



# **UNIVERSIDAD DEL AZUAY**

**Facultad de Ciencias de la Administración**

**Escuela de Contabilidad Superior**

## **“AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA SISTEMA DE INGENIERÍA ELÉCTRICA (SIEL) DE CUENCA, DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2019”**

Trabajo de graduación previo a la obtención del título de Ingeniera en  
Contabilidad y Auditoría

**Autoras:**

Alarcón Zúñiga Alexandra Carolina

Cobos García Daniela Alejandra

**Directora:**

Ingeniera Miriam Elizabeth López Córdova

Cuenca, Ecuador

2023

## **DEDICATORIA**

La presente tesis va dedicada con mucho amor a mis padres quienes fueron un pilar fundamental en la culminación de mi carrera ya que fueron un apoyo incondicional, que siempre me han impulsado a perseguir mis metas y nunca abandonarlas.

A mis hermanas por siempre ser un ejemplo para mí, por sus consejos y ayudarme en cada paso que doy.

A mis amigos y pareja que han sido un apoyo muy importante en esta etapa que me han sostenido en los momentos más difíciles y por siempre estar a mi lado.

Y finalmente pero no menos importante a toda mi familia que me brindaron su cariño y motivación para nunca darme por vencida y llegar hasta donde estoy hoy.

*Carolina Alarcón*

Quiero dedicar esta tesis primero a mis padres, que me apoyaron en todo momento con su amor, cariño y enseñanzas para poder culminar mi carrera.

A mi esposo quien me apoyo incondicionalmente desde el inicio de mi carrera con su amor y paciencia, quien me motivo a terminar esta carrera pese a las dificultades que se presentaban en el camino.

A mi hijo, quien fue mi motivación y mi alegría, y a quien quiero dejar el ejemplo de que los sueños y metas con esfuerzo, dedicación y amor se pueden alcanzar.

*Daniela Cobos*

## **AGRADECIMIENTO**

En primer lugar, agradezco a mis padres por ser quienes me brindaron el apoyo incondicional para cumplir mis objetivos personales y académicos, y a Dios por otorgarme una familia maravillosa quienes han creído en mí siempre.

Le agradezco mucho a mi tutor por su dedicación y paciencia, gracias por su orientación y todos sus consejos, que siempre recordaré en mi carrera.

Además, quiero agradecerle a mi compañera de tesis la cual se ha convertido en mi amiga y cómplice, gracias por las horas compartidas, los trabajos realizados en conjunto y las historias vividas.

*Carolina Alarcón*

Quiero agradecer primero a mis padres quienes fueron el apoyo incondicional para poder alcanzar mis sueños. Ellos son los que me brindaron el soporte material y económico para poder culminar mi carrera y nunca abandonarla.

A mi esposo que con amor, cariño, paciencia y esfuerzo me brindo apoyo en todo momento, por sus enseñanzas, que fueron el pilar fundamental para culminar mi carrera y poder ser una profesional.

A mi tutora de tesis, la Ingeniera Mirian López por su paciencia, por compartir sus conocimientos, gracias por su dedicación, perseverancia y tolerancia.

Agradezco también a mi compañera, por todo lo que compartimos y vivimos en esta etapa, por su apoyo y paciencia, gracias por ser parte de este trabajo que juntas construimos y por convertirse a una amiga incondicional.

*Daniela Cobos*

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

DEDICATORIA.....	I
AGRADECIMIENTO .....	II
ÍNDICE DE CONTENIDOS .....	III
ÍNDICE DE TABLAS.....	IX
ÍNDICE DE FIGURAS.....	X
RESUMEN.....	XI
ABSTRACT.....	XII
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I.....	2
1. INFORMACIÓN DE LA EMPRESA .....	2
1.1. Reseña Histórica.....	2
1.2. Actividad social.....	2
1.3. Base legal .....	2
1.3.1. Reglamento interno de trabajo .....	2
1.3.2. Reglamento de seguridad y salud .....	2
1.3.3. Reglamento de la custodia y administración de caja chica .....	3
1.3.4. Normativa contable .....	3
1.4. Plan estratégico .....	5
1.4.1. Misión.....	5
1.4.2. Visión.....	5
1.4.3. Objetivos.....	5
1.4.4. FODA .....	6
1.5. Estructura organizacional .....	7
1.5.1. Organigrama .....	7
1.7. Estructura financiera.....	9
CAPÍTULO II .....	10
2. FUNDAMENTACIÓN DE LA AUDITORÍA FINANCIERA .....	10
2.1. Antecedentes de la Auditoría.....	10
2.2. Definición de Auditoría .....	11
2.3. Tipos de auditoría.....	11
2.4. Definición de Auditor.....	11
2.4.1. Código de ética del auditor .....	12
2.5. Antecedentes de la Auditoría Financiera .....	12
2.6. Definición de la Auditoría Financiera.....	13

2.7.	Objetivos de la Auditoría Financiera .....	14
2.8.	Alcance de la Auditoría Financiera .....	14
2.9.	Normas Internacionales de Auditoría .....	14
2.10.	Fases de Auditoría Financiera.....	16
2.10.1.	<i>Planificación preliminar</i> .....	16
2.10.2.	<i>Planificación específica</i> .....	16
2.10.3.	<i>Ejecución</i> .....	20
2.10.4.	<i>Comunicación de resultados</i> .....	25
<b>CAPÍTULO III.....</b>		<b>28</b>
<b>3. AUDITORÍA FINANCIERA A SISTEMA DE INGENIERÍA ELÉCTRICA “SIEL”, PERIODO 2019 .....</b>		<b>28</b>
3.1.	Fase I: Planificación preliminar .....	28
3.1.1.	<i>Carta convenio</i> .....	28
3.1.2.	<i>Programa de Planificación preliminar</i> .....	30
3.1.3.	<i>Memorando de Planificación preliminar</i> .....	34
3.2.	Fase II: Planificación específica .....	43
3.2.1.	<i>Programa de planificación específica</i> .....	43
3.2.2.	<i>Informe de Planificación específica</i> .....	45
3.3.	Fase III: Ejecución.....	56
3.3.1.	<i>Programa de auditoría Caja</i> .....	56
3.3.2.	<i>Programa de auditoría Bancos</i> .....	57
3.3.3.	<i>Programa de auditoría Cuentas por cobrar clientes</i> .....	58
3.3.4.	<i>Programa de auditoría Crédito tributario</i> .....	60
3.3.5.	<i>Programa de auditoría Inventarios</i> .....	61
3.3.6.	<i>Programa de auditoría Retenciones IVA Compras</i> .....	62
3.3.7.	<i>Programa de auditoría Impuesto a la renta a pagar</i> .....	63
3.3.8.	<i>Programa de auditoría Retenciones en ventas Impuesto a la Renta</i> .....	64
3.3.9.	<i>Programa de auditoría Propiedad, planta y equipo</i> .....	65
3.3.10.	<i>Programa de auditoría Proveedores por pagar</i> .....	66
3.3.11.	<i>Programa de auditoría Sueldos y salarios por pagar</i> .....	67
3.3.12.	<i>Programa de auditoría IESS por pagar</i> .....	68
3.3.13.	<i>Programa de auditoría Otros pasivos por pagar</i> .....	69
3.3.14.	<i>Programa de auditoría Anticipo clientes</i> .....	70
3.3.15.	<i>Programa de auditoría Préstamos Bancarios L/P</i> .....	71
3.3.16.	<i>Programa de auditoría Capital Personal</i> .....	72
3.3.17.	<i>Programa de auditoría Ventas construcciones eléctricas</i> .....	73

3.3.18.	<i>Programa de auditoría Costo por obras</i> .....	74
3.3.19.	<i>Programa de auditoría Obras en proceso</i> .....	75
3.3.20.	<i>Programa de auditoría Sueldos y salarios</i> .....	76
3.3.21.	<i>Programa de auditoría Gasto por beneficios sociales</i> .....	77
3.3.22.	<i>Programa de auditoría Depreciación acumulada</i> .....	78
3.3.23.	<i>Programa de Auditoría Compras</i> .....	79
3.3.24.	<i>Programa de auditoría Suministros y materiales consumidos</i> .....	80
3.3.25.	<i>Programa de auditoría Mantenimiento y reparación</i> .....	81
3.3.26.	<i>Programa de auditoría Honorarios profesionales</i> .....	82
3.3.27.	<i>Programa de auditoría Gasto por combustible</i> .....	83
3.3.28.	<i>Hojas de hallazgo</i> .....	84
3.4.	Fase IV: Comunicación de resultados.....	112
3.4.1.	<i>Informe de auditoría independiente de cuentas anuales</i> .....	112
<b>4.</b>	<b>CONCLUSIONES</b> .....	<b>124</b>
<b>5.</b>	<b>RECOMENDACIONES</b> .....	<b>126</b>
<b>6.</b>	<b>BIBLIOGRAFÍA</b> .....	<b>127</b>
<b>7.</b>	<b>ANEXOS</b> .....	<b>128</b>
	Anexo 1: Planificación preliminar.....	128
7.1.1.	<i>Visita a la entidad</i> .....	128
7.1.2.	<i>Narrativa de la entrevista</i> .....	131
7.1.3.	<i>Antecedentes y logros de la entidad</i> .....	132
7.1.4.	<i>Misión, Visión y Objetivos</i> .....	134
7.1.5.	<i>Estructura orgánica</i> .....	135
7.1.6.	<i>Base legal de SIEL</i> .....	136
7.1.7.	<i>Reglamentos SIEL</i> .....	138
7.1.8.	<i>Autoridades principales</i> .....	139
7.1.9.	<i>Políticas y manuales</i> .....	140
7.1.10.	<i>Software y sistema de información computarizado</i> .....	141
7.1.11.	<i>Recursos financieros</i> .....	143
7.1.12.	<i>Información financiera de la empresa</i> .....	144
7.1.13.	<i>Análisis vertical</i> .....	153
7.1.14.	<i>Análisis horizontal</i> .....	162
7.1.15.	<i>Cuestionario de Control Interno Preliminar</i> .....	167
7.1.16.	<i>Evaluar del control interno Preliminar</i> .....	248
7.1.17.	<i>Materialidad y error tolerable</i> .....	253
7.1.18.	<i>Matriz de evaluación de riesgos preliminares</i> .....	255

Anexo 2: Planificación específica .....	257
7.1.19. Cuestionario de control interno específico Caja .....	257
7.1.20. Cuestionario de control interno específico Cuentas por cobrar clientes .....	260
7.1.21. Cuestionario de control interno específico Crédito Tributario.....	263
7.1.22. Cuestionario de control interno específico Inventario de materia prima .....	265
7.1.23. Cuestionario de control interno específico Retenciones IVA Compras.....	268
7.1.24. Cuestionario de control interno específico Impuesto a la Renta a pagar .....	267
7.1.25. Cuestionario de control interno específico Retenciones en Ventas I. Renta .....	269
7.1.26. Cuestionario de control interno específico Propiedad, planta y equipo .....	271
7.1.27. Cuestionario de control interno específico Proveedores por pagar .....	274
7.1.28. Cuestionario de control interno específico Sueldos y salarios por pagar.....	277
7.1.29. Cuestionario de control interno específico IESS por pagar.....	279
7.1.30. Cuestionario de control interno específico Otros pasivos por pagar.....	282
7.1.31. Cuestionario de control interno específico Anticipo clientes.....	284
7.1.32. Cuestionario de control interno específico Préstamos bancarios L/P .....	286
7.1.33. Cuestionario de control interno específico Capital personal.....	288
7.1.34. Cuestionario de control interno específico Ventas construcciones eléctricas...291	
7.1.35. Cuestionario de control interno específico Costo por Obras.....	294
7.1.36. Cuestionario de control interno específico Obras en proceso .....	296
7.1.37. Cuestionario de control interno específico Sueldos y Salarios .....	298
7.1.38. Cuestionario de control interno específico Gasto por beneficios sociales.....	301
7.1.39. Cuestionario de control interno específico Depreciación acumulada .....	303
7.1.40. Cuestionario de control interno específico Compras.....	306
7.1.41. Cuestionario de control interno específico Suministros y Materiales consumidos	309
7.1.42. Cuestionario de control interno específico Mantenimiento y reparación .....	312
7.1.43. Cuestionario de control interno específico Honorarios profesionales.....	315
7.1.44. Cuestionario de control interno específico Combustibles.....	318
7.1.45. Matriz de riesgo y enfoque .....	320
7.1.46. Informe de control interno.....	337
7.1.47. Programa de auditoría Caja.....	362
7.1.48. Programa de auditoría Bancos.....	363
7.1.49. Programa de auditoría Cuentas por cobrar clientes .....	364
7.1.50. Programa de auditoría Crédito tributario .....	366
7.1.51. Programa de auditoría Inventarios .....	367
7.1.52. Programa de auditoría Retenciones IVA Compras.....	369

7.1.53.	<i>Programa de auditoría Impuesto a la renta a pagar</i> .....	370
7.1.54.	<i>Programa de auditoría Retenciones en ventas Impuesto a la Renta</i> .....	371
7.1.55.	<i>Programa de auditoría Propiedad, planta y equipo</i> .....	372
7.1.56.	<i>Programa de auditoría Proveedores por pagar</i> .....	373
7.1.57.	<i>Programa de auditoría Sueldos y salarios por pagar</i> .....	374
7.1.58.	<i>Programa de auditoría IESS por pagar</i> .....	375
7.1.59.	<i>Programa de auditoría Otros pasivos por pagar</i> .....	376
7.1.60.	<i>Programa de auditoría Anticipo clientes</i> .....	377
7.1.61.	<i>Programa de auditoría Préstamos Bancarios L/P</i> .....	378
7.1.62.	<i>Programa de auditoría Capital Personal</i> .....	379
7.1.63.	<i>Programa de auditoría Ventas construcciones eléctricas</i> .....	380
7.1.64.	<i>Programa de auditoría Costo por obras</i> .....	381
7.1.65.	<i>Programa de auditoría Obras en proceso</i> .....	382
7.1.66.	<i>Programa de auditoría Sueldos y salarios</i> .....	383
7.1.67.	<i>Programa de auditoría Gasto por beneficios sociales</i> .....	384
7.1.68.	<i>Programa de auditoría Depreciación acumulada</i> .....	385
7.1.69.	<i>Programa de auditoría Compras</i> .....	386
7.1.70.	<i>Programa de auditoría Suministros y materiales consumidos</i> .....	387
7.1.71.	<i>Programa de auditoría Mantenimiento y reparación</i> .....	388
7.1.72.	<i>Programa de auditoría Honorarios profesionales</i> .....	389
7.1.73.	<i>Programa de auditoría Gasto por combustible</i> .....	390
7.1.74.	<i>Plan de muestreo</i> .....	391
<b>Anexo 3: Ejecución</b> .....		392
7.1.75.	<i>Marcas de auditoría utilizadas en la ejecución de los programas</i> .....	392
7.1.76.	<i>Referencias de auditoría utilizadas en la ejecución de los programas</i> .....	392
7.1.77.	<i>Ejecución programa Caja</i> .....	393
7.1.78.	<i>Ejecución programa Bancos</i> .....	406
7.1.79.	<i>Ejecución programa Cuentas por cobrar clientes</i> .....	420
7.1.80.	<i>Ejecución programa Crédito tributario</i> .....	436
7.1.81.	<i>Ejecución programa Inventarios</i> .....	443
7.1.82.	<i>Ejecución programa Retenciones IVA Compras</i> .....	461
7.1.83.	<i>Ejecución programa Impuesto a la renta a pagar</i> .....	470
7.1.84.	<i>Ejecución programa Retenciones en ventas Impuesto a la Renta</i> .....	476
7.1.85.	<i>Ejecución programa Propiedad, planta y equipo</i> .....	495
7.1.86.	<i>Ejecución programa Proveedores por pagar</i> .....	504
7.1.87.	<i>Ejecución programa Sueldos y salarios por pagar</i> .....	522



7.1.88.	<i>Ejecución programa IESS por pagar</i> .....	530
7.1.89.	<i>Ejecución programa Otros pasivos por pagar</i> .....	537
7.1.90.	<i>Ejecución programa Anticipo clientes</i> .....	550
7.1.91.	<i>Ejecución programa Préstamos Bancarios L/P</i> .....	557
7.1.92.	<i>Ejecución programa Capital personal</i> .....	566
7.1.93.	<i>Ejecución programa Ventas construcciones eléctricas</i> .....	572
7.1.94.	<i>Ejecución programa Costo por obras</i> .....	588
7.1.95.	<i>Ejecución programa Obras en proceso</i> .....	617
7.1.96.	<i>Ejecución programa Sueldos y salarios</i> .....	631
7.1.97.	<i>Ejecución programa Gasto por Beneficios sociales</i> .....	668
7.1.98.	<i>Ejecución programa Depreciación acumulada</i> .....	676
7.1.99.	<i>Ejecución programa Compras</i> .....	686
7.1.100.	<i>Ejecución programa Suministros y materiales consumidos</i> .....	704
7.1.101.	<i>Ejecución programa Mantenimiento y reparación</i> .....	716
7.1.102.	<i>Ejecución programa Honorarios profesionales</i> .....	730
7.1.103.	<i>Ejecución programa Gasto por combustibles</i> .....	745
7.1.104.	<i>Hojas de hallazgo</i> .....	758

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1</b> Estructura Financiera.....	9
<b>Tabla 2</b> Estructura de resultados.....	9
<b>Tabla 3</b> Normas Internacionales de Auditoría .....	15
<b>Tabla 4</b> Atributos del hallazgo de auditoría .....	24

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Figura 1</b> Análisis FODA .....	6
<b>Figura 2</b> Organigrama SIEL .....	7
<b>Figura 3</b> Estructura Financiera .....	9
<b>Figura 4</b> Costos y gastos .....	9

## **RESUMEN**

La presente investigación tuvo como objetivo realizar una auditoría financiera a la empresa Sistema de Ingeniería Eléctrica (SIEL) del 01 de enero al 31 de diciembre del año 2019 con la finalidad de comprobar la razonabilidad de los estados financieros y determinar la autenticidad de los resultados. Se analizó el estado de situación financiera y de resultados de la empresa mediante la aplicación de la evaluación al control interno y las técnicas de auditoría como la observación, entrevistas, encuestas, información documentada de la empresa, dictamen y papeles de trabajo. Se aplicaron pruebas sustantivas y de cumplimiento, mediante las cuales se obtuvo evidencia que respaldan un dictamen de auditoría con salvedades que se encuentra expuesto en el respectivo informe a la gerencia.

## ABSTRACT

The objective of this investigation was to carry out a financial audit to the company Electrical Engineering System (SIEL) from January 1 to December 31, 2019, in order to verify the reasonableness of the financial statements and determine the authenticity of the results. The statement of financial position and results of the company was analyzed through the application of the evaluation of internal control and audit techniques such as observation, interviews, surveys, documented information of the company, opinion and work papers. Substantive and compliance tests were applied, through which evidence was obtained that supports an audit opinion with qualifications that is exposed in the respective report to management.

**Keywords:** Audit, financial audit, qualifications, qualified opinion, NIAs, SIEL



Carolina Alarcón



Daniela Cobos

## INTRODUCCIÓN

La auditoría financiera es el examen de los estados financieros básicos preparados por la administración de una entidad económica, con objeto de opinar respecto a si la información que incluyen está estructurada de acuerdo con las normas de información financiera aplicables a las características de sus transacciones. La cual nos ayudará a determinar si los estados financieros son precisos, reales y completos, especialmente si cumplen con las normativas estipuladas y, además, garantiza que la información recopilada no contenga errores, una vez realizada la auditoría financiera, los datos obtenidos permitirán emitir un informe con las respectivas conclusiones y recomendaciones dirigidas a los directivos la empresa.

Por otro lado, la empresa Sistema de Ingeniería Eléctrica (SIEL) no ha sido objeto de una auditoría financiera que le permita ver la realidad y la veracidad de los estados financieros. De manera que, la presente investigación, “Auditoría Financiera a la Empresa Sistema de Ingeniería Eléctrica (SIEL) de Cuenca, del 01 de enero al 31 de diciembre del año 2019”, presentará la comprobación de la razonabilidad de los estados financieros de la empresa mediante la aplicación de fases de auditoría y pruebas basadas en las normas internacionales de auditoría, para el efecto se observarán las recomendaciones expuestas en los datos obtenidos, desde los cuales se tomarán las decisiones más efectivas para la activación de la empresa auditada.

Por ello, se requiere de una auditoría financiera para inspeccionar datos relevantes y verificar los mismos y así obtener la razonabilidad de los estados financieros y determinar la autenticidad de sus resultados, emitiendo un informe final presentado a sus directivos para la toma de decisiones.

El primer capítulo del trabajo de investigación expone información general de la empresa SIEL, su planificación estratégica, información financiera, políticas contables, estructura orgánica, etcétera. El segundo capítulo recopila información teórica respecto a la auditoría financiera, su importancia, características y proceso metodológico, que fundamenta la aplicación de la auditoría en siguiente capítulo. En el capítulo tres se aplica la auditoría financiera a SIEL y se obtienen los respectivos hallazgos que sirven de base para la opinión de auditoría con salvedades.

## **CAPÍTULO I**

### **1. INFORMACIÓN DE LA EMPRESA**

#### **1.1. Reseña Histórica**

Sistemas de Ingeniería Eléctrica (SIEL) es una empresa cuencana dedicada desde 1997 a proveer servicios de consultoría, fiscalización y construcción de obras eléctricas y telecomunicaciones a nivel nacional.

SIEL es un grupo de profesionales con amplia experiencia en temas relacionados con energía eléctrica, electrónica y telecomunicaciones, han desempeñado cargos que les ha permitido desarrollar diferentes destrezas y habilidades en proyectos ejecutados en el sector público y privado.

#### **1.2. Actividad social**

- Elaboración y realización de proyectos de ingeniería eléctrica en Bajo voltaje y medio voltaje y electrónica, sonorización cctv, Control de accesos
- Venta al por mayor de material eléctrico, electromecánico y de telecomunicaciones.
- Consultoría, fiscalización y construcción de obras eléctricas y telecomunicaciones a nivel nacional.

#### **1.3. Base legal**

La empresa SIEL., desarrolla sus procedimientos internos a través de sus reglamentos tales como:

##### ***1.3.1. Reglamento interno de trabajo***

Este reglamento se basa para regular las relaciones entre la Empresa con sus trabajadores, cuyas disposiciones, se consideran incorporadas en los contratos de trabajo que celebre la Empresa con sus trabajadores, quedando por lo tanto la Empresa y sus trabajadores, sometidos a las disposiciones del Reglamento Interno y los vacíos que este tenga, se llenarán de acuerdo con el Código de Trabajo vigente.

##### ***1.3.2. Reglamento de seguridad y salud***

Establece definir programas y acciones que permitan disponer de ambientes de trabajo seguros y saludables en cumplimiento estricto de las normas de seguridad establecidas por la legislación vigente.

### ***1.3.3. Reglamento de la custodia y administración de caja chica***

El presente reglamento tiene por objeto definir los lineamientos, parámetros, así como establecer las normas para el uso del fondo de Caja Chica por parte del personal responsable y designado para esta función.

El reglamento busca permitir un rápido y eficiente manejo administrativo para aprobar con criterio los gastos aplicados a Caja Chica; y, que estos estén acorde al presente reglamento.

Por lo tanto, el conocimiento de este reglamento es de gran utilidad para la Empresa Siel ya que el Fondo de Caja Chica sirve para atender los requerimientos y gastos urgentes en oficina y en las obras. Por ello es indispensable que se tenga siempre el efectivo en un lugar seguro y con los documentos de respaldos solicitados que por disposiciones internas deben ser Factura y/o comprobante RISE para confirmación de valores entregados por el fondo de caja chica.

### ***1.3.4. Normativa contable***

#### **Normas Internacionales de Información financiera**

Son utilizados en el área contable de SIEL para contar con una información financiera transparente, confiable y precisa.

#### **Régimen laboral**

La empresa Siel se encuentra acogida por el Código de Trabajo en el cual detalla las obligaciones que tiene el empleador con sus empleados tales como:

- Afiliar al trabajador a la seguridad social (IESS), a partir del primer día de trabajo, inclusive si es un contrato a prueba.
- Cumplir con el pago de las remuneraciones
- Asumir el porcentaje (11.15%) que corresponde al empleador por la seguridad social
- Reportar y pagar horas extras y suplementarias
- A partir del segundo año pagar fondos de reserva
- Cumplir con la puntualidad de pago de planillas.

La empresa maneja los siguientes contratos de trabajo:

- Contrato de trabajo indefinido



- Contrato indefinido con periodo de prueba
- Contrato de trabajo a plazo fijo
- Contrato de trabajo a prueba

### **Obligaciones tributarias**

La empresa Siel al ser obligado a llevar contabilidad, tiene la obligación de presentar sus declaraciones y anexos mensuales al Servicio de Rentas Internas (SRI) las cuales son:

- Declaración de impuesto a la renta personas naturales
- Declaración de IVA
- Anexo transaccional simplificado
- Anexo declaración patrimonial Anexo personal
- Retención a la fuente

### **Principales proyectos**

La empresa Siel se encuentra trabajando en diferentes proyectos en distintas ciudades del país. Sus principales proyectos son:

- El polideportivo de Esmeraldas
- El policlínico de Portoviejo
- El terminal de Gualaceo
- Centro del Adulto Mayor en Ibarra

### **Principales clientes**

- Sus principales clientes son:
- Rock and Hytro Resouses Cia. Ltda.
- Castro & Castro Cia. Ltda
- Bueno y Castro Cia. Ltda.
- Chiriboga Sandoval Construcciones
- Pesantez Arquitectos

### **Principales proveedores- la forma de pago**

Los principales proveedores son:

- Rieltec Cia. Ltda
- Sistel

- Electroinstalaciones
- Juan Montero Cia. Ltda
- Electroleg S.A
- Macroquil Cia. Ltda
- Techresources S.A
- Energypower S.A

#### **1.4. Plan estratégico**

##### ***1.4.1. Misión***

Ofrecer servicios de Ingeniería Eléctrica, Ingeniería Electrónica y Telecomunicaciones para ayudar a nuestros clientes a desarrollar exitosamente sus proyectos, ofreciendo para ellos servicios y soluciones innovadoras, de calidad y trabajos garantizados, que cumplan los requerimientos y fechas pactadas con nuestros clientes, a precios competitivos y ejecutados por profesionales altamente calificados.

##### ***1.4.2. Visión***

Ser reconocida como empresa líder en la prestación de servicios de Ingeniería Eléctrica, Ingeniería Electrónica y Telecomunicaciones a nivel nacional, caracterizándonos por nuestro profesionalismo, responsabilidad, honradez y soluciones innovadoras.

##### ***1.4.3. Objetivos***

###### **Objetivo General**

El objetivo de la empresa es diseñar y controlar los proyectos desde su concepción, ejecución, entrega, garantía y mantenimiento.

###### **Objetivos específicos**

- Elegir la tecnología adecuada para el diseño e implementación.
- Identificar el equipamiento apropiado que permita conseguir un sistema de manera eficiente.
- Contar con resultados financieros de los proyectos ejecutados.
- Disponer de información real.
- Administrar de manera correcta los proyectos en ejecución.

#### 1.4.4. FODA

**Figura 1**

Análisis FODA



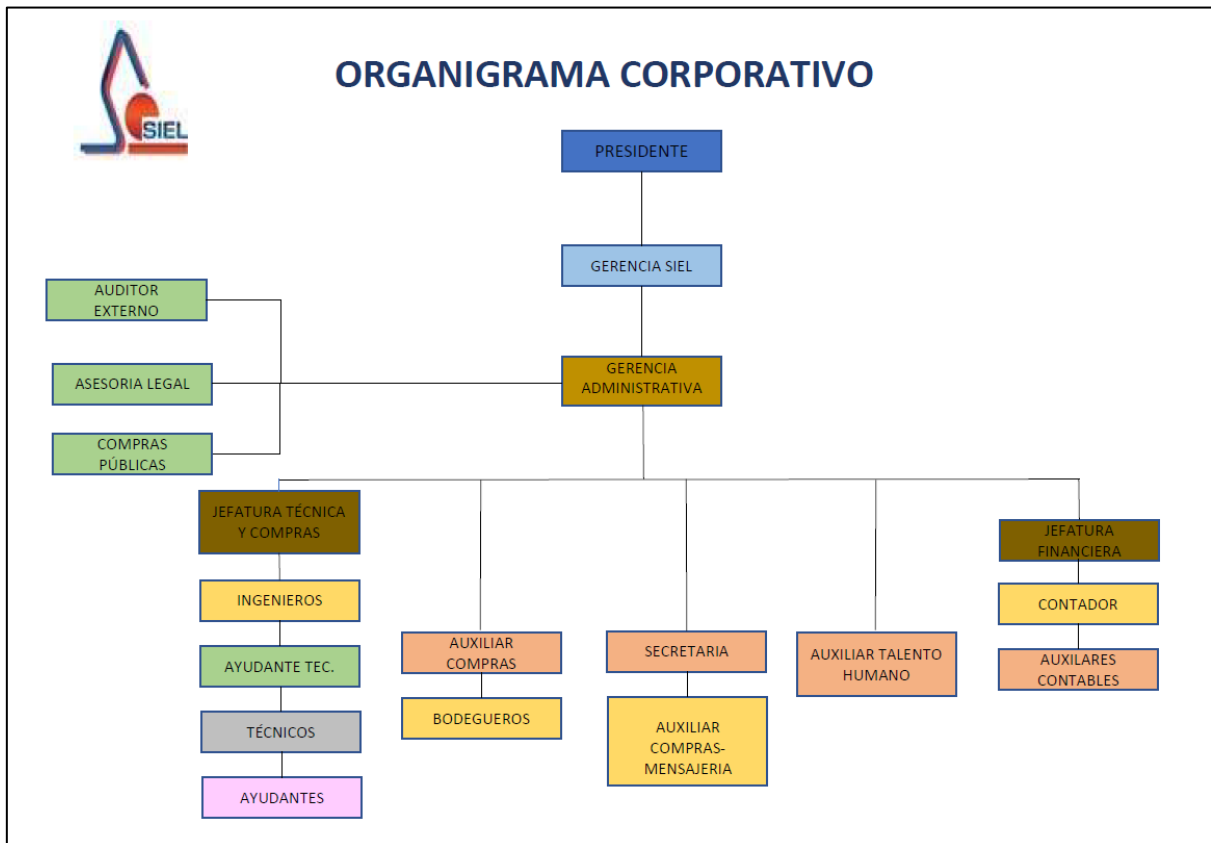
*Nota.* Tomado de la empresa Siel

## 1.5. Estructura organizacional

### 1.5.1. Organigrama

Figura 2

Organigrama SIEL



Nota. Tomado de la empresa Siel

### Descripción estructura organizacional

#### Presidente

- Cumplir las disposiciones legales, estatutarias y reglamentarias que dispone la empresa
- Supervisar el progreso de la empresa y garantizar que se cumplan los objetivos.

#### Gerente general

- Será el representante legal, judicial y extrajudicial de la empresa, es por consiguiente representante de la empresa en juicio o fuera de él.
- Cuidar que se lleve de forma debida la contabilidad y la correspondencia de la empresa.

- Coordinar la planificación, ejecución y procedimientos requeridos por la empresa a través de los responsables de los diferentes departamentos.
- Presentar al Comisionado una vez al año y presentar un informe razonable sobre la condición de la empresa.

#### **Jefatura técnica y compras**

- Supervisar el cumplimiento de los indicadores, estándares y políticas desarrollados en el campo y hacer recomendaciones para mejorar los procesos y procedimientos establecidos.
- Supervisar el desempeño de los empleados subordinados.
- Coordinar la implementación y prueba de nuevas herramientas o equipos para atender a clientes corporativos según lo requiera el área interna de la empresa.
- Producir informes de gestión mensuales, así como informes de clientes sobre el trabajo realizado por el equipo.
- Supervisar el manejo de inventario de materiales y activos de información del personal responsable.

#### **Jefatura financiera**

- Evaluar y tomar decisiones de inversión.
- Asignar recursos y gestionar el flujo de caja
- Realizar un análisis de costo-beneficio
- Desarrollar procedimientos de seguridad para mantener la confidencialidad de la información.
- Garantizar que todas las actividades contables y las auditorías internas cumplan con las normas financieras.

#### **1.6. Políticas**

Las políticas se derivan de los objetivos generales de la institución y son preceptos que sirven de guía para establecer el curso de las acciones operacionales en la organización y para garantizar que los procesos y procedimientos laborales estén, consecuentemente, alineados con los objetivos de la institución.

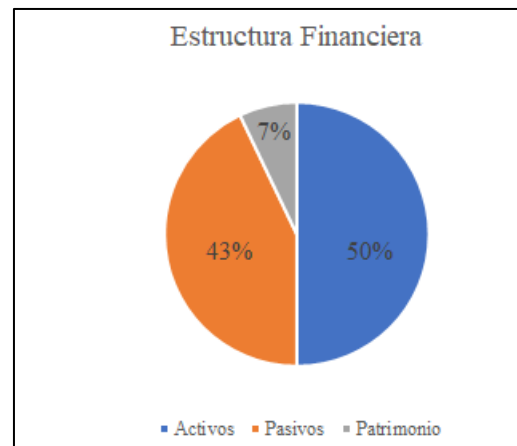
## 1.7. Estructura financiera

**Tabla 1**  
*Estructura Financiera*

Estructura financiera 2019	
Activos	\$2,787,034.70
Pasivos	\$2,392,799.36
Patrimonio	\$ 394,235.34
Ingresos	\$1,061,846.02
Egresos	\$1,061,625.62
Utilidad neta	\$ 220.40

*Nota.* Tomado de la empresa Siel

**Figura 3**  
*Estructura Financiera*



*Nota.* Tomado de la empresa Siel.

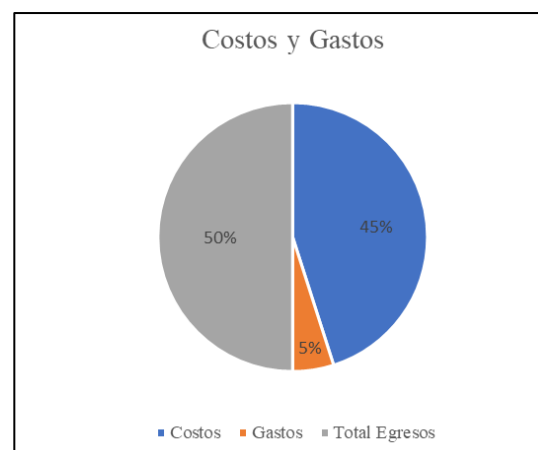
El Estado de Situación Financiera de Siel, al 31 de diciembre del 2019, presenta un activo total de \$2,787,034.70, un pasivo total de \$2,392,799.36 y un patrimonio total de \$394,235.34.

**Tabla 2**  
*Estructura de resultados*

Egresos	
Costos	\$ 957,316.57
Gastos	\$ 104,309.05
Total Egresos	\$1,061,625.62

*Nota.* Tomado de la empresa Siel

**Figura 4**  
*Costos y gastos*



*Nota.* Tomado de la empresa Siel

La empresa SIEL al 31 de diciembre de 2019, refleja en su Estado de Resultados, una utilidad neta de \$ 220,40

## **CAPÍTULO II**

### **2. FUNDAMENTACIÓN DE LA AUDITORÍA FINANCIERA**

En este capítulo se realizará una revisión teórica sobre los conceptos relacionados a la auditoría. Iniciaremos describiendo los antecedentes de la auditoría, tipos de auditoría y luego se profundizará todo lo relacionado con la auditoría financiera.

También, estableceremos definiciones sobre control interno y sus métodos de evaluación, riesgo de auditoría, técnicas de auditoría, papeles de trabajo, pruebas de auditoría, informe de auditoría y tipo de opinión.

Estos conceptos serán utilizados a lo largo de la auditoría financiera en la empresa SIEL, asimismo, se recurre a lo que indican las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's), Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), Normas Internacionales de Auditoría (NIA's), Control Interno, entre otras.

#### **2.1. Antecedentes de la Auditoría**

El origen de la auditoría surge con el advenimiento de la actividad comercial y por la incapacidad de intervenir en los procesos tanto productivos como comerciales de una empresa. Por estas razones surge la necesidad de buscar personas capacitadas, de preferencia externas (imparciales), para que se desarrollen mecanismos de supervisión, vigilancia y control de los empleados que integran y desempeñan las funciones relativas a la actividad operacional de la empresa. (Sandoval Morales, 2012)

Las primeras auditorías se enfocaban básicamente en la verificación de registros contables, protección de activos y, por tanto, en el descubrimiento y prevención de fraudes. El auditor era considerado como un "Revisor de Cuentas". A principios del siglo XV, los parlamentos de algunos países europeos comenzaron a crear el denominado Tribunal Mayor de Cuentas, cuya función específica era la de revisar las cuentas que presentaban los reyes o monarquías gobernantes. Con el paso del tiempo se extendió esta revisión a aspectos tales como: revisión de la eficiencia de los empleados, procedimientos administrativos, actualización de políticas, este es el origen de la auditoría interna. (Sandoval Morales, 2012, pág. 10)

## **2.2. Definición de Auditoría**

Según el autor Sánchez Curiel (2006) la auditoría es el examen integral sobre la estructura, las transacciones y el desempeño de una entidad económica, para contribuir a la oportuna prevención de riesgos, la productividad en la utilización de los recursos y el acatamiento permanente de los mecanismos de control implantados por la administración.

Esta definición, cosechada a lo largo de la práctica profesional, involucra también a los auditores externos que dictaminen estados financieros, y refleja una parte importante de las expectativas del mercado. Hay que asumirlo: el dictamen por sí solo no basta para que los clientes estén satisfechos. (Sánchez Curiel, 2006)

## **2.3. Tipos de auditoría**

Los autores, Arens (2007) en su libro “Auditoría un Enfoque Integral” indica los siguientes tipos de auditoría:

### **Auditoría Operacional**

Evalúa la eficiencia y eficacia de los procedimientos y métodos de operación de la empresa. La administración espera recomendaciones para mejorar los procedimientos que ayudarán al desarrollo de la empresa.

### **Auditoría de Cumplimiento**

Determina si la empresa utiliza de manera correcta procedimientos, reglas y reglamentos impuestos por su ente de control.

### **Auditoría de Estados Financieros**

Verifica si los Estados Financieros, están elaborados de acuerdo con las normativas vigentes y si estos demuestran razonabilidad de sus cifras presentadas. (2007, págs. 14-15).

## **2.4. Definición de Auditor**

“El término “auditor” es utilizado para referirse a la persona o personas que conducen la auditoría, por lo general es el socio u otro integrante del equipo de trabajo, en su caso, la firma”. (Tapia, Mendoza, Castillo, & Guevara, 2019)

El auditor revisará y emitirá una opinión informando si los estados financieros han sido preparados en todos los aspectos materiales, de conformidad con el marco de información financiera aplicable. Con el fin de formarse una opinión, el auditor debe



concluir si ha obtenido una seguridad razonable sobre si los estados financieros en su conjunto están libres de error material, debido al fraude o error. (Tapia, Mendoza, Castillo, & Guevara, 2019)

#### **2.4.1. Código de ética del auditor**

En las normas internacionales de auditoría y control de calidad existe un apartado específico para la norma internacional de calidad y control de calidad. En este apartado existen los requerimientos de ética aplicables, referidos en el Código de la IFAC, que establecen los principios fundamentales de ética profesional:

##### **a) Integridad**

Ser abierto y honesto en todas las relaciones profesionales y empresariales.

##### **b) Objetividad**

No permitir que prejuicios, conflicto de intereses o influencia indebida de terceros prevalezcan sobre los juicios profesionales o empresariales. (IESBA, 2009)

##### **c) Competencia y diligencia profesionales**

Los profesionales alcanzan el nivel necesario para asegurar que el cliente o entidad obtenga servicios profesionales competentes basados en los últimos desarrollos en la práctica, la legislación y la tecnología, y seguir diligentemente y de conformidad de las Normas técnicas y profesionales aplicables. (IESBA, 2009)

##### **d) Confidencialidad**

Respetar la confidencialidad de la información obtenida como resultado de relaciones profesionales y empresariales y, en consecuencia, no revelar dicha información a terceros sin autorización adecuada y específica, salvo que exista un derecho o deber legal o profesional de revelarla, ni hacer uso de la información en provecho propio o de terceros. (IESBA, 2009)

##### **e) Comportamiento profesional**

Cumplimiento de leyes y regulaciones que puedan aplicar y evitar cualquier comportamiento que pueda difamar a la profesión. (IESBA, 2009)

#### **2.5. Antecedentes de la Auditoría Financiera**

“La auditoría se originó en la práctica de la contabilidad; la cual desde los inicios de la sociedad se encarga de desarrollar un sistema de información en el que se realiza una

acumulación y registro ordenado de datos acerca de factores productivos en los que existe interés, con la intención de clasificarlos en cuentas que los representen así: derechos (activos), obligaciones (pasivo y patrimonio), entradas (ingresos) y salidas (egresos), para tener conocimiento acerca del valor de éstos y con base en dicho conocimiento poder tomar decisiones.” (Florian Caro, 2016).

Respecto a la perspectiva económica la auditoría históricamente es denominada auditoría pública o gubernamental y se encarga de ejercer control de la hacienda pública y las cuentas de los gobiernos, mientras que en el campo macroeconómico se le denomina auditoría privada y se encarga de la detección de fraudes y errores en las cuentas de las organizaciones privadas para opinar acerca de la razonabilidad de los estados financieros.” La auditoría se origina en el hecho de que quien está directamente interesado (propietario) en el incremento de valor de la organización, no es quien la administra, ni tampoco quien contabiliza sus derechos, obligaciones, entradas y salidas de riqueza (Florian Caro, 2016).

## **2.6. Definición de la Auditoría Financiera**

Lorenzo Serrano (2020) define la auditoría financiera como un proceso realizado por auditores independientes o expertos, que someten a examen y verificación la información económica y financiera contenida en los estados financieros en su conjunto, procesada según principios de contabilidad generalmente aceptados, con el objetivo de que emitan su opinión mediante un dictamen de auditoría sobre la razonabilidad o fiabilidad de las cifras.

Por otra parte, los autores Tapia Mendoza et al. (2019) señalan en su libro que la auditoría financiera es revisar que los hechos, fenómenos y operaciones se den en la forma en que fueron planteados, que las políticas y procedimientos establecidos se han observado y respetado. Evaluar la forma en que se administra y opera para aprovechar al máximo los recursos.

Finalmente, podemos definir a la auditoría financiera como un examen sistemático de los estados financieros elaborados por la administración de una entidad, llevada a cabo por expertos capacitados que se basa en el cumplimiento de las normas financieras y obligaciones fiscales, emitiendo una opinión en un informe.

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

La NIA 200 nos indica que el objetivo de una auditoría financiera es aumentar el grado de confianza de los estados financieros de la entidad, los mismos que expresarán una fiel copia de los aspectos materiales, permitiendo al auditor dar una opinión razonable.

Los objetivos globales del auditor al momento de realizar una auditoría a los estados financieros son los siguientes:

- La obtención de una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, que permita al auditor dar una opinión sobre si los estados financieros están preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con un marco de información financiera aplicable.
- La emisión de un informe sobre los estados financieros, y el cumplimiento de los requerimientos de comunicación en las Nias, a la luz de los hallazgos del auditor. (IASSB, 2009, p. 52-55)

## **2.8. Alcance de la Auditoría Financiera**

El alcance de la auditoría se refiere a los procedimientos considerados necesarios según las circunstancias para lograr el objetivo de la auditoría. Los procedimientos requeridos para efectuar una auditoría de acuerdo con las NIA deberán ser determinados por el auditor teniendo en cuenta los requisitos establecidos en estas normas, los establecidos por organismos profesionales competentes, las leyes, los reglamentos y, en cuanto sea apropiado, los términos del compromiso los requerimientos de informes de la auditoría. (Manrique Placido, 2019).

## **2.9. Normas Internacionales de Auditoría**

Las Normas Internacionales de Auditoría, son estándares internacionales emitidos por el comité International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) de la IFAC (International Federation of Accounts), las cuales son un conjunto de normas, reglas y requisitos de calidad que permiten realizar el trabajo de auditoría, emitir un dictamen o informe, garantizando calidad y veracidad en su trabajo, por último, fortalecer la confianza con los usuarios de la información financiera. (Romero Rojas, 2017)

En Ecuador, las Normas Internacionales de Auditoría, llevan aplicadas desde el año 2009 según resolución No. 06.Q.ICI.003.

**Tabla 3***Normas Internacionales de Auditoría*

NORMAS APLICABLES EN LA REALIZACIÓN DE LA AUDITORÍA	NIA 230	Documentación de auditoría
	NIA 500	Evidencia de auditoría
	NIA 530	Muestreo de auditoría
ACTIVIDADES INICIALES DE LA AUDITORÍA		Objetivos globales del auditor independiente y realización de la auditoría de conformidad con las NIA
	NIA200	
	NIA210	Acuerdo de los términos del compromiso de auditoría
	NIA220	Control de calidad de la auditoría de estados financieros
PLANEACIÓN Y EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA	NIA 300	Planeación de la auditoría de estados financieros
	NIA320	Importancia relativa o materialidad en la planificación y ejecución de la auditoría
	NIA 315	Identificación y evaluación de los riesgos de error material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno
	NIA450	Evaluación de los errores identificados durante la realización de la auditoría
	NIA520	Procedimientos analíticos
		NIA580
ETAPA FINAL E INFORMES DE AUDITORÍA	NIA700	Formación de la opinión e informe sobre los estados financieros
	NIA 705	Modificaciones a la opinión en el informe del auditor independiente
	NIA 706	Párrafos de énfasis sobre un asunto y de otros asuntos en el informe del auditor independiente

*Nota.* Tomado del Libro Fundamentos de Auditoría (Tapia Iturriaga et al., 2019).

## **2.10. Fases de Auditoría Financiera**

### **2.10.1. Planificación preliminar**

Es la etapa en donde el auditor debe obtener la mayor cantidad de información y el conocimiento de las actividades de la empresa, para poder ejecutar la auditoría. La planificación preliminar comienza con una orden de trabajo continúa con el desarrollo de un programa de auditoría y finaliza con un reporte dirigido al director de la unidad de auditoría. (Otavalo, 2019)

Las técnicas utilizadas en esta etapa son: entrevistas, observaciones y revisiones, que se utilizan para recolectar y actualizar información relevante o actualizar información y no hay problema durante la revisión.

### **2.10.2. Planificación específica**

Al momento de terminar con todo el proceso de la planificación preliminar, se debe tener claros los siguientes puntos: políticas contables aplicables dentro de la empresa, información gerencial, procedimientos que serán ejecutados obtención de la información adicional. (Otavalo, 2019).

#### **2.10.2.1. Control Interno**

La NIA 315 define al control interno como un proceso diseñado, implementado y mantenido por los responsables del gobierno de la entidad, la dirección y otro personal, con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de la entidad relativos a la fiabilidad de la información financiera, la eficacia y eficiencia de las operaciones, así como sobre el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables. El término "controles" se refiere a cualquier aspecto relativo a uno o más componentes del control interno. (2009, p. 294).

#### **2.10.2.2. Modelo Coso III**

El COSO proviene de Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. El informe COSO tiene como objetivo definir un nuevo marco conceptual para el control interno que pueda integrar diversas definiciones y conceptos utilizados en este tema. Desde 2017, se ha producido un cambio muy importante en el método de control interno, que consta de cinco componentes y 17 principios, lo que permite a los usuarios tener una visión general desde la estrategia hasta la ejecución.

El nuevo marco COSO ERM2017 (Coso III) propone tres beneficios: comprender los métodos de identificación de riesgos, cómo registrar los riesgos y dar identificadores específicos a través de indicadores de desempeño para comprender su impacto en el negocio (Tapia Iturriaga et al., 2019).

### **Componentes del Coso III**

#### **Entorno de Control**

Comprende las normas, procesos y estructuras que constituyen la base para desarrollar el control interno de la organización. Este componente crea la disciplina que apoya la evaluación del riesgo para el cumplimiento de los objetivos de la entidad, el rendimiento de las actividades de control, uso de la información y sistemas de comunicación, y conducción de actividades de supervisión. (González Martínez, 2008)

#### **Evaluación de Riesgo**

Este componente identifica los posibles riesgos asociados con el logro de los objetivos de la organización. Toda organización debe hacer frente a una serie de riesgos de origen tanto interno como externo, que deben ser evaluados. (González Martínez, 2008)

Estos riesgos afectan a las entidades en diferentes sentidos, como en su habilidad para competir con éxito, mantener una posición financiera fuerte y una imagen pública positiva. Por ende, se entiende por riesgo cualquier causa probable de que no se cumplan los objetivos de la organización.

#### **Actividades de Control**

Las actividades de control se definen como las acciones establecidas a través de las políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos. (González Martínez, 2008)

Estas actividades esta diseñadas para minimizar los riesgos que son difíciles de implementar en los objetivos de una entidad. Todo control realizado debe tiene que considerar el riesgo que previene teniendo en cuenta que demasiados controles pueden tomar riesgos excesivos.

#### **Información y Comunicación**

El personal debe no solo captar una información sino también intercambiarla para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones. Por lo tanto, este componente hace referencia a la forma en que las áreas operativas, administrativas y financieras de la organización identifican, capturan e intercambian información. (González Martínez, 2008)

La información es necesaria para que la organización cumpla con la responsabilidad de control que ayuden al cumplimiento de sus objetivos.

### **Supervisión**

Todo el proceso debe ser monitoreado con el fin de incorporar el concepto de mejoramiento continuo; así mismo, el Sistema de Control Interno debe ser flexible para reaccionar ágilmente y adaptarse a las circunstancias. Las actividades de monitoreo y supervisión deben evaluar si los componentes y principios están presentes y funcionando en la entidad. (González Martínez, 2008)

#### **2.10.2.3. Riesgo de auditoría**

De acuerdo con lo que establece la NIA 200 “Objetivos y Principios que Gobiernan la Auditoría de Estados Financieros”, cuando un auditor independiente emite una opinión acerca de la razonabilidad de los estados financieros de una entidad, éste siempre se enfrentará a la posibilidad de que su opinión sea inapropiada. A esta probabilidad de error se le conoce como “riesgo de auditoría”. (Figueroa, 2009)

Este riesgo consiste en la posibilidad de que un auditor establezca que las cifras de los estados financieros presentan, razonablemente, la posición financiera, los resultados de operación y los flujos de efectivo de una entidad por un período determinado, cuando en realidad dichos estados financieros no están preparados ni presentados de forma razonable; o, por el contrario, que el auditor dictamine que las cifras de los estados financieros de una entidad no presentan razonablemente su situación financiera, sus resultados de operación y sus flujos de efectivo, cuando en realidad dichos estados financieros sí están adecuadamente preparados y presentados. (Figueroa, 2009).

## **Componentes de riesgos de auditoría**

### **Riesgo inherente**

Es la susceptibilidad que, por naturaleza, En la práctica, un auditor independiente no puede brindar certeza total acerca de las cifras de los estados financieros de una entidad, debido a las limitaciones inherentes al proceso de auditoría. Para el auditor es de trascendental importancia llevar a cabo una evaluación profunda y exhaustiva del nivel de riesgo de auditoría al cual se enfrenta, cuando dictamina, los estados financieros de una entidad. toda partida contable tiene de estar registrada, valuada, presentada o revelada en forma errónea. Las estimaciones y las provisiones son dos de las partidas que suelen presentar mayor riesgo inherente, en vista de que en ambos casos los montos contabilizados por una entidad se basan, fundamentalmente, en suposiciones, juicios, proyecciones, experiencia y cálculos aritméticos hechos por la administración de la entidad auditada, razón por la cual la evidencia de auditoría en estos casos es más persuasiva que conclusiva. (Figuerola, 2009)

### **Riesgo de control**

El riesgo de que una representación errónea que pudiera ocurrir en una aseveración y que pudiera ser de importancia relativa, ya sea en lo individual o cuando se acumula con representaciones erróneas en otros saldos o clases, no se prevenga o detecte y corrija oportunamente por el control interno de la entidad (Figuerola, 2009)

### **Riesgo de Detección**

Es el riesgo de que un auditor no detecte una representación errónea que exista en una aseveración y que pudiera ser de importancia relativa, ya sea en lo individual o cuando se acumula con otras representaciones erróneas (Figuerola, 2009)

#### **2.10.2.4. Programa de auditoría**

“Es el documento formal que utiliza el auditor como guía metodológica en la realización de sus labores; éste incluye el nombre y objetivo del programa, los procedimientos apropiados, así como la calendarización prevista y el personal involucrado” (Sotomayor, 2008, p.72).



### **2.10.2.5. Marcas de Auditoría financiera**

Las marcas de auditoría son aquellos signos o símbolos convencionales que el auditor utiliza para identificar y explicar los procedimientos de auditoría realizados en el examen de los componentes de los estados financieros.

Las marcas de auditoría se consignan principalmente en los papeles de trabajo del auditor, así como en los registros y documentos revisados, anotándose con lápiz de color rojo para facilitar la supervisión del trabajo de los auditores o asistentes; siendo recomendable que se coloquen a la derecha o debajo de la cifra verificada; también puede usarse delante de las partidas cuando se trate de cálculo, documentación sustitutoria, etc. (Manrique Placido, 2019).

#### **Objetivos de las marcas de auditoría**

Entre los objetivos de las marcas de auditoría tenemos:

- Dejar constancia del trabajo realizado.
- Facilitar el trabajo y ayudar a que se aproveche al máximo el espacio de la cédula, pues evitan describir detalladamente las actividades efectuadas para la revisión de varias partidas.
- Agilizar la supervisión, ya que permiten comprender de inmediato el trabajo realizado
- Identificar y clasificar las técnicas y procedimientos utilizados en la auditoría.

#### **Clases de marcas de auditoría**

Las marcas de auditoría son de dos clases:

Con significado uniforme: Son aquellas cuyo concepto se emplea frecuentemente en cualquier auditoría.

Con significado particular o con leyenda: Son las que se elaboran a criterio del auditor, es decir sin un significado convencional. Se utilizan describiendo obligatoriamente su significado en las cédulas respectivas.

### **2.10.3. Ejecución**

En la segunda fase, se espera que el plan de auditoría se aplique a los componentes seleccionados durante la fase de planificación. A través de estos planes, se puede obtener

evidencia suficiente y capaz que permita al auditor determinar la autenticidad de los resultados obtenidos de cada componente de la evaluación. (Lorenzo Serrano, 2020)

Los elementos de la ejecución son:

- Pruebas de auditoría.
- Técnicas de muestreo.
- Evidencias de auditoría.
- Papeles de trabajo
- Hallazgos de auditoría.

#### **2.10.3.1. Pruebas de Auditoría**

Las pruebas de auditoría son técnicas o procedimientos que ayudan a contar con evidencia suficiente y probatoria. Estas pueden ser:

- Pruebas de Cumplimiento. - Se realizan para verificar el funcionamiento adecuado de procedimientos y controles establecidos.
- Pruebas Sustantivas. - Permite obtener evidencia sobre la validez y la propiedad de tratamiento contable.
- Pruebas de doble propósito. - Es la aplicación de pruebas sustantivas y pruebas de cumplimiento. (García Zeas & García Zeas , 2021, pág. 45)

#### **2.10.3.2. Técnicas muestreo**

El muestreo de auditoría es la aplicación de los procedimientos de auditoría a un porcentaje inferior al 100% de los elementos de una población relevante para la auditoría, de forma que todas las unidades de muestreo tengan posibilidad de ser seleccionadas, con el fin de proporcionar al auditor una base razonable a partir de la cual alcanzar conclusiones sobre la población de la que se selecciona la muestra. (Tapia Iturriaga et al., 2019)

#### **Muestreo estadístico**

En este tipo de muestreo se selecciona al azar. Esto significa que cada partida en la población tiene la misma probabilidad de ser seleccionada.

## **Muestreo no estadístico**

Este muestreo se basa principalmente por el juicio del auditor, considerando características de la partida a seleccionar como monto de la partida, si representa un riesgo o no para el auditor, fecha en que se registró, etcétera.

### **2.10.3.3. Evidencia de Auditoría Financiera**

La NIA 500 define a la Evidencia de auditoría como la información utilizada por el auditor para alcanzar las conclusiones en las que basa su opinión. La evidencia de auditoría incluye tanto la información contenida en los registros contables de los que se obtienen los estados financieros, como otra información. (2009, p. 426)

Para la Norma Internacional de Auditoría 500 (2009) la evidencia obtenida por el auditor al aplicar sus procedimientos y pruebas, estas para ser confiables y validas tienen que ser suficientes y adecuadas:

- Suficiente: el auditor en base a su experiencia determinara la cantidad necesaria de pruebas que tiene que realizar, para evaluar el riesgo de incorrección material que pueda existir.
- Adecuada: la calidad de la evidencia en cual el auditor fundamenta su opinión, esta debe estar justificada y ser relevante en los resultados que obtenga el auditor.

## **Clasificación de la evidencia**

### **Física**

- Existe en todo lo que nos rodea
- Se obtiene la inspección, observación, rastreo de bienes, procesos, procedimientos, registros y documentos.

### **Testimonial**

- Se obtiene mediante las entrevistas, conversaciones grabadas y documentos.

### **Documental**

- Mediante documentos emitidos por la entidad. Se aplica las técnicas de comprobación, calculo y revisión selectiva.

### **Analítica**

- Se obtiene mediante la verificación de información, comparación e indagación.
- Se refiere a cálculos matemáticos
- Se aplica a las técnicas de análisis, conciliación y tabulación.

#### **2.10.3.4. Papeles de trabajo**

Se conocen como papeles de trabajo los registros de los diferentes tipos de evidencia acumulada por el auditor. Cualquiera que sea la forma de la evidencia y cualesquiera que sean los métodos utilizados para obtenerla, se debe hacer y mantener algún tipo de registro en los papeles de trabajo. Los papeles de trabajo son los registros llevados por el auditor sobre los procedimientos seguidos, las pruebas realizadas, las informaciones obtenidas y las conclusiones alcanzadas relativas a su examen. (Manrique Placido, 2019)

#### **Objetivos**

Los papeles de trabajo cumplen los siguientes objetivos:

- Registrar de manera ordenada, sistemática y detallada los procedimientos y actividades realizados por el auditor.
- Documentar el trabajo efectuado para futura consulta y referencia.
- Proporcionar la base para la rendición de informes.
- Facilitar la planeación, ejecución, supervisión y revisión del trabajo de auditoría.
- Minimizar esfuerzos en auditorías posteriores.

#### **2.10.3.5. Hallazgo de Auditoría**

Los hallazgos son las debilidades que se detectan en el control interno por el auditor, estos deben ser comunicados de manera inmediata a los responsables de la organización y a otras personas interesadas. (Solis Otavalo, 2019, p. 43)

Se elaboran hojas de hallazgos dependiendo del riesgo que se determine en la evaluación del control interno, la cual consta de:

**Tabla 4**  
*Atributos del hallazgo de auditoría*

---

Título	Se determina el problema, debe ser conciso y concreto.
Criterio	Es la situación en la que se encuentra el problema.
Condición	Las leyes, normas, manuales y procedimientos en donde se verifica que se está incumpliendo con lo establecido.
Causas	Las acciones o actividades que hacen que el proceso o actividades se vean afectadas y no se cumplan de la manera correcta.
Efecto	Son las consecuencias económicas, materiales, entre otras.
Conclusión	El resultado o situación que se determina después de observar los puntos anteriores.
Recomendaciones	Las sugerencias que se da a la empresa para mejorar el problema.

---

*Nota.* Tomado de la tesis de grado de (Solis Otavalo, 2019).

#### **2.10.3.6. Técnicas de auditoría**

Las Técnicas de Auditoría, son los métodos prácticos de investigación y prueba que el Auditor utiliza para lograr la información y comprobación necesaria para poder emitir su opinión profesional.

Los Procedimientos de Auditoría, son el conjunto de técnicas de investigación aplicables a una partida o a un grupo de hechos o circunstancias relativas a los estados financieros, u operaciones que realiza la empresa.

#### **Clasificación de las técnicas de auditoria**

Las Técnicas de Auditoría se pueden clasificar de la siguiente forma:

##### **Estudio General**

Es la apreciación y juicio de las características generales de la empresa, las cuentas o las operaciones, a través de sus elementos más significativos para elaborar las conclusiones se ha de profundizar en su estudio y en la forma que ha de hacerse.

##### **Análisis**

Es el estudio de los componentes de un todo. Esta técnica se aplica concretamente al estudio de las cuentas o rubros genéricos de los estados financieros.

## **Inspección**

Es la verificación física de las cosas materiales en las que se tradujeron las operaciones, se aplica a las cuentas cuyos saldos tienen una representación material, (efectivos, mercancías, bienes, etc.).

## **Confirmación**

Es la ratificación por parte del Auditor como persona ajena a la empresa, de la autenticidad de un saldo, hecho u operación, en la que participo y por la cual está en condiciones de informar válidamente sobre ella.

## **Investigación**

Es la recopilación de información mediante entrevistas o conversaciones con los funcionarios y empleados de la empresa.

## **Declaraciones y Certificaciones**

Es la formalización de la técnica anterior, cuando, por su importancia, resulta conveniente que las afirmaciones recibidas deban quedar escritas (declaraciones) y en algunas ocasiones certificadas por alguna autoridad (certificaciones).

## **Observación**

Es una manera de inspección, menos formal, y se aplica generalmente a operaciones para verificar como se realiza en la práctica.

## **Cálculo**

Es la verificación de las correcciones aritméticas de aquellas cuentas u operaciones que se determinan fundamentalmente por cálculos sobre bases precisas.

### ***2.10.4. Comunicación de resultados***

En esta fase, el auditor emite una opinión sobre el trabajo realizado, y el informe final debe estar respaldado por evidencia suficiente en el documento de trabajo y los resultados de la investigación.

Según la Norma Internacional de Auditoría y Aseguramiento (NIA 700) “El auditor se formará una opinión sobre si los estados financieros han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el marco de información financiera aplicable” (2016, p. 3).

#### **2.10.4.1. Tipos de opinión**

Según las (IAASB, 2016) NIA 705, nos da los siguientes tipos de opinión:

##### **Opinión no modificada: estándar, limpia, favorable o sin salvedades**

Opinión no modificada (favorable): opinión expresada por el auditor cuando concluye que los estados financieros han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el marco de información financiera aplicable. (2016, pág. 16)

##### **Opinión modificada con salvedades**

Las siguientes causas por las que el auditor puede establecer una opinión con salvedades:

a) habiendo obtenido evidencia de auditoría suficiente y adecuada, concluya que las incorrecciones, individualmente o de forma agregada, son materiales, pero no generalizadas, para los estados financieros; o

b) el auditor no pueda obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada en la que basar su opinión, pero concluya que los posibles efectos sobre los estados financieros de las incorrecciones no detectadas, si las hubiera, podrían ser materiales, aunque no generalizados. (2016, pág. 17)

##### **Opinión modificada: desfavorable o adversa**

El auditor expresará una opinión desfavorable (adversa) cuando, habiendo obtenido evidencia de auditoría suficiente y adecuada, concluya que las incorrecciones, individualmente o de forma agregada, son materiales y generalizadas en los estados financieros. (2016, pág. 17)

##### **Opinión modificada: abstención o denegación**

El auditor denegará la opinión (se abstendrá de opinar) cuando no pueda obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada en la que basar su opinión y concluya que los posibles efectos sobre los estados financieros de las incorrecciones no detectadas, si las hubiera, podrían ser materiales y generalizados.

El auditor denegará la opinión (se abstendrá de opinar) cuando, en circunstancias extremadamente poco frecuentes que supongan la existencia de múltiples incertidumbres, el auditor concluya que, a pesar de haber obtenido evidencia de auditoría suficiente y

adecuada en relación con cada una de las incertidumbres, no es posible formarse una opinión sobre los estados financieros debido a la posible interacción de las incertidumbres y su posible efecto acumulativo en los estados financieros (2016, pág. 18)

#### **2.10.4.2. Informe Final de Auditoría**

Es el documento final que redactan los auditores después de la realización completa de la auditoría, donde señalan la situación económica de la empresa y donde muestran su opinión sobre la realidad económica de ella. Es el mensaje del auditor sobre el trabajo que ha hecho y cómo lo ha realizado, así como de los resultados obtenidos. Contiene la opinión sobre la confiabilidad de los estados financieros.

La fase de información de un trabajo de auditoría empieza cuando los auditores independientes han completado su trabajo en el campo y se han aceptado los ajustes que propusieron y el cliente los ha registrado. Antes de elaborar su informe, los auditores deben revisar los estados financieros preparados por el cliente en cuanto a su forma y contenido y preparar los estados financieros en nombre del cliente. El informe de auditoría será escrito. Por la importancia que tiene, se requiere un adecuado control de calidad respecto a sus cualidades y sustento de los hechos revelados. (Manrique Placido, 2019)

Este tipo de informe se emplea en las empresas del sector privado y su contenido es con los siguientes elementos:

- a) El dictamen de los auditores independientes
- b) Los estados financieros:
  - Estado de situación financiera (balance general).
  - Estado de resultados integrales.
  - Estado de cambios en el patrimonio neto.
  - Estado de flujos de efectivo.
  - Notas a los estados financieros.



## **CAPÍTULO III**

### **3. AUDITORÍA FINANCIERA A SISTEMA DE INGENIERÍA ELÉCTRICA “SIEL”, PERIODO 2019**

#### **3.1. Fase I: Planificación preliminar**

##### **3.1.1. Carta convenio**

#### **CARTA CONVENIO**

Cuenca, 16 de noviembre del 2021

Ing. Julio Flores E.

Gerente General SIEL

El presente contrato celebrado el 16 de noviembre del 2021, con la empresa SIEL. con domicilio en calle Urapan 1-83 y Paseo 3 de noviembre.

Por cuanto el contratante ha realizado una solicitud de propuestas para la selección y contratación de servicios de auditoría para la entidad y la aceptación por parte de la compañía contratada.

Las partes acuerdan lo siguiente:

- Alcance

La Auditoria se realizará de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), dichas normas requieren que una auditoria sea diseñada para obtener evidencia razonable sobre la razonabilidad de los estados financieros, existiendo un riesgo inevitable de posibles errores sin ser detectados.

- Objetivo General

Verificar la razonabilidad en la presentación de los estados financieros de la empresa SIEL.

- Objetivos Específicos
  1. Determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y las políticas contables para la elaboración de los estados financieros.
  2. Evaluar el sistema de control interno en la empresa con la finalidad de determinar o identificar sus deficiencias.

3. Veracidad las principales cuentas en los estados financieros para determinar su correcta elaboración.
4. Emitir un dictamen con sus respectivas conclusiones y recomendaciones

Tiempo de entrega de resultados

El informe de auditoría estará listo el 28 de septiembre del 2022.

Los resultados deberán ser aprobados por ambas partes, lo cual la entidad contratante podrá defender su evidencia.

- Consideraciones especiales

Pedimos evaluar con más énfasis al departamento de ventas.

El estudio abordara todos sus procedimientos y recursos utilizados para la obtención de calidad de servicio y satisfacción de los clientes.

- Costo de la auditoría

La auditoría financiera es una investigación universitaria para la obtención de título en contabilidad superior en la universidad del Azuay, no tendrá costo alguno.

Para que este estudio se lleve a cabo el equipo de trabajo que participarán:

- Carolina Alarcón
- Daniela Cobos

3.1.2. Programa de Planificación preliminar

EMPRESA SIEL						
PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR						
AUDITORÍA FINANCIERA						
DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019						
PP-01						
<b>OBJETIVO:</b>	Conocer la información general de la entidad y sus principales actividades, con el fin de identificar las condiciones en las que se encuentra la empresa para ejecutar correctamente la auditoria.					
Número	Procedimientos	Ref.P.T	Tiempo estimado	Tiempo real	Realiza do	Observ aciones
1	Entregue la carta de autorización al gerente general para la realización de la auditoría dentro de la entidad y entregar las notificaciones de inicio de actividades de Auditoría.	PT.CA-01	3 horas	3 horas	Carolina Alarcón  Daniela Cobos	
2	Realice una visita a la empresa para familiarizarnos con todas sus áreas y antecedentes de la entidad	PT.PP-02 1/2 PT.PP-02 2/2	4 horas	4 horas	Carolina Alarcón  Daniela Cobos	

3	Realice una reunión con el gerente general y solicite información sobre la visión, misión, objetivos, estructura organizacional, los reglamentos y las políticas que utiliza la entidad.	PT. PP-03 PT. PP-04 PT. PP-05 PT. PP-06 PT. PP-08 PT. PP-10	5 horas	5 horas	Carolina Alarcón Daniela Cobos	
4	Solicite la base legal en la cual se rige la empresa.	PT. PP-07	3 horas	4 horas		
5	Solicite las principales actividades que se realiza dentro de la empresa	PT. PP-09	3 horas	3 horas	Carolina Alarcón Daniela Cobos	
6	Solicite información del Software que utiliza la empresa.	PT. PP-11	3 horas	3 horas	Carolina Alarcón Daniela Cobos	
7	Solicite los estados financieros de la entidad y realice el análisis	PT. PP-13 PT. PP-14 PT. PP-15	3 horas	3 horas	Carolina Alarcón Daniela Cobos	

	vertical y horizontal de los estados financieros					
8	Determine los ratios principales de acuerdo con el análisis vertical y horizontal de los estados financieros	PT. PP-16	3 horas	3 horas	Carolina Alarcón Daniela Cobos	
9	Elabore un cuestionario de control interno de acuerdo con el COSO I	PT. PP-17	3 horas	3 horas	Daniela Cobos	
10	Calcule la materialidad y error tolerable de los componentes	PT. PP-19	3 horas	3 horas	Carolina Alarcón	
11	Seleccione los componentes más destacados en los estados financieros	PT. PP-19	3 horas	3 horas	Carolina Alarcón	
12	Determine el nivel de riesgo y de confianza	PT. PP-20	3 horas	3 horas	Daniela Cobos	
13	Elabore la matriz de planificación preliminar	PT. PP-18	3 horas	3 horas	Carolina Alarcón	

14	Realice el informe de control interno	IF-01	3 horas	3 horas	Daniela Cobos	
15	Elabore el memorándum de planificación preliminar	PT. PP-21	3 horas	3 horas	Daniela Cobos	
<b>Elaborado por:</b>	Carolina Alarcón	<b>Supervisado por:</b>		Miriam López		
	Daniela Cobos					
<b>Fecha:</b>	01 de diciembre de 2021	<b>Fecha:</b>		01 de diciembre de 2021		

### **3.1.3. Memorando de Planificación preliminar**

## **Memorando de Planificación preliminar**

Cuenca, 01 de diciembre de 2021

Ingeniero

Julio Flores Espinoza

**GERENTE GENERAL**

**SIEL**

### **1. Antecedentes de auditoría**

La auditoría financiera en la empresa SIEL se elabora de acuerdo con la carta convenio firmada en la ciudad de Cuenca en la 16 de noviembre de 2021.

### **2. Motivo de la auditoría**

La auditoría se realiza por petición de los socios de la empresa, para conocer la razonabilidad de los estados financieros y, si las cuentas que lo conforman poseen con sus respaldos respectivos. Además, como trabajo de titulación para la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría.

### **3. Objetivos**

#### **3.1. Objetivo General**

Realizar la auditoría financiera a la empresa SIEL, del 01 de enero al 31 de diciembre del año 2019 para comprobar la razonabilidad de los estados financieros y determinar la autenticidad de los resultados, que permitan una oportuna toma de decisiones.

#### **3.2. Objetivos Específicos**

1. Obtener información de la empresa SIEL para realizar un diagnóstico y así determinar la realidad de la empresa.

2. Caracterizar y desarrollar los fundamentos teóricos de la Auditoría Financiera, su normativa, marco normativo de auditoría y las herramientas.
3. Realizar la auditoría financiera a la empresa Siel mediante la implementación de las etapas de auditoría.

#### **4. Alcance de la auditoría**

El alcance de la auditoría financiera está comprendida entre el 01 de enero al 31 de diciembre del año 2019.

#### **5. Conocimiento de la empresa**

##### **5.1. Base legal**

- Reglamento interno de trabajo
- Reglamento de Seguridad y Salud en el trabajo

##### **5.2. Principales disposiciones legales**

- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI)
- Reglamento para la aplicación Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
- Ley de Seguridad Social
- Código del Trabajo
- Ley Orgánica de Regulación y Control de Mercado.

##### **5.3. Visión**

Ofrecer servicios de Ingeniería Eléctrica, Ingeniería Electrónica y Telecomunicaciones para ayudar a nuestros clientes a desarrollar exitosamente sus proyectos, ofreciendo para ellos servicios y soluciones innovadoras, de calidad y trabajos garantizados, que cumplan los requerimientos y fechas pactadas con nuestros clientes, a precios competitivos y ejecutados por profesionales altamente calificados.

##### **5.4. Misión**

Ser reconocida como empresa líder en la prestación de servicios de Ingeniería Eléctrica, Ingeniería Electrónica y Telecomunicaciones a nivel nacional, caracterizándose por nuestro profesionalismo, responsabilidad, honradez y soluciones innovadoras.

##### **5.5. Objetivos**



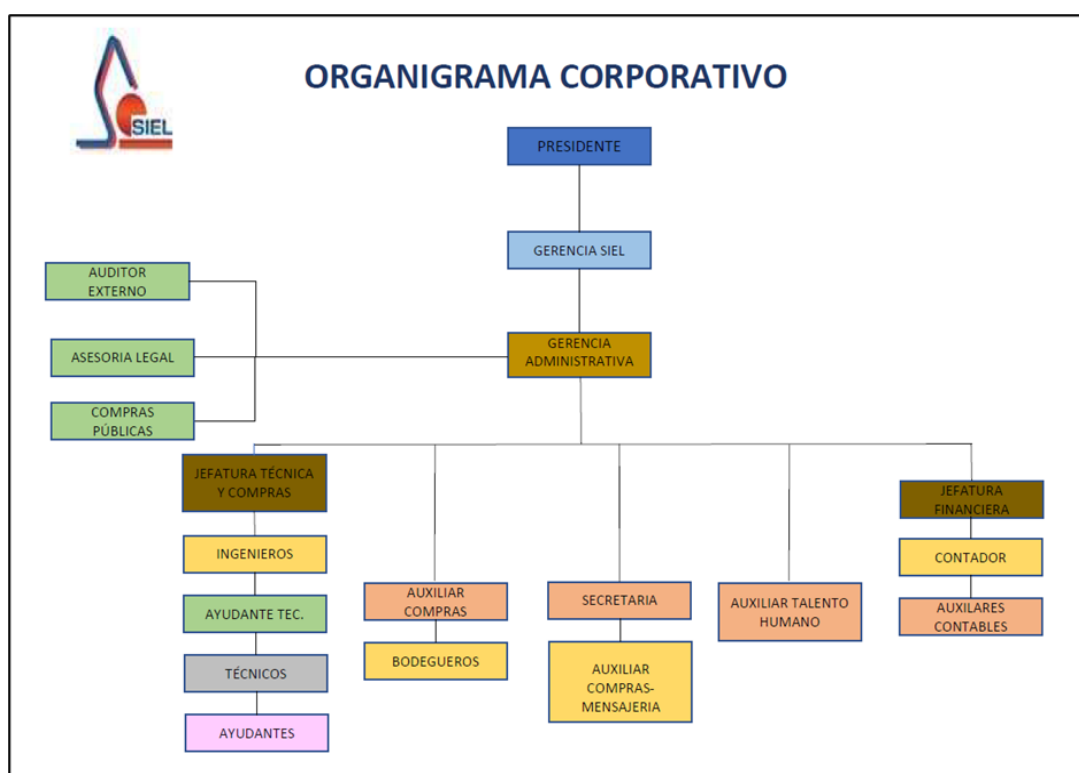
### 5.5.1. Objetivo General

El objetivo de la empresa es diseñar y controlar los proyectos desde su concepción, ejecución, entrega, garantía y mantenimiento.

### 5.5.2. Objetivos específicos

- Elegir la tecnología adecuada para el diseño e implementación.
- Identificar el equipamiento apropiado que permita conseguir un sistema de manera eficiente.
- Contar con resultados financieros de los proyectos ejecutados.
- Disponer de información real.
- Administrar de manera correcta los proyectos en ejecución.

## 6. Estructura Orgánica



**Fuente:** Siel

**Elaboración:** Las autoras.

## **7. Principales actividades**

- Elaboración y realización de proyectos de ingeniería eléctrica en Bajo voltaje y medio voltaje y electrónica, sonorización cctv, Control de accesos
- Venta al por mayor de material eléctrico, electromecánico y de telecomunicaciones.
- Consultoría, fiscalización y construcción de obras eléctricas y telecomunicaciones a nivel nacional.

## **8. Principales Instalaciones**

La empresa SIEL se encuentra ubicada en la ciudad de Cuenca, en la provincia del Azuay, en la calle Urapan 1-83 y calle Paseo 3 de noviembre.

## **9. Sistema Informático**

La empresa utiliza el Sistema Informático ACATHA que cuenta con los siguientes módulos:

- Contabilidad: está el plan de cuentas, los diarios, los mayores y los balances
- Inventarios: reporte de inventarios
- Ventas: se utiliza sección de facturación
- Compras: registro de compras
- Clientes: se utiliza para las cuentas x cobrar y datos de los clientes
- Proveedores: se utiliza para las cuentas x pagar y datos de los proveedores
- Bancos y caja: se registran movimientos de bancos y cajas y las conciliaciones
- Nómina: se utiliza para registrar los datos del empleado, los roles individuales
- SRI: se utiliza para los impuestos
- Reportes: se usa para sacar reportes de ventas, compras, retenciones y guías de remisión

Los departamentos que tienen acceso al sistema informático son: contabilidad y talento humano. El sistema informático cuenta con todos los módulos para la empresa.

