75,00	2025,00			2025,00
1340	DISCO EMBRAGUE HY TUCSON IX 2.0 12-	9	58,00	522,00			522,00
1341	DISCO FRENO HY GETZ	25	34,00	850,00			850,00
1342	DISCO FRENO HY GETZ RH	15	34,00	510,00			510,00
1343	EJE ARMADO HY VERNA 01- RH GSP Ejes Armados	22	75,00	1650,00			1650,00
1344	EMBRAGUE VENTILADOR HY H1 TQ	27	75,00	2025,00			2025,00
1345	ESPIRAL DELT HY ACCENT 11	24	30,00	720,00			720,00
1346	GUARDACHOQUE POST HY H1 08-	11	188,00	2068,00			2068,00
1347	GUARDACHOQUE POST HY VERNA 01/02 MOBIS Guarda	2	40,00	80,00			80,00
1348	GUARDAFANGO (LH) KIA SPORTAGE R 12- C. MOLDE M.	17	150,00	2550,00			2550,00
1349	GUARDAPOLVO GUARDAFANGO (RH) KIA CERATO.	1	16,81	16,81			16,81
SUMATORIA TOTAL				Σ	169.200,00		169.200,00

Σ: Sumatoria Total √: Verificado con inventario físico ©: Cálculo realizado por auditoría

NOTA: De acuerdo a las pruebas de cumplimiento y sustantivas la información presentada se encuentra razonable.

Realizado por: J.L.Y.A.	Fecha: 14/01/2021
Revisado por: R.V.C.O.	Fecha: 26/02/2021



**ARCHIVO CORRIENTE
DISTRIBUIDORA GRADANN
PERIODO: 2019
CUESTIONARIO CONTROL INTERNO -
PROVEEDORES**

**AC
CCI-Pv
1/1**

Objetivo. – Determinar la razonabilidad del saldo de la cuenta Proveedores mediante elección selectiva quienes concentren mayor relevancia para la confirmación de saldos.

Alcance. - Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019

Cuenta: Proveedores				
N°	Detalle	Respuestas		Observación
		Si	No	
1	¿Existe descentralización de funciones en la cuenta proveedores?		✓	No existe descentralización de funciones. Ø HH 3
2	¿Las facturas canceladas se encuentran selladas haciendo constar que ya se encuentran canceladas?	✓		
3	¿El trámite con los proveedores lo realiza un ejecutivo competente y oportunamente autorizado?	✓		
4	¿Existe previa autorización de desembolso del pago?	✓		
5	¿Son correctamente cotejados los montos de productos recibidos con los que indica la factura?	✓		
6	¿Se realizan confirmaciones periódicas de saldos con los proveedores?		✓	No existe confirmación de saldos con los proveedores Ø HH 4
7	¿El pago a proveedores se lo realiza de manera individual por cada compra?	✓		
8	¿Se aprovechan todos los descuentos concedidos por los proveedores?	✓		
9	¿Hay una persona específica que maneja un archivo de las facturas canceladas a los proveedores?		✓	No, existe una persona en específico Ø HH 3
TOTAL		Σ6	Σ3	

Σ: Sumatoria total Ø: Hallazgo encontrado por auditoría HH: Hoja de Hallazgo

Realizado por: J.L.Y.A.	Fecha: 15/01/2021
Revisado por: R.V.C.O.	Fecha: 26/02/2021



**ARCHIVO CORRIENTE
DISTRIBUIDORA GRADANN
PERIODO: 2019
CONFIANZA Y RIESGO PROVEEDORES**

**AC/
CR-Pv
1/1**

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Respuestas positivas}}{\text{Ponderación total}}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{6}{9}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 0,67 * 100\%$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 67\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = \frac{3}{9}$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 0,33 * 100\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 33\%$$

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

Análisis: al aplicar el cuestionario de Control Interno a la cuenta Proveedores se determinó que el nivel de confianza moderado con un porcentaje del 67%, y su Nivel de riesgo es del 33% debido a que no existe descentralización de funciones.

Realizado por: **J.L.Y.A.** Fecha: 15/01/2021

Revisado por: **R.V.C.O.** Fecha: 26/02/2021



**ARCHIVO CORRIENTE
DISTRIBUIDORA GRADANN
PERIODO: 2019
CÉDULA SUMARIA - PROVEEDORES**

AC/
CS-Pv

1/1

Cuenta	Ref. P/T	Saldo según estado financiero 31/12/2019	Ajuste y/o reclasificación		Saldo según auditoría al 31/12/2019
			Debe	Haber	
PASIVO					
PROVEEDORES	AC/ AV-BG 1/2	64673,33			64673,33
Total,		Σ 64673,33			Σ 64673,33

Σ: Sumatoria total ¥: Cotejado con libros ©: Cálculo realizado por auditoría

NOTA: De acuerdo a las pruebas de cumplimiento y sustantivas se determinó que el saldo de la cuenta PROVEEDORES, es razonable.

Realizado por: J.L.Y.A.	Fecha: 18/01/2021
Revisado por: R.V.C.O.	Fecha: 26/02/2021



**ARCHIVO CORRIENTE
DISTRIBUIDORA GRADANN
PERIODO: 2019
PROVEEDORES**

AC/
Pv

1/3

No.	PROVEEDOR	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019	PORCENTAJE DE PARTICIPACIÓN	SELECCIÓN PROVEEDOR
1	AKAISAN S.A.	3.569,52	5,52%	
2	ANGULO CHILQUINGA MARÍA NARCISA	2.876,10	4,45%	
3	AUDIMARS	268,59	0,42%	
4	AUTO IMPORT TELASA	3.491,03	5,40%	
5	AUTO PARTES KOREA	3.767,79	5,83%	AC/Co-Pv 1/6
6	AUTOBAND IMPORTADORA	2.172,65	3,36%	
7	BUATISTA PEÑA NATALIA	270,21	0,42%	
8	CAR IMPORTACIONES S.A. IMPOREP	1.150,76	¥ 1,78%	
9	CASA DEL RULIMÁN	559,23	0,86%	
10	CÓRDOVA ÁLVAREZ SAMAI MARGARITA	530,37	0,82%	
11	COREX	4581,18	7,08%	AC/Co-Pv 2/6
12	DELAWER S.A.	1.638,51	2,53%	
13	DISPRO AUTO	50,49	0,08%	
14	DISTRIBUIDORA DE REPUESTOS GUAYAQUIL	249,12	0,39%	
15	EL GENUINO	1.716,17	2,65%	

¥: Cotejado con libros ©: Cálculo realizado por auditoría

Realizado por: J.L.Y.A.	Fecha: 18/01/2021
Revisado por: R.V.C.O.	Fecha: 26/02/2021



**ARCHIVO CORRIENTE
DISTRIBUIDORA GRADANN
PERIODO: 2019
PROVEEDORES**

AC/
Pv

2/3

No.	PROVEEDOR	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019	PORCENTAJE DE PARTICIPACIÓN	SELECCIÓN PROVEEDOR
16	FARCONG SUMINISTROS CIA. LTDA.	451,54	0,70%	
17	FM SERVICIOS MECÁNICOS	387,17	0,60%	
18	FRICCIÓN AUTOPARTS CIA. LTDA.	1.210,60	1,87%	
19	GIAHAN ECUADOR	1.264,20	1,95%	
20	GLOBAL BRAKE PARTS	341,17	0,53%	
21	HERMOSA PULGAR MARY FERNANDA	184,63	0,29%	
22	HUVIMAR S.A.	927,21	1,43%	
23	IMPORTADORA ALVARADO VÁSCONEZ CÍA. LTDA.	307,47	0,48%	
24	IMPORTADORA AUTOMOTRIZ SANTA BÁRBARA	544,82	0,84%	
25	IMPORTADORA DÁVILA	3.986,55	6,16%	AC/Co-Pv 3/6
26	IMPORTADORA MAGIATY CÍA. LTDA.	2.034,47	3,15%	
27	INGEPARTS IMPORTACIONES	1879,99	2,91%	
28	KIMSACORP S.A.	4313,56	6,67%	AC/Co-Pv 4/6

¥: Cotejado con libros ©: Cálculo realizado por auditoría

Realizado por: J.L.Y.A.	Fecha: 18/01/2021
Revisado por: R.V.C.O.	Fecha: 26/02/2021



**ARCHIVO CORRIENTE
DISTRIBUIDORA GRADANN
PERIODO: 2019
PROVEEDORES**

AC/
Pv

3/3

No.	PROVEEDOR	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019	PORCENTAJE DE PARTICIPACIÓN	SELECCIÓN PROVEEDOR
29	MANSUERA S.A.	2004,72	3,10%	
30	MAXIAUTO S.A.	534,34	0,83%	
31	QUIÑA CABASCANGO FRANCISCO	118,49	0,18%	
32	RECTIMAINUSRY CIA. LTDA.	1522,33	2,35%	AC/Co-Pv 5/6
33	RIVERA PONCE RITA YANETH	478,53	0,74%	
34	SASINTUÑA PUNINA CARLA ANDREA	38,38	0,06%	
35	SEMBLANTES NORMA	247,99	0,38%	
36	SERVI EMBRAGUES Y PARTES	1.276,88	1,97%	
37	SOCIEDAD CIVIL ANÓNIMA IMPORMET	1.032,02	1,60%	
38	SOFKAR	128,61	0,20%	
39	SUMINISTROS SARUSA	346,95	0,54%	
40	SWISLIL	390,97	0,60%	
41	TORRES MORA JAIME	1.268,35	1,96%	
42	VÉLEZ CALDERÓN DANIEL FERNANDO	444,99	0,69%	
43	DYR SERVICES	10.114,68	15,64%	AC/Co-Pv 6/6
	SUMA TOTAL	Σ 64.673,33	100,00%	

Σ: Sumatoria total ¥: Cotejado con libros ©: Cálculo realizado por auditoría.

Realizado por: J.L.Y.A.	Fecha: 18/01/2021
Revisado por: R.V.C.O.	Fecha: 26/02/2021



**ARCHIVO CORRIENTE
DISTRIBUIDORA GRADANN
PERIODO: 2019
CONFIRMACIÓN A PROVEEDORES**

**AC/
Co-Pv
1/6**

Riobamba 20 de enero ro de 2021

Señores

AUTO PARTES KOREA

Presente

Tenemos el agrado de dirigirnos a usted para solicitarle de la manera más comedida se sirva en confirmar a nuestro equipo de auditores su saldo, al 31 de diciembre de 2019, por un valor de \$3.767,79 ya que están llevando a cabo la auditoría de nuestros estados financieros por tal motivo rogamos indicar su conformidad o caso contrario revelar punto por punto las amonestaciones con respecto al saldo proporcionado por el departamento de contabilidad de Distribuidora Gradann. Agradecemos llenar la información solicitada para confirmar los saldos,

Saldo	Respuesta	Marque un (x)	Observación
3.767,79	Si	X	
3.767,79	No		

Atentamente

Mercedes Cabezas

Sra. Mercedes Cabezas

Gerente de Distribuidora Gradann

Favor enviar su respuesta directamente a nuestros auditores

Correo: jesica.yambay@epoch.edu.ec

Celular: 0968627621

Realizado por: **J.L.Y.A.** Fecha: 20/01/2021

Revisado por: **R.V.C.O.** Fecha: 26/02/2021



**ARCHIVO CORRIENTE
DISTRIBUIDORA GRADANN
PERIODO: 2019
CONFIRMACIÓN A PROVEEDORES**

AC/
Co-Pv
2/6

Riobamba 20 de enero de 2021

Señores

COREX

Presente

Tenemos el agrado de dirigirnos a usted para solicitarle de la manera más comedida se sirva en confirmar a nuestro equipo de auditores su saldo, al 31 de diciembre de 2019, por un valor de \$4.581,18 ya que están llevando a cabo la auditoría de nuestros estados financieros por tal motivo rogamos indicar su conformidad o caso contrario revelar punto por punto las amonestaciones con respecto al saldo proporcionado por el departamento de contabilidad de Distribuidora Gradann.

Agradecemos llenar la información solicitada para confirmar los saldos,

Saldo	Respuesta	Marque un (x)	Observación
4.581,18	Si	X	
4.581,18	No		

Atentamente

Mercedes Cabezas

Sra. Mercedes Cabezas

Gerente de Distribuidora Gradann

Favor enviar su respuesta directamente a nuestros auditores

Correo: jessica.yambay@epoch.edu.ec

Celular: 0968627621

Realizado por: J.L.Y.A.	Fecha: 20/01/2021
Revisado por: R.V.C.O.	Fecha: 26/02/2021

	ARCHIVO CORRIENTE DISTRIBUIDORA GRADANN PERIODO: 2019 CONFIRMACIÓN A PROVEEDORES	AC/ Co-Pv 3/6												
<p>Riobamba 20 de enero de 2021</p> <p>Señores IMPORTADORA DÁVILA</p> <p>Presente</p> <p>Tenemos el agrado de dirigirnos a usted para solicitarle de la manera más comedida se sirva en confirmar a nuestro equipo de auditores su saldo, al 31 de diciembre de 2019, por un valor de 3.986,55 ya que están llevando a cabo la auditoría de nuestros estados financieros por tal motivo rogamos indicar su conformidad o caso contrario revelar punto por punto las amonestaciones con respecto al saldo proporcionado por el departamento de contabilidad de Distribuidora Gradann. Agradecemos llenar la información solicitada para confirmar los saldos,</p> <table border="1" data-bbox="339 1032 1329 1144" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th>Saldo</th> <th>Respuesta</th> <th>Marque un (x)</th> <th>Observación</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>3.986,55</td> <td>Si</td> <td style="text-align: center;">X</td> <td>Ninguna observación</td> </tr> <tr> <td>3.986,55</td> <td>No</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>Atentamente</p> <p>Mercedes Cabezas</p> <hr style="width: 25%; margin-left: 0;"/> <p>Sra. Mercedes Cabezas Gerente de Distribuidora Gradann</p> <p>Favor enviar su respuesta directamente a nuestros auditores</p> <p>Correo: jesica.yambay@epoch.edu.ec Celular: 0968627621</p>			Saldo	Respuesta	Marque un (x)	Observación	3.986,55	Si	X	Ninguna observación	3.986,55	No		
Saldo	Respuesta	Marque un (x)	Observación											
3.986,55	Si	X	Ninguna observación											
3.986,55	No													
Realizado por: J.L.Y.A.		Fecha: 20/01/2021												
Revisado por: R.V.C.O.		Fecha: 26/02/2021												



**ARCHIVO CORRIENTE
DISTRIBUIDORA GRADANN
PERIODO: 2019
CONFIRMACIÓN A PROVEEDORES**

**AC/
Co-Pv
4/6**

Riobamba 20 de enero de 2021

Señores

KIMSACORP S.A.