## 10. Valor de los recursos examinados

---

Estructura financiera 2019	
Activos	\$2,787,034.70
Pasivos	\$2,392,799.36
Patrimonio	\$ 394,235.34
Ingresos	\$1,061,846.02
Egresos	\$1,061,625.62
Utilidad neta	\$ 220.40

---

---

Egresos	
Costos	\$ 957,316.57
Gastos	\$ 104,309.05
Total Egresos	\$1,061,625.62

---

## 11. Determinación de la materialidad

Se ha determinado la materialidad preliminar a base del 1% del total de Ingresos, la que asciende a \$10,618.46% y la determinación del error tolerable se hizo a base del 50% de la materialidad dándonos un total de \$5,309.23 de tal manera que las cuentas significativas son las siguientes:

### 11.1 Balance General

- Cuentas por cobrar clientes
- Garantía por cobrar Gualaceo
- Crédito tributario impuesto a la renta
- Inventario de materia prima
- Equipos de computación y software
- Muebles y enseres
- Maquinaria y equipo
- Vehículos
- Proveedores por pagar
- Acreedores varios

- Anticipo clientes varios

## **11.2 Estado de resultados**

- Ventas construcciones eléctricas
- Ingresos varios
- Compras materia prima
- Sueldos y salarios
- Aporte a la seguridad social
- Honorarios y otros pagos de servicios
- Combustible y lubricantes
- Transporte
- Sueldos y Salarios
- Beneficios Sociales, Indemnizaciones y Otras Remuneraciones
- Aporte a la Seguridad Social
- Suministros, Herramientas y Materiales
- Gastos de Gestión
- Impuestos, Contribuciones y Otros

## **12. Grado de confiabilidad de la Información Financiera**

Los estados financieros se extraen del sistema informático Acatha que maneja la empresa Siel al cierre de cada periodo fiscal, cuenta con un contador y una auxiliar contable para la elaboración de toda la información contable y tributaria, la cual es revisada por el gerente general al finalizar el periodo fiscal.

## **13. Puntos de interés de la Auditoría financiera**

Se debe considerar algunos aspectos de acuerdo con la evaluación preliminar

- En las cuentas por cobrar se dio un saldo significativo del 47,40% del total de activos la cual no se lleva un control de valores registrados.
- No existe un control de salida y entrada para el componente de inventarios.
- Cuentas de respaldo de activos fijos.
- Verificación de cuentas por cobrar y pagar.
- Verificación de registro de costos.

- Algunos mayores de la empresa no concuerdan con el saldo final en los estados financieros.
- Los libros diarios presentan información parcial.
- No se lleva un manejo oportuno de Kardex.
- No existen políticas de control interno.
- No hay un adecuado manejo de la cuenta bancaria.
- No hay un adecuado registro de ingresos y egresos.

#### **14. Identificación de los componentes a ser evaluados en la planificación Especifica**

##### **14.1 Cuentas por cobrar**

Representa un saldo significativo con un 47,40% con respecto al total de los activos

##### **14.2 Inventario de materia prima**

Valor significativo que representa el 36,97% del total de activos la cual en el año 2018 tenemos el valor de \$1,553,205.05 con respecto al año 2019 que disminuyo al \$1,030,368.59

##### **14.3 Proveedores por pagar corriente**

Monto significativo \$273,443.43 que representa el 9,81% del total del pasivo su cuenta más significativa es proveedores por pagar

##### **14.4 Proveedores por pagar no corriente**

Se representa el 43,61% del total del pasivo, su cuenta más significativa es el de acreedores varios.

##### **14.5 Ventas construcciones eléctricas**

Representa saldo significativo con un 98.99% con respecto del total de ingresos

##### **14.6 Compras materia prima**

Representa el 79.27% del total de los ingresos

##### **14.7 Sueldos y salarios**

Tiene un monto no significativo de \$52,027.28 El valor no significativo. representa el 4.9% del total de los activos

14.9 Gastos administrativos

El valor no significativo. representa el 9.82% del total de los activos

### **15. Matriz de evaluación preliminar de riesgos de auditoría**

La matriz está en el papel de trabajo número PT. PP-20

#### **16. Equipo de auditoría**

- Daniela Cobos-Auditora
- Carolina Alarcón-Auditora.
- Miriam López-Supervisora.

#### **17. Riesgos**

- La presente investigación podría no realizarse, ya que es posible no acceder a toda la información disponible que contenga la empresa y a su vez nos proporcionen información incompleta.
- Además, el tiempo dispuesto para el desarrollo de la auditoría resulte corto y exija un mayor número de horas inicialmente establecidas.

#### **18. Cronograma**

<b>Objetivo Específico</b>	<b>Actividad</b>	<b>Resultado esperado</b>	<b>Tiempo (semanas)</b>
Obtener información de la empresa SIEL para realizar un diagnóstico y así determinar la realidad de la empresa.	Recopilación de información de la empresa.  Analizar la información para el adecuado desarrollo del problema.	Documentos con los datos principales de la empresa.  Establecer el problema correctamente con la información recopilada con el fin de obtener objetivos adecuados.	4 SEMANAS

Caracterizar y desarrollar los fundamentos teóricos de la Auditoría Financiera, su normativa, marco normativo de auditoría y las herramientas.	Conceptualizar las herramientas de auditoría.	Obtener una guía de todos los procesos y herramientas para la elaboración de esta investigación.	5 SEMANAS
Realizar la auditoría financiera a la empresa Sistema de Ingeniería Eléctrica (SIEL) mediante la implementación de las etapas de auditoría.	Preparar las diferentes etapas de la auditoría.  Recolectar las evidencias, elaboración de papeles de trabajo y hoja de hallazgos.	Desarrollar los resultados obtenidos de acuerdo con las normas de auditoría establecidas, para la realización del informe de auditoría el cual tendrá conclusiones y recomendaciones.	15 SEMANAS
<b>TOTAL</b>			<b>24 SEMANAS</b>

**Atentamente**

Carolina Alarcón Z.

Daniela Cobos G.

### 3.2.Fase II: Planificación específica

#### 3.2.1. Programa de planificación específica

EMPRESA SIEL						
PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA						
AUDITORÍA FINANCIERA						
DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019						
PE-01						
OBJETIVO:	Evaluar el control interno de cada componente Evaluar y calificar los riesgos					
Número	Procedimientos	Ref.P. T	Tiempo estimado	Tiempo real	Realizado	Observaciones
1	Elabore y aplique cuestionarios de control interno por cada componente a evaluar con el fin de determinar las debilidades de cada cuenta	PEs-01	5 horas	5 horas	Carolina Alarcón  Daniela Cobos	
2	Evalué el control interno para determinar el nivel de confianza y riesgo de control	PEs-01	18 horas	18 horas	Carolina Alarcón  Daniela Cobos	
3	Elabore la matriz de riesgo por componente	PEs-02	5 horas	5 horas	Carolina Alarcón  Daniela Cobos	
4		PEs-03	10 horas	10 horas	Carolina Alarcón	



	Elaborar el informe de control interno				Daniela Cobos	
5	Elabore el programa de trabajo por componente que se lo realizara en el proceso de ejecución	<b>P-EJ-01 a P-EJ-15</b>	15 horas	15 horas	Carolina Alarcón Daniela Cobos	
6	Elabore el plan de muestreo para determinar los segmentos a analizar	<b>PEs-04</b>	3 horas	3 horas	Carolina Alarcón Daniela Cobos	
7	Redacte el memorando de planificación específica	<b>PEs-05</b>	2 horas	2 horas	Carolina Alarcón Daniela Cobos	
<b>Elaborado por:</b>	Carolina Alarcón		<b>Supervisado por:</b>		Miriam López	
	Daniela Cobos					
<b>Fecha:</b>	01 de diciembre de 2021		<b>Fecha:</b>		01 de diciembre de 2021	

### 3.2.2. Informe de Planificación específica

#### Informe de planificación específica

#### PEs-05

##### 1. Referencia de la Auditoría

Presentar el informe final de “AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA SIEL, PERIODO 2019”

##### 2. Objetivos específicos por componentes

Los objetivos específicos de los componentes que integran los estados financieros se encuentran detallados en cada uno de los programas establecidos en esta etapa.

##### 3. Motivo del examen

Determinar la razonabilidad de las cuentas contables que conforman los estados financieros de la empresa SIEL en el periodo 2019.

##### 4. Síntesis del informe de planificación preliminar.

Los estados financieros se extraen del sistema informático Acatha que maneja la empresa Siel al cierre de cada periodo fiscal, cuenta con un contador y una auxiliar contable para la elaboración de toda la información contable y tributaria, la cual es revisada por el gerente general al finalizar el periodo fiscal.

Se debe considerar algunos aspectos de acuerdo con la evaluación preliminar

- En las Cuentas por cobrar clientes se dio un saldo significativo del 47,40% del total de activos la cual no se lleva un control de valores registrados.
- No existe un control de salida y entrada para el componente de inventarios.
- Cuentas de respaldo de activos fijos.
- Verificación de cuentas por cobrar y pagar.
- Verificación de registro de costos.
- Algunos mayores de la empresa no concuerdan con el saldo final en los estados financieros.
- Los libros diarios presentan información parcial.
- No se lleva un manejo oportuno de Kardex.

- No existen políticas de control interno.
- No hay un adecuado manejo de la cuenta bancaria.
- No hay un adecuado registro de ingresos y egresos.

## **5. Resultados de la evaluación de control interno por componente**

Con base en la información recopilada en la fase anterior, se procede a presentar los resultados de control interno por componentes.

Modelo coso principio

### **Caja**

#### **Condición:**

Como resultado de evaluación de control interno del componente Efectivo y equivalentes al efectivo, se obtuvo un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo, debido a que la información de políticas y procedimientos para el apropiado manejo de la cuenta contable no es apropiada, poseen un manual, sin embargo, este solo se centra en el uso de la caja chica. No se realizan arquezos de caja bajo supervisión por parte del jefe del área.

#### **Criterio:**

Control Interno

#### **Causa:**

Falta de conocimiento.

Falta de capacitación.

Falta de interés.

#### **Efecto:**

Pérdida de información.

Pérdidas de fiabilidad de la información financiera.

### **Cuentas por cobrar clientes**

#### **Condición:**

Como resultado de evaluación de control interno del componente Cuentas por cobrar clientes, se obtuvo un nivel de confianza medio y un nivel de riesgo medio, debido a que la empresa no comunicada el estado de cuenta a los clientes de forma actualizada. No existen políticas internas para el control de estados de cuenta de los clientes. Las cancelaciones por cuentas incobrables no son aprobadas por alguna persona autorizada.

**Criterio:**

Control Interno

**Causa:**

Falta de conocimiento.

Falta de capacitación.

Falta de interés.

**Efecto:**

Pérdida de información.

Pérdidas de fiabilidad de la información financiera.

**Inventario de materia prima**

**Condición:**

Como resultado de evaluación de control interno del componente Inventario de materia prima, se obtuvo un nivel de confianza bajo y un nivel de riesgo alto, debido a que no existe un registro apropiado de entrada y salida de materia prima. No existe personal para la supervisión de la bodega. El acceso a bodega no es restringido, no se realizan constataciones físicas de los inventarios de forma periódica.

**Criterio:**

Control Interno

**Causa:**

Falta de conocimiento.

Falta de capacitación.

Falta de interés.

**Efecto:**

Pérdida de información.

Pérdidas de fiabilidad de la información financiera.

**Propiedad, planta y equipo**

**Condición:**

Como resultado de evaluación de control interno del componente Propiedad, planta y equipo, se obtuvo un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo, debido a que no existen políticas establecidas para esta cuenta contable. No se verifica el cumplimiento de las actividades vinculadas a Propiedad, planta y equipo.

**Criterio:**

Control Interno

**Causa:**

Falta de conocimiento.

Falta de capacitación.

Falta de interés.

**Efecto:**

Pérdida de información.

Pérdidas de fiabilidad de la información financiera

**Proveedores por pagar**

**Condición:**

Como resultado de evaluación de control interno del componente Proveedores por pagar, se obtuvo un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo, debido a que no existen controles respecto a la fecha de vencimiento de las Proveedores por pagar. No se verifica que el documento, por ejemplo, las facturas, tengan las firmas de recibido y entregado.

**Criterio:**

Control Interno

**Causa:**

Falta de conocimiento.

Falta de capacitación.

Falta de interés.

**Efecto:**

Pérdida de información.

Pérdidas de fiabilidad de la información financiera.

**Sueldos y salarios**

**Condición:**

Como resultado de evaluación de control interno del componente Compras, se obtuvo un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo, no existen políticas contables para el manejo de la cuenta Compras, no existen limitaciones en el número de pedidos que realiza la empresa, lo que puede generar adquisiciones no necesarias, no todos los proveedores solucionan inconvenientes con la mercadería en mal estado.

**Criterio:**

Control Interno

**Causa:**

Falta de conocimiento.

Falta de capacitación.

Falta de interés.

**Efecto:**

Pérdida de información.

Pérdidas de fiabilidad de la información financiera.

## **Ventas construcciones eléctricas**

### **Condición:**

Como resultado de evaluación de control interno del componente Ventas construcciones eléctricas, se obtuvo un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo, debido a que no existen políticas contables para el componente Ventas establecidas según la naturaleza de la cuenta, no existe una segregación de funciones de despacho, facturación, contabilidad y cobranzas.

### **Criterio:**

Control Interno

### **Causa:**

Falta de conocimiento.

Falta de capacitación.

Falta de interés.

### **Efecto:**

Pérdida de información.

Pérdidas de fiabilidad de la información financiera.

## **Compras:**

### **Condición:**

Como resultado de evaluación de control interno del componente Compras, se obtuvo un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo, no existen políticas contables para el manejo de la cuenta Compras, no existe limitaciones en el número de pedidos que realiza la empresa, lo que puede generar adquisiciones no necesarias, no todos los proveedores solucionan inconvenientes con la mercadería en mal estado.

### **Criterio:**

Control Interno

### **Causa:**

Falta de conocimiento.

Falta de capacitación.

Falta de interés.

**Efecto:**

Pérdida de información.

Pérdidas de fiabilidad de la información financiera.

**Suministros y materiales consumidos**

**Condición:**

Como resultado de evaluación de control interno del componente Suministros y materiales consumidos, se obtuvo un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo, debido a que la empresa no cuenta con políticas contables para el manejo de suministros y materiales. No se lleva un registro apropiado indicando los conceptos que integran esta cuenta.

**Criterio:**

Control Interno

**Causa:**

Falta de conocimiento.

Falta de capacitación.

Falta de interés.

**Efecto:**

Pérdida de información.

Pérdidas de fiabilidad de la información financiera.

**Combustibles**

**Condición:**



Como resultado de evaluación de control interno del componente Combustibles, se obtuvo un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo, debido a que la empresa no realiza un presupuesto para este tipo de gasto.

**Criterio:**

Control Interno

**Causa:**

Falta de conocimiento.

Falta de capacitación.

Falta de interés.

**Efecto:**

Pérdida de información.

Pérdidas de fiabilidad de la información financiera.

**Mantenimiento y reparación**

**Condición:**

Como resultado de evaluación de control interno del componente Mantenimiento y Reparación, se obtuvo un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo, debido a que no existen políticas establecidas para esta cuenta contable. No se verifica el cumplimiento de las actividades de mantenimiento y reparación.

**Criterio:**

Control Interno

**Causa:**

Falta de conocimiento.

Falta de capacitación.

Falta de interés.

**Efecto:**

Pérdida de información.

Pérdidas de fiabilidad de la información financiera.

### **Retenciones IVA Compras**

#### **Condición:**

Como resultado de evaluación de control interno del componente Retenciones IVA Compras, se obtuvo un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo, debido a que no existen políticas administrativas para el tratamiento de las retenciones en IVA Compras.

#### **Criterio:**

Control Interno

#### **Causa:**

Falta de conocimiento.

Falta de capacitación.

Falta de interés.

#### **Efecto:**

Pérdida de información.

Pérdidas de fiabilidad de la información financiera.

### **Capital Personal**

#### **Condición:**

Como resultado de evaluación de control interno del componente Capital Personal, se obtuvo un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo, debido a que la Junta General de Socios no ha establecido políticas para incrementar el capital. La empresa no tiene una cuenta bancaria, en donde se depositen las aportaciones realizadas por los socios.

#### **Criterio:**

Control Interno

**Causa:**

Falta de conocimiento.

Falta de capacitación.

Falta de interés.

**Efecto:**

Pérdida de información.

Pérdidas de fiabilidad de la información financiera.

**IESS por pagar**

**Condición:**

Como resultado de evaluación de control interno del componente IESS por pagar, se obtuvo un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo, debido a que no existen políticas contables para el manejo de IESS por Pagar, no existen notas explicativas que indiquen la creación de la cuenta.

**Criterio:**

Control Interno

**Causa:**

Falta de conocimiento.

Falta de capacitación.

Falta de interés.

**Efecto:**

Pérdida de información.

Pérdidas de fiabilidad de la información financiera.

**Sueldos y salarios por pagar**

**Condición:**

Como resultado de evaluación de control interno del componente Sueldos y salarios por pagar, se obtuvo un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo, debido a que no existen políticas establecidas para esta cuenta contable.

**Criterio:**

Control Interno

**Causa:**

Falta de conocimiento.

Falta de capacitación.

Falta de interés.

**Efecto:**

Pérdida de información.

Pérdidas de fiabilidad de la información financiera

**6. Matriz de decisiones por componente**

La matriz se encuentra en el punto 7.1.35. del trabajo de titulación, donde se determinaron, en su mayoría, pruebas de doble propósito.

**7. Programas de auditoría**

Los programas de auditoría se encuentran expuestos en el punto 3.3 del trabajo de titulación. Se determinaron 16 programas a ejecutar para la obtención de evidencia suficiente que respalden los hallazgos de auditoría.

Cuenca, 28 de febrero del 2022

Daniela Cobos

**Jefe de Auditoría**

### 3.3.Fase III: Ejecución

#### 3.3.1. Programa de auditoría Caja

EMPRESA SIEL					
AUDITORÍA FINANCIERA					
PROGRAMA DE AUDITORÍA CAJA					
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019					
P-EJ-01					
<b>OBJETIVO:</b>	Evaluar la razonabilidad financiera de la cuenta Caja en el periodo 2019				
Número	Procedimientos	Ref.P.T	Tiempo estimado	Tiempo real	Observaciones
Pruebas de Cumplimiento					
1	Evalúe el Sistema de Control Interno de esta cuenta.	EE-01	3 horas	2 horas	
2	Compruebe si existe una persona encargada de realizar los cuadros de caja de forma periódica.	EE-02	2 horas	3 horas	
3	Revise si los fondos de caja son de disponibilidad inmediata y si existe la autorización correspondiente para los desembolsos de dinero.	EE-03	5 horas	5 horas	
Pruebas Sustantivas					
4	Mediante una muestra verifique si los arqueos de caja son los correctos.	EE-04	5 horas	5 horas	
5	Mediante una cédula analítica comparar si los saldos registrados al final de cada mes por el departamento de contabilidad, es igual al registro que posee el encargado que maneja esta cuenta.	EE-05	5 horas	5 horas	
6	Comprar el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general.	EE-06	3 horas	3 horas	
7	Redacte las hojas de hallazgo necesarias.	H-01	1 hora	1 hora	
<b>Elaborado por:</b>	Carolina Alarcón			<b>Supervisado por:</b>	Miriam López
	Daniela Cobos				
<b>Fecha:</b>	06 de febrero de 2022			<b>Fecha:</b>	06 de febrero de 2022

### 3.3.2. Programa de auditoría Bancos

EMPRESA SIEL					
AUDITORÍA FINANCIERA					
PROGRAMA DE AUDITORÍA BANCOS					
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019					
P-EJ-02					
<b>OBJETIVO:</b>	Evaluar la razonabilidad financiera de la cuenta Bancos en el periodo 2019				
Número	Procedimientos	Ref.P. T	Tiempo estimado	Tiempo real	Observaciones
Pruebas de Cumplimiento					
1	Evalúe el Sistema de Control Interno de esta cuenta.	EE-07	3 horas	3 horas	
2	Confirme que exista, la autorización correspondiente de las operaciones que se realizan con esta cuenta.	EE-08	2 horas	2 horas	
Pruebas Sustantivas					
3	Realice las conciliaciones bancarias al 31 de diciembre de los períodos 2019	EE-09	5 horas	5 horas	
4	Mediante una muestra, compruebe que los movimientos de esta cuenta estén conforme con las notas de ingresos y egresos que posee la empresa.	EE-10	5 horas	5 horas	
5	Comprar el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general.	EE-11	2 horas	2 horas	
6	Redacte las hojas de hallazgo necesarias	H-02 H-03	1 hora	1 hora	
<b>Elaborado por:</b>	Carolina Alarcón			<b>Supervisado por:</b>	Miriam López
	Daniela Cobos				
<b>Fecha:</b>	06 de febrero de 2022			<b>Fecha:</b>	06 de febrero de 2022

3.3.3. Programa de auditoría Cuentas por cobrar clientes

EMPRESA SIEL					
AUDITORÍA FINANCIERA					
PROGRAMA DE AUDITORÍA CUENTAS POR COBRAR CLIENTES					
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019					
P-EJ-03					
<b>OBJETIVO:</b>	Evaluar la razonabilidad financiera de la cuenta Cuentas por cobrar clientes en el periodo 2019				
Número	Procedimientos	Ref.P. T	Tiempo estimado	Tiempo real	Observaciones
Pruebas de Cumplimiento					
1	Evalúe el Sistema de Control Interno de esta cuenta	EE-12	3 horas	3 horas	
2	Mediante el método de observación, confirme si existe documentación que respalde esta cuenta	EE-13	4 horas	3 horas	
3	Verificar que se cuenten con métodos para gestionar la eficacia en el cobro de cartera vencida.	EE-14	5 horas	5 horas	
4	Efectuar una constatación de cartera vencida y la provisión de cuentas incobrables	EE-15	4 horas	4 horas	
5	Verificar que exista una base de datos de todos los clientes a crédito de la empresa.	EE-16	5 horas	5 horas	
6	Verificar que la aplicación de descuentos se encuentre respaldada en notas informativas sobre dicho valor.	EE-17	5 horas	5 horas	
7	Compruebe que se haga uso de notas de crédito para justificar los movimientos de esta cuenta.	EE-18	5 horas	5 horas	
Pruebas Sustantivas					
8	Solicite el registro de todas las cuentas y documentos por cobrar que se dieron en el periodo auditado y, a través de una muestra, verifique si los valores de los documentos de respaldo concuerdan con lo registrado por la empresa.	EE-19	5 horas	5 horas	
9	Comprar el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general.	EE-20	4 horas	5 horas	
10	Redacte las hojas de hallazgo necesarios.	H-04	30 minutos	30 minutos	
<b>Elaborado por:</b>	Carolina Alarcón				Miriam López

	Daniela Cobos	<b>Supervisado por:</b>	
<b>Fecha:</b>	06 de febrero de 2022	<b>Fecha:</b>	06 de febrero de 2022



### 3.3.4. Programa de auditoría Crédito tributario

EMPRESA SIEL					
AUDITORÍA FINANCIERA					
PROGRAMA DE AUDITORÍA CRÉDITO TRIBUTARIO					
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019					
P-EJ-04					
<b>OBJETIVO:</b>	Evaluar la razonabilidad financiera de la cuenta Crédito tributario en el periodo 2019				
Número	Procedimientos	Ref.P.T	Tiempo estimado	Tiempo real	Observaciones
Pruebas de Cumplimiento					
1	Evalúe el Sistema de Control Interno de esta cuenta.	EE-21	4 horas	4 horas	
2	Compruebe si el departamento de contabilidad informa acerca del crédito tributario que existe y en el caso de que existiera variaciones de un período a otro si estas son analizadas.	EE-22	5 horas	5 horas	
Pruebas Sustantivas					
3	Compare el registro mensual realizado por la empresa, con el valor de la declaración mensual.	EE-23	5 horas	5 horas	
4	Comprar el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general.	EE-24	3 horas	3 horas	
5	Redacte las hojas de hallazgo necesarias.		1 hora	1 hora	
<b>Elaborado por:</b>	Carolina Alarcón			<b>Supervisado por:</b>	Miriam López
	Daniela Cobos				
<b>Fecha:</b>	06 de febrero de 2022			<b>Fecha:</b>	06 de febrero de 2022

### 3.3.5. Programa de auditoría Inventarios

EMPRESA SIEL					
AUDITORÍA FINANCIERA					
PROGRAMA DE AUDITORÍA INVENTARIOS					
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019					
P-EJ-05					
<b>OBJETIVO:</b>	Determinar la razonabilidad de la cuenta Inventarios				
Número	Procedimientos	Ref.P. T	Tiempo estimado	Tiempo real	Observaciones
Pruebas de Cumplimiento					
1	Evalúe el Sistema de Control Interno de esta cuenta.	EE-25	5 horas	5 horas	
2	Mediante el método de observación revise que la materia prima sea utilizada correctamente y que los documentos de respaldo de esta cuenta sean válidos.	EE-26	3 horas	5 horas	
3	Verifique que se lleve a cabo un adecuado uso de la herramienta Kardex para gestionar los inventarios de la empresa.	EE-27	2 horas	5 horas	
4	Verifique que el método de valoración de inventarios se encuentre respaldado en normativa vigente.	EE-28	5 horas	5 horas	
Pruebas Sustantivas					
5	Determine una muestra de entradas y salidas de materia prima y mediante un recálculo verifique si el saldo en unidades calculado por la empresa es correcto.	EE-29	5 horas	5 horas	
6	A través de un muestreo, verifique se haya dado de baja mercadería dañada u obsoleta.	EE-30	5 horas	5 horas	
7	Comparar el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general.	EE-31	2 horas	2 horas	
8	Redacte los hallazgos identificados	H-05	1 horas	1 horas	
<b>Elaborado por:</b>	Carolina Alarcón			<b>Supervisado por:</b>	Miriam López
	Daniela Cobos				
<b>Fecha:</b>	06 de febrero de 2022			<b>Fecha:</b>	06 de febrero de 2022

3.3.6. Programa de auditoría Retenciones IVA Compras

EMPRESA SIEL					
AUDITORÍA FINANCIERA					
PROGRAMA DE AUDITORÍA RETENCIONES EN IVA COMPRAS					
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019					
P-EJ-06					
<b>OBJETIVO:</b>	Evaluar la razonabilidad de la cuenta Retenciones en IVA Compras				
Número	Procedimientos	Ref.P.T	Tiempo estimado	Tiempo real	Observaciones
Pruebas de Cumplimiento					
1	Evalúe el Sistema de Control Interno de esta cuenta.	EE-32	4 horas	4 horas	
2	Revise si existen políticas contables y si las mismas, son aplicadas por el responsable del manejo de esta cuenta.	EE-33	5 horas	5 horas	
3	Revise si el contador aplica la normativa del SRI, en el desarrollo de esta cuenta.	EE-34	5 horas	5 horas	
Pruebas Sustantivas					
4	Compare el registro mensual retenciones en IVA Compras realizado por la empresa, con el valor de la declaración mensual.	EE-35	5 horas	5 horas	
5	Comprare el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general.	EE-36	5 horas	5 horas	
6	Redacte las hojas de hallazgo necesarias.				
<b>Elaborado por:</b>	Carolina Alarcón			<b>Supervisado por:</b>	Miriam López
	Daniela Cobos				
<b>Fecha:</b>	06 de febrero de 2022			<b>Fecha:</b>	06 de febrero de 2022

3.3.7. Programa de auditoría Impuesto a la renta a pagar

EMPRESA SIEL					
AUDITORÍA FINANCIERA					
PROGRAMA DE AUDITORÍA IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR					
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019					
P-EJ-07					
<b>OBJETIVO:</b>	Evaluar la razonabilidad financiera de la cuenta Impuesto a la renta a pagar en el periodo 2019				
Número	Procedimientos	Ref.P.T	Tiempo estimado	Tiempo real	Observaciones
Pruebas de Cumplimiento					
1	Evalúe el Sistema de Control Interno de esta cuenta.	EE-37	5 horas	5 horas	
2	Revise si la empresa cuenta con documentos que respalden los valores que se encuentran en los Estados Financieros.	EE-38	2 horas	2 horas	
Pruebas Sustantivas					
3	Comprar el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general.	EE-39	5 horas	5 horas	
4	Redacte las hojas de hallazgo necesarias.				
<b>Elaborado por:</b>	Carolina Alarcón			<b>Supervisado por:</b>	Miriam López
	Daniela Cobos				
<b>Fecha:</b>	06 de febrero de 2022			<b>Fecha:</b>	06 de febrero de 2022

3.3.8. Programa de auditoría Retenciones en ventas Impuesto a la Renta

EMPRESA SIEL					
AUDITORÍA FINANCIERA					
PROGRAMA DE AUDITORÍA RETENCIONES EN VENTAS IMPUESTO A LA RENTA					
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019					
P-EJ-08					
<b>OBJETIVO:</b>	Evaluar la razonabilidad financiera de la cuenta Retenciones en ventas Impuesto a la Renta en el periodo 2019				
Número	Procedimientos	Ref.P.T	Tiempo estimado	Tiempo real	Observaciones
<b>Pruebas de Cumplimiento</b>					
1	Evalúe el Sistema de Control Interno de esta cuenta.	EE-40	3 horas	3 horas	
2	Verifique que los movimientos vinculados a esta cuenta posean documentos respaldo.	EE-41	5 horas	5 horas	
<b>Pruebas Sustantivas</b>					
3	Recalcule los valores retenidos en los movimientos del año 2019 y que se encuentren que estén de acuerdo con la normativa del SRI.	EE-42	5 horas	5 horas	
4	Comprar el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general.	EE-43	3 horas	4 horas	
5	Redacte las hojas de hallazgo necesarias.		1 hora	1 hora	
<b>Elaborado por:</b>	Carolina Alarcón			<b>Supervisado por:</b>	Miriam López
	Daniela Cobos				
<b>Fecha:</b>	06 de febrero de 2022			<b>Fecha:</b>	06 de febrero de 2022

3.3.9. Programa de auditoría Propiedad, planta y equipo

EMPRESA SIEL					
AUDITORÍA FINANCIERA					
PROGRAMA DE AUDITORÍA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO					
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019					
P-EJ-09					
<b>OBJETIVO:</b>	Evaluar la razonabilidad de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo				
Número	Procedimientos	Ref.P.T	Tiempo estimado	Tiempo real	Observaciones
Pruebas de Cumplimiento					
1	Evalúe el Sistema de Control Interno de esta cuenta.	EE-44	4 horas	4 horas	
2	Solicite un listado de los propiedad, planta y equipo y compruebe que todos se encuentren registrados en contabilidad.	EE-45	2 horas	3 horas	
3	Verifique que los registros de P, P y E se lleven a través del costo de adquisición.	EE-46	5 horas	5 horas	
4	Compruebe que se lleve a cabo la depreciación por medio de métodos permitidos en la ley vigente.	EE-47	5 horas	5 horas	
Pruebas Sustantivas					
5	Comprar el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general.	EE-48	3 horas	3 horas	
6	Redacte las hojas de hallazgo necesarias.	H-11	1 hora	1 hora	
<b>Elaborado por:</b>	Carolina Alarcón			<b>Supervisado por:</b>	Miriam López
	Daniela Cobos				
<b>Fecha:</b>	06 de febrero de 2022			<b>Fecha:</b>	06 de febrero de 2022

### 3.3.10. Programa de auditoría Proveedores por pagar

EMPRESA SIEL					
AUDITORÍA FINANCIERA					
PROGRAMA DE AUDITORÍA PROVEEDORES POR PAGAR					
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019					
P-EJ-10					
<b>OBJETIVO:</b>	Evaluar la razonabilidad de la cuenta Proveedores por pagar				
Número	Procedimientos	Ref.P.T	Tiempo estimado	Tiempo real	Observaciones
Pruebas de Cumplimiento					
1	Evalúe el Sistema de Control Interno de esta cuenta.	EE-49	3 horas	4 horas	
2	Revise si la empresa cuenta con documentos que respalden los valores que se encuentran en los Estados Financieros.	EE-50	5 horas	5 horas	
Pruebas Sustantivas					
3	Mediante una muestra, analice si el valor a pagar registrado por la empresa está conforme con los documentos de respaldo.	EE-51	5 horas	4 horas	
4	Solicite los registros que posee la empresa sobre los valores pendientes de pago de esta cuenta y verifique que corresponda a los valores de los documentos de soporte.	EE-52	5 horas	5 horas	
5	Comparar el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general.	EE-53	1 horas	1 horas	
6	Redacte las hojas de hallazgo necesarias.				
<b>Elaborado por:</b>	Carolina Alarcón			<b>Supervisado por:</b>	Miriam López
	Daniela Cobos				
<b>Fecha:</b>	06 de febrero de 2022			<b>Fecha:</b>	06 de febrero de 2022

3.3.11. Programa de auditoría Sueldos y salarios por pagar

EMPRESA SIEL					
AUDITORÍA FINANCIERA					
PROGRAMA DE AUDITORÍA SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR					
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019					
P-EJ-11					
<b>OBJETIVO:</b>	Evaluar la razonabilidad de la cuenta Sueldos y salarios por Pagar				
Número	Procedimientos	Ref.P.T	Tiempo estimado	Tiempo real	Observaciones
Pruebas de Cumplimiento					
1	Evalúe el Sistema de Control Interno de esta cuenta.	EE-54	4 horas	4 horas	
2	Revise si existen políticas contables y si las mismas, son aplicadas por el responsable del manejo de esta cuenta.	EE-55	5 horas	5 horas	
Pruebas Sustantivas					
3	Solicite los valores mensuales según los roles de pago y compare con los saldos de la cuenta.	EE-56	4 horas	4 horas	
4	Comprar el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general.	EE-57	5 horas	5 horas	
5	Redacte las hojas de hallazgo necesarias.				
<b>Elaborado por:</b>	Carolina Alarcón			<b>Supervisado por:</b>	Miriam López
	Daniela Cobos				
<b>Fecha:</b>	06 de febrero de 2022			<b>Fecha:</b>	06 de febrero de 2022



3.3.12. Programa de auditoría IESS por pagar

EMPRESA SIEL					
AUDITORÍA FINANCIERA					
PROGRAMA DE AUDITORÍA IESS POR PAGAR					
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019					
P-EJ-12					
<b>OBJETIVO:</b>	Evaluar la razonabilidad de la cuenta IESS por pagar				
Número	Procedimientos	Ref.P.T	Tiempo estimado	Tiempo real	Observaciones
Pruebas de Cumplimiento					
1	Evalúe el Sistema de Control Interno de esta cuenta.	EE-58	4 horas	4 horas	
2	Revise si existen políticas contables y si las mismas, son aplicadas por el responsable del manejo de esta cuenta	EE-59	5 horas	5 horas	
Pruebas Sustantivas					
3	Compare los valores calculados por la empresa y verifique si concuerda con los valores establecidos por el IESS	EE-60	4 horas	4 horas	
4	Comprare el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general.	EE-61	5 horas	5 horas	
5	Redacte las hojas de hallazgo necesarias.				
<b>Elaborado por:</b>	Carolina Alarcón			<b>Supervisado por:</b>	Miriam López
	Daniela Cobos				
<b>Fecha:</b>	06 de febrero de 2022			<b>Fecha:</b>	06 de febrero de 2022

**3.3.13. Programa de auditoría Otros pasivos por pagar**

EMPRESA SIEL					
AUDITORÍA FINANCIERA					
PROGRAMA DE AUDITORÍA OTROS PASIVOS POR PAGAR					
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019					
P-EJ-13					
<b>OBJETIVO:</b>	Evaluar la razonabilidad financiera de la cuenta Otros pasivos por pagar en el periodo 2019				
Número	Procedimientos	Ref.P.T	Tiempo estimado	Tiempo real	Observaciones
Pruebas de Cumplimiento					
1	Evalúe el Sistema de Control Interno de esta cuenta.	EE-62	4 horas	4 horas	
2	Revise si existen políticas contables y si las mismas, son aplicadas por el responsable del manejo de esta cuenta.	EE-63	5 horas	5 horas	
Pruebas Sustantivas					
3	Solicite un registro de los pagos efectuados por la empresa en el periodo 2019 y verifique si concuerda con los valores de los cheques.	EE-64	4 horas	5 horas	
4	Comprar el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general.	EE-65	4 horas	5 horas	
5	Redacte las hojas de hallazgo necesarias.				
<b>Elaborado por:</b>	Carolina Alarcón			<b>Supervisado por:</b>	Miriam López
	Daniela Cobos				
<b>Fecha:</b>	06 de febrero de 2022			<b>Fecha:</b>	06 de febrero de 2022

3.3.14. Programa de auditoría Anticipo clientes

EMPRESA SIEL					
AUDITORÍA FINANCIERA					
PROGRAMA DE AUDITORÍA ANTICIPO CLIENTES					
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019					
P-EJ-14					
<b>OBJETIVO:</b>	Evaluar la razonabilidad financiera de la cuenta Anticipo clientes en el periodo 2019				
Número	Procedimientos	Ref.P.T	Tiempo estimado	Tiempo real	Observaciones
<b>Pruebas de Cumplimiento</b>					
1	Evalúe el Sistema de Control Interno de esta cuenta.	EE-66	5 horas	5 horas	
2	Revise que los pagos tengan su respectiva autorización.	EE-67	3 horas	3 horas	
<b>Pruebas Sustantivas</b>					
3	Comprar el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general.	EE-68	5 horas	5 horas	
4	Redacte las hojas de hallazgo necesarias.				
<b>Elaborado por:</b>	Carolina Alarcón			<b>Supervisado por:</b>	Miriam López
	Daniela Cobos				
<b>Fecha:</b>	06 de febrero de 2022			<b>Fecha:</b>	06 de febrero de 2022

3.3.15. Programa de auditoría Préstamos Bancarios L/P

EMPRESA SIEL					
AUDITORÍA FINANCIERA					
PROGRAMA DE AUDITORÍA PRÉSTAMOS BANCARIOS L/P					
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019					
P-EJ-15					
<b>OBJETIVO:</b>	Evaluar la razonabilidad financiera de la cuenta Préstamos bancarios L/P en el periodo 2019				
Número	Procedimientos	Ref.P.T	Tiempo estimado	Tiempo real	Observaciones
Pruebas de Cumplimiento					
1	Evalúe el Sistema de Control Interno de esta cuenta.	EE-69	3horas	4horas	
2	Revise si la empresa posee un plan de financiamiento anual en el periodo auditado.	EE-70	5 horas	5 horas	
Pruebas Sustantivas					
3	Solicite los registros que posee la empresa y verifique si los valores concuerdan con los documentos de respaldo.	EE-71	5 horas	5 horas	
4	Comparar el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general	EE-72	5 horas	5 horas	
5	Redacte las hojas de hallazgo necesarias.				
<b>Elaborado por:</b>	Carolina Alarcón			<b>Supervisado por:</b>	Miriam López
	Daniela Cobos				
<b>Fecha:</b>	06 de febrero de 2022			<b>Fecha:</b>	06 de febrero de 2022

### 3.3.16. Programa de auditoría Capital Personal

EMPRESA SIEL					
AUDITORÍA FINANCIERA					
PROGRAMA DE AUDITORÍA CAPITAL PERSONAL					
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019					
P-EJ-16					
<b>OBJETIVO:</b>	Evaluar la razonabilidad de la cuenta Capital Personal				
<b>Número</b>	<b>Procedimientos</b>	<b>Ref.P.T</b>	<b>Tiempo estimado</b>	<b>Tiempo real</b>	<b>Observaciones</b>
<b>Pruebas de Cumplimiento</b>					
1	Evalúe el Sistema de Control Interno de esta cuenta.	EE-73	4 horas	4 horas	
2	Revise si posee una cuenta bancaria a nombre de la empresa, donde se deposita las aportaciones de los socios y si existen documentos de respaldo.	EE-74	5 horas	5 horas	
<b>Pruebas Sustantivas</b>					
3	Comparar el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general.	EE-75	5 horas	5 horas	
4	Redacte las hojas de hallazgo necesarias.				
<b>Elaborado por:</b>	Carolina Alarcón			<b>Supervisado por:</b>	Miriam López
	Daniela Cobos				
<b>Fecha:</b>	06 de febrero de 2022			<b>Fecha:</b>	06 de febrero de 2022

### 3.3.17. Programa de auditoría Ventas construcciones eléctricas

<p style="text-align: center;"><b>EMPRESA SIEL</b>  <b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>  <b>PROGRAMA DE EAUDITORÍA VENTAS CONSTRUCCIONES ELÉCTRICAS</b>  <b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019</b>  <b>P-EJ-17</b></p>					
<b>OBJETIVO:</b>	Evaluar la razonabilidad de la cuenta Ventas construcciones eléctricas				
<b>Número</b>	<b>Procedimientos</b>	<b>Ref.P.T</b>	<b>Tiempo estimado</b>	<b>Tiempo real</b>	<b>Observaciones</b>
<b>Pruebas de Cumplimiento</b>					
1	Evalúe el Sistema de Control Interno de esta cuenta.	<b>EE-76</b>	5 horas	5 horas	
2	Revise si el departamento de ventas posee con un plan de ventas.	<b>EE-77</b>	5 horas	5 horas	
3	Revise si en el sistema contable de la empresa se registran las ventas, devoluciones y rebajas	<b>EE-78</b>	5 horas	5 horas	
<b>Pruebas Sustantivas</b>					
4	Mediante una muestra, analice si los valores registrados por la empresa corresponden a los valores de las facturas.	<b>EE-79</b>	5 horas	5 horas	
5	Solicite las declaraciones mensuales y verifique mediante las facturas de ventas si los valores establecidos son correctos.	<b>EE-80</b>	5 horas	5 horas	
6	Comparar el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general.	<b>EE-81</b>	5 horas	5 horas	
7	Redacte las hojas de hallazgo necesarias.	<b>H-05 H-06 H-07</b>	1 hora y 30 minutos	1 hora y 30 minutos	
<b>Elaborado por:</b>	Carolina Alarcón Daniela Cobos		<b>Supervisado por:</b>	Miriam López	
<b>Fecha:</b>	06 de febrero de 2022		<b>Fecha:</b>	06 de febrero de 2022	

3.3.18. Programa de auditoría Costo por obras

EMPRESA SIEL					
AUDITORÍA FINANCIERA					
PROGRAMA DE AUDITORÍA COSTO POR OBRAS					
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019					
P-EJ-18					
<b>OBJETIVO:</b>	Evaluar la razonabilidad financiera de la cuenta Costo por obras en el periodo 2019				
Número	Procedimientos	Ref.P.T	Tiempo estimado	Tiempo real	Observaciones
<b>Pruebas de Cumplimiento</b>					
1	Evalúe el Sistema de Control Interno de esta cuenta.	EE-82	5 horas	5 horas	
2	Verifique que las planillas de avance de obra se hayan entregado en las fechas determinadas en los contratos.	EE-83	4 horas	5 horas	
<b>Pruebas Sustantivas</b>					
3	Compruebe que los valores de las planillas se encuentren calculados y registrados correctamente en las cuentas que correspondan.	EE-84	5 horas	5 horas	
4	Comprar el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general.	EE-85	5 horas	5 horas	
5	Redacte las hojas de hallazgo necesarias.		1 hora	1 hora	
<b>Elaborado por:</b>	Carolina Alarcón			<b>Supervisado por:</b>	Miriam López
	Daniela Cobos				
<b>Fecha:</b>	06 de febrero de 2022			<b>Fecha:</b>	06 de febrero de 2022

3.3.19. Programa de auditoría Obras en proceso

EMPRESA SIEL					
AUDITORÍA FINANCIERA					
PROGRAMA DE AUDITORÍA OBRAS EN PROCESO					
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019					
P-EJ-19					
<b>OBJETIVO:</b>	Evaluar la razonabilidad financiera de la cuenta Obras en proceso en el periodo 2019				
Número	Procedimientos	Ref.P.T	Tiempo estimado	Tiempo real	Observaciones
<b>Pruebas de Cumplimiento</b>					
1	Evalúe el Sistema de Control Interno de esta cuenta.	EE-86	4 horas	4 horas	
2	Verifique que los movimientos registrados en la cuenta posean su respectivo documento de respaldo	EE-87	5 horas	5 horas	
<b>Pruebas Sustantivas</b>					
3	Solicite el reporte de los productos en proceso, tanto del departamento de producción y de contabilidad y verifique si existe concordancia	EE-88	5 horas	5 horas	
4	Comprar el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general.	EE-89	4 horas	4 horas	
5	Redacte las hojas de hallazgo necesarias.				
<b>Elaborado por:</b>	Carolina Alarcón			<b>Supervisado por:</b>	Miriam López
	Daniela Cobos				
<b>Fecha:</b>	06 de febrero de 2022			<b>Fecha:</b>	06 de febrero de 2022



### 3.3.20. Programa de auditoría Sueldos y salarios

EMPRESA SIEL					
AUDITORÍA FINANCIERA					
PROGRAMA DE EAUDITORÍA SUELDOS Y SALARIOS					
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019					
P-EJ-20					
<b>OBJETIVO:</b>	Evaluar la razonabilidad de la cuenta Sueldos y Salarios				
Número	Procedimientos	Ref.P.T	Tiempo estimado	Tiempo real	Observaciones
Pruebas de Cumplimiento					
1	Evalúe el Sistema de Control Interno de esta cuenta.	EE-90	2 horas	1 horas	
2	Solicite un listado de los colaboradores del año 2019 y revise si los mismos han trabajado en esos períodos.	EE-91	1 horas	1 horas	
3	Revise si el formato de los roles de pagos preparados por la empresa detalla los ingresos y egresos.	EE-92	2 horas	3 horas	
Pruebas Sustantivas					
4	Solicite los roles y compare con las planillas del IESS; en caso de que existiera diferencias calcular el valor.	EE-93	5 horas	5 horas	
5	Comprar el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general.	EE-94	2 horas	2 horas	
6	Redacte las hojas de hallazgo necesarias.	H-13	1 hora	1 hora	
<b>Elaborado por:</b>	Carolina Alarcón			<b>Supervisado por:</b>	Miriam López
	Daniela Cobos				
<b>Fecha:</b>	06 de febrero de 2022			<b>Fecha:</b>	06 de febrero de 2022

3.3.21. Programa de auditoría Gasto por beneficios sociales

EMPRESA SIEL					
AUDITORÍA FINANCIERA					
PROGRAMA DE AUDITORÍA GASTO POR BENEFICIOS SOCIALES					
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019					
P-EJ-21					
<b>OBJETIVO:</b>	Evaluar la razonabilidad financiera de la cuenta Gasto por beneficios sociales en el periodo 2019				
Número	Procedimientos	Ref.P.T	Tiempo estimado	Tiempo real	Observaciones
<b>Pruebas de Cumplimiento</b>					
1	Evalúe el Sistema de Control Interno de esta cuenta.	EE-95	2 horas	2 horas	
2	Revise si existen los documentos de respaldo de esta cuenta y si los mismos son archivados correctamente.	EE-96	3 horas	4 horas	
<b>Pruebas Sustantivas</b>					
3	Verifique si los valores registrados por la empresa son correctos, conforme los documentos de respaldo	EE-97	5 horas	5 horas	
4	Comprare el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general.	EE-98	5 horas	5 horas	
5	Redacte las hojas de hallazgo necesarias.				
<b>Elaborado por:</b>	Carolina Alarcón			<b>Supervisado por:</b>	Miriam López
	Daniela Cobos				
<b>Fecha:</b>	06 de febrero de 2022			<b>Fecha:</b>	06 de febrero de 2022

3.3.22. Programa de auditoría Depreciación acumulada

EMPRESA SIEL					
AUDITORÍA FINANCIERA					
PROGRAMA DE AUDITORÍA DEPRECIACIÓN ACUMULADA					
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019					
P-EJ-22					
<b>OBJETIVO:</b>	Evaluar la razonabilidad financiera de la cuenta Depreciación acumulada en el periodo 2019				
Número	Procedimientos	Ref.P.T	Tiempo estimado	Tiempo real	Observaciones
Pruebas de Cumplimiento					
1	Evalúe el Sistema de Control Interno de esta cuenta.	EE-99	3 horas	3 horas	
2	Compruebe si existe una persona encargada de realizar los ajustes de depreciación acumulada de la empresa.	EE-100	2 horas	2 horas	
Pruebas Sustantivas					
3	Preparar un cuadro comparativo de la depreciación acumulada con el mayor general.	EE-101	5 horas	5 horas	
4	Comprobar si los gastos de depreciación del año están debitados con las respectivas cuentas de depreciación acumulada.	EE-102	5 horas	5 horas	
5	Comprar el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general.	EE-103	2 horas	2 horas	
6	Redacte las hojas de hallazgo necesarias.				
<b>Elaborado por:</b>	Carolina Alarcón			<b>Supervisado por:</b>	Miriam López
	Daniela Cobos				
<b>Fecha:</b>	06 de febrero de 2022			<b>Fecha:</b>	06 de febrero de 2022

3.3.23. Programa de Auditoría Compras

EMPRESA SIEL					
AUDITORÍA FINANCIERA					
PROGRAMA DE AUDITORÍA COMPRAS					
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019					
P-EJ-23					
<b>OBJETIVO:</b>	Evaluar la razonabilidad de la cuenta Compras				
Número	Procedimientos	Ref.P.T	Tiempo estimado	Tiempo real	Observaciones
<b>Pruebas de Cumplimiento</b>					
1	Evalúe el Sistema de Control Interno de esta cuenta.	EE-104	2 horas	2 horas	
2	Solicite un reporte de los proveedores y verifique si los mismos constan en los documentos de respaldo.	EE-105	2 horas	2 horas	
<b>Pruebas Sustantivas</b>					
3	Mediante una muestra, verifique si el reporte de compras que posee la empresa corresponda al valor de las facturas.	EE-106	5 horas	5 horas	
4	De la muestra antes calculada, confirme que las sumas totales del mes estén de acuerdo con el valor en compras registrado por la empresa.	EE-107	5 horas	5 horas	
5	Comparar el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general.	EE-108	5 horas	5 horas	
6	Redacte las hojas de hallazgo necesarias.				
<b>Elaborado por:</b>	Carolina Alarcón			<b>Supervisado por:</b>	Miriam López
	Daniela Cobos				
<b>Fecha:</b>	06 de febrero de 2022			<b>Fecha:</b>	06 de febrero de 2022

3.3.24. Programa de auditoría Suministros y materiales consumidos

EMPRESA SIEL					
AUDITORÍA FINANCIERA					
PROGRAMA DE AUDITORÍA SUMINISTROS Y MATERIALES CONSUMIDOS					
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019					
P-EJ-24					
<b>OBJETIVO:</b>	Evaluar la razonabilidad de la cuenta Suministros y Materiales consumidos				
Número	Procedimientos	Ref.P.T	Tiempo estimado	Tiempo real	Observaciones
Pruebas de Cumplimiento					
1	Evalúe el Sistema de Control Interno de esta cuenta.	EE-109	2 horas	4 horas	
2	Revise si existe un responsable para la recepción de los suministros y materiales.	EE-110	1 horas	1 horas	
3	Mediante el método de observación verifique que los suministros y materiales se utilicen en la empresa correctamente.	EE-111	5 horas	5 horas	
4	Verifique que se haga uso de una hoja de requisiciones que justifique la salida de inventarios y el registro como materiales consumidos.	EE-112	5 horas	5 horas	
Pruebas Sustantivas					
5	Mediante una muestra, verifique si los documentos de respaldo concuerdan con los registros de la empresa.	EE-113	5 horas	5 horas	
6	Comparar el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general.	EE-114	2 horas	2 horas	
7	Redacte las hojas de hallazgo necesarias.	H-08 H-10	1 hora y 30 minutos	1 hora y 30 minutos	
<b>Elaborado por:</b>	Carolina Alarcón			<b>Supervisado por:</b>	Miriam López
	Daniela Cobos				
<b>Fecha:</b>	06 de febrero de 2022			<b>Fecha:</b>	06 de febrero de 2022

3.3.25. Programa de auditoría Mantenimiento y reparación

EMPRESA SIEL					
AUDITORÍA FINANCIERA					
PROGRAMA DE AUDITORÍA MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN					
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019					
P-EJ-25					
<b>OBJETIVO:</b>	Evaluar la razonabilidad de la cuenta Mantenimiento y Reparación				
Número	Procedimientos	Ref.P.T	Tiempo estimado	Tiempo real	Observaciones
Pruebas de Cumplimiento					
1	Evalúe el Sistema de Control Interno de esta cuenta.	EE-115	2 horas	3 horas	
2	Revise si existe un responsable que supervise el cumplimiento de esta actividad.	EE-116	1 horas	1 horas	
3	Solicite información al gerente acerca de los activos de la empresa que se han dado reparaciones y mantenimientos.	EE-117	5 horas	4 horas	
4	Verifique se haya solicitado autorización para el mantenimiento de equipos de la empresa	EE-118	5 horas	5 horas	
Pruebas Sustantivas					
5	Mediante una muestra, verifique si el valor de las facturas concuerda con los valores registrados por la empresa.	EE-119	5 horas	5 horas	
6	Comparar el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general.	EE-120	5 horas	5 horas	
7	Redacte las hojas de hallazgos necesarias.	H-12	1 hora	1 hora	
<b>Elaborado por:</b>	Carolina Alarcón			<b>Supervisado por:</b>	Miriam López
	Daniela Cobos				
<b>Fecha:</b>	06 de febrero de 2022			<b>Fecha:</b>	06 de febrero de 2022

3.3.26. Programa de auditoría Honorarios profesionales

EMPRESA SIEL					
AUDITORÍA FINANCIERA					
PROGRAMA DE AUDITORÍA HONORARIOS PROFESIONALES					
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019					
P-EJ-26					
<b>OBJETIVO:</b>	Evaluar la razonabilidad financiera de la cuenta Honorarios profesionales en el periodo 2019				
Número	Procedimientos	Ref.P.T	Tiempo estimado	Tiempo real	Observaciones
<b>Pruebas de Cumplimiento</b>					
1	Evalúe el Sistema de Control Interno de esta cuenta.	EE-121	3 horas	3 horas	
2	Revise si existe contratos por escrito y una persona que supervise las actividades realizadas por dicho personal.	EE-122	1 horas	2 horas	
3	Revise que los pagos tengan su respectiva autorización	EE-123	1 horas	3 horas	
<b>Pruebas Sustantivas</b>					
4	Mediante un recálculo, verifique que el porcentaje retenido haya sido el correcto	EE-124	5 horas	5 horas	
5	Verifique si los valores registrados en esta cuenta son los correctos, conforme los documentos de soporte.	EE-125	5 horas	5 horas	
6	Comprar el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general.	EE-126	2 horas	2 horas	
7	Redacte las hojas de hallazgo necesarias.				
<b>Elaborado por:</b>	Carolina Alarcón			<b>Supervisado por:</b>	Miriam López
	Daniela Cobos				
<b>Fecha:</b>	06 de febrero de 2022			<b>Fecha:</b>	06 de febrero de 2022

3.3.27. Programa de auditoría Gasto por combustible

EMPRESA SIEL					
AUDITORÍA FINANCIERA					
PROGRAMA DE AUDITORÍA GASTO POR COMBUSTIBLES					
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019					
P-EJ-27					
<b>OBJETIVO:</b>	Evaluar la razonabilidad de la cuenta Gasto por combustibles				
Número	Procedimientos	Ref.P.T	Tiempo estimado	Tiempo real	Observaciones
<b>Pruebas de Cumplimiento</b>					
1	Evalúe el Sistema de Control Interno de esta cuenta.	EE-127	3 horas	3 horas	
2	Revise si existen políticas contables y si las mismas, son aplicadas por el responsable del manejo de esta cuenta.	EE-128	2 horas	2 horas	
<b>Pruebas Sustantivas</b>					
3	Mediante una muestra, verifique que los valores registrados en esta cuenta estén conforme a los documentos de respaldo y que la sumatoria sea correcta	EE-129	5 horas	5 horas	
4	Comparar el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general.	EE-130	5 horas	5 horas	
5	Redacte las hojas de hallazgos necesarias.	H-09	1 hora	1 hora	
<b>Elaborado por:</b>	Carolina Alarcón	<b>Supervisado por:</b>		Miriam López	
	Daniela Cobos				
<b>Fecha:</b>	06 de febrero de 2022	<b>Fecha:</b>		06 de febrero de 2022	



### 3.3.28. Hojas de hallazgo

**SIEL**  
**HOJA DE HALLAZGOS**  
**COMPONENTE CAJA**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**  
**H-01**

**Omisión de registros contables en la cuenta Caja**

**Condición:**

De la prueba de auditoría se puede determinar que existe una diferencia de \$107,11, valor omitido en la contabilidad debido a un error de sumatoria, por lo que se tiene una razonabilidad en la cuenta contable de 99,10%.

**Criterio:**

De acuerdo con la Norma Internacionales de Contabilidad 8: Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores, los errores potenciales del periodo corriente, descubiertos en este mismo periodo, se corregirán antes de que los estados financieros sean autorizados para la emisión. Sin embargo, los errores materiales en ocasiones no se descubren hasta un periodo posterior, de forma que tales errores de periodos anteriores se corregirán en la información comparativa presentada en los estados financieros de los periodos siguientes.

**Causa:**

Falta de supervisión de actividades por parte del jefe del departamento.

Ausencia de cruce de cuentas en el proceso de caja y el proceso de contabilidad.

**Efecto:**

Descuadres contables.

Omisión de hechos económicos registrados.

Pérdida de razonabilidad de la cuenta Caja.

**Comentario:**

De la prueba de auditoría se puede determinar que existe una diferencia de \$107,11, valor omitido en la contabilidad debido a un error de sumatoria, por lo que se tiene una razonabilidad en la cuenta contable de 99,10%. Además, no se toma en cuenta lo establecido por las Normas Internacionales de Contabilidad. Este suceso ocurre debido a la falta de supervisión de actividades por parte del jefe del departamento y ausencia de cruce de cuentas en el proceso de caja y el proceso de contabilidad. Lo que genera que existan descuadres contables, omisión de hechos económicos que deben estar registrados y pérdida de razonabilidad de la cuenta Caja.

**Recomendación:**

Al encargado del procedimiento de Caja: Establecer una comunicación oportuna con el responsable del área contable para evitar la omisión de hechos económicos en la empresa SIEL.

Al encargado del procedimiento de Contabilidad: Revisar que todos los movimientos vinculados con el procedimiento de Caja se encuentren debidamente respaldados y registrados a tiempo, forma y con su respectivo comprobante de justificación.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos

Fecha: 20 de marzo de 2022

**Supervisado por:** Miriam López

Fecha: 20 de marzo de 2022

**EMPRESA SIEL  
HOJA DE HALLAZGOS  
COMPONENTE BANCOS  
AUDITORÍA FINANCIERA  
DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**

**H-02**

**Omisión de registros contables en la cuenta Bancos**

**Condición:**

De la prueba de auditoría, se puede determinar que los movimientos de la cuenta bancaria, relacionada con débitos y créditos, no se encuentran conforme a lo establecido en el libro diario, lo que genera una diferencia equivalente a \$ 47.987,76. no registrados en contabilidad.

**Criterio:**

De acuerdo con la Normas Internacionales de Contabilidad 8: Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores, los errores potenciales del periodo corriente, descubiertos en este mismo periodo, se corregirán antes de que los estados financieros sean autorizados para la emisión. Sin embargo, los errores materiales en ocasiones no se descubren hasta un periodo posterior, de forma que tales errores de periodos anteriores se corregirán en la información comparativa presentada en los estados financieros de los periodos siguientes. Por otra parte, el artículo 298 del COIP en relación con la defraudación tributaria establece que la persona que simule oculte, omita, falsee o engañe en la determinación de la obligación tributaria, para dejar de pagar en todo o en parte los tributos realmente debidos, en provecho propio o de un tercero, será sancionada.

**Causa:**

Falta de supervisión de actividades por parte del jefe del departamento.

Ausencia de cruce de cuentas en el proceso de Bancos y el proceso de contabilidad.

Falta de políticas de control interno que garanticen la eficacia del procedimiento de Bancos.

Falta de conocimiento de la normativa local e internacional en la cual se deben apegar al momento de llevar la contabilidad dentro de una empresa.

**Efecto:**

Descuadres contables.

Omisión de hechos económicos registrados.

Pérdida de razonabilidad de la cuenta Bancos.

**Comentario:**

De la prueba de auditoría, se puede determinar que los movimientos de la cuenta bancaria, relacionada con débitos y créditos, no se encuentran conforme a lo establecido en el libro

diario, lo que genera una diferencia equivalente a \$ 47.987,76. no registrados en contabilidad. Por lo que no se cumple con lo establecido por las Normas Internacionales de Contabilidad y Código Orgánico Integral Penal. Este suceso ocurre debido a la falta de supervisión de actividades por parte del jefe del departamento, ausencia de cruce de cuentas en el proceso de Bancos y el proceso de contabilidad, falta de políticas de control interno que garanticen la eficacia del procedimiento de Bancos, falta de conocimiento de la normativa local e internacional en la cual se deben apegar al momento de llevar la contabilidad dentro de una empresa. Lo que genera que existan descuadres contables, omisión de hechos económicos registrados y pérdida de razonabilidad de la cuenta Bancos.

**Recomendación:**

Al encargado del procedimiento de Bancos: Establecer una comunicación oportuna con el responsable del área contable para evitar la omisión de hechos económicos en la empresa SIEL.

Al encargado del procedimiento de Contabilidad: Revisar que todos los movimientos vinculados con el procedimiento de Bancos se encuentren debidamente respaldados y registrados a tiempo, forma y con su respectivo comprobante de justificación.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos

Fecha: 20 de marzo de 2022

**Supervisado por:** Miriam López

Fecha: 20 de marzo de 2022

**EMPRESA SIEL**  
**HOJA DE HALLAZGOS**  
**COMPONENTE BANCOS**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**  
**H-03**

**Uso indebido de la cuenta bancaria de la empresa**

**Condición:**

De la prueba de auditoría, se puede determinar que la cuenta bancaria que posee la empresa está siendo usada como cuenta personal por parte del presidente de SIEL, lo que genera que los movimientos presentes en dicha cuenta no concuerden con los hechos económicos registrados en contabilidad y generen confusión al momento de efectuar la conciliación bancaria.

**Criterio:**

De acuerdo con la Norma Internacional de Contabilidad 8: Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores, los errores potenciales del periodo corriente, descubiertos en este mismo periodo, se corregirán antes de que los estados financieros sean autorizados para la emisión. Sin embargo, los errores materiales en ocasiones no se descubren hasta un periodo posterior, de forma que tales errores de periodos anteriores se corregirán en la información comparativa presentada en los estados financieros de los periodos siguientes. Por otra parte, el artículo 298 del COIP en relación con la defraudación tributaria establece que la persona que simule ocultar, omita, falsee o engañe en la determinación de la obligación tributaria, para dejar de pagar en todo o en parte los tributos realmente debidos, en provecho propio o de un tercero, será sancionada.

**Causa:**

Falta de supervisión de actividades por parte del jefe del departamento.

Ausencia de cruce de cuentas en el proceso de Bancos y el proceso de contabilidad.

Falta de políticas de control interno que garanticen la eficacia del procedimiento de Bancos.

Falta de conocimiento de la normativa local e internacional en la cual se deben apegar al momento de llevar la contabilidad dentro de una empresa.

**Efecto:**

Descuadres contables.

Omisión de hechos económicos registrados.

Pérdida de razonabilidad de la cuenta Bancos.

**Comentario:**

De la prueba de auditoría, se puede determinar que la cuenta bancaria que posee la empresa está siendo usada como cuenta personal por parte del presidente de SIEL, lo que genera que los movimientos presentes en dicha cuenta no concuerden con los hechos económicos registrados en contabilidad y generen confusión al momento de efectuar la conciliación bancaria. Por lo que no se cumple con lo establecido por las Normas Internacionales de Contabilidad y Código Orgánico Integral Penal. Este suceso ocurre debido a la falta de supervisión de actividades por parte del jefe del departamento, ausencia de cruce de cuentas en el proceso de Bancos y el proceso de contabilidad, falta de políticas de control interno que garanticen la eficacia del procedimiento de Bancos, falta de conocimiento de la normativa local e internacional a la cual se deben apegar al momento llevar la contabilidad dentro de una empresa. Lo que genera que existan descuadres contables, omisión de hechos económicos registrados y pérdida de razonabilidad de la cuenta Bancos.

**Recomendación:**

Al encargado del procedimiento de Bancos: Establecer una comunicación oportuna con el responsable del área contable para evitar la omisión de hechos económicos en la empresa SIEL.

Al encargado del procedimiento de Contabilidad: Revisar que todos los movimientos vinculados con el procedimiento de Bancos se encuentren debidamente respaldados y registrados a tiempo, forma y con su respectivo comprobante de justificación.

Al presidente de SIEL: Disponer que la cuenta bancaria de la empresa sea de uso exclusivo para la actividad económica de la misma.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos

Fecha: 20 de marzo de 2022

**Supervisado por:** Miriam López

Fecha: 20 de marzo de 2022

**EMPRESA SIEL**  
**HOJA DE HALLAZGOS**  
**COMPONENTE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**

**H-04**

**Cálculo incorrecto de provisión de cuentas incobrables**

**Condición:**

De la prueba de auditoría, se puede determinar que existen errores al estimar la provisión de cuentas incobrables en el periodo 2019, lo que genera una razonabilidad del 55% de la cuenta, siendo necesario efectuar un ajuste contable de \$ 4.923,15.

**Criterio:**

De acuerdo con la Ley de Régimen Tributario Interno, en su artículo 10, numeral 11:  
Las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuadas en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total.

**Causa:**

Falta de supervisión de actividades por parte del jefe del departamento.  
Falta de políticas de control interno que garanticen la eficacia del procedimiento de Cuentas por cobrar clientes.  
Falta de conocimiento de la normativa local e internacional en la cual se deben apegar al momento de llevar la contabilidad dentro de una empresa.

**Efecto:**

Descuadres contables.  
Omisión de hechos económicos registrados.  
Pérdida de razonabilidad de la cuenta Cuentas por cobrar clientes.

**Comentario:**

Existen errores al estimar la provisión de cuentas incobrables en el periodo 2019, lo que genera una razonabilidad del 55% de la cuenta, siendo necesario efectuar un ajuste contable de \$ 4.923,15. Por lo que se incumple con lo establecido por la Ley de Régimen Tributario Interno en su artículo 10, numeral 11. Aquello ocurre debido a la falta de supervisión de actividades por parte del jefe del departamento, falta de políticas de control interno que garanticen la eficacia del procedimiento de Cuentas por cobrar clientes, falta de conocimiento de la normativa local e internacional en la cual se deben apegar al momento de llevar la contabilidad dentro de una empresa. Esto genera que existan descuadres contables, omisión de hechos económicos registrados y pérdida de la razonabilidad de la cuenta Cuentas por cobrar clientes.

**Recomendación:**

Al encargado del procedimiento de Contabilidad: Hacer cumplimiento de lo establecido en la normativa legal vigente para la empresa. Efectuar los debidos ajustes contables que permitan establecer razonablemente los hechos económicos vinculados a la cuenta en cuestión.

Al presidente de SIEL: Efectuar capacitaciones vinculadas al cumplimiento de la normativa vigente establecida por el Servicio de Rentas Internas.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos

Fecha: 20 de marzo de 2022

**Supervisado por:** Miriam López

Fecha: 20 de marzo de 2022



**EMPRESA SIEL**  
**HOJA DE HALLAZGOS**  
**COMPONENTE INVENTARIOS**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**

**H-05**

**Ausencia de uso de Kardex**

**Condición:**

De la prueba de auditoría se pudo comprobar que la empresa no utiliza Kardex para el manejo de inventarios, ya que toda la materia prima comprada es enviada directamente a los proyectos. Respecto a los suministros administrativos, son almacenados y consumidos sin hacer uso del Kardex.

**Criterio:**

De acuerdo con la Norma Internacional de Contabilidad 2: Inventarios, el uso de Kardex suministra una guía práctica para la determinación de tal costo, así como para el subsecuente reconocimiento como gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable.

**Causa:**

Falta de supervisión de actividades por parte del jefe del departamento.

Falta de conocimiento por parte del responsable de contabilidad.

Falta de capacitación en el manejo de herramientas de contabilidad.

**Efecto:**

Imposibilidad de determinación del costo por proyecto.

Posibilidad de descuadres contables.

Posibilidad de omisión de hechos económicos registrados.

Pérdida de información.

**Comentario:**

De la prueba de auditoría se pudo comprobar que la empresa no utiliza Kardex para el manejo de inventarios, ya que toda la materia prima comprada es enviada directamente a los proyectos. Respecto a los suministros administrativos, son almacenados y consumidos sin hacer uso del Kardex. Por lo que se incumple con la Norma Internacional de Contabilidad 2: Inventarios. Eso se debe a la falta de supervisión de actividades por parte del jefe del departamento, falta de conocimiento por parte del responsable de contabilidad y falta de capacitación en el manejo de herramientas de contabilidad. Lo que genera imposibilidad de

determinación del costo por proyecto, posibilidad de descuadres contables y posibilidad de omisión de hechos económicos registrados.

**Recomendación:**

Al encargado del procedimiento de Contabilidad: Implementar el uso de Kardex para obtener información clara y concisa del precio y costo de los insumos empleados en el ciclo de operación de la empresa.

Al gerente general: Implementar talleres de capacitación al personal administrativo y contable de la empresa en el uso de herramientas de gestión contable para optimizar la obtención de información.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos

Fecha: 20 de marzo de 2022

**Supervisado por:** Miriam López

Fecha: 20 de marzo de 2022

**EMPRESA SIEL**  
**HOJA DE HALLAZGOS**  
**COMPONENTE VENTAS CONSTRUCCIONES ELÉCTRICAS**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**

**H-06**

**Ausencia de planificación en ventas**

**Condición:**

De la prueba de auditoría, se puede determinar que no se aplica ningún tipo de planificación en el área de ventas que permita obtener proyecciones de los ingresos percibidos por la entidad.

**Criterio:**

De acuerdo con Reglamento Interno de Trabajo de SIEL, todo trabajador debe aplicar herramientas y técnicas para mejorar el desempeño de sus funciones en el cargo donde se encuentra, con el objetivo de siempre proveer la eficacia y eficiencia del procedimiento.

**Causa:**

Falta de interés por parte de los colaboradores de la empresa.

Falta de supervisión de actividades por parte del jefe del departamento.

Falta de políticas de control interno que garanticen la eficacia del procedimiento de Ventas.

**Efecto:**

Pérdida de visión estratégica de la empresa.

Pérdida de rentabilidad.

Incremento del riesgo de liquidez.

**Comentario:**

De la prueba de auditoría, se puede determinar que no se aplica ningún tipo de planificación en el área de ventas que permita obtener proyecciones de los ingresos percibidos por la entidad. Por lo que se incumple con el Reglamento Interno de Trabajo de SIEL. Este suceso ocurre debido a la falta de interés por parte de los colaboradores de la empresa, falta de supervisión de actividades por parte del jefe del departamento y falta de políticas de control interno que garanticen la eficacia del procedimiento de Ventas. Por lo que existe pérdida de visión estratégica de la empresa, pérdida de rentabilidad e incremento del riesgo de liquidez.

**Recomendación:**

Al encargado del procedimiento de Ventas construcciones eléctricas: Implementar un plan de ventas que permita analizar los posibles ingresos a obtener en cada periodo económico.

Al encargado del procedimiento de Contabilidad: Proveer de información histórica de ingresos al procedimiento de ventas para su respectivo análisis y soporte para planificaciones anuales.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos

Fecha: 20 de marzo de 2022

**Supervisado por:** Miriam López

Fecha: 20 de marzo de 2022

**EMPRESA SIEL**  
**HOJA DE HALLAZGOS**  
**COMPONENTE VENTAS CONSTRUCCIONES ELÉCTRICAS**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**

**H-07**

**Inconsistencias en declaraciones tributarias de ingresos**

**Condición:**

De la prueba de auditoría, se puede determinar que existe una diferencia equivalente a \$224,439,27 entre el valor declarado de ingresos y el valor presentado en los mayores de la empresa en el periodo 2019.

**Criterio:**

De acuerdo con la Norma Internacional de Contabilidad 8: Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores, los errores potenciales del periodo corriente, descubiertos en este mismo periodo, se corregirán antes de que los estados financieros sean autorizados para la emisión. Sin embargo, los errores materiales en ocasiones no se descubren hasta un periodo posterior, de forma que tales errores de periodos anteriores se corregirán en la información comparativa presentada en los estados financieros de los periodos siguientes. Por otra parte, el artículo 298 del COIP en relación con la defraudación tributaria establece que la persona que simule ocultar, omita, falsee o engañe en la determinación de la obligación tributaria, para dejar de pagar en todo o en parte los tributos realmente debidos, en provecho propio o de un tercero, será sancionada.

**Causa:**

Falta de políticas de control interno que garanticen la eficacia del procedimiento de Ventas.

Falta de conocimientos por parte de los colaboradores de la empresa.

Falta de supervisión de actividades por parte del jefe del departamento.

Falta de interés por parte de la máxima autoridad de la empresa.

**Efecto:**

Sanciones graves por parte del SRI.

Pérdidas económicas en multas.

Clausura de las instalaciones.

**Comentario:**

De la prueba de auditoría, se puede determinar que existe una diferencia equivalente a \$ 224,439,27 entre el valor declarado de ingresos y el valor presentado en los mayores de la empresa en el periodo 2019. Por lo que se incumple con la Norma Internacional de

Contabilidad 8: Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores y el artículo 298 del COIP. Este suceso ocurre debido a la falta de políticas de control interno que garanticen la eficacia del procedimiento de Ventas, falta de conocimientos por parte de los colaboradores de la empresa, falta de supervisión de actividades por parte del jefe del departamento y falta de interés por parte de la máxima autoridad de la empresa. Lo que puede generar en la empresa sanciones graves por parte del SRI, pérdidas económicas en multas y clausura de las instalaciones.

**Recomendación:**

Al encargado del procedimiento de Ventas construcciones eléctricas: Proveer de todos los justificativos de los hechos económicos vinculados con ingresos en la empresa.

Al encargado del procedimiento de Contabilidad: Revisar los ingresos de la empresa y proporcionar al Servicio de Rentas Internas los valores correctos de declaración de ingresos.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos

Fecha: 20 de marzo de 2022

**Supervisado por:** Miriam López

Fecha: 20 de marzo de 2022

**EMPRESA SIEL**  
**HOJA DE HALLAZGOS**  
**COMPONENTE VENTAS CONSTRUCCIONES ELÉCTRICAS**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**

**H-08**

**Falta de fidelidad en la representación de ingresos en el Estado de Resultados**

**Condición:**

De la prueba de auditoría, se puede determinar que existe diferencia entre el valor expresado en los mayores y el valor presentado en el Balance General del periodo 2019, equivalente a \$ 587.526,57, por lo que existe una razonabilidad equivalente a 67,78%.

**Criterio:**

De acuerdo con la Norma Internacional de Contabilidad 8: Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores, los errores potenciales del periodo corriente, descubiertos en este mismo periodo, se corregirán antes de que los estados financieros sean autorizados para la emisión. Sin embargo, los errores materiales en ocasiones no se descubren hasta un periodo posterior, de forma que tales errores de periodos anteriores se corregirán en la información comparativa presentada en los estados financieros de los periodos siguientes. Por otra parte, el artículo 298 del COIP en relación con la defraudación tributaria establece que la persona que simule ocultar, omita, falsee o engañe en la determinación de la obligación tributaria, para dejar de pagar en todo o en parte los tributos realmente debidos, en provecho propio o de un tercero, será sancionada.

**Causa:**

Falta de políticas de control interno que garanticen la eficacia del procedimiento de Contabilidad.

Falta de supervisión de actividades por parte del jefe del departamento.

Falta de interés por parte de la máxima autoridad de la empresa.

**Efecto:**

Sanciones graves por parte del SRI.

Pérdida de fidelidad de la información financiera expuesta en el Estado de Resultados.

Pérdidas económicas en multas.

Clausura de las instalaciones.

**Comentario:**

De la prueba de auditoría, se puede determinar que existe diferencia entre el valor expresado en los mayores y el valor presentado en el Balance General del periodo 2019, equivalente a \$

587.526,57, por lo que existe una razonabilidad equivalente a 67,78%. Este suceso ocurre debido a la falta de políticas de control interno que garanticen la eficacia del procedimiento de Contabilidad, falta de supervisión de actividades por parte del jefe del departamento, falta de interés por parte de la máxima autoridad de la empresa. Lo que puede generar en la empresa sanciones graves por parte del SRI, pérdida de fidelidad de la información financiera expuesta en el Estado de Resultados, pérdidas económicas en multas y clausura de las instalaciones.

**Recomendación:**

Al encargado del procedimiento de Ventas construcciones eléctricas: Proveer de todos los justificativos de los hechos económicos vinculados con ingresos en la empresa.

Al encargado del procedimiento de Contabilidad: Revisar los ingresos de la empresa y colocar los valores correctos debidamente justificados y revisados por la máxima autoridad de SIEL.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos

Fecha: 20 de marzo de 2022

**Supervisado por:** Miriam López

Fecha: 20 de marzo de 2022



**EMPRESA SIEL**  
**HOJA DE HALLAZGOS**  
**COMPONENTE SUMINISTROS Y MATERIALES CONSUMIDOS**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**

**H-09**

**Ausencia de uso de Hoja de requisiciones**

**Condición:**

De la prueba de auditoría se pudo comprobar que no se hace uso de una hoja de requisiciones que justifique la salida de inventarios y el registro como materiales consumidos.

**Criterio:**

De acuerdo con la Norma Internacional de Contabilidad 2: Inventarios, cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros se reconocerá como gasto del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación. La hoja de requisición es un documento que indica un pronto gasto, ya que el material será comprado en breve.

**Causa:**

Falta de supervisión de actividades por parte del jefe del departamento.

Falta de conocimiento por parte del responsable de contabilidad.

Falta de capacitación en el manejo de herramientas de contabilidad.

**Efecto:**

Imposibilidad de determinación del costo y gasto por proyecto.

Posibilidad de descuadres contables.

Posibilidad de omisión de hechos económicos registrados.

Pérdida de información.

**Comentario:**

De la prueba de auditoría se pudo comprobar que no se hace uso de una hoja de requisiciones que justifique la salida de inventarios y el registro como materiales consumidos. Por lo que se incumple con la Norma Internacional de Contabilidad 2: Inventarios. Eso se debe a la falta de supervisión de actividades por parte del jefe del departamento, falta de conocimiento por parte del responsable de contabilidad y falta de capacitación en el manejo de herramientas de contabilidad. Lo que genera imposibilidad de determinación del costo por proyecto, posibilidad de descuadres contables y posibilidad de omisión de hechos económicos registrados.

**Recomendación:**

Al encargado del procedimiento de Contabilidad: Implementar el uso de hojas de requisición para obtener información clara y concisa del precio y costo de los insumos empleados en el ciclo de operación de la empresa.

Al gerente general: Implementar talleres de capacitación al personal administrativo y contable de la empresa en el uso de herramientas de gestión contable para optimizar la obtención de información.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos

Fecha: 20 de marzo de 2022

**Supervisado por:** Miriam López

Fecha: 20 de marzo de 2022

**EMPRESA SIEL**  
**HOJA DE HALLAZGOS**  
**COMPONENTE COMBUSTIBLES**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**

**H-10**

**Ausencia de políticas contables para el manejo de la cuenta de gasto por combustibles**

**Condición:**

De la prueba de auditoría, se puede determinar que no existen políticas contables de carácter específico para el manejo de la cuenta Gasto por combustibles.

**Criterio:**

De acuerdo con Reglamento Interno de Trabajo de SIEL, todo trabajador debe aplicar herramientas y técnicas para mejorar el desempeño de sus funciones en el cargo donde se encuentra, con el objetivo de siempre proveer la eficacia y eficiencia del procedimiento.

**Causa:**

Falta de interés por parte de los colaboradores de la empresa.

Falta de supervisión de actividades por parte del jefe del departamento.

Falta de políticas de control interno que garanticen la eficacia del procedimiento.

**Efecto:**

Pérdida de visión estratégica de la empresa.

Pérdida de control respecto a los gastos operacionales de la organización.

**Comentario:**

De la prueba de auditoría, se puede determinar que no existen políticas contables de carácter específico para el manejo de la cuenta Gasto por combustibles. Por lo que se incumple con el Reglamento Interno de Trabajo de SIEL. Este suceso ocurre debido a la falta de interés por parte de los colaboradores de la empresa, falta de supervisión de actividades por parte del jefe del departamento y falta de políticas de control interno que garanticen la eficacia del procedimiento. Por lo que existe pérdida de visión estratégica de la empresa y pérdida de control respecto a los gastos operacionales de la organización.

**Recomendación:**

Al encargado del procedimiento de Contabilidad: Analizar en conjunto con el departamento comercial y operativo la factibilidad de implementar una planificación de gastos operacionales.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos

Fecha: 20 de marzo de 2022

**Supervisado por:** Miriam López

Fecha: 20 de marzo de 2022

**EMPRESA SIEL**  
**HOJA DE HALLAZGOS**  
**COMPONENTE SUMINISTROS Y MATERIALES**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**

**H-11**

**Falta de fidelidad en la representación de Gasto por suministros y materiales en el  
Estado de Resultados**

**Condición:**

De la prueba de auditoría, se puede determinar que existe diferencia entre el valor expresado en los mayores de \$113.87 y el valor presentado en el Estado de Resultados del periodo 2019.

**Criterio:**

De acuerdo con la Norma Internacional de Contabilidad 8: Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores, los errores potenciales del periodo corriente, descubiertos en este mismo periodo, se corregirán antes de que los estados financieros sean autorizados para la emisión. Sin embargo, los errores materiales en ocasiones no se descubren hasta un periodo posterior, de forma que tales errores de periodos anteriores se corregirán en la información comparativa presentada en los estados financieros de los periodos siguientes.

**Causa:**

Falta de supervisión de actividades por parte del jefe del departamento.

Falta de políticas de control interno que garanticen la eficacia del procedimiento.

**Efecto:**

Pérdida de razonabilidad de la cuenta Suministros y Materiales consumidos.

Omisión de registros contables.

**Comentario:**

De la prueba de auditoría, se puede determinar que existe diferencia entre el valor expresado en los mayores de \$113.87 y el valor presentado en el Estado de Resultados del periodo 2019. Por lo que se incumple con lo que establecen las Normas Internacionales de Contabilidad. Este suceso ocurre debido a la falta de supervisión de actividades por parte del jefe del departamento y falta de políticas de control interno que garanticen la eficacia del procedimiento. Por lo que existe pérdida de razonabilidad de la cuenta Suministros y Materiales consumidos y omisión de registros contables.

**Recomendación:**

Al encargado del procedimiento de Contabilidad: Realizar revisiones constantes en conjunto con el personal del área para evitar registros indebidos o errores en los mismos.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos

Fecha: 20 de marzo de 2022

**Supervisado por:** Miriam López

Fecha: 20 de marzo de 2022

**EMPRESA SIEL**  
**HOJA DE HALLAZGOS**  
**COMPONENTE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**

**H-12**

**Ausencia de mantenimiento y reparación en P, P y E**

**Condición:**

De la prueba de auditoría, se puede determinar que el mantenimiento y reparación se destina únicamente a los vehículos.

**Criterio:**

De acuerdo con Reglamento Interno de Trabajo de SIEL, todo trabajador debe aplicar herramientas y técnicas para mejorar el desempeño de sus funciones en el cargo donde se encuentra, con el objetivo de siempre proveer la eficacia y eficiencia del procedimiento.

**Causa:**

Falta de interés por parte de los colaboradores de la empresa.

Falta de supervisión de actividades por parte del jefe del departamento.

Falta de políticas de control interno que garanticen la eficacia del procedimiento.

**Efecto:**

Pérdida de visión estratégica de la empresa.

Pérdida de control respecto a los gastos operacionales de la organización.

Gastos adicionales.

**Comentario:**

De la prueba de auditoría, se puede determinar que el mantenimiento y reparación se destina únicamente a los vehículos. Este suceso ocurre debido a la falta de interés por parte de los colaboradores de la empresa, falta de supervisión de actividades por parte del jefe del departamento y falta de políticas de control interno que garanticen la eficacia del procedimiento. Por lo que existe pérdida de visión estratégica de la empresa, pérdida de control respecto a los gastos operacionales de la organización y posibles gastos adicionales.

**Recomendación:**

Al encargado del procedimiento de Mantenimiento y reparación: Analizar en conjunto con el departamento comercial y operativo la factibilidad de implementar un plan de mantenimiento y reparación para todos los equipos que lo requieran.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos

Fecha: 20 de marzo de 2022

**Supervisado por:** Miriam López

Fecha: 20 de marzo de 2022



**EMPRESA SIEL**  
**HOJA DE HALLAZGOS**  
**COMPONENTE MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**

**H-13**

**Falta de fidelidad en la representación de Gasto por Mantenimiento y reparación en el Estado de Resultados**

**Condición:**

De la prueba de auditoría, se puede determinar que existe diferencia entre el valor expresado en los mayores y el valor presentado en el Estado de Resultados del periodo 2019, equivalente a \$4997,28, lo que genera una razonabilidad de la información financiera equivalente a un 44.83%.

**Criterio:**

De acuerdo con la Norma Internacional de Contabilidad 8: Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores, los errores potenciales del periodo corriente, descubiertos en este mismo periodo, se corregirán antes de que los estados financieros sean autorizados para la emisión. Sin embargo, los errores materiales en ocasiones no se descubren hasta un periodo posterior, de forma que tales errores de periodos anteriores se corregirán en la información comparativa presentada en los estados financieros de los periodos siguientes.

**Causa:**

Falta de supervisión de actividades por parte del jefe del departamento.

Falta de políticas de control interno que garanticen la eficacia del procedimiento.

**Efecto:**

Pérdida de razonabilidad de la cuenta Mantenimiento y reparación.

Omisión de registros contables.

**Comentario:**

De la prueba de auditoría, se puede determinar que existe diferencia entre el valor expresado en los mayores y el valor presentado en el Estado de Resultados del periodo 2019, equivalente a \$4997,28, lo que genera una razonabilidad de la información financiera equivalente a un 44.83%. Por lo que se incumple con lo que establecen las Normas Internacionales de Contabilidad. Este suceso ocurre debido a la falta de supervisión de actividades por parte del jefe del departamento y falta de políticas de control interno que garanticen la eficacia del procedimiento. Por lo que existe pérdida de razonabilidad de la cuenta Mantenimiento y reparación y omisión de registros contables.

**Recomendación:**

Al encargado del procedimiento de Contabilidad: Realizar revisiones constantes en conjunto con el personal del área para evitar registros indebidos o errores en los mismos.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos

Fecha: 20 de marzo de 2022

**Supervisado por:** Miriam López

Fecha: 20 de marzo de 2022

**EMPRESA SIEL**  
**HOJA DE HALLAZGOS**  
**COMPONENTE SUELDOS Y SALARIOS**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**

**H-14**

**Falta de fidelidad en la representación de Gasto por Sueldos y salarios y reparación en el Estado de Resultados**

**Condición:**

De la prueba de auditoría, se puede determinar que existe diferencia entre el valor expresado en los mayores y el valor presentado en el Estado de Resultados del periodo 2019, equivalente a \$123,907,58, lo que genera una razonabilidad de la información financiera equivalente a un 29.3%.

**Criterio:**

De acuerdo con la Norma Internacional de Contabilidad 8: Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores, los errores potenciales del periodo corriente, descubiertos en este mismo periodo, se corregirán antes de que los estados financieros sean autorizados para la emisión. Sin embargo, los errores materiales en ocasiones no se descubren hasta un periodo posterior, de forma que tales errores de periodos anteriores se corregirán en la información comparativa presentada en los estados financieros de los periodos siguientes.

**Causa:**

Falta de supervisión de actividades por parte del jefe del departamento.

Falta de políticas de control interno que garanticen la eficacia del procedimiento.

**Efecto:**

Pérdida de razonabilidad de la cuenta Mantenimiento y reparación.

Omisión de registros contables.

**Comentario:**

De la prueba de auditoría, se puede determinar que existe diferencia entre el valor expresado en los mayores y el valor presentado en el Estado de Resultados del periodo 2019, equivalente a \$123,907,58, lo que genera una razonabilidad de la información financiera equivalente a un 29.3%. Por lo que se incumple con lo que establecen las Normas Internacionales de Contabilidad. Este suceso ocurre debido a la falta de supervisión de actividades por parte del jefe del departamento y falta de políticas de control interno que garanticen la eficacia del procedimiento. Por lo que existe pérdida de razonabilidad de la cuenta Mantenimiento y reparación y omisión de registros contables.

**Recomendación:**

Al encargado del procedimiento de Contabilidad: Realizar revisiones constantes en conjunto con el personal del área para evitar registros indebidos o errores en los mismos.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos

Fecha: 20 de marzo de 2022

**Supervisado por:** Miriam López

Fecha: 20 de marzo de 2022

### **3.4.Fase IV: Comunicación de resultados**

#### ***3.4.1. Informe de auditoría independiente de cuentas anuales***

A los socios de SIEL

# INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE DE CUENTAS ANUALES

## INFORME SOBRE LAS CUENTAS ANUALES

A los socios de SIEL

### **Párrafo de énfasis:**

Hemos auditado las cuentas anuales adjuntas de la sociedad SIEL que comprenden el balance general al 31 de diciembre de 2019 y el estado de pérdidas y ganancias.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra **opinión de auditoría adversa**.

- ✓ **Omisión de registros contables en la cuenta Caja:** existe una diferencia de \$107,11, valor omitido en la contabilidad debido a un error de sumatoria.
- ✓ **Omisión de registros contables en la cuenta Bancos:** Los movimientos de la cuenta bancaria, relacionada con débitos y créditos, no se encuentran conforme a lo establecido en el libro diario, lo que genera una diferencia equivalente a \$ 47.987,76. no registrados en contabilidad.
- ✓ **Inconsistencias en declaraciones tributarias de ingresos:** Existe una diferencia equivalente a \$ 224,439,27 entre el valor declarado de ingresos y el valor presentado en los mayores de la empresa en el periodo 2019.
- ✓ **Falta de fidelidad en la representación de ingresos en el Estado de Resultados:** Existe diferencia entre el valor expresado en los mayores y el valor presentado en el Balance General del periodo 2019, equivalente a \$ 587.526,57.
- ✓ **Falta de fidelidad en la representación de Gasto por suministros y materiales en el Estado de Resultados:** Existe diferencia entre el valor expresado en los mayores de \$113.87 y el valor presentado en el Estado de Resultados del periodo 2019.
- ✓ **Falta de fidelidad en la representación de Gasto por Mantenimiento y reparación en el Estado de Resultados:** Existe diferencia entre el valor expresado en los mayores y el valor presentado en el Estado de Resultados del periodo 2019, equivalente a \$4997,28.
- ✓ **Falta de fidelidad en la representación de Gasto por Sueldos y salarios en el Estado de Resultados:** De la prueba de auditoría, se puede determinar que existe

diferencia entre el valor expresado en los mayores y el valor presentado en el Estado de Resultados del periodo 2019, equivalente a \$123,907,58.

#### **Deficiencias de control interno:**

- ✓ **Uso indebido de la cuenta bancaria de la empresa:** La cuenta bancaria que posee la empresa está siendo usada como cuenta personal por parte del presidente de SIEL, lo que genera que los movimientos presentes en dicha cuenta no concuerden con los hechos económicos registrados en contabilidad y generen confusión al momento de efectuar la conciliación bancaria.
- ✓ **Ausencia de uso de Kardex:** La empresa no utiliza Kardex para el manejo de inventarios, ya que toda la materia prima comprada es enviada directamente a los proyectos.

#### **Fundamentos de la opinión adversa:**

##### **COMPONENTE CAJA**

- **Omisión de registros contables en la cuenta Caja:** De la prueba de auditoría se puede determinar que existe una diferencia de \$107,11, valor omitido en la contabilidad debido a un error de sumatoria, por lo que se tiene una razonabilidad en la cuenta contable de 99,10%. Además, no se toma en cuenta lo establecido por las Normas Internacionales de Contabilidad. Este suceso ocurre debido a la falta de supervisión de actividades por parte del jefe del departamento y ausencia de cruce de cuentas en el proceso de caja y el proceso de contabilidad. Lo que genera que existan descuadres contables, omisión de hechos económicos que deben estar registrados y pérdida de razonabilidad de la cuenta Caja. **Recomendación:** Al encargado del procedimiento de Caja: Establecer una comunicación oportuna con el responsable del área contable para evitar la omisión de hechos económicos en la empresa SIEL. Al encargado del procedimiento de Contabilidad: Revisar que todos los movimientos vinculados con el procedimiento de Caja se encuentren debidamente respaldados y registrados en tiempo, forma y con su respectivo comprobante de justificación.

## COMPONENTE BANCOS

- **Omisión de registros contables en la cuenta Bancos:** De la prueba de auditoría, se puede determinar que los movimientos de la cuenta bancaria, relacionada con débitos y créditos, no se encuentran conforme a lo establecido en el libro diario, lo que genera una diferencia equivalente a \$ 47.987,76. no registrados en contabilidad. Por lo que no se cumple con lo establecido por las Normas Internacionales de Contabilidad y Código Orgánico Integral Penal. Este suceso ocurre debido a la falta de supervisión de actividades por parte del jefe del departamento, ausencia de cruce de cuentas en el proceso de Bancos y el proceso de contabilidad, falta de políticas de control interno que garanticen la eficacia del procedimiento de Bancos, falta de conocimiento de la normativa local e internacional a la cual se deben apegar al momento llevar la contabilidad dentro de una empresa. Lo que genera que existan descuadres contables, omisión de hechos económicos registrados y pérdida de razonabilidad de la cuenta Bancos.  
**Recomendación:** Al encargado del procedimiento de Bancos: Establecer una comunicación oportuna con el responsable del área contable para evitar la omisión de hechos económicos en la empresa SIEL. Al encargado del procedimiento de Contabilidad: Revisar que todos los movimientos vinculados con el procedimiento de Bancos se encuentren debidamente respaldados y registrados en tiempo, forma y con su respectivo comprobante de justificación.
- **Uso indebido de la cuenta bancaria de la empresa:** De la prueba de auditoría, se puede determinar que la cuenta bancaria que posee la empresa está siendo usada como cuenta personal por parte del presidente de SIEL, lo que genera que los movimientos presentes en dicha cuenta no concuerden con los hechos económicos registrados en contabilidad y generen confusión al momento de efectuar la conciliación bancaria. Por lo que no se cumple con lo establecido por las Normas Internacionales de Contabilidad y Código Orgánico Integral Penal. Este suceso ocurre debido a la falta de supervisión de actividades por parte del jefe del departamento, ausencia de cruce de cuentas en el proceso de Bancos y el proceso de contabilidad, falta de políticas de control interno que garanticen la eficacia del procedimiento de Bancos, falta de conocimiento de la normativa local e internacional a la cual se deben apegar al momento llevar la contabilidad dentro de una empresa. Lo que genera que existan descuadres contables, omisión de



hechos económicos registrados y pérdida de razonabilidad de la cuenta Bancos. **Recomendación:** Al encargado del procedimiento de Bancos: Establecer una comunicación oportuna con el responsable del área contable para evitar la omisión de hechos económicos en la empresa SIEL. Al encargado del procedimiento de Contabilidad: Revisar que todos los movimientos vinculados con el procedimiento de Bancos se encuentren debidamente respaldados y registrados en tiempo, forma y con su respectivo comprobante de justificación. Al presidente de SIEL: Disponer que la cuenta bancaria de la empresa sea de uso exclusivo para la actividad económica de la misma.

### COMPONENTE INVENTARIOS

- **Ausencia de uso de Kardex:** De la prueba de auditoría se pudo comprobar que la empresa no utiliza Kardex para el manejo de inventarios, ya que toda la materia prima comprada es enviada directamente a los proyectos. Respecto a los suministros administrativos, son almacenados y consumidos sin hacer uso del Kardex. Por lo que se incumple con la Norma Internacional de Información Financiera 2: Inventarios. Eso se debe a la falta de supervisión de actividades por parte del jefe del departamento, falta de conocimiento por parte del responsable de contabilidad y falta de capacitación en el manejo de herramientas de contabilidad. Lo que genera imposibilidad de determinación del costo por proyecto, posibilidad de descuadres contables y posibilidad de omisión de hechos económicos registrados.

### COMPONENTE VENTAS CONSTRUCCIONES ELÉCTRICAS

- **Ausencia de planificación en ventas:** De la prueba de auditoría, se puede determinar que no se aplica ningún tipo de planificación en el área de ventas que permita obtener proyecciones de los ingresos percibidos por la entidad. Por lo que se incumple con el Reglamento Interno de Trabajo de SIEL. Este suceso ocurre debido a la falta de interés por parte de los colaboradores de la empresa, falta de supervisión de actividades por parte del jefe del departamento y falta de políticas de control interno que garanticen la eficacia del procedimiento de Ventas construcciones eléctricas. Por lo que existe pérdida de visión estratégica de la empresa, pérdida de rentabilidad e incremento del riesgo de liquidez. **Recomendación:** Al encargado del procedimiento de Ventas construcciones

eléctricas: Implementar un plan de ventas que permita analizar los posibles ingresos a obtener en cada periodo económico. Al encargado del procedimiento de Contabilidad: Proveer de información histórica de ingresos al procedimiento de ventas para su respectivo análisis y soporte para planificaciones anuales.

- **Inconsistencias en declaraciones tributarias de ingresos:** De la prueba de auditoría, se puede determinar que existe una diferencia equivalente a \$ 224,439,27 entre el valor declarado de ingresos y el valor presentado en los mayores de la empresa en el periodo 2019. Por lo que se incumple con la Norma Internacional de Información Financiera 8: Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores y el artículo 298 del COIP. Este suceso ocurre debido a la falta de políticas de control interno que garanticen la eficacia del procedimiento de Ventas construcciones eléctricas, falta de conocimientos por parte de los colaboradores de la empresa, falta de supervisión de actividades por parte del jefe del departamento y falta de interés por parte de la máxima autoridad de la empresa. Lo que puede generar en la empresa sanciones graves por parte del SRI, pérdidas económicas en multas y clausura de las instalaciones. **Recomendación:** Al encargado del procedimiento de Ventas construcciones eléctricas: Proveer de todos los justificativos de los hechos económicos vinculados con ingresos en la empresa. Al encargado del procedimiento de Contabilidad: Revisar los ingresos de la empresa y proporcionar al Servicio de Rentas Internas los valores correctos de declaración de ingresos.
- **Falta de fidelidad en la representación de ingresos en el Estado de Resultados:** De la prueba de auditoría, se puede determinar que existe diferencia entre el valor expresado en los mayores y el valor presentado en el Balance General del periodo 2019, equivalente a \$ 587.526,57, por lo que existe una razonabilidad equivalente a 67,78%. Este suceso ocurre debido a la falta de políticas de control interno que garanticen la eficacia del procedimiento de Contabilidad, falta de supervisión de actividades por parte del jefe del departamento, falta de interés por parte de la máxima autoridad de la empresa. Lo que puede generar en la empresa sanciones graves por parte del SRI, pérdida de fidelidad de la información financiera expuesta en el Estado de Resultados, pérdidas económicas en multas y clausura de las instalaciones. **Recomendación:** Al encargado del procedimiento de Ventas construcciones eléctricas: Proveer de todos los justificativos de los hechos económicos vinculados con ingresos en la

empresa. Al encargado del procedimiento de Contabilidad: Revisar los ingresos de la empresa y colocar los valores correctos debidamente justificados y revisados por la máxima autoridad de SIEL.

### **COMPONENTE SUMINISTROS Y MATERIALES CONSUMIDOS**

- **Ausencia de hoja de requisición en suministros y materiales consumidos.** De la prueba de auditoría se pudo comprobar que no se hace uso de una hoja de requisiciones que justifique la salida de inventarios y el registro como materiales consumidos. Por lo que se incumple con la Norma Internacional de Información Financiera 2: Inventarios. Eso se debe a la falta de supervisión de actividades por parte del jefe del departamento, falta de conocimiento por parte del responsable de contabilidad y falta de capacitación en el manejo de herramientas de contabilidad. Lo que genera imposibilidad de determinación del costo por proyecto, posibilidad de descuadres contables y posibilidad de omisión de hechos económicos registrados.
- **Falta de fidelidad en la representación de Gasto por suministros y materiales en el Estado de Resultados:** De la prueba de auditoría, se puede determinar que existe diferencia entre el valor expresado en los mayores de \$113.87 y el valor presentado en el Estado de Resultados del periodo 2019. Por lo que se incumple con lo que establecen las Normas Internacionales de Contabilidad. Este suceso ocurre debido a la falta de supervisión de actividades por parte del jefe del departamento y falta de políticas de control interno que garanticen la eficacia del procedimiento. Por lo que existe pérdida de razonabilidad de la cuenta Suministros y Materiales y omisión de registros contables. **Recomendación:** Al encargado del procedimiento de Contabilidad: Realizar revisiones constantes en conjunto con el personal del área para evitar registros indebidos o errores en los mismos.

### **COMPONENTE GASTO POR COMBUSTIBLES**

- **Ausencia de políticas contables para el manejo de la cuenta de gasto por combustibles:** De la prueba de auditoría, se puede determinar que existe no existen políticas contables de carácter específico para el manejo de la cuenta Gasto por combustibles. Por lo que se incumple con el Reglamento Interno de Trabajo de SIEL. Este suceso ocurre debido a la falta de interés por parte de los

colaboradores de la empresa, falta de supervisión de actividades por parte del jefe del departamento y falta de políticas de control interno que garanticen la eficacia del procedimiento. Por lo que existe pérdida de visión estratégica de la empresa y pérdida de control respecto a los gastos operacionales de la organización.

**Recomendación:** Al encargado del procedimiento de Contabilidad: Analizar en conjunto con el departamento comercial y operativo la factibilidad de implementar una planificación de gastos operacionales.

### **COMPONENTE GASTO POR MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN**

- **Ausencia de mantenimiento y reparación en Propiedad Planta y Equipo:** De la prueba de auditoría, se puede determinar que el mantenimiento y reparación se destina únicamente a los vehículos. Este suceso ocurre debido a la falta de interés por parte de los colaboradores de la empresa, falta de supervisión de actividades por parte del jefe del departamento y falta de políticas de control interno que garanticen la eficacia del procedimiento. Por lo que existe pérdida de visión estratégica de la empresa, pérdida de control respecto a los gastos operacionales de la organización y posibles gastos adicionales. **Recomendación:** Al encargado del procedimiento de Mantenimiento y reparación: Analizar en conjunto con el departamento comercial y operativo la factibilidad de implementar un plan de mantenimiento y reparación para todos los equipos que lo requieran.
- **Falta de fidelidad en la representación de Gasto por Mantenimiento y reparación en el Estado de Resultados:** De la prueba de auditoría, se puede determinar que existe diferencia entre el valor expresado en los mayores y el valor presentado en el Estado de Resultados del periodo 2019, equivalente a \$4997,28, lo que genera una razonabilidad de la información financiera equivalente a un 44.83%. Por lo que se incumple con lo que establecen las Normas Internacionales de Contabilidad. Este suceso ocurre debido a la falta de supervisión de actividades por parte del jefe del departamento y falta de políticas de control interno que garanticen la eficacia del procedimiento. Por lo que existe pérdida de razonabilidad de la cuenta Mantenimiento y reparación y omisión de registros contables. **Recomendación:** Al encargado del procedimiento de Contabilidad: Realizar revisiones constantes en conjunto con el personal del área para evitar registros indebidos o errores en los mismos.

## COMPONENTE GASTO POR SUELDOS Y SALARIOS

### **Falta de fidelidad en la representación de Gasto por Sueldos y salarios en el Estado**

**de Resultados:** De la prueba de auditoría, se puede determinar que existe diferencia entre el valor expresado en los mayores y el valor presentado en el Estado de Resultados del periodo 2019, equivalente a \$123,907,58, lo que genera una razonabilidad de la información financiera equivalente a un 29.3%. Por lo que se incumple con lo que establecen las Normas Internacionales de Contabilidad. Este suceso ocurre debido a la falta de supervisión de actividades por parte del jefe del departamento y falta de políticas de control interno que garanticen la eficacia del procedimiento. Por lo que existe pérdida de razonabilidad de la cuenta Gasto por sueldos y salarios y omisión de registros contables. **Recomendación:** Al encargado del procedimiento de Contabilidad: Realizar revisiones constantes en conjunto con el personal del área para evitar registros indebidos o errores en los mismos.

### **Otra información**

Los valores que pertenecen a los estados financieros de períodos anteriores a la realización de esta auditoría no han sido sujetos de auditoría, cabe recalcar que la empresa no está sujeta a presentar informes anuales de auditoría externa, ya que no cumple con los requisitos que establece el artículo 2 del Reglamento de Auditoría Externa de la Superintendencia de Compañías.

### **Cuestiones clave de la auditoría**

Excepto por la cuestión descrita en la sección Fundamento de la opinión desfavorable, hemos determinado que no existen cuestiones claves de la auditoría que se haya obtenido en la auditoría realizada a la empresa en el periodo 2019, que se deban comunicar en el informe.

### **Responsabilidad de los administradores en relación con las cuentas anuales**

Los administradores son responsables de formular las cuentas anuales adjuntas, de forma que expresen la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de SIEL, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable a la entidad en Ecuador, implementación de políticas y comunicar deficiencias del control interno.

### **Responsabilidad del auditor**

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre las cuentas anuales adjuntas basada en nuestra auditoría. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con la normativa reguladora de la auditoría de cuentas vigente en Ecuador. Dicha normativa exige que cumplamos los requerimientos de ética y las NIAS, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable de que las cuentas anuales están libres de incorrecciones materiales.

Una auditoría requiere la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en las cuentas anuales. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en las cuentas anuales, debida a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la formulación por parte de la entidad de las cuentas anuales, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la dirección, así como la evaluación de la presentación de las cuentas anuales tomadas en su conjunto.

Como parte de nuestra auditoría de cumplimiento con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos un escepticismo profesional durante todo el proceso de la auditoría. También:

- Se evaluaron los riesgos de incorrección material en los estados financieros, ya sea debido a fraude o error, diseñó y realizó procedimientos de auditoría para responder a esos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es mayor que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede involucrar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, declaraciones intencionalmente engañosas o eludir el control interno.
- Se obtuvo un conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría adecuados en función de las

circunstancias, pero no con el objetivo de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.

- Se evaluaron la adecuación de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y las revelaciones correspondientes realizadas por la dirección.
- Se concluye sobre la adecuación del uso por parte de la dirección del principio contable de la empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la empresa para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que lo hagamos constar en nuestro informe de auditoría sobre la información revelada correspondiente en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden ser causa de que la empresa deje de ser una empresa en funcionamiento.

Daniela Cobos

Carolina Alarcón

**Equipo de auditora**



---

Firma de conformidad

## **ANEXOS**

Los anexos de este informe de auditoría se encuentran expuestos en el anexo general del trabajo de titulación.



#### 4. CONCLUSIONES

Una vez finalizado el trabajo de investigación se puede concluir que una auditoría financiera es un tipo de auditoría que consiste en evaluar la gestión económica y contable de una empresa. A través de la auditoría financiera, una empresa u organización es susceptible de evaluación o análisis. Por lo tanto, el auditor financiero debe verificar que los resultados obtenidos a través de una auditoría sean válidos y útiles para su revisión o aprobación oficial.

La auditoría financiera es también una herramienta fundamental a la hora de adecuar la estructura económica, financiera y contable de una organización a la actividad que desarrolla. Para ello, lo adapta a una determinada normativa existente. Alternativamente, este método se ha convertido con el tiempo en una herramienta útil en el mundo corporativo o institucional. Esto sucede porque su desarrollo favorece el descubrimiento o aparición de casos de fraude o negligencia en la gestión

Por otra parte, Sistemas de Ingeniería Eléctrica (SIEL) es una empresa cuencana dedicada desde 1997 a proveer servicios de consultoría, fiscalización y construcción de obras eléctricas y telecomunicaciones a nivel nacional. SIEL es un grupo de profesionales con amplia experiencia en temas relacionados con energía eléctrica, electrónica y telecomunicaciones, han desempeñado cargos que les ha permitido desarrollar diferentes destrezas y habilidades en proyectos ejecutados en el sector público y privado.

Los resultados expuestos en las hojas de hallazgo fundamentan que la opinión de auditoría de la empresa SIEL en el periodo 2019 es adversa. Los cuales se exponen a continuación:

- Omisión de registros contables en la cuenta Caja: existe una diferencia de \$107,11, valor omitido en la contabilidad debido a un error de sumatoria.
- Omisión de registros contables en la cuenta Bancos: Los movimientos de la cuenta bancaria, relacionada con débitos y créditos, no se encuentran conforme a lo establecido en el libro diario, lo que genera una diferencia equivalente a \$ 47.987,76. no registrados en contabilidad.
- Uso indebido de la cuenta bancaria de la empresa: La cuenta bancaria que posee la empresa está siendo usada como cuenta personal por parte del presidente de SIEL, lo que genera que los movimientos presentes en dicha cuenta no concuerden

con los hechos económicos registrados en contabilidad y generen confusión al momento de efectuar la conciliación bancaria.

- Ausencia de uso de Kardex: La empresa no utiliza Kardex para el manejo de inventarios, ya que toda la materia prima comprada es enviada directamente a los proyectos.
- Inconsistencias en declaraciones tributarias de ingresos: Existe una diferencia equivalente a \$ 224,439,27 entre el valor declarado de ingresos y el valor presentado en los mayores de la empresa en el periodo 2019.
- Falta de fidelidad en la representación de ingresos en el Estado de Resultados: Existe diferencia entre el valor expresado en los mayores y el valor presentado en el Balance General del periodo 2019, equivalente a \$ 587.526,57.
- Falta de fidelidad en la representación de Gasto por suministros y materiales en el Estado de Resultados: Existe diferencia entre el valor expresado en los mayores de \$113.87 y el valor presentado en el Estado de Resultados del periodo 2019.
- Falta de fidelidad en la representación de Gasto por Mantenimiento y reparación en el Estado de Resultados: Existe diferencia entre el valor expresado en los mayores y el valor presentado en el Estado de Resultados del periodo 2019, equivalente a \$4997,28.
- Falta de fidelidad en la representación de Gasto por Sueldos y salarios en el Estado de Resultados: De la prueba de auditoría, se puede determinar que existe diferencia entre el valor expresado en los mayores y el valor presentado en el Estado de Resultados del periodo 2019, equivalente a \$123,907,58.

## **5. RECOMENDACIONES**

- Implementar las recomendaciones emitidas en el informe de auditoría financiera en el periodo 2019.
- Desarrollar un manual de funciones para cada una de las áreas de la empresa, con el propósito de establecer las actividades y responsabilidades de todos los colaboradores de la entidad.
- Capacitar al personal de la empresa en aspectos vinculados al control interno dentro de la organización.
- Solventar los errores materiales que comprometen la razonabilidad de los estados financieros de SIEL en el periodo 2019 para evitar multas y sanciones por parte de los entes reguladores.

## 6. BIBLIOGRAFÍA

- Arens, A., Randal, E., & Beasley, M. (2007). *Auditoría un Enfoque Integral*. México: Pearson Educacion.
- Figueroa, V. M. (2009). TEC EMPRESARIAL. pág. 11. Obtenido de <file:///C:/Users/danie/Downloads/Dialnet-ElRiesgoDeAuditoriaYSusEfectosSobreElTrabajoDelAud-3201923.pdf>
- Florian Caro, C. (2016). *LA AUDITORIA, ORIGEN Y EVOLUCION*. Obtenido de <http://www.unilibre.edu.co/bogota/pdfs/2016/4sin/B20.pdf>
- García Zeas , B., & García Zeas , E. (2021). *AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA SOCIEDAD DIFUSORA DEL LIBRO CÍA. .* Obtenido de dpace Azuay: <https://dspace.uazuay.edu.ec/bitstream/datos/10849/1/16391.pdf>
- González Martínez, R. (2008). *Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III*. Obtenido de <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>
- IAASB. (2016). *Normas Internacionales de Auditoría*.
- IESBA. (2009). *Code of Ethics for Professional Accountants*. IESBA.
- Lorenzo Serrano, J. (2020). *Auditoría financiera a la empresa LANCOMTRI S.A.* Cuenca: Universidad del Azuay. Obtenido de <https://dspace.uazuay.edu.ec/handle/datos/9826>
- Manrique, J. (2019). *Introducción a la auditoría*. ULADECH.
- Otavalo, A. V. (2019). *Auditoría Financiera a la compañía de transporte urbano comcuete s.a al 31 de diciembre 2017*. Cuenca.
- Romero Rojas, O. (2017). *Auditoría Integral y Gestión de Riesgos Financieros*.
- Sánchez Curiel, G. (2006). *Auditoría de los estados financieros*. Pearson Educacion.
- Sandoval Morales, H. (2012). *Introduccion a la Auditoria*. Red tercer milenio S.C. Obtenido de <https://docplayer.es/4298849-Introduccion-a-la-auditoria.html>
- Solis Otavalo, A. (2019). *Auditoría financiera a la compañía cuencana de transporte urbano Comcuetu s.a, al 31 diciembre de 2017 (Tesis de grado)*. Cuenca: Universidad del Azuay. Obtenido de <https://dspace.uazuay.edu.ec/handle/datos/8789>
- Tapia, C., Mendoza, S., Castillo, S., & Guevara, E. (2019). *Fundamentos de auditoría: Aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría*. Instituto mexicano de contadores públicos.

## 7. ANEXOS

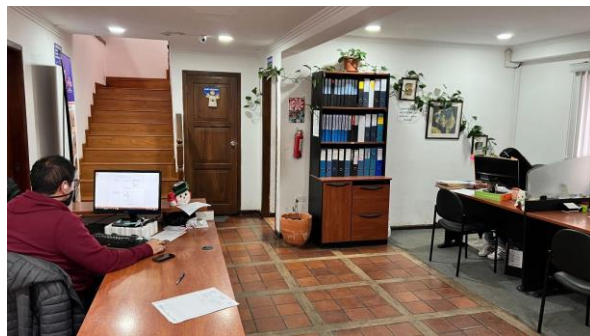
### Anexo 1: Planificación preliminar

#### 7.1.1. *Visita a la entidad*

**EMPRESA SIEL  
VISITA A LA ENTIDAD  
AUDITORÍA FINANCIERA  
DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019  
PT.PP-02**

El objetivo de la visita a la entidad es conocer las principales áreas y departamentos con las que cuenta, se realizó el jueves 2 de diciembre de 2021, la empresa se encuentra ubicada en la calle Urapan 1-83 y Paseo 3 de noviembre.







La empresa cuenta con dos pisos, en el primer piso se encuentran tres departamentos: contabilidad, departamento técnico, y un área que es la recepción; en el segundo piso se encuentra gerencia y el departamento de talento humano.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón

Daniela Cobos

**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 02 de diciembre de 2021

**Fecha:** 02 de diciembre de 2021

*7.1.2. Narrativa de la entrevista*

**EMPRESA SIEL  
NARRATIVA ENTREVISTA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019  
PT.PP-03**

Hoy nos reunimos con el gerente de la empresa Siel, y nos supo decir que la empresa se dedica al diseño, construcción y fiscalización de sistemas eléctricos y electrónicos y telecomunicaciones. Nos habló de la misión, visión y objetivos de la empresa y también como es su organigrama.

Por otro lado, le solicitamos de manera verbal nos ayude con la información que necesitamos para poder llevar a cabo nuestra auditoría.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón  
Daniela Cobos

**Fecha:** 03 de diciembre de 2021

**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 03 de diciembre de 2021



### 7.1.3. Antecedentes y logros de la entidad

**EMPRESA SIEL**  
**ANTECEDENTES Y LOGROS DE LA ENTIDAD**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**  
**PT.PP-04**

#### **Antecedentes**

Sistemas de Ingeniería Eléctrica SIEL es una empresa cuencana dedicada desde 1997 a proveer servicios de Consultoría, Fiscalización y Construcción de Obras Eléctricas y Telecomunicaciones a nivel Nacional.

Son un grupo de profesionales con amplia experiencia en temas relacionados con energía eléctrica, electrónica y telecomunicaciones, a lo largo de su vida profesional han desempeñado cargos que les ha permitido desarrollar diferentes destrezas y habilidades en proyectos ejecutados en el sector público y privado a nivel nacional, dentro de las cuales se pueden destacar:

- ACOTECNIC CIA LTDA. Asociación de Consultores,
- Cuenca Banco del Estado, Cuenca
- Compañía CHINA CAMC ENGINEERING CO. LTD., Quito
- Consejo de la Judicatura, Quito
- Consorcio Bueno & Castro Ingenieros Asociados,
- Consorcio NOVA, Ibarra
- Consorcio Quito, Quito
- Consorcio Rio Amazonas,
- Quito Constructora ANDHER,
- Cuenca Constructora RHR,
- Quito Constructora RHR,
- Cuenca Etapa EP, Cuenca

#### **Logros y reconocimientos**

Gracias al trabajo esmerado y a la experiencia alcanzada a través de los años, SISTEMAS DE INGENIERÍA ELÉCTRICA fue nominada para EL GALARDÓN DE ORO DE “CENTURY INTERNATIONAL QUALITY ERA AWARD” en la categoría ORO entregado

en la VIII Convención Internacional a la Calidad Ginebra 2006 en GINEBRA, SUIZA el 6 de febrero de 2006.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón

**Fecha:** 04 de diciembre de 2021

Daniela Cobos

**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 04 de diciembre de 2021

#### 7.1.4. Misión, Visión y Objetivos

**EMPRESA SIEL**  
**MISIÓN, VISIÓN Y OBJETIVOS**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**  
**PT.PP-05**

##### **Misión**

Ofrecer servicios de Ingeniería Eléctrica, Ingeniería Electrónica y Telecomunicaciones para ayudar a nuestros clientes a desarrollar exitosamente sus proyectos, ofreciendo para ellos servicios y soluciones innovadoras, de calidad y trabajos garantizados, que cumplan los requerimientos y fechas pactadas con nuestros clientes, a precios competitivos y ejecutados por profesionales altamente calificados.

##### **Visión**

Ser reconocida como empresa líder en la prestación de servicios de Ingeniería Eléctrica, Ingeniería Electrónica y Telecomunicaciones a nivel nacional, caracterizándose por nuestro profesionalismo, responsabilidad, honradez y soluciones innovadoras.

##### **Objetivos**

###### **Objetivo General**

El objetivo de la empresa es diseñar y controlar los proyectos desde su concepción, ejecución, entrega, garantía y mantenimiento.

###### **Objetivos Específicos**

- Elegir la tecnología adecuada para el diseño e implementación.
- Identificar el equipamiento apropiado que permita conseguir un sistema de manera eficiente.
- Contar con resultados financieros de los proyectos ejecutados.
- Disponer de información real.
- Administrar de manera correcta los proyectos en ejecución.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón

**Fecha:** 04 de diciembre de 2021

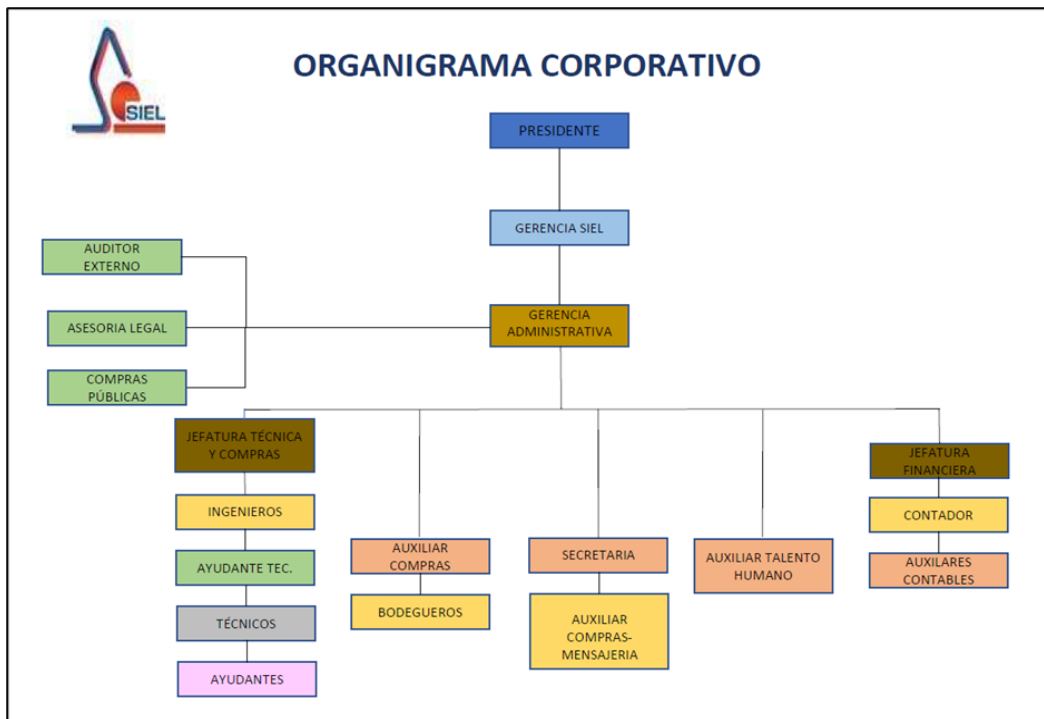
Daniela Cobos

**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 04 de diciembre de 2021

7.1.5. Estructura orgánica

**EMPRESA SIEL**  
**ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**  
**PT.PP-06**



Elaborado por: Los Autores

**Elaborado por:** Carolina Alarcón

**Fecha:** 04 de diciembre de 2021

Daniela Cobos

**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 04 de diciembre de 2021

### 7.1.6. Base legal de SIEL

**EMPRESA SIEL  
BASE LEGAL  
AUDITORÍA FINANCIERA  
DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019  
PT.PP-07**

La base legal en que la empresa se basa para realizar sus actividades es:

#### **Normativa contable**

##### **Normas Internacionales de Información financiera**

Son utilizados en el área contable de SIEL para contar con una información financiera transparente, confiable y precisa.

#### **Régimen laboral**

La empresa Siel se encuentra acogida por el Código de Trabajo en el cual detalla las obligaciones que tiene el empleador con sus empleados tales como:

- Afiliar al trabajador a la seguridad social (IESS), a partir del primer día de trabajo, inclusive si es un contrato a prueba.
- Cumplir con el pago de las remuneraciones
- Asumir el porcentaje (11.15%) que corresponde al empleador por la seguridad social
- Reportar y pagar horas extras y suplementarias
- A partir del segundo año pagar fondos de reserva
- Cumplir con la puntualidad de pago de planillas.

La empresa maneja los siguientes contratos de trabajo:

- Contrato de trabajo indefinido
- Contrato indefinido con periodo de prueba
- Contrato de trabajo a plazo fijo
- Contrato de trabajo a prueba

#### **Obligaciones tributarias**

La empresa Siel al ser obligado a llevar contabilidad, tiene la obligación de presentar sus declaraciones y anexos mensuales al Servicio de Rentas Internas (SRI) las cuales son:

- Declaración de impuesto a la renta personas naturales
- Declaración de IVA
- Anexo transaccional simplificado
- Anexo declaración patrimonial Anexo personal
- Retención a la fuente

**Elaborado por:** Carolina Alarcón

**Fecha:** 04 de diciembre de 2021

Daniela Cobos

**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 04 de diciembre de 2021

### 7.1.7. Reglamentos SIEL

**EMPRESA SIEL  
REGLAMENTOS  
AUDITORÍA FINANCIERA  
DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019  
PT.PP-08**

Los Reglamentos:

- Reglamento interno del trabajo: Se basa para regular las relaciones entre la Empresa con sus trabajadores, cuyas disposiciones, se consideran incorporadas en los contratos de trabajo que celebre la Empresa con sus trabajadores, quedando por lo tanto la Empresa y sus trabajadores, sometidos a las disposiciones del Reglamento Interno y los vacíos que este tenga, se llenarán de acuerdo con el Código de Trabajo vigente.
- Reglamento de seguridad y salud en el trabajo: Establece definir programas y acciones que permitan disponer de ambientes de trabajo seguros y saludables en cumplimiento estricto de las normas de seguridad establecidas por la legislación vigente.
- Reglamento de la custodia y administración de caja chica: Tiene por objeto definir los lineamientos, parámetros, así como establecer las normas para el uso del fondo de Caja Chica por parte del personal responsable y designado para esta función.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón

**Fecha:** 05 de diciembre de 2021

Daniela Cobos

**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 05 de diciembre de 2021

### 7.1.8. *Autoridades principales*

**EMPRESA SIEL  
ACTIVIDADES PRINCIPALES  
AUDITORÍA FINANCIERA  
DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019  
PT.PP-09**

Las actividades principales que se realizan dentro de la empresa son los siguientes:

- Elaboración y realización de proyectos de ingeniería eléctrica en bajo voltaje y medio voltaje y electrónica, sonorización cctv, control de accesos.
- Venta al por mayor de material eléctrico, electromecánico y de telecomunicaciones.
- Consultoría, fiscalización y construcción de obras eléctricas y telecomunicaciones a nivel nacional.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón

**Fecha:** 05 de diciembre de 2021

Daniela Cobos

**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 05 de diciembre de 2021



### 7.1.9. Políticas y manuales

**EMPRESA SIEL  
POLÍTICAS Y MANUALES  
AUDITORÍA FINANCIERA  
DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019  
PT.PP-10**

Las políticas con las que se maneja la empresa son:

- De los trabajadores, selección y contratación del personal
- De la jornada de trabajo, asistencia del personal y registro de asistencia
- De las vacaciones, licencias, faltas, permisos y justificaciones de vacaciones
- De la remuneración y periodos de pago
- Índices mínimos de eficiencia: de las becas, cursos, seminarios, eventos de capacitación y entrenamiento en general
- Traslados y gastos de viaje
- Lugar libre de acoso
- Obligaciones, derechos y prohibiciones del trabajador
- De las personas que manejan recursos económicos de la empresa
- Del régimen disciplinario
- De la cesación de funciones o terminación de contratos

La empresa no cuenta con manuales contables

**Elaborado por:** Carolina Alarcón

**Fecha:** 07 de diciembre de 2021

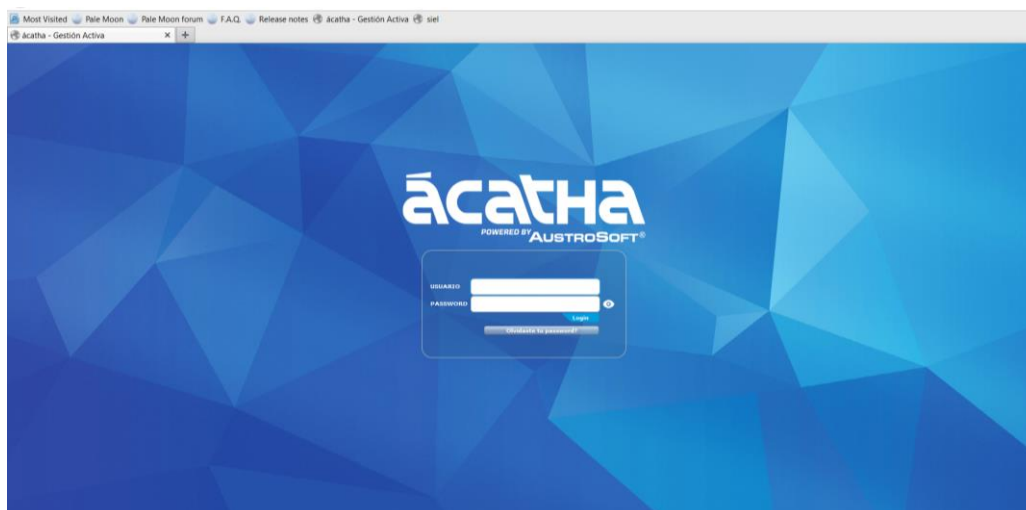
Daniela Cobos

**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 07 de diciembre de 2021

### 7.1.10. Software y sistema de información computarizado

**EMPRESA SIEL**  
**SOFTWARE Y SISTEMA DE INFORMACIÓN COMPUTARIZADO**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**  
**PT.PP-11**



La empresa utiliza el Sistema Informático ACATHA que cuenta con los siguientes módulos:

- Contabilidad: está el plan de cuentas, los diarios, los mayores y los balances
- Inventarios: reporte de inventarios
- Ventas: se utiliza sección de facturación
- Compras: registro de compras
- Clientes: se utiliza para las cuentas x cobrar y datos de los clientes
- Proveedores: se utiliza para las cuentas x pagar y datos de los proveedores
- Bancos y caja: se registran movimientos de bancos y cajas y las conciliaciones
- Nómina: se utiliza para registrar los datos del empleado, los roles individuales
- SRI: se utiliza para los impuestos
- Reportes: se usa para sacar reportes de ventas, compras, retenciones y guías de remisión

Los departamentos que tienen acceso al sistema informático son: contabilidad y talento humano. El sistema informático cuenta con todos los módulos para la empresa.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón

**Fecha:** 07 de diciembre de 2021

Daniela Cobos

**Supervisado por:** Miriam López

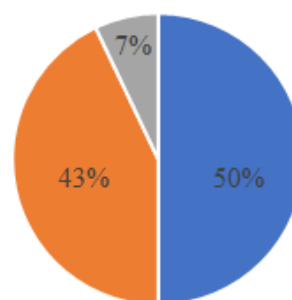
**Fecha:** 07 de diciembre de 2021

**7.1.11. Recursos financieros**

**EMPRESA SIEL  
RECURSOS FINANCIEROS  
AUDITORÍA FINANCIERA  
DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019  
PT.PP-12**

Estructura financiera 2019	
Activos	\$2,787,034.70
Pasivos	\$2,392,799.36
Patrimonio	\$ 394,235.34
Ingresos	\$1,061,846.02
Egresos	\$1,061,625.62
Utilidad neta	\$ 220.40

Estructura Financiera



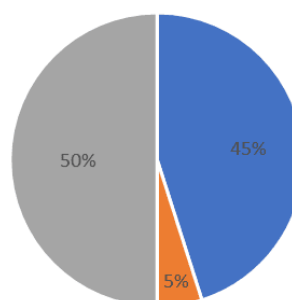
■ Activos ■ Pasivos ■ Patrimonio

Nota: Tomado de la empresa Siel  
Elaborado: Los Autores

El Estado de Situación Financiera de Siel, al 31 de diciembre del 2019, presenta un activo total de \$2,787,034.70, un pasivo total de \$2,392,799.36 y un patrimonio total de \$394,235.34.

Egresos	
Costos	\$ 957,316.57
Gastos	\$ 104,309.05
Total Egresos	\$1,061,625.62

Costos y Gastos



■ Costos ■ Gastos ■ Total Egresos

Nota: Tomado de la empresa Siel  
Elaborado: Los Autores

La empresa SIEL al 31 de diciembre de 2019, refleja en su Estado de Resultados, una utilidad neta de \$ 220,40

**Elaborado por:** Carolina Alarcón  
Daniela Cobos

**Fecha:** 15 de diciembre de 2021

**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 15 de diciembre de 2021

7.1.12. Información financiera de la empresa

<b>EMPRESA SIEL</b> <b>INFORMACIÓN FINANCIERA</b> <b>AUDITORÍA FINANCIERA</b> <b>DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019</b> <b>PT.PP-13</b>	
AÑO 2018	
<b>SIEL</b> <b>BALANCE GENERAL</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	
CUENTA	2018
ACTIVO	\$ 2.563.702,96
ACTIVOS CORRIENTES	\$ 2.399.332,31
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES EN EFFECTIVO	\$ 180,38
CAJA	\$ 50,32
Caja General	\$ 50,32
BANCOS	\$ 130,06
Cooperativa Jep	\$ 130,06
ACTIVOS FINANCIEROS	\$ 845.946,88
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	\$ 393.953,65
Ctas Por Cobrar clientes	\$ 396.907,31
(-) Provisión Cuentas Incobrables	\$ -2.953,66
ANTICIPOS PROVEEDORES	\$ 204.457,61
Anticipo Vega Xavier	\$ 204.457,61
CUENTAS X COBRAR	\$ 125.643,50
Obras y Proyectos & Hijo C.L.	\$ 125.643,50
GARANTIAS X COBRAR	\$ -
Grueso Presley (Garantía Arriendo)	\$ -
Garantía Por Cobrar Gualaceo	\$ -

CREDITO TRIBUTARIO	\$ 121.892,12	
IVA 12% Pagado Compras	\$ 116.610,90	
Crédito tributario Impuesto a la Renta	\$ 5.281,22	
INVENTARIOS	\$ 1.553.205,05	
INVENTARIO MATERIA PRIMA	\$ 1.553.205,05	
Inventario de Materia Prima	\$ 1.553.205,05	
ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 164.370,65	
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	\$ 164.370,65	
EQUIPO DE COMPUTACION-DIGITAL	\$ 2.799,58	
Equipos de Computación y Software	\$ 11.913,27	
Depreciación Acumulada Equipos Comp.	\$ -9.113,69	
MUEBLES Y ENSERES	\$ 10.328,19	
Muebles y Enseres	\$ 15.472,01	
Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	\$ -5.143,82	
MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES	\$ 1.830,04	
Maquinaria y Equipo	\$ 5.537,90	
depreciación Acumulada Muebles y Enseres	\$ -3.707,86	
VEHICULOS	\$ 149.412,84	
Vehículos	\$ 267.786,26	
depreciación Acumulada Vehículos	\$ -118.373,42	
PASIVOS	\$ 2.253.785,74	
PASIVO CORRIENTE	\$ 398.860,47	
PASIVOS FINANCIEROS	\$ 398.860,47	
PROVEEDORES	\$ 223.469,55	
Proveedores por Pagar	\$ 223.469,55	
OBLIGACIONES BANCARIAS	\$ 97.673,13	

Préstamos Bancarios	\$ 97.673,13	
OBLIGACIONES CON EL I.E.S.S	\$ 7.169,06	
Aportes Por Pagar	\$ 7.169,06	
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	\$ 70.548,73	
Remuneraciones Por Pagar	\$ 70.548,73	
PASIVO A LARGO PLAZO	\$ 1.854.925,27	
OTROS PASIVOS POR PAGAR	\$ 1.854.925,27	
PROVEEDORES POR PAGAR	\$ 667.965,02	
Acreedores Varios	\$ 667.965,02	
ANTICIPO CLIENTES	\$ 1.186.960,25	
Anticipos Clientes Varios	\$ 1.186.960,25	
PATRIMONIO	\$ 309.917,22	
CAPITAL	\$ 309.917,22	
CAPITAL PERSONAL	\$ 3.302,17	
Capital Ing. Julio Flores	\$ 3.302,17	
RESULTADOS ACUMULADOS EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 296.915,73	
UTILIDADES EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 296.915,73	
RESULTADOS EJERCICIO ACTUAL	\$ 9.699,32	
UTILIDAD EJERCICIO ACTUAL	\$ 9.699,32	
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	\$ 2.563.702,96	

SIEL	
ESTADO DE RESULTADOS	
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018	
CUENTA	2018
INGRESOS	\$ 587.921,57
INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	\$ 587.921,57
VENTAS	\$ 587.526,57

VENTAS 12%	\$ 587.526,57	
Ventas Construcciones Eléctricas	\$ 587.526,57	
OTROS INGRESOS	\$ 395,00	
OTROS INGRESOS LOCALES	\$ 395,00	
INGRESOS VARIOS	\$ 395,00	
Ingresos Varios	\$ 395,00	
COSTOS	\$ 435.029,78	
COSTO D PRODUCTOS VENDIDOS	\$ 435.029,78	
COSTO DE OBRAS	\$ 435.029,78	
COSTO MATERIA PRIMA	\$ 147.887,77	
Compras Materia Prima	\$ 147.887,77	
COSTO MANO DE OBRA	\$ 198.458,42	
Sueldos y Salarios	\$ 125.013,18	
Beneficios Sociales, Indemnizaciones y Otras Remuneraciones	\$ 58.608,73	
Aporte a la Seguridad Social	\$ 14.836,51	
OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	\$ 88.683,59	
Mantenimiento Y Reparaciones	\$ 4.977,28	
Honorarios y Otros Pagos por Servicios	\$ 66.854,09	
Combustible y Lubricantes	\$ 6.225,03	
Transporte	\$ 10.627,19	
UTILIDAD BRUTA	\$ 152.891,79	
GASTOS	\$ 143.192,47	
GASTOS GENERALES	\$ 143.192,47	
GASTOS OPERATIVOS	\$ 143.192,47	



GASTOS ADMINISTRACION Y VENTAS	\$ 143.192,47	
Sueldos y Salarios	\$ 64.875,27	
Beneficios Sociales, Indemnizaciones y Otras Remuneraciones	\$ 14.643,43	
Aporte a la Seguridad Social	\$ 7.481,56	
Honorarios y Otros Pagos por Servicios	\$ 1.840,39	
Mantenimiento Y Reparaciones	\$ 17,86	
Combustible y Lubricantes	\$ 1.422,22	
Suministros, Herramientas y Materiales	\$ 37.362,01	
Gastos de Gestión	\$ 4.382,14	
Impuestos, Contribuciones y Otros	\$ 11.167,59	
UTILIDAD EJERCICIO	\$ 9.699,32	

**AÑO 2019**

SIEL	
BALANCE GENERAL	
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019	
CUENTA	2019
ACTIVO	\$ 2.787.034,70
ACTIVOS CORRIENTES	\$ 2.618.872,98
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES EN EFFECTIVO	\$ 1.089,75
CAJA	\$ 1.087,33
Caja General	\$ 1.087,33
BANCOS	\$ 2,42
Cooperativa Jep	\$ 2,42
ACTIVOS FINANCIEROS	\$ 1.587.414,64
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	\$ 1.321.120,26

Ctas Por Cobrar clientes	\$ 1.324.073,92	
(-) Provisión Cuentas Incobrables	\$ -2.953,66	
ANTICIPOS PROVEEDORES	\$ 3.085,46	
Anticipo Vega Xavier	\$ 3.085,46	
CUENTAS X COBRAR	\$ 51.324,04	
Obras y Proyectos & Hijo C.L.	\$ 51.324,04	
GARANTIAS X COBRAR	\$ 7.747,99	
Grueso Presley (Garantía Arriendo)	\$ 300,00	
Garantía Por Cobrar Gualaceo	\$ 7.447,99	
CREDITO TRIBUTARIO	\$ 204.136,89	
IVA 12% Pagado Compras	\$ 144.182,32	
Crédito tributario Impuesto a la Renta	\$ 59.954,57	
INVENTARIOS	\$ 1.030.368,59	
INVENTARIO MATERIA PRIMA	\$ 1.030.368,59	
Inventario de Materia Prima	\$ 1.030.368,59	
ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 168.161,72	
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	\$ 168.161,72	
EQUIPO DE COMPUTACION-DIGITAL	\$ 13.481,60	
Equipos de Computación y Software	\$ 16.429,27	
depreciación Acumulada Equipos Comp.	\$ -2.947,67	
MUEBLES Y ENSERES	\$ 11.801,91	
Muebles y Enseres	\$ 15.472,01	
depreciación Acumulada Muebles y Enseres	\$ -3.670,10	
MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES	\$ 4.520,32	
Maquinaria y Equipo	\$ 5.537,90	
depreciación Acumulada Muebles y Enseres	\$ -1.017,58	
VEHICULOS	\$ 138.357,89	
Vehículos	\$ 267.786,26	

depreciación Acumulada Vehículos	\$ -129.428,37	
PASIVOS	\$ 2.392.799,36	
PASIVO CORRIENTE	\$ 418.879,84	
PASIVOS FINANCIEROS	\$ 418.879,84	
PROVEEDORES	\$ 273.443,43	
Proveedores por Pagar	\$ 273.443,43	
OBLIGACIONES BANCARIAS	\$ 74.570,94	
Préstamos Bancarios	\$ 74.570,94	
OBLIGACIONES CON EL I.E.S.S	\$ 26.180,21	
Aportes Por Pagar	\$ 26.180,21	
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	\$ 44.685,26	
Remuneraciones Por Pagar	\$ 44.685,26	
PASIVO A LARGO PLAZO	\$ 1.973.919,52	
OTROS PASIVOS POR PAGAR	\$ 1.973.919,52	
PROVEEDORES POR PAGAR	\$ 1.215.561,23	
Acreedores Varios	\$ 1.215.561,23	
ANTICIPO CLIENTES	\$ 758.358,29	
Anticipos Clientes Varios	\$ 758.358,29	
PATRIMONIO	\$ 394.235,34	
CAPITAL	\$ 394.235,34	
CAPITAL PERSONAL	\$ 3.302,17	
Capital Ing. Julio Flores	\$ 3.302,17	
RESULTADOS ACUMULADOS EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 390.712,77	
UTILIDADES EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 390.712,77	
RESULTADOS EJERCICIO ACTUAL	\$ 220,40	
UTILIDAD EJERCICIO ACTUAL	\$ 220,40	
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	\$ 2.787.034,70	

SIEL	
ESTADO DE RESULTADOS	
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019	
CUENTA	2019
INGRESOS	\$ 1.061.846,02
INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	\$ 1.051.113,20
VENTAS	\$ 1.051.113,20
VENTAS 12%	\$ 1.051.113,20
Ventas Construcciones Eléctricas	\$ 1.051.113,20
OTROS INGRESOS	\$ 10.732,82
OTROS INGRESOS LOCALES	\$ 10.732,82
INGRESOS VARIOS	\$ 10.732,82
Ingresos Varios	\$ 10.732,82
COSTOS	\$ 957.316,57
COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS	\$ 957.316,57
COSTO DE OBRAS	\$ 957.316,57
COSTO MATERIA PRIMA	\$ 841.714,40
Compras Materia Prima	\$ 841.714,40
COSTO MANO DE OBRA	\$ 72.002,44
Sueldos y Salarios	\$ 52.027,28
Beneficios Sociales, Indemnizaciones y Otras Remuneraciones	\$ 9.971,88
Aporte a la Seguridad Social	\$ 10.003,28
OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	\$ 43.599,73
Mantenimiento Y Reparaciones	\$ 4.044,87

Honorarios y Otros Pagos por Servicios	\$ 6.482,10	
Combustible y Lubricantes	\$ 7.823,85	
Transporte	\$ 25.248,91	
UTILIDAD BRUTA	\$ 104.529,45	
GASTOS	\$ 104.309,05	
GASTOS GENERALES	\$ 104.309,05	
GASTOS OPERATIVOS	\$ 104.309,05	
GASTOS ADMINISTRACION Y VENTAS	\$ 104.309,05	
Sueldos y Salarios	\$ 40.564,13	
Beneficios Sociales, Indemnizaciones y Otras Remuneraciones	\$ 6.715,52	
Aporte a la Seguridad Social	\$ 8.418,87	
Honorarios y Otros Pagos por Servicios	\$ 2.584,31	
Mantenimiento Y Reparaciones	\$ 2.004,71	
Combustible y Lubricantes	\$ 246,68	
Suministros, Herramientas y Materiales	\$ 16.805,40	
Gastos de Gestión	\$ 5.419,77	
Impuestos, Contribuciones y Otros	\$ 21.549,66	
UTILIDAD EJERCICIO	\$ 220,40	
<p><b>Elaborado por:</b> Carolina Alarcón <b>Fecha:</b> 5 de enero de 2022  Daniela Cobos</p> <p><b>Supervisado por:</b> Miriam López <b>Fecha:</b> 5 de enero de 2022</p>		

7.1.13. Análisis vertical

**EMPRESA SIEL**  
**ANÁLISIS VERTICAL**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**  
**PT.PP-14**

SIEL BALANCE GENERAL ANÁLISIS VERTICAL PERIODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019				
CUENTA	2018	2019	%	
<b>ACTIVO</b>	<b>\$ 2.563.702,96</b>	<b>\$ 2.787.034,70</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
ACTIVOS CORRIENTES	\$ 2.399.332,31	\$ 2.618.872,98	93,59%	93,97%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES EN EFFECTIVO	\$ 180,38	\$ 1.089,75	0,01%	0,04%
CAJA	\$ 50,32	\$ 1.087,33	0%	0,04%
Caja General	\$ 50,32	\$ 1.087,33	0%	0,04%
BANCOS	\$ 130,06	\$ 2,42	0,01%	0,00%
Cooperativa Jep	\$ 130,06	\$ 2,42	0,01%	0,00%
ACTIVOS FINANCIEROS	\$ 845.946,88	\$ 1.587.414,64	33,00%	56,96%
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	\$ 393.953,65	\$ 1.321.120,26	15,37%	47,40%
Ctas Por Cobrar clientes	\$ 396.907,31	\$ 1.324.073,92	15,48%	47,51%
(-) Provisión Cuentas Incobrables	\$ - 2.953,66	\$ - 2.953,66	-0,12%	-0,11%
ANTICIPOS PROVEEDORES	\$ 204.457,61	\$ 3.085,46	7,98%	0,11%
Anticipo Vega Xavier	\$ 204.457,61	\$ 3.085,46	7,98%	0,11%

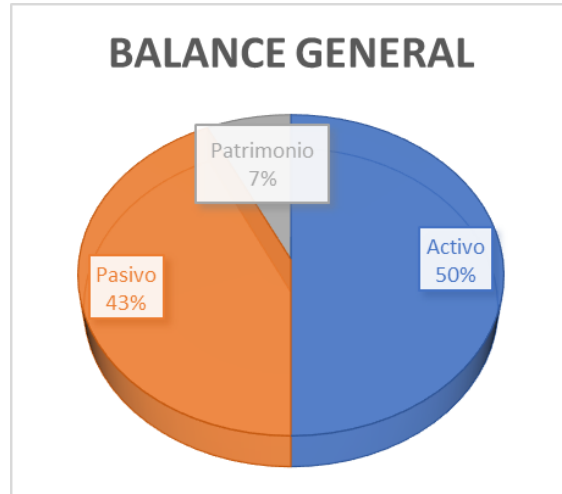
CUENTAS X COBRAR	\$ 125.643,50	\$ 51.324,04	4,90%	1,84%
Obras y Proyectos & Hijo C.L.	\$ 125.643,50	\$ 51.324,04	4,90%	1,84%
GARANTIAS X COBRAR	\$ -	\$ 7.747,99	0%	0,28%
Grueso Presley (Garantía Arriendo)	\$ -	\$ 300,00	0%	0,01%
Garantía Por Cobrar Gualaceo	\$ -	\$ 7.447,99	0%	0,27%
CREDITO TRIBUTARIO	\$ 121.892,12	\$ 204.136,89	4,75%	7,32%
IVA 12% Pagado Compras	\$ 116.610,90	\$ 144.182,32	4,55%	5,17%
Crédito tributario Impuesto a la Renta	\$ 5.281,22	\$ 59.954,57	0,21%	2,15%
INVENTARIOS	\$ 1.553.205,05	\$ 1.030.368,59	60,58%	36,97%
INVENTARIO MATERIA PRIMA	\$ 1.553.205,05	\$ 1.030.368,59	60,58%	36,97%
Inventario de Materia Prima	\$ 1.553.205,05	\$ 1.030.368,59	60,58%	36,97%
ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 164.370,65	\$ 168.161,72	6,41%	6,03%
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	\$ 164.370,65	\$ 168.161,72	6,41%	6,03%
EQUIPO DE COMPUTACION-DIGITAL	\$ 2.799,58	\$ 13.481,60	0,11%	0,48%
Equipos de Computación y Software	\$ 11.913,27	\$ 16.429,27	0,46%	0,59%
Depreciación Acumulada Equipos Comp.	\$ - 9.113,69	\$ - 2.947,67	-0,36%	-0,11%
MUEBLES Y ENSERES	\$ 10.328,19	\$ 11.801,91	0,40%	0,42%
Muebles y Enseres	\$ 15.472,01	\$ 15.472,01	0,60%	0,56%
Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	\$ - 5.143,82	\$ - 3.670,10	-0,20%	-0,13%
MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES	\$ 1.830,04	\$ 4.520,32	0,07%	0,16%
Maquinaria y Equipo	\$ 5.537,90	\$ 5.537,90	0,22%	0,20%

Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	\$ - 3.707,86	\$ - 1.017,58	-0,14%	-0,04%
<b>VEHICULOS</b>	\$ 149.412,84	\$ 138.357,89	5,83%	4,96%
Vehículos	\$ 267.786,26	\$ 267.786,26	10,45%	9,61%
Depreciación Acumulada Vehículos	\$ -118.373,42	\$ -129.428,37	-4,62%	-4,64%
<b>PASIVOS</b>	\$ 2.253.785,74	\$ 2.392.799,36	87,91%	85,85%
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	\$ 398.860,47	\$ 418.879,84	15,56%	15,03%
<b>PASIVOS FINANCIEROS</b>	\$ 398.860,47	\$ 418.879,84	15,56%	15,03%
<b>PROVEEDORES</b>	\$ 223.469,55	\$ 273.443,43	8,72%	9,81%
Proveedores por Pagar	\$ 223.469,55	\$ 273.443,43	8,72%	9,81%
<b>OBLIGACIONES BANCARIAS</b>	\$ 97.673,13	\$ 74.570,94	3,81%	2,68%
Préstamos Bancarios	\$ 97.673,13	\$ 74.570,94	3,81%	2,68%
<b>OBLIGACIONES CON EL I.E.S.S</b>	\$ 7.169,06	\$ 26.180,21	0,28%	0,94%
Aportes Por Pagar	\$ 7.169,06	\$ 26.180,21	0,28%	0,94%
<b>POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS</b>	\$ 70.548,73	\$ 44.685,26	2,75%	1,60%
Remuneraciones Por Pagar	\$ 70.548,73	\$ 44.685,26	2,75%	1,60%
<b>PASIVO A LARGO PLAZO</b>	\$ 1.854.925,27	\$ 1.973.919,52	72,35%	70,83%
<b>OTROS PASIVOS POR PAGAR</b>	\$ 1.854.925,27	\$ 1.973.919,52	72,35%	70,83%
<b>PROVEEDORES POR PAGAR</b>	\$ 667.965,02	\$ 1.215.561,23	26,05%	43,61%
Acreedores Varios	\$ 667.965,02	\$ 1.215.561,23	26,05%	43,61%
<b>ANTICIPO CLIENTES</b>	\$ 1.186.960,25	\$ 758.358,29	46,30%	27,21%
Anticipos Clientes Varios	\$ 1.186.960,25	\$ 758.358,29	46,30%	27,21%
<b>PATRIMONIO</b>	\$ 309.917,22	\$ 394.235,34	12,09%	14,15%
<b>CAPITAL</b>	\$ 309.917,22	\$ 394.235,34	12,09%	14,15%
<b>CAPITAL PERSONAL</b>	\$ 3.302,17	\$ 3.302,17	0,13%	0,12%
Capital Ing. Julio Flores	\$ 3.302,17	\$ 3.302,17	0,13%	0,12%
<b>RESULTADOS ACUMULADOS EJERCICIOS ANTERIORES</b>	\$ 296.915,73	\$ 390.712,77	11,58%	14,02%
<b>UTILIDADES EJERCICIOS ANTERIORES</b>	\$ 296.915,73	\$ 390.712,77	11,58%	14,02%

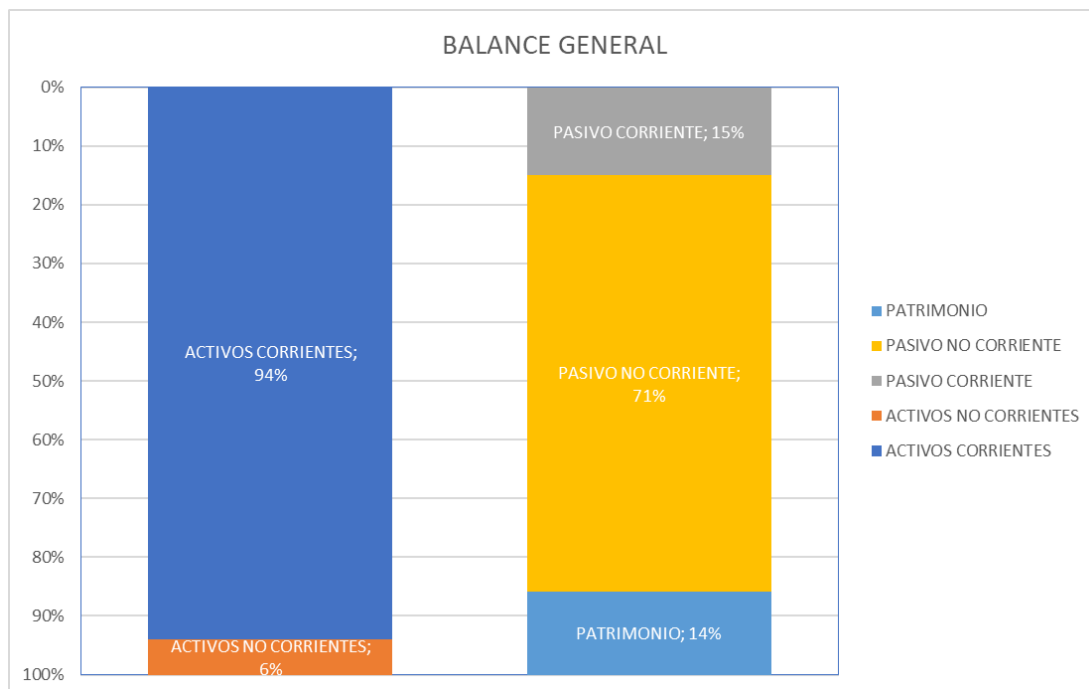


RESULTADOS EJERCICIO ACTUAL	\$ 9.699,32	\$ 220,40	0,38%	0,01%
UTILIDAD EJERCICIO ACTUAL	\$ 9.699,32	\$ 220,40	0,38%	0,01%
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>\$ 2.563.702,96</b>	<b>\$ 2.787.034,70</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

**Interpretación:**



El balance general de Siel está representado en este gráfico que está compuesto por el **Activo** que representa el 50%, el **Pasivo** que representa el 43% y el **Patrimonio** que representa el 7%.



Los Activos **Corrientes** representan el 94% y el **Activo no Corriente** el 6% del total del **Activo**, por otro lado, el **Pasivo Corriente** representa el 15% y el **Pasivo no Corriente** el 71% y el **Patrimonio** representa

el 14% del total del **Pasivo + el Patrimonio**.

Podemos decir que, en la cuenta de los **Activos Corrientes** la subcuenta más representativa es los **Activos Financieros** con un 56.96% y la subcuenta que les sigue es **Inventarios** con un 36.97%, para los **Activos no Corrientes** la cuenta más representativa es la de **Equipos de Computación** con un 0.59%. Por otro lado, en la cuenta del **Pasivo Corriente** la subcuenta más representativa es la de **Proveedores** con un 9.81% y la cuenta del **Pasivo no Corriente** la subcuenta más representativa es **Proveedores por pagar** con un 43.61% y la cuenta del **Patrimonio** la subcuenta más representativa es la de **Resultados acumulados de ejercicios anteriores** con un 14% de la suma del **Pasivo + el Patrimonio**.