Presente

Tenemos el agrado de dirigirnos a usted para solicitarle de la manera más comedida se sirva en confirmar a nuestro equipo de auditores su saldo, al 31 de diciembre 2019, por un valor de 4.313,56 ya que están llevando a cabo la auditoría de nuestros estados financieros por tal motivo rogamos indicar su conformidad o caso contrario revelar punto por punto las amonestaciones con respecto al saldo proporcionado por el departamento de contabilidad de Distribuidora Gradann. Agradecemos llenar la información solicitada para confirmar los saldos,

Saldo	Respuesta	Marque un (x)	Observación
4.313,56	Si	X	
4.313,56	No		

Atentamente

Mercedes Cabezas

Sra. Mercedes Cabezas

Gerente de Distribuidora Gradann

Favor enviar su respuesta directamente a nuestros auditores

Correo: jessica.yambay@epoch.edu.ec

Celular: 0968627621

Realizado por: J.L.Y.A.	Fecha: 20/01/2021
Revisado por: R.V.C.O.	Fecha: 26/02/2021



**ARCHIVO CORRIENTE
DISTRIBUIDORA GRADANN
PERIODO: 2019
CONFIRMACIÓN A PROVEEDORES**

**AC/
Co-Pv
5/6**

Riobamba 20 de enero de 2021

Señores

RECTIMAINDSRY CIA. LTDA.

Presente

Tenemos el agrado de dirigirnos a usted para solicitarle de la manera más comedida se sirva en confirmar a nuestro equipo de auditores su saldo, al 31 de diciembre de 2019, por un valor de \$1.522,33 ya que están llevando a cabo la auditoría de nuestros estados financieros por tal motivo rogamos indicar su conformidad o caso contrario revelar punto por punto las amonestaciones con respecto al saldo proporcionado por el departamento de contabilidad de Distribuidora Gradann. Agradecemos llenar la información solicitada para confirmar los saldos,

Saldo	Respuesta	Marque un (x)	Observación
1.522,33	Si	X	Confirmado
1.522,33	No		

Atentamente

Mercedes Cabezas

Sra. Mercedes Cabezas

Gerente de Distribuidora Gradann

Favor enviar su respuesta directamente a nuestros auditores

Correo: jessica.yambay@epoch.edu.ec

Celular: 0968627621

Realizado por: J.L.Y.A.	Fecha: 20/01/2021
Revisado por: R.V.C.O.	Fecha: 26/02/2021



**ARCHIVO CORRIENTE
DISTRIBUIDORA GRADANN
PERIODO: 2019
CONFIRMACIÓN A PROVEEDORES**

AC/
Co-Pv
6/6

Riobamba 20 de enero de 2021

Señores

DYR SERVICES

Presente

Tenemos el agrado de dirigirnos a usted para solicitarle de la manera más comedida se sirva en confirmar a nuestro equipo de auditores su saldo, al 31 de diciembre 2019, por un valor de 10.114,6 ya que están llevando a cabo la auditoría de nuestros estados financieros por tal motivo rogamos indicar su conformidad o caso contrario revelar punto por punto las amonestaciones con respecto al saldo proporcionado por el departamento de contabilidad de Distribuidora Gradann. Agradecemos llenar la información solicitada para confirmar los saldos,

Saldo	Respuesta	Marque un (x)	Observación
10.114,6	Si	X	
10.114,6	No		

Atentamente

Mercedes Cabezas

Sra. Mercedes Cabezas
Gerente de Distribuidora Gradann

Favor enviar su respuesta directamente a nuestros auditores

Correo: jessica.yambay@epoch.edu.ec
Celular: 0968627621

Realizado por: J.L.Y.A.	Fecha: 20/01/2021
Revisado por: R.V.C.O.	Fecha: 26/02/2021



**ARCHIVO CORRIENTE
DISTRIBUIDORA GRADANN
PERIODO: 2019
MATRIZ DE CONFIRMACIÓN PROVEEDORES**

**AC/
M-Co-Pv
1/1**

NOMBRES	REF. P/T.	SALDO SEGÚN LIBROS	SALDOS CONFIRMADOS	DIFERENCIA	POSITIVO	NEGATIVO
AUTO PARTES KOREA	AC/ Co-Pv 1/6	3.767,79	3.767,79		3.767,79	
COREX	AC/ Co-Pv 2/6	4.581,18	4.581,18		4.581,18	
IMPORTADORA DÁVILA	AC/ Co-Pv 3/6	3.986,55	3.986,55	S	3.986,55	
KIMSACORP S.A.	AC/ Co-Pv 4/6	4.313,56	4.313,56		4.313,56	
RECTIMAINUSRY CIA. LTDA.	AC/ Co-Pv 5/6	1.522,33	1.522,33		1.522,33	
DYR SERVICES	AC/ Co-Pv 6/6	10.114,68	10.114,68		10.114,68	

S: Saldo confirmado con proveedores

NOTA: Para realizar confirmación de proveedores se efectuó mediante muestreo selectivo de acuerdo a quienes concentran mayor participación, se pudo evidenciar que los valores coinciden con la información presentada.

Realizado por: J.L.Y.A.	Fecha: 20/01/2021
Revisado por: R.V.C.O.	Fecha: 26/02/2021



**ARCHIVO CORRIENTE
DISTRIBUIDORA GRADANN
PERIODO: 2019
CUESTIONARIO CONTROL INTERNO –
VENTAS**

**AC/
CCI-V
1/1**

Objetivo. – Comprobar la autenticidad de los saldos de la cuenta ventas del periodo correspondiente.

Alcance. - Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019.

Cuenta: Ventas				
N°	Detalle	Respuestas		Observación
		Si	No	
1	¿Existe descentralización de funciones?		✓	No, existe descentralización de funciones Ø HH 3
2	¿El personal de ventas conoce a la perfección los productos que brinda la entidad?	✓		
3	¿El plan de cuentas especifica correctamente la conformación de los ingresos?	✓		
4	¿Los registros de ventas se realizan de manera inmediata?		✓	No se realiza registro de ventas de manera inmediata Ø HH 5
5	¿Los valores obtenidos se depositan en una sola cuenta bancaria?	✓		.
6	¿Los ingresos de las ventas son solo para fines del negocio?	✓		
7	¿Existe menor facilidad para cometer irregularidades en caso de los ingresos?	✓		
8	¿Se comprueban las existencias pedidas por los clientes previamente a su embargo?	✓		
9	¿Se cuenta con lista de precios vigentes y autorizados?	✓		
TOTAL		Σ7	Σ2	

Σ: Sumatoria total Ø: Hallazgo encontrado por auditoría. HH: Hoja de hallazgo

Realizado por: J.L.Y.A.	Fecha: 27/01/2021
Revisado por: R.V.C.O.	Fecha: 26/02/2021



**ARCHIVO CORRIENTE
DISTRIBUIDORA GRADANN
PERIODO: 2019
CONFIANZA Y RIESGO - VENTAS**

**AC/
CR-V
1/1**

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Respuestas positivas}}{\text{Ponderación total}}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{7}{9}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 0,78 * 100\%$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 78\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = \frac{2}{9}$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 0,22 * 100\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 22\%$$

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

Análisis: al aplicar el cuestionario de Control Interno a la cuenta Ventas se determinó que el nivel de confianza moderado con un porcentaje del 78%, y su Nivel de riesgo es del 22% debido a que los administradores de Distribuidora Gradann no se realiza registro inmediato de las ventas.

Realizado por: J.L.Y.A.	Fecha: 27/01/2021
Revisado por: R.V.C.O.	Fecha: 26/02/2021



**ARCHIVO CORRIENTE
DISTRIBUIDORA GRADANN
PERIODO: 2019
CÉDULA SUMARIA - VENTAS**

AC/
CS-V
1/1

Cuenta	Ref. P/T	Saldo según estado financiero 31/12/2019	Ajuste y/o reclasificación		Saldo según auditoría al 31/12/2019
			Debe	Haber	
INGRESOS					
Ventas 12%	AC/ AV-ER 1/2	413370,91			413370,91
Total, Ventas		Σ 413370,91			Σ 413370,91

Σ: Sumatoria total ¥: Cotejado con libros ©: Cálculo realizado por auditoría

NOTA: De acuerdo a las pruebas de cumplimiento y sustantivas se determinó que el saldo de la cuenta Ventas 12%, es razonable.

Realizado por: J.L.Y.A.	Fecha: 28/01/2021
Revisado por: R.V.C.O.	Fecha: 26/02/2021



**ARCHIVO CORRIENTE
DISTRIBUIDORA GRADANN
PERIODO: 2019
CÉDULA ANALÍTICA - VENTAS**

AC/
CAn-V
1/4

REPORTE DE FACTURAS

Fecha	Número	Cédula	Nombre Cliente	Est	SubTot	Descuento	SubTot 0%	SubTot 12%	IVA 12%	Total
2-ene.-2019	5	0602036741	MARIO BONILLA		91,07	0,00	0,00	91,07	10,93	102,00
2-ene.-2019	6	0602556128001	HOLGER HARO		58,04	0,00	0,00	58,04	6,96	65,00
2-ene.-2019	7	0603629551001	GUALAN JORGE WASHINGTON		116,07	0,00	0,00	116,07	13,93	130,00
2-ene.-2019	8	0602036741	MARIO BONILLA		80,36	0,00	0,00	80,36	9,64	90,00
2-ene.-2019	10	0600180756	LUCRECIA OROZCO		76,79	0,00	0,00	76,79	9,21	86,00
2-ene.-2019	11	1707108492001	NICOLAY BALSECA		46,43	0,00	0,00	46,43	5,57	52,00
2-ene.-2019	12	0604026674	JOSE TINAJERO		76,79	0,00	0,00	76,79	9,21	86,00
2-ene.-2019	13	9999999999	CONSUMIDOR FINAL		31,25	0,00	0,00	31,25	3,75	35,00
2-ene.-2019	14	0601218589	SEGUNDO LEMA		191,96	0,00	0,00	191,96	23,04	215,00
2-ene.-2019	15	1803187309001	LIBIO EDWIN ANALUIZA ARCOS		80,36	0,00	0,00	80,36	9,64	90,00
2-ene.-2019	16	0602556128	HOLGER HARO ALVEAR		45,54	0,00	0,00	45,54	5,46	51,00
2-ene.-2019	17	0603962812	FREDY MUYULEMA		51,79	0,00	0,00	51,79	6,21	58,00
2-ene.-2019	18	0603827031001	IVAN PATRICIO LOPEZ GARRIDO		8,93	0,00	0,00	8,93	1,07	10,00
2-ene.-2019	19	0601985765	HUGO FLORES		20,54	0,00	0,00	20,54	2,46	23,00
2-ene.-2019	20	0602219040	NANCY MARTINEZ		12,50	0,00	0,00	12,50	1,50	14,00
2-ene.-2019	21	9999999999	CONSUMIDOR FINAL		19,64	0,00	0,00	19,64	2,36	22,00
2-ene.-2019	22	0602094120	ZABALA HAROLD		17,86	0,00	0,00	17,86	2,14	20,00
2-ene.-2019	23	0603358284001	LUIS TIERRA		44,64	0,00	0,00	44,64	5,36	50,00
2-ene.-2019	24	0603827031001	IVAN PATRICIO LOPEZ GARRIDO		24,11	0,00	0,00	24,11	2,89	27,00
3-ene.-2019	25	0603880808001	GEOVANI ANDRADE		141,96	0,00	0,00	141,96	17,04	159,00
3-ene.-2019	26	1100008679	SEBASTIAN CHIRIBOGA		102,68	0,00	0,00	102,68	12,32	115,00
3-ene.-2019	27	0602163388	HERNAN RODRIGUEZ ORTIZ		54,46	2,60	0,00	51,86	6,22	58,08
3-ene.-2019	28	0601985765	HUGO FLORES		25,00	0,00	0,00	25,00	3,00	28,00
3-ene.-2019	29	0603979329	JUAN CARLOS YAUTIBUG		23,21	0,00	0,00	23,21	2,79	26,00
3-ene.-2019	30	0602390254	CLARA RAMOS		25,00	0,00	0,00	25,00	3,00	28,00
3-ene.-2019	31	0601634561	LUIS TIERRA		53,57	3,00	0,00	50,57	6,07	56,64