### Conclusión:

Podemos concluir que en el Balance General de la empresa Siel presenta un bajo porcentaje en los activos no corrientes, y un alto porcentaje en los Activos corrientes, esto hace que la empresa no tenga una buena liquidez.

SIEL				
ESTADO DE RESULTADOS				
ANÁLISIS VERTICAL				
PERIODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019				
CUENTA	2018	2019	2018	2019
<b>INGRESOS</b>	<b>\$ 587.921,57</b>	<b>\$ 1.061.846,02</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	\$ 587.921,57	\$ 1.061.846,02	100%	100%
VENTAS	\$ 587.526,57	\$ 1.051.113,20	99,93%	98,99%
VENTAS 12%	\$ 587.526,57	\$ 1.051.113,20	99,93%	98,99%
Ventas Construcciones Eléctricas	\$ 587.526,57	\$ 1.051.113,20	99,93%	98,99%
OTROS INGRESOS	\$ 395,00	\$ 10.732,82	0,07%	1,01%
OTROS INGRESOS LOCALES	\$ 395,00	\$ 10.732,82	0,07%	1,01%
INGRESOS VARIOS	\$ 395,00	\$ 10.732,82	0,07%	1,01%
Ingresos Varios	\$ 395,00	\$ 10.732,82	0,07%	1,01%

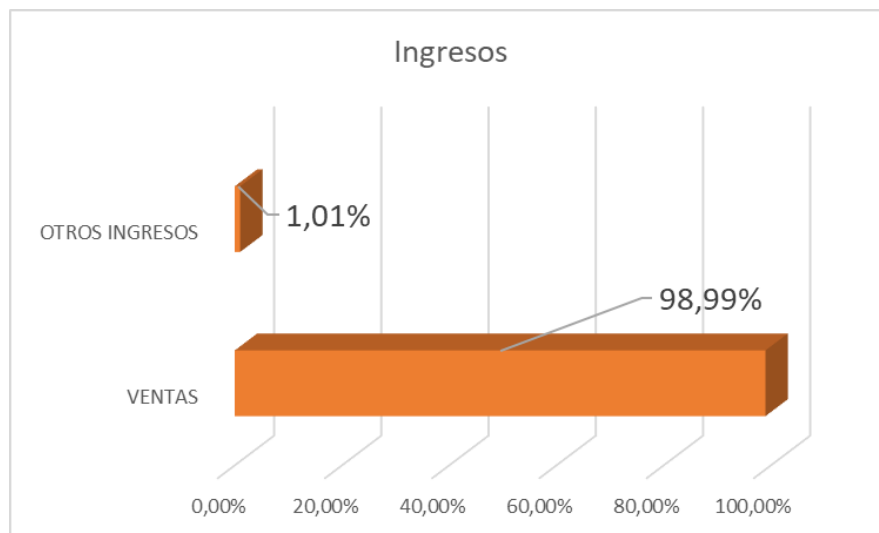
COSTOS	\$ 435.029,78	\$ 957.316,57	73,99%	90,16%
COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS	\$ 435.029,78	\$ 957.316,57	73,99%	90,16%
COSTO DE OBRAS	\$ 435.029,78	\$ 957.316,57	73,99%	90,16%
COSTO MATERIA PRIMA	\$ 147.887,77	\$ 841.714,40	25,15%	79,27%
Compras Materia Prima	\$ 147.887,77	\$ 841.714,40	25,15%	79,27%
COSTO MANO DE OBRA	\$ 198.458,42	\$ 72.002,44	33,76%	6,78%
Sueldos y Salarios	\$ 125.013,18	\$ 52.027,28	21,26%	4,90%
Beneficios Sociales, Indemnizaciones y Otras Remuneraciones	\$ 58.608,73	\$ 9.971,88	9,97%	0,94%
Aporte a la Seguridad Social	\$ 14.836,51	\$ 10.003,28	2,52%	0,94%
OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	\$ 88.683,59	\$ 43.599,73	15,08%	4,11%
Mantenimiento Y Reparaciones	\$ 4.977,28	\$ 4.044,87	0,85%	0,38%
Honorarios y Otros Pagos por Servicios	\$ 66.854,09	\$ 6.482,10	11,37%	0,61%
Combustible y Lubricantes	\$ 6.225,03	\$ 7.823,85	1,06%	0,74%
Transporte	\$ 10.627,19	\$ 25.248,91	1,81%	2,38%
UTILIDAD BRUTA	\$ 152.891,79	\$ 104.529,45	26,01%	9,84%
GASTOS	\$ 143.192,47	\$ 104.309,05	24,36%	9,82%
GASTOS GENERALES	\$ 143.192,47	\$ 104.309,05	24,36%	9,82%
GASTOS OPERATIVOS	\$ 143.192,47	\$ 104.309,05	24,36%	9,82%
GASTOS ADMINISTRACION Y VENTAS	\$ 143.192,47	\$ 104.309,05	24,36%	9,82%
Sueldos y Salarios	\$ 64.875,27	\$ 40.564,13	11,03%	3,82%
Beneficios Sociales, Indemnizaciones y Otras Remuneraciones	\$ 14.643,43	\$ 6.715,52	2,49%	0,63%
Aporte a la Seguridad Social	\$ 7.481,56	\$ 8.418,87	1,27%	0,79%
Honorarios y Otros Pagos por Servicios	\$ 1.840,39	\$ 2.584,31	0,31%	0,24%
Mantenimiento Y Reparaciones	\$ 17,86	\$ 2.004,71	0,00%	0,19%
Combustible y Lubricantes	\$ 1.422,22	\$ 246,68	0,24%	0,02%
Suministros, Herramientas y Materiales	\$ 37.362,01	\$ 16.805,40	6,35%	1,58%

Gastos de Gestión	\$ 4.382,14	\$ 5.419,77	0,75%	0,51%
Impuestos, Contribuciones y Otros	\$ 11.167,59	\$ 21.549,66	1,90%	2,03%
UTILIDAD EJERCICIO	\$ 9.699,32	\$ 220,40	1,65%	0,02%

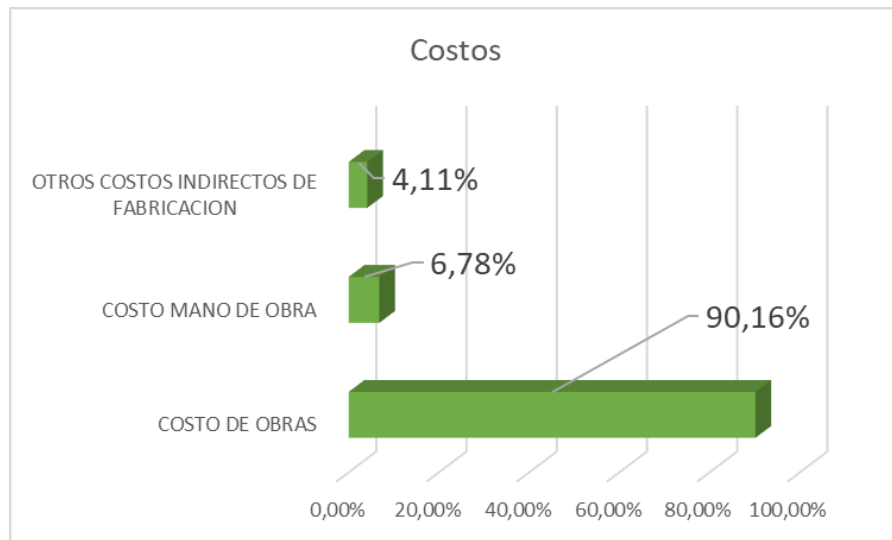
**Interpretación:**



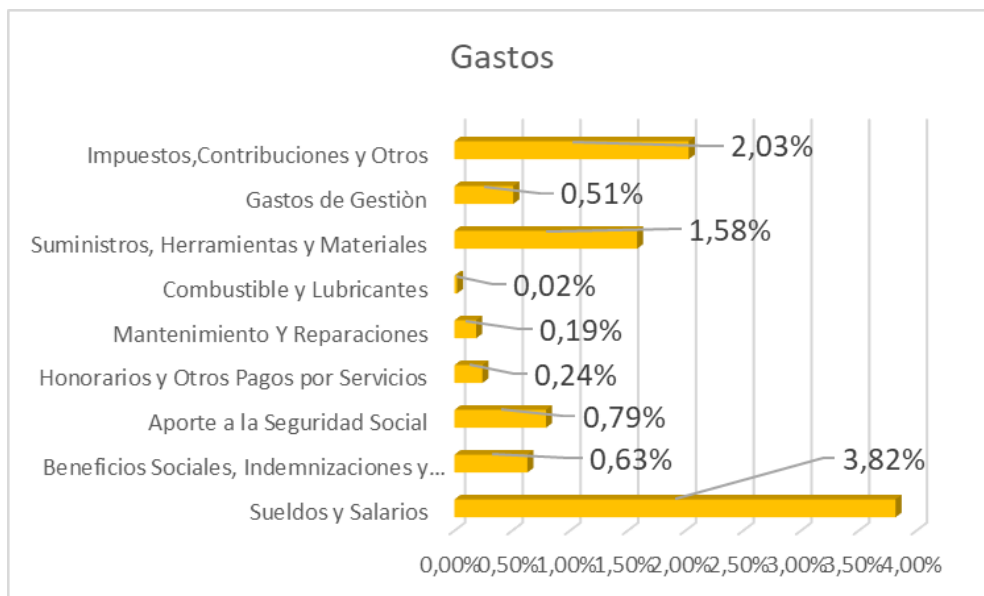
En el estado de resultados de la empresa Siel, se puede observar que los **Ingresos** representan el 50% los **Costos** el 45% y los **Gastos** el 5%.



Los Ingresos están compuestos por dos subcuentas, las **Ventas** con un 98.99% **Otros Ingresos** con un 1.01%, dentro de las **Ventas** está la subcuenta **Ventas Construcciones Eléctricas** que es la actividad principal de la empresa.



Los **Costos** están compuestos por tres subcuentas que son **Costo de obra** con un 90.16%, **Costo de mano de obra** con un 6.78% y **Otros Costos Indirectos de Fabricación** con un 4.11% con respecto al total de los **Ingresos**.



Los **Gastos** están compuestos de una sola cuenta que es **Gastos Administrativos** que representa el 9.8% con respecto al total de los **Ingresos**, dentro de esta cuenta están las subcuentas **Sueldos y Salarios** con un 3.82%, **Beneficios Sociales, Indemnizaciones y Otras Remuneraciones** con un 0.63%, **Aporte a la Seguridad Social** con un 0.79%, **Honorarios y Otros Pagos por Servicios** con un 0.24%, **Mantenimiento Y Reparaciones** con un 0.19%, **Combustible y Lubricantes** con un 0.02%, **Suministros Herramientas y Materiales** con un 1.58%, **Gastos de Gestión** con un 0.51% e **Impuestos,**

**Contribuciones y Otros** con un 2.03%.

**Conclusión:**

Podemos concluir que en el estado financiero de la empresa Siel los costos superan a los gastos ya que como es una constructora eléctrica y electrónica los costos son parte de sus obras.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón

**Fecha:** 05 de enero de 2022

Daniela Cobos

**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 05 de enero de 2022

7.1.14. Análisis horizontal

**EMPRESA SIEL**  
**ANÁLISIS HORIZONTAL**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**  
**PT.PP-15**

SIEL				
BALANCE GENERAL				
ANÁLISIS HORIZONTAL				
PERIODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019				
Cuenta	2018	2019	%	Absoluta
ACTIVO	\$ 2.563.702,96	\$ 2.787.034,70	8,71%	\$ 223.331,74
ACTIVOS CORRIENTES	\$ 2.399.332,31	\$ 2.618.872,98	9,15%	\$ 219.540,67
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES EN EFFECTIVO	\$ 180,38	\$ 1.089,75	504,14%	\$ 909,37
CAJA	\$ 50,32	\$ 1.087,33	2060,83%	\$ 1.037,01
BANCOS	\$ 130,06	\$ 2,42	-98,14%	\$ -127,64
Cooperativa Jep	\$ 130,06	\$ 2,42	-98,14%	\$ -127,64
ACTIVOS FINANCIEROS	\$ 845.946,88	\$ 1.587.414,64	87,65%	\$ 741.467,76
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	\$ 393.953,65	\$ 1.321.120,26	235,35%	\$ 927.166,61
Ctas Por Cobrar clientes	\$ 396.907,31	\$ 1.324.073,92	233,60%	\$ 927.166,61
(-) Provisión Cuentas Incobrables	\$ -2.953,66	\$ -2.953,66	0%	\$ -
ANTICIPOS PROVEEDORES	\$ 204.457,61	\$ 3.085,46	-98,49%	\$ -201.372,15
Anticipo Vega Xavier	\$ 204.457,61	\$ 3.085,46	-98,49%	\$ -201.372,15
CUENTAS X COBRAR	\$ 125.643,50	\$ 51.324,04	-59,15%	\$ -74.319,46
Obras y Proyectos & Hijo C.L.	\$ 125.643,50	\$ 51.324,04	-59,15%	\$ -74.319,46
GARANTIAS X COBRAR	\$ -	\$ 7.747,99	0%	\$ 7.747,99
Grueso Presley (Garantía Arriendo)	\$ -	\$ 300,00	0%	\$ 300,00
Garantía Por Cobrar Gualaceo	\$ -	\$ 7.447,99	0%	\$ 7.447,99
CREDITO TRIBUTARIO	\$ 121.892,12	\$ 204.136,89	67,47%	\$ 82.244,77

IVA 12% Pagado Compras	\$ 116.610,90	\$ 144.182,32	23,64%	\$ 27.571,42
Crédito tributario Impuesto a la Renta	\$ 5.281,22	\$ 59.954,57	1035,24%	\$ 54.673,35
INVENTARIOS	\$ 1.553.205,05	\$ 1.030.368,59	-33,66%	\$ -522.836,46
INVENTARIO MATERIA PRIMA	\$ 1.553.205,05	\$ 1.030.368,59	-33,66%	\$ -522.836,46
Inventario de Materia Prima	\$ 1.553.205,05	\$ 1.030.368,59	-33,66%	\$ -522.836,46
ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 164.370,65	\$ 168.161,72	2,31%	\$ 3.791,07
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	\$ 164.370,65	\$ 168.161,72	2,31%	\$ 3.791,07
EQUIPO DE COMPUTACION-DIGITAL	\$ 2.799,58	\$ 13.481,60	381,56%	\$ 10.682,02
Equipos de Computación y Software	\$ 11.913,27	\$ 16.429,27	37,91%	\$ 4.516,00
Depreciación Acumulada Equipos Comp.	\$ -9.113,69	\$ -2.947,67	-67,66%	\$ 6.166,02
MUEBLES Y ENSERES	\$ 10.328,19	\$ 11.801,91	14,27%	\$ 1.473,72
Muebles y Enseres	\$ 15.472,01	\$ 15.472,01	0%	\$ -
Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	\$ -5.143,82	\$ -3.670,10	-28,65%	\$ 1.473,72
MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES	\$ 1.830,04	\$ 4.520,32	147,01%	\$ 2.690,28
Maquinaria y Equipo	\$ 5.537,90	\$ 5.537,90	0%	\$ -
Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	\$ -3.707,86	\$ -1.017,58	-72,56%	\$ 2.690,28
VEHICULOS	\$ 149.412,84	\$ 138.357,89	-7,40%	\$ -11.054,95
Vehículos	\$ 267.786,26	\$ 267.786,26	0%	\$ -
Depreciación Acumulada Vehículos	\$ -118.373,42	\$ -129.428,37	9,34%	\$ -11.054,95
PASIVOS	\$ 2.253.785,74	\$ 2.392.799,36	6,17%	\$ 139.013,62
PASIVO CORRIENTE	\$ 398.860,47	\$ 418.879,84	5,02%	\$ 20.019,37
PASIVOS FINANCIEROS	\$ 398.860,47	\$ 418.879,84	5,02%	\$ 20.019,37
PROVEEDORES	\$ 223.469,55	\$ 273.443,43	22,36%	\$ 49.973,88
Proveedores por Pagar	\$ 223.469,55	\$ 273.443,43	22,36%	\$ 49.973,88
OBLIGACIONES BANCARIAS	\$ 97.673,13	\$ 74.570,94	-23,65%	\$ -23.102,19
Préstamos Bancarios	\$ 97.673,13	\$ 74.570,94	-23,65%	\$ -23.102,19
OBLIGACIONES CON EL I.E.S. S	\$ 7.169,06	\$ 26.180,21	265,18%	\$ 19.011,15
Aportes Por Pagar	\$ 7.169,06	\$ 26.180,21	265,18%	\$ 19.011,15



POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	\$ 70.548,73	\$ 44.685,26	-36,66%	\$ -25.863,47
Remuneraciones Por Pagar	\$ 70.548,73	\$ 44.685,26	-36,66%	\$ -25.863,47
PASIVO A LARGO PLAZO	\$ 1.854.925,27	\$ 1.973.919,52	6,42%	\$ 118.994,25
OTROS PASIVOS POR PAGAR	\$ 1.854.925,27	\$ 1.973.919,52	6,42%	\$ 118.994,25
PROVEEDORES POR PAGAR	\$ 667.965,02	\$ 1.215.561,23	81,98%	\$ 547.596,21
Acreeedores Varios	\$ 667.965,02	\$ 1.215.561,23	81,98%	\$ 547.596,21
ANTICIPO CLIENTES	\$ 1.186.960,25	\$ 758.358,29	-36,11%	\$ -428.601,96
Anticipos Clientes Varios	\$ 1.186.960,25	\$ 758.358,29	-36,11%	\$ -428.601,96
PATRIMONIO	\$ 309.917,22	\$ 394.235,34	27,21%	\$ 84.318,12
CAPITAL	\$ 309.917,22	\$ 394.235,34	27,21%	\$ 84.318,12
CAPITAL PERSONAL	\$ 3.302,17	\$ 3.302,17	0,0%	\$ -
Capital Ing. Julio Flores	\$ 3.302,17	\$ 3.302,17	0,0%	\$ -
RESULTADOS ACUMULADOS EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 296.915,73	\$ 390.712,77	31,59%	\$ 93.797,04
UTILIDADES EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 296.915,73	\$ 390.712,77	31,59%	\$ 93.797,04
RESULTADOS EJERCICIO ACTUAL	\$ 9.699,32	\$ 220,40	-97,73%	\$ -9.478,92
UTILIDAD EJERCICIO ACTUAL	\$ 9.699,32	\$ 220,40	-97,73%	\$ -9.478,92
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	\$ 2.563.702,96	\$ 2.787.034,70	8,71%	\$ 223.331,74
SIEL				
ESTADO DE RESULTADOS				
ANALISIS HORIZONTAL				
PERIODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019				
CUENTA	2018	2019	%	Absoluta
INGRESOS	\$ 587.921,57	\$ 1.061.846,02	80,61%	\$ 473.924,45
INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	\$ 587.921,57	\$ 1.061.846,02	80,61%	\$ 473.924,45
VENTAS	\$ 587.526,57	\$ 1.051.113,20	78,90%	\$ 463.586,63
VENTAS 12%	\$ 587.526,57	\$ 1.051.113,20	78,90%	\$ 463.586,63
Ventas Construcciones Eléctricas	\$ 587.526,57	\$ 1.051.113,20	78,90%	\$ 463.586,63
OTROS INGRESOS	\$ 395,00	\$ 10.732,82	2617,17%	\$ 10.337,82

OTROS INGRESOS LOCALES	\$ 395,00	\$ 10.732,82	2617,17%	\$ 10.337,82
INGRESOS VARIOS	\$ 395,00	\$ 10.732,82	2617,17%	\$ 10.337,82
Ingresos Varios	\$ 395,00	\$ 10.732,82	2617,17%	\$ 10.337,82
COSTOS	\$ 435.029,78	\$ 957.316,57	120,06%	\$ 522.286,79
COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS	\$ 435.029,78	\$ 957.316,57	120,06%	\$ 522.286,79
COSTO DE OBRAS	\$ 435.029,78	\$ 957.316,57	120,06%	\$ 522.286,79
COSTO MATERIA PRIMA	\$ 147.887,77	\$ 841.714,40	469,16%	\$ 693.826,63
Compras Materia Prima	\$ 147.887,77	\$ 841.714,40	469,16%	\$ 693.826,63
COSTO MANO DE OBRA	\$ 198.458,42	\$ 72.002,44	-63,72%	\$ -126.455,98
Sueldos y Salarios	\$ 125.013,18	\$ 52.027,28	-58,38%	\$ -72.985,90
Beneficios Sociales, Indemnizaciones y Otras Remuneraciones	\$ 58.608,73	\$ 9.971,88	-82,99%	\$ -48.636,85
Aporte a la Seguridad Social	\$ 14.836,51	\$ 10.003,28	-32,58%	\$ -4.833,23
OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	\$ 88.683,59	\$ 43.599,73	-50,84%	\$ -45.083,86
Mantenimiento Y Reparaciones	\$ 4.977,28	\$ 4.044,87	-18,73%	\$ -932,41
Honorarios y Otros Pagos por Servicios	\$ 66.854,09	\$ 6.482,10	-90,30%	\$ -60.371,99
Combustible y Lubricantes	\$ 6.225,03	\$ 7.823,85	25,68%	\$ 1.598,82
Transporte	\$ 10.627,19	\$ 25.248,91	137,59%	\$ 14.621,72
UTILIDAD BRUTA	\$ 152.891,79	\$ 104.529,45	-31,63%	\$ -48.362,34
GASTOS	\$ 143.192,47	\$ 104.309,05	-27,15%	\$ -38.883,42
GASTOS GENERALES	\$ 143.192,47	\$ 104.309,05	-27,15%	\$ -38.883,42
GASTOS OPERATIVOS	\$ 143.192,47	\$ 104.309,05	-27,15%	\$ -38.883,42
GASTOS ADMINISTRACION Y VENTAS	\$ 143.192,47	\$ 104.309,05	-27,15%	\$ -38.883,42
Sueldos y Salarios	\$ 64.875,27	\$ 40.564,13	-37,47%	\$ -24.311,14
Beneficios Sociales, Indemnizaciones y Otras Remuneraciones	\$ 14.643,43	\$ 6.715,52	-54,14%	\$ -7.927,91
Aporte a la Seguridad Social	\$ 7.481,56	\$ 8.418,87	12,53%	\$ 937,31
Honorarios y Otros Pagos por Servicios	\$ 1.840,39	\$ 2.584,31	40,42%	\$ 743,92
Mantenimiento Y Reparaciones	\$ 17,86	\$ 2.004,71	11124,58%	\$ 1.986,85
Combustible y Lubricantes	\$ 1.422,22	\$ 246,68	-82,66%	\$ -1.175,54

Suministros, Herramientas y Materiales	\$ 37.362,01	\$ 16.805,40	-55,02%	\$ -20.556,61
Gastos de Gestión	\$ 4.382,14	\$ 5.419,77	23,68%	\$ 1.037,63
Impuestos, Contribuciones y Otros	\$ 11.167,59	\$ 21.549,66	92,97%	\$ 10.382,07
UTILIDAD EJERCICIO	\$ 9.699,32	\$ 220,40	-97,73%	\$ -9.478,92

### Interpretación: Balance General

Según el análisis horizontal al Balance General de la empresa Siel, se pudo observar que el elemento de Activos tuvo un incremento 8.71% con respecto al año anterior, las cuentas que lo conforman son: Caja la misma que presenta una variación de 504%, Bancos presenta una variación negativa con respecto al año anterior debido a que sus saldos disminuyeron, en la cuenta de Cuentas por cobrar clientes aumento en un 235.35% y por eso en la cuenta de Crédito Tributario favor del Impuesto a la Renta tiene un incremento del 1035.24% con respecto al año anterior.

Para el elemento de Pasivos, podemos observar que se dio un incremento en Proveedores por pagar del 22.36%; es decir, que la empresa incrementó sus obligaciones con terceros y en los pasivos a largo plazo pudimos ver que también hubo un incremento del 81.98%, es decir que la empresa incrementó sus obligaciones a largo plazo.

El elemento de Patrimonio nos indica que la empresa no tiene variación alguna en la cuenta Capital Personal debido a que el valor es el mismo

### Interpretación: Estado de Resultados

Una vez realizado el análisis horizontal al Estados de Resultados de la empresa Siel, podemos observar las diferentes variaciones que existieron de un periodo a otro, para el grupo de Ingresos las ventas tuvieron un incremento del 78.90%.

Con respecto a los costos en la cuenta de Costo de Materia Prima incrementó un 469.16% con respecto al año anterior, y disminuyó la cuenta de Costo de Mano de Obra un -63.72% y los Gastos disminuyeron en un -27.15%.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón

**Fecha:** 05 de enero de 2022

Daniela Cobos

**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 05 de enero de 2022

7.1.15. Cuestionario de Control Interno Preliminar

EMPRESA SIEL										
AUDITORÍA FINANCIERA										
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO										
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019										
PT.PP-17										
COMPONENTE	N°	PRINCIPIOS	PREGUNTA	DESCRIPCIÓN	SI	NO	CT	PT	REF. PT	OBSERVACIONES
ENTORNO DE CONTROL	1	Compromiso de la entidad con la Integridad y los Valores Éticos	1	¿Considera que los niveles directivos promueven la importancia de la integridad y los valores éticos para apoyar el funcionamiento del SCI "Stone at the top"?	X		10	10		
			2	¿Se encuentran establecidas las	X		10	10		

**EMPRESA SIEL**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**PT.PP-17**

<b>COMPONENTE</b>	<b>N°</b>	<b>PRINCIPIOS</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>CT</b>	<b>PT</b>	<b>REF. PT</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
				normas de conducta, a través de un Código de Ética Caso de aplicación?						
			3	¿Se realizan evaluaciones para verificar el cumplimiento de las normas de conducta, del caso de aplicación?	X		10	10		
			4	¿Se toman las correcciones		X	0	10		No se lleva a cabo.

**EMPRESA SIEL**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**PT.PP-17**

<b>COMPONENTE</b>	<b>N°</b>	<b>PRINCIPIOS</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>CT</b>	<b>PT</b>	<b>REF. PT</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
				necesarias ante cualquier desviación respecto a las normas de conducta de forma oportuna?						
<b>Total</b>					<b>3</b>	<b>1</b>	<b>30</b>	<b>40</b>		
	2	Independencia de la Dirección al ejercer la Supervisión del Desempeño del Sistema de Control Interno	5	¿Se encuentran establecidas las responsabilidades de Supervisión de la Dirección?	X		10	10		
			6	¿Se evalúan periódicamente las	X		10	10		

**EMPRESA SIEL**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**PT.PP-17**

<b>COMPONENTE</b>	<b>N°</b>	<b>PRINCIPIOS</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>CT</b>	<b>PT</b>	<b>REF. PT</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
				habilidades y conocimientos el Consejo de Administración?						
			7	¿Los miembros del Consejo de Administración son independientes de la Dirección?	X		10	10		
			8	¿El Consejo de Administración supervisa el diseño, implementación y		X	0	10		

**EMPRESA SIEL**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**PT.PP-17**

<b>COMPONENTE</b>	<b>N°</b>	<b>PRINCIPIOS</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>CT</b>	<b>PT</b>	<b>REF. PT</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
				ejecución del SCI por parte de la Dirección?						
		<b>Total</b>			<b>3</b>	<b>1</b>	<b>30</b>	<b>40</b>		
	3	Establecimiento de la estructura, funciones, atribuciones y responsabilidades	9	¿La Dirección toma en cuenta a toda la organización en todos sus niveles para la consecución de los objetivos?	X		10	10		
			10	¿Establece líneas de comunicación de información para	X		10	10		



**EMPRESA SIEL**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**PT.PP-17**

<b>COMPONENTE</b>	<b>N°</b>	<b>PRINCIPIOS</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>CT</b>	<b>PT</b>	<b>REF. PT</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
				gestionar las actividades de la organización?						
			11	¿Se definen, asignan y limitan facultades y responsabilidades?		X	0	10		No se lleva a cabo.
			<b>Total</b>		<b>2</b>	<b>1</b>	<b>20</b>	<b>30</b>		
	4	Compromiso con la competencia profesional de los empleados de la Compañía.	12	¿Establece políticas y prácticas de los recursos humanos, para la selección, inducción, capacitación,		X	0	10		No se lleva a cabo.

**EMPRESA SIEL**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**PT.PP-17**

<b>COMPONENTE</b>	<b>N°</b>	<b>PRINCIPIOS</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>CT</b>	<b>PT</b>	<b>REF. PT</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
				rotación y promoción y sanción?						
			13	¿Se evalúa las competencias disponibles y aborda la falta de las mismas?	X		10	10		
			14	¿Atrae, desarrolla y retiene profesionales con competencias apropiados para la entidad?	X		10	10		

**EMPRESA SIEL**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**PT.PP-17**

<b>COMPONENTE</b>	<b>N°</b>	<b>PRINCIPIOS</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>CT</b>	<b>PT</b>	<b>REF. PT</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
			15	¿Planifica y prepara la sucesión de los puestos de trabajo?	X		10	10		
<b>Total</b>					<b>3</b>	<b>1</b>	<b>30</b>	<b>40</b>		
	5	Define las responsabilidades de las personas a nivel de SCI para la consecución de objetivos.	16	¿Aplica la Alta gerencia la responsabilidad del diseño, implementación, aplicación y evaluación continua de la estructura, autoridad y	X		10	10		

**EMPRESA SIEL**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**PT.PP-17**

<b>COMPONENTE</b>	<b>N°</b>	<b>PRINCIPIOS</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>CT</b>	<b>PT</b>	<b>REF. PT</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
				responsabilidad en el funcionamiento del SCI en la empresa?						
			17	¿Establece parámetros de desempeño, incentivos y recompensas al personal?	X		10	10		
			18	¿Evalúa los parámetros de desempeño,	X		10	10		

**EMPRESA SIEL**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**PT.PP-17**

<b>COMPONENTE</b>	<b>N°</b>	<b>PRINCIPIOS</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>CT</b>	<b>PT</b>	<b>REF. PT</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
				incentivos y recompensas para mantener su relevancia?						
			19	¿Tiene en cuenta las presiones excesivas asociadas al cumplimiento de objetivos de la entidad?	X		10	10		
			20	¿Evalúa el desempeño y recompensa o aplica	X		10	10		

EMPRESA SIEL										
AUDITORÍA FINANCIERA										
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO										
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019										
PT.PP-17										
COMPONENTE	N°	PRINCIPIOS	PREGUNTA	DESCRIPCIÓN	SI	NO	CT	PT	REF. PT	OBSERVACIONES
				medidas disciplinarias a los profesionales de manera oportuna?						
<b>Total</b>					<b>5</b>	<b>0</b>	<b>50</b>	<b>50</b>		
<b>Total Componente</b>					<b>16</b>	<b>4</b>	<b>160</b>	<b>200</b>		
<b>EVALUACIÓN DE RIESGO</b>	6	La organización especifica los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los	21	¿Refleja las decisiones de la dirección con relación a la estructura y desempeño de la organización?	X		10	10		

**EMPRESA SIEL**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**PT.PP-17**

<b>COMPONENTE</b>	<b>N°</b>	<b>PRINCIPIOS</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>CT</b>	<b>PT</b>	<b>REF. PT</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
		riesgos relacionados con ellos.	22	¿Se establecen niveles de tolerancia al riesgo?		X	0	10		No se lleva a cabo.
	23		¿Los objetivos operacionales incluyen metas de desempeño financiero y de operaciones?		X	0	10		No se lleva a cabo.	
	24		¿Los objetivos operacionales son la base sobre la cual se asignan recursos		X	0	10		No se lleva a cabo.	

**EMPRESA SIEL**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**PT.PP-17**

<b>COMPONENTE</b>	<b>N°</b>	<b>PRINCIPIOS</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>CT</b>	<b>PT</b>	<b>REF. PT</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
				para lograr el desempeño financiero?						
			25	¿Los objetivos financieros cumplen las normas contables aplicables?		X	0	10		No se lleva a cabo.
			26	¿Se considera la materialidad al momento de elaborar los estados financieros?	X		8	10		



**EMPRESA SIEL**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**PT.PP-17**

<b>COMPONENTE</b>	<b>N°</b>	<b>PRINCIPIOS</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>CT</b>	<b>PT</b>	<b>REF. PT</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
			27	¿Reflejan las actividades de la organización?	X		8	10		
			28	¿Cumple las normas y marcos establecidos externamente (medioambiental, social)?	X		5	10		Se realiza de manera parcial y con poca frecuencia.
			29	¿Considera nivel necesario de precisión y exactitud no tan	X		8	10		

**EMPRESA SIEL**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**PT.PP-17**

<b>COMPONENTE</b>	<b>N°</b>	<b>PRINCIPIOS</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>CT</b>	<b>PT</b>	<b>REF. PT</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
				general ni muy pormenorizada?						
			30	¿Refleja las actividades de la organización al nivel requerido?	X		5	10		
			31	¿La información interna refleja las decisiones de la dirección?	X		8	10		
			32	¿Considera el nivel necesario de	X		5	10		Se realiza de manera parcial y con poca frecuencia.

**EMPRESA SIEL**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**PT.PP-17**

<b>COMPONENTE</b>	<b>N°</b>	<b>PRINCIPIOS</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>CT</b>	<b>PT</b>	<b>REF. PT</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
				precisión y exactitud?						
			33	¿Refleja las actividades de la organización?	X		5	10		
			34	¿Reflejan las leyes y regulaciones externas?	X		5	10		
			35	¿Toma en cuenta la tolerancia al riesgo con relación a seguridad, normativa?	X		5	10		

**EMPRESA SIEL**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**PT.PP-17**

<b>COMPONENTE</b>	<b>N°</b>	<b>PRINCIPIOS</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>CT</b>	<b>PT</b>	<b>REF. PT</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
		<b>Total</b>			<b>11</b>	<b>4</b>	<b>72</b>	<b>150</b>		
	7	Identifica y analiza los riesgos para la consecución de objetivos.	36	¿Se encuentran definidos los niveles jerárquicos: ¿filial, división, unidad operativa y función?	X		5	10		
			37	¿Al momento de identificar los riesgos se analiza factores internos y externos y su impacto?	X		5	10		

**EMPRESA SIEL**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**PT.PP-17**

<b>COMPONENTE</b>	<b>N°</b>	<b>PRINCIPIOS</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>CT</b>	<b>PT</b>	<b>REF. PT</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
			38	¿Involucra a los niveles apropiados de la dirección en la evaluación de riesgos?	X		5	10		Se realiza de manera parcial y con poca frecuencia.
			39	¿Se estima la importancia potencial de los riesgos identificados?	X		5	10		
			10	¿Determina cómo gestionar los riesgos?	X		10	10		

**EMPRESA SIEL**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**PT.PP-17**

COMPONENTE	N°	PRINCIPIOS	PREGUNTA	DESCRIPCIÓN	SI	NO	CT	PT	REF. PT	OBSERVACIONES
			<b>Total</b>		<b>5</b>	<b>0</b>	<b>30</b>	<b>50</b>		
	8	Consideración de la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos.	41	¿Tiene en cuenta los distintos tipos de fraude?	X		6	10		
	42		¿Evalúa los incentivos y las presiones que tiene el personal por cumplir objetivos y/o metas?	X		6	10			
	43		¿Evalúa las oportunidades que tiene el personal por	X		6	10		Se realiza de manera parcial y con poca frecuencia.	

**EMPRESA SIEL**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**PT.PP-17**

<b>COMPONENTE</b>	<b>N°</b>	<b>PRINCIPIOS</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>CT</b>	<b>PT</b>	<b>REF. PT</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
				un amplio conocimiento del proceso del negocio y un débil SCI?						
			44	¿Evalúa las actitudes y justificaciones que tiene el personal para cometer actos ilegales-corrupción?	X		6	10		
			<b>Total</b>		<b>4</b>	<b>0</b>	<b>24</b>	<b>40</b>		
	9	Identificación y evaluación de	45	¿Evalúa los cambios en el entorno	X		7	10		

**EMPRESA SIEL**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**PT.PP-17**

<b>COMPONENTE</b>	<b>N°</b>	<b>PRINCIPIOS</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>CT</b>	<b>PT</b>	<b>REF. PT</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
		cambios significativos que afecten al SCI.		externo que afecten el cumplimiento de los objetivos de la entidad?						
	46		¿Evalúa los cambios e impactos potenciales en el modelo de negocio?	X		7	10			
	47		¿Evalúa cambios en la alta dirección que afecten el SCI?	X		7	10			
<b>Total</b>					<b>3</b>	<b>0</b>	<b>21</b>	<b>70</b>		
<b>Total componente</b>					<b>23</b>	<b>4</b>	<b>147</b>	<b>310</b>		



**EMPRESA SIEL**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**PT.PP-17**

<b>COMPONENTE</b>	<b>N°</b>	<b>PRINCIPIOS</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>CT</b>	<b>PT</b>	<b>REF. PT</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL.</b>	10	Diseño y Desarrollo de Actividades de Control.	48	¿La evaluación de riesgos está enfocada en mitigarlos, a través de identificar e implementar acciones que den respuesta de manera apropiada y oportuna?	X		5	10		
			49	¿Tiene en cuenta factores específicos de la entidad:	X		4	10		

**EMPRESA SIEL**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**PT.PP-17**

<b>COMPONENTE</b>	<b>N°</b>	<b>PRINCIPIOS</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>CT</b>	<b>PT</b>	<b>REF. PT</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
				¿entorno, sistemas de información y estructura organizacional?	X		7	10		
			50	¿Determina los procesos de negocio relevantes como adquisiciones, producción y ventas; o adquisición y ventas?	X		5	10		Se realiza de manera parcial y con poca frecuencia.

**EMPRESA SIEL**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**PT.PP-17**

<b>COMPONENTE</b>	<b>N°</b>	<b>PRINCIPIOS</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>CT</b>	<b>PT</b>	<b>REF. PT</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
			51	¿Evalúa distintos tipos de actividades de control preventivos, detección y correctivos?	X		5	10		
			52	¿Tiene en cuenta a qué nivel jerárquico: ¿directivo, ejecutivo y de apoyo se aplican las actividades de control?	X		10	10		

**EMPRESA SIEL**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**PT.PP-17**

<b>COMPONENTE</b>	<b>N°</b>	<b>PRINCIPIOS</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>CT</b>	<b>PT</b>	<b>REF. PT</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
			53	¿Aborda la segregación de funciones para diferenciar actividades de: ¿autorizar, ejecutar, registrar y comprobar una transacción?	X		8	10		
			54	¿Se controla periódicamente la ejecución del	X		7	10		

**EMPRESA SIEL**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**PT.PP-17**

<b>COMPONENTE</b>	<b>N°</b>	<b>PRINCIPIOS</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>CT</b>	<b>PT</b>	<b>REF. PT</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
				presupuesto del área?						
			55	¿Existe un adecuado nivel de atribuciones formalizado para la compra de suministros y contratación de servicios y se tiene establecido al responsable para el	X		8	10		

**EMPRESA SIEL**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**PT.PP-17**

<b>COMPONENTE</b>	<b>N°</b>	<b>PRINCIPIOS</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>CT</b>	<b>PT</b>	<b>REF. PT</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
				control y custodia de los suministros?						
			56	¿Cuentan con un inventario actualizado de activos fijos?	X		5	10		
			57	¿Están los Activos fijos debidamente marcados, de modo que facilite su identificación con	X		5	10		

**EMPRESA SIEL**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**PT.PP-17**

<b>COMPONENTE</b>	<b>N°</b>	<b>PRINCIPIOS</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>CT</b>	<b>PT</b>	<b>REF. PT</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
				los registros detallados?						
		<b>Total</b>			<b>11</b>	<b>0</b>	<b>69</b>	<b>110</b>		
	11	Diseño y Desarrollo de Controles Generales sobre la Tecnología.	58	¿Se ha delegado el uso y custodia de activos fijos a los empleados mediante un acta de entrega-recepción o carta responsiva?		X	0	10		No se lleva a cabo.
			59	¿Todas las adquisiciones, las ventas y donaciones	X		10	10		

**EMPRESA SIEL**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**PT.PP-17**

<b>COMPONENTE</b>	<b>N°</b>	<b>PRINCIPIOS</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>CT</b>	<b>PT</b>	<b>REF. PT</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
				de activos fijos son autorizadas por el órgano correspondiente y competente?						
			60	¿Se verifica la existencia de documentos de respaldo para autorizar las adquisiciones?	X		10	10		



**EMPRESA SIEL**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**PT.PP-17**

<b>COMPONENTE</b>	<b>N°</b>	<b>PRINCIPIOS</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>CT</b>	<b>PT</b>	<b>REF. PT</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
			61	¿Se realizan arquezos sorpresivos y periódicos a los cajeros y demás responsables de la custodia o resguardo de efectivo y títulos valores, por el gerente o responsable?	X		5	10		Se realiza de manera parcial y con poca frecuencia.
			62	¿Se realizan cortes de caja diarios?		X	0	10		No se lleva a cabo.

**EMPRESA SIEL**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**PT.PP-17**

<b>COMPONENTE</b>	<b>N°</b>	<b>PRINCIPIOS</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>CT</b>	<b>PT</b>	<b>REF. PT</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
			63	¿Los cajeros resguardan bajo llave sus sellos operativos al retirarse del área de trabajo?	X		5	10		
			64	¿Para la expedición de Cheques se cuenta y aplica con la política de firmas mancomunadas?	X		5	10		
			65	¿Todos los cheques son expedidos a	X		5	10		

**EMPRESA SIEL**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**PT.PP-17**

<b>COMPONENTE</b>	<b>N°</b>	<b>PRINCIPIOS</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>CT</b>	<b>PT</b>	<b>REF. PT</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
				nombre del beneficiario?						
			66	¿Los cheques de terceros recibidos en la caja, son endosados a favor de la empresa?	X		10	10		
			67	¿El personal que elabora las conciliaciones bancarias es distinto de aquel que	X		10	10		

**EMPRESA SIEL**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**PT.PP-17**

<b>COMPONENTE</b>	<b>N°</b>	<b>PRINCIPIOS</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>CT</b>	<b>PT</b>	<b>REF. PT</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
				suscribe los cheques?						
			68	¿Los documentos que no hubiesen sido cobrados en los plazos establecidos en la normatividad, se traspasaron a cartera de crédito?	X		7	10		
			69	¿La empresa utiliza un servicio especializado para	X		10	10		

**EMPRESA SIEL**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**PT.PP-17**

<b>COMPONENTE</b>	<b>N°</b>	<b>PRINCIPIOS</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>CT</b>	<b>PT</b>	<b>REF. PT</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
				el traslado de valores?						
			70	¿La empresa cuenta con caja fuerte y/o bóveda para el resguardo del efectivo y valores que maneja?		X	0	10		No se lleva a cabo.
			71	¿Se han establecido controles efectivos que permitan asegurar el resguardo y acceso a	X		10	10		

**EMPRESA SIEL**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**PT.PP-17**

<b>COMPONENTE</b>	<b>N°</b>	<b>PRINCIPIOS</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>CT</b>	<b>PT</b>	<b>REF. PT</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
				certificados, actas, pagarés, contratos, etc., así como las claves de acceso a la caja fuerte y bóvedas?						
			72	¿El registro contable de las operaciones que realiza la empresa, se realiza de acuerdo con las NIIF?		X	0	10		No se lleva a cabo.

**EMPRESA SIEL**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**PT.PP-17**

<b>COMPONENTE</b>	<b>N°</b>	<b>PRINCIPIOS</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>CT</b>	<b>PT</b>	<b>REF. PT</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
			73	¿Las operaciones se registran contablemente el día que se realizan?	X		10	10		
			74	¿Los procesos contables están formalmente documentados, identificando cada aspecto crítico con sus respectivas medidas de control?	X		10	10		

**EMPRESA SIEL**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**PT.PP-17**

<b>COMPONENTE</b>	<b>N°</b>	<b>PRINCIPIOS</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>CT</b>	<b>PT</b>	<b>REF. PT</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
			75	¿Los ajustes, depuraciones y reclasificaciones de cuentas son aprobados por las instancias correspondientes antes de su contabilización?	X		10	10		
			76	¿Los registros contables son revisados para asegurarse que todas	X		10	10		



**EMPRESA SIEL**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**PT.PP-17**

<b>COMPONENTE</b>	<b>N°</b>	<b>PRINCIPIOS</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>CT</b>	<b>PT</b>	<b>REF. PT</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
				las transacciones se contabilicen en forma correcta?						
			77	¿Se cuenta con políticas escritas de conservación, resguardo o grabación de los libros, registros y documentos en general de las operaciones de la empresa, así como	X		10	10		

**EMPRESA SIEL**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**PT.PP-17**

<b>COMPONENTE</b>	<b>N°</b>	<b>PRINCIPIOS</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>CT</b>	<b>PT</b>	<b>REF. PT</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
				los estados financieros de conformidad con la normatividad aplicable?						
			78	¿Los comprobantes de egresos e ingresos son numerados y archivados en forma consecutiva?	X		10	10		
			79	¿Se realizan conciliaciones de		X	0	10		No se lleva a cabo.

**EMPRESA SIEL**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**PT.PP-17**

<b>COMPONENTE</b>	<b>N°</b>	<b>PRINCIPIOS</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>CT</b>	<b>PT</b>	<b>REF. PT</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
				saldos y se corrigen oportunamente las diferencias?						
			80	¿La empresa cuenta con un mecanismo de validación para el cálculo y registro de las estimaciones preventivas para riesgos crediticios e intereses devengados?	X		10	10		

**EMPRESA SIEL**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**PT.PP-17**

<b>COMPONENTE</b>	<b>N°</b>	<b>PRINCIPIOS</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>CT</b>	<b>PT</b>	<b>REF. PT</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
			81	¿Se concilian los registros contables contra los inventarios físicos realizados?	X		10	10		
			82	¿Se tienen establecidos y aprobados niveles de autorización para el otorgamiento de créditos?	X		10	10		
			83	¿Se evalúa la capacidad de pago	X		10	10		

**EMPRESA SIEL**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**PT.PP-17**

<b>COMPONENTE</b>	<b>N°</b>	<b>PRINCIPIOS</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>CT</b>	<b>PT</b>	<b>REF. PT</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
				de los clientes por medio de cada solicitud de crédito?						
			84	¿Se realiza una investigación adecuada para asegurarse que la información proporcionada por el solicitante es verídica?	X		5	10		
			85	¿Se emite y consulta un reporte	X		5	10		

**EMPRESA SIEL**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**PT.PP-17**

<b>COMPONENTE</b>	<b>N°</b>	<b>PRINCIPIOS</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>CT</b>	<b>PT</b>	<b>REF. PT</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
				actualizado de las personas no sujetas de crédito?						
			86	¿Se respetan los límites establecidos en la normatividad externa e interna para el otorgamiento de los créditos individuales y/o los créditos de flotas?	X		8	10		

**EMPRESA SIEL**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**PT.PP-17**

<b>COMPONENTE</b>	<b>N°</b>	<b>PRINCIPIOS</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>CT</b>	<b>PT</b>	<b>REF. PT</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
			87	¿Se revisan los expedientes de crédito con la periodicidad establecida en sus políticas escritas, a fin de que cuenten con información completa y actualizada?	X		10	10		
			88	¿Todas las solicitudes de créditos son		X	0	10		No se lleva a cabo.

**EMPRESA SIEL**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**PT.PP-17**

<b>COMPONENTE</b>	<b>N°</b>	<b>PRINCIPIOS</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>CT</b>	<b>PT</b>	<b>REF. PT</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
				sometidas al Comité de crédito para deliberación?						
			89	¿En el caso de acreditados que representen un “¿Riesgo”, su expediente se conjunta con los de aquellas personas que representen el “Riesgo Común”?	X		10	10		



**EMPRESA SIEL**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**PT.PP-17**

<b>COMPONENTE</b>	<b>N°</b>	<b>PRINCIPIOS</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>CT</b>	<b>PT</b>	<b>REF. PT</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
			90	¿La empresa ha establecido medidas de control efectivas para la consulta de los expedientes de crédito y el acceso a los contratos y pagarés originales?	X		8	10		
			91	¿Se dejan evidencias del análisis por cada solicitud examinada?	X		8	10		

**EMPRESA SIEL**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**PT.PP-17**

<b>COMPONENTE</b>	<b>N°</b>	<b>PRINCIPIOS</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>CT</b>	<b>PT</b>	<b>REF. PT</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
			92	¿Se verifica la autenticidad de los documentos legales antes de autorizar y entregar un crédito? (¿contrato de crédito, garantía obtenida?)	X		7	10		
			93	¿Las tasas de interés aplicadas son las previstas en la política de crédito vigente?	X		6	10		Se realiza de manera parcial y con poca frecuencia.

**EMPRESA SIEL**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**PT.PP-17**

<b>COMPONENTE</b>	<b>N°</b>	<b>PRINCIPIOS</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>CT</b>	<b>PT</b>	<b>REF. PT</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
			94	¿Se mantiene un adecuado control de los créditos declarados incobrables y las recuperaciones de estos?	X		10	10		
			95	¿La empresa da seguimiento a los créditos que se encuentran en cobranza judicial?		X	0	10		No se lleva a cabo.

**EMPRESA SIEL**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**PT.PP-17**

<b>COMPONENTE</b>	<b>N°</b>	<b>PRINCIPIOS</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>CT</b>	<b>PT</b>	<b>REF. PT</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
			96	¿En cuánto se presenta el primer atraso en el pago del crédito, se le notifica al cliente respectivo?	X		5	10		
			97	¿Los avales son informados sobre la mora en cuanto se presenta el primer atraso en los pagos?		X	0	10		No se lleva a cabo.

**EMPRESA SIEL**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**PT.PP-17**

<b>COMPONENTE</b>	<b>N°</b>	<b>PRINCIPIOS</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>CT</b>	<b>PT</b>	<b>REF. PT</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
			98	¿Se dispone de documentos legales que garanticen la recuperación de los créditos?	X		5	10		Se realiza de manera parcial y con poca frecuencia.
			99	¿Los contratos y pagarés se encuentran protegidos contra pérdidas por casos fortuitos y robos?	X		10	10		

**EMPRESA SIEL**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**PT.PP-17**

<b>COMPONENTE</b>	<b>N°</b>	<b>PRINCIPIOS</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>CT</b>	<b>PT</b>	<b>REF. PT</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
			100	¿Se sella el contrato como "pagado", así como el pagaré y ambos documentos le son entregados al socio, cuando se ha cubierto el crédito en su totalidad?	X		8	10		
			101	¿Existe un procedimiento de control que garantice la cuadratura entre el	X		7	10		

**EMPRESA SIEL**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**PT.PP-17**

<b>COMPONENTE</b>	<b>N°</b>	<b>PRINCIPIOS</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>CT</b>	<b>PT</b>	<b>REF. PT</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
				registro auxiliar de cartera y la contabilidad?						
			102	¿Los documentos legales que respaldan el cobro de las obligaciones se encuentran guardados en archivadores anti-fuego o cajas fuertes?	X	X	0	10		

**EMPRESA SIEL**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**PT.PP-17**

<b>COMPONENTE</b>	<b>N°</b>	<b>PRINCIPIOS</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>CT</b>	<b>PT</b>	<b>REF. PT</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
			103	¿Informa a los deudores sobre el recargo a sus cuentas cuando se realiza el proceso de cobranzas?	X		8	10		
			104	¿Establece la dependencia existente entre el uso de la tecnología en los procesos de negocio y define los	X		7	10		



**EMPRESA SIEL**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**PT.PP-17**

<b>COMPONENTE</b>	<b>N°</b>	<b>PRINCIPIOS</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>CT</b>	<b>PT</b>	<b>REF. PT</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
				controles generales sobre la tecnología?	X		10	10		
			105	¿Establece actividades de control relevantes sobre las infraestructuras tecnológicas?	X		10	10		
			106	¿Establece actividades de control sobre los procesos de gestión de la seguridad para	X		8	10		

**EMPRESA SIEL**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**PT.PP-17**

<b>COMPONENTE</b>	<b>N°</b>	<b>PRINCIPIOS</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>CT</b>	<b>PT</b>	<b>REF. PT</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
				proteger a la organización de amenazas externas?						
			107	¿Establece actividades de control relevantes sobre los procesos de adquisición, desarrollo y mantenimiento de tecnologías?	X		7	10		

**EMPRESA SIEL**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**PT.PP-17**

<b>COMPONENTE</b>	<b>N°</b>	<b>PRINCIPIOS</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>CT</b>	<b>PT</b>	<b>REF. PT</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
			108	¿El sistema informático y equipo de cómputo de la empresa son adecuados y suficientes para realizar sus operaciones y responden satisfactoriamente a las necesidades de información financiera,	X		10	10		

**EMPRESA SIEL**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**PT.PP-17**

<b>COMPONENTE</b>	<b>N°</b>	<b>PRINCIPIOS</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>CT</b>	<b>PT</b>	<b>REF. PT</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
				normativa y contable?						
			109	¿El grado de automatización de los procesos de la empresa son de acuerdo con los requerimientos normativos?	X		10	10		
			110	¿Los sistemas informáticos, los	X		10	10		

**EMPRESA SIEL**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**PT.PP-17**

<b>COMPONENTE</b>	<b>N°</b>	<b>PRINCIPIOS</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>CT</b>	<b>PT</b>	<b>REF. PT</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
				equipos de cómputo y comunicación cuentan con la capacidad instalada para atender crecimientos inesperados en las operaciones?						
			111	¿Se cuentan con medidas de seguridad en los recursos tecnológicos e	X		8	10		

**EMPRESA SIEL**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**PT.PP-17**

<b>COMPONENTE</b>	<b>N°</b>	<b>PRINCIPIOS</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>CT</b>	<b>PT</b>	<b>REF. PT</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
				informáticos, de manera que sólo personal autorizado pueda tener acceso?						
			112	¿Se cambian periódicamente las claves de acceso a los programas?	X		10	10		
			113	¿Se realizan los respaldos con la periodicidad establecida?	X		10	10		

**EMPRESA SIEL**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**PT.PP-17**

<b>COMPONENTE</b>	<b>N°</b>	<b>PRINCIPIOS</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>CT</b>	<b>PT</b>	<b>REF. PT</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
			114	¿Los respaldos de la información del sistema se resguardan en lugar seguro?	X		10	10		
			115	¿La empresa realiza mantenimiento de los sistemas en operación con la periodicidad establecida?	X		10	10		
			<b>Total</b>		<b>51</b>	<b>9</b>	<b>427</b>	<b>590</b>		

**EMPRESA SIEL**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**PT.PP-17**

<b>COMPONENTE</b>	<b>N°</b>	<b>PRINCIPIOS</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>CT</b>	<b>PT</b>	<b>REF. PT</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
		Despliegue de Políticas y Procedimientos (Manual de Procedimientos)	116	¿Establece políticas y procedimientos para respaldar la implantación de las instrucciones adoptadas por la dirección?		X	0	10		No se lleva a cabo.
			117	¿Designa responsables sobre la ejecución de las políticas y procedimientos?	X		10	10		



**EMPRESA SIEL**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**PT.PP-17**

<b>COMPONENTE</b>	<b>N°</b>	<b>PRINCIPIOS</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>CT</b>	<b>PT</b>	<b>REF. PT</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
			118	¿Las actividades de control se efectúan en el momento oportuno según lo establece la política?	X		10	10		
			119	¿Adopta medidas correctivas cuando es necesario?	X		10	10		
			120	¿Las actividades de control son llevadas a cabo por parte de	X		10	10		

**EMPRESA SIEL**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**PT.PP-17**

<b>COMPONENTE</b>	<b>N°</b>	<b>PRINCIPIOS</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>CT</b>	<b>PT</b>	<b>REF. PT</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
				personal competente?						
			121	¿Se revisa periódicamente las políticas y procedimientos para determinar su relevancia y efectividad?	X		10	10		
<b>Total</b>					<b>5</b>	<b>1</b>	<b>50</b>	<b>60</b>		
<b>Total Componente</b>					<b>67</b>	<b>10</b>	<b>546</b>	<b>760</b>		
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>	13	Generación y utilización de	122	¿Identifica requisitos de		X	0	10		No se lleva a cabo.

**EMPRESA SIEL**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**PT.PP-17**

<b>COMPONENTE</b>	<b>N°</b>	<b>PRINCIPIOS</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>CT</b>	<b>PT</b>	<b>REF. PT</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
		Información Relevante.		información relevante que tenga las características accesibles, apropiadas, actuales,						
				protegidas, conservadas, suficientes, oportunas, válidas y verificables?	X		10	10		

**EMPRESA SIEL**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**PT.PP-17**

<b>COMPONENTE</b>	<b>N°</b>	<b>PRINCIPIOS</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>CT</b>	<b>PT</b>	<b>REF. PT</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
			123	¿Capta datos internos (cambios organizacionales, respuestas a métricas, horas incurridas, # de unidades) y externos (productos enviados y requerimiento de nuevos, opinión de la entidad, denuncia de sobornos); fuentes de datos	X		10	10		

**EMPRESA SIEL**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**PT.PP-17**

<b>COMPONENTE</b>	<b>N°</b>	<b>PRINCIPIOS</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>CT</b>	<b>PT</b>	<b>REF. PT</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
				internos (memos, email, reportes, encuestas de la empresa) y externos (datos proveedores, reportes investigación, publicación ganancias, entes regulatorios, ferias)?						
			124	¿Procesa datos relevantes y los transforma en	X		10	10		

**EMPRESA SIEL**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**PT.PP-17**

<b>COMPONENTE</b>	<b>N°</b>	<b>PRINCIPIOS</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>CT</b>	<b>PT</b>	<b>REF. PT</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
				información (obtiene - genera, usa y mantiene)?						
			125	¿Mantiene la calidad de la información (íntegra, pertinente, oportuna, confiable, real) a lo largo de todo el proceso)?	X		10	10		
			126	¿Evalúa costos y beneficios (efectividad,	X		6	10		Se realiza de manera parcial y con poca frecuencia.

**EMPRESA SIEL**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**PT.PP-17**

<b>COMPONENTE</b>	<b>N°</b>	<b>PRINCIPIOS</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>CT</b>	<b>PT</b>	<b>REF. PT</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
				velocidad y acceso de información)?						
		<b>Total</b>			<b>5</b>	<b>1</b>	<b>46</b>	<b>60</b>		
	14	Comunicación Interna sobre el proceso del SCI.	127	¿Comunica la información de control interno a través de políticas, procedimientos, objetivos específicos, que muestren la importancia y	X		10	10		

**EMPRESA SIEL**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**PT.PP-17**

<b>COMPONENTE</b>	<b>N°</b>	<b>PRINCIPIOS</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>CT</b>	<b>PT</b>	<b>REF. PT</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
				beneficios de un SCI?						
			128	¿Comunica al consejo de administración (Directorio) la adherencia, cambios o problemas que se presentan en el SCI?		X	0	10		No se lleva a cabo.
			129	¿Facilita líneas de comunicación independientes,	X		10	10		



**EMPRESA SIEL**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**PT.PP-17**

<b>COMPONENTE</b>	<b>N°</b>	<b>PRINCIPIOS</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>CT</b>	<b>PT</b>	<b>REF. PT</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
				anónimas o confidenciales?						
			130	¿Se encuentra definido el método de comunicación relevante: ¿uso tecnología informática, memorandos, políticas y procedimientos, otras?	X		10	10		
			<b>Total</b>		<b>3</b>	<b>1</b>	<b>30</b>	<b>40</b>		

**EMPRESA SIEL**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**PT.PP-17**

<b>COMPONENTE</b>	<b>N°</b>	<b>PRINCIPIOS</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>CT</b>	<b>PT</b>	<b>REF. PT</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
	15	Comunicación evaluación del SCI.	131	¿Se comunica con las partes interesadas externas sobre las políticas y procedimientos para obtener y recibir información externa?		X	0	10		No se lleva a cabo.
			132	¿Permite la recepción de comunicaciones, desarrollando e implementando	X		10	10		

**EMPRESA SIEL**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**PT.PP-17**

<b>COMPONENTE</b>	<b>N°</b>	<b>PRINCIPIOS</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>CT</b>	<b>PT</b>	<b>REF. PT</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
				controles que faciliten la comunicación externa?						
			133	¿Se comunica con el consejo de administración (Directorio) la información recabada de terceras partes (evaluaciones del SCI independientes,	X		10	10		

**EMPRESA SIEL**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**PT.PP-17**

<b>COMPONENTE</b>	<b>N°</b>	<b>PRINCIPIOS</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>CT</b>	<b>PT</b>	<b>REF. PT</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
				auditores, comentarios de clientes, nuevas leyes y su cumplimiento)?						
			134	¿Facilita líneas de comunicación independientes y anónimas (clientes, proveedores de bienes y servicios externos)?	X		10	10		

EMPRESA SIEL										
AUDITORÍA FINANCIERA										
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO										
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019										
PT.PP-17										
COMPONENTE	N°	PRINCIPIOS	PREGUNTA	DESCRIPCIÓN	SI	NO	CT	PT	REF. PT	OBSERVACIONES
			135	¿Define el método de comunicación pertinente tomando en cuenta el público al cual va dirigido, los requisitos y la normativa?	X		10	10		
<b>Total</b>					<b>4</b>	<b>1</b>	<b>40</b>	<b>50</b>		
<b>Total Componente</b>					<b>12</b>	<b>3</b>	<b>116</b>	<b>150</b>		
<b>ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN.</b>	16	Evaluaciones Continuas y/o Separadas del SCI.	136	¿Tienen una combinación de evaluaciones continuas (controles		X	0	10		No se lleva a cabo.

**EMPRESA SIEL**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**PT.PP-17**

<b>COMPONENTE</b>	<b>N°</b>	<b>PRINCIPIOS</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>CT</b>	<b>PT</b>	<b>REF. PT</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
				a operaciones rutinarias) e independientes y separadas (auditoría interna y externa)?						
			137	¿Toma en cuenta el ritmo de cambio en el negocio y sus procesos (cambios factores internos, externos y de riesgo)?	X		10	10		

**EMPRESA SIEL**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**PT.PP-17**

<b>COMPONENTE</b>	<b>N°</b>	<b>PRINCIPIOS</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>CT</b>	<b>PT</b>	<b>REF. PT</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
			138	¿Establece puntos de referencias para las evaluaciones (considera el índice de cambios en las operaciones de la entidad)?	X		10	10		
			139	¿Emplea personal capacitado y competente para las evaluaciones continuas e independientes?	X		10	10		

**EMPRESA SIEL**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**PT.PP-17**

<b>COMPONENTE</b>	<b>N°</b>	<b>PRINCIPIOS</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>CT</b>	<b>PT</b>	<b>REF. PT</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
			140	¿Las evaluaciones continuas se integran con los procesos de negocio para determinar si cada componente está presente y funcionando?	X		10	10		
			141	¿Ajusta el alcance y la frecuencia de las evaluaciones independientes	X		10	10		



**EMPRESA SIEL**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**PT.PP-17**

<b>COMPONENTE</b>	<b>N°</b>	<b>PRINCIPIOS</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>CT</b>	<b>PT</b>	<b>REF. PT</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
				dependiendo del riesgo?						
			142	¿Evalúa de forma objetiva y periódicamente el SCI y comunica sus resultados?	X		10	10		
			<b>Total</b>		<b>6</b>	<b>1</b>	<b>60</b>	<b>70</b>		
	17	Evaluación y Comunicación de Deficiencias del SCI.	143	¿Evalúa los resultados de las evaluaciones del SCI para generar	X		10	10		

**EMPRESA SIEL**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**PT.PP-17**

<b>COMPONENTE</b>	<b>N°</b>	<b>PRINCIPIOS</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>CT</b>	<b>PT</b>	<b>REF. PT</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
				oportunidades de mejora?						
			144	¿Elabora un plan de acción con el área responsable para lograr el compromiso en su aplicación?	X		10	10		
			145	¿Comunica las deficiencias detectadas a los directivos para que se tomen las		X	0	10		No se lleva a cabo.

**EMPRESA SIEL**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**PT.PP-17**

<b>COMPONENTE</b>	<b>N°</b>	<b>PRINCIPIOS</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>CT</b>	<b>PT</b>	<b>REF. PT</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
				acciones correctivas?						
			146	¿Da cumplimiento a las recomendaciones de Comisario y de Auditoría externa?	X		10	10		
			147	¿Controla-supervisa la Administración las medidas correctivas, oportunas adoptadas sobre deficiencias?	X		10	10		
<b>Total</b>					<b>4</b>	<b>1</b>	<b>40</b>	<b>50</b>		

**EMPRESA SIEL**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**PT.PP-17**

<b>COMPONENTE</b>	<b>N°</b>	<b>PRINCIPIOS</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>CT</b>	<b>PT</b>	<b>REF. PT</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
<b>Total Componente</b>					<b>10</b>	<b>2</b>	<b>100</b>	<b>120</b>		
<b>Total General</b>					<b>128</b>	<b>23</b>	<b>1069</b>	<b>1540</b>		

### 7.1.16. Evaluar del control interno Preliminar

**EMPRESA SIEL**  
**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO PRELIMINAR**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**  
**PT.PP-18**

Para evaluar el sistema de control interno y determinar el riesgo preliminar se ha calculado un nivel de confianza y riesgo en general que detallaremos a continuación:

#### **General**

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}} * 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{1069}{1540} * 100$$

$$\text{Nivel de Confianza (NC)} = 69\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo (NR)} = 100 - \text{NC}$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100 - 69$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 31\%$$

NC= 69% Medio

NR= 31% Medio

Con el objetivo de conocer a la empresa Siel, se aplica el cuestionario de control interno, teniendo como resultado un nivel de confianza de 69% y un nivel de riesgo de 31% considerado que los dos niveles son medios, siendo su componente crítico: evaluación de riesgo.

**Por principio**

Número	Principio	Calificación	Ponderación	Nivel de confianza	Nivel de riesgo	Confianza	Riesgo
1	Compromiso de la entidad con la Integridad y los Valores Éticos	30	40	75%	25,00%	Alto	Bajo
2	Independencia de la Dirección al ejercer la Supervisión del Desempeño del Sistema de Control Interno	30	40	75%	25,00%	Alto	Bajo
3	Establecimiento de la estructura, funciones, atribuciones y responsabilidades	20	30	67%	33,33%	Medio	Medio
4	Compromiso con la competencia profesional de los empleados de la Compañía.	30	40	75%	25,00%	Alto	Bajo
5	Define las responsabilidades de las personas a nivel de SCI para la consecución de objetivos.	50	50	100%	0,00%	Alto	Bajo

6	La organización especifica los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados con ellos.	72	150	48%	52,00%	Bajo	Bajo
7	Identifica y analiza los riesgos para la consecución de objetivos.	30	50	60%	40,00%	Medio	Medio
8	Consideración de la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos.	24	40	60%	40,00%	Medio	Medio
9	Identificación y evaluación de cambios significativos que afecten al SCI.	21	70	30%	70,00%	Bajo	Bajo
10	Diseño y Desarrollo de Actividades de Control.	69	110	63%	37,27%	Medio	Medio
11	Diseño y Desarrollo de Controles Generales sobre la Tecnología.	427	590	72%	27,63%	Medio	Medio
12	Despliegue de Políticas y Procedimientos (Manual de Procedimientos)	50	60	83%	16,67%	Alto	Bajo
13	Generación y utilización de Información Relevante.	46	60	77%	23,33%	Alto	Bajo
14	Comunicación Interna sobre el proceso del SCI.	30	40	75%	25,00%	Alto	Bajo
15	Comunicación evaluación del SCI.	40	50	80%	20,00%	Alto	Bajo
16	Evaluaciones Continuas y/o Separadas del SCI.	60	70	86%	14,29%	Alto	Bajo

17	Evaluación y Comunicación de Deficiencias del SCI.	40	50	80%	20,00%	Alto	Bajo
----	--	----	----	-----	--------	------	------

**Por componente**

Número	Componente	Calificación	Ponderación	Nivel de confianza	Nivel de riesgo	Enfoque preliminar de auditoría	
1	ENTORNO DE CONTROL	160	200	80%	20,00%	Alto	Bajo
2	EVALUACIÓN DE RIESGO	147	310	47%	53%	Bajo	Alto
3	ACTIVIDADES DE CONTROL.	546	760	72%	28%	Medio	Medio
4	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	116	150	77%	23%	Alto	Bajo
5	ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN.	100	120	83%	17%	Alto	Bajo

Se ha calculado el nivel de confianza y riesgo de los cinco componentes del Control Interno, pero se ha observado que existe un nivel de confianza bajo en uno de ellos que detallaremos a continuación.

- Evaluación de riesgos tiene un nivel de confianza de 47%, considerado bajo y un nivel de riesgo de 53% considerado alto, la empresa cuenta con un plan estratégico, aunque no todo el personal de la empresa lo conoce, de igual manera, no cuentan con un manual de



riesgos, por lo tanto, no tienen ningún plan de contingencia, ni evalúan los errores para evitar fraudes en cada departamento.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón

**Fecha:** 13 de enero de 2022

Daniela Cobos

**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 13 de enero de 2022

**7.1.17. Materialidad y error tolerable**

**EMPRESA SIEL  
MATERIALIDAD PRELIMINAR Y ERROR TOLERABLE  
AUDITORÍA FINANCIERA  
DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019  
PT.PP-19**

**Materialidad preliminar:** Para el cálculo de materialidad hemos tomado como referencia el 1%, ya que la empresa nunca ha contado con auditorías anteriores, Sin embargo, la gerencia de la empresa debe solicitar una Auditoría para determinar la razonabilidad de sus estados financieros.

**Error Tolerable:** Dentro del cuestionario interno obtuvimos un nivel de confianza medio que corresponde al 71% y un nivel de riesgo medio que corresponde al 29%, por lo que vamos a establecer un error tolerable del 50%.

Componentes	Porcentaje	2019	2018
Ingresos		\$1,061,846.02	\$587,921.57
Materialidad	1%	\$10,618.46	\$5,879.22
Error tolerable	50%	\$ 5,309.23	\$ 2,939.61

**Cuentas que superan o son iguales al valor de materialidad**

Estado de Situación Financiera	Estado de Resultados
Cuentas por cobrar clientes	Ventas construcciones eléctricas
Garantía por cobrar Gualaceo	Ingresos varios
Crédito tributario impuesto a la renta	Compras materia prima
Inventario de materia prima	Sueldos y salarios
Equipos de computación y software	Aporte a la seguridad social
Muebles y enseres	Honorarios y otros pagos de servicios
Maquinaria y equipo	Combustible y lubricantes
Vehículos	Transporte
Proveedores por pagar	Sueldos y Salarios
Acreeedores varios	Beneficios Sociales, Indemnizaciones y Otras Remuneraciones
Anticipo clientes varios	Aporte a la Seguridad Social
	Suministros, Herramientas y Materiales
	Gastos de Gestión

	Impuestos, Contribuciones y Otros
--	-----------------------------------

**Elaborado por:** Carolina Alarcón

**Fecha:** 14 de enero de 2022

Daniela Cobos

**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 14 de enero de 2022

**7.1.18. Matriz de evaluación de riesgos preliminares**

<b>EMPRESA SIEL</b>			
<b>MATRIZ DE EVALUACION DE RIESGOS</b>			
<b>PROGRAMA DE PLANIFICACION PRELIMINAR DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019</b>			
<b>PT.PP-20</b>			
<b>COMPONENTE</b>	<b>RIESGO DE INHERENTE</b>	<b>RIESGO CONTROL</b>	<b>PUNTO DE INTERES PARA LA AUDITORIA</b>
Cuentas por cobrar clientes	ALTO	MEDIO	Prueba de cumplimiento
	Representa saldos significativos con un 47,40% con respecto al total de los activos	No se lleva un control de los valores registrados	
Inventario de materia prima	ALTO	ALTO	Pruebas sustantivas
	Valor significativo que representa el 36,97% del total de activos	No existe un control para el ingreso y salida de cada material	
Proveedores por pagar corriente	BAJO	BAJO	Pruebas Sustantivas
	Se representa el 9,81% del total del pasivo	No se cumple con las políticas de pagos	
Proveedores por pagar no corrientes	MEDIO	ALTO	Pruebas de Cumplimiento
	Se representa el 43,61% del total del pasivo	No se realiza el pago en la fecha establecida ya que no existe un control adecuado del mismo	Pruebas sustantivas
	ALTO	BAJO	Pruebas de Cumplimiento

Ventas construcciones eléctricas	Representa saldo significativo con un 98,99% con respecto del total de ingresos	Las ventas se finalizan a terminar el contrato establecido	Pruebas sustantivas
Compras materia prima	ALTO	ALTO	Pruebas sustantivas
	Representa el 79,27% del total de los ingresos	No existe un registro adecuado de los costos	
Sueldos y salarios	BAJO	ALTO	Pruebas cumplimiento
	El valor no significativo. representa el 4.9% del total de los activos	No se cumple con los pagos en las fechas establecidas	
Gastos administrativos	BAJO	MEDIO	Pruebas cumplimiento
	El valor no significativo. representa el 9.82% del total de los activos	No existe un control adecuado de los gastos	
<b>Elaborado por:</b>	Carolina Alarcón	<b>Supervisado por:</b>	Miriam López
	Daniela Cobos		
<b>Fecha:</b>	15 de enero de 2022	<b>Fecha:</b>	15 de enero de 2022

**Anexo 2: Planificación específica**

**7.1.19. Cuestionario de control interno específico Caja**

EMPRESA SIEL							
AUDITORÍA FINANCIERA							
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019							
COMPONENTE: CAJA							
PEs-01 #1							
No	PREGUNTA	SI	NO	CT	PT	REF. PT	OBSERVACIONES
1	¿La empresa cuenta con políticas contables?		X	0	10		
2	¿Dentro de la empresa existe un fondo de caja?	X		10	10		
3	¿Existe un manual de procedimientos para verificar el manejo de efectivo y sus equivalentes?	X		6	10		Existe un manual solo para caja chica
4	¿Existe una sola persona responsable del manejo de efectivo y bancos?	X		10	10		
5	¿La persona encargada de caja registra las entradas y salidas de dinero?	X		10	10		
6	¿La cuenta bancaria que maneja el responsable de contabilidad, es supervisada periódicamente?	X		10	10		

7	¿Para realizar los pagos en efectivo y cheques se necesita previa autorización?	X		10	10		
8	¿Se realizan arquezos sorpresivos a caja chica?		X	0	10		
9	¿Las cuentas de bancos están registradas a nombre de la empresa?	X		10	10		
10	¿Se realizan conciliaciones bancarias periódicamente?	X		10	10		
11	¿Los pagos y cobros que se realizan se hacen mediante transferencias bancarias?	X		10	10		
12	¿Están bajo control todas las transferencias bancarias de tal manera que los débitos y créditos estén registrados correctamente?	X		10	10		
<b>TOTAL</b>		<b>10</b>	<b>2</b>	<b>96</b>	<b>120</b>		
<b>Elaborado por:</b>	Carolina Alarcón	<b>Supervisado por:</b>		Miriam López			
<b>Fecha:</b>	18 de enero del 2022	<b>Fecha:</b>		18 de enero del 2022			

EMPRESA SIEL						
AUDITORÍA FINANCIERA						
MATRIZ DE RIESGO						
COMPONENTES	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	NIVEL DE CONFIANZA		NIVEL DE RIESGO	
EFFECTIVO EQUIVALENTE	120	96	80%	ALTO	20%	BAJO
<b>TOTAL</b>	<b>120</b>	<b>96</b>				
NIVEL DE CONFIANZA	80%	ALTO				
NIVEL DE RIESGO	20%	BAJO				
NIVEL DE CONFIANZA						
BAJO	MEDIO	ALTO				
15-50%	51-75%	76-95%				
85-50%	49-25%	24-5%				
ALTO	MEDIO	BAJO				
NIVEL DE RIESGO						

### Interpretación:

Como resultado de evaluación de control interno del componente Caja, se obtuvo un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo, debido a que no existen políticas contables para el apropiado manejo de la cuenta contable, poseen un manual, sin embargo, este solo se centra en el uso de la caja chica. No se realizan arqueos de caja bajo supervisión por parte del jefe del área.

Por otra parte, existe un fondo de caja chica, una sola persona es responsable del manejo del efectivo, lo que minimiza el riesgo asociado a la cuenta. Asimismo, la cuenta bancaria que se maneja es supervisada de manera periódica, y se necesita autorización para los pagos en efectivo y cheques. Las cuentas de bancos están registradas a nombre de la entidad y no de terceros. Existen controles relacionados al pago y cobro mediante transferencias bancarias. Se controla que los débitos y créditos estén registrados de forma apropiada.



**7.1.20. Cuestionario de control interno específico Cuentas por cobrar clientes**

<b>EMPRESA SIEL</b>							
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>							
<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>							
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019</b>							
<b>COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR CLIENTES</b>							
<b>PEs-01 #2</b>							
<b>No</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>CT</b>	<b>PT</b>	<b>REF. PT</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
1	¿La empresa cuenta con un sistema informático para el control de las cuentas?	X		10	10		
2	¿La empresa comunica a sus clientes sobre su estado de cuenta?	X		7	10		Si, pero no se actualiza inmediatamente
3	¿En la empresa existe políticas internas para el control de estados de cuenta del cliente?		X	0	10		
4	¿Se concilian las cuentas de mayor con las auxiliares periódicamente?	X		10	10		
5	¿La empresa cuenta con datos principales como sus direcciones, teléfonos, referencias, de sus clientes?	X		10	10		
6	¿Se actualizan periódicamente los datos	X		10	10		

	referenciales de los clientes?						
7	¿Las cancelaciones por cuentas incobrables son aprobadas por alguna persona autorizada?		X		0	10	
8	¿La empresa autoriza préstamos previamente?	X			10	10	Si, solo anticipos
9	¿Existen documentos por cobrar que respalden los pedidos de los clientes?	X			10	10	
10	¿La custodia física de las Cuentas por cobrar clientes es adecuada?	X			8	10	Si, pero no son restringidos
<b>TOTAL</b>		<b>8</b>	<b>2</b>	<b>75</b>	<b>100</b>		
<b>Elaborado por:</b>	Carolina Alarcón	<b>Supervisado por:</b>		Miriam López			
	Daniela Cobos						
<b>Fecha:</b>	18 de enero del 2022	<b>Fecha:</b>		18 de enero del 2022			

EMPRESA SIEL						
AUDITORÍA FINANCIERA						
MATRIZ DE RIESGO						
COMPONENTES	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	NIVEL DE CONFIANZA		NIVEL DE RIESGO	
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	100	75	75%	MEDIO	25%	MEDIO
<b>TOTAL</b>	<b>100</b>	<b>75</b>				
NIVEL DE CONFIANZA	75%	MEDIO				
NIVEL DE RIESGO	25%	MEDIO				
NIVEL DE CONFIANZA						
BAJO	MEDIO	ALTO				
15-50%	51-75%	76-95%				
85-50%	49-25%	24-5%				
ALTO	MEDIO	BAJO				
NIVEL DE RIESGO						

**Interpretación:**

Como resultado de evaluación de control interno del componente Cuentas por cobrar clientes, se obtuvo un nivel de confianza medio y un nivel de riesgo medio, debido a que la empresa no comunicada el estado de cuenta a los clientes de forma actualizada. No existen políticas internas para el control de estados de cuenta de los clientes. Las cancelaciones por cuentas incobrables no son aprobadas por alguna persona autorizada.

Por otro lado, la empresa cuenta con un sistema de información para el control de los clientes. La empresa comunica a los clientes sobre el estado de cuenta. La empresa concilia las cuentas de mayor con los auxiliares de forma periódica. La empresa cuenta con datos principales como sus direcciones, teléfonos, referencias. Se actualizan los datos de los clientes de manera periódica. Existen documentos por cobrar que respalden los pedidos de los clientes.

7.1.21. Cuestionario de control interno específico Crédito Tributario

<b>EMPRESA SIEL</b> <b>AUDITORÍA FINANCIERA</b> <b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b> <b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019</b> <b>COMPONENTE: CRÉDITO TRIBUTARIO</b> <b>PEs-01 #3</b>							
No	PREGUNTA	SI	NO	CT	PT	REF. PT	OBSERVACIONES
1	¿La empresa cuenta con políticas contables para el manejo de Crédito Tributario?	X		10	10		
2	¿En caso de que existiera variaciones significativas de un período a otro, se analizan los mismos?	X		10	10		
3	¿Se verifica que existan documentos que respalden este valor?	X		10	10		
4	¿El contador informa de manera oportuna, el valor del crédito tributario al gerente?		X	0	10		
5	¿El contador se actualiza constantemente en estos temas?		X	0	10		
6	¿Se verifica el valor del Crédito Tributario en base a los ingresos de la empresa?	X		10	10		
<b>TOTAL</b>		4	2	40	60		
<b>Elaborado por:</b>	Carolina Alarcón Daniela Cobos	<b>Supervisado por:</b>				Miriam López	
<b>Fecha:</b>	28 de enero del 2022	<b>Fecha:</b>				29 de enero del 2022	

EMPRESA SIEL AUDITORÍA FINANCIERA MATRIZ DE RIESGO						
COMPONENTES	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	NIVEL DE CONFIANZA		NIVEL DE RIESGO	
CRÉDITO TRIBUTARIO	60	40	67%	MEDIO	33%	MEDIO
<b>TOTAL</b>	<b>60</b>	<b>40</b>				
NIVEL DE CONFIANZA	67%	MEDIO				
NIVEL DE RIESGO	3%	MEDIO				
NIVEL DE CONFIANZA						
BAJO	MEDIO	ALTO				
15-50%	51-75%	76-95%				
85-50%	49-25%	24-5%				
ALTO	MEDIO	BAJO				
NIVEL DE RIESGO						

**Interpretación:**

Como resultado de evaluación de control interno del componente Crédito tributario, se obtuvo un nivel de confianza medio y un nivel de riesgo medio, debido a que el contador no informa de manera oportuna, el valor del Crédito Tributario al gerente y no actualiza constantemente los temas tributarios.

Por otra parte, la empresa cuenta con políticas contables para el manejo de Crédito tributario. En caso de que existiera variaciones significativas de un período a otro, se analizan los mismos. Se verifica que existan documentos que respalden este valor.

**7.1.22. Cuestionario de control interno específico Inventario de materia prima**

<b>EMPRESA SIEL</b>							
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>							
<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>							
<b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019</b>							
<b>COMPONENTE: INVENTARIO DE MATERIA PRIMA</b>							
<b>PEs-01 #4</b>							
<b>No</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>CT</b>	<b>PT</b>	<b>REF. PT</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
1	¿Los inventarios de materia prima se registran mediante un sistema informático?	X		10	10		
2	¿La empresa lleva un registro de entrada y salida de materia prima como, por ejemplo: Kardex?		X	0	10		
3	¿La materia prima, se almacena en un lugar seguro y adecuado?	X		10	10		
4	¿Se archivan los documentos que respaldan las compras realizadas a proveedores?	X		10	10		
5	¿Se realiza la comprobación física del total de materia prima que se recibe?	X		10	10		

6	¿Las compras de inventarios, están debidamente autorizadas?	X		10	10		Si, son autorizadas por el gerente
7	¿El acceso a bodega es restringido?		X	0	10		
8	¿Existe personal para la supervisión de la bodega?		X	0	10		
9	¿Existe una supervisión del uso adecuado de la materia prima?		X	0	10		Hay una persona que recibe los materiales, pero no lo supervisa
10	Se realiza la constatación física de los inventarios periódicamente		X	0	10		
<b>TOTAL</b>		<b>5</b>	<b>5</b>	<b>50</b>	<b>100</b>		
<b>Elaborado</b>	Carolina Alarcón	<b>Supervisado</b>					
<b>por:</b>	Daniela Cobos	<b>por:</b>		Miriam López			
<b>Fecha:</b>	18 de enero del 2022	<b>Fecha:</b>		18 de enero del 2022			

EMPRESA SIEL						
AUDITORÍA FINANCIERA						
MATRIZ DE RIESGO						
COMPONENTES	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	NIVEL DE CONFIANZA		NIVEL DE RIESGO	
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	100	50	50%	BAJO	50%	ALTO
<b>TOTAL</b>	<b>100</b>	<b>50</b>				
NIVEL DE CONFIANZA	50%	BAJO				
NIVEL DE RIESGO	50%	ALTO				
NIVEL DE CONFIANZA						
BAJO	MEDIO	ALTO				
15-50%	51-75%	76-95%				
85-50%	49-25%	24-5%				
ALTO	MEDIO	BAJO				
NIVEL DE RIESGO						

**Interpretación:**

Como resultado de evaluación de control interno del componente Inventario de materia prima, se obtuvo un nivel de confianza bajo y un nivel de riesgo alto, debido a que no existe un registro apropiado de entrada y salida de materia prima. No existe personal para la supervisión de la bodega. El acceso a bodega no es restringido, no se realizan constataciones físicas de los inventarios de forma periódica.

Por otro lado, los inventarios de materia prima se registran debidamente en un sistema de información. La materia prima se almacena en un lugar seguro y adecuado. Se archivan los documentos que respaldan las compras realizadas a proveedores. Se realiza la comprobación física del total de mercadería cuando se recibe. Las compras de inventarios están autorizadas por la máxima autoridad.



**7.1.23. Cuestionario de control interno específico Retenciones IVA Compras**

<p style="text-align: center;"><b>EMPRESA SIEL</b></p> <p style="text-align: center;"><b>AUDITORÍA FINANCIERA</b></p> <p style="text-align: center;"><b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b></p> <p style="text-align: center;"><b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019</b></p> <p style="text-align: center;"><b>COMPONENTE: RETENCIONES IVA COMPRAS</b></p> <p style="text-align: center;"><b>PEs-01 #5</b></p>							
No	PREGUNTA	SI	NO	CT	PT	REF. PT	OBSERVACION ES
1	¿Existen políticas y administrativas para el tratamiento de las retenciones en IVA Compras?		X	0	10		
2	¿El contador informa al gerente acerca de las retenciones que tiene la empresa?	X		10	10		
3	¿Las retenciones son utilizadas para estimar el impuesto a pagar o crédito tributario?	X		10	10		
4	¿Existen documentos que respalden las retenciones de la empresa?	X		10	10		
5	¿La empresa analiza las variaciones que se	X		10	10		

	dan de un periodo a otro?					
6	¿Se verifica que el valor corresponda a las compras?	X		10	10	
<b>TOTAL</b>		<b>5</b>	<b>1</b>	<b>50</b>	<b>60</b>	
<b>Elaborado por:</b>	Carolina Alarcón Daniela Cobos	<b>Supervisado por:</b>		Miriam López		
<b>Fecha:</b>	18 de enero del 2022	<b>Fecha:</b>		18 de enero del 2022		

EMPRESA SIEL AUDITORÍA FINANCIERA MATRIZ DE RIESGO						
COMPONENTES	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	NIVEL DE CONFIANZA		NIVEL DE RIESGO	
RETENCIONES IVA COMPRAS	60	50	83%	ALTO	17%	BAJO
<b>TOTAL</b>	<b>60</b>	<b>50</b>				
NIVEL DE CONFIANZA	83%	ALTO				
NIVEL DE RIESGO	17%	BAJO				
NIVEL DE CONFIANZA						
BAJO	MEDIO	ALTO				
15-50%	51-75%	76-95%				
85-50%	49-25%	24-5%				
ALTO	MEDIO	BAJO				
NIVEL DE RIESGO						

**Interpretación:**

Como resultado de evaluación de control interno del componente Retenciones IVA Compras, se obtuvo un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo, debido a que no existen políticas administrativas para el tratamiento de las retenciones en IVA Compras.

**7.1.24. Cuestionario de control interno específico Impuesto a la Renta a pagar**

<b>EMPRESA SIEL</b> <b>AUDITORÍA FINANCIERA</b> <b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b> <b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019</b> <b>COMPONENTE: IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR</b>							
<b>PEs-01 #6</b>							
No	PREGUNTA	SI	NO	CT	PT	REF. PT	OBSERVACIONES
1	¿El impuesto a la renta que se da en la empresa, es cambiante cada año?	X		10	10		
2	¿La empresa ha tomado medidas para disminuir el valor de la Renta?	X		10	10		
3	¿La empresa cancela a tiempo el valor de la Renta?	X		10	10		
4	¿Para el cálculo de este impuesto a pagar la empresa se basa en la normativa legal vigente?	X		10	10		
5	¿La empresa realiza la conciliación tributaria para este tipo de impuesto?		X	0	10		
6	¿Existen notas explicativas que respalden los cambios de valores en la misma?	X		10	10		
7	¿Para la declaración del Impuesto a la Renta, la empresa considera las políticas brindadas por el SRI?	X		10	10		
<b>TOTAL</b>		<b>6</b>	<b>1</b>	<b>60</b>	<b>70</b>		
<b>Elaborado por:</b>	Carolina Alarcón Daniela Cobos	<b>Supervisado por:</b>				Miriam López	
<b>Fecha:</b>	28 de enero del 2022	<b>Fecha:</b>				29 de enero del 2022	

<b>EMPRESA SIEL</b>						
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>						
<b>MATRIZ DE RIESGO</b>						
<b>COMPONENTES</b>	<b>PONDERACIÓN</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		<b>NIVEL DE RIESGO</b>	
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	70	60	86%	ALTO	14%	BAJO
<b>TOTAL</b>	<b>70</b>	<b>60</b>				
NIVEL DE CONFIANZA	86%	ALTO				
NIVEL DE RIESGO	14%	BAJO				
<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>						
<b>BAJO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>ALTO</b>				
15-50%	51-75%	76-95%				
85-50%	49-25%	24-5%				
<b>ALTO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>BAJO</b>				
<b>NIVEL DE RIESGO</b>						

**Interpretación:**

Como resultado de evaluación de control interno del componente Impuesto a la renta por pagar, se obtuvo un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo, debido a que existen notas explicativas que respalden los cambios de valores en la misma. Para la declaración del Impuesto a la Renta, la empresa considera las políticas brindadas por el SRI. El impuesto a la renta que se da en la empresa es cambiante cada año. La empresa ha tomado medidas para disminuir el valor de la Renta, la cual cancela a tiempo. Para el cálculo de este impuesto a pagar la empresa se basa en la normativa legal vigente.

Sin embargo, la empresa no realiza la conciliación tributaria para este tipo de impuesto.

7.1.25. Cuestionario de control interno específico Retenciones en Ventas I. Renta

<b>EMPRESA SIEL</b> <b>AUDITORÍA FINANCIERA</b> <b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b> <b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019</b> <b>COMPONENTE: RETENCIONES EN VENTAS IMPUESTO A LA RENTA</b>							
<b>PEs-01 #7</b>							
<b>No</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>CT</b>	<b>PT</b>	<b>REF. PT</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
1	¿La empresa cuenta con políticas contables para el manejo de retenciones?	X		10	10		
2	¿En caso de que existiera variaciones significativas de un período a otro, se analizan los mismos?	X		10	10		
3	¿Se verifica que existan documentos que respalden este valor?	X		10	10		
4	¿El contador informa de manera oportuna, el valor de la Retención en ventas al gerente?	X		10	10		
5	¿El contador se actualiza constantemente en estos temas?	X		10	10		
6	¿Se verifica el valor en base a los ingresos de la empresa?		X	0	10		
<b>TOTAL</b>		<b>5</b>	<b>1</b>	<b>50</b>	<b>60</b>		
<b>Elaborado por:</b>	Carolina Alarcón Daniela Cobos	<b>Supervisado por:</b>				Miriam López	
<b>Fecha:</b>	28 de enero del 2022	<b>Fecha:</b>				29 de enero del 2022	

<b>EMPRESA SIEL</b>						
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>						
<b>MATRIZ DE RIESGO</b>						
<b>COMPONENTES</b>	<b>PONDERACIÓN</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		<b>NIVEL DE RIESGO</b>	
RETENCIONES EN VENTAS IMPUESTO A LA RENTA	60	50	83%	ALTO	17%	BAJO
<b>TOTAL</b>	<b>60</b>	<b>50</b>				
NIVEL DE CONFIANZA	83%	ALTO				
NIVEL DE RIESGO	17%	BAJO				
<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>						
<b>BAJO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>ALTO</b>				
15-50%	51-75%	76-95%				
85-50%	49-25%	24-5%				
<b>ALTO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>BAJO</b>				
<b>NIVEL DE RIESGO</b>						

**Interpretación:**

Como resultado de evaluación de control interno del componente Retenciones en ventas Impuesto a la renta, se obtuvo un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo, debido a que la empresa cuenta con políticas contables para el manejo de retenciones. En caso de que existiera variaciones significativas de un período a otro, se analizan los mismos. Se verifica que existan documentos que respalden este valor. El contador informa de manera oportuna, el valor de la misma al gerente. El contador se actualiza constantemente en estos temas.

**7.1.26. Cuestionario de control interno específico Propiedad, planta y equipo**

<p align="center"><b>EMPRESA SIEL</b></p> <p align="center"><b>AUDITORÍA FINANCIERA</b></p> <p align="center"><b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b></p> <p align="center"><b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019</b></p> <p align="center"><b>COMPONENTE: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b></p> <p align="center"><b>PEs-01 #8</b></p>							
<b>N o</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>CT</b>	<b>PT</b>	<b>REF. PT</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
1	¿La empresa ha establecido políticas contables para Propiedad, planta y equipo?		X	0	10		
2	¿Se verifica el cumplimiento de las actividades vinculadas a propiedad, planta y equipo?		X	0	10		
3	¿El mantenimiento y reparación de activos se realiza de manera periódica?	X		10	10		
4	¿La persona encargada p, p y e, emite un informe luego de realizar el proceso?	X		10	10		
5	¿El pago por P, P Y E es autorizada por el gerente?	X		10	10		
6	¿Se realizan los debidos registros al momento de su ejecución?	X		10	10		
8	¿Se informa al gerente el cumplimiento de los debidos mantenimientos y reparaciones de activos fijos?	X		10	10		
9	¿Los proveedores entregan las facturas respectivas a la empresa?	X		10	10		



10	¿Se verifica que el valor establecido en la misma sea el correcto conforme a las facturas?	X		10	10		
<b>TOTAL</b>		<b>8</b>	<b>2</b>	<b>70</b>	<b>90</b>		
<b>Elaborado por:</b>	Carolina Alarcón Daniela Cobos	<b>Supervisado por:</b>			Miriam López		
<b>Fecha:</b>	28 de enero del 2022	<b>Fecha:</b>			28 de enero del 2022		

EMPRESA SIEL AUDITORÍA FINANCIERA MATRIZ DE RIESGO						
COMPONENTES	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	NIVEL DE CONFIANZA		NIVEL DE RIESGO	
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	90	70	78%	ALTO	22%	BAJO
<b>TOTAL</b>	<b>90</b>	<b>70</b>				
NIVEL DE CONFIANZA	78%	ALTO				
NIVEL DE RIESGO	22%	BAJO				
NIVEL DE CONFIANZA						
BAJO	MEDIO	ALTO				
15-50%	51-75%	76-95%				
85-50%	49-25%	24-5%				
ALTO	MEDIO	BAJO				
NIVEL DE RIESGO						

**Interpretación:**

Como resultado de evaluación de control interno del componente Propiedad, planta y equipo, se obtuvo un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo, debido a que no existen políticas establecidas para esta cuenta contable. No se verifica el cumplimiento de las actividades vinculadas a Propiedad, planta y equipo.

**7.1.27. Cuestionario de control interno específico Proveedores por pagar**

<b>EMPRESA SIEL</b>							
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>							
<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>							
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019</b>							
<b>COMPONENTE: PROVEEDORES POR PAGAR</b>							
<b>PEs-01 #9</b>							
<b>No</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>CT</b>	<b>PT</b>	<b>REF.</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
1	¿Se lleva un registro detallado de los documentos y obligaciones por pagar?	X		10	10		
2	¿Estos registros permiten clasificar las cuentas en corto y largo plazo?	X		10	10		
3	¿El acceso al sistema para Proveedores por pagar está limitado al personal?	X		10	10		
4	¿Existen cuentas auxiliares?	X		10	10		
5	¿Se concilian cuentas de mayor general con los auxiliares?	X		10	10		
6	¿Existe control respecto a las fechas de vencimiento de las Proveedores por pagar?		X	0	10		
7	¿Las facturas a crédito son recibidas y entregadas directamente al	X		10	10		

	departamento contable para procesarlas y pagadas?					
8	¿Se verifica que el documento por ejemplo en el caso de las facturas tenga las firmas de recibido y entregado?	X	0	10		
9	¿Las facturas a crédito son recibidas y entregadas directamente al departamento contable para procesarlas y pagadas?	X	10	10		
10	¿Existen evidencia de que los pagos anteriores se llevaron a cabo y están debidamente archivadas?	X	10	10		
<b>TOTAL</b>		<b>8</b>	<b>2</b>	<b>80</b>	<b>100</b>	
<b>Elaborado por:</b>	Carolina Alarcón Daniela Cobos	<b>Supervisado por:</b>		Miriam López		
<b>Fecha:</b>	18 de enero del 2022	<b>Fecha:</b>		18 de enero del 2022		

EMPRESA SIEL						
AUDITORÍA FINANCIERA						
MATRIZ DE RIESGO						
COMPONENTES	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	NIVEL DE CONFIANZA		NIVEL DE RIESGO	
PROVEEDORES POR PAGAR	100	80	80%	ALTO	20%	BAJO
<b>TOTAL</b>	<b>100</b>	<b>80</b>				
NIVEL DE CONFIANZA	80%	ALTO				
NIVEL DE RIESGO	20%	BAJO				
NIVEL DE CONFIANZA						
BAJO	MEDIO	ALTO				
15-50%	51-75%	76-95%				
85-50%	49-25%	24-5%				
ALTO	MEDIO	BAJO				
NIVEL DE RIESGO						

#### Interpretación:

Como resultado de evaluación de control interno del componente Proveedores por pagar, se obtuvo un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo, debido a que no existen controles respecto a la fecha de vencimiento de las Proveedores por pagar. No se verifica que el documento, por ejemplo, las facturas, tengan las firmas de recibido y entregado.

Por otro lado, la empresa lleva un registro detallado de los documentos y obligaciones por pagar. Clasifican las obligaciones en corto y largo plazo. El acceso al sistema para Proveedores por pagar está limitado al personal. Existen cuentas de auxiliares. Se concilian las cuentas del mayor general con los auxiliares. Las facturas de crédito son recibidas y entregadas diariamente al departamento contable para procesarlas y pagarlas. Existe evidencia de que los pagos anteriores se llevaron a cabo y están debidamente archivados.

7.1.28. Cuestionario de control interno específico Sueldos y salarios por pagar

<p style="text-align: center;"><b>EMPRESA SIEL</b>  <b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>  <b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019</b>  <b>COMPONENTE: SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR</b>  <b>PEs-01 #10</b></p>							
<b>N o</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>CT</b>	<b>PT</b>	<b>REF. PT</b>	<b>OBSERVA CIONES</b>
1	¿Existen políticas administrativas para el tratamiento de esta cuenta contable?		X	0	10		
2	¿Las remuneraciones están determinadas de acuerdo con las disposiciones legales?	X		10	10		
3	¿Se tiene constancia de que el pago fue realizado y ajustado en la cuenta?	X		10	10		
4	¿Existen documentos que respalden los valores de esta cuenta?	X		10	10		
5	¿La empresa analiza las variaciones que se dan de un periodo a otro?	X		10	10		
6	¿Se verifica que el valor de la cuenta Sueldos y Salarios corresponda a los roles de pago?	X		10	10		
<b>TOTAL</b>		<b>5</b>	<b>1</b>	<b>50</b>	<b>60</b>		
<b>Elaborado por:</b>	Carolina Alarcón Daniela Cobos	<b>Supervisado por:</b>				Miriam López	
<b>Fecha:</b>	18 de enero del 2022	<b>Fecha:</b>				18 de enero del 2022	

<b>EMPRESA SIEL AUDITORÍA FINANCIERA MATRIZ DE RIESGO</b>						
<b>COMPONENTES</b>	<b>PONDERACIÓN</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		<b>NIVEL DE RIESGO</b>	
SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR	60	50	83%	ALTO	17%	BAJO
<b>TOTAL</b>	<b>60</b>	<b>50</b>				
NIVEL DE CONFIANZA	83%	ALTO				
NIVEL DE RIESGO	17%	BAJO				
<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>						
<b>BAJO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>ALTO</b>				
15-50%	51-75%	76-95%				
85-50%	49-25%	24-5%				
<b>ALTO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>BAJO</b>				
<b>NIVEL DE RIESGO</b>						

**Interpretación:**

Como resultado de evaluación de control interno del componente Sueldos y salarios por pagar, se obtuvo un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo, debido a que no existen políticas establecidas para esta cuenta contable.

**7.1.29. Cuestionario de control interno específico IESS por pagar**

<p align="center"><b>EMPRESA SIEL</b>  <b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>  <b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019</b>  <b>COMPONENTE: IESS POR PAGAR</b>  <b>PEs-01 #11</b></p>							
<b>No</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>CT</b>	<b>PT</b>	<b>REF. PT</b>	<b>OBSERVACION ES</b>
1	¿Existen políticas contables para el manejo de IESS por Pagar?		X	0	10		
2	¿Existen notas explicativas que indiquen la creación la cuenta Iess por Pagar?		X	0	10		
3	¿El Contador conoce los conceptos que integran la misma?	X		10	10		
4	¿Existen convenios para el pago de IESS por Pagar?	X		10	10		
5	¿Los pagos son realizados en los plazos establecidos para evitar multas?	X		10	10		
6	¿Se informa de manera inmediata en el caso de	X		10	10		



	recibir llamados de atención por parte del IESS?						
7	¿El Contador conoce las actualizaciones vigentes realizadas por el IESS?	X		10	10		
8	¿El gerente conoce el valor pendiente de pago con esta entidad?	X		10	10		
9	¿El valor de esta cuenta es calculado conforme lo establecido en la normativa?	X		10	10		
<b>TOTAL</b>		<b>8</b>	<b>2</b>	<b>70</b>	<b>90</b>		
<b>Elaborado por:</b>	Carolina Alarcón Daniela Cobos	<b>Supervisado por:</b>		Miriam López			
<b>Fecha:</b>	18 de enero del 2022	<b>Fecha:</b>		18 de enero del 2022			

EMPRESA SIEL AUDITORÍA FINANCIERA MATRIZ DE RIESGO						
COMPONENTES	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	NIVEL DE CONFIANZA		NIVEL DE RIESGO	
IESS POR PAGAR	90	70	78%	ALTO	22%	BAJO
<b>TOTAL</b>	<b>90</b>	<b>70</b>				
NIVEL DE CONFIANZA	78%	ALTO				
NIVEL DE RIESGO	22%	BAJO				
NIVEL DE CONFIANZA						
BAJO	MEDIO	ALTO				
15-50%	51-75%	76-95%				
85-50%	49-25%	24-5%				
ALTO	MEDIO	BAJO				
NIVEL DE RIESGO						

**Interpretación:**

Como resultado de evaluación de control interno del componente IESS por pagar, se obtuvo un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo, debido a que no existen políticas contables para el manejo de IESS por Pagar, no existen notas explicativas que indiquen la creación de la cuenta Iess por Pagar.

7.1.30. Cuestionario de control interno específico Otros pasivos por pagar

<b>EMPRESA SIEL</b> <b>AUDITORÍA FINANCIERA</b> <b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b> <b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019</b> <b>COMPONENTE: OTROS PASIVOS POR PAGAR</b>							
<b>PEs-01 #12</b>							
<b>No</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>CT</b>	<b>PT</b>	<b>REF. PT</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
1	¿Existen políticas contables para el manejo de Otros pasivos por pagar?	X		10	10		
2	¿La creación de la cuenta Otros pasivos por pagar fue autorizada por el gerente?	X		10	10		
3	¿La empresa cuenta con notas explicativas que respalden la creación de la cuenta Otros pasivos por pagar?	X		10	10		
4	¿Se revisa las fechas de vencimiento para el pago de Otros pasivos por pagar?		X	0	10		
5	¿Estas cuentas y documentos son cancelas a tiempo, con el fin de evitar interés por mora?	X		10	10		
6	¿Los pagos de las obligaciones que tiene la empresa, son autorizados por el gerente?	X		10	10		
<b>TOTAL</b>		<b>5</b>	<b>1</b>	<b>50</b>	<b>60</b>		
<b>Elaborado por:</b>	Carolina Alarcón	<b>Supervisado por:</b>				Miriam López	
	Daniela Cobos						
<b>Fecha:</b>	28 de enero del 2022	<b>Fecha:</b>				29 de enero del 2022	

EMPRESA SIEL						
AUDITORÍA FINANCIERA						
MATRIZ DE RIESGO						
COMPONENTES	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	NIVEL DE CONFIANZA		NIVEL DE RIESGO	
OTROS PASIVOS POR PAGAR	60	50	83%	ALTO	17%	BAJO
<b>TOTAL</b>	<b>60</b>	<b>50</b>				
NIVEL DE CONFIANZA	83%	ALTO				
NIVEL DE RIESGO	17%	BAJO				
NIVEL DE CONFIANZA						
BAJO	MEDIO	ALTO				
15-50%	51-75%	76-95%				
85-50%	49-25%	24-5%				
ALTO	MEDIO	BAJO				
NIVEL DE RIESGO						

#### Interpretación:

Como resultado de evaluación de control interno del componente Otros pasivos por pagar, se obtuvo un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo, debido a que existen políticas contables para el manejo de Otros pasivos por pagar. La creación de Otros pasivos por pagar fue autorizada por el gerente. La empresa cuenta con notas explicativas que respalden la creación de la misma. Estas cuentas y documentos son cancelados a tiempo, con el fin de evitar interés por mora. Los pagos de las obligaciones que tiene la empresa son autorizados por el gerente.

Sin embargo, no se revisa las fechas de vencimiento para el pago de Otros pasivos por pagar.

7.1.31. Cuestionario de control interno específico Anticipo clientes

<b>EMPRESA SIEL</b> <b>AUDITORÍA FINANCIERA</b> <b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b> <b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019</b> <b>COMPONENTE: ANTICIPO CLIENTES</b>							
<b>PEs-01 #13</b>							
<b>No</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>CT</b>	<b>PT</b>	<b>REF. PT</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
1	¿Se cuenta con una normativa o protocolo para la autorización del pago de anticipo a clientes por mercancía / servicios?	X		10	10		
2	¿Previo al desembolso del anticipo se cuenta con las respectivas autorizaciones?	X		10	10		
3	¿Se contabiliza inmediatamente el anticipo otorgado?	X		10	10		
4	¿La documentación que sustenta el pago es archivada correctamente?		X	0	10		
5	¿Una vez recibido la mercancía y/o servicio se registra contablemente?	X		10	10		
<b>TOTAL</b>		<b>4</b>	<b>1</b>	<b>40</b>	<b>50</b>		
<b>Elaborado por:</b>	Carolina Alarcón	<b>Supervisado por:</b>				Miriam López	
	Daniela Cobos						
<b>Fecha:</b>	28 de enero del 2022	<b>Fecha:</b>				29 de enero del 2022	

EMPRESA SIEL AUDITORÍA FINANCIERA MATRIZ DE RIESGO						
COMPONENTES	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	NIVEL DE CONFIANZA		NIVEL DE RIESGO	
ANTICIPO CLIENTES	50	40	80%	ALTO	20%	BAJO
<b>TOTAL</b>	<b>50</b>	<b>40</b>				
NIVEL DE CONFIANZA	80%	ALTO				
NIVEL DE RIESGO	20%	BAJO				
NIVEL DE CONFIANZA						
BAJO	MEDIO	ALTO				
15-50%	51-75%	76-95%				
85-50%	49-25%	24-5%				
ALTO	MEDIO	BAJO				
NIVEL DE RIESGO						

**Interpretación:**

Como resultado de evaluación de control interno del componente Anticipo Clientes, se obtuvo un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo, debido a que se cuenta con una normativa o protocolo para la autorización del pago de anticipo a clientes por mercancía / servicios. Previo al desembolso del anticipo se cuenta con las respectivas autorizaciones. Se contabiliza inmediatamente el anticipo otorgado.

Sin embargo, la documentación que sustenta el pago no es archivada correctamente.

7.1.32. Cuestionario de control interno específico Préstamos bancarios L/P

<b>EMPRESA SIEL</b> <b>AUDITORÍA FINANCIERA</b> <b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b> <b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019</b> <b>COMPONENTE: PRESTAMOS BANCARIOS L/P</b>							
<b>PEs-01 #14</b>							
No	PREGUNTA	SI	NO	CT	PT	REF. PT	OBSERVACIONES
1	¿Se cuenta con un protocolo para la autorización de la realización de préstamos bancarios?	X		10	10		
2	¿Previa la realización de un préstamo bancario se realiza un estudio respecto al destino de los fondos?	X		10	10		
3	Una vez hecho el desembolso por la entidad financiera. ¿Se realiza el registro contable?		X	0	10		
4	Respecto a los intereses. ¿Son considerados dentro del costo?	X		10	10		
5	¿Se realiza el inmediato registro del pago de las cuotas de los préstamos adquiridos?	X		10	10		
<b>TOTAL</b>		<b>4</b>	<b>1</b>	<b>40</b>	<b>50</b>		
<b>Elaborado por:</b>	Carolina Alarcón	<b>Supervisado por:</b>				Miriam López	
	Daniela Cobos						

<b>EMPRESA SIEL</b>						
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>						
<b>MATRIZ DE RIESGO</b>						
<b>COMPONENTES</b>	<b>PONDERACIÓN</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		<b>NIVEL DE RIESGO</b>	
PRESTAMOS BANCARIOS L/P	50	40	80%	ALTO	20%	BAJO
<b>TOTAL</b>	<b>50</b>	<b>40</b>				
NIVEL DE CONFIANZA	80%	ALTO				
NIVEL DE RIESGO	20%	BAJO				
<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>						
<b>BAJO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>ALTO</b>				
15-50%	51-75%	76-95%				
85-50%	49-25%	24-5%				
<b>ALTO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>BAJO</b>				
<b>NIVEL DE RIESGO</b>						

**Interpretación:**

Como resultado de evaluación de control interno del componente Préstamos Bancarios L/P, se obtuvo un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo, debido a que, una vez hecho el desembolso por la entidad financiera, se realiza el registro contable de forma tardía.



**7.1.33. Cuestionario de control interno específico Capital personal**

<p style="text-align: center;"><b>EMPRESA SIEL</b>  <b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>  <b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019</b>  <b>COMPONENTE: CAPITAL PERSONAL</b>  <b>Pes-01 #15</b></p>							
<b>Nº</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>CT</b>	<b>PT</b>	<b>REF. PT</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
1	¿La Junta General de Socios ha establecido políticas para incrementar el capital?		X	0	10		No tienen políticas.
2	¿La empresa tiene una cuenta bancaria, en donde se depositen las aportaciones realizadas por los socios?		X	0	10		No tienen cuenta bancaria a nombre de la entidad.
3	¿Para la constitución de esta cuenta, se determinaron las cláusulas de aportación?	X		10	10		
4	¿La empresa se encuentra registrada en el registro mercantil?	X		10	10		
5	¿El valor de Capital Personal ha tenido cambios en los últimos años?	X		10	10		
6	¿La empresa acepta las aportaciones de capital tanto en dinero o especies?	X		10	10		
7	¿El Capital Personal tiene subcuentas auxiliares?	X		10	10		
8	¿Se realiza un seguimiento periódico de las estipulaciones en la escritura de constitución?	X		10	10		

9	¿La empresa cuenta con un documento que respalde las aportaciones de cada uno de los socios?	X		10	10		
<b>TOTAL</b>		<b>8</b>	<b>2</b>	<b>70</b>	<b>90</b>		
<b>Elabora</b>	Carolina Alarcón	<b>Supervisado por:</b>			Miriam López		
<b>do por:</b>	Daniela Cobos						
<b>Fecha:</b>	18 de enero del 2022	<b>Fecha:</b>			18 de enero del 2022		

EMPRESA SIEL AUDITORÍA FINANCIERA MATRIZ DE RIESGO						
COMPONENTES	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	NIVEL DE CONFIANZA		NIVEL DE RIESGO	
CAPITAL PERSONAL	90	70	78%	ALTO	22%	BAJO
<b>TOTAL</b>	<b>90</b>	<b>70</b>				
NIVEL DE CONFIANZA	78%	ALTO				
NIVEL DE RIESGO	22%	BAJO				
NIVEL DE CONFIANZA						
BAJO	MEDIO	ALTO				
15-50%	51-75%	76-95%				
85-50%	49-25%	24-5%				
ALTO	MEDIO	BAJO				
NIVEL DE RIESGO						

**Interpretación:**

Como resultado de evaluación de control interno del componente Capital Personal, se obtuvo un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo, debido a que la Junta General de Socios no ha establecido políticas para incrementar el capital. La empresa no tiene una cuenta bancaria en donde se depositen las aportaciones realizadas por los socios.

**7.1.34. Cuestionario de control interno específico Ventas construcciones eléctricas**

<b>EMPRESA SIEL</b>							
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>							
<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>							
<b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019</b>							
<b>COMPONENTE: VENTAS CONSTRUCCIONES ELÉCTRICAS</b>							
<b>PEs-01 #16</b>							
<b>No</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>CT</b>	<b>PT</b>	<b>REF. PT</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
1	¿Existe políticas contables de ventas establecido?		X	0	10		
2	¿Existe un sistema informático para el registro de las ventas efectuadas?	X		10	10		
3	¿El sistema de facturación arroja información confiable?	X		10	10		
4	¿Existe segregación de funciones de despacho, facturación, contabilidad y cobranzas?		X	0	10		No hay despacho de mercadería
5	¿Se registra oportunamente los ingresos a fin de garantizar la confiabilidad de la información?	X		10	10		
6	¿Se verifica que las facturas tengan los requisitos que señala el reglamento de comprobantes de venta, retención y demás	X		10	10		

	documentos complementarios?						
7	¿Se verifica el cálculo matemático de las facturas?	X		10	10		
8	¿Se concilia el total de facturas emitidas contra el total de cargos a las cuentas de los clientes?	X		10	10		
9	¿Se controla que las facturas de venta estén debidamente numeradas?	X		10	10		
10	¿Se conserva los ejemplares de las facturas anuladas?	X		10	10		
<b>TOTAL</b>		<b>8</b>	<b>2</b>	<b>80</b>	<b>100</b>		
<b>Elaborado</b>	Carolina Alarcón	<b>Supervisado</b>					
<b>por:</b>	Daniela Cobos	<b>por:</b>		Miriam López			
<b>Fecha:</b>	18 de enero del 2022	<b>Fecha:</b>		18 de enero del 2022			

EMPRESA SIEL						
AUDITORÍA FINANCIERA						
MATRIZ DE RIESGO						
COMPONENTES	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	NIVEL DE CONFIANZA		NIVEL DE RIESGO	
VENTAS CONSTRUCCIONES ELÉCTRICAS	100	80	80%	ALTO	20%	BAJO
<b>TOTAL</b>	<b>100</b>	<b>80</b>				
NIVEL DE CONFIANZA	80%	ALTO				
NIVEL DE RIESGO	20%	BAJO				
NIVEL DE CONFIANZA						
BAJO	MEDIO	ALTO				
15-50%	51-75%	76-95%				
85-50%	49-25%	24-5%				
ALTO	MEDIO	BAJO				
NIVEL DE RIESGO						

### Interpretación:

Como resultado de evaluación de control interno del componente Ventas construcciones eléctricas, se obtuvo un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo, debido a que no existen políticas contables para el componente Ventas construcciones eléctricas establecidas según la naturaleza de la cuenta, no existe una segregación de funciones de despacho, facturación, contabilidad y cobranzas.

Por otra parte, se registran apropiadamente los ingresos para garantizar la confiabilidad de la información. Se verifica que las facturas tengan los requisitos que señala el reglamento de comprobantes de venta, retención y demás documentos complementarios. Se verifica siempre el cálculo de los componentes de las facturas, se concilian las facturas emitidas contra los cargos a las cuentas de los clientes. Se numera apropiadamente las facturas. Se conservan los ejemplares de las facturas anuladas.

7.1.35. Cuestionario de control interno específico Costo por Obras

<b>EMPRESA SIEL</b> <b>AUDITORÍA FINANCIERA</b> <b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b> <b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019</b> <b>COMPONENTE: COSTO POR OBRAS</b>							
<b>PEs-01 #17</b>							
<b>No</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>CT</b>	<b>PT</b>	<b>REF. PT</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
1	¿Existe un responsable de la determinación del costo de venta?	X		10	10		
2	¿El personal encargado de los costos cuenta con el perfil requerido?	X		10	10		
3	¿Existe un procedimiento establecido para la determinación de los costos?		X	0	10		
4	¿Se verifica los cálculos de los costos y actualiza en caso de ser necesarios?	X		10	10		
5	¿Se registra el costo de ventas con cada venta realizada?	X		10	10		
6	¿Se hace el respectivo registro de los costos de venta en caso de existir devoluciones?	X		10	10		
7	¿Cuentan todas las transacciones con el respectivo soporte contable?	X		10	10		
8	¿Está integrado el sistema de contabilidad de costos a la contabilidad general?	X		10	10		
<b>TOTAL</b>		<b>7</b>	<b>1</b>	<b>70</b>	<b>80</b>		
<b>Elaborado por:</b>	Carolina Alarcón Daniela Cobos	<b>Supervisado por:</b>				Miriam López	
<b>Fecha:</b>	28 de enero del 2022	<b>Fecha:</b>				29 de enero del 2022	

<b>EMPRESA SIEL</b>						
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>						
<b>MATRIZ DE RIESGO</b>						
<b>COMPONENTES</b>	<b>PONDERACIÓN</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		<b>NIVEL DE RIESGO</b>	
COSTO POR OBRAS	80	70	88%	ALTO	13%	BAJO
<b>TOTAL</b>	<b>80</b>	<b>70</b>				
NIVEL DE CONFIANZA	88%	ALTO				
NIVEL DE RIESGO	13%	BAJO				
<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>						
<b>BAJO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>ALTO</b>				
15-50%	51-75%	76-95%				
85-50%	49-25%	24-5%				
<b>ALTO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>BAJO</b>				
<b>NIVEL DE RIESGO</b>						

**Interpretación:**

Como resultado de evaluación de control interno del componente Costo por obras, se obtuvo un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo, debido a que existe un responsable de la determinación del costo de venta. El personal encargado de los costos cuenta con el perfil requerido para el manejo del mismo. Se verifica los cálculos de los costos y actualiza en caso de ser necesarios. Se registra el costo de ventas con cada venta realizada. Se hace el respectivo registro de los costos de venta en caso de existir devoluciones. Cuentan todas las transacciones con el respectivo soporte contable. Está integrado el sistema de contabilidad de costos a la contabilidad general.

Sin embargo, no existe un procedimiento establecido para la determinación de los costos.



**7.1.36. Cuestionario de control interno específico Obras en proceso**

<b>EMPRESA SIEL</b> <b>AUDITORÍA FINANCIERA</b> <b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b> <b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019</b> <b>COMPONENTE: OBRAS EN PROCESO</b> <b>PEs-01 #18</b>							
<b>No</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>CT</b>	<b>PT</b>	<b>REF. PT</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
1	¿Se cuenta con un protocolo a seguir previa a la autorización de una nueva obra?	X		10	10		
2	¿Se realizan los respectivos estudios para la factibilidad de una obra?	X		10	10		
3	¿Se analiza los costos y beneficios de las nuevas obras?	X		10	10		
4	¿Se realizan presupuestos específicos para las obras aprobadas?		X	0	10		
<b>TOTAL</b>		<b>3</b>	<b>1</b>	<b>30</b>	<b>40</b>		
<b>Elaborado por:</b>	Carolina Alarcón	<b>Supervisado por:</b>				Miriam López	
	Daniela Cobos						
<b>Fecha:</b>	28 de enero del 2022	<b>Fecha:</b>				29 de enero del 2022	

<b>EMPRESA SIEL</b>						
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>						
<b>MATRIZ DE RIESGO</b>						
<b>COMPONENTES</b>	<b>PONDERACIÓN</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		<b>NIVEL DE RIESGO</b>	
OBRAS EN PROCESO	40	30	75%	MEDIO	25%	MEDIO
<b>TOTAL</b>	<b>40</b>	<b>30</b>				
NIVEL DE CONFIANZA	75%	MEDIO				
NIVEL DE RIESGO	25%	MEDIO				
<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>						
<b>BAJO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>ALTO</b>				
15-50%	51-75%	76-95%				
85-50%	49-25%	24-5%				
<b>ALTO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>BAJO</b>				
<b>NIVEL DE RIESGO</b>						

**Interpretación:**

Como resultado de evaluación de control interno del componente Obras en proceso, se obtuvo un nivel de confianza medio y un nivel de riesgo medio, debido a que se cuenta con un protocolo a seguir previa a la autorización de una nueva obra. Se realizan los respectivos estudios para la factibilidad de una obra. Se analiza los costos y beneficios de las nuevas obras.

Sin embargo, no se realizan presupuestos específicos para las obras aprobadas, sino de manera general.

**7.1.37. Cuestionario de control interno específico Sueldos y Salarios**

<b>EMPRESA SIEL</b>							
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>							
<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019</b>							
<b>COMPONENTE: SUELDOS Y SALARIOS</b>							
<b>PEs-01 #19</b>							
<b>No</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>CT</b>	<b>PT</b>	<b>REF. PT</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
1	¿Está restringido el acceso a la nómina del personal?	X		10	10		
2	¿Existe un sistema informático para la nómina del personal?		X	0	10		
3	¿Se realizan revisiones periódicas de los registros del rol de pagos y de provisiones, por parte de algún supervisor?	X		10	10		
4	¿Cuándo existen cambios en el personal se notifica a la persona encargada de las nóminas?	X		10	10		
5	¿Existen procedimientos para la autorización y aprobación de vacaciones, días feriados o enfermedad?	X		10	10		
6	¿Cuándo los pagos se realizan en efectivo o se realizan transferencias se	X		10	10		

	obtiene recibos para respaldo de dicho pago?						
7	¿El pago de la nómina lo realiza el personal que elabora el rol de pagos?	X		10	10		
8	¿Existe una persona autorizada para efectuar los pagos de sueldos y salarios?	X		10	10		
9	¿Se cancelan dentro del tiempo establecido los sueldos y salarios?		X	0	10		
10	¿Dentro de la empresa el pago de remuneraciones se realiza de acuerdo con las disposiciones legales?	X		10	10		
11	¿Dentro del rol de pagos se especifica detalladamente los ingresos y egresos?	X		10	10		
<b>TOTAL</b>		<b>9</b>	<b>2</b>	<b>90</b>	<b>110</b>		
<b>Elaborado por:</b>	Carolina Alarcón Daniela Cobos	<b>Supervisado por:</b>		Miriam López			
<b>Fecha:</b>	18 de enero del 2022	<b>Fecha:</b>		18 de enero del 2022			

<b>EMPRESA SIEL</b>						
<b>Auditoría Financiera</b>						
<b>Matriz de Riesgo</b>						
<b>COMPONENTES</b>	<b>PONDERACIÓN</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		<b>NIVEL DE RIESGO</b>	
SUELDOS Y SALARIOS	110	90	82%	ALTO	18%	BAJO
<b>TOTAL</b>	<b>110</b>	<b>90</b>				
NIVEL DE CONFIANZA	82%	ALTO				
NIVEL DE RIESGO	18%	BAJO				
<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>						
<b>BAJO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>ALTO</b>				
15-50%	51-75%	76-95%				
85-50%	49-25%	24-5%				
<b>ALTO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>BAJO</b>				
<b>NIVEL DE RIESGO</b>						

### **Interpretación:**

Como resultado de evaluación de control interno del componente Sueldos y Salarios, se obtuvo un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo, debido a no existe un sistema informático para el cálculo de la nómina del personal y no se suele cancelar dentro del tiempo establecido el sueldo y salario a los trabajadores.

Por otra parte, la nómina se encuentra restringida al personal. Se realizan revisiones periódicas de los registros del rol de pagos y de provisiones, por parte de algún servidor de la entidad. Se notifican los cambios en el personal a la persona encargada de nómina. Existen procedimientos para la autorización y aprobación de vacaciones, días feriados o enfermedad. Existen recibos que respaldan el desembolso de sueldos y salarios. El pago de la nómina lo realiza el personal que elabora el rol de pagos.

**7.1.38. Cuestionario de control interno específico Gasto por beneficios sociales**

<b>EMPRESA SIEL</b> <b>AUDITORÍA FINANCIERA</b> <b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b> <b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019</b> <b>COMPONENTE: GASTO POR BENEFICIOS SOCIALES</b>							
<b>PEs-01 #20</b>							
<b>No</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>CT</b>	<b>PT</b>	<b>REF. PT</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
1	¿La empresa tiene políticas contables para el tratamiento de Aporte a la Seguridad Social?	X		10	10		
2	¿Los socios autorizaron la creación de la cuenta de Gastos por Beneficios Sociales?	X		10	10		
3	¿Es cancelado a tiempo el valor de la cuenta de Gastos por Beneficios Sociales?	X		10	10		
4	¿Los valores correspondientes a la misma son calculados en base a la normativa vigente?		X	0	10		
5	¿Se revisa el valor de los aportes a la seguridad social, antes de realizar los pagos?	X		10	10		
6	¿Es autorizado el pago por el gerente?	X		10	10		
<b>TOTAL</b>		<b>5</b>	<b>1</b>	<b>50</b>	<b>60</b>		
<b>Elaborado por:</b>	Carolina Alarcón	<b>Supervisado por:</b>				Miriam López	
	Daniela Cobos						
<b>Fecha:</b>	28 de enero del 2022	<b>Fecha:</b>				29 de enero del 2022	

<b>EMPRESA SIEL</b>						
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>						
<b>MATRIZ DE RIESGO</b>						
<b>COMPONENTES</b>	<b>PONDERACIÓN</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		<b>NIVEL DE RIESGO</b>	
GASTO POR BENEFICIOS SOCIALES	60	50	83%	ALTO	17%	BAJO
<b>TOTAL</b>	<b>60</b>	<b>50</b>				
NIVEL DE CONFIANZA	83%	ALTO				
NIVEL DE RIESGO	17%	BAJO				
<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>						
<b>BAJO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>ALTO</b>				
15-50%	51-75%	76-95%				
85-50%	49-25%	24-5%				
<b>ALTO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>BAJO</b>				
<b>NIVEL DE RIESGO</b>						

**Interpretación:**

Como resultado de evaluación de control interno del componente Gasto por beneficios sociales, se obtuvo un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo, debido a que la empresa tiene políticas contables para el tratamiento de Aporte a la Seguridad Social. Los socios autorizaron la creación de la cuenta de Gastos por Beneficios Sociales. Se revisa el valor de los aportes a la seguridad social, antes de realizar los pagos. Es autorizado el pago por el gerente.

Sin embargo, los valores correspondientes a la misma son calculados en base a la normativa vigente.

**7.1.39. Cuestionario de control interno específico Depreciación acumulada**

<b>EMPRESA SIEL</b> <b>AUDITORÍA FINANCIERA</b> <b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b> <b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019</b> <b>COMPONENTE: DEPRECIACIÓN ACUMULADA</b>							
<b>PEs-01 #21</b>							
<b>No</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>CT</b>	<b>PT</b>	<b>REF. PT</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
1	¿La empresa cuenta con políticas contables para el registro de Depreciación Acumulada?	X		10	10		
2	¿El contador conoce la normativa vigente aplicable a la misma?	X		10	10		
3	¿Se verifica que el estado de los bienes corresponda al año de depreciación?	X		10	10		
4	¿El valor total de la depreciación acumulada, compensa el valor de los bienes?		X	0	10		
5	¿Los bienes han cumplido con su vida útil?		X	0	10		
6	¿En el caso de que existieran errores materiales en el cálculo de la depreciación acumulada, el contador es responsable por dicho valor?	X		10	10		
7	¿El contador verifica que el cálculo del valor de la depreciación acumulada sea el correcto y este registrado mensualmente?	X		10	10		



<b>TOTAL</b>		<b>5</b>	<b>2</b>	<b>50</b>	<b>70</b>		
<b>Elaborado por:</b>	Carolina Alarcón	<b>Supervisado por:</b>				Miriam López	
	Daniela Cobos						
<b>Fecha:</b>	28 de enero del 2022	<b>Fecha:</b>				29 de enero del 2022	

EMPRESA SIEL AUDITORÍA FINANCIERA MATRIZ DE RIESGO						
COMPONENTES	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	NIVEL DE CONFIANZA		NIVEL DE RIESGO	
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	70	50	71%	MEDIO	29%	MEDIO
<b>TOTAL</b>	<b>70</b>	<b>50</b>				
NIVEL DE CONFIANZA	71%	MEDIO				
NIVEL DE RIESGO	29%	MEDIO				
NIVEL DE CONFIANZA						
<b>BAJO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>ALTO</b>				
15-50%	51-75%	76-95%				
85-50%	49-25%	24-5%				
<b>ALTO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>BAJO</b>				
NIVEL DE RIESGO						

### Interpretación:

Como resultado de evaluación de control interno del componente Depreciación acumulada, se obtuvo un nivel de confianza medio y un nivel de riesgo medio, debido a que el valor total de la depreciación acumulada no suele compensa el valor de los bienes. Los bienes han cumplido con su vida útil.

Sin embargo, la empresa cuenta con políticas contables para el registro de Depreciación Acumulada. El contador conoce la normativa vigente aplicable a la misma. Se verifica que el estado de los bienes corresponda al año de depreciación. En el caso de que existieran errores materiales en el cálculo de la depreciación acumulada, el contador es responsable por dicho valor. El contador verifica que el cálculo del valor de la depreciación acumulada sea el correcto y este registrado mensualmente.

**7.1.40. Cuestionario de control interno específico Compras**

<b>EMPRESA SIEL</b>							
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>							
<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>							
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019</b>							
<b>COMPONENTE: COMPRAS</b>							
<b>PEs-01 #22</b>							
<b>No</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>CT</b>	<b>PT</b>	<b>REF. PT</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
1	¿Existen políticas contables para el manejo de Compras?		X	0	10		
2	¿La empresa cuenta con un registro de proveedores?	X		10	10		
3	¿Existe una persona encargada de estudiar a los proveedores para seleccionar el más conveniente?	X		10	10		
4	¿Los proveedores entregan documentos que respalden la operación de compras?	X		10	10		
5	¿Se realiza la comprobación física del total de materia prima que se recibe?	X		10	10		
6	¿Las transacciones por compras, son registradas oportunamente?	X		10	10		

7	¿Existe un adecuado control de las facturas recibidas en la empresa de los proveedores?	X		10	10		
8	¿La empresa cuenta con la información necesaria de sus proveedores?	X		10	10		
9	¿Los proveedores entregan de forma inmediata los pedidos realizados por la empresa?	X		10	10		
10	¿Existe limitaciones en el número de pedidos que realiza la empresa?		X	0	10		
11	¿En el caso de que los productos estén en malas condiciones, el proveedor soluciona estos inconvenientes?	X		6	10		Si, pero no con todos los proveedores
<b>TOTAL</b>		<b>9</b>	<b>2</b>	<b>86</b>	<b>110</b>		
<b>Elaborado</b>	Carolina Alarcón	<b>Supervisado</b>					
<b>por:</b>	Daniela Cobos	<b>por:</b>		Miriam López			
<b>Fecha:</b>	18 de enero del 2022	<b>Fecha:</b>		18 de enero del 2022			

EMPRESA SIEL						
AUDITORÍA FINANCIERA						
MATRIZ DE RIESGO						
COMPONENTES	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	NIVEL DE CONFIANZA		NIVEL DE RIESGO	
COMPRAS	110	86	78%	ALTO	22%	BAJO
<b>TOTAL</b>	<b>110</b>	<b>86</b>				
NIVEL DE CONFIANZA	78%	ALTO				
NIVEL DE RIESGO	22%	BAJO				
NIVEL DE CONFIANZA						
BAJO	MEDIO	ALTO				
15-50%	51-75%	76-95%				
85-50%	49-25%	24-5%				
ALTO	MEDIO	BAJO				
NIVEL DE RIESGO						

#### Interpretación:

Como resultado de evaluación de control interno del componente Compras, se obtuvo un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo, debido a que no existen políticas contables para el manejo de la cuenta Compras, no existe limitaciones en el número de pedidos que realiza la empresa, lo que puede generar adquisiciones no necesarias, no todos los proveedores solucionan inconvenientes con la mercadería en mal estado. Por otra parte, la empresa cuenta con un registro de proveedores. Existe una persona encargada de seleccionar los mejores proveedores con base en las necesidades de la entidad. Los proveedores respaldan todas las transacciones con documentos, las mismas que son registradas por contabilidad. Los proveedores entregan de forma inmediata los productos una vez efectuada la compra.

**7.1.41. Cuestionario de control interno específico Suministros y Materiales consumidos**

<b>EMPRESA SIEL</b>							
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>							
<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>							
<b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019</b>							
<b>COMPONENTE: SUMINISTROS Y MATERIALES CONSUMIDOS</b>							
<b>PEs-01 #23</b>							
<b>No</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>CT</b>	<b>PT</b>	<b>REF.</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
1	¿La empresa cuenta con políticas contables para el manejo de Suministros y Materiales consumidos?		X	0	10		
2	¿Se lleva un registro indicando los conceptos que integran esta cuenta?		X	0	10		
3	¿Los suministros y materiales son adquiridos en una sola orden para todos los departamentos de la empresa?	X		10	10		
4	¿Existe un límite para la adquisición de suministros y materiales?	X		10	10		
5	¿El pago de Suministros y Materiales es autorizada por el gerente?	X		10	10		
6	¿Se informa al gerente con anticipación, la necesidad de adquirir nuevos suministros y materiales?	X		10	10		

7	¿Existe una persona que supervise el uso adecuado de suministros y materiales, entregado al personal de los diferentes departamentos?	X		10	10		
8	¿Los suministros y materiales se encuentran almacenados de manera adecuada?	X		10	10		
9	¿El acceso a los suministros y materiales es de manera restringida?	X		10	10		
10	¿Se verifica que existan las facturas de compras y este sea el mismo valor registrado en la misma?	X		10	10		
<b>TOTAL</b>		<b>8</b>	<b>2</b>	<b>80</b>	<b>100</b>		
<b>Elaborado</b>	Carolina Alarcón	<b>Supervisado</b>					
<b>por:</b>	Daniela Cobos	<b>por:</b>		Miriam López			
<b>Fecha:</b>	18 de enero del 2022	<b>Fecha:</b>		18 de enero del 2022			

EMPRESA SIEL AUDITORÍA FINANCIERA MATRIZ DE RIESGO						
COMPONENTES	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	NIVEL DE CONFIANZA		NIVEL DE RIESGO	
SUMINISTROS Y MATERIALES CONSUMIDOS	100	80	80%	ALTO	20%	BAJO
<b>TOTAL</b>	<b>100</b>	<b>80</b>				
NIVEL DE CONFIANZA	80%	ALTO				
NIVEL DE RIESGO	20%	BAJO				
NIVEL DE CONFIANZA						
BAJO	MEDIO	ALTO				
15-50%	51-75%	76-95%				
85-50%	49-25%	24-5%				
ALTO	MEDIO	BAJO				
NIVEL DE RIESGO						

**Interpretación:**

Como resultado de evaluación de control interno del componente Suministros y materiales consumidos, se obtuvo un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo, debido a que la empresa no cuenta con políticas contables para el manejo de suministros y materiales. No se lleva un registro apropiado indicando los conceptos que integran esta cuenta.

Por otro lado, los suministros son adquiridos en uno solo orden para todos los departamentos de la empresa. Existe un límite de adquisición para los rubros de esta cuenta. Se informa la necesidad de compra de Suministros y materiales, y el pago por los mismos es autorizado por los clientes. Existe una persona que supervise el uso adecuado de suministros y materiales, entregado al personal de los diferentes departamentos. Se verifica que existan las facturas de compras y este sea el mismo valor registrado en la misma.



**7.1.42. Cuestionario de control interno específico Mantenimiento y reparación**

<p style="text-align: center;"><b>EMPRESA SIEL</b></p> <p style="text-align: center;"><b>AUDITORÍA FINANCIERA</b></p> <p style="text-align: center;"><b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b></p> <p style="text-align: center;"><b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019</b></p> <p style="text-align: center;"><b>COMPONENTE: MANTENIMEINTO Y REPARACION</b></p> <p style="text-align: center;"><b>PEs-01 #24</b></p>							
<b>N o</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>CT</b>	<b>PT</b>	<b>REF. PT</b>	<b>OBSERVA CIONES</b>
1	¿La empresa ha establecido políticas contables para Mantenimiento y Reparación?		X	0	10		
2	¿Se verifica el cumplimiento de las actividades de mantenimiento y reparación?		X	0	10		
3	¿El mantenimiento y reparación de activos se realiza de manera periódica?	X		10	10		
4	¿La persona encargada de mantenimiento, emite un informe luego de realizar el proceso?	X		10	10		
5	¿El pago por Mantenimiento y Reparación es autorizada por el gerente?	X		10	10		
6	¿Se realizan los debidos registros al momento de su ejecución?	X		10	10		
8	¿Se informa al gerente el cumplimiento de los debidos mantenimientos y reparaciones de activos fijos?	X		10	10		
9	¿El proveedor de este servicio entrega las facturas respectivas a la empresa?	X		10	10		

10	¿Se verifica que el valor establecido en la misma sea el correcto conforme a las facturas?	X		10	10		
<b>TOTAL</b>		<b>8</b>	<b>2</b>	<b>70</b>	<b>90</b>		
<b>Elaborado por:</b>	Carolina Alarcón Daniela Cobos	<b>Supervisado por:</b>			Miriam López		
<b>Fecha:</b>	18 de enero del 2022	<b>Fecha:</b>			18 de enero del 2022		

EMPRESA SIEL						
AUDITORÍA FINANCIERA						
MATRIZ DE RIESGO						
COMPONENTES	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	NIVEL DE CONFIANZA		NIVEL DE RIESGO	
MANTENIMIENTO Y REPARACION	90	70	78%	ALTO	22%	BAJO
<b>TOTAL</b>	<b>90</b>	<b>70</b>				
NIVEL DE CONFIANZA	78%	ALTO				
NIVEL DE RIESGO	22%	BAJO				
NIVEL DE CONFIANZA						
BAJO	MEDIO	ALTO				
15-50%	51-75%	76-95%				
85-50%	49-25%	24-5%				
ALTO	MEDIO	BAJO				
NIVEL DE RIESGO						

**Interpretación:**

Como resultado de evaluación de control interno del componente Mantenimiento y Reparación, se obtuvo un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo, debido a que no existen políticas establecidas para esta cuenta contable. No se verifica el cumplimiento de las actividades de mantenimiento y reparación.

Por otra parte, el mantenimiento y reparación de activos se realiza de forma periódica. La persona encargada del mantenimiento emite un informe luego de cada proceso. El pago por mantenimiento reparación es autorizado por el gerente. Se realizan los debidos registros de la cuenta al momento de su ejecución. Se informa todo el proceso de mantenimiento y reparación al gerente. El proveedor de este servicio entrega facturas del trabajo a la empresa y se verifica que su valor sea el correcto.

**7.1.43. Cuestionario de control interno específico Honorarios profesionales**

<p style="text-align: center;"><b>EMPRESA SIEL</b>  <b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>  <b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>  <b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019</b>  <b>COMPONENTE: HONORARIOS PROFESIONALES</b></p>							
<b>PEs-01 #25</b>							
<b>No</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>CT</b>	<b>PT</b>	<b>REF. PT</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
1	¿La empresa para contratar servicios profesionales, exige un contrato por escrito de acuerdo con lo establecido en el Código de trabajo?	X		10	10		
2	¿Los profesionales brindan sus servicios, respetando lo establecido en el contrato?	X		10	10		
3	¿Existe una persona encargada de seleccionar a estos profesionales?	X		10	10		
4	¿Los profesionales han ofrecido sus servicios de manera óptima y respetando los plazos establecidos por la empresa?		X	0	10		
5	¿Los profesionales han sabido compensar a la empresa cuando han existido inconvenientes?	X		10	10		
6	¿Se delega a una persona para que supervise las funciones realizadas por el personal externo?	X		10	10		
7	¿Se comunica al gerente las diferentes actividades que	X		10	10		

	realiza el personal externo?						
8	¿Se verifica que el valor de los Honorarios Profesionales al final del período este conforme con los valores de las facturas que emite el profesional?	X		10	10		
<b>TOTAL</b>		<b>7</b>	<b>1</b>	<b>70</b>	<b>80</b>		
<b>Elaborado por:</b>	Carolina Alarcón	<b>Supervisado por:</b>				Miriam López	
	Daniela Cobos						
<b>Fecha:</b>	28 de enero del 2022	<b>Fecha:</b>				29 de enero del 2022	

EMPRESA SIEL						
AUDITORÍA FINANCIERA						
MATRIZ DE RIESGO						
COMPONENTES	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	NIVEL DE CONFIANZA		NIVEL DE RIESGO	
HONORARIOS PROFESIONALES	80	70	88%	ALTO	13%	BAJO
<b>TOTAL</b>	<b>80</b>	<b>70</b>				
NIVEL DE CONFIANZA	88%	ALTO				
NIVEL DE RIESGO	13%	BAJO				
NIVEL DE CONFIANZA						
BAJO	MEDIO	ALTO				
15-50%	51-75%	76-95%				
85-50%	49-25%	24-5%				
ALTO	MEDIO	BAJO				
NIVEL DE RIESGO						

**Interpretación:**

Como resultado de evaluación de control interno del componente Honorarios profesionales, se obtuvo un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo, debido a que la empresa para contratar servicios profesionales exige un contrato por escrito de acuerdo con lo que establece el Código de trabajo. Los profesionales brindan sus servicios, respetando lo establecido en el contrato. Existe una persona encargada de seleccionar a estos profesionales. Los profesionales han sabido compensar a la empresa cuando han existido inconvenientes. Se delega a una persona para que supervise las funciones realizadas por el personal externo. Se comunica al gerente las diferentes actividades que realiza el personal externo. Se verifica que el valor de los Honorarios Profesionales al final del período este conforme con los valores de las facturas que emite el profesional.

Sin embargo, los profesionales no han ofrecido sus servicios de manera óptima y respetando los plazos establecidos por la empresa.

7.1.44. Cuestionario de control interno específico Combustibles

<b>EMPRESA SIEL</b> <b>AUDITORÍA FINANCIERA</b> <b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019</b> <b>COMPONENTE: COMBUSTIBLE</b>							
<b>PEs-01 #26</b>							
<b>No</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>CT</b>	<b>PT</b>	<b>REF. PT</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
1	¿Se realiza el registro de este gasto una vez que la responsable entrega las facturas?	X		10	10		
2	¿Las facturas de los gastos por Combustibles son entregados al departamento de contabilidad?	X		10	10		
3	¿El auxiliar contable tiene un archivo cronológico de los documentos que respaldan este gasto?	X		10	10		
4	¿El pago de esta se lo realiza con fondos de caja chica?	X		10	10		
5	¿La empresa realiza un presupuesto para este tipo de gasto?		X	0	10		
6	¿Se informa al gerente los montos altos, que se usen en Combustibles?	X		10	10		
7	¿El gerente autoriza el pago de este gasto?	X		10	10		
8	¿Se verifica que el valor este correcto, conforme a los documentos de soporte?	X		10	10		
<b>TOTAL</b>		<b>7</b>	<b>1</b>	<b>70</b>	<b>80</b>		
<b>Elaborado por:</b>	Carolina Alarcón Daniela Cobos	<b>Supervisado por:</b>				Miriam López	
<b>Fecha:</b>	18 de enero del 2022	<b>Fecha:</b>				18 de enero del 2022	

EMPRESA SIEL						
AUDITORÍA FINANCIERA						
MATRIZ DE RIESGO						
COMPONENTES	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	NIVEL DE CONFIANZA		NIVEL DE RIESGO	
COMBUSTIBLE	80	70	88%	ALTO	13%	BAJO
<b>TOTAL</b>	<b>80</b>	<b>70</b>				
NIVEL DE CONFIANZA	88%	ALTO				
NIVEL DE RIESGO	13%	BAJO				
NIVEL DE CONFIANZA						
BAJO	MEDIO	ALTO				
15-50%	51-75%	76-95%				
85-50%	49-25%	24-5%				
ALTO	MEDIO	BAJO				
NIVEL DE RIESGO						

### Interpretación

Como resultado de evaluación de control interno del componente Combustibles, se obtuvo un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo, debido a que la empresa no realiza un presupuesto para este tipo de gasto.

Por otro lado, se realiza un registro de este gasto una vez que la responsable entrega las facturas. El auxiliar contable tiene un archivo cronológico de los documentos que respaldan este gasto. Las facturas de los gastos por Combustibles son entregadas al departamento de contabilidad. El pago de esta se lo realiza con fondos de caja chica. Se verifica que el valor de esta esté correcto, conforme a los documentos de soporte. Se informa al gerente los montos altos, que se usen en Combustibles.



7.1.45. Matriz de riesgo y enfoque

<p style="text-align: center;"><b>EMPRESA SIEL</b>  <b>MATRIZ DE EVALUACION DE RIESGOS</b>  <b>PROGRAMA DE PLANIFICACION ESPECIFICA</b>  <b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019</b>  <b>PEs-02</b></p>					
COMPONENTE	RIESGO DE INHERENTE	RIESGO CONTROL	AFIRMACIONES	ENFOQUE DE AUDITORIA	
	MEDIO	BAJO		PRUEBA DE CUMPLIMIENTO	PRUEBA SUSTANTIVA
<b>CAJA</b>	Existen 1700 transacciones	La empresa cuenta con un fondo de caja	Veracidad	Observar si existe un responsable para la cuenta caja o cuantos responsables intervienen.	Revisar que la cuenta de fondo de caja sea autorizada por gerencia.
	El valor es de \$1089,75	No se realizan arqueos sorpresivos de caja chica	Exposición	Verificar que se realicen los arqueos sorpresivos mediante el método de observación.	Realizar un arqueo de caja.
		Todos los cobros y pagos se hacen mediante transferencias	Integridad	Comprobar que los depósitos estén respaldados y estén ingresados en su correctamente en la contabilidad.	Revisar que las transferencias estén correctamente cuadradas con su estado de cuenta.

<b>CUENTAS POR COBRAR CLIENTES</b>	<b>ALTO</b>	<b>MEDIO</b>		<b>PRUEBA DE CUMPLIMIENTO</b>	<b>PRUEBA SUSTANTIVA</b>
	Existe 750 transacciones	La empresa no tiene políticas internas para el control de estados de cuenta del cliente	Veracidad	Verificar que exista políticas contables con el fin de controlar los estados de cuenta.	
		Se concilian las cuentas de mayor con las auxiliares periódicamente			
	El valor es de \$132.1120,26	La empresa comunica a sus clientes sobre su estado de cuenta	Integridad	Indagar como se comunica el estado de cuenta a sus clientes	
		Actualizan periódicamente los datos		Verificar que se lleve a cabo la actualización de los datos de los clientes	

		referenciales de los clientes			
	<b>ALTO</b>	<b>ALTO</b>		<b>PRUEBA DE CUMPLIMIENTO</b>	<b>PRUEBA SUSTANTIVA</b>
<b>INVENTARIOS</b>	Existe 1200 transacciones	La empresa no lleva un registro de entrada y salida de materia prima.	Veracidad	Verificar que se lleve un registro de entrada y salida de materia prima con el fin de llevar un control de inventario	Revisar la documentación de entrada y salida de materia prima
	El valor es de \$1030.368,59	No se realiza la constatación física de los inventarios periódicamente	Exposición		Verificar que se realice la constatación física de los inventarios con la finalidad de comprobar que los datos sean razonables
		El ingreso a bodega no es restringido.	Integridad	Mediante el método de observación verificar el ingreso a bodega	
	<b>ALTO</b>	<b>BAJO</b>	<b>Veracidad</b>	<b>PRUEBA DE CUMPLIMIENTO</b>	<b>PRUEBA SUSTANTIVA</b>

<b>PROVEEDORES POR PAGAR</b>	Existe 1300 transacciones	No existe un control respecto a las fechas de vencimiento de las Proveedores por pagar	Exposición	Constatar que se lleve un control de las Proveedores por pagar con fecha de vencimiento con el fin de controlar los pagos no efectuados en la fecha establecida.	
	El valor es de \$273443.43	No existen facturas que tenga las firmas de recibido y entregado	Integridad	Verificar que las facturas contengan su respectiva firma de recibido y entregado con el fin de llevar un control de las cuentas que se pagaron.	
<b>VENTAS CONSTRUCCIONES ELÉCTRICAS</b>	<b>ALTO</b>	<b>BAJO</b>		<b>PRUEBA DE CUMPLIMIENTO</b>	<b>PRUEBA SUSTANTIVA</b>
	Existen 1678 transacciones relacionadas a esta cuenta.	No existen políticas contables para el componente Ventas establecidas según la naturaleza de la cuenta.	Exposición	Revise si en el sistema contable de la empresa se registran las ventas, devoluciones y rebajas	Compruebe si los valores registrados por la empresa corresponden a los valores de las facturas.

	El valor de la cuenta Ventas construcciones eléctricas es de \$ 587.526,57, equivalente a un 78%.	No existe una segregación de funciones de despacho, facturación, contabilidad y cobranzas.	Integridad		Solicite las declaraciones mensuales y verifique mediante las facturas de ventas si los valores establecidos son correctos.
<b>ALTO</b>					
<b>COMPRAS</b>	<b>ALTO</b>	<b>ALTO</b>		<b>PRUEBA DE CUMPLIMIENTO</b>	<b>PRUEBA SUSTANTIVA</b>
	Existen 2654 transacciones relacionadas a esta cuenta.	No existen políticas contables para el manejo de la cuenta Compras,	Exposición	Solicite un reporte de los contribuyentes RISE, el producto que entrega cada uno y verifique que estos sean correctos de acuerdo con los documentos de soporte.	
	El valor de la cuenta es de 841.714,40, equivalente a un 79%	No existe limitaciones en el número de pedidos que realiza la empresa, lo que	Integridad		Confirme que las sumas totales del mes estén de acuerdo con el valor en compras registrado por la empresa.

		puede generar adquisiciones no necesarias, no todos los proveedores solucionan inconvenientes con la mercadería en mal estado.			
	<b>ALTO</b>	<b>ALTO</b>		<b>PRUEBA DE CUMPLIMIENTO</b>	<b>PRUEBA SUSTANTIVA</b>
<b>GASTO POR COMBUSTIBLES</b>	Existen 39 transacciones relacionadas a esta cuenta.	La empresa no realiza un presupuesto para este tipo de gasto	Exposición	Mediante el método de observación revise si los documentos que respaldan esta cuenta son válidos y autorizados por el SRI.	
	El valor de la cuenta de gasto por combustibles es de 246,68		Integridad		Verifique que los valores registrados en esta cuenta estén conforme a los documentos de respaldo y

					que la sumatoria sea correcta
<b>SUMINISTROS Y MATERIALES CONSUMIDOS</b>					
	<b>ALTO</b>	<b>ALTO</b>		<b>PRUEBA DE CUMPLIMIENTO</b>	<b>PRUEBA SUSTANTIVA</b>
	Existen 474 transacciones relacionadas a esta cuenta.	La empresa no cuenta con políticas contables para el manejo de suministros y materiales	Exposición	Mediante el método de observación verifique que los suministros y materiales de la empresa sean utilizados correctamente.	
	El valor de la cuenta de suministros y materiales consumidos es de 16805,4	No se lleva un registro apropiado indicando los conceptos que integran esta cuenta	Integridad		Solicite a la empresa un registro mensual de esta cuenta y verifique si la sumatoria total concuerda con el valor establecido en los estados financieros de los períodos auditados.
	<b>ALTO</b>	<b>ALTO</b>		<b>PRUEBA DE CUMPLIMIENTO</b>	<b>PRUEBA SUSTANTIVA</b>

<b>MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN</b>	Existen 145 transacciones relacionadas a esta cuenta.	No existen políticas establecidas para esta cuenta contable.	Exposición	Solicite información al gerente acerca de los activos de la empresa que se han dado reparaciones y mantenimientos.	
	El valor de la cuenta de Mantenimiento y reparación es de 4044,87	No se verifica el cumplimiento de las actividades de mantenimiento y reparación.	Integridad		Solicite un reporte mensual de los valores de esta cuenta y mediante un recálculo confirme que los valores concuerden con lo registrado en los estados financieros de los períodos auditados.
	<b>ALTO</b>	<b>ALTO</b>		<b>PRUEBA DE CUMPLIMIENTO</b>	<b>PRUEBA SUSTANTIVA</b>
<b>SUELDOS Y SALARIOS</b>	Existen 294 transacciones relacionadas a esta cuenta.	No existe un sistema informático para el cálculo de la nómina del personal.	Exposición	Solicite un listado de los colaboradores del año 2019 y revise si los mismos han trabajado en esos períodos.	