¶

¶: Factura de ventas

Realizado por: J.L.Y.A. Fecha: 29/01/2021

Revisado por: R.V.C.O. Fecha: 26/02/2021



**ARCHIVO CORRIENTE
DISTRIBUIDORA GRADANN
PERIODO: 2019
CÉDULA ANALÍTICA - VENTAS**

AC/
CAn-V
2/4

REPORTE DE FACTURAS

Fecha	Número	Cédula	Nombre Cliente	Est	SubTot	Descuento	SubTot 0%	SubTot 12%	IVA 12%	Total
4-feb.-2019	470	0601584543001	EDITH LOVATO		129,46	0,00	0,00	129,46	15,54	145,00
4-feb.-2019	471	0602810921	PILCO BERMEO WILLIAN		188,39	0,00	0,00	188,39	22,61	211,00
4-feb.-2019	472	1703461259001	PEDRO SANTILLAN LOGROÑO		216,96	0,00	0,00	216,96	26,04	243,00
4-feb.-2019	473	0602242026	LITO UVIDIA		108,93	5,45	0,00	103,48	12,42	115,90
4-feb.-2019	474	9999999999	CONSUMIDOR FINAL		7,14	0,00	0,00	7,14	0,86	8,00
4-feb.-2019	475	0604105593001	GEOVANNY VALDIVIESO		7,14	0,00	0,00	7,14	0,86	8,00
4-feb.-2019	476	0601651680001	ALONSO ESPINOZA		70,54	0,00	0,00	70,54	8,46	79,00
4-feb.-2019	477	1716141765001	DANIEL HEREDIA		22,32	2,23	0,00	20,09	2,41	22,50
4-feb.-2019	478	0603148321	EDGAR VINICIO CACOANGO YUMI		49,11	0,00	0,00	49,11	5,89	55,00
4-feb.-2019	479	1802213833	NELLY BALLADARES		28,57	0,00	0,00	28,57	3,43	32,00
4-feb.-2019	480	0602272668001	FABIAN ESCUDERO		7,14	0,00	0,00	7,14	0,86	8,00
4-feb.-2019	481	0604572628001	JORGE PAGUAY		75,89	0,00	0,00	75,89	9,11	85,00
4-feb.-2019	482	0602272668001	FABIAN ESCUDERO		11,61	0,00	0,00	11,61	1,39	13,00
4-feb.-2019	483	0604265991	JHONNY PUCHA		107,14	0,00	0,00	107,14	12,86	120,00
4-feb.-2019	484	1803254893001	SILVA AREVALO DANILO RODRIGO		92,86	0,00	0,00	92,86	11,14	104,00
4-feb.-2019	485	0603110982001	ORNY LÓPEZ		17,86	0,00	0,00	17,86	2,14	20,00
4-feb.-2019	486	0600869622001	MARTINEZ MARCO		205,36	0,00	0,00	205,36	24,64	230,00
5-feb.-2019	487	0501789465	GERARDO CONTERON		17,86	0,00	0,00	17,86	2,14	20,00
5-feb.-2019	488	0602038531	TANYA TEANGA		166,07	0,00	0,00	166,07	19,93	186,00
5-feb.-2019	489	0603455478001	JOSE CASTELO		28,57	0,00	0,00	28,57	3,43	32,00
5-feb.-2019	490	0600986806	RICARDO LARA		160,71	0,00	0,00	160,71	19,29	180,00
5-feb.-2019	491	0604601070	CAMPOVERDE SILVA YENNY PIEDAD		17,86	0,00	0,00	17,86	2,14	20,00
5-feb.-2019	492	1803891223	ISRAEL ROBAYO		58,04	0,00	0,00	58,04	6,96	65,00
5-feb.-2019	493	0601053218	JUAN NILO NORIEGA		20,54	0,00	0,00	20,54	2,46	23,00
5-feb.-2019	494	1702095587001	ESCALANTE BAQUERO NERY GUILLERMO		31,25	0,00	0,00	31,25	3,75	35,00
5-feb.-2019	495	0602197923	JOSE PILAMUNGA		125,00	0,00	0,00	125,00	15,00	140,00
6-feb.-2019	496	9999999999	CONSUMIDOR FINAL		7,14	0,00	0,00	7,14	0,86	8,00
6-feb.-2019	497	0604248500001	LUIS SANDOVAL		48,21	0,00	0,00	48,21	5,79	54,00
6-feb.-2019	498	0602736910	MARCO VELASTEGUI		443,75	0,00	0,00	443,75	53,25	497,00
6-feb.-2019	499	9999999999	CONSUMIDOR FINAL		38,39	0,00	0,00	38,39	4,61	43,00

q

q: Factura de ventas

Realizado por: J.L.Y.A.	Fecha: 29/01/2021
Revisado por: R.V.C.O.	Fecha: 26/02/2021



**ARCHIVO CORRIENTE
DISTRIBUIDORA GRADANN
PERIODO: 2019
CÉDULA ANALÍTICA - VENTAS**

AC/
CAn-V
3/4

REPORTE DE FACTURAS

Fecha	Número	Cédula	Nombre Cliente	Est	SubTot	Descuento	SubTot 0%	SubTot 12%	IVA 12%	Total
7-mar.-2019	896	1801638626001	FRANKLIN MIRANDA		22,32	0,00	0,00	22,32	2,68	25,00
7-mar.-2019	897	0603011644	DAVID QUINCHUELA		38,39	0,00	0,00	38,39	4,61	43,00
7-mar.-2019	898	9999999999	CONSUMIDOR FINAL		30,36	0,00	0,00	30,36	3,64	34,00
7-mar.-2019	899	0601098999001	MERCEDES ANDINO		1.125,00	112,50	0,00	1.012,50	121,50	1.134,00
7-mar.-2019	900	0601394505	WILSON SANTOS		150,89	0,00	0,00	150,89	18,11	169,00
7-mar.-2019	901	0604777243	MISQUI MISQUI TOMAS		17,86	0,00	0,00	17,86	2,14	20,00
7-mar.-2019	902	0602766578	ALEX CHIRIBOGA		15,18	0,00	0,00	15,18	1,82	17,00
7-mar.-2019	903	9999999999	CONSUMIDOR FINAL		25,00	2,50	0,00	22,50	2,70	25,20
7-mar.-2019	904	0905959169	DOLLYS MATIAS		8,93	0,00	0,00	8,93	1,07	10,00
7-mar.-2019	905	0604741660	GUADALUPE VICTORIA		10,71	0,00	0,00	10,71	1,29	12,00
7-mar.-2019	906	0604133488	ESTEBAN CASTANEDA		30,36	0,00	0,00	30,36	3,64	34,00
8-mar.-2019	907	0601098999001	MERCEDES ANDINO		373,21	37,32	0,00	335,89	40,31	376,20
8-mar.-2019	908	0603625252	VELARDE CRUCERO CARLOS ARMANDO		75,89	0,00	0,00	75,89	9,11	85,00
8-mar.-2019	909	0604259093	CRISTIAN RAMOS		100,00	0,00	0,00	100,00	12,00	112,00
8-mar.-2019	910	1721099008	DAVID AGUIRRE		10,71	0,00	0,00	10,71	1,29	12,00
8-mar.-2019	911	0604540328	WILSON SANTACRUZ		21,43	0,00	0,00	21,43	2,57	24,00
8-mar.-2019	912	1802899730001	SANTIAGO AGUINAGA		357,14	0,00	0,00	357,14	42,86	400,00
8-mar.-2019	913	0603127069	MANUEL PADILLA		5,36	0,00	0,00	5,36	0,64	6,00
8-mar.-2019	914	0604774414	MISHQUI BYRON		200,45	4,01	0,00	196,44	23,57	220,01
8-mar.-2019	915	0602367203	BRITO GARZON CARMEN ELIZABET		73,66	2,21	0,00	71,45	8,57	80,02
8-mar.-2019	916	0201380854001	SEGUNDO CHELA		83,93	0,00	0,00	83,93	10,07	94,00
8-mar.-2019	917	1713867743	EDWIN VACA		49,71	1,49	0,00	48,22	5,79	54,01
8-mar.-2019	918	1707431134	MARCO ORTEGA		260,27	18,22	0,00	242,05	29,05	271,10
8-mar.-2019	919	0603282773001	GRACIELA REAL		97,57	2,93	0,00	94,64	11,36	106,00
8-mar.-2019	920	1705987129	VILLAGOMEZ GUERRERO LUIS EDUARDO		375,00	0,00	0,00	375,00	45,00	420,00
8-mar.-2019	921	0601809403001	MUNDO TUERCA 1		36,81	1,10	0,00	35,71	4,29	40,00
8-mar.-2019	922	0601809403001	MUNDO TUERCA 1		37,50	0,00	0,00	37,50	4,50	42,00

¶

¶: Factura de ventas

Realizado por: **J.L.Y.A.** Fecha: 29/01/2021

Revisado por: **R.V.C.O.** Fecha: 26/02/2021



**ARCHIVO CORRIENTE
DISTRIBUIDORA GRADANN
PERIODO: 2019
CÉDULA ANALÍTICA - VENTAS**

AC/
CAn-V
4/4

REPORTE DE FACTURAS

Fecha	Número	Cédula	Nombre Cliente	Est	SubTot	Descuento	SubTot 0%	SubTot 12%	IVA 12%	Total
30-dic.-2019	6.049	0603151838001	PLAZA INCA RAUL GONZALO		157,14	5,31	0,00	151,83	18,22	170,05
30-dic.-2019	6.050	0603802745	QUIGUIRI CESAR		39,29	0,00	0,00	39,29	4,71	44,00
30-dic.-2019	6.051	0601308737001	ALLAUCA VARGAS LUIS		321,43	0,00	0,00	321,43	38,57	360,00
30-dic.-2019	6.052	0601218589	SEGUNDO LEMA		40,18	0,00	0,00	40,18	4,82	45,00
30-dic.-2019	6.053	1400800700	CARDENAS SALINAS LOURDES CRISTINA		46,43	1,74	0,00	44,69	5,36	50,05
30-dic.-2019	6.054	1717545717	VERA CABRERA CAROLINA		171,43	0,00	0,00	171,43	20,57	192,00
30-dic.-2019	6.055	0603121393	CHULI ARIAS VICTOR HUGO		114,29	0,00	0,00	114,29	13,71	128,00
31-dic.-2019	6.056	0603885732	JAIME NARANJO		60,71	0,00	0,00	60,71	7,29	68,00
31-dic.-2019	6.057	1900039379	UCHUARI ARMIJOS JORGE ARTURO		214,29	13,36	0,00	200,93	24,11	225,04
31-dic.-2019	6.058	0601024565001	CESAR YANZA		75,89	0,00	0,00	75,89	9,11	85,00
31-dic.-2019	6.059	0603609363001	GUSTAVO VIZUETE		63,39	2,67	0,00	60,72	7,29	68,01
31-dic.-2019	6.060	0601624398	XAVIOER SANTILLAN		95,54	0,00	0,00	95,54	11,46	107,00
31-dic.-2019	6.061	0602925497001	JAIME VILLALBA		58,04	0,00	0,00	58,04	6,96	65,00
31-dic.-2019	6.062	0601681570	GUEVARA INIGUEZ NELY YOLANDA		152,68	0,00	0,00	152,68	18,32	171,00
31-dic.-2019	6.063	0601681570	GUEVARA INIGUEZ NELY YOLANDA		35,71	0,00	0,00	35,71	4,29	40,00
31-dic.-2019	6.064	0602046542	BALDEON PONTON FERNANDO OSWALDO		84,82	0,00	0,00	84,82	10,18	95,00
31-dic.-2019	6.065	0101272334	EDUARDO MONTALVO		105,36	0,00	0,00	105,36	12,64	118,00
31-dic.-2019	6.066	0601024565001	CESAR YANZA		55,89	2,30	0,00	53,59	6,43	60,02

413 370,91

¶

¶: Factura de ventas

NOTA: De acuerdo con las pruebas de cumplimiento y sustantivas se determinó que el saldo de la cuenta Ventas 12%, es razonable.

Realizado por: J.L.Y.A.	Fecha: 29/01/2021
Revisado por: R.V.C.O.	Fecha: 26/02/2021



**ARCHIVO CORRIENTE
DISTRIBUIDORA GRADANN
PERIODO: 2019
CUESTIONARIO CONTROL INTERNO -
COMPRAS**

**AC/
CCI-C
1/1**

Objetivo. – Verificar la veracidad de la cuenta Compras lo cual permita determinar que la información presentada en el balance sea la misma que se encuentra en libros.

Alcance. - Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019.

Cuenta: Compras				
N°	Detalle	Respuestas		Observación
		Si	No	
1	¿Existe una planificación de máximos y mínimos para compras?		✓	No existe planificación de máximos y mínimos para compras Ø HH 6
2	¿Los comprobantes de compras se realizan debidamente?	✓		
3	¿Existe un presupuesto de compras?	✓		
4	¿Se realiza informes actualizados que permitan detectar los momentos oportunos de compra?		✓	No se realiza informes actualizados de compras Ø HH 7
5	¿Se realiza una retroalimentación constante de la misión y visión de la organización?		✓	No se realiza retroalimentación constante de la misión y visión Ø HH 8
6	¿Para adquirir mercadería se realiza en cantidades requeridas?	✓		
7	¿Todas las compras son contabilizadas adecuadamente?	✓		
8	¿Se utilizan adecuados medios de transporte de los productos adquiridos?	✓		
9	¿Se realizan controles o revisiones internas de las operaciones de compras?	✓		
TOTAL		Σ6	Σ3	

Σ: Sumatoria total. Ø: hallazgo encontrado por auditoría. HH: Hoja de hallazgo

Realizado por: **J.L.Y.A.** Fecha: 01/02/2021

Revisado por: **R.V.C.O.** Fecha: 26/02/2021



**ARCHIVO CORRIENTE
DISTRIBUIDORA GRADANN
PERIODO: 2019
CONFIANZA Y RIESGO - COMPRAS**

**AC/
CR-C
1/1**

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Respuestas positivas}}{\text{Ponderación total}}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{6}{9}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 0,67 * 100\%$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 67\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = \frac{3}{9}$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 0,33 * 100\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 33\%$$

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

Análisis: al aplicar el cuestionario de Control Interno a la cuenta Compras se determinó que es moderado con un nivel de confianza del 67%, y su Nivel de riesgo es del 33% debido a que los administradores de Distribuidora Gradann no han tomado medidas acertadas.

Realizado por: **J.L.Y.A.** Fecha: 01/02/2021

Revisado por: **R.V.C.O.** Fecha: 26/02/2021



**ARCHIVO CORRIENTE
DISTRIBUIDORA GRADANN
PERIODO: 2019
CÉDULA SUMARIA - COMPRAS**

AC/
CS-C
1/1

Cuenta	Ref. P/T	Saldo según estado financiero 31/12/2019	Ajuste y/o reclasificación		Saldo según auditoría al 31/12/2019
			Debe	Haber	
GASTOS					
COMPRAS	AC/ AV-ER 1/2	418583,16	¥		418583,16
Total		Σ 418583,16			Σ 418583,16

Σ: Sumatoria total ¥: Cotejado con libros ©: Cálculo realizado por auditoría

NOTA: De acuerdo a las pruebas de cumplimiento y sustantivas se evidenció que el saldo de la cuenta Compras coinciden por lo que se puede expresar que la información presentada en los estados financieros es Razonable.

Realizado por: J.L.Y.A.	Fecha: 02/02/2021
Revisado por: R.V.C.O.	Fecha: 26/02/2021



**ARCHIVO CORRIENTE
DISTRIBUIDORA GRADANN
PERIODO: 2019
CÉDULA ANALÍTICA - COMPRAS**

AC/
CAn-C
1/4

REPORTE DE COMPRAS

Fecha	Número	R.U.C.	Nombre Cliente	Est	SubTot	Descuento	SubTot 0%	SubTot 12%	IVA 12%	Total
03/01/2019	808	1704271798001	JIMENEZ GUISHA HILDA YOLANDA		44,64	0,00	0,00	44,64	5,36	50,00
03/01/2019	46626	0992798173001	KIMSACORP S.A.		62,65	15,66	0,00	46,99	5,64	53,10
04/01/2019	134889	1891728804001	CORPAL CIA. LTDA.		418,08	12,52	0,00	405,56	48,67	454,23
05/01/2019	529948	0990049777001	COMERCIAL JAPONESA AUTOMOTRIZ C. LTDA.		148,45	16,33	0,00	132,12	15,85	147,97
05/01/2019	530964	0990049777001	COMERCIAL JAPONESA AUTOMOTRIZ C. LTDA.		185,97	20,46	0,00	165,51	19,86	185,37
05/01/2019	132354	1891728804001	CORPAL CIA. LTDA.		109,20	3,28	0,00	105,92	12,71	118,63
07/01/2019	NV 820	1722649165001	PADILLA ROCHA DANNY WLADIMIR		221,60	21,96	199,64	0,00	0,00	199,64
07/01/2019	19735	1391731973001	CEDEPA E HIJOS S.A.		2.446,39	589,12	0,00	1.857,27	222,87	2.080,14
07/01/2019	19716	1391731973001	CEDEPA E HIJOS S.A.		112,64	26,68	0,00	85,96	10,32	96,28
08/01/2019	4636	1391750846001	IMPORTADORA DE AUDIOLUJOS Y ACCESORIC		3.973,80	1.413,85	0,00	2.559,95	307,19	2.867,14
08/01/2019	135278	1891728804001	CORPAL CIA. LTDA.		491,80	14,70	0,00	477,10	57,25	534,35
09/01/2019	4202	0992275278001	INFAMOTOR S. A.		76,56	22,97	0,00	53,59	6,43	60,02
10/01/2019	4654	1391750846001	IMPORTADORA DE AUDIOLUJOS Y ACCESORIC		587,24	209,71	0,00	377,53	45,30	422,83
10/01/2019	19798	1391731973001	CEDEPA E HIJOS S.A.		646,31	203,05	0,00	443,26	53,19	496,45
11/01/2019	4151	1708204886001	EL GENUINO		921,56	98,73	0,00	822,83	98,74	921,57
11/01/2019	120381	1792137128001	CAR IMPORTACIONES S.A. IMPOREP		196,10	0,00	0,00	196,10	23,53	219,63
11/01/2019	14981	0992275278001	INFAMOTOR S. A.		248,88	74,66	0,00	174,22	20,91	195,13
15/01/2019	NV 828	1722649165001	PADILLA ROCHA DANNY WLADIMIR		953,00	95,00	858,00	0,00	0,00	858,00
16/01/2019	136560	1891728804001	CORPAL CIA. LTDA.		404,04	12,20	0,00	391,84	47,02	438,86
17/01/2019	3171	1708050792001	PROVEEDOR AUTOMOTRIZ JV		1.643,22	164,32	0,00	1.478,90	177,47	1.656,37
17/01/2019	136768	1891728804001	CORPAL CIA. LTDA.		218,20	6,50	0,00	211,70	25,40	237,10
17/01/2019	136769	1891728804001	CORPAL CIA. LTDA.		204,42	6,14	0,00	198,28	23,79	222,07
18/01/2019	205	1723496517001	TORRES MORA JAIME		754,28	82,97	0,00	671,31	80,56	751,87
21/01/2019	4715	1391750846001	IMPORTADORA DE AUDIOLUJOS Y ACCESORIC		361,93	128,25	0,00	233,68	28,04	261,72
21/01/2019	137081	1891728804001	CORPAL CIA. LTDA.		683,20	20,80	0,00	662,40	79,49	741,89
22/01/2019	540346	0990049777001	COMERCIAL JAPONESA AUTOMOTRIZ C. LTDA.		34,14	3,76	0,00	30,38	3,65	34,03

f

f: Factura de compras

Realizado por: J.L.Y.A.	Fecha: 02/02/2021
Revisado por: R.V.C.O.	Fecha: 26/02/2021



**ARCHIVO CORRIENTE
DISTRIBUIDORA GRADANN
PERIODO: 2019
CÉDULA ANALÍTICA - COMPRAS**

AC/
CAn-C
2/4

REPORTE DE COMPRAS

Fecha	Número	R.U.C.	Nombre Cliente	Est	SubTot	Descuento	SubTot 0%	SubTot 12%	IVA 12%	Total
20/05/2019	151863	1891728804001	CORPAL CIA. LTDA.		241,72	7,24	0,00	234,48	28,14	262,62
20/05/2019	565965	0990049777001	COMERCIAL JAPONESA AUTOMOTRIZ C. LTDA.		178,58	19,64	0,00	158,94	19,07	178,01
20/05/2019	41152	1791892224001	IMPORTADORA CERON S.A		534,92	0,00	0,00	534,92	64,19	599,11
21/05/2019	566052	0990049777001	COMERCIAL JAPONESA AUTOMOTRIZ C. LTDA.		259,00	28,49	0,00	230,51	27,66	258,17
21/05/2019	152035	1891728804001	CORPAL CIA. LTDA.		69,78	2,10	0,00	67,68	8,12	75,80
21/05/2019	21047	1391731973001	CEDEPA E HIJOS S.A.		785,56	205,34	0,00	580,22	69,63	649,85
21/05/2019	152030	1891728804001	CORPAL CIA. LTDA.		185,82	5,56	0,00	180,26	21,63	201,89
21/05/2019	152105	1891728804001	CORPAL CIA. LTDA.		236,11	7,04	0,00	229,07	27,49	256,56
21/05/2019	152027	1891728804001	CORPAL CIA. LTDA.		80,27	2,41	0,00	77,86	9,34	87,20
22/05/2019	152355	1891728804001	CORPAL CIA. LTDA.		144,08	4,32	0,00	139,76	16,77	156,53
22/05/2019	152304	1891728804001	CORPAL CIA. LTDA.		236,24	7,02	0,00	229,22	27,51	256,73
22/05/2019	566381	0990049777001	COMERCIAL JAPONESA AUTOMOTRIZ C. LTDA.		217,45	23,92	0,00	193,53	23,22	216,75
22/05/2019	24433	0992275278001	INFAMOTOR S. A.		251,04	75,04	0,90	175,10	21,01	197,01
22/05/2019	350723	0991448551001	JAROMA		3.979,85	1.790,52	0,95	2.188,38	262,61	2.451,94
22/05/2019	21051	1391731973001	CEDEPA E HIJOS S.A.		196,94	48,71	0,00	148,23	17,79	166,02
22/05/2019	5485	1391750846001	IMPORTADORA DE AUDIOLUJOS Y ACCESORIC		935,92	332,36	0,00	603,56	72,43	675,99
22/05/2019	41308	1791892224001	IMPORTADORA CERON S.A		360,93	23,05	0,00	337,88	40,55	378,43
22/05/2019	41306	1791892224001	IMPORTADORA CERON S.A		2.123,77	0,00	0,00	2.123,77	254,85	2.378,62

f

f: Factura de compras.

Realizado por: J.L.Y.A.	Fecha: 02/02/2021
Revisado por: R.V.C.O.	Fecha: 26/02/2021



ARCHIVO CORRIENTE
DISTRIBUIDORA GRADANN
PERIODO: 2019
CÉDULA ANALÍTICA - COMPRAS

AC/
 CAn-C
 3/4

REPORTE DE COMPRAS

Fecha	Número	R.U.C.	Nombre Cliente	Est	SubTot	Descuento	SubTot 0%	SubTot 12%	IVA 12%	Total
12/08/2019	1833	1792073014001	IMPORTADORA DE VEHICULOS COMERCIALES		533,00	0,00	0,00	533,00	63,96	596,96
13/08/2019	584283	0990049777001	COMERCIAL JAPONESA AUTOMOTRIZ C. LTDA.		309,94	34,09	0,00	275,85	33,10	308,95
13/08/2019	162724	1891728804001	CORPAL CIA. LTDA.		229,48	6,89	0,00	222,59	26,71	249,30
13/08/2019	162720	1891728804001	CORPAL CIA. LTDA.		183,24	5,40	0,00	177,84	21,34	199,18
13/08/2019	162745	1891728804001	CORPAL CIA. LTDA.		74,92	2,25	0,00	72,67	8,72	81,39
13/08/2019	584376	0990049777001	COMERCIAL JAPONESA AUTOMOTRIZ C. LTDA.		148,97	16,39	0,00	132,58	15,91	148,49
13/08/2019	14276	0992382872001	SERVIREPUESTOS S.A.		1.737,64	695,05	0,00	1.042,59	125,11	1.167,70
13/08/2019	14277	0992382872001	SERVIREPUESTOS S.A.		1.233,31	401,36	0,00	831,95	99,83	931,78
14/08/2019	162963	1891728804001	CORPAL CIA. LTDA.		123,05	3,75	0,00	119,30	14,32	133,62
14/08/2019	NV940	1722649165001	PADILLA ROCHA DANNY WLADIMIR		916,50	91,25	825,25	0,00	0,00	825,25
14/08/2019	584606	0990049777001	COMERCIAL JAPONESA AUTOMOTRIZ C. LTDA.		109,86	12,08	0,00	97,78	11,73	109,51
14/08/2019	8092	1713762704001	AUTOBAND IMPORTADORA		310,63	0,00	0,00	310,63	37,28	347,91
15/08/2019	30716	0992275278001	INFAMOTOR S. A.		1.240,57	371,86	0,99	867,72	104,13	972,84
15/08/2019	6132	1391750846001	IMPORTADORA DE AUDIOLUJOS Y ACCESORIC		1.054,22	374,60	0,00	679,62	81,55	761,17
15/08/2019	21918	1391731973001	CEDEPA E HIJOS S.A.		197,54	47,61	0,00	149,93	17,99	167,92
15/08/2019	163098	1891728804001	CORPAL CIA. LTDA.		248,75	7,35	0,00	241,40	28,97	270,37
15/08/2019	8122	1713762704001	AUTOBAND IMPORTADORA		488,54	0,00	0,99	487,55	58,51	547,05
15/08/2019	9138	1792048176001	GIAHAN ECUADOR		190,80	0,00	0,00	190,80	22,90	213,70

f

f: Factura de compras

Realizado por: J.L.Y.A.	Fecha: 02/02/2021
Revisado por: R.V.C.O.	Fecha: 26/02/2021