	El valor de la cuenta de Sueldos y salarios es de 231346,87	No se suele cancelar dentro del tiempo establecido el sueldo y salario a los trabajadores.	Integridad		A través de una cédula analítica, compare los valores de los roles y compare con las planillas del IESS del periodo 2019; en caso de que existiera diferencias calcular el valor.
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>ALTO</b>	<b>ALTO</b>		<b>PRUEBA DE CUMPLIMIENTO</b>	<b>PRUEBA SUSTANTIVA</b>
	Existen 36 transacciones relacionadas a esta cuenta.	No existe políticas de control de propiedad, planta y equipo.	Exposición	Solicite un listado de los propiedad, planta y equipo y compruebe que todos se encuentren registrados en contabilidad.	
	El valor de la cuenta de P, P y E es de 26000,87	No se constatan los equipos de forma periódica.	Integridad		Comprobar el saldo el final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general.
	<b>ALTO</b>	<b>BAJO</b>		<b>PRUEBA DE CUMPLIMIENTO</b>	<b>PRUEBA SUSTANTIVA</b>

<b>SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR</b>	Existen 295 transacciones relacionadas a esta cuenta.	No existe políticas de control para Sueldos y salarios por pagar	Exposición	Verificar que los sueldos y salarios estén conforme a lo establecido por la ley	
	El valor de la cuenta de Sueldos y salarios por pagar es de 104444,29	No se mantienen registros adecuados de la información.	Integridad		Verificar si cumple con los porcentajes establecidos en la normativa. Solicitar los documentos que respaldan esta cuenta para verificar que los valores estén correctos.
<b>IESS POR PAGAR</b>	<b>ALTO</b>	<b>BAJO</b>		<b>PRUEBA DE CUMPLIMIENTO</b>	<b>PRUEBA SUSTANTIVA</b>
	Existen 458 transacciones relacionadas a esta cuenta.	No existe políticas de control para IESS por pagar	Exposición	Verificar que las obligaciones con el IESS estén conforme a lo establecido por la ley	
		No se mantienen registros	Integridad		Verificar si cumple con los porcentajes

	El valor de la cuenta de IESS por pagar es de 104444,29	adecuados de la información.			establecidos en la normativa. Solicitar los documentos que respaldan esta cuenta para verificar que los valores estén correctos.
<b>CAPITAL PERSONAL</b>	<b>BAJO</b>	<b>BAJO</b>		<b>PRUEBA DE CUMPLIMIENTO</b>	<b>PRUEBA SUSTANTIVA</b>
	Existen 2 transacciones relacionadas a esta cuenta.	No existe políticas de control para Capital Personal	Exposición	Solicitar documentos que respalden la aportación de los socios	
<b>RETENCIONES IVA COMPRAS</b>	<b>ALTO</b>	<b>BAJO</b>		<b>PRUEBA DE CUMPLIMIENTO</b>	<b>PRUEBA SUSTANTIVA</b>
	Existen 458 transacciones relacionadas a esta cuenta.	No existe políticas de control para Retenciones IVA Compras	Exposición	Verificar que las retenciones IVA Compras estén conforme a lo establecido por la ley	
	El valor de la cuenta Retenciones IVA	No se mantienen registros	Integridad		

	Compras es de \$884,35	adecuados de la información.			
<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA</b>	<b>ALTO</b>	<b>BAJO</b>	<b>AFIRMACIONES</b>	<b>PRUEBA DE CUMPLIMIENTO</b>	<b>PRUEBA SUSTANTIVA</b>
	Existen 6 transacciones relacionadas a esta cuenta.	el valor total de la depreciación acumulada no suele compensa el valor de los bienes. Los bienes han cumplido con su vida útil.	Exposición	Verificar que la cuenta de depreciación acumulada se encuentre respaldada en documentos y cálculos de depreciación anteriores.	
	El valor de la cuenta es de \$-272677,58		Integridad		Verificar que la depreciación acumulada sea debitada de acuerdo con el gasto por depreciación del periodo.
<b>RETENCIONES EN VENTAS IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>ALTO</b>	<b>BAJO</b>	<b>AFIRMACIONES</b>	<b>PRUEBA DE CUMPLIMIENTO</b>	<b>PRUEBA SUSTANTIVA</b>
	Existen 84 transacciones relacionadas a esta cuenta.	El contador no informa de manera oportuna el valor del Impuesto a la Renta al gerente.	Exposición	Comprobar que la información de los movimientos de esta cuenta contable posea respaldo en un comprobante.	
	El valor de la cuenta es de 28420,72		Integridad		Mediante una muestra, recalcule los valores de retención de las facturas

					que contienen estas transacciones.
<b>IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR</b>	<b>ALTO</b>	<b>BAJO</b>	<b>AFIRMACIONES</b>	<b>PRUEBA DE CUMPLIMIENTO</b>	<b>PRUEBA SUSTANTIVA</b>
	Existen 2 transacciones relacionadas a esta cuenta.	La empresa no realiza la conciliación tributaria para este tipo de impuesto	Exposición	Comprobar que la información de los movimientos de esta cuenta contable posea respaldo en un comprobante.	
	El valor de la cuenta es de \$-9217,98		Integridad		Mediante una muestra, recalcule los valores de retención de las facturas que contienen estas transacciones.
<b>GASTO POR BENEFICIOS SOCIALES</b>	<b>ALTO</b>	<b>BAJO</b>	<b>AFIRMACIONES</b>	<b>PRUEBA DE CUMPLIMIENTO</b>	<b>PRUEBA SUSTANTIVA</b>
	Existen 248 transacciones relacionadas a esta cuenta.	Los valores correspondientes a la misma son calculados en base a la normativa vigente	Exposición	Comprobar que la información de los movimientos de esta cuenta contable posea respaldo en un comprobante.	
	El valor de la cuenta es de \$ 16287,41		Integridad		Verificar que el valor establecido en esta cuenta sea el correcto de acuerdo

					con los documentos de respaldo.
<b>COSTO POR OBRAS</b>	<b>ALTO</b>	<b>BAJO</b>	<b>AFIRMACIONES</b>	<b>PRUEBA DE CUMPLIMIENTO</b>	<b>PRUEBA SUSTANTIVA</b>
	Existen 859 transacciones relacionadas a esta cuenta.	No existe un procedimiento establecido para la determinación de los costos	Exposición	Comprobar que la información de los movimientos de esta cuenta contable posea respaldo en un comprobante.	
	El valor de la cuenta es de \$117181,92		Integridad		Verificar que el valor establecido en esta cuenta sea el correcto de acuerdo con los documentos de respaldo.
<b>HONORARIOS PROFESIONALES</b>	<b>ALTO</b>	<b>BAJO</b>	<b>AFIRMACIONES</b>	<b>PRUEBA DE CUMPLIMIENTO</b>	<b>PRUEBA SUSTANTIVA</b>
	Existen 129 transacciones relacionadas a esta cuenta.	Los profesionales no han ofrecido sus servicios de manera óptima y respetando los plazos	Exposición	Mediante una muestra, revisar si existen contratos por escrito.	
	El valor de la cuenta es de \$ 2584,31		Integridad		Verificar que el valor establecido en esta cuenta sea el correcto de acuerdo

		establecidos por la empresa			con los documentos de respaldo.
<b>ANTICIPO CLIENTES</b>	<b>ALTO</b>	<b>BAJO</b>	<b>AFIRMACIONES</b>	<b>PRUEBA DE CUMPLIMIENTO</b>	<b>PRUEBA SUSTANTIVA</b>
	Existen 365 transacciones relacionadas a esta cuenta.	la documentación que sustenta el pago no es archivada correctamente	Exposición	Comprobar que la información de los movimientos de esta cuenta contable posea respaldo en un comprobante.	
	El valor de la cuenta es de \$ 2213728,7		Integridad		Verificar que el valor establecido en esta cuenta sea el correcto de acuerdo con los documentos de respaldo.
<b>OBRAS EN PROCESO</b>	<b>ALTO</b>	<b>BAJO</b>	<b>AFIRMACIONES</b>	<b>PRUEBA DE CUMPLIMIENTO</b>	<b>PRUEBA SUSTANTIVA</b>
	Existen 12598 transacciones relacionadas a esta cuenta.	No se realizan presupuestos específicos para las obras aprobadas, sino de manera general.	Exposición	Verificar que el registro de los inventarios que lleva la empresa se apegue a la normativa NIC 2.	
	El valor de la cuenta es de \$ 1409458,14		Integridad		Verificar el valor de esta cuenta y comparar con el mayor.
	<b>ALTO</b>	<b>BAJO</b>	<b>AFIRMACIONES</b>	<b>PRUEBA DE CUMPLIMIENTO</b>	<b>PRUEBA SUSTANTIVA</b>

<b>CRÉDITO TRIBUTARIO</b>	Existen 24 transacciones relacionadas a esta cuenta.	El contador no informa de manera oportuna, el	Exposición	Verificar que esta cuenta se utilice conforme lo establece la normativa del SRI.	
	El valor de la cuenta es de \$ 220991,74	valor del Crédito Tributario al gerente y no actualiza constantemente en estos temas.	Integridad		Verificar que el valor establecido en esta cuenta sea el correcto de acuerdo con los documentos de respaldo.
<b>PRÉSTAMOS BANCARIOS L/P</b>	<b>ALTO</b>	<b>BAJO</b>	<b>AFIRMACIONES</b>	<b>PRUEBA DE CUMPLIMIENTO</b>	<b>PRUEBA SUSTANTIVA</b>
	Existen 55 transacciones relacionadas a esta cuenta.	Existe controles deficientes vinculados al análisis de	Exposición	Comprobar que la información de los movimientos de esta cuenta contable posea respaldo en un comprobante.	
	El valor de la cuenta es de \$ 89036,88	créditos recibidos.	Integridad		Solicitar registros o documentos que respalden este valor para corroborar su veracidad.
	<b>ALTO</b>	<b>BAJO</b>	<b>AFIRMACIONES</b>	<b>PRUEBA DE CUMPLIMIENTO</b>	<b>PRUEBA SUSTANTIVA</b>



<b>OTROS PASIVOS POR PAGAR</b>	Existen 458 transacciones relacionadas a esta cuenta.	No se revisa las fechas de vencimiento para el pago de Otros pasivos por pagar	Exposición	Solicitar al Contador establecer políticas contables para el manejo de esta cuenta	
	El valor de la cuenta es de		Integridad		Solicitar al Contador el registro de los valores de esta cuenta para verificar que el valor al final del período sea correcto
<b>Elaborado por:</b>		Carolina Alarcón		<b>Supervisado por:</b>	Miriam López
		Daniela Cobos			
<b>Fecha:</b>		28 de enero del 2022		<b>Fecha:</b>	28 de enero del 2022

### **7.1.46. Informe de control interno**

Cuenca, 05 de febrero del 2022

Asunto: **DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO**

**PEs-03**

Ing. Julio Flores E.  
Gerente General de SIEL

Ciudad.

De mis consideraciones:

Como parte de la auditoría financiera a la empresa SIEL. por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019, se realizó la evaluación al Sistema de Control interno de la entidad, con la finalidad de determinar y aplicar los procedimientos de auditoría. El propósito de esta evaluación consistió en determinar la razonabilidad de los estados financieros de la entidad.

El objetivo de esta auditoría se centra en verificar la razonabilidad en la presentación de los estados financieros de la empresa SIEL, a través del cumplimiento de objetivos específicos, como: Determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y las políticas contables para la elaboración de los estados financieros. Evaluar el sistema de control interno en la empresa con la finalidad de determinar o identificar sus deficiencias. Veracidad las principales cuentas en los estados financieros para determinar su correcta elaboración. Que finaliza con la emisión de un dictamen con sus respectivas conclusiones y recomendaciones.

**La evaluación del control interno preliminar** se ejecutó según COSO III. El COSO es una herramienta que contiene las principales directivas para la implantación, gestión y control de un sistema de control. Está diseñado para identificar los eventos que potencialmente puedan afectar a la entidad y para administrar los riesgos, proveer

seguridad razonable para la administración y para la junta directiva de la organización orientada al logro de los objetivos del negocio.

**La evaluación del control interno específico** se efectuó de acuerdo a los resultados del análisis de la materialidad realizado en la planificación preliminar de la auditoría, según el respectivo programa, donde se determinaron las siguientes cuentas para la aplicación de pruebas de auditoría: Efectivo y equivalentes al efectivo (Caja-Bancos), Cuentas por cobrar clientes, Inventarios, Proveedores por pagar, Ventas construcciones eléctricas, Compras, Gasto por combustibles, Gasto por suministros y materiales, Gasto por mantenimiento y reparación.

A continuación, se presentan los principales resultados de la evaluación de control interno preliminar:

### **Entorno de Control**

#### ***Condición:***

La empresa no cuenta con políticas y procedimientos establecidos para el control interno de la empresa, lo que provoca defectos en la fábrica que pueden llevar al incumplimiento de ciertas actividades, generar insatisfacción, facilitar el logro de metas a nivel general y departamental. Los ejecutivos son responsables de crear políticas dirigidas a los departamentos, así como de no conocer el desempeño exacto de los empleados en todas sus funciones, lo que puede afectar directamente la gestión del desempeño debido a demoras, errores y mal uso de los recursos organizacionales debido a la falta de reglas y procedimientos para ser seguido.

#### **Criterio:**

Control Interno

#### **Causa:**

Falta de conocimiento.

Falta de capacitación.

Falta de interés.

**Efecto:**

Pérdida de información.

Pérdidas de fiabilidad de la información financiera.

**Conclusión:**

En cuanto a los procedimientos con respecto al ambiente de control muestran un nivel de confianza alto y nivel de riesgo bajo, es decir que los controles del componente funcionan mayormente bien, sin embargo, hay algunas situaciones que deberán ser tomadas en consideración si se desea fortalecer los controles.

**Recomendación:**

Que la administración realice los cambios a la administración estratégica que necesita la empresa y mejore los controles existentes en algunas cuentas claves, especialmente, las que poseen mayor movimiento, como Cuentas por cobrar clientes, Bancos e Inventarios.

**Evaluación de Riesgos*****Condición:***

La cuenta con un plan estratégico, aunque no todo el personal de la empresa lo conoce, de igual manera, no cuentan con un manual de riesgos, por lo tanto, no tienen ningún plan de contingencia, ni evalúan los errores para evitar fraudes en cada departamento.

**Criterio:**

Control Interno

**Causa:**

Falta de conocimiento.

Falta de capacitación.

Falta de interés.

**Efecto:**

Pérdida de información.

Pérdidas de fiabilidad de la información financiera.

**Conclusión:**

En cuanto al componente evaluación de riesgos se determina que los controles representan un nivel de confianza bajo y un nivel de riesgo alto, es decir la eficacia con la que los riesgos de la empresa son mitigados no es muy eficiente, ya que no se ha implementa una correcta administración de riesgos.

**Recomendación:**

Al Gerente General, diseñar un manual de riesgos que le permita administrar todos los riesgos vinculados al giro del negocio en cada departamento, según sus necesidades específicas.

**Actividades de Control**

**Condición:**

El Gerente General no se hace responsable de emitir políticas empresariales para cada procedimiento, pero este no es el caso, la causa de no contar con políticas de procedimientos para realizar las actividades de control, puede generar fallas internas que provoquen pérdidas monetarias importantes para la empresa.

**Criterio:**

Control Interno

**Causa:**

Falta de conocimiento.

Falta de capacitación.

Falta de interés.

**Efecto:**

Pérdida de información.

Pérdidas de fiabilidad de la información financiera.

**Conclusión:**

Se determina que los controles efectuados en el componente actividades de control muestran que han operado medianamente, es decir que mantienen un nivel de confianza medio y nivel de riesgo medio. La entidad tiene la intención de aplicar controles, sin embargo, estos no se encuentran en todas las áreas de la organización, lo que produce que ciertas partes de la empresa no se encuentren aisladas. Lo que pone en riesgo la integridad de cuentas contables de relevancia, como Cuentas por cobrar clientes, Caja, Bancos, Inventarios y Ventas construcciones eléctricas.

**Recomendación:**

Está dirigida al gerente general, que proponga políticas, procedimientos para la implementación de nuevos controles con el objetivo de tener mecanismos de control en todos los procedimientos vinculados al manejo de efectivo, prestación del servicio e inventarios.

**Información y Comunicación**

***Condición:***

No existen líneas de comunicación que garanticen amplitud, que facilite la circulación de la información a nivel formal como informal de manera ascendente, transversal, horizontal y descendente.

**Criterio:**

Control Interno.

**Causa:**

Falta de conocimiento.

Falta de capacitación.

Falta de interés.

**Efecto:**

Pérdida de información.

Pérdidas de fiabilidad de la información financiera.

**Conclusión:**

En cuanto al componente de información y comunicación se observa un nivel de confianza alto y nivel de riesgo bajo por lo que se determina que la empresa mantiene una mayoría de control efectivo sobre este componente, pero carece de comunicación, lo que puede significar que la información debe comunicarse a ciertas partes de la organización que no se gestionan adecuadamente.

**Recomendación:**

Al directorio, que debe establecer nuevos canales de comunicación que permitan llevar a cabo la comunicación de manera amplia en todos los aspectos.

**Actividades de Supervisión**

***Condición:***

La empresa no evalúa periódicamente la organización, salvo áreas específicas como Bodega, entradas y salidas de inventarios.

**Criterio:**

Control Interno

**Causa:**

Falta de conocimiento.

Falta de capacitación.

Falta de interés.

**Efecto:**

Pérdida de información.

Pérdidas de fiabilidad de la información financiera.

**Conclusión:**

En cuanto al componente de seguimiento y monitoreo se observa un nivel de confianza alto y nivel de riesgo bajo, por lo que se determina que dichos controles no operan efectivamente, ya que es necesario que se implemente la supervisión para cada uno de los procedimientos.

### Recomendación:

Al Gerente General, designar funciones relacionadas a supervisar, que todas las actividades se encuentran desarrolladas de manera adecuada, con mayor énfasis en los procedimientos que manejen flujos de efectivo considerables.

A nivel de principios, los siguientes poseen el nivel de riesgo más representativo:

Número	Principio	Confianza	Riesgo
3	Establecimiento de la estructura, funciones, atribuciones y responsabilidades	Medio	Medio
6	La organización especifica los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados con ellos.	Bajo	Bajo
7	Identifica y analiza los riesgos para la consecución de objetivos.	Medio	Medio
8	Consideración de la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos.	Medio	Medio
9	Identificación y evaluación de cambios significativos que afecten al SCI.	Bajo	Bajo
10	Diseño y Desarrollo de Actividades de Control.	Medio	Medio
11	Diseño y Desarrollo de Controles Generales sobre la Tecnología.	Medio	Medio

Con respecto al principio número 3; Establecimiento de la estructura, funciones, atribuciones y responsabilidades:

- Condición: Las funciones establecidas en la empresa no poseen una estructura orgánico-funcional.
- Criterio: Control interno.
- Causa: Falta de conocimiento, falta de capacitación y falta de interés.
- Efecto: Pérdida de información. Pérdidas de fiabilidad de la información financiera.

Con respecto al principio número 6; La organización especifica los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados con ellos.

- Condición: La organización posee una deficiente planificación estratégica enfocada en la minimización de riesgos.
- Criterio: Control interno.
- Causa: Falta de conocimiento, falta de capacitación y falta de interés.



- Efecto: Pérdida de información. Pérdidas de fiabilidad de la información financiera.

Con respecto al principio número 7; Identifica y analiza los riesgos para la consecución de objetivos.:

- Condición: No existe una metodología para identificar, valorar y tratar posibles riesgos presentes en la empresa.
- Criterio: Control interno.
- Causa: Falta de conocimiento, falta de capacitación y falta de interés.
- Efecto: Pérdida de información. Pérdidas de fiabilidad de la información financiera.

Con respecto al principio número 8; Consideración de la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos:

- Condición: Ausencia de mecanismos para prevenir el fraude actualizado.
- Criterio: Control interno.
- Causa: Falta de conocimiento, falta de capacitación y falta de interés.
- Efecto: Pérdida de información. Pérdidas de fiabilidad de la información financiera.

Con respecto al principio número 9; Identificación y evaluación de cambios significativos que afecten al SCI:

- Condición: Ausencia de supervisión del cumplimiento de actividades en los departamentos.
- Criterio: Control interno.
- Causa: Falta de conocimiento, falta de capacitación y falta de interés.
- Efecto: Pérdida de información. Pérdidas de fiabilidad de la información financiera.

Con respecto al principio número 10; Diseño y Desarrollo de Actividades de Control:

- Condición: Actividades de control desactualizadas.
- Criterio: Control interno.
- Causa: Falta de conocimiento, falta de capacitación y falta de interés.

- Efecto: Pérdida de información. Pérdidas de fiabilidad de la información financiera.

Con respecto al principio número 11; Diseño y Desarrollo de Controles Generales sobre la Tecnología: Medios de control tecnológicos e informáticos deficientes.

- Condición: Ausencia de controles generales sobre la tecnología.
- Criterio: Control interno.
- Causa: Falta de conocimiento, falta de capacitación y falta de interés.
- Efecto: Pérdida de información. Pérdidas de fiabilidad de la información financiera.

---

A continuación, se presentan los principales resultados de la evaluación de control interno por cuenta contable:

### **Caja**

#### **Condición:**

Como resultado de evaluación de control interno del componente Caja, se obtuvo un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo, debido a que no existen políticas contables para el apropiado manejo de la cuenta contable, poseen un manual, sin embargo, este solo se centra en el uso de la caja chica. No se realizan arqueos de caja bajo supervisión por parte del jefe del área.

#### **Criterio:**

Control Interno

#### **Causa:**

Falta de conocimiento.

Falta de capacitación.

Falta de interés.

#### **Efecto:**

Pérdida de información.

Pérdidas de fiabilidad de la información financiera.

### **Cuentas por cobrar clientes**

#### **Condición:**

Como resultado de evaluación de control interno del componente Cuentas por cobrar clientes, se obtuvo un nivel de confianza medio y un nivel de riesgo medio, debido a que la empresa no comunicada el estado de cuenta a los clientes de forma actualizada. No existen políticas internas para el control de estados de cuenta de los clientes. Las cancelaciones por cuentas incobrables no son aprobadas por alguna persona autorizada.

#### **Criterio:**

Control Interno

#### **Causa:**

Falta de conocimiento.

Falta de capacitación.

Falta de interés.

#### **Efecto:**

Pérdida de información.

Pérdidas de fiabilidad de la información financiera.

### **Inventario de materia prima**

#### **Condición:**

Como resultado de evaluación de control interno del componente Inventario de materia prima, se obtuvo un nivel de confianza bajo y un nivel de riesgo alto, debido a que no existe un registro apropiado de entrada y salida de materia prima. No existe personal para la supervisión de la bodega. El acceso a bodega no es restringido, no se realizan constataciones físicas de los inventarios de forma periódica.

#### **Criterio:**

Control Interno

**Causa:**

Falta de conocimiento.

Falta de capacitación.

Falta de interés.

**Efecto:**

Pérdida de información.

Pérdidas de fiabilidad de la información financiera.

**Obras en proceso**

**Condición:**

Como resultado de evaluación de control interno del componente Obras en proceso, se obtuvo un nivel de confianza medio y un nivel de riesgo medio, debido a que no se realizan presupuestos específicos para las obras aprobadas, sino de manera general.

**Criterio:**

Control Interno

**Causa:**

Falta de conocimiento.

Falta de capacitación.

Falta de interés.

**Efecto:**

Pérdida de información.

Pérdidas de fiabilidad de la información financiera.

**Crédito tributario**

**Condición:**

Como resultado de evaluación de control interno del componente Crédito tributario, se obtuvo un nivel de confianza medio y un nivel de riesgo medio, debido a que el

contador no informa de manera oportuna, el valor del Crédito Tributario al gerente y no actualiza constantemente los temas Tributarios.

**Criterio:**

Control Interno

**Causa:**

Falta de conocimiento.

Falta de capacitación.

Falta de interés.

**Efecto:**

Pérdida de información.

Pérdidas de fiabilidad de la información financiera.

**Retenciones en ventas Impuesto Renta**

**Condición:**

Como resultado de evaluación de control interno del componente Retenciones en ventas Impuesto a la Renta, se obtuvo un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo, debido a que el contador no informa de manera oportuna el valor de la cuenta Impuesto a la renta al gerente.

**Criterio:**

Control Interno

**Causa:**

Falta de conocimiento.

Falta de capacitación.

Falta de interés.

**Efecto:**

Pérdida de información.

Pérdidas de fiabilidad de la información financiera.

## **Propiedad, planta y equipo**

### **Condición:**

Como resultado de evaluación de control interno del componente Propiedad, planta y equipo, se obtuvo un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo, debido a que no existen políticas establecidas para esta cuenta contable. No se verifica el cumplimiento de las actividades vinculadas a Propiedad, planta y equipo.

### **Criterio:**

Control Interno

### **Causa:**

Falta de conocimiento.

Falta de capacitación.

Falta de interés.

### **Efecto:**

Pérdida de información.

Pérdidas de fiabilidad de la información financiera

## **Depreciación acumulada**

### **Condición:**

Como resultado de evaluación de control interno del componente Depreciación acumulada, se obtuvo un nivel de confianza medio y un nivel de riesgo medio, debido a que el valor total de la depreciación acumulada no suele compensa el valor de los bienes. Los bienes han cumplido con su vida útil.

### **Criterio:**

Control Interno

### **Causa:**

Falta de conocimiento.

Falta de capacitación.

Falta de interés.

**Efecto:**

Pérdida de información.

Pérdidas de fiabilidad de la información financiera

**Proveedores por pagar**

**Condición:**

Como resultado de evaluación de control interno del componente Proveedores por pagar, se obtuvo un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo, debido a que no existen controles respecto a la fecha de vencimiento de las Proveedores por pagar. No se verifica que el documento, por ejemplo, las facturas, tengan las firmas de recibido y entregado.

**Criterio:**

Control Interno

**Causa:**

Falta de conocimiento.

Falta de capacitación.

Falta de interés.

**Efecto:**

Pérdida de información.

Pérdidas de fiabilidad de la información financiera.

**Otros pasivos por pagar**

**Condición:**

Como resultado de evaluación de control interno del componente Otros pasivos por pagar, se obtuvo un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo, debido a que no se revisa las fechas de vencimiento para el pago de Otros pasivos por pagar.

**Criterio:**

Control Interno

**Causa:**

Falta de conocimiento.

Falta de capacitación.

Falta de interés.

**Efecto:**

Pérdida de información.

Pérdidas de fiabilidad de la información financiera.

**Anticipo clientes**

**Condición:**

Como resultado de evaluación de control interno del componente Anticipo Clientes, se obtuvo un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo, debido a que la documentación que sustenta el pago no es archivada correctamente.

**Criterio:**

Control Interno

**Causa:**

Falta de conocimiento.

Falta de capacitación.

Falta de interés.

**Efecto:**

Pérdida de información.



Pérdidas de fiabilidad de la información financiera.

### **Préstamos Bancarios L/P**

#### **Condición:**

Como resultado de evaluación de control interno del componente Préstamos Bancarios L/P, se obtuvo un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo, debido a que, una vez hecho el desembolso por la entidad financiera, se realiza el registro contable de forma tardía.

#### **Criterio:**

Control Interno

#### **Causa:**

Falta de conocimiento.

Falta de capacitación.

Falta de interés.

#### **Efecto:**

Pérdida de información.

Pérdidas de fiabilidad de la información financiera.

### **Impuesto a la renta a declarar**

#### **Condición:**

Como resultado de evaluación de control interno del componente Impuesto a la renta por pagar, se obtuvo un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo, debido a que la empresa no realiza la conciliación tributaria para este tipo de impuesto.

#### **Criterio:**

Control Interno

#### **Causa:**

Falta de conocimiento.

Falta de capacitación.

Falta de interés.

**Efecto:**

Pérdida de información.

Pérdidas de fiabilidad de la información financiera.

**Sueldos y salarios**

**Condición:**

Como resultado de evaluación de control interno del componente Compras, se obtuvo un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo, no existen políticas contables para el manejo de la cuenta Compras, no existe limitaciones en el número de pedidos que realiza la empresa, lo que puede generar adquisiciones no necesarias, no todos los proveedores solucionan inconvenientes con la mercadería en mal estado.

**Criterio:**

Control Interno

**Causa:**

Falta de conocimiento.

Falta de capacitación.

Falta de interés.

**Efecto:**

Pérdida de información.

Pérdidas de fiabilidad de la información financiera.

**Ventas construcciones eléctricas**

**Condición:**

Como resultado de evaluación de control interno del componente Ventas construcciones eléctricas, se obtuvo un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo, debido a que no existen políticas contables para el componente Ventas construcciones eléctricas establecidas según la naturaleza de la cuenta, no existe una segregación de funciones de despacho, facturación, contabilidad y cobranzas.

**Criterio:**

Control Interno

**Causa:**

Falta de conocimiento.

Falta de capacitación.

Falta de interés.

**Efecto:**

Pérdida de información.

Pérdidas de fiabilidad de la información financiera.

**Compras:**

**Condición:**

Como resultado de evaluación de control interno del componente Compras, se obtuvo un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo, no existen políticas contables para el manejo de la cuenta Compras, no existe limitaciones en el número de pedidos que realiza la empresa, lo que puede generar adquisiciones no necesarias, no todos los proveedores solucionan inconvenientes con la mercadería en mal estado.

**Criterio:**

Control Interno

**Causa:**

Falta de conocimiento.

Falta de capacitación.

Falta de interés.

**Efecto:**

Pérdida de información.

Pérdidas de fiabilidad de la información financiera.

**Costo por obras**

**Condición:**

Como resultado de evaluación de control interno del componente Costo por obras, se obtuvo un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo, debido a que no existe un procedimiento establecido para la determinación de los costos.

**Criterio:**

Control Interno

**Causa:**

Falta de conocimiento.

Falta de capacitación.

Falta de interés.

**Efecto:**

Pérdida de información.

Pérdidas de fiabilidad de la información financiera.

**Honorarios profesionales**

**Condición:**

Como resultado de evaluación de control interno del componente Honorarios profesionales, se obtuvo un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo, debido a que los profesionales no han ofrecido sus servicios de manera óptima y respetando los plazos establecidos por la empresa.

**Criterio:**

Control Interno

**Causa:**

Falta de conocimiento.

Falta de capacitación.

Falta de interés.

**Efecto:**

Pérdida de información.

Pérdidas de fiabilidad de la información financiera.

**Gasto Beneficios Sociales**

**Condición:**

Como resultado de evaluación de control interno del componente Gasto por beneficios sociales, se obtuvo un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo, debido a que los valores correspondientes a la misma son calculados en base a la normativa vigente.

**Criterio:**

Control Interno

**Causa:**

Falta de conocimiento.

Falta de capacitación.

Falta de interés.

**Efecto:**

Pérdida de información.

Pérdidas de fiabilidad de la información financiera.

## **Suministros y materiales consumidos**

### **Condición:**

Como resultado de evaluación de control interno del componente Suministros y materiales consumidos, se obtuvo un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo, debido a que la empresa no cuenta con políticas contables para el manejo de suministros y materiales. No se lleva un registro apropiado indicando los conceptos que integran esta cuenta.

### **Criterio:**

Control Interno

### **Causa:**

Falta de conocimiento.

Falta de capacitación.

Falta de interés.

### **Efecto:**

Pérdida de información.

Pérdidas de fiabilidad de la información financiera.

## **Combustibles**

### **Condición:**

Como resultado de evaluación de control interno del componente Combustibles, se obtuvo un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo, debido a que la empresa no realiza un presupuesto para este tipo de gasto.

### **Criterio:**

Control Interno

### **Causa:**

Falta de conocimiento.

Falta de capacitación.

Falta de interés.

**Efecto:**

Pérdida de información.

Pérdidas de fiabilidad de la información financiera.

**Mantenimiento y reparación**

**Condición:**

Como resultado de evaluación de control interno del componente Mantenimiento y Reparación, se obtuvo un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo, debido a que no existen políticas establecidas para esta cuenta contable. No se verifica el cumplimiento de las actividades de mantenimiento y reparación.

**Criterio:**

Control Interno

**Causa:**

Falta de conocimiento.

Falta de capacitación.

Falta de interés.

**Efecto:**

Pérdida de información.

Pérdidas de fiabilidad de la información financiera.

**Retenciones IVA Compras**

**Condición:**

Como resultado de evaluación de control interno del componente Retenciones IVA Compras, se obtuvo un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo, debido a que

no existen políticas administrativas para el tratamiento de las retenciones en IVA Compras.

**Criterio:**

Control Interno

**Causa:**

Falta de conocimiento.

Falta de capacitación.

Falta de interés.

**Efecto:**

Pérdida de información.

Pérdidas de fiabilidad de la información financiera.

**Capital Personal**

**Condición:**

Como resultado de evaluación de control interno del componente Capital Personal, se obtuvo un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo, debido a que la Junta General de Socios no ha establecido políticas para incrementar el capital. La empresa no tiene una cuenta bancaria, en donde se depositen las aportaciones realizadas por los socios.

**Criterio:**

Control Interno

**Causa:**

Falta de conocimiento.

Falta de capacitación.

Falta de interés.

**Efecto:**



Pérdida de información.

Pérdidas de fiabilidad de la información financiera.

### **IESS por pagar**

#### **Condición:**

Como resultado de evaluación de control interno del componente IESS por pagar, se obtuvo un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo, debido a que no existen políticas contables para el manejo de IESS por Pagar, no existen notas explicativas que indiquen la creación de la cuenta.

#### **Criterio:**

Control Interno

#### **Causa:**

Falta de conocimiento.

Falta de capacitación.

Falta de interés.

#### **Efecto:**

Pérdida de información.

Pérdidas de fiabilidad de la información financiera.

### **Sueldos y salarios por pagar**

#### **Condición:**

Como resultado de evaluación de control interno del componente Sueldos y salarios por pagar, se obtuvo un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo, debido a que no existen políticas establecidas para esta cuenta contable.

#### **Criterio:**

Control Interno

#### **Causa:**

Falta de conocimiento.

Falta de capacitación.

Falta de interés.

**Efecto:**

Pérdida de información.

Pérdidas de fiabilidad de la información financiera

**Elaborado por:**

Carlina Alarcón

Daniela Cobos

**Supervisado por:**

Ing. Miriam López

7.1.47. Programa de auditoría Caja

EMPRESA SIEL					
AUDITORÍA FINANCIERA					
PROGRAMA DE AUDITORÍA CAJA					
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019					
P-EJ-01					
<b>OBJETIVO:</b>	Evaluar la razonabilidad financiera de la cuenta Caja en el periodo 2019				
Número	Procedimientos	Ref.P.T	Tiempo estimado	Tiempo real	Observaciones
Pruebas de Cumplimiento					
1	Evalúe el Sistema de Control Interno de esta cuenta.	EE-01	3 horas	2 horas	
2	Compruebe si existe una persona encargada de realizar los cuadros de caja de forma periódica.	EE-02	2 horas	3 horas	
3	Revise si los fondos de caja son de disponibilidad inmediata y si existe la autorización correspondiente para los desembolsos de dinero.	EE-03	5 horas	5 horas	
Pruebas Sustantivas					
4	Mediante una muestra verifique si los arqueos de caja son los correctos.	EE-04	5 horas	5 horas	
5	Mediante una cédula analítica compare si los saldos registrados al final de cada mes por el departamento de contabilidad, es igual al registro que posee el encargado que maneja esta cuenta.	EE-05	5 horas	5 horas	
6	Compare el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general.	EE-06	3 horas	3 horas	
7	Redacte las hojas de hallazgo necesarias.	H-01	1 hora	1 hora	
<b>Elaborado por:</b>	Carolina Alarcón			<b>Supervisado por:</b>	Miriam López
	Daniela Cobos				
<b>Fecha:</b>	06 de febrero de 2022			<b>Fecha:</b>	06 de febrero de 2022

7.1.48. Programa de auditoría Bancos

EMPRESA SIEL					
AUDITORÍA FINANCIERA					
PROGRAMA DE AUDITORÍA BANCOS					
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019					
P-EJ-02					
<b>OBJETIVO:</b>	Evaluar la razonabilidad financiera de la cuenta Bancos en el periodo 2019				
Número	Procedimientos	Ref.P.T	Tiempo estimado	Tiempo real	Observaciones
Pruebas de Cumplimiento					
1	Evalúe el Sistema de Control Interno de esta cuenta.	EE-07	3 horas	3 horas	
2	Confirme que exista, la autorización correspondiente de las operaciones que se realizan con esta cuenta.	EE-08	2 horas	2 horas	
Pruebas Sustantivas					
3	Realice las conciliaciones bancarias al 31 de diciembre de los períodos 2019	EE-09	5 horas	5 horas	
4	Mediante una muestra, compruebe que los movimientos de esta cuenta estén conforme con las notas de ingresos y egresos que posee la empresa.	EE-10	5 horas	5 horas	
5	Comparar el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general.	EE-11	2 horas	2 horas	
6	Redacte las hojas de hallazgo necesarias	H-02 H-03	1 hora	1 hora	
<b>Elaborado por:</b>	Carolina Alarcón			<b>Supervisado por:</b>	Miriam López
	Daniela Cobos				
<b>Fecha:</b>	06 de febrero de 2022			<b>Fecha:</b>	06 de febrero de 2022

7.1.49. Programa de auditoría Cuentas por cobrar clientes

EMPRESA SIEL					
AUDITORÍA FINANCIERA					
PROGRAMA DE AUDITORÍA CUENTAS POR COBRAR CLIENTES					
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019					
P-EJ-03					
<b>OBJETIVO:</b>	Evaluar la razonabilidad financiera de la cuenta Cuentas por cobrar clientes en el periodo 2019				
Número	Procedimientos	Ref.P.T	Tiempo estimado	Tiempo real	Observaciones
<b>Pruebas de Cumplimiento</b>					
1	Evalúe el Sistema de Control Interno de esta cuenta	EE-12	3 horas	3 horas	
2	Mediante el método de observación, confirme si existe documentación que respalde esta cuenta	EE-13	4 horas	3 horas	
3	Verificar que se cuenten con métodos para gestionar la eficacia en el cobro de cartera vencida.	EE-14	5 horas	5 horas	
4	Efectuar una constatación de cartera vencida y la provisión de cuentas incobrables	EE-15	4 horas	4 horas	
5	Verificar que exista una base de datos de todos los clientes a crédito de la empresa.	EE-16	5 horas	5 horas	
6	Verificar que la aplicación de descuentos se encuentre respaldada en notas informativas sobre dicho valor.	EE-17	5 horas	5 horas	
7	Compruebe que se haga uso de notas de crédito para justificar los movimientos de esta cuenta.	EE-18	5 horas	5 horas	
<b>Pruebas Sustantivas</b>					
8	Solicite el registro de todas las cuentas y documentos por cobrar que se dieron en el periodo auditado y, a través de una muestra, verifique si los valores de los documentos de respaldo concuerdan con lo registrado por la empresa.	EE-19	5 horas	5 horas	
9	Comparar el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general.	EE-20	4 horas	5 horas	
10	Redacte las hojas de hallazgo necesarios.	H-04	30 minutos	30 minutos	

<b>Elaborado por:</b>	Carolina Alarcón	<b>Supervisado por:</b>	Miriam López
	Daniela Cobos		
<b>Fecha:</b>	06 de febrero de 2022	<b>Fecha:</b>	06 de febrero de 2022

7.1.50. Programa de auditoría Crédito tributario

EMPRESA SIEL					
AUDITORÍA FINANCIERA					
PROGRAMA DE AUDITORÍA CRÉDITO TRIBUTARIO					
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019					
P-EJ-04					
<b>OBJETIVO:</b>	Evaluar la razonabilidad financiera de la cuenta Crédito tributario en el periodo 2019				
Número	Procedimientos	Ref.P.T	Tiempo estimado	Tiempo real	Observaciones
Pruebas de Cumplimiento					
1	Evalúe el Sistema de Control Interno de esta cuenta.	EE-21	4 horas	4 horas	
2	Compruebe si el departamento de contabilidad informa acerca del crédito tributario que existe y en el caso de que existiera variaciones de un período a otro si estas son analizadas.	EE-22	5 horas	5 horas	
Pruebas Sustantivas					
3	Compare el registro mensual realizado por la empresa, con el valor de la declaración mensual.	EE-23	5 horas	5 horas	
4	Comparar el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general.	EE-24	3 horas	3 horas	
5	Redacte las hojas de hallazgo necesarias.				
<b>Elaborado por:</b>	Carolina Alarcón			<b>Supervisado por:</b>	Miriam López
	Daniela Cobos				
<b>Fecha:</b>	06 de febrero de 2022			<b>Fecha:</b>	06 de febrero de 2022

7.1.51. Programa de auditoría Inventarios

EMPRESA SIEL					
AUDITORÍA FINANCIERA					
PROGRAMA DE AUDITORÍA INVENTARIOS					
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019					
P-EJ-05					
<b>OBJETIVO:</b>	Evaluar la razonabilidad de la cuenta Inventarios				
Número	Procedimientos	Ref.P.T	Tiempo estimado	Tiempo real	Observaciones
Pruebas de Cumplimiento					
1	Evalúe el Sistema de Control Interno de esta cuenta.	EE-25	5 horas	5 horas	
2	Mediante el método de observación revise que la materia prima sea utilizada correctamente y que los documentos de respaldo de esta cuenta sean válidos.	EE-26	3 horas	5 horas	
3	Verifique que se lleve a cabo un adecuado uso de la herramienta Kardex para gestionar los inventarios de la empresa.	EE-27	2 horas	5 horas	
4	Verifique que el método de valoración de inventarios se encuentre respaldado en normativa vigente.	EE-28	5 horas	5 horas	
Pruebas Sustantivas					
5	Solicite una muestra de entradas y salidas de materia prima y mediante un recálculo verifique si el saldo en unidades calculado por la empresa es correcto.	EE-29	5 horas	5 horas	
6	A través de un muestro, verifique se haya dado de baja mercadería dañada u obsoleta.	EE-31	5 horas	5 horas	
7	Comparar el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general.	EE-31	2 horas	2 horas	
8	Redacte las hojas de hallazgo necesarias.	H-05	1 horas	1 horas	
<b>Elaborado por:</b>	Carolina Alarcón			<b>Supervisado por:</b>	Miriam López
	Daniela Cobos				



**Fecha:** 06 de febrero de 2022

**Fecha:** 06 de febrero de 2022

7.1.52. Programa de auditoría Retenciones IVA Compras

EMPRESA SIEL					
AUDITORÍA FINANCIERA					
PROGRAMA DE AUDITORÍA RETENCIONES EN IVA COMPRAS					
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019					
P-EJ-06					
<b>OBJETIVO:</b>	Evaluar la razonabilidad de la cuenta Retenciones en IVA Compras				
Número	Procedimientos	Ref.P.T	Tiempo estimado	Tiempo real	Observaciones
Pruebas de Cumplimiento					
1	Evalúe el Sistema de Control Interno de esta cuenta.	EE-32	4 horas	4 horas	
2	Revise si existen políticas contables y si las mismas, son aplicadas por el responsable del manejo de esta cuenta.	EE-33	5 horas	5 horas	
3	Revise si el contador aplica la normativa del SRI, en el desarrollo de esta cuenta.	EE-34	5 horas	5 horas	
Pruebas Sustantivas					
4	Compare el registro mensual retenciones en IVA Compras realizado por la empresa, con el valor de la declaración mensual.	EE-35	5 horas	5 horas	
5	Comparar el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general.	EE-36	5 horas	5 horas	
6	Redacte las hojas de hallazgo necesarias.				
<b>Elaborado por:</b>	Carolina Alarcón			<b>Supervisado por:</b>	Miriam López
	Daniela Cobos				
<b>Fecha:</b>	06 de febrero de 2022			<b>Fecha:</b>	06 de febrero de 2022

7.1.53. Programa de auditoría Impuesto a la renta a pagar

EMPRESA SIEL					
AUDITORÍA FINANCIERA					
PROGRAMA DE AUDITORÍA IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR					
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019					
P-EJ-07					
<b>OBJETIVO:</b>	Evaluar la razonabilidad financiera de la cuenta Impuesto a la renta a pagar en el periodo 2019				
Número	Procedimientos	Ref.P.T	Tiempo estimado	Tiempo real	Observaciones
Pruebas de Cumplimiento					
1	Evalúe el Sistema de Control Interno de esta cuenta.	EE-37	5 horas	5 horas	
2	Revise si la empresa cuenta con documentos que respalden los valores que se encuentren en los Estados Financieros.	EE-38	2 horas	2 horas	
Pruebas Sustantivas					
3	Verifique si el valor a pagar registrado por la empresa está conforme con los documentos de respaldo.	EE-39	5 horas	5 horas	
4	Redacte las hojas de hallazgo necesarias.				
<b>Elaborado por:</b>	Carolina Alarcón			<b>Supervisado por:</b>	Miriam López
	Daniela Cobos				
<b>Fecha:</b>	06 de febrero de 2022			<b>Fecha:</b>	06 de febrero de 2022

**7.1.54. Programa de auditoría Retenciones en ventas Impuesto a la Renta**

EMPRESA SIEL					
AUDITORÍA FINANCIERA					
PROGRAMA DE AUDITORÍA RETENCIONES EN VENTAS IMPUESTO A LA RENTA					
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019					
P-EJ-08					
<b>OBJETIVO:</b>	Evaluar la razonabilidad financiera de la cuenta Retenciones en ventas Impuesto a la Renta en el periodo 2019				
Número	Procedimientos	Ref.P.T	Tiempo estimado	Tiempo real	Observaciones
Pruebas de Cumplimiento					
1	Evalúe el Sistema de Control Interno de esta cuenta.	EE-40	3 horas	3 horas	
2	Verifique que los movimientos vinculados a esta cuenta posean documentos respaldo.	EE-41	5 horas	5 horas	
Pruebas Sustantivas					
3	Recalcule los valores retenidos en los movimientos del año 2019 y que se encuentren de acuerdo con la normativa del SRI.	EE-42	5 horas	5 horas	
4	Comparar el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general.	EE-43	3 horas	4 horas	
5	Redacte las hojas de hallazgo necesarias.		1 hora	1 hora	
<b>Elaborado por:</b>	Carolina Alarcón			<b>Supervisado por:</b>	Miriam López
	Daniela Cobos				
<b>Fecha:</b>	06 de febrero de 2022			<b>Fecha:</b>	06 de febrero de 2022

7.1.55. Programa de auditoría Propiedad, planta y equipo

EMPRESA SIEL					
AUDITORÍA FINANCIERA					
PROGRAMA DE AUDITORÍA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO					
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019					
P-EJ-09					
<b>OBJETIVO:</b>	Evaluar la razonabilidad de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo				
Número	Procedimientos	Ref.P.T	Tiempo estimado	Tiempo real	Observaciones
Pruebas de Cumplimiento					
1	Evalúe el Sistema de Control Interno de esta cuenta.	EE-44	4 horas	4 horas	
2	Solicite un listado de los propiedad, planta y equipo y compruebe que todos se encuentren registrados en contabilidad.	EE-45	2 horas	3 horas	
3	Verifique que los registros de P, P y E se lleven a través del costo de adquisición.	EE-46	5 horas	5 horas	
4	Compruebe que se lleve a cabo la depreciación por medio de métodos permitidos en la ley vigente.	EE-47	5 horas	5 horas	
Pruebas Sustantivas					
5	Comparar el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general.	EE-48	3 horas	3 horas	
6	Redacte las hojas de hallazgo necesarias.	H-11	1 hora	1 hora	
<b>Elaborado por:</b>	Carolina Alarcón			<b>Supervisado por:</b>	Miriam López
	Daniela Cobos				
<b>Fecha:</b>	06 de febrero de 2022			<b>Fecha:</b>	06 de febrero de 2022

7.1.56. Programa de auditoría Proveedores por pagar

EMPRESA SIEL					
AUDITORÍA FINANCIERA					
PROGRAMA DE AUDITORÍA PROVEEDORES POR PAGAR					
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019					
P-EJ-10					
<b>OBJETIVO:</b>	Evaluar la razonabilidad de la cuenta Proveedores por pagar				
Número	Procedimientos	Ref.P.T	Tiempo estimado	Tiempo real	Observaciones
Pruebas de Cumplimiento					
1	Evalúe el Sistema de Control Interno de esta cuenta.	EE-49	3 horas	4 horas	
2	Revise si la empresa cuenta con documentos que respalden los valores que se encuentran en los Estados Financieros.	EE-50	5 horas	5 horas	
Pruebas Sustantivas					
3	Mediante una muestra, analice si el valor a pagar registrado por la empresa está conforme con los documentos de respaldo.	EE-51	5 horas	4 horas	
4	Solicite los registros que posee la empresa sobre los valores pendientes de pago de esta cuenta y verifique que corresponda a los valores de los documentos de soporte.	EE-52	5 horas	5 horas	
5	Comparar el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general.	EE-53	1 horas	1 horas	
6	Redacte las hojas de hallazgo necesarias.				
<b>Elaborado por:</b>	Carolina Alarcón			<b>Supervisado por:</b>	Miriam López
	Daniela Cobos				
<b>Fecha:</b>	06 de febrero de 2022			<b>Fecha:</b>	06 de febrero de 2022

7.1.57. Programa de auditoría Sueldos y salarios por pagar

EMPRESA SIEL					
AUDITORÍA FINANCIERA					
PROGRAMA DE AUDITORÍA SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR					
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019					
P-EJ-11					
<b>OBJETIVO:</b>	Evaluar la razonabilidad de la cuenta Sueldos y salarios por Pagar				
<b>Número</b>	<b>Procedimientos</b>	<b>Ref.P.T</b>	<b>Tiempo estimado</b>	<b>Tiempo real</b>	<b>Observaciones</b>
<b>Pruebas de Cumplimiento</b>					
1	Evalúe el Sistema de Control Interno de esta cuenta.	EE-54	4 horas	4 horas	
2	Revise si existen políticas contables y si las mismas, son aplicadas por el responsable del manejo de esta cuenta.	EE-55	5 horas	5 horas	
<b>Pruebas Sustantivas</b>					
3	Solicite los valores mensuales según los roles de pago y compare con los saldos de la cuenta.	EE-56	4 horas	4 horas	
4	Comparar el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general.	EE-57	5 horas	5 horas	
5	Redacte las hojas de hallazgo necesarias.				
<b>Elaborado por:</b>	Carolina Alarcón			<b>Supervisado por:</b>	Miriam López
	Daniela Cobos				
<b>Fecha:</b>	06 de febrero de 2022			<b>Fecha:</b>	06 de febrero de 2022

7.1.58. Programa de auditoría IESS por pagar

EMPRESA SIEL					
AUDITORÍA FINANCIERA					
PROGRAMA DE AUDITORÍA IESS POR PAGAR					
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019					
P-EJ-12					
<b>OBJETIVO:</b>	Evaluar la razonabilidad de la cuenta IESS por pagar				
Número	Procedimientos	Ref.P.T	Tiempo estimado	Tiempo real	Observaciones
Pruebas de Cumplimiento					
1	Evalúe el Sistema de Control Interno de esta cuenta.	EE-58	4 horas	4 horas	
2	Revise si existen políticas contables y si las mismas, son aplicadas por el responsable del manejo de esta cuenta	EE-59	5 horas	5 horas	
Pruebas Sustantivas					
3	Compare los valores calculados por la empresa y verifique si concuerda con los valores establecidos por el IESS	EE-60	4 horas	4 horas	
4	Comprar el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general.	EE-61	5 horas	5 horas	
5	Redacte las hojas de hallazgo necesarias.				
<b>Elaborado por:</b>	Carolina Alarcón			<b>Supervisado por:</b>	Miriam López
	Daniela Cobos				
<b>Fecha:</b>	06 de febrero de 2022			<b>Fecha:</b>	06 de febrero de 2022



7.1.59. Programa de auditoría Otros pasivos por pagar

EMPRESA SIEL					
AUDITORÍA FINANCIERA					
PROGRAMA DE AUDITORÍA OTROS PASIVOS POR PAGAR					
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019					
P-EJ-13					
<b>OBJETIVO:</b>	Evaluar la razonabilidad financiera de la cuenta Otros pasivos por pagar en el periodo 2019				
Número	Procedimientos	Ref.P.T	Tiempo estimado	Tiempo real	Observaciones
Pruebas de Cumplimiento					
1	Evalúe el Sistema de Control Interno de esta cuenta.	EE-62	4 horas	4 horas	
2	Revise si existen políticas contables y si las mismas, son aplicadas por el responsable del manejo de esta cuenta.	EE-63	5 horas	5 horas	
Pruebas Sustantivas					
3	Solicite un registro de los pagos efectuados por la empresa en el periodo 2019 y verifique si concuerda con los valores de los cheques.	EE-64	4 horas	5 horas	
4	Comparar el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general.	EE-65	4 horas	5 horas	
5	Redacte las hojas de hallazgo necesarias.				
<b>Elaborado por:</b>	Carolina Alarcón			<b>Supervisado por:</b>	Miriam López
	Daniela Cobos				
<b>Fecha:</b>	06 de febrero de 2022			<b>Fecha:</b>	06 de febrero de 2022

7.1.60. Programa de auditoría Anticipo clientes

EMPRESA SIEL					
AUDITORÍA FINANCIERA					
PROGRAMA DE AUDITORÍA ANTICIPO CLIENTES					
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019					
P-EJ-14					
<b>OBJETIVO:</b>	Evaluar la razonabilidad financiera de la cuenta Anticipo clientes en el periodo 2019				
Número	Procedimientos	Ref.P.T	Tiempo estimado	Tiempo real	Observaciones
Pruebas de Cumplimiento					
1	Evalúe el Sistema de Control Interno de esta cuenta.	EE-66	5 horas	5 horas	
2	Revise que los pagos tengan su respectiva autorización.	EE-67	3 horas	3 horas	
Pruebas Sustantivas					
3	Comparar el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general.	EE-68	5 horas	5 horas	
4	Redacte las hojas de hallazgo necesarias.				
<b>Elaborado por:</b>	Carolina Alarcón			<b>Supervisado por:</b>	Miriam López
	Daniela Cobos				
<b>Fecha:</b>	06 de febrero de 2022			<b>Fecha:</b>	06 de febrero de 2022

7.1.61. Programa de auditoría Préstamos Bancarios L/P

EMPRESA SIEL					
AUDITORÍA FINANCIERA					
PROGRAMA DE AUDITORÍA PRÉSTAMOS BANCARIOS L/P					
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019					
P-EJ-15					
<b>OBJETIVO:</b>	Evaluar la razonabilidad financiera de la cuenta Préstamos bancarios L/P en el periodo 2019				
Número	Procedimientos	Ref.P.T	Tiempo estimado	Tiempo real	Observaciones
<b>Pruebas de Cumplimiento</b>					
1	Evalúe el Sistema de Control Interno de esta cuenta.	EE-69	3horas	4horas	
2	Revise si la empresa posee un plan de financiamiento anual en el periodo auditado.	EE-70	5 horas	5 horas	
<b>Pruebas Sustantivas</b>					
3	Solicite los registros que posee la empresa y verifique si los valores concuerdan con los documentos de respaldo.	EE-71	5 horas	5 horas	
4	Comparar el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general	EE-72	5 horas	5 horas	
5	Redacte las hojas de hallazgo necesarias.				
<b>Elaborado por:</b>	Carolina Alarcón			<b>Supervisado por:</b>	Miriam López
	Daniela Cobos				
<b>Fecha:</b>	06 de febrero de 2022			<b>Fecha:</b>	06 de febrero de 2022

7.1.62. Programa de auditoría Capital Personal

EMPRESA SIEL					
AUDITORÍA FINANCIERA					
PROGRAMA DE AUDITORÍA CAPITAL PERSONAL					
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019					
P-EJ-16					
<b>OBJETIVO:</b>	Evaluar la razonabilidad de la cuenta Capital Personal				
Número	Procedimientos	Ref.P.T	Tiempo estimado	Tiempo real	Observaciones
Pruebas de Cumplimiento					
1	Evalúe el Sistema de Control Interno de esta cuenta.	EE-73	4 horas	4 horas	
2	Revise si posee una cuenta bancaria a nombre de la empresa, donde se deposita las aportaciones de los socios y si existen documentos de respaldo.	EE-74	5 horas	5 horas	
Pruebas Sustantivas					
3	Comparar el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general.	EE-75	5 horas	5 horas	
4	Redacte las hojas de hallazgo necesarias.				
<b>Elaborado por:</b>	Carolina Alarcón			<b>Supervisado por:</b>	Miriam López
	Daniela Cobos				
<b>Fecha:</b>	06 de febrero de 2022			<b>Fecha:</b>	06 de febrero de 2022

7.1.63. Programa de auditoría Ventas construcciones eléctricas

<p style="text-align: center;"><b>EMPRESA SIEL</b>  <b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>  <b>PROGRAMA DE EAUDITORÍA VENTAS CONSTRUCCIONES ELÉCTRICAS</b>  <b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019</b>  <b>P-EJ-17</b></p>					
<b>OBJETIVO:</b>	Evaluar la razonabilidad de la cuenta Ventas construcciones eléctricas				
<b>Número</b>	<b>Procedimientos</b>	<b>Ref.P.T</b>	<b>Tiempo estimado</b>	<b>Tiempo real</b>	<b>Observaciones</b>
<b>Pruebas de Cumplimiento</b>					
1	Evalúe el Sistema de Control Interno de esta cuenta.	<b>EE-76</b>	5 horas	5 horas	
2	Revise si el departamento de ventas posee con un plan de ventas.	<b>EE-77</b>	5 horas	5 horas	
3	Revise si en el sistema contable de la empresa se registran las ventas, devoluciones y rebajas	<b>EE-78</b>	5 horas	5 horas	
<b>Pruebas Sustantivas</b>					
4	Mediante una muestra, analice si los valores registrados por la empresa corresponden a los valores de las facturas.	<b>EE-79</b>	5 horas	5 horas	
5	Solicite las declaraciones mensuales y verifique mediante las facturas de ventas si los valores establecidos son correctos.	<b>EE-80</b>	5 horas	5 horas	
6	Comparar el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general.	<b>EE-81</b>	5 horas	5 horas	
7	Redacte las hojas de hallazgo necesarias.	<b>H-05 H-06 H-07</b>	1 hora y 30 minutos	1 hora y 30 minutos	
<b>Elaborado por:</b>	Carolina Alarcón		<b>Supervisado por:</b>	Miriam López	
	Daniela Cobos				
<b>Fecha:</b>	06 de febrero de 2022		<b>Fecha:</b>	06 de febrero de 2022	

7.1.64. Programa de auditoría Costo por obras

EMPRESA SIEL					
AUDITORÍA FINANCIERA					
PROGRAMA DE AUDITORÍA COSTO POR OBRAS					
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019					
P-EJ-18					
<b>OBJETIVO:</b>	Evaluar la razonabilidad financiera de la cuenta Costo por obras en el periodo 2019				
Número	Procedimientos	Ref.P.T	Tiempo estimado	Tiempo real	Observaciones
<b>Pruebas de Cumplimiento</b>					
1	Evalúe el Sistema de Control Interno de esta cuenta.	EE-82	5 horas	5 horas	
2	Verifique que las planillas de avance de obra se hayan entregado en las fechas determinadas en los contratos.	EE-83	5 horas	5 horas	
<b>Pruebas Sustantivas</b>					
3	Compruebe que los valores de las planillas se encuentren calculados y registrados correctamente en las cuentas que correspondan.	EE-84	5 horas	5 horas	
4	Comprar el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general.	EE-85	5 horas	5 horas	
5	Redacte las hojas de hallazgo necesarias.				
<b>Elaborado por:</b>	Carolina Alarcón			<b>Supervisado por:</b>	Miriam López
	Daniela Cobos				
<b>Fecha:</b>	06 de febrero de 2022			<b>Fecha:</b>	06 de febrero de 2022

7.1.65. Programa de auditoría Obras en proceso

EMPRESA SIEL					
AUDITORÍA FINANCIERA					
PROGRAMA DE AUDITORÍA OBRAS EN PROCESO					
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019					
P-EJ-19					
<b>OBJETIVO:</b>	Evaluar la razonabilidad financiera de la cuenta Obras en proceso en el periodo 2019				
Número	Procedimientos	Ref.P.T	Tiempo estimado	Tiempo real	Observaciones
<b>Pruebas de Cumplimiento</b>					
1	Evalúe el Sistema de Control Interno de esta cuenta.	EE-86	4 horas	4 horas	
2	Verifique que los movimientos registrados en la cuenta posean su respectivo documento de respaldo	EE-87	5 horas	5 horas	
<b>Pruebas Sustantivas</b>					
3	Solicite el reporte de los productos en proceso, tanto del departamento de producción y de contabilidad y verifique si existe concordancia	EE-88	5 horas	5 horas	
4	Comparar el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general.	EE-89	4 horas	4 horas	
5	Redacte las hojas de hallazgo necesarias.				
<b>Elaborado por:</b>	Carolina Alarcón			<b>Supervisado por:</b>	Miriam López
	Daniela Cobos				
<b>Fecha:</b>	06 de febrero de 2022			<b>Fecha:</b>	06 de febrero de 2022

7.1.66. Programa de auditoría Sueldos y salarios

EMPRESA SIEL					
AUDITORÍA FINANCIERA					
PROGRAMA DE EAUDITORÍA SUELDOS Y SALARIOS					
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019					
P-EJ-20					
<b>OBJETIVO:</b>	Evaluar la razonabilidad de la cuenta Sueldos y Salarios				
Número	Procedimientos	Ref.P.T	Tiempo estimado	Tiempo real	Observaciones
Pruebas de Cumplimiento					
1	Evalúe el Sistema de Control Interno de esta cuenta.	EE-90	2 horas	1 horas	
2	Solicite un listado de los colaboradores del año 2019 y revise si los mismos han trabajado en esos períodos.	EE-91	1 horas	1 horas	
3	Revise si el formato de los roles de pagos preparados por la empresa detalla los ingresos y egresos.	EE-92	2 horas	3 horas	
Pruebas Sustantivas					
4	Solicite los roles y compare con las planillas del IESS; en caso de que existiera diferencias calcular el valor.	EE-93	5 horas	5 horas	
5	Comprar el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general.	EE-94	2 horas	2 horas	
6	Redacte las hojas de hallazgo necesarias.	H-13	1 hora	1 hora	
<b>Elaborado por:</b>	Carolina Alarcón			<b>Supervisado por:</b>	Miriam López
	Daniela Cobos				
<b>Fecha:</b>	06 de febrero de 2022			<b>Fecha:</b>	06 de febrero de 2022



7.1.67. Programa de auditoría Gasto por beneficios sociales

EMPRESA SIEL					
AUDITORÍA FINANCIERA					
PROGRAMA DE AUDITORÍA GASTO POR BENEFICIOS SOCIALES					
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019					
P-EJ-21					
<b>OBJETIVO:</b>	Evaluar la razonabilidad financiera de la cuenta Gasto por beneficios sociales en el periodo 2019				
Número	Procedimientos	Ref.P.T	Tiempo estimado	Tiempo real	Observaciones
<b>Pruebas de Cumplimiento</b>					
1	Evalúe el Sistema de Control Interno de esta cuenta.	EE-95	2 horas	2 horas	
2	Revise si existen los documentos de respaldo de esta cuenta y si los mismos son archivados correctamente.	EE-96	3 horas	4 horas	
<b>Pruebas Sustantivas</b>					
3	Verifique si los valores registrados por la empresa son correctos, conforme los documentos de respaldo	EE-97	5 horas	5 horas	
4	Comprar el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general.	EE-98	5 horas	5 horas	
5	Redacte las hojas de hallazgo necesarias.				
<b>Elaborado por:</b>	Carolina Alarcón			<b>Supervisado por:</b>	Miriam López
	Daniela Cobos				
<b>Fecha:</b>	06 de febrero de 2022			<b>Fecha:</b>	06 de febrero de 2022

7.1.68. Programa de auditoría Depreciación acumulada

EMPRESA SIEL					
AUDITORÍA FINANCIERA					
PROGRAMA DE AUDITORÍA DEPRECIACIÓN ACUMULADA					
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019					
P-EJ-22					
<b>OBJETIVO:</b>	Evaluar la razonabilidad financiera de la cuenta Depreciación acumulada en el periodo 2019				
Número	Procedimientos	Ref.P.T	Tiempo estimado	Tiempo real	Observaciones
Pruebas de Cumplimiento					
1	Evalúe el Sistema de Control Interno de esta cuenta.	EE-99	3 horas	3 horas	
2	Compruebe si existe una persona encargada de realizar los ajustes de depreciación acumulada de la empresa.	EE-100	2 horas	2 horas	
Pruebas Sustantivas					
3	Preparar un cuadro comparativo de la depreciación acumulada con el mayor general.	EE-101	5 horas	5 horas	
4	Comprobar si los gastos de depreciación del año están debitados con las respectivas cuentas de depreciación acumulada.	EE-102	5 horas	5 horas	
5	Comparar el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general.	EE-103	2 horas	2 horas	
6	Redacte las hojas de hallazgo necesarias.				
<b>Elaborado por:</b>	Carolina Alarcón			<b>Supervisado por:</b>	Miriam López
	Daniela Cobos				
<b>Fecha:</b>	06 de febrero de 2022			<b>Fecha:</b>	06 de febrero de 2022

7.1.69. Programa de auditoría Compras

EMPRESA SIEL					
AUDITORÍA FINANCIERA					
PROGRAMA DE AUDITORÍA COMPRAS					
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019					
P-EJ-23					
<b>OBJETIVO:</b>	Evaluar la razonabilidad de la cuenta Compras				
Número	Procedimientos	Ref.P.T	Tiempo estimado	Tiempo real	Observaciones
Pruebas de Cumplimiento					
1	Evalúe el Sistema de Control Interno de esta cuenta.	EE-104	5 horas	5 horas	
2	Solicite un reporte de los proveedores y verifique si los mismos constan en los documentos de respaldo.	EE-105	5 horas	5 horas	
Pruebas Sustantivas					
3	Mediante una muestra, verifique si el reporte de compras que posee la empresa corresponda al valor de las facturas.	EE-106	5 horas	5 horas	
4	De la muestra antes calculada, confirme que las sumas totales del mes estén de acuerdo con el valor en compras registrado por la empresa.	EE-107	5 horas	5 horas	
5	Comparar el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general.	EE-108	5 horas	5 horas	
6	Redacte las hojas de hallazgo necesarias.				
<b>Elaborado por:</b>	Carolina Alarcón			<b>Supervisado por:</b>	Miriam López
	Daniela Cobos				
<b>Fecha:</b>	06 de febrero de 2022			<b>Fecha:</b>	06 de febrero de 2022

7.1.70. Programa de auditoría Suministros y materiales consumidos

EMPRESA SIEL					
AUDITORÍA FINANCIERA					
PROGRAMA DE AUDITORÍA SUMINISTROS Y MATERIALES CONSUMIDOS					
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019					
P-EJ-24					
<b>OBJETIVO:</b>	Evaluar la razonabilidad de la cuenta Suministros y Materiales consumidos				
Número	Procedimientos	Ref.P.T	Tiempo estimado	Tiempo real	Observaciones
Pruebas de Cumplimiento					
1	Evalúe el Sistema de Control Interno de esta cuenta.	EE-109	5 horas	5 horas	
2	Revise si existe un responsable para la recepción de los suministros y materiales.	EE-110	5 horas	5 horas	
3	Mediante el método de observación verifique que los suministros y materiales se utilicen en la empresa correctamente.	EE-111	5 horas	5 horas	
4	Verifique que se haga uso de una hoja de requisiciones que justifique la salida de inventarios y el registro como materiales consumidos.	EE-112	5 horas	5 horas	
Pruebas Sustantivas					
5	Mediante una muestra, verifique si los documentos de respaldo concuerdan con los registros de la empresa.	EE-113	5 horas	5 horas	
6	Comparar el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general.	EE-114	5 horas	5 horas	
7	Redacte las hojas de hallazgo necesarias.	H-08 H-10	1hora y 30 minutos	1hora y 30 minutos	
<b>Elaborado por:</b>	Carolina Alarcón			<b>Supervisado por:</b>	Miriam López
	Daniela Cobos				
<b>Fecha:</b>	06 de febrero de 2022			<b>Fecha:</b>	06 de febrero de 2022

7.1.71. Programa de auditoría Mantenimiento y reparación

EMPRESA SIEL					
AUDITORÍA FINANCIERA					
PROGRAMA DE AUDITORÍA MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN					
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019					
P-EJ-25					
<b>OBJETIVO:</b>	Evaluar la razonabilidad de la cuenta Mantenimiento y Reparación				
<b>Número</b>	<b>Procedimientos</b>	<b>Ref.P.T</b>	<b>Tiempo estimado</b>	<b>Tiempo real</b>	<b>Observaciones</b>
Pruebas de Cumplimiento					
1	Evalúe el Sistema de Control Interno de esta cuenta.	EE-115	5 horas	5 horas	
2	Revise si existe un responsable que supervise el cumplimiento de esta actividad.	EE-116	5 horas	5 horas	
3	Solicite información al gerente acerca de los activos de la empresa que se han dado reparaciones y mantenimientos.	EE-117	5 horas	5 horas	
4	Verifique se haya solicitado autorización para el mantenimiento de equipos de la empresa	EE-118	5 horas	5 horas	
Pruebas Sustantivas					
5	Mediante una muestra, verifique si el valor de las facturas concuerda con los valores registrados por la empresa.	EE-119	5 horas	5 horas	
6	Comparar el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general.	EE-120	5 horas	5 horas	
7	Redacte las hojas de hallazgos necesarias.	H-12	1 hora	1 hora	
<b>Elaborado por:</b>	Carolina Alarcón			<b>Supervisado por:</b>	Miriam López
	Daniela Cobos				
<b>Fecha:</b>	06 de febrero de 2022			<b>Fecha:</b>	06 de febrero de 2022

7.1.72. Programa de auditoría Honorarios profesionales

EMPRESA SIEL					
AUDITORÍA FINANCIERA					
PROGRAMA DE AUDITORÍA HONORARIOS PROFESIONALES					
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019					
P-EJ-26					
<b>OBJETIVO:</b>	Evaluar la razonabilidad financiera de la cuenta Honorarios profesionales en el periodo 2019				
Número	Procedimientos	Ref.P.T	Tiempo estimado	Tiempo real	Observaciones
Pruebas de Cumplimiento					
1	Evalúe el Sistema de Control Interno de esta cuenta.	EE-121	3 horas	3 horas	
2	Revise si existe contratos por escrito y una persona que supervise las actividades realizadas por dicho personal.	EE-122	1 horas	2 horas	
3	Revise que los pagos tengan su respectiva autorización	EE-123	1 horas	3 horas	
Pruebas Sustantivas					
4	Mediante un recálculo, verifique que el porcentaje retenido haya sido el correcto	EE-124	5 horas	5 horas	
5	Verifique si los valores registrados en esta cuenta son los correctos, conforme los documentos de soporte.	EE-125	5 horas	5 horas	
6	Comprar el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general.	EE-126	2 horas	2 horas	
7	Redacte las hojas de hallazgo necesarias.				
<b>Elaborado por:</b>	Carolina Alarcón			<b>Supervisado por:</b>	Miriam López
	Daniela Cobos				
<b>Fecha:</b>	06 de febrero de 2022			<b>Fecha:</b>	06 de febrero de 2022

**7.1.73. Programa de auditoría Gasto por combustible**

EMPRESA SIEL					
AUDITORÍA FINANCIERA					
PROGRAMA DE AUDITORÍA GASTO POR COMBUSTIBLES					
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019					
P-EJ-27					
<b>OBJETIVO:</b>	Evaluar la razonabilidad de la cuenta Gasto por combustibles				
Número	Procedimientos	Ref.P.T	Tiempo estimado	Tiempo real	Observaciones
Pruebas de Cumplimiento					
1	Evalúe el Sistema de Control Interno de esta cuenta.	EE-127	3 horas	3 horas	
2	Revise si existen políticas contables y si las mismas, son aplicadas por el responsable del manejo de esta cuenta.	EE-128	2 horas	2 horas	
Pruebas Sustantivas					
3	Mediante una muestra, verifique que los valores registrados en esta cuenta estén conforme a los documentos de respaldo y que la sumatoria sea correcta	EE-129	5 horas	5 horas	
4	Comparar el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general.	EE-130	5 horas	5 horas	
5	Redacte las hojas de hallazgos necesarias.	H-09	1 hora	1 hora	
<b>Elaborado por:</b>	Carolina Alarcón	<b>Supervisado por:</b>		Miriam López	
	Daniela Cobos				
<b>Fecha:</b>	06 de febrero de 2022	<b>Fecha:</b>		06 de febrero de 2022	

#### 7.1.74. Plan de muestreo

**EMPRESA SIEL**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**PLAN DE MUESTREO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**  
**PEs-04**

**Objetivo:** Determinar el tipo de muestra a utilizar para el desarrollo de las pruebas de auditoría.

Por el número de transacciones y las diferentes actividades que realiza la Empresa SIEL se realiza un plan de muestreo matemático para poder analizar la razonabilidad de la información financiera. El plan de muestreo fue realizado solo para las pruebas sustantivas y de cumplimiento que su universo o población eran demasiados extensos y como es una primera auditoría de la empresa, se estableció que tomar una muestra representativa a la población podría llevar a su seguridad razonable y que los controles sean verificados a través de un muestreo.

Para este plan se utilizará el plan de muestreo estadístico con los siguientes criterios.

- Muestreo aleatorio. En este tipo de muestreo se utiliza la siguiente fórmula:

$$n = \frac{Z^2 * pq * N}{Z^2 * pq + Ne^2}$$

**Donde:**

**n** = Tamaño de la muestra

**Z** = Nivel de confianza

**p** = Probabilidad de ocurrencia

**q** = Probabilidad de no ocurrencia

**N** = Tamaño de la población

**e** = porcentaje de error

**Elaborado por:** Carolina Alarcón  
Daniela Cobos

**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 10 de febrero de 2022

**Fecha:** 10 de febrero de 2022



### Anexo 3: Ejecución

#### 7.1.75. Marcas de auditoría utilizadas en la ejecución de los programas

<b>Marcas de auditoría</b>	
✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto

#### 7.1.76. Referencias de auditoría utilizadas en la ejecución de los programas

<b>Referencias de auditoría</b>	
EE	Papel de trabajo ejecución

7.1.77. Ejecución programa Caja

**EMPRESA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE CAJA**  
**EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO AL COMPONENTE CAJA**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**

**EE-01**

**Procedimiento:** Evalúe el Sistema de Control Interno de esta cuenta.

**Objetivo:** Determinar el nivel de riesgo y confianza de la cuenta Caja.

**Descripción del procedimiento:** En este papel de trabajo se llevará a cabo una evaluación de control interno a la cuenta caja a través de un cuestionario aplicado al responsable del procedimiento.

Evaluación al control interno de la cuenta Caja periodo 2019	✓
--	---

<b>Marcas de auditoría</b>	
✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto

**Comentario:**

Se realizó la evaluación de control interno de esta cuenta, obteniendo un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo, lo que se puede observar en el respectivo documento de soporte.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos

**Fecha:** 12 de febrero de 2022

**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 12 de febrero de 2022

**EMPRESA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE CAJA**  
**RESPONSABLES EN LA REALIZACIÓN DE CIERRES DE CAJA**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**  
**EE-02**

**Procedimiento:** Compruebe si existe una persona encargada de realizar los cuadros de caja de forma periódica.

**Objetivo:** Comprobar si existe una persona encargada de realizar los cuadros de caja de forma periódica

**Descripción del procedimiento:** En este papel de trabajo se efectuó una visita programada a la empresa para corroborar si existe una persona encargada de realizar los cuadros de caja de forma periódica

<b>Personal de tesorería designado por el jefe inmediato</b>	
<b>Nombre</b>	<b>Efectuar cuadros de caja</b>
Andrés Flores	✓
Julio Flores Cuenca	✓
Javier Vega	✓

<b>Marcas de auditoría</b>	
✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto

**Comentario:**

En esta prueba de auditoría se verificó que existieron 3 responsables de efectuar cuadros de caja en el periodo 2019, bajo la supervisión del jefe del área de contabilidad.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos  
**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 12 de febrero de 2022  
**Fecha:** 12 de febrero de 2022

**EMPRSA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE CAJA**  
**AUTORIZACIÓN EN CUADRES DE CAJA PERIÓDICOS**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**  
**EE-03**

**Procedimiento:** Revise si los fondos de caja son de disponibilidad inmediata y si existe la autorización correspondiente para los desembolsos de dinero.

**Objetivo:** Revisar si los fondos de caja son de disponibilidad inmediata y si existe la autorización correspondiente para los desembolsos de dinero

**Descripción del procedimiento:** En el siguiente papel de trabajo se comprobará si los fondos de caja son de disponibilidad inmediata y si existe la autorización correspondiente para los desembolsos de dinero.