**ARCHIVO CORRIENTE
DISTRIBUIDORA GRADANN
PERIODO: 2019
CÉDULA ANALÍTICA - COMPRAS**

AC/
CAn-C
4/4

REPORTE DE COMPRAS

Fecha	Número	R.U.C.	Nombre Cliente	Est	SubTot	Descuento	SubTot 0%	SubTot 12%	IVA 12%	Total
13/12/2019	177678	1891728804001	CORPAL CIA. LTDA.		128,86	3,84	0,00	125,02	15,00	140,02
13/12/2019	177702	1891728804001	CORPAL CIA. LTDA.		314,56	9,44	0,00	305,12	36,61	341,73
13/12/2019	19595	0992897945001	SERVICIO DE AUTOPARTES AUTODESER		143,76	7,19	0,00	136,57	16,39	152,96
16/12/2019	610669	0990049777001	COMERCIAL JAPONESA AUTOMOTRIZ C. LTDA.		194,95	21,44	0,00	173,51	20,82	194,33
16/12/2019	610779	0990049777001	COMERCIAL JAPONESA AUTOMOTRIZ C. LTDA.		493,99	54,34	0,00	439,65	52,76	492,41
16/12/2019	23165	1391731973001	CEDEPA E HIJOS S.A.		112,24	27,06	0,00	85,18	10,22	95,40
16/12/2019	7008	1391750846001	IMPORTADORA DE AUDIOLUJOS Y ACCESORIC		955,20	339,24	0,00	615,96	73,92	689,88
16/12/2019	177913	1891728804001	CORPAL CIA. LTDA.		362,31	10,86	0,00	351,45	42,17	393,62
17/12/2019	178087	1891728804001	CORPAL CIA. LTDA.		1.089,00	32,68	0,00	1.056,32	126,76	1.183,08
17/12/2019	8428	0602764920001	ROSERO GUERRA DIEGO PAUL		100,00	0,00	0,00	100,00	12,00	112,00
18/12/2019	368	0502147861001	ANGULO CHILIQUINGA MARIA NARCISA		717,05	215,12	0,00	501,93	60,23	562,16
18/12/2019	5405	0603263492001	HERMOSA PULGAR MARY FERNANDA		14,46	0,00	0,00	14,46	1,74	16,20
18/12/2019	52988	0992634839001	SWISSOIL		409,23	0,00	0,00	409,23	49,11	458,34
18/12/2019	611397	0990049777001	COMERCIAL JAPONESA AUTOMOTRIZ C. LTDA.		182,30	20,05	0,00	162,25	19,47	181,72
18/12/2019	611264	0990049777001	COMERCIAL JAPONESA AUTOMOTRIZ C. LTDA.		441,97	48,62	0,00	393,35	47,20	440,55
18/12/2019	611349	0990049777001	COMERCIAL JAPONESA AUTOMOTRIZ C. LTDA.		93,25	10,26	0,00	82,99	9,96	92,95
18/12/2019	611240	0990049777001	COMERCIAL JAPONESA AUTOMOTRIZ C. LTDA.		493,99	54,34	0,00	439,65	52,76	492,41
19/12/2019	54806	0992798173001	KIMSACORP S.A.		72,65	10,90	0,00	61,75	7,41	69,16
19/12/2019	178466	1891728804001	CORPAL CIA. LTDA.		435,96	13,08	0,00	422,88	50,75	473,63
418583,16										

f

f: Factura de compras

NOTA: De acuerdo a las pruebas de cumplimiento y sustantivas se evidenció que el saldo de la cuenta Compras coinciden por lo que se puede expresar que la información presentada en los estados financieros es Razonable.

Realizado por: J.L.Y.A.	Fecha: 02/02/2021
Revisado por: R.V.C.O.	Fecha: 26/02/2021



**ARCHIVO CORRIENTE
DISTRIBUIDORA GRADANN
PERIODO: 2019
CUESTIONARIO CONTROL INTERNO -
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES**

**AC/
CCI-SBS
1/1**

Objetivo. – Determinar la veracidad de los saldos de los Sueldos y Beneficios Sociales al periodo determinado.

Alcance. - Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019

Cuenta: Sueldos y Beneficios Sociales				
N°	Detalle	Respuestas		Observación
		Si	No	
1	¿Preparan y actualizan la nómina en el debido tiempo para evitar atraso en los pagos?	√		
2	¿Se realizan cursos de capacitación frecuentemente para el personal?		√	No se realizan capacitaciones Ø HH 9
3	¿Se verifica que todo pago lleve el informe y la factura respectiva?	√		
4	¿Solicitan autorización para realizar los pagos?	√		Si a la gerente
5	¿Son correctas las liquidaciones de los seguros sociales?	√		
6	¿Todos los empleados están afiliados a Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social?		√	No están todos afiliados al IESS. Ø HH 10
7	¿Se verifica frecuentemente que no aparezca en la nómina nombres no incluidos?	√		
8	¿Al personal de nuevo ingreso se le informa de las actividades que tiene que desarrollar?	√		
9	¿Realizan chequeos médicos frecuentes al personal?			√ No se realiza Ø HH 11
TOTAL		Σ6	Σ3	

Σ: Sumatoria total Ø: hallazgo encontrado por auditoría HH: Hoja de hallazgos

Realizado por: J.L.Y.A.	Fecha: 03/02/2021
Revisado por: R.V.C.O.	Fecha: 26/02/2021



**ARCHIVO CORRIENTE
DISTRIBUIDORA GRADANN
PERIODO: 2019
CONFIANZA Y RIESGO - SUELDOS Y
BENEFICIOS SOCIALES**

**AC/
CR-SBS
1/1**

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Respuestas positivas}}{\text{Ponderación total}}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{6}{9}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 0,67 * 100\%$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 67\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = \frac{3}{9}$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 0,33 * 100\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 33\%$$

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

Análisis: al aplicar el cuestionario de Control Interno muestra en la cuenta Sueldos y Beneficios Sociales con un nivel de confianza moderado del 67%, y su Nivel de riesgo moderado del 33% debido a que no promueven cursos de capacitación para el personal que les permita ser más productivos en las actividades que desarrollan además no están todos los empleados afiliados al IESS.

Realizado por: J.L.Y.A.	Fecha: 03/02/2021
Revisado por: R.V.C.O.	Fecha: 26/02/2021



**ARCHIVO CORRIENTE
DISTRIBUIDORA GRADANN
PERIODO: 2019
CÉDULA SUMARIA - SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES**

**AC/
CS-SBS

1/1**

Cuenta	Ref. P/T	Saldo según estado financiero 31/12/2019	Ajustes y/o Reclasificaciones		Saldo según auditoría al 31/12/2019
			Deudor	Acreedor	
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES					
SUELDOS	AC/ AV-ER	4920,60			4920,60
BENEFICIOS SOCIALES		2016,81			2016,81
	1/2				
TOTALES		Σ 6937,41			Σ 6937,41

Σ: Sumatoria total ©: Cálculo realizado por auditoría.

NOTA: Como se puede observar en los resultados, la cuenta SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES los valores coinciden por lo que existe razonabilidad en la información presentada.

Realizado por: J.L.Y.A.	Fecha: 04/02/2021
Revisado por: R.V.C.O.	Fecha: 26/02/2021



**ARCHIVO CORRIENTE
DISTRIBUIDORA GRADANN
PERIODO: 2019
CÉDULA ANALÍTICA –
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES**

AC/
CAn - SBS

1/1

SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES

Periodo	Cédula	Nombre	Rel. Trabajo	Sueldo	Dias
2019-12	0601855158	BOTO HARO FRANKLIN ANTONIO	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	410.05	30
2019-11	0601855158	BOTO HARO FRANKLIN ANTONIO	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	410.05	30
2019-10	0601855158	BOTO HARO FRANKLIN ANTONIO	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	410.05	30
2019-9	0601855158	BOTO HARO FRANKLIN ANTONIO	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	410.05	30
2019-8	0601855158	BOTO HARO FRANKLIN ANTONIO	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	410.05	30
2019-7	0601855158	BOTO HARO FRANKLIN ANTONIO	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	410.05	30
2019-6	0601855158	BOTO HARO FRANKLIN ANTONIO	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	410.05	30
2019-5	0601855158	BOTO HARO FRANKLIN ANTONIO	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	410.05	30
2019-4	0601855158	BOTO HARO FRANKLIN ANTONIO	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	410.05	30
2019-3	0601855158	BOTO HARO FRANKLIN ANTONIO	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	410.05	30
2019-2	0601855158	BOTO HARO FRANKLIN ANTONIO	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	410.05	30
2019-1	0601855158	BOTO HARO FRANKLIN ANTONIO	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	410.05	30
Total				4920.60	

¥

¥: cotejado con libros.

Realizado por: J.L.Y.A.	Fecha: 05/02/2021
Revisado por: R.V.C.O.	Fecha: 26/02/2021



**ARCHIVO CORRIENTE
DISTRIBUIDORA GRADANN
PERIODO: 2019
ROL DE PAGOS - SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES**

**AC/
Ro - SBS

1/2**

**EMPRESA DISTRIBUIDORA GRADANN
ROL DE PAGOS**

N.	Apellidos y Nombres	Cargo	Sueldo Mensual	INGRESOS				DESCUENTOS		LÍQUIDO A RECIBIR
				Sueldo Anual	Comisiones	Horas extras	Total, Ingresos	Aportes IESS 9,45%	Total, Descuentos	
2	Soto Arias Franklin Antonio	Administrador	410,05	4920,60			4920,60	465,00	465,00	4455,60
TOTALES			410,05	4920,60			4920,60	465,00	465,00	4455,60

©: Cálculo realizado por auditoría

Realizado por: J.L.Y.A.	Fecha: 08/02/2021
Revisado por: R.V.C.O.	Fecha: 26/02/2021



**ARCHIVO CORRIENTE
DISTRIBUIDORA GRADANN
PERIODO: 2019
ROL DE PROVISIONES - SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES**

AC/
Ro - SBS

2/2

**EMPRESA DISTRIBUIDORA GRADANN
ROL DE PROVISIONES**

N.	Apellidos y Nombres	Cargo	Total, Ingresos	Aporte Patronal IESS	Décimo Tercer Sueldo	Décimo Cuarto Sueldo	Fondos de Reserva	Vacaciones	TOTAL, BENEFICIOS SOCIALES
2	Soto Arias Franklin Antonio	Administrador	4920,60	597,85	410,05	394,00	409,89	205,025	2016,81
TOTALES			Σ 4920,60	597,85	410,05	394,00	409,89	205,025	Σ 2016,81

©

Σ: Sumatoria total ©: Cálculo realizado por auditoría

Comentario. Al realizar los roles de pago y de Beneficios Sociales la información se encuentra razonable.

Realizado por: J.L.Y.A.	Fecha: 08/02/2021
Revisado por: R.V.C.O.	Fecha: 26/02/2021



**ARCHIVO CORRIENTE
DISTRIBUIDORA GRADANN
PERIODO: 2019
MATRIZ DE CONFIANZA Y RIESGO**

**AC/
M-CR

2/2**

MATRIZ DE CONFIANZA Y RIESGO

#	Componente	Nivel de Confianza	Nivel de Riesgo
1	INVENTARIO DE MERCADERÍAS	67%	33%
2	PROVEEDORES	67%	33%
3	VENTAS	78%	22%
4	COMPRAS	67%	33%
5	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	67%	33%
	Promedio	69%	31%

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

Análisis: Una vez realizado la matriz de confianza y riesgo de los componentes de control interno a nivel general de los estados financieros de Distribuidora Gradann se determinó que cuenta con un nivel de confianza moderado con el 69% lo cual refleja que la entidad aún le falta tomar medidas en favor de la misma y con un nivel de riesgo del 31% en donde se enfocó la auditoría.

Realizado por: J.L.Y.A.	Fecha: 09/02/2021
Revisado por: R.V.C.O.	Fecha: 26/02/2021



**ARCHIVO CORRIENTE
DISTRIBUIDORA GRADANN
PERIODO: 2019
HOJA DE HALLAZGOS**

**AC/
HH

1/11**

REF. P. T.	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO
AC/ CCI-I 1/1	No existe un manual de funciones.	Según la Norma de Control Interno de la Contraloría General del Estado No. 200-05, Delegación de autoridad, la delegación de funciones o tareas para el acatamiento de los procesos y actividades, Distribuidora Gradann incumple este principio.	Los administradores de Distribuidora Gradann no han diseñado un manual de funciones donde describan las funciones de cada persona que labora dentro de la empresa.	El personal desconoce las actividades a desempeñar dentro de la empresa.
	CONCLUSIÓN		RECOMENDACIÓN	
	No se ha diseñado un manual de funciones para el personal de DISTRIBUIDORA GRADANN lo cual provoca desconocimiento de las actividades a desempeñar dentro de la empresa.	Se recomienda a la gerente de DISTRIBUIDORA GRADANN diseñe un manual de funciones para que los empleados conozcan cuál es su función dentro de la empresa.		

Realizado por: J.L.Y.A.	Fecha: 10/02/2021
Revisado por: R.V.C.O.	Fecha: 26/02/2021



**ARCHIVO CORRIENTE
DISTRIBUIDORA GRADANN
PERIODO: 2019
HOJA DE HALLAZGOS**

**AC/
HH

2/11**

REF. P. T.	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO
AC/ CCI-I 1/1	No se realiza la constatación física frecuente de inventarios.	Según Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado. No. 406-10 Constatación física de existencias y bienes de larga duración. Donde la administración de cada entidad emitirá los procedimientos necesarios a fin de realizar constataciones físicas periódicas de las existencias y bienes de larga duración	Ausencia de un control permanente de existencias.	Desconocimiento del valor real de inventarios.
	CONCLUSIÓN		RECOMENDACIÓN	
	Debido a que la entidad no cuenta con un control permanente de inventarios se desconoce el valor real.		Se recomienda al administrador de Distribuidora Gradann que realice constatación física frecuente de inventarios. Lo cual permita tomar decisiones acertadas en favor de la entidad.	

Realizado por: J.L.Y.A.	Fecha: 10/02/2021
Revisado por: R.V.C.O.	Fecha: 26/02/2021



**ARCHIVO CORRIENTE
DISTRIBUIDORA GRADANN
PERIODO: 2019
HOJA DE HALLAZGOS**

**AC/
HH

3/11**

REF. P. T.	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO
AC/ CCI-Pv 1/1	No existe descentralización de funciones	Según Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado. No. 401-01 Separación de funciones y rotación de labores; la separación de funciones se define en la estructura orgánica, lo cual describe los cargos.	Quienes administran Distribuidora Gradann no han establecido la separación de funciones.	Debido a que no se ha establecido la separación de funciones la misma provoca duplicidad de cargos.
	CONCLUSIÓN		RECOMENDACIÓN	
	Los Administradores de Distribuidora Gradann no han establecido descentralización de funciones, al no contar con separación de funciones conlleva a que una misma persona realice varias veces la misma actividad.		Se recomienda a la gerencia de Distribuidora Gradann que establezca la separación de funciones lo cual evite duplicidad de labores.	

Realizado por: J.L.Y.A.	Fecha: 10/02/2021
Revisado por: R.V.C.O.	Fecha: 26/02/2021



**ARCHIVO CORRIENTE
DISTRIBUIDORA GRADANN
PERIODO: 2019
HOJA DE HALLAZGOS**

AC/
HH

4/11

REF. P. T.	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO
AC/ CCI-Pv 1/1	No existe confirmación de saldos con los proveedores.	De acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría 505 es la facilidad para el auditor el diseño y la aplicación de procedimientos de confirmación externa para obtener evidencia de auditoría fiable y relevante.	Descuido por parte del personal encargado.	Al no realizar la confirmación de saldos genera incertidumbre de no saber con certeza si los valores presentados son reales.
	CONCLUSIÓN		RECOMENDACIÓN	
	Distribuidora Gradann no realiza confirmaciones periódicas de saldos con los proveedores lo cual genera incertidumbre de no saber con certeza si los valores presentados son reales.		Al administrador se recomienda que se realice periódicamente la confirmación de saldos con los proveedores.	

Realizado por: J.L.Y.A.	Fecha: 10/02/2021
Revisado por: R.V.C.O.	Fecha: 26/02/2021



**ARCHIVO CORRIENTE
DISTRIBUIDORA GRADANN
PERIODO: 2019
HOJA DE HALLAZGOS**

**AC/
HH

5/11**

REF. P. T.	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO
AC/ CCI-V 1/1	No se realiza registro de ventas de manera inmediata	De acuerdo con las Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado. No. 405-05. Las operaciones deben registrarse en el momento en que ocurren, a fin de que la información continúe siendo relevante y útil para la entidad y la toma de decisiones.	Ausencia de comunicación oportuna con la contadora dado que es externa.	Al no registrar de manera oportuna corre el riesgo de no registrar los valores correctos.
	CONCLUSIÓN		RECOMENDACIÓN	
	Distribuidora Gradann no realiza los registros de ventas de manera inmediata debido a que la contadora es externa y la ausencia de comunicación oportuna no permite realizar los registros de ventas en el momento que ocurre.		Se recomienda a la contadora de Distribuidora Gradann que realice de manera oportuna los registros de las ventas.	

Realizado por: J.L.Y.A.	Fecha: 10/02/2021
Revisado por: R.V.C.O.	Fecha: 26/02/2021



**ARCHIVO CORRIENTE
DISTRIBUIDORA GRADANN
PERIODO: 2019
HOJA DE HALLAZGOS**

**AC/
HH
6/11**

REF. P. T.	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO
AC/ CCI-C 1/1	No existe una planificación de máximos y mínimos para la cuenta compras.	Según las Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado. No. 406-02 la Planificación establece mínimos y máximos de existencias, de manera que las compras se realicen solo cuando sean necesarias.	La inexistencia de una planificación donde determine las cantidades tope para realizar las compras.	Debido a la falta de una planificación de máximos y mínimos no puede determinar las cantidades necesarias para la adquisición.
	CONCLUSIÓN		RECOMENDACIÓN	
	Distribuidora Gradann no cuenta con una planificación donde se determine las cantidades máximas y mínimas para saber el momento preciso de compra.		Se recomienda a la gerencia de DISTRIBUIDORA GRADANN realizar una planificación donde se estipule las cantidades tope para que tomen decisiones acertadas en favor de esta y se aproveche al máximo todas las oportunidades de adquisición.	

Realizado por: J.L.Y.A.	Fecha: 10/02/2021
Revisado por: R.V.C.O.	Fecha: 26/02/2021



**ARCHIVO CORRIENTE
DISTRIBUIDORA GRADANN
PERIODO: 2019
HOJA DE HALLAZGOS**

**AC/
HH

7/11**

REF. P. T.	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO
AC/ CCI-C 1/1	No se realiza informes actualizados de compras.	Según las Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado No. 405-03. La Integración contable de las operaciones financieras. La contabilidad constituirá una base de datos financieros actualizada y confiable para la toma de decisiones.	Descuido por parte del personal de Distribuidora Gradann	Información irreal lo cual no permite tomar decisiones acertadas.
	CONCLUSIÓN		RECOMENDACIÓN	
	Distribuidora Gradann no realiza informes actualizados debido al descuido por parte del personal.		Se recomienda a la contadora realizar informes actualizados lo cual le permita aprovechar al máximo todas las oportunidades de adquisición.	

Realizado por: J.L.Y.A.	Fecha: 10/02/2021
Revisado por: R.V.C.O.	Fecha: 26/02/2021



**ARCHIVO CORRIENTE
DISTRIBUIDORA GRADANN
PERIODO: 2019
HOJA DE HALLAZGOS**

**AC/
HH

8/11**

REF. P. T.	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO
AC/ CCI-C 1/1	No se realiza una retroalimentación constante de la misión y visión de la organización.	Distribuidora Gradann no realiza una retroalimentación de la misión y visión para empoderar a los empleados lo cual es muy fundamental.	La administración no realiza una retroalimentación constante debido a que no lo consideran fundamental.	La falta de empoderamiento genera que los empleados no sientan que la entidad también es parte de ellos, ni tampoco buscan el alcance de los objetivos de la institución.
CONCLUSIÓN			RECOMENDACIÓN	
	Distribuidora Gradann no realiza una retroalimentación constante de la misión y visión debido a que es suficiente colocar un letrero en las oficinas para que divise el personal.		Se recomienda a la gerencia de Distribuidora Gradann que realice comunicación frecuente de la Misión y Visión de la entidad para empoderar al personal y lograr la consecución de los objetivos de corto y largo plazo.	

Realizado por: J.L.Y.A.	Fecha: 10/02/2021
Revisado por: R.V.C.O.	Fecha: 26/02/2021



**ARCHIVO CORRIENTE
DISTRIBUIDORA GRADANN
PERIODO: 2019
HOJA DE HALLAZGOS**

AC/
HH

9/11

REF. P. T.	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO
AC/ CCI-SBS 1/1	No se realizan cursos de capacitación para el personal	Código de Trabajo Art. 165. Y si, por cualquier motivo, el empleador no pudiere o no quisiere recibir aprendices en el centro de trabajo, pagará anualmente al Servicio Ecuatoriano de Capacitación Profesional.	Consideran que no es necesario capacitar a los empleados	Dado la inexistencia de cursos de capacitación del personal de Distribuidora Gradann no permite llevar al máximo sus habilidades conocimientos y mejoren su rendimiento.
	CONCLUSIÓN		RECOMENDACIÓN	
	No se realiza cursos de capacitación para el personal de Distribuidora Gradann lo cual permita ser eficiente y eficaz al ejecutar sus labores.		Se recomienda a la gerencia realizar cursos de capacitación para el personal, ya que no es un gasto sino un costo beneficio pues si el trabajador adquiere mayor conocimiento aporta mucho más a la entidad.	

Realizado por: J.L.Y.A.	Fecha: 10/02/2021
Revisado por: R.V.C.O.	Fecha: 26/02/2021



**ARCHIVO CORRIENTE
DISTRIBUIDORA GRADANN
PERIODO: 2019
HOJA DE HALLAZGOS**

**AC/
HH

10/11**

REF. P. T.	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO
AC/ CCI-SBS 1/1	No están todos los empleados afiliados al IESS.	Según Código de trabajo Art. 42.- Obligaciones del empleador. Numeral 31. Menciona que desde el primer día de labores se debe inscribir a los trabajadores en el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, a través del aviso de entrada, el cual se tiene que generar en un máximo de quince días desde ese momento.	Falta de aplicación de normas legales.	Problemas legales con los organismos de control
	CONCLUSIÓN		RECOMENDACIÓN	
	No se encuentran todos los empleados afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social lo que puede acarrear multas con los organismos de control.		Se recomienda a la gerencia de Distribuidora Gradann, que afilie a todos los trabajados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social y así evite sanciones con los organismos de control.	

Realizado por: J.L.Y.A.	Fecha: 10/02/2021
Revisado por: R.V.C.O.	Fecha: 26/02/2021



**ARCHIVO CORRIENTE
DISTRIBUIDORA GRADANN
PERIODO: 2019
HOJA DE HALLAZGOS**

**AC/
HH

11/11**

REF. P. T.	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO
AC/ CCI-SBS 1/1	No se realiza chequeos médicos periódicos del personal.	Según Art. 304.- El Ministerio de Trabajo y Empleo, a través de sus sistemas de inspección, supervisará, pago de remuneraciones, beneficios sociales, seguridad y salud, y demás derechos de los trabajadores.	Debido a que el personal está afiliado al IESS es responsabilidad del trabajador hacer valer sus derechos de la salud.	Al no realizar chequeos médicos se desconoce el estado de salud del personal lo cual puede afectar en su rendimiento.
	CONCLUSIÓN		RECOMENDACIÓN	
	No se realiza chequeos médicos periódicos del personal de Distribuidora Gradann, debido a que el personal está afiliado al IESS es responsabilidad del trabajador hacer valer sus derechos de la salud.		Se recomienda a la gerencia de Distribuidora Gradann, solicitar al personal realizarse chequeos médicos por lo menos una vez al año.	

Realizado por: J.L.Y.A.	Fecha: 10/02/2021
Revisado por: R.V.C.O.	Fecha: 26/02/2021

FASE III

COMUNICACIÓN

DE RESULTADOS



AUDITORÍA FINANCIERA EN LA EMPRESA DISTRIBUIDORA
GRADANN DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PROVINCIA DE
CHIMBORAZO, PERIODO 2019.

	ARCHIVO CORRIENTE DISTRIBUIDORA GRADANN PERIODO: 2019 PROGRAMA DE AUDITORÍA	AC/ PA 1/1		
<p>Programa de auditoría</p> <p>Objetivo: Dictaminar los resultados logrados durante el proceso del examen de auditoría a los estados financieros de la entidad.</p>				
N °	DESCRIPCIÓN DE PROCEDIMIENTOS	REF.: P/T	FECHA	ELAB. POR
FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS				
1	Envié Convocatoria de la Auditoría Financiera	CAF	11/02/2021	J.L.Y.A.
2	Emití la Carta de Presentación de la auditoría financiera.	CP	12/02/2021	
3	Emití el Dictamen de Auditoría.	DIC	12/02/2021	
Realizado por: J.L.Y.A.		Fecha: 21/12/2020		
Revisado por: R.V.C.O.		Fecha: 26/02/2021		

	ARCHIVO CORRIENTE DISTRIBUIDORA GRADANN PERIODO: 2019 CONVOCATORIA DE LA AUDITORÍA FINANCIERA	AC/ CAF 1/1
<p>Riobamba, 11 de febrero de 2021</p> <p>Sra. Mercedes Cabezas GERENTE DE DISTRIBUIDORA GRADANN Presente.</p> <p>De mi consideración:</p> <p>Me digno comunicar que la presente comunicación tiene como propósito informar la finalización de la auditoría financiera a Distribuidora GRADANN, por el periodo correspondiente al 01 de enero al 31 de diciembre del 2019.</p> <p>Para lo cual se solicita la asistencia del personal involucrados en el proceso de auditoría financiera, así como interesados que formen parte de la empresa examinada el día 12 de febrero del año 2021.</p> <p>La diligencia se llevará a cabo en las instalaciones de DISTRIBUIDORA GRADANN, ubicado en las calles Uruguay 26-50 Y Junín. En caso de no poder asistir personalmente, agradeceré notificar por escrito, indicando los nombres, apellidos y número de cédula de ciudadanía de la persona que participará en su representación.</p> <p>Atentamente;</p> <p style="text-align: center;">Lorena Yambay</p> <hr style="width: 30%; margin-left: 0;"/> <p>Jesica Lorena Yambay Allauca AUDITOR JUNIOR</p>		
Realizado por: J.L.Y.A.		Fecha: 11/02/2021
Revisado por: R.V.C.O.		Fecha: 26/02/2021

	ARCHIVO CORRIENTE DISTRIBUIDORA GRADANN PERIODO: 2019 CARTA DE PRESENTACIÓN	AC/ CP 1/1
<p style="text-align: right;">Riobamba, 12 de febrero de 2021</p> <p>Sra. Mercedes Cabezas GERENTE DE DISTRIBUIDORA GRADANN Presente.</p> <p>De mi consideración:</p> <p>1. Hemos realizado el examen de Auditoría Financiera a Distribuidora GRADANN, con la aplicación de cuestionarios de control interno para cada cuenta evaluada y otra técnica de auditoría como: la observación. El establecimiento y mantenimiento de una buena gestión es responsabilidad de la administración de la empresa, nuestra responsabilidad consiste en emitir una opinión clara y precisa sobre la razonabilidad de los estados financieros presentados al 31 de diciembre de 2019.</p> <p>2. El análisis se realizó en base a las a los Principios de Contabilidad, Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. Estas normas requieren que se planifique y ejecute la evaluación de las actividades, de tal manera que pueda obtener la seguridad que la aplicación del sistema de control interno es el adecuado. La evaluación incluye el entendimiento y estudio de los componentes. Considero que el estudio realizado proporciona una base razonable para expresar una opinión acertada sobre lo analizado.</p> <p>Jesica Lorena Yambay Allauca <hr/>AUDITOR JUNIOR</p>		
Realizado por: J.L.Y.A.		Fecha: 12/02/2021
Revisado por: R.V.C.O.		Fecha: 26/02/2021