Fechas	Registro final de caja	Registro del sistema	Diferencia	Denominación de caja	Aprobación
30/12/2019	\$ 7.620,45	\$ 7.620,45	\$ -	Andrés Flores	✓
28/12/2019	\$ -4.914,46	\$ -4.914,46	\$ -	Julio Flores Cuenca	✓
31/12/2019	\$ 544,32	\$ 544,32	\$ -	Ma Au Rivas	✓
18/11/2019	\$ 532,91	\$ 532,91	\$ -	ESMERALDAS	✓
13/8/2019	\$ 1.222,76	\$ 1.222,76	\$ -	CAJA VIATICOS	✓
1/1/2019	\$ 3,16	\$ 3,16	\$ -	BEMANI	✓
13/6/2019	\$ 72,47	\$ 72,47	\$ -	Monay	✓
29/7/2019	\$ 592,55	\$ 592,55	\$ -	Adulto Mayor	✓
23/8/2019	\$ -145,14	\$ -145,14	\$ -	Gualaceo	✓
27/12/2019	\$ -313,51	\$ -313,51	\$ -	Especial	✓
20/9/2019	\$ 281,40	\$ 281,40	\$ -	Quito DP	✓

30/12/2019	\$	-	\$	-	\$	-	Javier Vega	✓
------------	----	---	----	---	----	---	-------------	---

Marcas de auditoría	
✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto

**Comentario:**

En esta prueba de auditoría se verificó que los arqueos de caja de cada uno de los responsables son verificada y aprobada por el jefe inmediato del departamento.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos  
**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 12 de febrero de 2022  
**Fecha:** 12 de febrero de 2022

**EMPRESA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE CAJA**  
**ARQUEOS DE CAJA**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**  
**EE-04**

**Procedimiento:** Mediante una muestra verifique si los arqueos de caja son los correctos

**Objetivo:** Verificar que los arqueos de caja son los correctos

**Descripción del procedimiento:** En este papel de trabajo se comprobará si los arqueos de caja son los correctos

**Estimación de la muestra:**

$$n = \frac{Z^2 \cdot p \cdot q \cdot N}{NE^2 + Z^2 \cdot p \cdot q}$$

Z=Nivel de confianza  
N=Población-Censo  
p= Probabilidad a favor  
q= Probabilidad en contra  
e= error de estimación  
n= Tamaño de la muestra

N=	386
Z=	1,96
p=	0,5
q=	0,5
e=	0,15
<b>n=</b>	<b>38</b>

Fechas	Egresos de caja en el sistema	Descripción y comprobante	Verificado
29/5/2019	\$ 50,00	ABONO AL PROVEEDOR: VANEGAS SIGUENZA GABRIELA DEL CISNE EGRESO: 12671 FACTURA 002-001-000000131	✓
1/7/2019	\$ 4,03	ABONO AL PROVEEDOR: AMAGUA EGRESO: 11912 FACTURA 001-001-004716792	✓
9/7/2019	\$ 22,03	ABONO AL PROVEEDOR: ETAPA EGRESO: 10999 FACTURA 001-003-025152541 FACTURA 001-003-018293143	✓

9/7/2019	\$	16,12	ABONO AL PROVEEDOR: ETAPA EGRESO: 11000 FACTURA 001-003-025152540 FACTURA 001-003-018293143	✓
9/7/2019	\$	8,38	ABONO AL PROVEEDOR: ETAPA EGRESO: 11001 FACTURA 001-003-025178364 FACTURA 001-003-018293143	✓
10/7/2019	\$	189,10	ABONO AL PROVEEDOR: ASMAL BARRERA OSCAR PATRICIO EGRESO: 11023 FACTURA 001-001-000031980	✓
11/7/2019	\$	13,55	ABONO AL PROVEEDOR: ETAPA EGRESO: 10997 FACTURA 001-003-024901329 Nota de Débito 001-003-005744877	✓
12/7/2019	\$	2.000,00	ABONO AL PROVEEDOR: INAI INNOVACION EN ARQUITECTURA CIA. LTDA EGRESO: 10998 FACTURA 001-001-000001373	✓
23/7/2019	\$	49,15	ABONO AL PROVEEDOR: ALMACEN JUAN MONTERO EGRESO: 10598 FACTURA 001-002-000135595	✓
23/7/2019	\$	8,50	ABONO AL PROVEEDOR: PAUTA SALAMEA BORIS HERNAN EGRESO: 10599 FACTURA 001-001-000004780	✓
1/8/2019	\$	119,92	ABONO AL PROVEEDOR: IMPORTADORA COMERCIAL EL HIERRO CIA. LTDA. EGRESO: 10597 FACTURA 003-010-000260141	✓
15/8/2019	\$	66,04	ABONO AL PROVEEDOR: ALMACEN JUAN MONTERO EGRESO: 11028 FACTURA 001-002-000137484	✓
6/9/2019	\$	50,00	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL AZUAY FACTURA /001-050-002456657 Ret/ -- //	✓
14/9/2019	\$	62,00	ESTACION DE SERVICIO VAZGAS S.A. FACTURA /001-006-000457925 Ret/ -- //	✓
16/9/2019	\$	32,87	GERARDO ORTIZ E HIJOS FACTURA /007-913-000195597 Ret/ 001-002-000000790//	✓
16/9/2019	\$	27,69	GERARDO ORTIZ E HIJOS FACTURA /024-903-000031685 Ret/ 001-002-000000791//	✓
16/9/2019	\$	7,57	ABONO AL PROVEEDOR: ETAPA EGRESO: 13143 FACTURA 001-003-025992490	✓

16/9/2019	\$	27,38	ABONO AL PROVEEDOR: ETAPA EGRESO: 13144 FACTURA 001-003-025708006	✓
17/9/2019	\$	10,36	HERAS CEVALLOS NORMA CELESTE FACTURA /004-007-000577218 Ret/ -- //	✓
17/9/2019	\$	11,50	FREDY VIDAL JIMENEZ BONE FACTURA /004-101-000060642 Ret/ -- //	✓
17/9/2019	\$	12,00	PALOMINO MUÑOZ MARIA CARMENZA FACTURA /001-001-000004329 Ret/ -- //	✓
17/9/2019	\$	9,00	DELGADO COBEÑA OLAYA ALEXANDRA FACTURA /001-001-000024003 Ret/ -- //	✓
17/9/2019	\$	61,44	ALMACEN JUAN MONTERO FACTURA /001-002-000140262 Ret/ 001-002-000000789//	✓
17/9/2019	\$	13,00	AVILES ALARCON TANYA CARROLL FACTURA /002-006-000257808 Ret/ -- //	✓
18/9/2019	\$	10,00	SOSA SALAME EDISON PATRICIO FACTURA /002-050-000265148 Ret/ -- //	✓
20/9/2019	\$	13,54	MARCIA MARIANA NIETO PACHECO FACTURA /001-202-000063498 Ret/ -- //	✓
20/9/2019	\$	13,54	MARCIA MARIANA NIETO PACHECO FACTURA /001-202-000063499 Ret/ -- //	✓
20/10/2019	\$	29,08	MARCIA MARIANA NIETO PACHECO FACTURA /001-202-000063497 Ret/ -- //	✓
27/9/2019	\$	20,00	MARIA ANGELA FLORES E HIJOS CIA. LTDA. FACTURA /001-050-002023518 Ret/ -- //	✓
27/9/2019	\$	13,43	CARPIO CORNEJO FRANCISCO LEONARDO FACTURA /001-500-001494078 Ret/ 001-002-000000794//	✓
27/9/2019	\$	26,08	SALAZAR ESPINOZA LUIS TEODORO FACTURA /001-202-000001449 Ret/ 001-002-000000795//	✓
27/9/2019	\$	2,00	GAD MUNICIPAL DE GIRON FACTURA /001-021-000036422 Ret/ -- //	✓



19/11/2019	\$	30,00	TRANS-ESMERALDAS INTERNACIONAL TEISA S.A. FACTURA /025-006-000006616 Ret/ -- //	✓
10/12/2019	\$	9,33	IMPORTADORA COMERCIAL EL HIERRO CIA. LTDA. FACTURA /002-012-000061278 Ret/ 001-002-000000816//	✓
10/12/2019	\$	14,17	CARPIO CORNEJO FRANCISCO LEONARDO FACTURA /001-500-001500832 Ret/ 001-002-000000817//	✓
1/11/2019	\$	4,03	AMAGUA FACTURA /001-001-004926181 Ret/ -- //	✓
5/11/2019	\$	9,25	KIESEL S.A FACTURA /002-500-002231425 Ret/ -- //	✓
6/11/2019	\$	12,50	BRITO ALVARADO GERMAN PATRICIO FACTURA /001-051-000008548 Ret/ -- //	✓

<b>Marcas de auditoría</b>	
✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto

**Comentario:**

En esta prueba de auditoría se verificó que todos los movimientos de la cuenta poseen sus respectivos justificativos en comprobantes.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos

**Fecha:** 12 de febrero de 2022

**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 12 de febrero de 2022

**EMPRESA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE CAJA**  
**SALDOS DE LA CUENTA CAJA**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**  
**EE-05 1/2**

**Procedimiento:** Mediante una cédula analítica comparar si los saldos registrados al final de cada mes por el departamento de contabilidad, es igual al registro que posee el encargado que maneja esta cuenta

**Objetivo:** Comparar si los saldos registrados al final de cada mes por el departamento de contabilidad, es igual al registro que posee el encargado que maneja esta cuenta.

**Descripción del procedimiento:** En el siguiente papel de trabajo, se llevará a cabo una comparación si los saldos registrados al final de cada mes por el departamento de contabilidad, es igual al registro que posee el encargado que maneja esta cuenta.

Cuenta	Valor inicial	Valor final	Verificación
CUENTA: 1.1.1.01.23 - Caja Andres Flores	0	7620,45	✓
CUENTA: 1.1.1.01.24 - Caja Julio Flores Cuenca	0	-4914,46	✓
CUENTA: 1.1.1.01.33 - Caja Ma Au Rivas	444,64	544,32	✓
CUENTA: 1.1.1.01.35 - CAJA ESMERALDAS	166,09	532,91	✓
CUENTA: 1.1.1.01.36 - CAJA VIATICOS	520,18	1222,76	✓
CUENTA: 1.1.1.01.37 - CAJA CHICA BEMANI	1,58	3,16	✓
CUENTA: 1.1.1.01.38 - Caja Monay	21,35	72,47	✓
CUENTA: 1.1.1.01.39 - Caja Adulto Mayor	50	592,55	✓
CUENTA: 1.1.1.01.40 - Caja Gualaceo	0	-145,14	✓
CUENTA: 1.1.1.01.41 - Caja Especial	0	-313,51	✓
CUENTA: 1.1.1.01.42 - Caja Quito DP	0	281,4	✓
CUENTA: 1.1.1.01.44 - Caja Javier Vega	39,01	0	✓

<b>Marcas de auditoría</b>	
✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto

<b>Comentario:</b>
--------------------

El papel de trabajo muestra que todos los movimientos de caja se encuentran autorizados.
--

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos

**Fecha:** 12 de febrero de 2022

**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 12 de febrero de 2022

**EMPRESA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE CAJA**  
**SALDOS EN LA CUENTA CAJA**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**  
**EE-05 2/2**

**Procedimiento:** Mediante una cédula analítica comparar si los saldos registrados al final de cada mes por el departamento de contabilidad, es igual al registro que posee el encargado que maneja esta cuenta.

**Objetivo:** Comparar si los saldos registrados al final de cada mes por el departamento de contabilidad, es igual al registro que posee el encargado que maneja esta cuenta.

**Descripción del procedimiento:** En el siguiente papel de trabajo, se lleva a cabo una comparación si los saldos registrados al final de cada mes por el departamento de contabilidad, es igual al registro que posee el encargado que maneja esta cuenta.

Cédula sumaria							
Fecha	Valor estimado por el auditor			Valor estimado por la empresa			Marcas
	Debe	Haber	Saldo	Debe	Haber	Saldo	
31/1/2019	\$1.230,76	\$15.193,72	\$- 13.962,96	\$1.230,76	\$15.193,72	\$- 13.962,96	✓
27/2/2019	\$90.279,21	\$50.285,90	\$26.030,35	\$90.279,21	\$50.285,90	\$26.030,35	✓
20/3/2019	\$22.247,25	\$44.968,11	\$3.309,49	\$22.247,25	\$44.968,11	\$3.309,49	✓
30/4/2019	\$101.989,05	\$109.888,85	\$-4.590,31	\$101.989,05	\$109.888,85	\$-4.590,31	✓
29/5/2019	\$30.757,51	\$34.088,66	\$-7.921,46	\$30.757,51	\$34.088,66	\$-7.921,46	✓
24/6/2019	\$7.968,10	\$14.877,60	\$- 14.830,96	\$7.968,10	\$14.877,60	\$- 14.830,96	✓
31/7/2019	\$55.318,40	\$91.455,30	\$- 50.967,86	\$55.318,40	\$91.455,30	\$- 50.967,86	✓
30/8/2019	\$85.403,20	\$12.293,45	\$22.141,89	\$85.403,20	\$12.293,45	\$22.141,89	✓
30/9/2019	\$9.310,92	\$35.849,48	\$-4.396,67	\$9.310,92	\$35.849,48	\$-4.396,67	✓
31/10/2019	\$30.217,10	\$38.308,77	\$- 12.488,34	\$30.217,10	\$38.308,77	\$- 12.488,34	✓

30/11/2019	\$70.716,62	\$58.121,17	\$107,11	\$70.716,62	\$58.121,17	\$107,11	✓
27/12/2019	554,43	\$12.618,84	\$- 11.957,30	\$554,43	\$12.511,73	\$- 11.850,19	X

Valor empresa	Valor auditor	Diferencia	Ajuste	
			Debe	Haber
\$-11.957,30	\$-11.850,19	\$107,11	\$107,11	

<b>Razonabilidad</b>	99,10%
----------------------	--------

Marcas de auditoría	
✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto

**Comentario:**

De la prueba de auditoría, se puede determinar que existe una diferencia de 107,11, valor omitido en la contabilidad debido a un error de sumatoria, por lo que se tiene una razonabilidad en la cuenta contable de 99,10%

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos  
**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 12 de febrero de 2022  
**Fecha:** 12 de febrero de 2022

**EMPRESA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE CAJA**  
**SALDO FINAL DE CAJA**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**  
**EE-06**

**Procedimiento:** Comparar el saldo el final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general

**Objetivo:** Comparar el saldo el final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general.

**Descripción del procedimiento:** En el siguiente papel de trabajo se lleva a cabo una comparación si el saldo el final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general.

Valor en Balance General	Valor en mayores	Diferencia	Ajuste	
			Debe	Haber
\$ -11.850,19	\$ 11.850,19	\$ -	\$ -	
		<b>Razonabilidad</b>	100,00%	

Marcas de auditoría	
✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto

**Comentario:**

De la prueba de auditoría, se puede determinar que no existe diferencias entre el valor expresado en los mayores y el valor presentado en el Balance General del periodo 2019.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos  
**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 12 de febrero de 2022  
**Fecha:** 12 de febrero de 2022

7.1.78. Ejecución programa Bancos

**EMPRESA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE BANCOS**  
**EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO AL COMPONENTE BANCOS**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**  
**EE-07**

**Procedimiento:** Evalúe el Sistema de Control Interno de esta cuenta.

**Objetivo:** Determinar el nivel de riesgo y confianza de la cuenta Bancos.

**Descripción del procedimiento:** En este papel de trabajo se llevará a cabo una evaluación de control interno a la cuenta Bancos a través de un cuestionario aplicado al responsable del procedimiento.

Evaluación al control interno de la cuenta Bancos periodo 2019	✓
---	---

<b>Marcas de auditoría</b>	
✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto

**Comentario:**

Se realizó la evaluación de control interno de esta cuenta, obteniendo un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo, lo que se puede observar en el respectivo documento de soporte.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos  
**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 15 de febrero de 2022  
**Fecha:** 15 de febrero de 2022

**EMPRESA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE BANCOS**  
**AUTORIZACIÓN EN CUADRES DE BANCOS**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**

**EE-08**

**Procedimiento:** Confirme que exista la autorización correspondiente de las operaciones que se realizan con esta cuenta.

**Objetivo:** Confirmar que haya la autorización correspondiente de las operaciones que se realizan con esta cuenta.

**Descripción del procedimiento:** En el siguiente papel de trabajo, se lleva a cabo una confirmación de la autorización correspondiente de las operaciones que se realizan con esta cuenta.

**Estimación de la muestra:**

$$n = \frac{Z^2 \cdot p \cdot q \cdot N}{NE^2 + Z^2 \cdot p \cdot q}$$

Z=Nivel de confianza  
N=Población-Censo  
p= Probabilidad a favor  
q= Probabilidad en contra  
e= error de estimación  
n= Tamaño de la muestra

N=	812
Z=	1,96
p=	0,5
q=	0,5
e=	0,12
<b>n=</b>	<b>62</b>

Número	Fechas	Crédito	Débito	Autorización	Marcas
1	1/1/2019	\$ -	\$ 514,32	PAGO NOTARIA DEPARTAMENTOS BEMANI	✓
2	21/1/2019	\$ -	\$ 100,00	ABONO A SUELDO MES DE OCTUBRE JOSE QUINTANILLA.	✓
4	6/2/2019	\$ -	\$ 100,00	PAGO REPOSICION CAJA CHICA ADULTO MAYOR HENRY CRIOLLO.	✓
5	6/2/2019	\$ -	\$ 100,00	TRANSFERENCIA DE FONDOS PARA REPOSICION DE CAJA CHICA LAS COLINAS.	✓
6	6/2/2019	\$ -	\$ 50,00	PAGO REPOSICION CAJA GUALACEO DANILO MIRANDA.	✓



7	7/2/2019	\$ -	\$ 300,00	PAGO REPOSICION CAJA OFICINA MARIA AUGUSTA RIVAS.	✓
8	7/2/2019	\$ -	\$ 431,89	LIQUIDACION ROL DE PAGOS EMPLEADO: ALTAMIRANO QUIZHPI VICENTE ANDRES MES: NOVIEMBRE PERIODO: 2018	✓
9	8/2/2019	\$ -	\$ 0,35	REPRESENTACIONES ORDOÑEZ Y NEGRETE S.A. FACTURA /001-674-000540354 Ret/ -- //	✓
10	21/2/2019	\$ -	\$ 200,00	ABONO A SUELDO DANILO MIRANDA.	✓
11	27/3/2019	\$ 1.300,00	\$ -	PARA DEPOSITO EN JEP SIEL ABONO SUELDOS PERSONAL DE OBRA ENERO 2019	✓
12	7/5/2019	\$ -	\$ 1,01	COOPERATIVA JEP FACTURA /001-011-000468458 Ret/ -- //	✓
13	8/5/2019	\$ -	\$ 4,86	COOPERATIVA JEP FACTURA /001-011-000468843 Ret/ -- //	✓
14	10/5/2019	\$ 12.000,00	\$ -	PARA PAGO ROLES ABRIL PERSONAL OBRA ABONO SUELDO MARZO PERSONAL OFICINA	✓
15	14/5/2019	\$ -	\$ 223,52	ABONO AL PROVEEDOR: CAMPOVERDE CAMPOVERDE JULIO CESAR EGRESO: 10054 FACTURA 001-001-000000017	✓
16	28/5/2019	\$ -	\$ 430,00	TRANSFERENCIA DE FONDOS PARA PAGO DE IMPUESTOS SRI.	✓
17	29/5/2019	\$ -	\$ 50,00	TRANSFERENCIA DE FONDOS PARA COMPRA DE MATERIALES DICROICOS ARVOREDO.	✓
18	30/5/2019	\$ -	\$ 30,34	PAGO LIQUIDACION DE HABERES GILSON CEREZO.	✓
19	31/5/2019	\$ 1,56	\$ -	CAPITALIZACION DE INTERESES CORRESPONDIENTE AL MES DE MAYO, COOP JEP.	✓

20	6/6/2019	\$ -	\$ 17,12	ABONO AL PROVEEDOR: VANEGAS SIGUENZA GABRIELA DEL CISNE EGRESO: 12670 FACTURA 002-001-000000131	✓
21	10/6/2019	\$ -	\$ 100,00	PAGO REPOSICION CAJA CHICA MONAY.	✓
22	11/6/2019	\$ -	\$ 0,63	COOPERATIVA JEP FACTURA /001-011- 000481044 Ret/ -- //	✓
23	13/6/2019	\$ -	\$ 700,00	TRANSFERENCIA DE FONDOS PARA PAGO ARRIENDO OFICINA.	✓
29	1/7/2019	\$ 4300,00	\$ -	PRESTAMO PERSONAL SEÑOR LUIS CARDENAS.	✓
30	8/7/2019	\$ -	\$ 9,07	PAGO VALORES ADICIONALES CENTRO SUR, BODEGA DE LA LOJA, CONSUMO MES DE JUNIO.	✓
31	9/7/2019	\$ -	\$ 0,81	COOPERATIVA JEP FACTURA /001-011- 000490330 Ret/ -- //	✓
32	29/7/2019	\$ -	\$ 1,61	COOPERATIVA JEP FACTURA /001-011- 000497374 Ret/ -- //	✓
33	30/7/2019	\$ 1500,00	\$ -	TRANSFERENCIA DE FONDOS PARA VARIOS PAGOS.	✓
34	13/8/2019	\$ -	\$ 11,45	PAGO TELF 4048287 CONSUMO MES DE JULIO.	✓
35	16/8/2019	\$ -	\$ 0,40	COOPERATIVA JEP FACTURA /001-011- 000503897 Ret/ -- //	✓
36	19/8/2019	\$ 300,00	\$ -	TRASNFERENCIA DE FONDOS PARA PAGO DE IMPUESTOS SRI, MES DE JULIO.	✓
37	20/8/2019	\$ -	\$ 80,00	TRANSFERENCIA PARA VIATICOS FABIAN GUAMAN.	✓
38	26/8/2019	\$ -	\$ 230,00	ABONO A SUELDOS MES DE MAYO Y JUNIO 2019	✓

39	30/8/2019	\$ -	\$ 100,00	ABONO A SUELDO MES DE MAYO ALEXANDRA MOGROVEJO	✓
40	5/9/2019	\$ -	\$ 100,00	PAGO ARRIENDO SEPTIEMBRE BODEGA DE LA AV. LOJA.	✓
41	11/9/2019	\$ -	\$ 50,00	PAGO REPOSICION CAJA CHICA OFICINA	✓
42	13/9/2019	\$ -	\$ 89,41	ABONO AL PROVEEDOR: MONSALVE SERRANO ANA CHRISTINA EGRESO: 12953 FACTURA 002-901-000000002 FACTURA 002- 901-000000015	✓
43	20/9/2019	\$ -	\$ 780,00	PAGO SUELDO MES DE JUNIO FABIAN GUAMAN.	✓
44	27/9/2019	\$ -	\$ 1.060,82	PAGO SUELDOS PENDIENTES PERSONAL TECNICO SIEL.	✓
45	2/10/2019	\$ -	\$ 100,00	PAGO REPOSICION CAJA CHICA ESMERALDAS DARWIN PALADINES	✓
46	3/10/2019	\$ -	\$ 300,00	PAGO ARRIENDO ESMERALDAS GRUEZO PRESLEY.	✓
47	3/10/2019	\$ -	\$ 334,12	ABONO A SUELDOS PENDIENTES JONNATHAN ORTEGA.	✓
48	25/10/2019	\$ 3.160,00	\$ -	SE DEPOSITA EN EFECTIVO PARA VARIOS PAGOS.	✓
49	31/10/2019	\$ 2.000,00	\$ -	DEPOSITO DE DINERO EN EFECTIVO PARA PAGO CHEQUE ELEKTRON.	✓
50	6/11/2019	\$ -	\$ 0,40	COOPERATIVA JEP FACTURA /001-011- 000531478 Ret/ -- //	✓
51	6/11/2019	\$ -	\$ 30,00	ABONO A SERVICIOS PRESTADOS PERSONAL DE ESMERALDAS.	✓
52	7/11/2019	\$ -	\$ 60,00	ABONO A SERVICIOS PRESTADOS PENDIENTE PEDIR FACTURA.	✓

58	5/12/2019	\$ -	\$ 101,93	PAGO TODAS LAS FACTURAS PENDIENTES INCLUIDO LAS DE OYP.	✓
59	6/12/2019	\$ -	\$ 1.200,00	PAGO ABONOS A SUELDOS MES DE OCTUBRE.	✓
60	9/12/2019	\$ -	\$ 200,00	TRANSFERENCIA DE FONDOS PARA PAGO DE SERVICIOS PRESTADOS.	✓
61	9/12/2019	\$ -	\$ 50,00	ABONO A SERVICIOS PRESTADOS ESMERALDAS.	✓
62	12/12/2019	\$ -	\$ 805,00	PAGO ARRIENDO CASA ING FLORES MES DE NOVIEMBRE.	✓

<b>Cumplimiento</b>	100,00%
---------------------	---------

<b>Marcas de auditoría</b>	
✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto

**Comentario:**

De la prueba de auditoría, se puede determinar que existe autorización para los movimientos de las cuentas bancarias de la empresa.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos  
**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 15 de febrero de 2022  
**Fecha:** 15 de febrero de 2022

**EMPRESA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE BANCOS**  
**CONCILIACIÓN BANCARIA**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**

**EE-09**

**Procedimiento:** Realice las conciliaciones bancarias al 31 de diciembre de los períodos 2019.

**Objetivo:** Realizar las conciliaciones bancarias al 31 de diciembre de los períodos 2019.

**Descripción del procedimiento:** En el siguiente papel de trabajo, se llevará a cabo una conciliación bancaria al 31 de diciembre de los períodos 2019

Fecha	Estado de cuenta		Contabilidad		Marca
	Crédito	Débito	Debe	Haber	
31/1/2019	\$ 5.457,33	\$ 9.011,69	\$ 8.068,67	\$ 7.349,50	X
28/2/2019	\$ -	\$ 1.556,86	\$ 28.943,14	\$ 28.696,94	X
31/3/2019	\$ 13.780,00	\$ 15.088,13	\$ 39.177,10	\$ 39.971,03	X
30/4/2019	\$ 12.100,00	\$ 11.961,38	\$ 22.634,79	\$ 22.567,45	X
31/5/2019	\$ 41.500,00	\$ 27.818,53	\$ 44.548,42	\$ 40.262,69	X
30/6/2019	\$ -	\$ 200,00	\$ 9.738,26	\$ 14.119,74	X
31/7/2019	\$ 6.800,08	\$ 723,23	\$ 89.080,35	\$ 78.585,68	X
31/8/2019	\$ 2.742,24	\$ 4.618,99	\$ 8.166,84	\$ 17.774,49	X
30/9/2019	\$ -	\$ 750,00	\$ 11.352,62	\$ 12.227,51	X
31/10/2019	\$ 35.026,80	\$ 5.721,41	\$ 35.222,39	\$ 35.038,61	X
30/11/2019	\$ 21.698,59	\$ 21.194,97	\$ 45.498,59	\$ 45.679,39	X
31/12/2019	\$ 23.053,63	\$ 15.393,02	\$ 23.220,83	\$ 23.246,27	X
	<b>\$ 162.158,67</b>	<b>\$ 114.038,21</b>	<b>\$ 365.652,00</b>	<b>\$ 365.519,30</b>	
<b>Saldo</b>	<b>\$ 48.120,46</b>	<b>Saldo</b>	<b>\$ 132,70</b>		

<b>Diferencia</b>	<b>\$47.987,76</b>
-------------------	--------------------

<b>Marcas de auditoría</b>	
✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto

**Comentario:**

De la prueba de auditoría, se puede determinar que los movimientos de la cuenta bancaria, relacionada con débitos y créditos, no se encuentran conforme a lo establecido en el libro diario, lo que genera una diferencia equivalente a 47987,76.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos  
**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 15 de febrero de 2022  
**Fecha:** 15 de febrero de 2022

**EMPRESA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE BANCOS**  
**COMPROBACIÓN DE SALDOS**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**

**EE-10**

**Procedimiento:** Mediante una muestra, compruebe que los movimientos de esta cuenta estén conforme con las notas de ingresos y egresos que posee la empresa.

**Objetivo:** Comprobar que los movimientos de esta cuenta estén conforme con las notas de ingresos y egresos que posee la empresa.

**Descripción del procedimiento:** En este papel de trabajo, se llevará a cabo una comprobación de que los movimientos de esta cuenta estén conforme con las notas de ingresos y egresos que posee la empresa.

**Estimación de la muestra:**

$$n = \frac{Z^2 \cdot p \cdot q \cdot N}{NE^2 + Z^2 \cdot p \cdot q}$$

Z=Nivel de confianza  
N=Población-Censo  
p= Probabilidad a favor  
q= Probabilidad en contra  
e= error de estimación  
n= Tamaño de la muestra

N=	812
Z=	1,96
p=	0,5
q=	0,5
e=	0,12
<b>n=</b>	<b>62</b>

Número	Fechas	Valor empresa		Valor auditor		Diferencia	Marcas
		Debe	Haber	Debe	Haber		
1	21/1/2019	\$ -	\$ 100,00	\$ -	\$ 100,00	0	✓
2	23/1/2019	\$ -	\$ 100,00	\$ -	\$ 100,00	0	✓

4	8/2/2019	\$ -	\$ 55,93	\$ -	\$ 55,93	0	✓
5	8/2/2019	\$ -	\$ 25,19	\$ -	\$ 25,19	0	✓
6	8/2/2019	\$ -	\$ 31,80	\$ -	\$ 31,80	0	✓
7	8/2/2019	\$ -	\$ 32,07	\$ -	\$ 32,07	0	✓
8	8/2/2019	\$ -	\$ 7,45	\$ -	\$ 7,45	0	✓
9	8/2/2019	\$ -	\$ 7,45	\$ -	\$ 7,45	0	✓
10	28/2/2019	\$ -	\$ 200,00	\$ -	\$ 200,00	0	✓
11	28/3/2019	\$ 740,00	\$ -	\$ 740,00	\$ -	0	✓
12	8/5/2019	\$ -	\$ 7,86	\$ -	\$ 7,86	0	✓
13	8/5/2019	\$ -	\$ 7,46	\$ -	\$ 7,46	0	✓
14	13/5/2019	\$ -	\$ 100,00	\$ -	\$ 100,00	0	✓
15	28/5/2019	\$ -	\$ 430,00	\$ -	\$ 430,00	0	✓
16	3/6/2019	\$ -	\$ 45,00	\$ -	\$ 45,00	0	✓
17	3/6/2019	\$ -	\$ 100,00	\$ -	\$ 100,00	0	✓
18	4/6/2019	\$ -	\$ 3.500,00	\$ -	\$ 3.500,00	0	✓
19	7/6/2019	\$ -	\$ 0,81	\$ -	\$ 0,81	0	✓
20	10/6/2019	\$ -	\$ 5,24	\$ -	\$ 5,24	0	✓
21	10/6/2019	\$ -	\$ 12,94	\$ -	\$ 12,94	0	✓
22	14/6/2019	\$ -	\$ 200,00	\$ -	\$ 200,00	0	✓
23	19/6/2019	\$ -	\$ 50,00	\$ -	\$ 50,00	0	✓
29	8/7/2019	\$ -	\$ 100,00	\$ -	\$ 100,00	0	✓



30	9/7/2019	\$ -	\$ 195,21	\$ -	\$ 195,21	0	✓
31	12/7/2019	\$ -	\$ 0,81	\$ -	\$ 0,81	0	✓
32	30/7/2019	\$ -	\$ 5.380,99	\$ -	\$ 5.380,99	0	✓
33	1/8/2019	\$ -	\$ 2.008,77	\$ -	\$ 2.008,77	0	✓
34	13/8/2019	\$ -	\$ 7,16	\$ -	\$ 7,16	0	✓
35	21/8/2019	\$ -	\$ 250,00	\$ -	\$ 250,00	0	✓
36	26/8/2019	\$ -	\$ 230,00	\$ -	\$ 230,00	0	✓
37	30/8/2019	\$ -	\$ 270,00	\$ -	\$ 270,00	0	✓
38	5/9/2019	\$ -	\$ 60,00	\$ -	\$ 60,00	0	✓
39	9/9/2019	\$ -	\$ 100,00	\$ -	\$ 100,00	0	✓
40	11/9/2019	\$ -	\$ 50,00	\$ -	\$ 50,00	0	✓
41	13/9/2019	\$ -	\$ 750,00	\$ -	\$ 750,00	0	✓
42	27/9/2019	\$ -	\$ 1.660,29	\$ -	\$ 1.660,29	0	✓
43	2/10/2019	\$ -	\$ 30,00	\$ -	\$ 30,00	0	✓
44	3/10/2019	\$ 4.999,00	\$ -	\$ 4.999,00	\$ -	0	✓
45	3/10/2019	\$ -	\$ 334,12	\$ -	\$ 334,12	0	✓
46	9/10/2019	\$ -	\$ 391,16	\$ -	\$ 391,16	0	✓
47	9/10/2019	\$ -	\$ 445,80	\$ -	\$ 445,80	0	✓
48	31/10/2019	\$ -	\$ 4.013,93	\$ -	\$ 4.013,93	0	✓
49	11/11/2019	\$ -	\$ 1,21	\$ -	\$ 1,21	0	✓
50	12/11/2019	\$ -	\$ 1.000,00	\$ -	\$ 1.000,00	0	✓

51	12/11/2019	\$ -	\$ 1.400,00	\$ -	\$ 1.400,00	0	✓
52	14/11/2019	\$ 10.000,00	\$ -	\$ 10.000,00	\$ -	0	✓
58	9/12/2019	\$ -	\$ 197,02	\$ -	\$ 197,02	0	✓
59	11/12/2019	\$ -	\$ 10,00	\$ -	\$ 10,00	0	✓
60	12/12/2019	\$ 6.547,45	\$ -	\$ 6.547,45	\$ -	0	✓
61	12/12/2019	\$ -	\$ 3.643,62	\$ -	\$ 3.643,62	0	✓
62	16/12/2019	\$ -	\$ 100,00	\$ -	\$ 100,00	0	✓

Marcas de auditoría	
✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto

**Comentario:**

De la prueba de auditoría, se puede determinar que los movimientos de la cuenta bancaria se encuentran de acuerdo con las notas de ingreso y egreso.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos

**Fecha:** 15 de febrero de 2022

**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 15 de febrero de 2022

**EMPRESA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE BANCOS**  
**SALDO FINAL DE LA CUENTA BANCOS**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**

**EE-11**

**Procedimiento:** Comparar el saldo el final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general

**Objetivo:** Comparar el saldo el final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general

**Descripción del procedimiento:** En el siguiente papel de trabajo, se llevará a cabo una comparación con el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general.

Valor en Balance General	Valor en mayores	Diferencia	Ajuste	
			Debe	Haber
\$ 132,70	\$ 132,70	0,00	0,00	

<b>Razonabilidad</b>	100,00%
----------------------	---------

Marcas de auditoría	
✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto

**Comentario:**

De la prueba de auditoría, se puede determinar que no existe diferencias entre el valor expresado en los mayores y el valor presentado en el Balance General del periodo 2019.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos**Fecha:** 15 de febrero de 2022**Supervisado por:** Miriam López**Fecha:** 15 de febrero de 2022

7.1.79. Ejecución programa Cuentas por cobrar clientes

**EMPRESA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**  
**EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO AL COMPONENTE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**

**EE-12**

**Procedimiento:** Evalúe el Sistema de Control Interno de esta cuenta.

**Objetivo:** Determinar el nivel de riesgo y confianza de la cuenta Cuentas por cobrar clientes.

**Descripción del procedimiento:** En este papel de trabajo se llevará a cabo una evaluación de control interno a la cuenta Cuentas por cobrar clientes a través de un cuestionario aplicado al responsable del procedimiento.

Evaluación al control interno de la cuenta Cuentas por cobrar clientes periodo 2019	✓
---	---

<b>Marcas de auditoría</b>	
✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto

**Comentario:**

Se realizó la evaluación de control interno de esta cuenta, obteniendo un nivel de confianza medio y un nivel de riesgo medio, lo que se puede observar en el respectivo documento de soporte.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos  
**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 18 de febrero de 2022  
**Fecha:** 18 de febrero de 2022

**EMPRESA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**  
**DOCUMENTOS RESPALDO EN CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**

**EE-13**

**Procedimiento:** Mediante el método de observación, confirme si existe documentación que respalde esta cuenta

**Objetivo:** Confirmar si existe documentación que respalde esta cuenta

**Descripción del procedimiento:** En el siguiente papel de trabajo, se llevará a cabo una confirmación mediante el método de observación, si existe documentación que respalde esta cuenta.

Clientes a crédito	Avances de planilla												
	Planilla 1	Planilla 2	Planilla 3	Planilla 4	Planilla 5	Planilla 6	Planilla 7	Planilla 8	Planilla 9	Planilla 10	Planilla 11	Planilla 12	Planilla 13
CONSORCIO GUALACEO	31932,45	3235,81	53077,02	56246,32	197866,96								
RHR CIA. LTDA	8040,83	8040,83	2830,04	15327,64	14353,70	35579,96	4585,64	4916,45	3513,24	23270,92	6792,26	23862,14	3439,23
CASTRO Y CASTRO CONSTRUCTORA CIA. LTDA	612,00	408,00	68307,74	144420,04	125291,69	146011,14	98382,14						
CASTILLO ORDOÑEZ CLAUDIA ALEXIA	36,80	1584,80	834,64										
ORION	5721,44												
CONSTRUCTOR A RODAS OCHOA ASOCIADOS CONTRUROA CIA. LTDA.	25404,83	500,08											

CONJUNTO HABITACIONAL LAS PRADERAS DE BEMANI (MANZANA K)	107,61	55,52											
Marca de auditoría	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓

<b>Razonabilidad</b>	100,00 %
----------------------	----------

<b>Marcas de auditoría</b>	
✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto

**Comentario**  
:

De la prueba de auditoría, se puede determinar que todos los abonos de los clientes poseen su respectivo comprobante en lo que refiere ventas a crédito por parte de la empresa.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos  
**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 18 de febrero de 2022  
**Fecha:** 18 de febrero de 2022

**EMPRESA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**  
**GESTIÓN DE COBRO DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**  
**EE-14**

**Procedimiento:** Verificar que se cuenten con métodos para gestionar la eficacia en el cobro de cartera vencida.

**Objetivo:** Determinar la razonabilidad de la cuenta Cuentas por cobrar clientes por 2019.

**Descripción del procedimiento:** En este papel de trabajo se llevará a cabo una verificación si la empresa posee métodos para gestionar la eficacia en el cobro de cartera vencida.

Se cuentan con métodos para gestionar la eficacia en el cobro de cartera vencida.	✓
	<b>Marcas de auditoría</b>
✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto

**Comentario:**

Se pudo comprobar que la empresa cuenta con métodos para gestionar el cobro de cartera vencida. Los cuales se enfocan en la comunicación periódica con el cliente a través de correo electrónico y llamada telefónica.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos

**Fecha:** 18 de febrero de 2022

**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 18 de febrero de 2022



**EMPRESA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**  
**CONSTATACIÓN DE CARTERA VENCIDA Y PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**

**EE-15**

**Procedimiento:** Efectuar una constatación de cartera vencida y la provisión de cuentas incobrables

**Objetivo:** Comparar el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general

**Descripción del procedimiento:** En el siguiente papel de trabajo se llevará a cabo una comparación si el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general

Periodo	Valor de créditos otorgados	Cartera vencida	Porcentaje de cartera vencida	Provisión de cuentas incobrables	Porcentaje de prov. de cts incobrables empresa	Porcentaje de prov. de cts incobrables auditoría	Diferencia		
							Debe	Haber	
2018	\$ 1.324.073,92	\$ 1.129,26	0,09%	\$ 2.953,66	0,22%	\$ 13.240,74	\$ 10.287,08		
2019	\$ 1.083.047,42	\$ 720,37	0,07%	\$ 5.907,32	0,55%	\$ 10.830,47	\$ 4.923,15		
						<b>X</b>	<b>Total</b>	\$ 4.923,15	
						<b>Razonabilidad</b>	55%		

Marcas de auditoría	
✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto

**Comentario:**

De la prueba de auditoría, se puede determinar que existen errores al estimar la provisión de cuentas incobrables en el periodo 2019, lo que genera una razonabilidad del 55% de la cuenta, siendo necesario efectuar un ajuste contable de \$ 4.923,15.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos

**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 18 de febrero de 2022

**Fecha:** 18 de febrero de 2022

**EMPRESA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**  
**BASE DE DATOS EN CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**

**EE-16**

**Procedimiento:** Verificar que exista una base de datos de todos los clientes a crédito de la empresa.

**Objetivo:** Determinar la razonabilidad de la cuenta Cuentas por cobrar clientes.

**Descripción del procedimiento:** En este papel de trabajo se llevará a cabo una verificación que exista una base de datos de todos los clientes a crédito de la empresa.

Exista una base de datos de todos los clientes a crédito de la empresa.	✓
	<b>Marcas de auditoría</b>
✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto

**Comentario:**

Se pudo comprobar que la empresa dispone con una base de datos de los clientes, la cual posee el nombre completo, cédula, su dirección, número de teléfono y correo electrónico.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos

**Fecha:** 18 de febrero de 2022

**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 18 de febrero de 2022

**EMPRESA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**  
**APLICACIÓN DE DESCUENTOS CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**

**EE-17**

**Procedimiento:** Verificar que la aplicación de descuentos se encuentre respaldada en notas informativas sobre dicho valor.

**Objetivo:** Determinar la razonabilidad de la cuenta Cuentas por cobrar clientes.

**Descripción del procedimiento:** En este papel de trabajo se llevará a cabo una verificación si la aplicación de descuentos se encuentra respaldada en notas informativas.

<b>Clientes a crédito</b>	<b>Valor</b>	<b>Valor sin descuento</b>	<b>% de descuento</b>	<b>Documento de respaldo</b>	<b>Marca de auditoría</b>
CONSORCIO GUALACEO	\$352.629,32	\$342.358,56	3%	Rdt-01592	✓
RHR CIA. LTDA	\$159.189,47	\$154.552,88	3%	Rdt-06854	✓
CASTRO Y CASTRO CONSTRUCTURA CIA. LTDA	\$612.604,39	\$583.432,75	5%	Rdt-08741	✓
CASTILLO ORDOÑEZ CLAUDIA ALEXIA	\$2.480,80	\$2.456,24	1%	Rdt-98748	✓

ORION	\$5.835,87	\$5.721,44	2%	Rdt-29845	✓
CONSTRUCTORA RODAS OCHOA ASOCIADOS CONTRUROA CIA. LTDA.	\$26.682,06	\$25.904,91	3%	Rdt-92156	✓
CONJUNTO HABITACIONAL LAS PRADERAS DE BEMANI (MANZANA K)	\$168,02	\$163,13	3%	Rdt-35874	✓
<b>Total</b>	<b>\$1.159.589,92</b>	<b>\$1.114.589,91</b>	<b>\$ 45.000,01</b>		

<b>Marcas de auditoría</b>	
✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto

**Comentario:**

Se pudo comprobar que la aplicación de descuentos se encuentra respaldada en las facturas que se emiten por la venta proyectos.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos  
**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 18 de febrero de 2022  
**Fecha:** 18 de febrero de 2022

**EMPRESA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**  
**NOTAS DE CRÉDITO EN CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**

**EE-18**

**Procedimiento:** Compruebe que se haga uso de notas de crédito para justificar los movimientos de esta cuenta.

**Objetivo:** Determine la razonabilidad de la cuenta Cuentas por cobrar clientes en el periodo 2020.

**Descripción del procedimiento:** En este papel de trabajo se llevará a cabo una comprobación de que se haga uso de notas de crédito para justificar los movimientos de esta cuenta.

Se hace uso de notas de crédito para justificar los movimientos de esta cuenta	✓
--	---

<b>Marcas de auditoría</b>	
✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto

**Comentario:**

Se pudo comprobar que existen notas de crédito que justifican los movimientos ejercidos en la cuenta Cuentas por cobrar clientes en el periodo 2019.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos

**Fecha:** 18 de febrero de 2022

**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 18 de febrero de 2022

**EMPRESA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**  
**VERIFICACIÓN DE VALORES EN CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**  
**EE-19**

**Procedimiento:** Solicite el registro de todas las cuentas y documentos por cobrar que se dieron en el periodo auditado y verifique si los valores de los documentos de respaldo concuerdan con lo registrado por la empresa.

**Objetivo:** Solicitar el registro de todas las cuentas y documentos por cobrar que se dieron en el periodo auditado y verifique si los valores de los documentos de respaldo concuerdan con lo registrado por la empresa.

**Descripción del procedimiento:** En el siguiente papel de trabajo se llevará a cabo una verificación si los valores de los documentos de respaldo concuerdan con lo registrado por la empresa.

Clientes a crédito	Calculado por la empresa												
	Planilla 1	Planilla 2	Planilla 3	Planilla 4	Planilla 5	Planilla 6	Planilla 7	Planilla 8	Planilla 9	Planilla 10	Planilla 11	Planilla 12	Planilla 13
CONSORCIO GUALACEO	\$ 31.932,45	\$3.235,81	\$53.077,02	\$ 56.246,32	\$197.866,96								
RHR CIA. LTDA	\$ 8.040,83	\$8.040,83	\$ 2.830,04	\$ 15.327,64	\$ 14.353,70	\$ 35.579,96	\$ 4.585,64	\$4.916,45	\$3.513,24	\$23.270,92	\$6.792,26	\$23.862,14	\$3.439,23

CASTRO Y CASTRO CONSTRUCTU RA CIA. LTDA	\$ 612,00	\$ 408,00	\$68.307, 74	\$144.420, 04	\$125.291, 69	\$146.011, 14	\$98.382, 14						
CASTILLO ORDOÑEZ CLAUDIA ALEXIA	\$ 36,80	\$1.584, 80	\$ 834,64										
ORION	\$ 5.721,4 4												
CONSTRUCTO RA RODAS OCHOA ASOCIADOS CONTRUROA CIA. LTDA.	\$ 25.404, 83	\$ 500,08											
CONJUNTO HABITACION AL LAS PRADERAS DE BEMANI (MANZANA K)	\$ 107,61	\$ 55,52											
<b>Cientes a crédito</b>	<b>Calculado por el auditor</b>												
	<b>Planilla 1</b>	<b>Planilla 2</b>	<b>Planilla 3</b>	<b>Planilla 4</b>	<b>Planilla 5</b>	<b>Planilla 6</b>	<b>Planilla 7</b>	<b>Planilla 8</b>	<b>Planilla 9</b>	<b>Planilla 10</b>	<b>Planilla 11</b>	<b>Planilla 12</b>	<b>Planilla 13</b>
CONSORCIO GUALACEO	\$ 31.932, 45	\$3.235, 81	\$53.077, 02	\$ 56.246,32	\$197.866, 96								



RHR CIA. LTDA	\$ 8.040,8 3	\$8.040, 83	\$ 2.830,04	\$ 15.327,64	\$ 14.353,70	\$ 35.579,96	\$ 4.585,64	\$4.916, 45	\$3.513, 24	\$23.270, 92	\$6.792, 26	\$23.862, 14	\$3.439, 23
CASTRO Y CASTRO CONSTRUCTU RA CIA. LTDA	\$ 612,00	\$ 408,00	\$68.307, 74	\$144.420, 04	\$125.291, 69	\$146.011, 14	\$98.382, 14						
CASTILLO ORDOÑEZ CLAUDIA ALEXIA	\$ 36,80	\$1.584, 80	\$ 834,64										
ORION	\$ 5.721,4 4												
CONSTRUCTO RA RODAS OCHOA ASOCIADOS CONTRUROA CIA. LTDA.	\$ 25.404, 83	\$ 500,08											
CONJUNTO HABITACION AL LAS PRADERAS DE BEMANI (MANZANA K)	\$ 107,61	\$ 55,52											
	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

Diferencia	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Marca de auditoría	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓

<b>Razonabilidad</b>	100 %
----------------------	-------

<b>Marcas de auditoría</b>	
✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto

**Comentario:**

De la prueba de auditoría, se puede determinar que todos los abonos de los clientes concuerdan con lo registrado por la empresa y los respectivos comprobantes.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos

**Fecha:** 18 de febrero de 2022

**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 18 de febrero de 2022

**EMPRESA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**  
**SALDO FINAL DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**  
**EE-20**

**Procedimiento:** Comparar el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general

**Objetivo:** Comparar el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general

**Descripción del procedimiento:** En el siguiente papel de trabajo se llevará a cabo una comparación si el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general

Valor en Balance General	Valor en mayores	Diferencia	Ajuste	
			Debe	Haber
\$ 1.682.580,37	\$ 1.682.580,37	\$ -	\$ -	
		<b>Razonabilidad</b>	100,00%	
			<b>Marcas de auditoría</b>	
			✓	Valor verificado

**Comentario:**

De la prueba de auditoría, se puede determinar que no existe diferencias entre el valor expresado en los mayores y el valor presentado en el Balance General del periodo 2019.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos

**Fecha:** 18 de febrero de 2022

**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 18 de febrero de 2022

7.1.80. Ejecución programa Crédito tributario

**EMPRESA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE CRÉDITO TRIBUTARIO**  
**EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO AL COMPONENTE CRÉDITO TRIBUTARIO**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**  
**EE-21**

**Procedimiento:** Evalúe el Sistema de Control Interno de esta cuenta.

**Objetivo:** Determinar el nivel de riesgo y confianza de la cuenta Crédito tributario

**Descripción del procedimiento:** En este papel de trabajo se llevará a cabo una evaluación de control interno a la cuenta Crédito tributario a través de un cuestionario aplicado al responsable del procedimiento.

Evaluación al control interno de la cuenta Crédito tributario periodo 2019	✓
--	---

<b>Marcas de auditoría</b>	
✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto

**Comentario:**

Se realizó la evaluación de control interno de esta cuenta, obteniendo un nivel de confianza medio y un nivel de riesgo medio, lo que se puede observar en el respectivo documento de soporte.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos

**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 24 de febrero de 2022

**Fecha:** 24 de febrero de 2022

**EMPRESA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE CRÉDITO TRIBUTARIO**  
**COMUNICACIÓN DE CRÉDITO TRIBUTARIO**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**

**EE-22**

**Procedimiento:** Compruebe si el departamento de contabilidad informa acerca del crédito tributario que existe.

**Objetivo:** Determinar el nivel de riesgo y confianza de la cuenta Crédito tributario

**Descripción del procedimiento:** En este papel de trabajo se llevará a cabo una comprobación si el departamento de contabilidad informa acerca del crédito tributario que existe.

El departamento de contabilidad informa acerca del crédito tributario que existe.	✓
---	---

<b>Marcas de auditoría</b>	
✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto

<b>Comentario:</b>	
--------------------	--

	Una vez realizada la prueba de auditoría, se pudo confirmar que la empresa efectúa un reporte tributario de manera anual al gerente, el cual posee un análisis detallado del comportamiento de las partidas de gasto por impuestos (IVA y Renta), con sus diferentes componentes, al igual que proponer alternativas de mejora para minimizar su valor con base en la normativa vigente.
--	--

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos

**Fecha:** 24 de febrero de 2022

**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 24 de febrero de 2022

**EMPRESA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE CRÉDITO TRIBUTARIO**  
**TRATAMIENTO CONTABLE DE CRÉDITO TRIBUTARIO**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**

**EE-23**

**Procedimiento:** Compare el registro mensual realizado por la empresa, con el valor de la declaración mensual.

**Objetivo:** Determinar la razonabilidad de la cuenta Crédito tributario.

**Descripción del procedimiento:** En este papel de trabajo se realiza una comprobación del registro contable de crédito tributario con la declaración respectiva.

Mes del año 2019	Contabilidad			Declaración			Diferencia			Marca
	Crédito Tributario IVA	Crédito tributario Impuesto a la renta	Crédito tributario pago SRI	Crédito Tributario IVA	Crédito tributario Impuesto a la renta	Crédito tributario pago SRI				
Enero	\$ 209.725,16	\$ 9.652,66	\$ 1.613,92	\$ 209.725,16	\$ 9.652,66	\$ 1.613,92	\$ -	\$ -	\$ -	✓
Febrero	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	✓
Marzo	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	✓
Abril	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	✓
Mayo	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	✓
Junio	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	✓
Julio	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	✓



Agosto	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	✓
Septiembre	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	✓
Octubre	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	✓
Noviembre	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	✓
Diciembre	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	✓
	<b>\$ 209.725,16</b>	<b>\$ 9.652,66</b>	<b>\$ 1.613,92</b>	<b>\$ 209.725,16</b>	<b>\$ 9.652,66</b>	<b>\$ 1.613,92</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	

Marcas de auditoría	
✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto

**Comentario:**

Se pudo comprobar que no existe diferencia entre los saldos de los registros contables de la cuenta y el valor establecido en las respectivas declaraciones en el periodo 2019.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos  
**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 18 de febrero de 2022  
**Fecha:** 18 de febrero de 2022

**EMPRESA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE CRÉDITO TRIBUTARIO**  
**SALDO FINAL DE CRÉDITO TRIBUTARIO**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**

**EE-24**

**Procedimiento:** Comparar el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general

**Objetivo:** Comparar el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general

**Descripción del procedimiento:** En el siguiente papel de trabajo se comparará que el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general

Subcuenta	Valor en Balance General	Valor en mayores	Diferencia	Ajuste		
				Debe	haber	diferencia
Crédito Tributario IVA	\$ 209.725,16	\$ 209.725,16	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Crédito tributario Impuesto a la renta	\$ 9.652,66	\$ 9.652,66	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Crédito tributario pago SRI	\$ 1.613,92	\$ 1.613,92	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

<b>Razonabilidad</b>	100,00%
----------------------	---------

<b>Marcas de auditoría</b>		
✓		Valor verificado
X		Valor incorrecto

**Comentario:**

De la prueba de auditoría, se puede determinar que no existe diferencias entre el valor expresado en los mayores y el valor presentado en el Balance General del periodo 2019.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos  
**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 21 de febrero de 2022  
**Fecha:** 21 de febrero de 2022

7.1.81. Ejecución programa Inventarios

**EMPRESA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE INVENTARIOS**  
**EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO AL COMPONENTE INVENTARIOS**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**

**EE-25**

**Procedimiento:** Evalúe el Sistema de Control Interno de esta cuenta.

**Objetivo:** Determinar el nivel de riesgo y confianza de la cuenta Inventarios.

**Descripción del procedimiento:** En este papel de trabajo se llevará a cabo una evaluación de control interno a la cuenta Inventarios a través de un cuestionario aplicado al responsable del procedimiento.

Evaluación al control interno de la cuenta Inventarios periodo 2019	✓
---	---

<b>Marcas de auditoría</b>	
✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto

**Comentario:**

Se realizó la evaluación de control interno de esta cuenta, obteniendo un nivel de confianza bajo y un nivel de riesgo alto, lo que se puede observar en el respectivo documento de soporte

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos

**Fecha:** 21 de febrero de 2022

**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 21 de febrero de 2022

**EMPRESA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE INVENTARIOS**  
**DOCUMENTOS DE RESPALDO EN INVENTARIOS**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**

**EE-26**

**Procedimiento:** Mediante el método de observación revise que la materia prima sea utilizada correctamente y que los documentos de respaldo de esta cuenta sean válidos.

**Objetivo:** Revisar que la materia prima sea utilizada correctamente y que los documentos de respaldo de esta cuenta sean válidos

**Descripción del procedimiento:** En el siguiente papel de trabajo se revisará que la materia prima sea utilizada correctamente y que los documentos de respaldo de esta cuenta sean válidos

**Estimación de la muestra:**

$$n = \frac{Z^2 \cdot p \cdot q \cdot N}{NE^2 + Z^2 \cdot p \cdot q}$$

Z=Nivel de confianza  
N=Población-Censo  
p= Probabilidad a favor  
q= Probabilidad en contra  
e= error de estimación  
n= Tamaño de la muestra

N=	1520
Z=	1,96
p=	0,5
q=	0,5
e=	0,12
<b>n=</b>	<b>64</b>

Número	Fechas	Debe	Haber	Descripción	Verificado
1	2/1/2019	325,00	-	GERARDO MOGROVEJO E HIJOS E.C CIA LTDA FACTURA /001-051-000010518 Ret/ 001-002-000000312// TERMINAL GUALACEO	✓

2	4/1/2019	67,60	-	SISTEL FACTURA /001-080-000028489 Ret/ 001-001-000010887// ORION	✓
3	9/1/2019	1.097,28	-	ALVAREZ MORALES JULIO CESAR FACTURA /003-051- 000038757 Ret/ 001-001-000010891// PASO ELEVADO	✓
4	18/1/2019	90,50	-	MACROQUIL S.A. FACTURA /003-001-000000055 Ret/ -- // COMPRA PERSONAL JUAN PABLO SANMARTIN	✓
5	18/1/2019	64,13	-	MACROQUIL S.A. FACTURA /003-001-000000055 Ret/ -- // COMPRA PERSONAL JUAN PABLO SANMARTIN	✓
6	18/1/2019	-	90,50	MACROQUIL S.A. Nota de Crédito /003-001-000000003 Ret/ -- // FACTURA 003-001-000000055	✓
7	18/1/2019	-	64,13	MACROQUIL S.A. Nota de Crédito /003-001-000000003 Ret/ -- // FACTURA 003-001-000000055	✓
8	21/1/2019	8,22	-	ALVAREZ MORALES JULIO CESAR FACTURA /002-052- 000032123 Ret/ 001-002-000000321// PASO ELEVADO	✓
9	21/1/2019	1,73	-	ALVAREZ MORALES JULIO CESAR FACTURA /002-052- 000032123 Ret/ 001-002-000000321// PASO ELEVADO	✓
10	18/2/2019	4,97	-	ALMACEN JUAN MONTERO FACTURA /001-002-000123202 Ret/ 001-002-000000401// TERMINAL GUALACEO	✓
11	18/2/2019	-	266,12	SISTEL Nota de Crédito /001-080-000000309 Ret/ -- // FACTURA 001-080-000029814	✓
12	22/2/2019	2.053,66	-	CENTRO ELECTRICO CENELSUR CIA LTDA FACTURA /001- 050-000017668 Ret/ 001-002-000000410// TERMINAL GUALACEO	✓
13	22/2/2019	1.326,67	-	CENTRO ELECTRICO CENELSUR CIA LTDA FACTURA /001- 050-000017667 Ret/ 001-002-000000413// TERMINAL GUALACEO	✓
14	22/2/2019	2.320,85	-	CENTRO ELECTRICO CENELSUR CIA LTDA FACTURA /001- 050-000017667 Ret/ 001-002-000000413// TERMINAL GUALACEO	✓
15	26/3/2019	121,99	-	IMPORTADORA COMERCIAL EL HIERRO CIA. LTDA. FACTURA /003-010-000239626 Ret/ 001-002-000000500//	✓
16	28/3/2019	197,11	-	LA CASA DEL CABLE S.A. FACTURA /003-001-000016126 Ret/ 001-002-000000494// TERMINAL GUALACEO	✓
17	28/3/2019	287,82	-	ALVAREZ MORALES JULIO CESAR FACTURA /002-053- 000006982 Ret/ 001-002-000000481// TERMINAL GUALACEO	✓

18	28/3/2019	6,66	-	ALVAREZ MORALES JULIO CESAR FACTURA /002-053-000006982 Ret/ 001-002-000000481// TERMINAL GUALACEO	✓
19	23/4/2019	-	197,83	MACROQUIL S.A. Nota de Crédito /003-001-000000016 Ret/ -- // FACTURA 003-001-000000332	✓
20	26/4/2019	9.604,43	-	INELBA C. A. FACTURA /001-001-000085280 Ret/ 001-002-000000576// TERMINAL GUALACEO	✓
21	26/4/2019	2.751,42	-	INELBA C. A. FACTURA /001-001-000085280 Ret/ 001-002-000000576// TERMINAL GUALACEO	✓
22	29/4/2019	211,68	-	ALVAREZ MORALES JULIO CESAR FACTURA /002-053-000007068 Ret/ 001-002-000000555// BEMANI	✓
23	29/4/2019	228,68	-	ALVAREZ MORALES JULIO CESAR FACTURA /002-053-000007068 Ret/ 001-002-000000555// BEMANI	✓
24	29/4/2019	44,07	-	ALVAREZ MORALES JULIO CESAR FACTURA /002-053-000007068 Ret/ 001-002-000000555// BEMANI	✓
25	29/4/2019	19,08	-	ALVAREZ MORALES JULIO CESAR FACTURA /002-053-000007068 Ret/ 001-002-000000555// BEMANI	✓
26	7/5/2019	3.785,76	-	RIELTEC ECUADOR CIA.LTDA. FACTURA /001-002-000000074 Ret/ 001-002-000000603// TERMINAL GUALACEO	✓
27	7/5/2019	4.650,18	-	RIELTEC ECUADOR CIA.LTDA. FACTURA /001-002-000000074 Ret/ 001-002-000000603// TERMINAL GUALACEO	✓
28	7/5/2019	1.382,28	-	RIELTEC ECUADOR CIA.LTDA. FACTURA /001-002-000000074 Ret/ 001-002-000000603// TERMINAL GUALACEO	✓
29	13/5/2019	234,96	-	ALVAREZ MORALES JULIO CESAR FACTURA /002-052-000034664 Ret/ 001-002-000000707 // ESTACION DEL METRO	✓
30	13/5/2019	32,44	-	ALVAREZ MORALES JULIO CESAR FACTURA /002-052-000034664 Ret/ 001-002-000000707 // ESTACION DEL METRO	✓
31	13/5/2019	560,23	-	ALVAREZ MORALES JULIO CESAR FACTURA /002-052-000034664 Ret/ 001-002-000000707 // ESTACION DEL METRO	✓
32	13/5/2019	120,96	-	ALVAREZ MORALES JULIO CESAR FACTURA /002-052-000034664 Ret/ 001-002-000000707 // ESTACION DEL METRO	✓

33	17/5/2019	-	310,00	SISTEL Nota de Crédito /001-080-000000414 Ret/ -- // FACTURA 001-080-000033778	✓
34	17/5/2019	-	231,84	ALVAREZ MORALES JULIO CESAR Nota de Crédito /005-052-000001269 Ret/ -- // FACTURA 002-052-000034781	✓
35	17/5/2019	-	69,14	ALVAREZ MORALES JULIO CESAR Nota de Crédito /005-052-000001269 Ret/ -- // FACTURA 002-052-000034781	✓
36	17/5/2019	-	8,74	ALVAREZ MORALES JULIO CESAR Nota de Crédito /005-052-000001269 Ret/ -- // FACTURA 002-052-000034781	✓
37	17/5/2019	-	1,69	ALVAREZ MORALES JULIO CESAR Nota de Crédito /005-052-000001269 Ret/ -- // FACTURA 002-052-000034781	✓
38	21/5/2019	-	5.065,59	TORRES ORELLANA OSWALDO SALVADOR Nota de Crédito /001-080-000000002 Ret/ -- // FACTURA 001-080-000000029	✓
39	27/6/2019	110,56	-	ALVAREZ MORALES JULIO CESAR FACTURA /002-052-000035871 Ret/ 001-002-000000716// BEMANI	✓
40	27/6/2019	2.103,30	-	ALMACEN JUAN MONTERO FACTURA /001-002-000133287 Ret/ 001-002-000000717// BEMANI	✓
41	27/6/2019	642,96	-	ALMACEN JUAN MONTERO FACTURA /001-002-000133287 Ret/ 001-002-000000717// BEMANI	✓
42	28/6/2019	5,85	-	ALMACEN JUAN MONTERO FACTURA /001-002-000133391 Ret/ 001-002-000000719// BEMANI	✓
43	20/8/2019	-	6,05	ALVAREZ MORALES JULIO CESAR Nota de Crédito /002-052-000001343 Ret/ -- // FACTURA 002-052-000037037	✓
44	20/8/2019	-	77,28	ALVAREZ MORALES JULIO CESAR Nota de Crédito /002-052-000001343 Ret/ -- // FACTURA 002-052-000037037	✓
45	20/8/2019	-	1,17	ALVAREZ MORALES JULIO CESAR Nota de Crédito /002-052-000001343 Ret/ -- // FACTURA 002-052-000037037	✓
46	20/8/2019	-	44,50	ALVAREZ MORALES JULIO CESAR Nota de Crédito /002-052-000001343 Ret/ -- // FACTURA 002-052-000037037	✓
47	20/8/2019	-	6,49	ALVAREZ MORALES JULIO CESAR Nota de Crédito /002-052-000001343 Ret/ -- // FACTURA 002-052-000037037	✓



48	16/12/2019	50,93	-	ALVAREZ MORALES JULIO CESAR FACTURA /002-052-000039729 Ret/ 001-002-000000908// ESMERALDAS	✓
49	16/12/2019	51,52	-	ALVAREZ MORALES JULIO CESAR FACTURA /002-052-000039729 Ret/ 001-002-000000908// ESMERALDAS	✓
50	16/12/2019	4,03	-	ALVAREZ MORALES JULIO CESAR FACTURA /002-052-000039729 Ret/ 001-002-000000908// ESMERALDAS	✓
51	16/12/2019	2,07	-	ALVAREZ MORALES JULIO CESAR FACTURA /002-052-000039729 Ret/ 001-002-000000908// ESMERALDAS	✓
52	4/12/2019	814,98	-	PETRA INTERNACIONAL PETRAINTER CIA. LTDA. FACTURA /001-100-000002118 Ret/ 001-002-000000910//	✓
53	4/12/2019	17,41	-	PETRA INTERNACIONAL PETRAINTER CIA. LTDA. FACTURA /001-100-000002118 Ret/ 001-002-000000910//	✓
54	4/12/2019	1,34	-	CABRERA REVELO JUAN CARLOS FACTURA /001-002-000067391 Ret/ -- //	✓
55	4/12/2019	0,89	-	CABRERA REVELO JUAN CARLOS FACTURA /001-002-000067391 Ret/ -- //	✓
56	13/12/2019	1,44	-	CARDENAS VERDUGO FAUSTO LEONARDO FACTURA /002-001-000076581 Ret/ -- //	✓
57	13/12/2019	3,30	-	COMERCIAL KYWI S.A. FACTURA /018-904-000288290 Ret/ -- //	✓
58	13/12/2019	0,57	-	COMERCIAL KYWI S.A. FACTURA /018-904-000288290 Ret/ -- //	✓
59	13/12/2019	3,00	-	SALDARRIAGA CRUEL ALEX FABIAN FACTURA /001-001-000000081 Ret/ -- //	✓
60	13/12/2019	5,25	-	SALDARRIAGA CRUEL ALEX FABIAN FACTURA /001-001-000000081 Ret/ -- //	✓
61	16/12/2019	50,93	-	ALVAREZ MORALES JULIO CESAR FACTURA /002-052-000039729 Ret/ 001-002-000000908// ESMERALDAS	✓
62	16/12/2019	51,52	-	ALVAREZ MORALES JULIO CESAR FACTURA /002-052-000039729 Ret/ 001-002-000000908// ESMERALDAS	✓
63	16/12/2019	4,03	-	ALVAREZ MORALES JULIO CESAR FACTURA /002-052-000039729 Ret/ 001-002-000000908// ESMERALDAS	✓

64	16/12/2019	2,07	-	ALVAREZ MORALES JULIO CESAR FACTURA /002-052-000039729 Ret/ 001-002-000000908// ESMERALDAS	✓
----	------------	------	---	--	---

Marcas de auditoría	
✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto

**Comentario:**

En esta prueba de auditoría se verificó que todos los movimientos de la cuenta poseen sus respectivos justificativos en comprobantes.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos

**Fecha:** 21 de febrero de 2022

**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 21 de febrero de 2022

**EMPRESA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE INVENTARIOS**  
**USO DE KARDEX INVENTARIOS**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**  
**EE-27**

**Procedimiento:** Verifique que se lleve a cabo un adecuado uso de la herramienta Kardex para gestionar los inventarios de la empresa.

**Objetivo:** Determinar el uso de Kardex en la empresa.

**Descripción del procedimiento:** En este papel de trabajo se llevará a cabo una verificación si existe uso oportuno de la herramienta Kardex para gestionar los inventarios de la empresa.

Se lleve a cabo un adecuado uso de la herramienta Kardex para gestionar los inventarios de la empresa	X
---	---

<b>Marcas de auditoría</b>	
✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto

**Comentario:**

Se pudo comprobar que la empresa no utiliza Kardex para el manejo de inventarios, ya que toda la materia prima comprada es enviada directamente a los proyectos. Respecto a los suministros administrativos, son almacenados y consumidos sin hacer uso del Kardex.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos  
**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 21 de febrero de 2022  
**Fecha:** 21 de febrero de 2022

**EMPRESA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE INVENTARIOS**  
**MÉTODO DE VALORACIÓN DE INVENTARIOS**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**

**EE-28**

**Procedimiento:** Verifique que el método de valoración de inventarios se encuentre respaldado en normativa vigente.

**Objetivo:** Determinar la razonabilidad de la cuenta Inventarios por 2019.

**Descripción del procedimiento:** En este papel de trabajo se llevará a cabo una verificación que el método de valoración de inventarios se encuentre respaldado en normativa vigente.

El método de valoración de inventarios se encuentre respaldado en normativa vigente	✓
---	---

<b>Marcas de auditoría</b>	
✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto

**Comentario:**

Se pudo comprobar que la empresa mide los inventarios al costo de adquisición, como lo establece la NIC 2: Inventarios. Los inventarios deben ser medidos al costo o al valor neto realizable, de acuerdo con el que sea menor.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos  
**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 21 de febrero de 2022  
**Fecha:** 21 de febrero de 2022

**EMPRESA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE INVENTARIOS**  
**RECALCULO DE MOVIMIENTOS EN INVENTARIOS**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**

**EE-29**

**Procedimiento:** Solicite un reporte de entradas y salidas de materia prima y mediante un recálculo verifique si el saldo en unidades calculado por la empresa es correcto.

**Objetivo:** Recalcular el valor de inventarios y comprobar que este sea correcto.

**Descripción del procedimiento:** En el siguiente papel de trabajo se va a recalcular el valor de inventarios y comprobar que este sea correcto

**Estimación de la muestra:**

$n = \frac{Z^2 \cdot p \cdot q \cdot N}{NE^2 + Z^2 \cdot p \cdot q}$	N=	1520
	Z=	1,96
	p=	0,5
	q=	0,5
	e=	0,12
	<b>n=</b>	<b>64</b>

Z=Nivel de confianza  
 N=Población-Censo  
 p= Probabilidad a favor  
 q= Probabilidad en contra  
 e= error de estimación  
 n= Tamaño de la muestra

Número	Fechas	Empresa		Auditor		Ajuste		Verificado
		Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	

1	2/1/2019	\$ 325,00	\$ -	\$ 325,00	\$ -	\$ -	\$ -	✓
2	4/1/2019	\$ 67,60	\$ -	\$ 67,60	\$ -	\$ -	\$ -	✓
3	9/1/2019	\$ 1.097,28	\$ -	\$ 1.097,28	\$ -	\$ -	\$ -	✓
4	18/1/2019	\$ 90,50	\$ -	\$ 90,50	\$ -	\$ -	\$ -	✓
5	18/1/2019	\$ 64,13	\$ -	\$ 64,13	\$ -	\$ -	\$ -	✓
6	18/1/2019	\$ -	\$ 90,50	\$ -	\$ 90,50	\$ -	\$ -	✓
7	18/1/2019	\$ -	\$ 64,13	\$ -	\$ 64,13	\$ -	\$ -	✓
8	21/1/2019	\$ 8,22	\$ -	\$ 8,22	\$ -	\$ -	\$ -	✓
9	21/1/2019	\$ 1,73	\$ -	\$ 1,73	\$ -	\$ -	\$ -	✓
10	18/2/2019	\$ 4,97	\$ -	\$ 4,97	\$ -	\$ -	\$ -	✓
11	18/2/2019	\$ -	\$ 266,12	\$ -	\$ 266,12	\$ -	\$ -	✓
12	22/2/2019	\$ 2.053,66	\$ -	\$ 2.053,66	\$ -	\$ -	\$ -	✓
13	22/2/2019	\$ 1.326,67	\$ -	\$ 1.326,67	\$ -	\$ -	\$ -	✓
14	22/2/2019	\$ 2.320,85	\$ -	\$ 2.320,85	\$ -	\$ -	\$ -	✓
15	26/3/2019	\$ 121,99	\$ -	\$ 121,99	\$ -	\$ -	\$ -	✓
16	28/3/2019	\$ 197,11	\$ -	\$ 197,11	\$ -	\$ -	\$ -	✓
17	28/3/2019	\$ 287,82	\$ -	\$ 287,82	\$ -	\$ -	\$ -	✓
18	28/3/2019	\$ 6,66	\$ -	\$ 6,66	\$ -	\$ -	\$ -	✓
19	23/4/2019	\$ -	\$ 197,83	\$ -	\$ 197,83	\$ -	\$ -	✓
20	26/4/2019	\$ 9.604,43	\$ -	\$ 9.604,43	\$ -	\$ -	\$ -	✓
21	26/4/2019	\$ 2.751,42	\$ -	\$ 2.751,42	\$ -	\$ -	\$ -	✓

22	29/4/2019	\$ 211,68	\$ -	\$ 211,68	\$ -	\$ -	\$ -	✓
23	29/4/2019	\$ 228,68	\$ -	\$ 228,68	\$ -	\$ -	\$ -	✓
24	29/4/2019	\$ 44,07	\$ -	\$ 44,07	\$ -	\$ -	\$ -	✓
25	29/4/2019	\$ 19,08	\$ -	\$ 19,08	\$ -	\$ -	\$ -	✓
26	7/5/2019	\$ 3.785,76	\$ -	\$ 3.785,76	\$ -	\$ -	\$ -	✓
27	7/5/2019	\$ 4.650,18	\$ -	\$ 4.650,18	\$ -	\$ -	\$ -	✓
28	7/5/2019	\$ 1.382,28	\$ -	\$ 1.382,28	\$ -	\$ -	\$ -	✓
29	13/5/2019	\$ 234,96	\$ -	\$ 234,96	\$ -	\$ -	\$ -	✓
30	13/5/2019	\$ 32,44	\$ -	\$ 32,44	\$ -	\$ -	\$ -	✓
31	13/5/2019	\$ 560,23	\$ -	\$ 560,23	\$ -	\$ -	\$ -	✓
32	13/5/2019	\$ 120,96	\$ -	\$ 120,96	\$ -	\$ -	\$ -	✓
33	17/5/2019	\$ -	\$ 310,00	\$ -	\$ 310,00	\$ -	\$ -	✓
34	17/5/2019	\$ -	\$ 231,84	\$ -	\$ 231,84	\$ -	\$ -	✓
35	17/5/2019	\$ -	\$ 69,14	\$ -	\$ 69,14	\$ -	\$ -	✓
36	17/5/2019	\$ -	\$ 8,74	\$ -	\$ 8,74	\$ -	\$ -	✓
37	17/5/2019	\$ -	\$ 1,69	\$ -	\$ 1,69	\$ -	\$ -	✓
38	21/5/2019	\$ -	\$ 5.065,59	\$ -	\$ 5.065,59	\$ -	\$ -	✓
39	27/6/2019	\$ 110,56	\$ -	\$ 110,56	\$ -	\$ -	\$ -	✓
40	27/6/2019	\$ 2.103,30	\$ -	\$ 2.103,30	\$ -	\$ -	\$ -	✓
41	27/6/2019	\$ 642,96	\$ -	\$ 642,96	\$ -	\$ -	\$ -	✓
42	28/6/2019	\$ 5,85	\$ -	\$ 5,85	\$ -	\$ -	\$ -	✓

43	20/8/2019	\$ -	\$ 6,05	\$ -	\$ 6,05	\$ -	\$ -	✓
44	20/8/2019	\$ -	\$ 77,28	\$ -	\$ 77,28	\$ -	\$ -	✓
45	20/8/2019	\$ -	\$ 1,17	\$ -	\$ 1,17	\$ -	\$ -	✓
46	20/8/2019	\$ -	\$ 44,50	\$ -	\$ 44,50	\$ -	\$ -	✓
47	20/8/2019	\$ -	\$ 6,49	\$ -	\$ 6,49	\$ -	\$ -	✓
48	16/12/2019	\$ 50,93	\$ -	\$ 50,93	\$ -	\$ -	\$ -	✓
49	16/12/2019	\$ 51,52	\$ -	\$ 51,52	\$ -	\$ -	\$ -	✓
50	16/12/2019	\$ 4,03	\$ -	\$ 4,03	\$ -	\$ -	\$ -	✓
51	16/12/2019	\$ 2,07	\$ -	\$ 2,07	\$ -	\$ -	\$ -	✓
52	4/12/2019	\$ 814,98	\$ -	\$ 814,98	\$ -	\$ -	\$ -	✓
53	4/12/2019	\$ 17,41	\$ -	\$ 17,41	\$ -	\$ -	\$ -	✓
54	4/12/2019	\$ 1,34	\$ -	\$ 1,34	\$ -	\$ -	\$ -	✓
55	4/12/2019	\$ 0,89	\$ -	\$ 0,89	\$ -	\$ -	\$ -	✓
56	13/12/2019	\$ 1,44	\$ -	\$ 1,44	\$ -	\$ -	\$ -	✓
57	13/12/2019	\$ 3,30	\$ -	\$ 3,30	\$ -	\$ -	\$ -	✓
58	13/12/2019	\$ 0,57	\$ -	\$ 0,57	\$ -	\$ -	\$ -	✓
59	13/12/2019	\$ 3,00	\$ -	\$ 3,00	\$ -	\$ -	\$ -	✓
60	13/12/2019	\$ 5,25	\$ -	\$ 5,25	\$ -	\$ -	\$ -	✓
61	16/12/2019	\$ 50,93	\$ -	\$ 50,93	\$ -	\$ -	\$ -	✓
62	16/12/2019	\$ 51,52	\$ -	\$ 51,52	\$ -	\$ -	\$ -	✓
63	16/12/2019	\$ 4,03	\$ -	\$ 4,03	\$ -	\$ -	\$ -	✓



64	16/12/2019	\$ 2,07	\$ -	\$ 2,07	\$ -	\$ -	\$ -	✓
----	------------	---------	------	---------	------	------	------	---

Marcas de auditoría	
✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto

**Comentario:**

En esta prueba de auditoría se determinó que el recalcado del valor de inventarios es correcto.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos

**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 21 de febrero de 2022

**Fecha:** 21 de febrero de 2022

**EMPRESA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE INVENTARIOS**  
**TRATAMIENTO CONTABLE DE MERCADERÍA DAÑADA O DESCUIDADA**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**

**EE-30**

**Procedimiento:** A través de un muestreo, verifique se haya dado de baja mercadería dañada u obsoleta.

**Objetivo:** Determinar la razonabilidad de la cuenta Inventarios.

**Descripción del procedimiento:** En este papel de trabajo se realiza una comprobación de que los materiales de bodega que se encuentran obsoletos se hayan dado de baja en el sistema contable en el periodo 2019.