	ARCHIVO CORRIENTE DISTRIBUIDORA GRADANN PERIODO: 2019 DICTAMEN DE AUDITORÍA	AC/ DIC 1/8
<p style="text-align: right;">Riobamba, 12 de febrero de 2021</p> <p>Sra. Mercedes Cabezas GERENTE DE DISTRIBUIDORA GRADANN Presente. De mi consideración:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Se ha practicado una Auditoría Financiera a la empresa DISTRIBUIDORA GRADANN, por el periodo correspondiente al 01 de enero al 31 de diciembre del 2019, los estados financieros sometidos a examen fueron el Estado de Situación Financiera, y Estado de Resultados, la administración es responsable de la preparación, integridad, y presentación razonable de los estados financieros y de mantener una estructura efectiva de control interno para el logro de los objetivos institucionales. Nuestra responsabilidad consiste en emitir una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros detallados anteriormente y su conformidad con las disposiciones legales. 2. El examen se efectuó de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, dichas normas exigen que cumplamos los requisitos de ética y moral, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros estén libres de desviación material. La auditoría comprende el examen a base de pruebas selectivas, y la evidencia respalda las cifras e informaciones presentadas en los estados financieros, considero que la auditoría practicada constituye una base razonable para fundamentar nuestra opinión. 3. En nuestra opinión, los saldos de los estados financieros mencionados en el párrafo 1 se presentan razonablemente en todos sus aspectos de importancia de situación patrimonial y financiera de la empresa DISTRIBUIDORA GRADANN por el periodo correspondiente al 01 de enero al 31 de diciembre del 2019, de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. <p><u>Jesica Lorena Yambay Allauca</u> AUDITOR JUNIOR</p>		
Realizado por: J.L.Y.A.		Fecha: 12/02/2021
Revisado por: R.V.C.O.		Fecha: 26/02/2021

	ARCHIVO CORRIENTE DISTRIBUIDORA GRADANN PERIODO: 2019 DICTAMEN DE AUDITORÍA	AC/ DIC 2/8				
<p>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</p> <p>HALLAZGO 1 AC/CCI-I 1/1 No existe un manual de funciones.</p> <p>CRITERIO Según la Norma de Control Interno de la Contraloría General del Estado No. 200-05, Delegación de autoridad, la delegación de funciones o tareas para el acatamiento de los procesos y actividades, Distribuidora Gradann incumple este principio.</p> <p>CONCLUSIÓN 1 No se ha diseñado un manual de funciones para el personal de DISTRIBUIDORA GRADANN lo cual provoca desconocimiento de las actividades a desempeñar dentro de la empresa.</p> <p>RECOMENDACIÓN 1 Se recomienda a la gerente de DISTRIBUIDORA GRADANN diseñe un manual de funciones para que los empleados conozcan cuál es su función dentro de la empresa.</p> <p>HALLAZGO 2 AC/CCI-I 1/1 No se realiza la constatación física frecuente del inventario.</p> <p>CRITERIO Según Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado. No. 406-10 Constatación física de existencias y bienes de larga duración. Donde la administración de cada entidad emitirá los procedimientos necesarios a fin de realizar constataciones físicas periódicas de las existencias y bienes de larga duración. Según la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno: Art. 23. La administración realizará la determinación presuntiva cuando el sujeto pasivo no haya presentado su declaración y no mantenga contabilidad en el numeral 3.- Las Diferencias físicas en los inventarios de mercaderías que no se justifiquen.</p> <table border="1" data-bbox="815 1839 1401 1939" style="width: 100%; margin-top: 20px;"> <tr> <td style="width: 50%;">Realizado por: J.L.Y.A.</td> <td style="width: 50%;">Fecha: 12/02/2021</td> </tr> <tr> <td>Revisado por: R.V.C.O.</td> <td>Fecha: 26/02/2021</td> </tr> </table>			Realizado por: J.L.Y.A.	Fecha: 12/02/2021	Revisado por: R.V.C.O.	Fecha: 26/02/2021
Realizado por: J.L.Y.A.	Fecha: 12/02/2021					
Revisado por: R.V.C.O.	Fecha: 26/02/2021					

	ARCHIVO CORRIENTE DISTRIBUIDORA GRADANN PERIODO: 2019 DICTAMEN DE AUDITORÍA	AC/ DIC 3/8
<p>CONCLUSIÓN 2</p> <p>Debido a que la entidad no cuenta con un control permanente de inventarios se desconoce el valor real.</p> <p>RECOMENDACIÓN 2</p> <p>Se recomienda al administrador de Distribuidora Gradann Se recomienda al administrador de Distribuidora Gradann que realice constatación física frecuente de inventarios. Lo cual permita tomar decisiones acertadas en favor de la entidad.</p> <p>HALLAZGO 3 AC/ CCI-Pv 1/1 No existe descentralización de funciones.</p> <p>CRITERIO</p> <p>Según Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado. No. 401-01 Separación de funciones y rotación de labores; la separación de funciones se define en la estructura orgánica, lo cual describe los cargos.</p> <p>CONCLUSIÓN 3</p> <p>Los Administradores de Distribuidora Gradann no han establecido descentralización de funciones, al no contar con separación de funciones conlleva a que una misma persona realice varias veces la misma actividad.</p> <p>RECOMENDACIÓN 3</p> <p>Se recomienda a la gerencia de Distribuidora Gradann que establezca la separación de funciones lo cual evite duplicidad de labores.</p>		
Realizado por: J.L.Y.A.		Fecha: 12/02/2021
Revisado por: R.V.C.O.		Fecha: 26/02/2021

	ARCHIVO CORRIENTE DISTRIBUIDORA GRADANN PERIODO: 2019 DICTAMEN DE AUDITORÍA	AC/ DIC 4/8
<p>HALLAZGO 4 AC/ CCI-Pv 1/1 No existe confirmación de saldos con los proveedores.</p> <p>CRITERIO</p> <p>De acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría 505 es la facilidad para el auditor el diseño y la aplicación de procedimientos de confirmación externa para obtener evidencia de auditoría fiable y relevante.</p> <p>CONCLUSIÓN 4</p> <p>Distribuidora Gradann no realiza confirmaciones periódicas de saldos con los proveedores lo cual genera incertidumbre de no saber con certeza si los valores presentados son reales.</p> <p>RECOMENDACIÓN 4</p> <p>Al administrador se recomienda que se realice periódicamente la confirmación de saldos con los proveedores.</p> <p>HALLAZGO 5 AC/ CCI-V 1/1 No se realiza registro de ventas de manera inmediata.</p> <p>CRITERIO</p> <p>De acuerdo con las Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado. No. 405-05. Las operaciones deben registrarse en el momento en que ocurren, a fin de que la información continúe siendo relevante y útil para la entidad y la toma de decisiones.</p> <p>CONCLUSIÓN 5</p> <p>Distribuidora Gradann no realiza los registros de ventas de manera inmediata debido a que la contadora es externa y la ausencia de comunicación oportuna no permite realizar los registros de ventas en el momento que ocurre.</p>		
Realizado por: J.L.Y.A.		Fecha: 12/02/2021
Revisado por: R.V.C.O.		Fecha: 26/02/2021

	ARCHIVO CORRIENTE DISTRIBUIDORA GRADANN PERIODO: 2019 DICTAMEN DE AUDITORÍA	AC/ DIC 5/8
<p>RECOMENDACIÓN 5</p> <p>Se recomienda a la contadora de Distribuidora Gradann que realice de manera oportuna los registros de las ventas.</p> <p>HALLAZGO 6 AC/ CCI-C 1/1 No existe una planificación de máximos y mínimos para la cuenta compras.</p> <p>CRITERIO</p> <p>Según las Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado. No. 406-02 la Planificación establece mínimos y máximos de existencias, de manera que las compras se realicen solo cuando sean necesarias.</p> <p>CONCLUSIÓN 6</p> <p>Distribuidora Gradann no cuenta con una planificación donde se determine las cantidades máximas y mínimas para saber el momento preciso de compra.</p> <p>RECOMENDACIÓN 6</p> <p>Se recomienda a la gerencia de DISTRIBUIDORA GRADANN realizar una planificación donde se estipule las cantidades tope para que tomen decisiones acertadas en favor de esta y se aproveche al máximo todas las oportunidades de adquisición.</p> <p>HALLAZGO 7 AC/ CCI-C 1/1 No se realiza informes actualizados de compras.</p> <p>CRITERIO</p> <p>Según las Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado No. 405-03. La Integración contable de las operaciones financieras. La contabilidad constituirá una base de datos financieros actualizada y confiable para la toma de decisiones.</p>		
Realizado por: J.L.Y.A.		Fecha: 12/02/2021
Revisado por: R.V.C.O.		Fecha: 26/02/2021

	ARCHIVO CORRIENTE DISTRIBUIDORA GRADANN PERIODO: 2019 DICTAMEN DE AUDITORÍA	AC/ DIC 6/8
<p>CONCLUSIÓN 7</p> <p>Distribuidora Gradann Distribuidora Gradann no realiza informes actualizados debido al descuido por parte del personal.</p> <p>RECOMENDACIÓN 7</p> <p>Se recomienda a la contadora realizar informes actualizados lo cual le permita aprovechar al máximo todas las oportunidades de adquisición.</p> <p>HALLAZGO 8 AC/ CCI-C 1/1 No se realiza una retroalimentación constante de la misión y visión de la organización.</p> <p>CRITERIO</p> <p>Distribuidora Gradann no realiza una retroalimentación de la misión y visión para empoderar a los empleados lo cual es muy fundamental.</p> <p>CONCLUSIÓN 8</p> <p>Distribuidora Gradann no realiza una retroalimentación constante de la misión y visión debido a que es suficiente colocar un letrero en las oficinas para que divise el personal.</p> <p>RECOMENDACIÓN 8</p> <p>Se recomienda a la gerencia de Distribuidora Gradann que realice comunicación frecuente de la Misión y Visión de la entidad para empoderar al personal y lograr la consecución de los objetivos de corto y largo plazo.</p> <p>HALLAZGO 9 AC/ CCI-SBS 1/1 No se realizan cursos de capacitación para el personal.</p> <p>Código de Trabajo Art. 165. Y si, por cualquier motivo, el empleador no pudiese o no quisiere recibir aprendices en el centro de trabajo, pagará anualmente al Servicio Ecuatoriano de</p>		
Realizado por: J.L.Y.A.		Fecha: 12/02/2021
Revisado por: R.V.C.O.		Fecha: 26/02/2021

	ARCHIVO CORRIENTE DISTRIBUIDORA GRADANN PERIODO: 2019 DICTAMEN DE AUDITORÍA	AC/ DIC 7/8
<p>Capacitación Profesional.</p> <p>CONCLUSIÓN 9</p> <p>No se realiza cursos de capacitación para el personal de Distribuidora Gradann lo cual permita ser eficiente y eficaz al ejecutar sus labores.</p> <p>RECOMENDACIÓN 9</p> <p>Se recomienda a la gerencia realizar cursos de capacitación para el personal, ya que no es un gasto sino un costo beneficio pues si el trabajador adquiere mayor conocimiento aporta mucho más a la entidad.</p> <p>HALLAZGO 10 AC/ CCI-SBS 1/1 No están todos los empleados afiliados al IESS.</p> <p>CRITERIO</p> <p>Según Código de trabajo Art. 42.- Obligaciones del empleador. Numeral 31. Menciona que desde el primer día de labores se debe inscribir a los trabajadores en el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, a través del aviso de entrada, el cual se tiene que generar en un máximo de quince días desde ese momento.</p> <p>CONCLUSIÓN 10</p> <p>No se encuentran todos los empleados afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social lo que puede acarrear multas con los organismos de control.</p> <p>RECOMENDACIÓN 10</p> <p>Se recomienda a la gerencia de Distribuidora Gradann, que afilie a todos los trabajados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social y así evite sanciones con los organismos de control.</p>		
Realizado por: J.L.Y.A.		Fecha: 12/02/2021
Revisado por: R.V.C.O.		Fecha: 26/02/2021

	ARCHIVO CORRIENTE DISTRIBUIDORA GRADANN PERIODO: 2019 DICTAMEN DE AUDITORÍA	AC/ DIC 8/8
<p>HALLAZGO 11 AC/ CCI-SBS 1/1 No se realiza chequeos médicos periódicos del personal.</p> <p>CRITERIO</p> <p>De acuerdo con Según Art. 304.- El Ministerio de Trabajo y Empleo, a través de sus sistemas de inspección, supervisará, pago de remuneraciones, beneficios sociales, seguridad y salud, y demás derechos de los trabajadores.</p> <p>CONCLUSIÓN 11</p> <p>No se realiza chequeos médicos periódicos del personal de Distribuidora Gradann, debido a que el personal está afiliado al IESS es responsabilidad del trabajador hacer valer sus derechos de la salud.</p> <p>RECOMENDACIÓN 11</p> <p>Se recomienda a la gerencia de Distribuidora Gradann, solicitar al personal realizarse chequeos médicos por lo menos una vez al año.</p>		
Realizado por: J.L.Y.A.		Fecha: 12/02/2021
Revisado por: R.V.C.O.		Fecha: 26/02/2021

CONCLUSIONES

Una vez finalizado y aplicado la “AUDITORÍA FINANCIERA EN LA EMPRESA DISTRIBUIDORA GRADANN DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERIODO 2019”, se establece las siguientes conclusiones:

- Para el desarrollo del marco teórico se acudió a fuentes bibliográficas como libros, normativas, los cuales fundamentaron el desarrollo de la auditoría financiera.
- Los métodos técnicas e instrumentos de investigación utilizados sirvieron para obtener información lo cual apoyaron para identificar errores u omisiones en los registros contables.
- Una vez aplicado las diferentes fases auditoría se determinó que Distribuidora Gradann, carece de un manual de funciones que le permita direccionar a quienes conforman la empresa, consecuentemente la entidad no realiza inventario físico periódico lo cual le permita determinar las cantidades reales.
- Los saldos de estados financieros se presentan de manera razonable, dado a que no existe mayor inconsistencia en las cuentas que fueron auditadas.

RECOMENDACIONES

- Emplear como referencia las fuentes de información los antecedentes y las teorías investigativas aplicadas en este trabajo investigativo.
- Implementar medidas de control para asegurar que los procesos internos realizados cotidianamente fluyan con total eficiencia y eficacia, además establecer un control interno sólido para minimizar el riesgo de errores u omisiones por parte del personal.
- Realizar inventarios periódicos para identificar el stock real de productos que posee la empresa para ofertar a sus clientes, lo cual permita evitar errores en los estados financieros que afectan a la utilidad o pérdida de la empresa.
- La gerente propietaria de DISTRIBUIDORA GRADANN debe aplicar las recomendaciones emitidas en el informe final de auditoría financiera, con el objetivo de promover acciones correctivas y preventivas para salvaguardar sus recursos financieros, lo cual previene tener multas con los organismos de control.

BIBLIOGRAFÍA

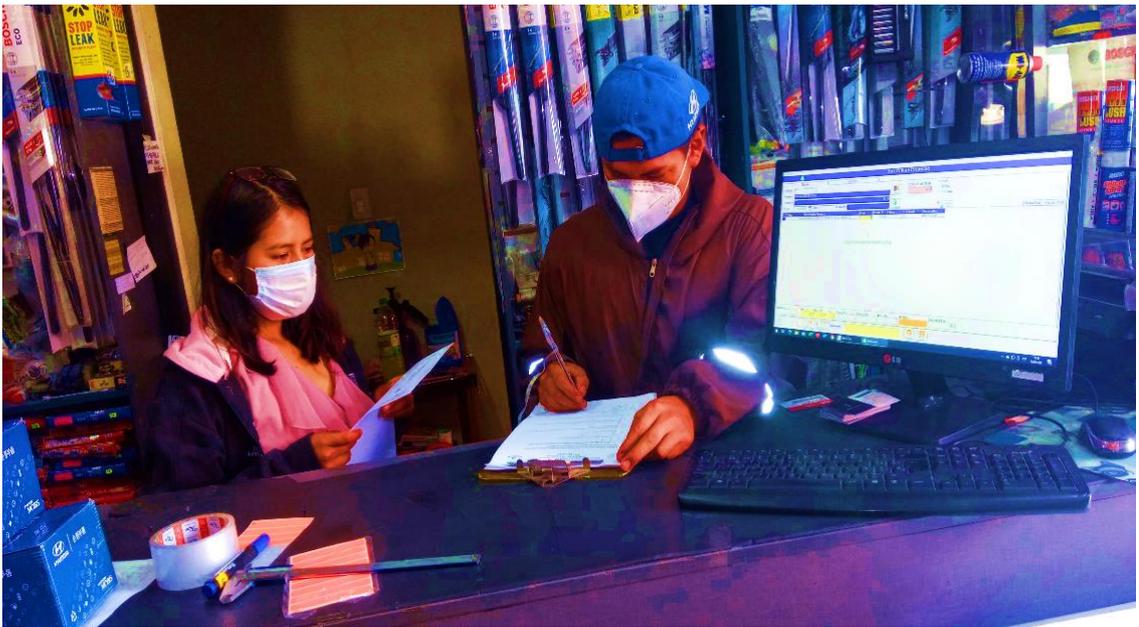
- Abolacio, B. (2018). *Planificación de la auditoría*. Málaga: IC Editorial.
- Alcivar, F., Brito, O. & Guerrero, M. (2016). *Auditoría en las empresas*. Recuperado de: <https://www.eumed.net/ce/2016/3/auditoria.html>
- Arcenegui, R. (2003). *Manual de auditoría financiera*. Bilbao: Desclée de Brouwer.
- Carpio, D. (2018). *Auditoría financiera al cuerpo de bomberos del cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, durante el periodo 01 de enero al 31 diciembre 2016*. (Tesis de pregrado, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo). Recuperado de: <http://dspace.esepoch.edu.ec/handle/123456789/13107?mode=full>
- Colcha, P. (2022). *Auditoría financiera para determinar la razonabilidad de los estados financieros en la empresa “la surtida” ciudad de Riobamba, período 2020*. (Tesis de pregrado, Universidad Nacional de Chimborazo). Recuperado de: <http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/9004>
- Contraloría General del Estado. (2001). *Manual de auditoría financiera gubernamental*. Recuperado de: <https://www.contraloria.gob.ec/WFDescarga.aspx?id=5&tipo=nor>
- Daza, J. (2016). *Crecimiento y rentabilidad empresarial en el sector industrial brasileño*. Recuperado de: <https://doi.org/10.1016/j.cya.2015.12.001>
- Espino, G. (2015). *Fundamentos de auditoría*. México D.F: Grupo Editorial Patria.
- Estupiñán, G. (2008). *Estados financieros básicos bajo NIC/NIF*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Estupiñán, G. (2014). *Papeles de trabajo en la auditoría financiera: con base en las NAI - Normas de Aseguramiento de la Información*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Estupiñán, G. (2016). *Control interno y fraudes análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Fernández, V. (1997). *Auditorías medioambientales*. Madrid: Mundiprensa
- García, J. (2009). *Nuevos desafíos en investigación: teorías, métodos, técnicas e instrumentos*. Perú: Homo Sapiens Ediciones.
- Guerrero, H. (15 de septiembre de 2019). *Instrumentos para evaluar a los alumnos, ejemplos de guía de observación, diario de clase, registro anecdótico y escala de actitudes*. Recuperado de: <https://docentesaldia.com/2019/09/15/instrumentos>
- Hincapié, J. & Rincón, A. (2017). *Influencias del criterio de razonabilidad en la representación contable y la toma racional de decisiones*. Recuperado de: <https://doi.org/10.18634/ctxj.6v.0i.800>
- Holguín, M., Castañeda, A., Campos, M. & Tejero, G. (2018). *Auditoría de estados financieros y su documentación: con énfasis en riesgos*. México: Gerencia Editorial.
- Hurtado, K., Oña, B., Sandoval, M., Recalde, M. & Scrich, A. (2019). *Referentes conceptuales acerca de la influencia de la Auditoría Financiera en la gestión de las medianas*

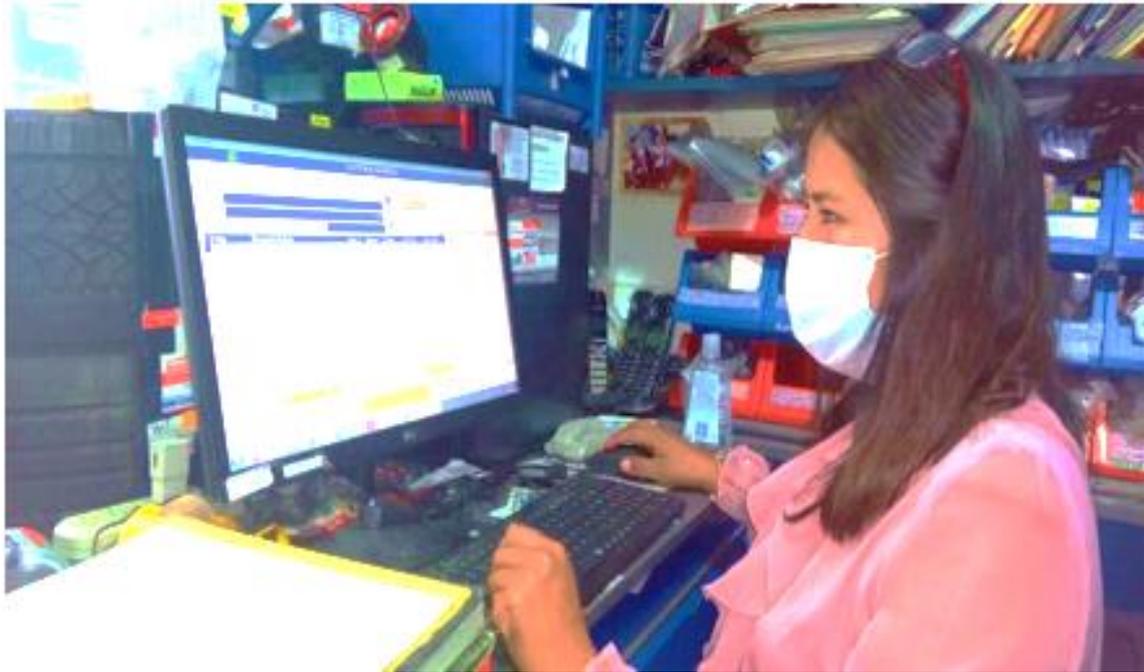
- empresas industriales del Ecuador*. Recuperado de:
<http://www.revistaespacios.com/a19v40n13/a19v40n13p04.pdf>
- Ibáñez, P. (2013). *Métodos, técnicas e instrumentos de la investigación criminológica*. Madrid: Dykinson.
- International Federation of Accountants. (2008). *Auditoría financiera de PYMES: guía para usar los estándares internacionales de Auditoría en las PYMES*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Novillo, C. (2015). *Auditoría Financiera a la Corporación de Turismo de Chimborazo, CORDTUCH, período 2015*. (Tesis de pregrado, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo). Recuperado de: <http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/6218>
- Pallerola, C. (2015). *Auditoría*. Madrid: RA-MA Editorial.
- Rodríguez, D. (2015). *Principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA)*. Recuperado de: <https://contabilidad.com.do/principios-de-contabilidad-generalmente-aceptados-pcga/>
- Sánchez, J. (2012). *Los métodos de investigación*. Madrid: Ediciones Díaz de Santos.
- Saucedo, V. (2019). *Auditoría financiera del capital de trabajo en PyMES*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Tapia, I., Guevara, R., Prieto, C., Rojas, T. & Salomón, D. (2016). *Fundamentos de auditoría: aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Troncoso, P. & Amaya, P. (2016). *Entrevista: guía práctica para la recolección de datos cualitativos en investigación de salud*. Recuperado de: <http://dx.doi.org/10.15446/revfacmed.v65n2.60235>



ANEXOS

ANEXO A: ENCUESTAS





ANEXO B: RUC DE LA EMPRESA



Certificado
Registro Único de Contribuyentes

Apellidos y nombres CABEZAS SANTILLAN MERCEDES ALICIA		Número RUC 0602479412001
Estado ACTIVO	Régimen REGIMEN GENERAL	
Inicio de actividades 04/03/2002	Reinicio de actividades No registra	Cese de actividades No registra
Jurisdicción ZONA 3 / CHIMBORAZO / RIOBAMBA		Obligado a llevar contabilidad SI
Tipo PERSONAS NATURALES		Agente de retención SI

Domicilio tributario

Ubicación geográfica

Provincia: CHIMBORAZO Cantón: RIOBAMBA Parroquia: VELASCO

Dirección

Calle: URUGUAY Número: 26-50 Intersección: JUNIN Referencia: FRENTE A LA MECANICA. SERVIMOTORS

Actividades económicas

- 045300002 - VENTA AL POR MENOR DE TODO TIPO DE PARTES, COMPONENTES, SUMINISTROS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS PARA VEHICULOS AUTOMOTORES COMO: NEUMÁTICOS (LLANTAS), CÁMARAS DE AIRE PARA NEUMÁTICOS (TUBOS). INCLUYE BULBOS, BATERÍAS, EQUIPO DE ILUMINACIÓN PARTES Y PIEZAS ELÉCTRICAS.

Establecimientos

Abridos	Cerrados
1	0

Obligaciones tributarias

- ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- ANEXO RELACIÓN DEPENDENCIA
- 1031 - DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- 2011 DECLARACIÓN DE IVA
- 1011 - DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA PERSONAS NATURALES

i Las obligaciones tributarias reflejadas en este documento están sujetas a cambios. Revise periódicamente sus obligaciones tributarias en www.sri.gob.ec.

Números del RUC anteriores

No registra

1/2

www.sri.gob.ec

Apellidos y nombres CABEZAS SANTILLAN MERCEDES ALICIA	Número RUC 0602479412001
---	------------------------------------



Código de verificación: CATRCR0021000776096
Fecha y hora de emisión: 18 de febrero de 2021 21:01
Dirección IP: 190.153.109.29

Válido del certificado: El presente certificado es válido de conformidad a lo establecido en la Resolución No. NAC-DGEROCG15-0000017, publicada en el Tercer Suplemento del Registro Oficial 462 del 18 de marzo de 2015, por lo que no requiere sello ni firma por parte de la Administración Tributaria, mismo que lo puede verificar en la página transaccional SRI en línea y/o en la aplicación SRI Móvil.



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: 20 / 12 / 2022

INFORMACIÓN DEL AUTOR/A (S)
Nombres – Apellidos: JESICA LORENA YAMBAY ALLAUCA
INFORMACIÓN INSTITUCIONAL
Facultad: ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
Carrera: FINANZAS
Título a optar: LICENCIADA EN FINANZAS
f. Analista de Biblioteca responsable: ING. JOSÉ LIZANDRO GRANIZO ARCOS MGRT.



2459-DBRA-UTP-2022