**Estimación de la muestra:**

$$n = \frac{Z^2 \cdot p \cdot q \cdot N}{NE^2 + Z^2 \cdot p \cdot q}$$

Z=Nivel de confianza  
N=Población-Censo  
p= Probabilidad a favor  
q= Probabilidad en contra  
e= error de estimación  
n= Tamaño de la muestra

N=	325
Z=	1,96
p=	0,5
q=	0,5
e=	0,12
<b>n=</b>	<b>26</b>

Número	Código	Estado reporte de bodega		Estado reporte de contabilidad		Diferencia	Marca de auditoría
1	Z7BPKBC200788A	Obsoleto	\$ 296,00	Dado de baja	\$ 296,00	\$ -	✓
2	T312Q901357	Obsoleto	\$ 103,00	Dado de baja	\$ 103,00	\$ -	✓
3	Z2LCBABS9769E	Obsoleto	\$ 145,00	Dado de baja	\$ 145,00	\$ -	✓

4	FCTY170378	Obsoleto	\$ 143,00	Dado de baja	\$ 143,00	\$ -	✓
5	NUGY076645	Obsoleto	\$ 150,00	Dado de baja	\$ 150,00	\$ -	✓
6	VND3N47097	Obsoleto	\$ 108,00	Dado de baja	\$ 108,00	\$ -	✓
7	LCLK026666	Obsoleto	\$ 83,00	Dado de baja	\$ 83,00	\$ -	✓
8	ZDEDBJBD90004JF	Obsoleto	\$ 228,00	Dado de baja	\$ 228,00	\$ -	✓
9	P312Q901358	Obsoleto	\$ 447,00	Dado de baja	\$ 447,00	\$ -	✓
10	FCTY172549	Obsoleto	\$ 231,00	Dado de baja	\$ 231,00	\$ -	✓
11	A601211288	Obsoleto	\$ 344,00	Dado de baja	\$ 344,00	\$ -	✓
12	CNT15WB064	Obsoleto	\$ 316,00	Dado de baja	\$ 316,00	\$ -	✓
13	S21CI50916048	Obsoleto	\$ 452,00	Dado de baja	\$ 452,00	\$ -	✓
14	2XECEQU4177PC031 4	Obsoleto	\$ 419,00	Dado de baja	\$ 419,00	\$ -	✓
15	221209306566	Obsoleto	\$ 340,00	Dado de baja	\$ 340,00	\$ -	✓
16	221205302370	Obsoleto	\$ 122,00	Dado de baja	\$ 122,00	\$ -	✓
17	710181291987	Obsoleto	\$ 179,00	Dado de baja	\$ 179,00	\$ -	✓
18	CP06942	Obsoleto	\$ 423,00	Dado de baja	\$ 423,00	\$ -	✓
19	7100191290011	Obsoleto	\$ 217,00	Dado de baja	\$ 217,00	\$ -	✓
20	130909040002357	Obsoleto	\$ 222,00	Dado de baja	\$ 222,00	\$ -	✓
21	4B1346P30246	Obsoleto	\$ 436,00	Dado de baja	\$ 436,00	\$ -	✓

22	2483105009961	Obsoleto	\$ 402,00	Dado de baja	\$ 402,00	\$ -	✓
23	4B1346P30275	Obsoleto	\$ 121,00	Dado de baja	\$ 121,00	\$ -	✓
24	5827700040	Obsoleto	\$ 137,00	Dado de baja	\$ 137,00	\$ -	✓
25	08193701010556FNN	Obsoleto	\$ 263,00	Dado de baja	\$ 263,00	\$ -	✓
26	221209306662	Obsoleto	\$ 395,00	Dado de baja	\$ 395,00	\$ -	✓
		<b>Saldo</b>	<b>\$ 6.722,00</b>		<b>\$ 6.722,00</b>	\$ -	✓

<b>Marcas de auditoría</b>	
✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto

**Comentario**  
:

Se pudo comprobar que todos los elementos de la muestra proporcionada por el área de inventarios que se encuentran obsoletos han sido dados de baja a nivel contable, sin embargo, su desalojo aún no se encuentra programado hasta la fecha; 2022.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos

**Fecha:** 18 de febrero de 2022

**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 18 de febrero de 2022

**EMPRESA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE INVENTARIOS**  
**SALDO FINAL DE INVENTARIOS**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**  
**EE-31**

**Procedimiento:** Comparar el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general

**Objetivo:** Comparar el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general

**Descripción del procedimiento:** En el siguiente papel de trabajo se comparará que el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general

Valor en Balance General	Valor en mayores	Diferencia	Ajuste	
			Debe	Haber
\$ 2.014.260,31	\$ 2.014.260,31	\$ -	\$ -	
		<b>Razonabilidad</b>	100,00%	

Marcas de auditoría	
✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto

**Comentario:**

De la prueba de auditoría, se puede determinar que no existe diferencias entre el valor expresado en los mayores y el valor presentado en el Balance General del periodo 2019.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos  
**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 21 de febrero de 2022  
**Fecha:** 21 de febrero de 2022

7.1.82. Ejecución programa Retenciones IVA Compras

**EMPRESA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE RETENCIONES IVA COMPRAS**  
**EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO AL COMPONENTE RETENCIONES IVA COMPRAS**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**  
**EE-32**

**Procedimiento:** Evalúe el Sistema de Control Interno de esta cuenta.

**Objetivo:** Determinar el nivel de riesgo y confianza de la cuenta Retenciones IVA Compras.

**Descripción del procedimiento:** En este papel de trabajo se llevará a cabo una evaluación de control interno a la cuenta Retenciones IVA Compras a través de un cuestionario aplicado al responsable del procedimiento.

Evaluación al control interno de la cuenta Retenciones IVA Compras periodo 2019	✓
---	---

<b>Marcas de auditoría</b>	
✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto

**Comentario:**

Se realizó la evaluación de control interno de esta cuenta, obteniendo un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo, lo que se puede observar en el respectivo documento de soporte.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos

**Fecha:** 27 de febrero de 2022

**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 27 de febrero de 2022

**EMPRESA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE RETENCIONES IVA COMPRAS**  
**POLÍTICAS CONTABLES RETENCIONES IVA COMPRAS**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**  
**EE-33**

**Procedimiento:** Revise si existen políticas contables y si las mismas, son aplicadas por el responsable del manejo de esta cuenta.

**Objetivo:** Determinar la razonabilidad de la Retenciones IVA Compras en el periodo 2019.

**Descripción del procedimiento:** En este papel de trabajo se llevará a cabo una verificación que existen políticas contables y si las mismas, son aplicadas por el responsable del manejo de esta cuenta.

Existen políticas contables y si las mismas, son aplicadas por el responsable del manejo de esta cuenta.	✓
--	---

<b>Marcas de auditoría</b>	
✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto



**Comentario:**

Se pudo comprobar existen lineamientos para el manejo de esta cuenta, los cuales se encuentran establecidos por el SRI, y son aplicadas por el responsable de contabilidad, sin embargo, no existen políticas internas para el manejo de la cuenta.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos

**Fecha:** 27 de febrero de 2022

**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 27 de febrero de 2022

**EMPRESA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE RETENCIONES IVA COMPRAS**  
**APLICACIÓN DE NORMATIVA LEGAL RETENCIONES IVA COMPRAS**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**  
**EE-34**

**Procedimiento:** Revise si el contador aplica la normativa del SRI, en el desarrollo de esta cuenta.

**Objetivo:** Determinar la razonabilidad de la Retenciones IVA Compras en el periodo 2019.

**Descripción del procedimiento:** En este papel de trabajo se llevará a cabo una verificación si el contador aplica la normativa del SRI, en el desarrollo de esta cuenta.

Se aplica la normativa del SRI en el desarrollo de la cuenta en el periodo 2019.	✓
--	---

Marcas de auditoría	
✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto

**Comentario:**

Se pudo comprobar existen lineamientos para el manejo de esta cuenta, los cuales se encuentran establecidos por el SRI, y son aplicadas por el responsable de contabilidad.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos  
**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 27 de febrero de 2022  
**Fecha:** 27 de febrero de 2022

**EMPRESA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE RETENCIONES IVA COMPRAS**  
**COMPARACIÓN DE SALDOS RETENCIONES IVA COMPRAS**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**

**EE-35**

**Procedimiento:** Compare el registro mensual retenciones en IVA Compras realizado por la empresa, con el valor de la declaración mensual.

**Objetivo:** Determinar la razonabilidad de la Retenciones IVA Compras en el periodo 2019.

**Descripción del procedimiento:** En este papel de trabajo se llevará a cabo una comparación del registro mensual retenciones en IVA Compras realizado por la empresa.

Mes	Empresa			Declaración			Diferencia			Marca
	Retención Fuente I.V.A 30% Compras	Retención Fuente I.V.A 70% Compras	Retención Fuente I.V.A 100% Compras	Retención Fuente I.V.A 30% Compras	Retención Fuente I.V.A 70% Compras	Retención Fuente I.V.A 100% Compras	Retención Fuente I.V.A 30% Compras	Retención Fuente I.V.A 70% Compras	Retención Fuente I.V.A 100% Compras	
Enero	\$ -	\$ 21,75	\$ -	\$ -	\$ 21,75	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	✓
Febrero	\$ 122,54	\$ 41,58	\$ -	\$ 122,54	\$ 41,58	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	✓
Marzo	\$ 22,80	\$ 3,36	\$ -	\$ 22,80	\$ 3,36	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	✓
Abril	\$ 15,23	\$ 256,37	\$ 25,14	\$ 15,23	\$ 256,37	\$ 25,14	\$ -	\$ -	\$ -	✓
Mayo	\$ 4,35	\$ 23,52	\$ 190,91	\$ 4,35	\$ 23,52	\$ 190,91	\$ -	\$ -	\$ -	✓
Junio	\$ -	\$ 15,54	\$ -	\$ -	\$ 15,54	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	✓

Julio	\$ 3,42	\$ 1,88	\$ 60,00	\$ 3,42	\$ 1,88	\$ 60,00	\$ -	\$ -	\$ -	✓
Agosto	\$ 1,78	\$ 8,79	\$ -	\$ 1,78	\$ 8,79	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	✓
Septiembre	\$ -	\$ 5,63	\$ -	\$ -	\$ 5,63	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	✓
Octubre	\$ -	\$ 4,53	\$ -	\$ -	\$ 4,53	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	✓
Noviembre	\$ -	\$ 34,41	\$ -	\$ -	\$ 34,41	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	✓
Diciembre	\$ -	\$ 10,27	\$ -	\$ -	\$ 10,27	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	✓

Marcas de auditoría	
✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto

**Comentario:**

Una vez realizado el papel de trabajo, se puede apreciar que no existe diferencia entre el valor registrado mensualmente en contabilidad y los valores declarados en el periodo 2019.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos

**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 27 de febrero de 2022

**Fecha:** 27 de febrero de 2022

**EMPRESA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE RETENCIONES IVA COMPRAS**  
**SALDO FINAL RETENCIONES IVA COMPRAS**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**

**EE-36**

**Procedimiento:** Comparar el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general

**Objetivo:** Comparar el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general

**Descripción del procedimiento:** En el siguiente papel de trabajo se comparará que el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general

Valor en Balance General	Valor en mayores	Diferencia	Ajuste	
			Debe	Haber
\$ 884,35	\$ 884,35	\$ -	\$ -	

<b>Razonabilidad</b>	100,00%
----------------------	---------

Marcas de auditoría	
✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto

**Comentario:**

De la prueba de auditoría, se puede determinar que no existe diferencias entre el valor expresado en los mayores y el valor presentado en el Balance General del periodo 2019.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos

**Fecha:** 27 de febrero de 2022

**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 27 de febrero de 2022

7.1.83. Ejecución programa Impuesto a la renta a pagar

**EMPRESA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR**  
**EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO AL COMPONENTE IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**

**EE-37**

**Procedimiento:** Evalúe el Sistema de Control Interno de esta cuenta.

**Objetivo:** Determinar el nivel de riesgo y confianza de la cuenta Impuesto a la renta a pagar

**Descripción del procedimiento:** En este papel de trabajo se llevará a cabo una evaluación de control interno a la cuenta Impuesto a la renta a pagar a través de un cuestionario aplicado al responsable del procedimiento.

Evaluación al control interno de la cuenta Impuesto a la renta a pagar periodo 2019	✓
---	---

<b>Marcas de auditoría</b>	
✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto

**Comentario:**

Se realizó la evaluación de control interno de esta cuenta, obteniendo un nivel de confianza Alto y un nivel de riesgo bajo, lo que se puede observar en el respectivo documento de soporte.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos

**Fecha:** 24 de febrero de 2022

**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 24 de febrero de 2022



**PAPEL DE TRABAJO DE IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR**  
**TRATAMIENTO CONTABLE DE IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**

**EE-38**

**Procedimiento:** Revise si la empresa cuenta con documentos que respalden los valores que se encuentran en los Estados Financieros.

**Objetivo:** Revisar si la empresa cuenta con documentos que respalden los valores de que se encuentran en los Estados Financieros

**Descripción del procedimiento:** En el siguiente papel de trabajo se comparará que la empresa posee documentos de respaldo del valor establecido en la cuenta contable.

Cuenta	Activo	Pasivo	Documento	Marca
Impuesto a la renta a pagar		\$ -9.217,98	Declaración de impuesto a la renta.	✓

Marcas de auditoría	
✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto

**Comentario:**

De la prueba de auditoría, se puede determinar que el registro contable de la empresa se encuentra justificado en la declaración de impuesto a la renta del periodo 2019.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos

**Fecha:** 21 de febrero de 2022

**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 21 de febrero de 2022

**PAPEL DE TRABAJO DE IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR  
SALDO FINAL DE IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR  
AUDITORÍA FINANCIERA  
DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**

**EE-39**

**Procedimiento:** Comparar el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general

**Objetivo:** Comparar el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general

**Descripción del procedimiento:** En el siguiente papel de trabajo se comparará que el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general

Valor en Balance General	Valor en mayores	Diferencia	Ajuste	
			Debe	Haber
\$ 9.217,98	\$ 9.217,98	\$ -	\$ -	

<b>Razonabilidad</b>	100,00%
----------------------	---------

<b>Marcas de auditoría</b>	
✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto

**Comentario:**

De la prueba de auditoría, se puede determinar que no existe diferencias entre el valor expresado en los mayores y el valor presentado en el Balance General del periodo 2019.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos

**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 21 de febrero de 2022

**Fecha:** 21 de febrero de 2022

7.1.84. Ejecución programa Retenciones en ventas Impuesto a la Renta

**EMPRESA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE RETENCIONES EN VENTAS IMPUESTO A LA RENTA**  
**EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO AL COMPONENTE RETENCIONES EN VENTAS IMPUESTO A LA RENTA**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**  
**EE-40**

**Procedimiento:** Evalúe el Sistema de Control Interno de esta cuenta.

**Objetivo:** Determinar el nivel de riesgo y confianza de la cuenta Retenciones en ventas Impuesto a la Renta

**Descripción del procedimiento:** En este papel de trabajo se llevará a cabo una evaluación de control interno a la cuenta Retenciones en ventas Impuesto a la Renta a través de un cuestionario aplicado al responsable del procedimiento.

Evaluación al control interno de la cuenta Retenciones en ventas Impuesto a la Renta periodo 2019	✓
---	---

<b>Marcas de auditoría</b>	
✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto

**Comentario:**

Se realizó la evaluación de control interno de esta cuenta, obteniendo un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo, lo que se puede observar en el respectivo documento de soporte.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos

**Fecha:** 24 de febrero de 2022

**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 24 de febrero de 2022

**EMPRESA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE RETENCIONES EN VENTAS I. RENTA**  
**TRATAMIENTO CONTABLE DE RETENCIONES EN VENTAS IMPUESTO A LA RENTA**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**

**EE-41**

**Procedimiento:** Verifique que los movimientos vinculados a esta cuenta poseen documentos de respaldo.

**Objetivo:** Determinar la razonabilidad de la cuenta Retenciones en ventas Impuesto a la Renta.

**Descripción del procedimiento:** En este papel de trabajo se realiza una comprobación de los movimientos contables vinculados a esta cuenta que poseen su respectivo documento de respaldo.

Subcuenta	Fecha	Ref.	CC	Debe	Haber	Documento	Verificación
<b>Retención Fuente Imp.Renta 1% Ventas.</b>	6/2/2019	106	BODEGA PRINCIPAL	\$ 108,92	\$ -	CONSORCIO GUALACEO / CONSORCIO GUALACEO FACTURA /001-002-000000055// FACTURA PLANILLA NRO. 3 SEPTIEMBRE 2018	✓
	6/2/2019	107	BODEGA PRINCIPAL	\$ 11,69	\$ -	CONSORCIO GUALACEO / CONSORCIO GUALACEO FACTURA /001-002-000000056// FACTURA PLANILLA NRO 4 OCTUBRE 2018	✓
	6/2/2019	105	BODEGA PRINCIPAL	\$ 76,07	\$ -	CONSORCIO GUALACEO / CONSORCIO GUALACEO FACTURA /001-002-000000054// FACTURA PLANILLA NRO. 2 AGOSTO 2018	✓

4/4/2019	114	PROYECTO TERMINAL GUALACEO	\$	29,15	\$	-	CONSORCIO GUALACEO / CONSORCIO GUALACEO FACTURA /001-002-000000063// CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE, PLANILLA # 5	✓
4/4/2019	115	PROYECTO TERMINAL GUALACEO	\$	287,68	\$	-	CONSORCIO GUALACEO / CONSORCIO GUALACEO FACTURA /001-002-000000064// CORRESPONDIENTE AL MES DE ENERO DEL 2019, PLANILLA # 6.	✓
10/4/2019	116	BODEGA PRINCIPAL	\$	22,13	\$	-	CASTILLO ORDOÑEZ CLAUDIA ALEXIA / BELCAST FACTURA /001-002-000000065// SEGUN COTIZACIONES ADJUNTAS FM-02443- 02469	✓
<b>Total</b>			\$	<b>535,64</b>	\$	-		

Subcuenta	Fecha	Ref.	CC	Debe	Haber	Descripción	Verificación		
<b>Retención Fuente Imp.Renta 2%Ventas</b>	20/2/2019	108	BODEGA PRINCIPAL	\$	786,22	\$	-	RHR CIA. LTDA / RHR CIA. LTDA FACTURA /001-002-000000057// POR ANTICIPO AL CONTRATO DE INSTALACIONES ELECTRICAS Y ELECTRONICAS BLOQUE L1-L2 EDIFICACIONES BEMANI	✓
	20/2/2019	110	BODEGA PRINCIPAL	\$	237,37	\$	-	RHR CIA. LTDA / RHR CIA. LTDA FACTURA /001-002-000000059// POR ANTICIPO	✓



					CONTRATO INSTALACIONES ELECTRICAS Y ELECTRONICAS PARQUEADERO BLOQUE H BEMANI	
20/2/2019	109	BODEGA PRINCIPAL	\$ 311,24	\$ -	RHR CIA. LTDA / RHR CIA. LTDA FACTURA /001-002-000000058// POR ANTICIPO CONTRATO INSTALACIONES ELECTRICAS Y ELECTRONICAS BLOQUE L1-L2 INFRAESTRUCTURA CIVIL BEMANI	✓
20/2/2019	111	BODEGA PRINCIPAL	\$ 90,00	\$ -	ORION FACTURA /001- 002-000000060// ABONO A CONTRATO ORION	✓
20/3/2019	113	BODEGA BEMANI	\$ 168,88	\$ -	RHR CIA. LTDA / RHR CIA. LTDA FACTURA /001-002-000000062// POR AVANCE DE OBRA CISTERNA Y PARQUEADERO.	✓
5/6/2019	125	PROYECTO BEMANI	\$ 258,66	\$ -	RHR CIA. LTDA / RHR CIA. LTDA FACTURA /001-002-000000074// BEMANI: BLOQUE L1- L2 EDIFICACIONES DEL MES DE ABRIL 2019.	✓
5/6/2019	126	PROYECTO BEMANI	\$ 185,84	\$ -	RHR CIA. LTDA / RHR CIA. LTDA FACTURA /001-002-000000075// BEMANI: BLOQUE L3- L4 INFRAESTRUCTURA CIVIL DEL MES DE ABRIL 2019.	✓
5/6/2019	124	PROYECTO BEMANI	\$ 148,85	\$ -	RHR CIA. LTDA / RHR CIA. LTDA FACTURA /001-002-000000073//	✓

					BEMANI: BLOQUE L1-L2 INSTRAESTRUCTURA CIVIL DEL MES DE ABRIL 2019.	
6/6/2019	128	BODEGA CUATRO CASAS CHALLUABAMBA	\$ 461,91	\$ -	CONSTRUCTORA RODAS OCHOA ASOCIADOS CONTRUROA CIA. LTDA. / CONTRUROA FACTURA /001-002-000000077// PLANILLA DE LIQUIDACION ELECTRICA-ELECTRONICA OBRA CHAULLABAMBA	✓
6/6/2019	129	PROYECTO BEMANI	\$ 93,78	\$ -	RHR CIA. LTDA / RHR CIA. LTDA FACTURA /001-002-000000078// BEMANI: BLOQUE L3-L4 EDIFICACIONES DEL MES DE ABRIL 2019.	✓
25/6/2019	136	PROYECTO ORION	\$ 104,03	\$ -	ORION FACTURA /001-002-000000085// PLANILLA DE LIQUIDACION CONTRATO ORION	✓
1/7/2019	137	PROYECTO CUATRO CASAS CHALLUABAMBA	\$ 9,09	\$ -	CONSTRUCTORA RODAS OCHOA ASOCIADOS CONTRUROA CIA. LTDA. / CONTRUROA FACTURA /001-002-000000086// SEGUN PLANILLA DE TRABAJOS ADICIONALES.	✓
5/7/2019	142	PROYECTO BEMANI	\$ 28,56	\$ -	RHR CIA. LTDA / RHR CIA. LTDA FACTURA /001-002-000000090// BEMANI: MANZANA L. BLOQUE L3-L4	✓

					INFRAESTRUCTURA CIVIL CORRESPONDIENTE AL MES DE MAYO 2019, PLANILLA # 3.	
5/7/2019	141	PROYECTO BEMANI	\$ 12,25	\$ -	RHR CIA. LTDA / RHR CIA. LTDA FACTURA /001-002-000000089// BEMANI: MANZANA L. BLOQUE L3-L4 EDIFICACIONES CORRESPONDIENTE AL MES MAYO 2019, PLANILLA 7.	✓
5/7/2019	140	PROYECTO BEMANI	\$ 220,09	\$ -	RHR CIA. LTDA / RHR CIA. LTDA FACTURA /001-002-000000088// BEMANI: MANZANA L, BLOQUE L1-L2 EDIFICACIONES DEL MES DE MAYO 2019, PLANILLA #5.	✓
22/7/2019	145	PROYECTO ESMERALDAS	\$ 1.241,96	\$ -	CASTRO Y CASTRO CONSTRUCTURA CIA. LTDA. FACTURA /001-002-000000093// PLANILLA # 8 PROYECTO ESMERALDAS	✓
22/7/2019	144	PROYECTO ESMERALDAS	\$ 2.625,82	\$ -	CASTRO Y CASTRO CONSTRUCTURA CIA. LTDA. FACTURA /001-002-000000092// PLANILLA 7 PROYECTO ESMERALDAS	✓
22/7/2019	143	PROYECTO ESMERALDAS	\$ 2.278,03	\$ -	CASTRO Y CASTRO CONSTRUCTURA CIA. LTDA. FACTURA /001-002-000000091// PLANILLA 6 OBRA ESMERALDAS	✓

6/8/2019	146	PROYECTO BEMANI	\$ 3,08	\$ -	RHR CIA. LTDA / RHR CIA. LTDA FACTURA /001-002-000000094// PROYECTO BEMANI: PARQUE CENTRAL PLANILLA # 2 MES DE MAYO 2018.	✓
6/8/2019	147	PROYECTO BEMANI	\$ 198,23	\$ -	RHR CIA. LTDA / RHR CIA. LTDA FACTURA /001-002-000000095// PROYECTO BEMANI: PARQUE CENTRAL PLANILLA #1 MES DE AGOSTO 2017.	✓
6/8/2019	148	PROYECTO BEMANI	\$ 195,70	\$ -	RHR CIA. LTDA / RHR CIA. LTDA FACTURA /001-002-000000096// PROYECTO BEMANI: MANZANA L, BLOQUE L3 - L4 EDIFICACIONES, PLANILLA # 5, MES DE ABRIL DEL 2018.	✓
18/10/2019	152	PROYECTO BEMANI	\$ 77,15	\$ -	RHR CIA. LTDA / RHR CIA. LTDA FACTURA /001-002-000000100// BEMANI: MANZANA I, PRIMERA ETAPA	✓
14/11/2019	154	PROYECTO ESMERALDAS	\$ 2.654,75	\$ -	CASTRO Y CASTRO CONSTRUCTURA CIA. LTDA. FACTURA /001-002-000000102// CONTRATO COMPLEMENTARIO PROYECTO ESMERALDAS	✓
16/12/2019	159	BODEGA PRINCIPAL	\$ 1.788,77	\$ -	CASTRO Y CASTRO CONSTRUCTURA CIA. LTDA. FACTURA /001-002-000000106// CONTRATO: PARADA ALAMEDA ECOVIA	✓

23/12/2019	168	PROYECTO BEMANI	\$ 301,73	\$ -	RHR CIA. LTDA / RHR CIA. LTDA FACTURA /001-002-000000115// CONTRATO BEMANI: CANJE 2 L3-L4 EDIFICACIONES HASTA PLANILLA # 7.	✓
23/12/2019	164	PROYECTO BEMANI	\$ 133,71	\$ -	RHR CIA. LTDA / RHR CIA. LTDA FACTURA /001-002-000000111// CONTRATO BEMANI: PLANILLA 2 L1-L2 INFRAESTRUCTURA CIVIL, MAYO 2017.	✓
23/12/2019	162	PROYECTO BEMANI	\$ 69,16	\$ -	RHR CIA. LTDA / RHR CIA. LTDA FACTURA /001-002-000000109// CONTRATO BEMANI: PLANILLA 2 L1-L2 EDIFICACIONES, OCTUBRE 2017.	✓
23/12/2019	161	PROYECTO BEMANI	\$ 96,78	\$ -	RHR CIA. LTDA / RHR CIA. LTDA FACTURA /001-002-000000108// CONTRATO BEMANI: PLANILLA 1 L1-L2 EDIFICACIONES, SEPTIEMBRE 2017.	✓
23/12/2019	170	PROYECTO BEMANI	\$ 90,27	\$ -	RHR CIA. LTDA / RHR CIA. LTDA FACTURA /001-002-000000117// CONTRATO BEMANI: PLANILLA 1 BODEGAS Y OFICINAS, SEPTIEMBRE 2019.	✓
23/12/2019	171	PROYECTO BEMANI	\$ 67,70	\$ -	RHR CIA. LTDA / RHR CIA. LTDA FACTURA /001-002-000000118// CONTRATO BEMANI: CANJE BODEGAS Y OFICINAS.	✓

23/12/2019	165	PROYECTO BEMANI	\$ 700,39	\$ -	RHR CIA. LTDA / RHR CIA. LTDA FACTURA /001-002-000000112// CONTRATO BEMANI: CANJE L1-L2 EDIFICACIONES, HASTA PLANILLA #5.	✓
23/12/2019	166	PROYECTO BEMANI	\$ 282,55	\$ -	RHR CIA. LTDA / RHR CIA. LTDA FACTURA /001-002-000000113// CONTRATO BEMANI: CANJE L1-L2 INFRAESTRUCTURA CIVIL, HASTA PLANILLA # 2.	✓
23/12/2019	169	PROYECTO BEMANI	\$ 458,09	\$ -	RHR CIA. LTDA / RHR CIA. LTDA FACTURA /001-002-000000116// CONTRATO BEMANI: CANJE L3-L4 INFRAESTRUCTURA CIVIL.	✓
23/12/2019	167	PROYECTO BEMANI	\$ 469,73	\$ -	RHR CIA. LTDA / RHR CIA. LTDA FACTURA /001-002-000000114// CONTRATO BEMANI: PARQUE LIQUIDACION	✓
23/12/2019	173	PROYECTO BEMANI	\$ 158,28	\$ -	RHR CIA. LTDA / RHR CIA. LTDA FACTURA /001-002-000000120// CONTRATO BEMANI: CANJE PARQUEADERO H.	✓
23/12/2019	172	PROYECTO BEMANI	\$ 158,28	\$ -	RHR CIA. LTDA / RHR CIA. LTDA FACTURA /001-002-000000119// CONTRATO BEMANI: PLANILLA 1 PARQUEADERO H, JUNIO 2019.	✓

	23/12/2019	163	PROYECTO BEMANI	\$	55,71	\$	-	RHR CIA. LTDA / RHR CIA. LTDA FACTURA /001-002-000000110// CONTRATO BEMANI: PLANILLA 3 L1-L2 EDIFICACIONES, NOVIEMBRE 2017.	✓
<b>Total</b>				\$	<b>17.222,64</b>	\$	-		

Subcuenta	Fecha	Ref.	CC	Debe	Haber	Descripción	Verificación		
Retención Fuente Imp. Renta 10% en Ventas	15/3/2019	112	BODEGA PRINCIPAL	\$	60,00	\$	-	CASTRO Y CASTRO CONSTRUCTURA CIA. LTDA. FACTURA /001-002-000000061// SERVICIOS PROFESIONALES DEL CEN MES DE FEBRERO	✓
	19/6/2019	130	BODEGA PRINCIPAL	\$	40,00	\$	-	CASTRO Y CASTRO CONSTRUCTURA CIA. LTDA. FACTURA /001-002-000000079// SERVICIOS PROFESIONALES DEL CEN MES DE MARZO.	✓
<b>Total</b>				\$	<b>100,00</b>	\$	-		

Marcas de auditoría	
✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto

**Comentario:**

Se pudo comprobar que todos los elementos de la muestra proporcionada de movimientos de la cuenta Retenciones en ventas Impuesto a la Renta, todos poseen un documento de respaldo que justifica el débito o crédito en el periodo 2019.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos

**Fecha:** 18 de febrero de 2022

**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 18 de febrero de 2022



**EMPRESA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE RETENCIONES EN VENTAS IMPUESTO A LA RENTA**  
**TRATAMIENTO CONTABLE DE RETENCIONES EN VENTAS IMPUESTO A LA RENTA**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**

**EE-42**

**Procedimiento:** Recalcule los valores retenidos en los movimientos del año 2019, que estén de acuerdo con la normativa del SRI.

**Objetivo:** Determinar la razonabilidad de la cuenta Retenciones en ventas Impuesto a la Renta.

**Descripción del procedimiento:** En este papel de trabajo se realiza una comprobación de los movimientos contables vinculados a esta cuenta que poseen su respectivo documento de respaldo.

Subcuenta	Fecha	Ref.	CC	Valor contabilidad		Recálculo auditoría		Diferencia		Verificación
				Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	
Retención Fuente Imp.Rent a 1% Ventas.	6/2/2019	106	BODEGA PRINCIPAL	\$ 108,92	\$ -	\$ 108,92	\$ -	\$ 108,92	\$ -	✓
	6/2/2019	107	BODEGA PRINCIPAL	\$ 11,69	\$ -	\$ 11,69	\$ -	\$ 11,69	\$ -	✓
	6/2/2019	105	BODEGA PRINCIPAL	\$ 76,07	\$ -	\$ 76,07	\$ -	\$ 76,07	\$ -	✓
	4/4/2019	114	PROYECTO TERMINAL GUALACEO	\$ 29,15	\$ -	\$ 29,15	\$ -	\$ 29,15	\$ -	✓
	4/4/2019	115	PROYECTO TERMINAL GUALACEO	\$ 287,68	\$ -	\$ 287,68	\$ -	\$ 287,68	\$ -	✓
	10/4/2019	116	BODEGA PRINCIPAL	\$ 22,13	\$ -	\$ 22,13	\$ -	\$ 22,13	\$ -	✓
			<b>Total</b>	<b>\$ 535,64</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 535,64</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 535,64</b>	<b>\$ -</b>	

Fecha	CC	Valor contabilidad	Recálculo auditoría	Diferencia
-------	----	--------------------	---------------------	------------

Subcuenta		Ref.		Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Verificación
Retención Fuente Imp. Rent a 2% Ventas	20/2/2019	108	BODEGA PRINCIPAL	\$ 786,22	\$ -	\$ 786,22	\$ -	\$ 786,22	\$ -	✓
	20/2/2019	110	BODEGA PRINCIPAL	\$ 237,37	\$ -	\$ 237,37	\$ -	\$ 237,37	\$ -	✓
	20/2/2019	109	BODEGA PRINCIPAL	\$ 311,24	\$ -	\$ 311,24	\$ -	\$ 311,24	\$ -	✓
	20/2/2019	111	BODEGA PRINCIPAL	\$ 90,00	\$ -	\$ 90,00	\$ -	\$ 90,00	\$ -	✓
	20/3/2019	113	BODEGA BEMANI	\$ 168,88	\$ -	\$ 168,88	\$ -	\$ 168,88	\$ -	✓
	5/6/2019	125	PROYECTO BEMANI	\$ 258,66	\$ -	\$ 258,66	\$ -	\$ 258,66	\$ -	✓
	5/6/2019	126	PROYECTO BEMANI	\$ 185,84	\$ -	\$ 185,84	\$ -	\$ 185,84	\$ -	✓
	5/6/2019	124	PROYECTO BEMANI	\$ 148,85	\$ -	\$ 148,85	\$ -	\$ 148,85	\$ -	✓
	6/6/2019	128	BODEGA CUATRO CASAS CHALLUAB AMBA	\$ 461,91	\$ -	\$ 461,91	\$ -	\$ 461,91	\$ -	✓
	6/6/2019	129	PROYECTO BEMANI	\$ 93,78	\$ -	\$ 93,78	\$ -	\$ 93,78	\$ -	✓
	25/6/2019	136	PROYECTO ORION	\$ 104,03	\$ -	\$ 104,03	\$ -	\$ 104,03	\$ -	✓
1/7/2019	137	PROYECTO CUATRO CASAS CHALLUAB AMBA	\$ 9,09	\$ -	\$ 9,09	\$ -	\$ 9,09	\$ -	✓	

5/7/2019	142	PROYECTO BEMANI	\$ 28,56	\$ -	\$ 28,56	\$ -	\$ 28,56	\$ -	✓
5/7/2019	141	PROYECTO BEMANI	\$ 12,25	\$ -	\$ 12,25	\$ -	\$ 12,25	\$ -	✓
5/7/2019	140	PROYECTO BEMANI	\$ 220,09	\$ -	\$ 220,09	\$ -	\$ 220,09	\$ -	✓
22/7/2019	145	PROYECTO ESMERALD AS	\$ 1.241,96	\$ -	\$ 1.241,96	\$ -	\$ 1.241,96	\$ -	✓
22/7/2019	144	PROYECTO ESMERALD AS	\$ 2.625,82	\$ -	\$ 2.625,82	\$ -	\$ 2.625,82	\$ -	✓
22/7/2019	143	PROYECTO ESMERALD AS	\$ 2.278,03	\$ -	\$ 2.278,03	\$ -	\$ 2.278,03	\$ -	✓
6/8/2019	146	PROYECTO BEMANI	\$ 3,08	\$ -	\$ 3,08	\$ -	\$ 3,08	\$ -	✓
6/8/2019	147	PROYECTO BEMANI	\$ 198,23	\$ -	\$ 198,23	\$ -	\$ 198,23	\$ -	✓
6/8/2019	148	PROYECTO BEMANI	\$ 195,70	\$ -	\$ 195,70	\$ -	\$ 195,70	\$ -	✓
18/10/2019	152	PROYECTO BEMANI	\$ 77,15	\$ -	\$ 77,15	\$ -	\$ 77,15	\$ -	✓
14/11/2019	154	PROYECTO ESMERALD AS	\$ 2.654,75	\$ -	\$ 2.654,75	\$ -	\$ 2.654,75	\$ -	✓
16/12/2019	159	BODEGA PRINCIPAL	\$ 1.788,77	\$ -	\$ 1.788,77	\$ -	\$ 1.788,77	\$ -	✓
23/12/2019	168	PROYECTO BEMANI	\$ 301,73	\$ -	\$ 301,73	\$ -	\$ 301,73	\$ -	✓
23/12/2019	164	PROYECTO BEMANI	\$ 133,71	\$ -	\$ 133,71	\$ -	\$ 133,71	\$ -	✓
23/12/2019	162	PROYECTO BEMANI	\$ 69,16	\$ -	\$ 69,16	\$ -	\$ 69,16	\$ -	✓

23/12/2019	161	PROYECTO BEMANI	\$ 96,78	\$ -	\$ 96,78	\$ -	\$ 96,78	\$ -	✓
23/12/2019	170	PROYECTO BEMANI	\$ 90,27	\$ -	\$ 90,27	\$ -	\$ 90,27	\$ -	✓
23/12/2019	171	PROYECTO BEMANI	\$ 67,70	\$ -	\$ 67,70	\$ -	\$ 67,70	\$ -	✓
23/12/2019	165	PROYECTO BEMANI	\$ 700,39	\$ -	\$ 700,39	\$ -	\$ 700,39	\$ -	✓
23/12/2019	166	PROYECTO BEMANI	\$ 282,55	\$ -	\$ 282,55	\$ -	\$ 282,55	\$ -	✓
23/12/2019	169	PROYECTO BEMANI	\$ 458,09	\$ -	\$ 458,09	\$ -	\$ 458,09	\$ -	✓
23/12/2019	167	PROYECTO BEMANI	\$ 469,73	\$ -	\$ 469,73	\$ -	\$ 469,73	\$ -	✓
23/12/2019	173	PROYECTO BEMANI	\$ 158,28	\$ -	\$ 158,28	\$ -	\$ 158,28	\$ -	✓
23/12/2019	172	PROYECTO BEMANI	\$ 158,28	\$ -	\$ 158,28	\$ -	\$ 158,28	\$ -	✓
23/12/2019	163	PROYECTO BEMANI	\$ 55,71	\$ -	\$ 55,71	\$ -	\$ 55,71	\$ -	✓
<b>Total</b>			<b>\$ 17.222,64</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 17.222,64</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 17.222,64</b>	<b>\$ -</b>	

Subcuenta	Fecha	Ref.	CC	Valor contabilidad		Recálculo auditoría		Diferencia		Verificación
				Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	
Retención Fuente Imp. Renta 10% en Ventas	15/3/2019	112	BODEGA PRINCIPAL	\$ 60,00	\$ -	\$ 60,00	\$ -	\$ 60,00	\$ -	✓
	19/6/2019	130	BODEGA PRINCIPAL	\$ 40,00	\$ -	\$ 40,00	\$ -	\$ 40,00	\$ -	✓

<b>Total</b>	\$ <b>100,00</b>	\$ -	\$ <b>100,00</b>	\$ -	\$ <b>100,00</b>	\$ -	
--------------	---------------------	---------	---------------------	---------	---------------------	---------	--

<b>Marcas de auditoría</b>	
✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto

**Comen  
tario:**

Se pudo comprobar que no existe diferencia entre los valores de los movimientos de la cuenta Retenciones en ventas Impuesto a la Renta en el periodo 2019.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos  
**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 18 de febrero de 2022  
**Fecha:** 18 de febrero de 2022

**EMPRESA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE RETENCIONES EN VENTAS IMPUESTO A LA RENTA**  
**SALDO FINAL DE RETENCIONES EN VENTAS IMPUESTO A LA RENTA**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**

**EE-43**

**Procedimiento:** Comparar el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general

**Objetivo:** Comparar el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general

**Descripción del procedimiento:** En el siguiente papel de trabajo se comparará que el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general

Valor en Balance General	Valor en mayores	Diferencia	Ajuste	
			Debe	Haber
\$28.420,72	\$28.420,72	\$ -	\$ -	

<b>Razonabilidad</b>	100,00%
----------------------	---------

<b>Marcas de auditoría</b>	
✓	Valor verificado
✗	Valor incorrecto

**Comentario:**

De la prueba de auditoría, se puede determinar que no existe diferencias entre el valor expresado en los mayores y el valor presentado en el Balance General del periodo 2019.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos

**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 21 de febrero de 2022

**Fecha:** 21 de febrero de 2022

7.1.85. Ejecución programa Propiedad, planta y equipo

**EMPRESA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE P, P Y E**  
**EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO AL COMPONENTE P, P Y E**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**  
**EE-44**

**Procedimiento:** Evalúe el Sistema de Control Interno de esta cuenta.

**Objetivo:** Determinar el nivel de riesgo y confianza de la cuenta P, P y E

**Descripción del procedimiento:** En este papel de trabajo se llevará a cabo una evaluación de control interno a la cuenta P, P y E a través de un cuestionario aplicado al responsable del procedimiento.

Evaluación al control interno de la cuenta P, P y E periodo 2019	✓
--	---

<b>Marcas de auditoría</b>	
✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto

**Comentario:**



Se realizó la evaluación de control interno de esta cuenta, obteniendo un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo, lo que se puede observar en el respectivo documento de soporte.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos

**Fecha:** 24 de febrero de 2022

**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 24 de febrero de 2022

**EMPRESA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE P, P Y E**  
**REGISTROS CONTABLES DE P, P Y E**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**  
**EE-45**

**Procedimiento:** Solicite un listado de propiedad, planta y equipo y compruebe que todos se encuentren registrados en contabilidad.

**Objetivo:** Comprobar si el listado de propiedad, planta y equipo están registrados en contabilidad.

**Descripción del procedimiento:** En este papel de trabajo se realiza la verificación de que toda la P, P y E que posee la organización se encuentre en los registros contables.

Número	Descripción	Verificación
1	EQUIPOS DE OFICINA	✓
2	VARIOS EQUIPO DE OFICINA	✓
3	EQUIPO DE COMPUTACION-DIGITAL	✓
4	MUEBLES Y ENSERES	✓
5	VEHICULOS	✓
6	MAQUINARIAS HERRAMIENTAS Y EQUIPO	✓

<b>Marcas de auditoría</b>	
✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto

**Comentario:**

Se comprobó que existen registros contables de la Propiedad, Planta y Equipo de SIEL en el periodo 2019.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos

**Fecha:** 24 de febrero de 2022

**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 24 de febrero de 2022

**EMPRESA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE P, P Y E**  
**COSTO DE ADQUISICIÓN P, P Y E**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**  
**EE-46**

**Procedimiento:** Verifique que en los registros de P, P y E conste el costo de adquisición.

**Objetivo:** Determinar la razonabilidad de la cuenta P, P y E en el periodo 2019.

**Descripción del procedimiento:** En este papel de trabajo se llevará a cabo una verificación de los registros de P, P y E a través del costo de adquisición.

Los registros de P, P y E se lleven a través del costo de adquisición	✓
---	---

<b>Marcas de auditoría</b>	
✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto

**Comentario:**

Se pudo comprobar que los registros de propiedad, planta y equipo se llevan a cabo a través del costo de adquisición en el periodo 2019.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos

**Fecha:** 24 de febrero de 2022

**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 24 de febrero de 2022

**EMPRESA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE P, P Y E**  
**DEPRECIACIÓN DEL COMPONENTE P, P Y E**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**

**EE-47**

**Procedimiento:** Compruebe que se lleve a cabo la depreciación por medio de métodos permitidos en la ley vigente.

**Objetivo:** Determinar la razonabilidad de la cuenta P, P y E en el periodo 2019.

**Descripción del procedimiento:** En este papel de trabajo se llevará a cabo una verificación que se lleve a cabo la depreciación por medio de métodos permitidos en la ley vigente.

Se lleve a cabo la depreciación por medio de métodos permitidos en la ley vigente.	✓
--	---

<b>Marcas de auditoría</b>	
✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto

**Comentario:**

Se pudo comprobar que la empresa realiza la depreciación a través del método de depreciación lineal, tal y como lo establece el SRI.  
 No se hace uso de depreciación acelerada.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos

**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 24 de febrero de 2022

**Fecha:** 24 de febrero de 2022

**EMPRESA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE P, P Y E**  
**SALDO FINAL DE LA CUENTA P, P Y E**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**

**EE-48**

**Procedimiento:** Compare el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general.

**Objetivo:** Comparar el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general

**Descripción del procedimiento:** En el siguiente papel de trabajo se va a comparar el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general

<b>Valor en mayores</b>	<b>Valor en Estado de Resultados</b>	<b>Diferencia</b>
\$ 168.161,72	\$ 168.161,72	0

<b>Razonabilidad</b>	100,00%
----------------------	---------

<b>Marcas de auditoría</b>	
✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto

**Comentario:**

De la prueba de auditoría, se puede determinar que no existe diferencia entre el valor expresado en los mayores y el valor presentado en el Estado de Resultados del periodo 2019.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos

**Fecha:** 24 de febrero de 2022

**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 24 de febrero de 2022



7.1.86. Ejecución programa Proveedores por pagar

**EMPRESA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE PROVEEDORES POR PAGAR**  
**EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO AL COMPONENTE PROVEEDORES POR PAGAR**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**  
**EE-49**

**Procedimiento:** Evalúe el Sistema de Control Interno de esta cuenta.

**Objetivo:** Determinar el nivel de riesgo y confianza de la cuenta Proveedores por pagar.

**Descripción del procedimiento:** En este papel de trabajo se llevará a cabo una evaluación de control interno a la cuenta Proveedores por pagar a través de un cuestionario aplicado al responsable del procedimiento.

Evaluación al control interno de la cuenta Proveedores por pagar periodo 2019	✓
---	---

<b>Marcas de auditoría</b>	
✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto

**Comentario:**

Se realizó la evaluación de control interno de esta cuenta, obteniendo un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo, lo que se puede observar en el respectivo documento de soporte.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos

**Fecha:** 07 de marzo de 2022

**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 07 de marzo de 2022

**EMPRESA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE PROVEEDORES POR PAGAR**  
**DOCUMENTOS RESPALDO DE PROVEEDORES POR PAGAR**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**

**EE-50**

**Procedimiento:** Revise si la empresa cuenta con documentos que respalden los valores que se encuentran en los Estados Financieros.

**Objetivo:** Revisar si la empresa cuenta con documentos que respalden los valores que se encuentran en los Estados Financieros

**Descripción del procedimiento:** En el siguiente papel de trabajo, se revisará si la empresa cuenta con documentos que respalden los valores de la misma

**Estimación de la muestra:**

$n = \frac{Z^2 \cdot p \cdot q \cdot N}{NE^2 + Z^2 \cdot p \cdot q}$ <p>Z=Nivel de confianza  N=Población-Censo  p= Probabilidad a favor  q= Probabilidad en contra  e= error de estimación  n= Tamaño de la muestra</p>	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td>N=</td><td>852</td></tr> <tr><td>Z=</td><td>1,96</td></tr> <tr><td>p=</td><td>0,5</td></tr> <tr><td>q=</td><td>0,5</td></tr> <tr><td>e=</td><td>0,12</td></tr> <tr><td><b>n=</b></td><td><b>62</b></td></tr> </table>	N=	852	Z=	1,96	p=	0,5	q=	0,5	e=	0,12	<b>n=</b>	<b>62</b>
N=	852												
Z=	1,96												
p=	0,5												
q=	0,5												
e=	0,12												
<b>n=</b>	<b>62</b>												

Número	Fechas	Debe	Haber	Descripción	Verificado
1	1/1/2019	\$ 64,04	\$ -	ABONO AL PROVEEDOR: SERPA RODAS MAX FERNANDO EGRESO: 12344 FACTURA 002-001-000000617	✓
2	10/1/2019	\$ 267,60	\$ -	ABONO AL PROVEEDOR: GALVANIZADORA DEL AUSTRO GALVAUSTRO CIA LTDA EGRESO: 9059 FACTURA 001-001-000007614	✓

3	18/1/2019	\$ -	\$ 1,19	ALVAREZ MORALES JULIO CESAR FACTURA /002-052-000032076 Ret/ 001-002-000000332// CENTRO DE SALUD	✓
4	18/1/2019	\$ -	\$ 166,79	ALVAREZ MORALES JULIO CESAR FACTURA /002-052-000032062 Ret/ 001-002-000000333// CENTRO DE SALUD	✓
5	18/1/2019	\$ -	\$ 3,39	ALVAREZ MORALES JULIO CESAR FACTURA /002-052-000032078 Ret/ 001-002-000000322// CENTRO DE SALUD	✓
6	18/1/2019	\$ -	\$ 190,82	MACROQUIL S.A. FACTURA /003-001-000000057 Ret/ 001-002-000000342// BEMANI JUAN PABLO SANMARTIN PAGO AL CONTADO	✓
7	18/1/2019	\$ -	\$ 171,64	MACROQUIL S.A. FACTURA /003-001-000000056 Ret/ 001-002-000000343// BEMANI JUAN PABLO SANMARTIN PAGO AL CONTADO	✓
8	18/1/2019	\$ -	\$ 294,00	ZHAGUI SIGUENZA WILSON PATRICIO FACTURA /001-001-000000696 Ret/ 001-002-000000334//	✓
9	4/2/2019	\$ 53,68	\$ -	ABONO DEL PROVEEDOR: MEGALIMPIO CIA. LTDA. EGRESO: 9079 FACTURA 001-500-000005996	✓
10	4/2/2019	\$1.555,41	\$ -	ABONO DEL PROVEEDOR: ALVAREZ MORALES JULIO CESAR EGRESO: 9089 FACTURA 002-052-000031597 FACTURA 002-052-000031706 FACTURA 002-052-000031766 FACTURA 002-052-000031833 FACTURA 002-053-000006708 FACTURA 002-051-000034377	✓

11	4/2/2019	\$1.227,40	\$ -	ABONO AL PROVEEDOR: ALVAREZ MORALES JULIO CESAR EGRESO: 9090 FACTURA 003-051-000038757 FACTURA 002-052-000032018	✓
12	4/2/2019	\$ 795,15	\$ -	# FACTURA 002-052-000031597 FACTURA 002-052-000031706 FACTURA 002-052-000031766 FACTURA 002-052-000031833 FACTURA 002-053-000006708 FACTURA 002-051-000034377	✓
13	4/2/2019	\$1.008,33	\$ -	ABONO AL PROVEEDOR: ALVAREZ MORALES JULIO CESAR EGRESO: 9092 FACTURA 002-053-000006778	✓
14	4/2/2019	\$ 376,84	\$ -	ABONO AL PROVEEDOR: CENTRO ELECTRICO CENELSUR CIA LTDA EGRESO: 9093 FACTURA 001-050-000017304 FACTURA 001-050-000017382	✓
15	6/2/2019	\$ 639,65	\$ -	ABONO AL PROVEEDOR: SISTEL EGRESO: 9768 FACTURA 001-080-000023442 FACTURA 001-080-000023441 FACTURA 001-080-000023787 FACTURA 001-080-000029814	✓
16	7/2/2019	\$2.759,60	\$ -	ABONO AL PROVEEDOR: ELEKTRON CIA.LTDA. EGRESO: 9098 FACTURA 001-051-000006621 FACTURA 001-051-000006762 FACTURA 001-051-000006915	✓
17	7/2/2019	\$4.578,75	\$ -	ABONO DEL PROVEEDOR: ELEKTRON CIA.LTDA. EGRESO: 9099 FACTURA 001-051-000006645	✓
18	7/2/2019	\$4.578,75	\$ -	ABONO DEL PROVEEDOR: ELEKTRON CIA.LTDA. EGRESO: 9100 FACTURA 001-051-000006645	✓

19	7/2/2019	\$ -	\$ 201,94	ALVAREZ MORALES JULIO CESAR FACTURA /002-052-000032525 Ret/ 001-002-000000365// TERMINAL GUALACEO	✓
20	26/2/2019	\$ 201,94	\$ -	ABONO AL PROVEEDOR: ALVAREZ MORALES JULIO CESAR EGRESO: 9190 FACTURA 002-052-000032525	✓
21	26/2/2019	\$1.022,52	\$ -	ABONO AL PROVEEDOR: ALVAREZ MORALES JULIO CESAR EGRESO: 9191 FACTURA 002-052-000032619 FACTURA 003-051-000039759	✓
22	26/2/2019	\$ 361,72	\$ -	ABONO AL PROVEEDOR: ALVAREZ MORALES JULIO CESAR EGRESO: 9193 FACTURA 002-052-000032759 FACTURA 002-052-000032777 FACTURA 002-052-000032801	✓
23	26/2/2019	\$ -	\$ 34,96	SISTEL FACTURA /001-080-000030702 Ret/ 001-002-000000400// BEMANI	✓
24	8/3/2019	\$ -	\$ 297,69	ELECTROCABLES C.A. FACTURA /002-011-000006282 Ret/ 001-002-000000417// TERMINAL GUALACEO	✓
25	8/3/2019	\$ -	\$ 187,59	SISTEL FACTURA /001-080-000031060 Ret/ 001-002-000000418// ADULTO MAYOR	✓
26	8/3/2019	\$ -	\$ 426,24	SISTEL FACTURA /001-080-000031061 Ret/ 001-002-000000419// TERMINAL GUALACEO	✓
27	8/3/2019	\$ -	\$ 17,76	ALVAREZ MORALES JULIO CESAR FACTURA /002-052-000033139 Ret/ 001-002-000000420// TERMINAL GUALACEO	✓
28	8/3/2019	\$ -	\$ 496,72	SISTEL FACTURA /001-080-000031070 Ret/ 001-002-000000415// ADULTO MAYOR	✓

29	8/3/2019	\$ -	\$ 620,90	SISTEL FACTURA /001-080-000031064 Ret/ 001-002-000000416// ADULTO MAYOR	✓
30	1/4/2019	\$ -	\$ 72,00	ASOCIACION DEL CONJUNTO HABITACIONAL IRIS DE VILLA CLUB FACTURA /001-001-000001552 Ret/ -- //	✓
31	2/4/2019	\$ -	\$ 629,71	COMUNICACIONES DEL AUSTRO AUTELCOM S.A FACTURA /001-051-000001665 Ret/ 001-002-000000477// BEMANI	✓
32	2/4/2019	\$ -	\$ 154,43	MONSALVE SERRANO ANA CHRISTINA FACTURA /002-001-000000013 Ret/ 001-002-000000478//	✓
33	2/4/2019	\$ -	\$ 27,99	ETAPA FACTURA /001-003-023894293 Ret/ -- //	✓
34	2/5/2019	\$ 658,59	\$ -	ABONO DEL PROVEEDOR: ALVAREZ MORALES JULIO CESAR EGRESO: 9864 FACTURA 002-052-000033138 FACTURA 002-052-000033452	✓
35	2/5/2019	\$3.350,40	\$ -	ABONO AL PROVEEDOR: ALVAREZ MORALES JULIO CESAR EGRESO: 9865 FACTURA 002-052-000033937 FACTURA 002-053-000007039	✓
36	2/5/2019	\$3.350,40	\$ -	ABONO AL PROVEEDOR: ALVAREZ MORALES JULIO CESAR EGRESO: 9866 FACTURA 002-053-000007039	✓
37	2/5/2019	\$ 583,55	\$ -	ABONO AL PROVEEDOR: ESACERO S.A EGRESO: 9868 FACTURA 002-002-000007070	✓
38	2/5/2019	\$ 583,56	\$ -	ABONO AL PROVEEDOR: ESACERO S.A EGRESO: 9869 FACTURA 002-002-000007070	✓
39	2/5/2019	\$2.279,56	\$ -	ABONO DEL PROVEEDOR: CENTRO ELECTRICO CENELSUR CIA LTDA EGRESO: 9871 FACTURA 001-050-000017668	✓

40	2/5/2019	\$3.168,79	\$ -	ABONO DEL PROVEEDOR: CENTRO ELECTRICO CENELSUR CIA LTDA EGRESO: 9872 FACTURA 001-050-000017667	✓
41	11/6/2019	\$ -	\$ 71,86	ALVAREZ MORALES JULIO CESAR FACTURA /003-051-000042955 Ret/ 001-002-000000704// BEMANI	✓
42	12/6/2019	\$ -	\$ 317,63	ALMACEN JUAN MONTERO FACTURA /001-002-000132030 Ret/ 001-002-000000705// BEMANI	✓
43	12/6/2019	\$ -	\$7.688,97	ELEKTRON CIA.LTDA. FACTURA /001-051-000009834 Ret/ 001-002-000000706// ADULTO MAYOR	✓
44	12/6/2019	\$ -	\$ 11,99	AIG METROPOLITANA CIA. DE SEGUROS Y REASEGUROS FACTURA /001-006-014560101 Ret/ -- //	✓
45	12/6/2019	\$ -	\$ 13,45	ETAPA FACTURA /001-003-024901329 Ret/ -- //	✓
46	7/11/2019	\$ -	\$ 82,76	SISTEL COIMPOR CIA LTDA FACTURA /001-101-000003132 Ret/ 001-002-000000850// CASA INGENIERO FLORES	✓
47	7/11/2019	\$ -	\$ 115,50	MALDONADO QUEZADA MARLENE JESUS FACTURA /001-001-000000465 Ret/ 001-002-000000853//	✓
48	7/11/2019	\$ -	\$ 11,99	AIG METROPOLITANA CIA. DE SEGUROS Y REASEGUROS FACTURA /001-006-017113162 Ret/ -- //	✓
49	7/11/2019	\$ 11,99	\$ -	ABONO AL PROVEEDOR: AIG METROPOLITANA CIA. DE SEGUROS Y REASEGUROS EGRESO: 14584 FACTURA 001-006-017113162	✓



50	8/11/2019	\$ -	\$ 1,67	SISTEL COIMPOR CIA LTDA FACTURA /001-101-000003182 Ret/ 001-002-000000851// OFICINA CICA DE VALENCIA	✓
51	8/11/2019	\$ -	\$ 4,06	SISTEL COIMPOR CIA LTDA FACTURA /001-101-000003174 Ret/ 001-002-000000852// OFICINA SICA DE VALENCIA	✓
52	19/11/2019	\$5.000,00	\$ -	ABONO AL PROVEEDOR: TERAN BURNEO JORGE EDUARDO EGRESO: 11533 FACTURA 001-901-000000020	✓
53	19/11/2019	\$2.000,00	\$ -	ABONO AL PROVEEDOR: INAI INNOVACION EN ARQUITECTURA CIA. LTDA EGRESO: 11552 FACTURA 001-001-000001373	✓
54	19/11/2019	\$2.000,00	\$ -	ABONO AL PROVEEDOR: INAI INNOVACION EN ARQUITECTURA CIA. LTDA EGRESO: 12502 FACTURA 001-001-000001373 FACTURA 001-001-000001380	✓
55	20/11/2019	\$3.000,00	\$ -	ABONO AL PROVEEDOR: INELBA C. A. EGRESO: 12849 FACTURA 001-001-000085280	✓
56	21/11/2019	\$ -	\$ 218,04	PEREZ MUÑOZ FRANK FERNANDO FACTURA /001-001-000001522 Ret/ 001-002-000000857//	✓
57	6/12/2019	\$ -	\$ 14,49	SISTEL COIMPOR CIA LTDA FACTURA /001-101-000004365 Ret/ 001-002-000000899// ESMERALDAS	✓
58	6/12/2019	\$ -	\$ 7,88	SISTEL COIMPOR CIA LTDA FACTURA /001-101-000004366 Ret/ 001-002-000000900// ARVOREDO	✓
59	9/12/2019	\$ -	\$ 157,34	SISTEL COIMPOR CIA LTDA FACTURA /001-101-000004424 Ret/ 001-002-000000904// ARVOREDO	✓
60	10/12/2019	\$ -	\$ 32,87	SISTEL COIMPOR CIA LTDA FACTURA /001-101-000004451 Ret/ 001-002-000000905// ARVOREDO	✓

61	10/12/2019	\$ -	\$ 174,15	SISTEL COIMPOR CIA LTDA FACTURA /001-101-000004473 Ret/ 001-002-000000906// BEMANI	✓
62	10/12/2019	\$ -	\$ 57,50	SISTEL COIMPOR CIA LTDA FACTURA /001-101-000004452 Ret/ 001-002-000000907// ESMERALDAS	✓
63	11/12/2019	\$ -	\$3.858,91	Constitución C.A. Compañía de Seguros FACTURA /003-001-000073955 Ret/ 001-002-000000916//	✓
64	11/12/2019	\$ 50,00	\$ -	ABONO AL PROVEEDOR: GERARDO MOGROVEJO E HIJOS E.C CIA LTDA EGRESO: 12562 FACTURA 001-051-000016516	✓

Marcas de auditoría	
✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto

**Comentario:**

En esta prueba de auditoría se verificó que todos los movimientos de la cuenta poseen sus respectivos justificativos en comprobantes.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos  
**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 07 de marzo de 2022  
**Fecha:** 07 de marzo de 2022

**EMPRESA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE PROVEEDORES POR PAGAR**  
**COMPARACIÓN DE SALDOS DE PROVEEDORES POR PAGAR**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**

**EE-51**

**Procedimiento:** Verifique si el valor a pagar registrado por la empresa está conforme con los documentos de respaldo.

**Objetivo:** Verificar si el valor a pagar registrado por la empresa está conforme con los documentos de respaldo

**Descripción del procedimiento:** En el papel de trabajo se comprobará si el valor a pagar registrado por la empresa está conforme con los documentos de respaldo

**Estimación de la muestra:**

$$n = \frac{Z^2 \cdot p \cdot q \cdot N}{NE^2 + Z^2 \cdot p \cdot q}$$

Z=Nivel de confianza  
N=Población-Censo  
p= Probabilidad a favor  
q= Probabilidad en contra  
e= error de estimación  
n= Tamaño de la muestra

N=	852
Z=	1,96
p=	0,5
q=	0,5
e=	0,12
<b>n=</b>	<b>62</b>

Número	Fechas	Empresa	Auditor	Diferencia	Verificado
		Saldo por pagar	Saldo por pagar		
1	2/1/2019	\$ 360,75	\$ 360,75	-	✓
2	2/1/2019	\$ 79,92	\$ 79,92	-	✓
3	18/1/2019	\$ 1,19	\$ 1,19	-	✓
4	18/1/2019	\$ 166,79	\$ 166,79	-	✓

5	18/1/2019	\$	3,39	\$	3,39	-	✓
6	18/1/2019	\$	190,82	\$	190,82	-	✓
7	18/1/2019	\$	171,64	\$	171,64	-	✓
8	18/1/2019	\$	294,00	\$	294,00	-	✓
9	2/7/2019	\$	58,44	\$	58,44	-	✓
10	2/7/2019	\$	202,05	\$	202,05	-	✓
11	2/7/2019	\$	34,96	\$	34,96	-	✓
12	2/7/2019	\$	8,01	\$	8,01	-	✓
13	3/7/2019	\$	22,67	\$	22,67	-	✓
14	4/7/2019	\$	9,72	\$	9,72	-	✓
15	4/7/2019	\$	374,03	\$	374,03	-	✓
16	4/7/2019	\$	7,16	\$	7,16	-	✓
17	4/7/2019	\$	7,16	\$	7,16	-	✓
18	4/7/2019	\$	12,25	\$	12,25	-	✓
19	7/2/2019	\$	201,94	\$	201,94	-	✓
20	5/8/2019	\$	7,16	\$	7,16	-	✓
21	5/8/2019	\$	55,40	\$	55,40	-	✓

22	5/8/2019	\$	14,04	\$	14,04	-	✓
23	26/2/2019	\$	34,96	\$	34,96	-	✓
24	8/3/2019	\$	297,69	\$	297,69	-	✓
25	8/3/2019	\$	187,59	\$	187,59	-	✓
26	8/3/2019	\$	426,24	\$	426,24	-	✓
27	8/3/2019	\$	17,76	\$	17,76	-	✓
28	8/3/2019	\$	496,72	\$	496,72	-	✓
29	8/3/2019	\$	620,90	\$	620,90	-	✓
30	1/4/2019	\$	72,00	\$	72,00	-	✓
31	2/4/2019	\$	629,71	\$	629,71	-	✓
32	2/4/2019	\$	154,43	\$	154,43	-	✓
33	2/4/2019	\$	27,99	\$	27,99	-	✓
34	10/10/2019	\$	4.265,73	\$	4.265,73	-	✓
35	10/10/2019	\$	9,25	\$	9,25	-	✓
36	14/10/2019	\$	57,72	\$	57,72	-	✓
37	14/10/2019	\$	2.834,38	\$	2.834,38	-	✓
38	15/10/2019	\$	1.218,44	\$	1.218,44	-	✓

39	15/10/2019	\$ 1,78	\$ 1,78	-	✓
40	15/10/2019	\$ 58,08	\$ 58,08	-	✓
41	11/6/2019	\$ 71,86	\$ 71,86	-	✓
42	12/6/2019	\$ 317,63	\$ 317,63	-	✓
43	12/6/2019	\$ 7.688,97	\$ 7.688,97	-	✓
44	12/6/2019	\$ 11,99	\$ 11,99	-	✓
45	12/6/2019	\$ 13,45	\$ 13,45	-	✓
46	7/11/2019	\$ 82,76	\$ 82,76	-	✓
47	7/11/2019	\$ 115,50	\$ 115,50	-	✓
48	7/11/2019	\$ 11,99	\$ 11,99	-	✓
49	13/11/2019	\$ 152,15	\$ 152,15	-	✓
50	8/11/2019	\$ 1,67	\$ 1,67	-	✓
51	8/11/2019	\$ 4,06	\$ 4,06	-	✓
52	22/11/2019	\$ 3.510,26	\$ 3.510,26	-	✓
53	22/11/2019	\$ 54,13	\$ 54,13	-	✓
54	22/11/2019	\$ 181,20	\$ 181,20	-	✓
55	25/11/2019	\$ 101,83	\$ 101,83	-	✓

56	21/11/2019	\$	218,04	\$	218,04	-	✓
57	6/12/2019	\$	14,49	\$	14,49	-	✓
58	6/12/2019	\$	7,88	\$	7,88	-	✓
59	9/12/2019	\$	157,34	\$	157,34	-	✓
60	10/12/2019	\$	32,87	\$	32,87	-	✓
61	10/12/2019	\$	174,15	\$	174,15	-	✓
62	10/12/2019	\$	57,50	\$	57,50	-	✓

Marcas de auditoría	
✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto

**Comentario:**

En esta prueba de auditoría se verificó que el valor a pagar registrado por la empresa está conforme con los documentos de respaldo.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos  
**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 07 de marzo de 2022  
**Fecha:** 07 de marzo de 2022

**EMPRESA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE PROVEEDORES POR PAGAR**  
**COMPARACIÓN DE SALDOS EN PROVEEDORES POR PAGAR**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**

**EE-52**

**Procedimiento:** Solicite los registros que posee la empresa sobre los valores pendientes de pago de esta cuenta y verifique que corresponda a los valores de los documentos de soporte.

**Objetivo:** Solicitar los registros que posee la empresa sobre los valores pendientes de pago de esta cuenta y verifique que corresponda a los valores de los documentos de soporte.

**Descripción del procedimiento:** En el siguiente papel de trabajo se solicitará los registros que posee la empresa sobre los valores pendientes de pago de esta cuenta y verifique que corresponda a los valores de los documentos de soporte

<b>Código</b>	<b>Descripción</b>	<b>Valor</b>	<b>Sumatoria documentos de soporte</b>	<b>Diferencia</b>	<b>Verificado</b>
2.1.1.01.01	Proveedores por Pagar	\$ 382.052,11	\$ 382.052,11	-	✓
2.1.1.01.03	Tarjeta Diners	\$ -20.085,37	\$ -20.085,37	-	✓
2.1.1.01.04	Tarjeta Visa Platinum	\$ -401,80	\$ -401,80	-	✓
2.1.1.01.05	Tarjeta Visa Coop.Jep	\$ -566,46	\$ -566,46	-	✓
2.1.1.01.09	Tarjeta Pacificard - Mastercard	\$ -5.183,88	\$ -5.183,88	-	✓
2.1.1.01.10	Tarjeta Visa Pacificard	\$ -1.374,64	\$ -1.374,64	-	✓
2.1.1.01.13	Tarjeta Visa Bco Austro	\$ -1.363,87	\$ -1.363,87	-	✓
2.1.1.01.20	Prestamo Ing. Julio Flores Ctas por liquidar	\$ 122.165,90	\$ 122.165,90	-	✓
2.1.1.01.23	Tarjeta Discover	\$ -11,61	\$ -11,61	-	✓



<b>Marcas de auditoría</b>	
✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto

**Comentario:**

En esta prueba de auditoría se verificó que el valor a pagar registrado por la empresa está conforme con los documentos de respaldo.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos  
**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 07 de marzo de 2022  
**Fecha:** 07 de marzo de 2022

**EMPRESA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE PROVEEDORES POR PAGAR**  
**SALDO FINAL DE PROVEEDORES POR PAGAR**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**

**EE-53**

**Procedimiento:** Comparar el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general

**Objetivo:** Comparar el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general

**Descripción del procedimiento:** En el siguiente papel de trabajo se comparará que el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general

Valor en Balance General	Valor en mayores	Diferencia	Ajuste	
			Debe	Haber
\$382.052,11	\$382.052,11	\$ -	\$ -	\$ -

<b>Razonabilidad</b>	100,00%
----------------------	---------

<b>Marcas de auditoría</b>	
✓	Valor verificado
✗	Valor incorrecto

**Comentario:**

De la prueba de auditoría, se puede determinar que no existe diferencias entre el valor expresado en los mayores y el valor presentado en el Balance General del periodo 2019.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos  
**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 07 de marzo de 2022  
**Fecha:** 07 de marzo de 2022

7.1.87. Ejecución programa Sueldos y salarios por pagar

**EMRESA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR**  
**EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO AL COMPONENTE SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**  
**EE-54**

**Procedimiento:** Evalúe el Sistema de Control Interno de esta cuenta.

**Objetivo:** Determinar el nivel de riesgo y confianza de la cuenta Sueldos y salarios por pagar.

**Descripción del procedimiento:** En este papel de trabajo se llevará a cabo una evaluación de control interno a la cuenta Sueldos y salarios por pagar a través de un cuestionario aplicado al responsable del procedimiento.

Evaluación al control interno de la cuenta Sueldos y salarios por pagar periodo 2019	✓
--	---

<b>Marcas de auditoría</b>	
✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto

**Comentario:**

Se realizó la evaluación de control interno de esta cuenta, obteniendo un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo, lo que se puede observar en el respectivo documento de soporte.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos

**Fecha:** 02 de marzo de 2022

**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 02 de marzo de 2022

**EMPRESA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR**  
**POLÍTICAS CONTABLES SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**  
**EE-55**

**Procedimiento:** Revise si existen políticas contables y si las mismas, son aplicadas por el responsable del manejo de esta cuenta.

**Objetivo:** Determinar la razonabilidad de la Sueldos y salarios por pagar en el periodo 2019.

**Descripción del procedimiento:** En este papel de trabajo se llevará a cabo una verificación que existen políticas contables y si las mismas, son aplicadas por el responsable del manejo de esta cuenta.

Existen políticas contables y si las mismas, son aplicadas por el responsable del manejo de esta cuenta.	✓
--	---

<b>Marcas de auditoría</b>	
✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto

**Comentario:**

Se pudo comprobar existen lineamientos para el manejo de esta cuenta, los cuales se encuentran establecidos por el SRI y el Ministerio de Trabajo y son aplicadas por el responsable de contabilidad.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos

**Fecha:** 02 de marzo de 2022

**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 02 de marzo de 2022

**EMPRESA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR**  
**COMPARACIÓN DE SALDOS SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**

**EE-56**

**Procedimiento:** Solicite los valores mensuales según los roles de pago y compare con los saldos de la cuenta.

**Objetivo:** Determinar la razonabilidad de la Sueldos y salarios por pagar en el periodo 2019.

**Descripción del procedimiento:** En este papel de trabajo se llevará a cabo una solicitud de los valores mensuales según los roles de pago y comparación con los saldos de la cuenta.

	Contabilidad		Reporte mensual		Diferencia		Marca
	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	
<b>Enero</b>	\$ 370,00	\$ 91.681,56	\$ 370,00	\$ 91.681,56	\$ -	\$ -	✓
<b>Febrero</b>	\$ 23.390,94	\$ 9.757,58	\$ 23.390,94	\$ 9.757,58	\$ -	\$ -	✓
<b>Marzo</b>	\$ 19.420,89	\$ 8.897,74	\$ 19.420,89	\$ 8.897,74	\$ -	\$ -	✓
<b>Abril</b>	\$ 8.602,61	\$ 8.519,85	\$ 8.602,61	\$ 8.519,85	\$ -	\$ -	✓
<b>Mayo</b>	\$ 5.341,55	\$ 7.804,80	\$ 5.341,55	\$ 7.804,80	\$ -	\$ -	✓
<b>Junio</b>	\$ 5.837,73	\$ 7.193,70	\$ 5.837,73	\$ 7.193,70	\$ -	\$ -	✓
<b>Julio</b>	\$ -	\$ 6.880,14	\$ -	\$ 6.880,14	\$ -	\$ -	✓
<b>Agosto</b>	\$ 40,00	\$ 6.486,11	\$ 40,00	\$ 6.486,11	\$ -	\$ -	✓
<b>Septiembre</b>	\$ -	\$ 4.959,08	\$ -	\$ 4.959,08	\$ -	\$ -	✓
<b>Octubre</b>	\$ -	\$ 5.727,72	\$ -	\$ 5.727,72	\$ -	\$ -	✓
<b>Noviembre</b>	\$ 447,57	\$ 5.216,25	\$ 447,57	\$ 5.216,25	\$ -	\$ -	✓
<b>Diciembre</b>	\$ -	\$ 4.771,05	\$ -	\$ 4.771,05	\$ -	\$ -	✓

<b>Marcas de auditoría</b>	
✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto

**Comentario:**

Se pudo comprobar los valores mensuales concuerdan con los valores establecidos en el reporte de roles de pago durante el periodo 2019.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos

**Fecha:** 02 de marzo de 2022

**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 02 de marzo de 2022



**EMPRESA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR**  
**SALDO FINAL SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**

**EE-57**

**Procedimiento:** Comparar el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general

**Objetivo:** Comparar el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general

**Descripción del procedimiento:** En el siguiente papel de trabajo se comparará que el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general

Valor en Balance General	Valor en mayores	Diferencia	Ajuste	
			Debe	Haber
\$ 104.444,29	104.444,29	\$ -	\$ -	

<b>Razonabilidad</b>	100,00%
----------------------	---------

Marcas de auditoría	
✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto

**Comentario:**

De la prueba de auditoría, se puede determinar que no existe diferencias entre el valor expresado en los mayores y el valor presentado en el Balance General del periodo 2019.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos

**Fecha:** 02 de marzo de 2022

**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 02 de marzo de 2022

7.1.88. Ejecución programa IESS por pagar

**EMPRESA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE IESS POR PAGAR**  
**EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO AL COMPONENTE IESS POR PAGAR**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**  
**EE-58**

**Procedimiento:** Evalúe el Sistema de Control Interno de esta cuenta.

**Objetivo:** Determinar el nivel de riesgo y confianza de la cuenta IESS por pagar.

**Descripción del procedimiento:** En este papel de trabajo se llevará a cabo una evaluación de control interno a la cuenta IESS por pagar a través de un cuestionario aplicado al responsable del procedimiento.

Evaluación al control interno de la cuenta IESS por pagar periodo 2019	✓
--	---

<b>Marcas de auditoría</b>	
✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto

**Comentario:**

Se realizó la evaluación de control interno de esta cuenta, obteniendo un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo, lo que se puede observar en el respectivo documento de soporte.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos  
**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 06 de marzo de 2022  
**Fecha:** 06 de marzo de 2022

**EMPRESA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE IESS POR PAGAR**  
**POLÍTICAS PARA IESS POR PAGAR**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**

**EE-59**

**Procedimiento:** Revise si existen políticas contables y si las mismas, son aplicadas por el responsable del manejo de esta cuenta.

**Objetivo:** Determinar la razonabilidad de la IESS por pagar en el periodo 2019.

**Descripción del procedimiento:** En este papel de trabajo se llevará a cabo una verificación que existen políticas contables y si las mismas, son aplicadas por el responsable del manejo de esta cuenta.

Existen políticas contables y si las mismas, son aplicadas por el responsable del manejo de esta cuenta.	✓
--	---

<b>Marcas de auditoría</b>	
✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto

**Comentario:**

Se pudo comprobar existen lineamientos para el manejo de esta cuenta, los cuales se encuentran establecidos por el SRI y el Ministerio de Trabajo y son aplicadas por el responsable de contabilidad.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos

**Fecha:** 06 de marzo de 2022

**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 06 de marzo de 2022

**EMPRESA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE IEES POR PAGAR**  
**COMPARACIÓN DE SALDOS IEES POR PAGAR**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**

**EE-60**

**Procedimiento:** Compare los valores calculados por la empresa y verifique si concuerda con los valores establecidos por el IEES.

**Objetivo:** Determinar la razonabilidad de la cuenta IEES por pagar en el periodo 2019.

**Descripción del procedimiento:** En este papel de trabajo se llevará a cabo una comparación de los valores calculados por la empresa y los valores establecidos por el IEES.

	<b>Valor contabilidad</b>	<b>Valor IEES</b>	<b>Diferencia</b>	<b>Marca</b>
Aporte Patronal x pagar	\$ 15.103,57	\$15.103,57	\$ -	✓
IECE x pagar	\$ -44,68	\$ -44,68	\$ -	✓
SETEC x pagar	\$ -156,53	\$ -156,53	\$ -	✓
Fondos de Reserva IEES	\$ 9.502,17	\$ 9.502,17	\$ -	✓
Aporte Personal IEES	\$ 5.576,21	\$ 5.576,21	\$ -	✓
Prestamos Iess x pagar	\$ 3.178,27	\$ 3.178,27	\$ -	✓

**Marcas de auditoría**

✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto

**Comentario:**

De la prueba de auditoria se pudo determinar que los valores mensuales concuerdan con las planillas del IESS durante el periodo 2019.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos

**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 06 de marzo de 2022

**Fecha:** 06 de marzo de 2022

**EMPRESA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE IESS POR PAGAR**  
**SALDO FINAL IESS POR PAGAR**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**

**EE-61**

**Procedimiento:** Comparar el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general

**Objetivo:** Comparar el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general

**Descripción del procedimiento:** En el siguiente papel de trabajo se comparará que el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general

Valor en Balance General	Valor en mayores	Diferencia	Ajuste	
			Debe	Haber
\$ 33159,01	\$ 33159,01	\$ -	\$ -	

<b>Razonabilidad</b>	100,00%
----------------------	---------



<b>Marcas de auditoría</b>	
✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto

**Comentario:**

De la prueba de auditoría, se puede determinar que no existe diferencias entre el valor expresado en los mayores y el valor presentado en el Balance General del periodo 2019.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos

**Fecha:** 06 de marzo de 2022

**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 06 de marzo de 2022

7.1.89. Ejecución programa Otros pasivos por pagar

**EMPRESA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE OTROS PASIVOS POR PAGAR**  
**EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO AL COMPONENTE OTROS PASIVOS POR PAGAR**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**  
**EE-62**

**Procedimiento:** Evalúe el Sistema de Control Interno de esta cuenta.

**Objetivo:** Determinar el nivel de riesgo y confianza de la cuenta Otros pasivos por pagar

**Descripción del procedimiento:** En este papel de trabajo se llevará a cabo una evaluación de control interno a la cuenta Otros pasivos por pagar a través de un cuestionario aplicado al responsable del procedimiento.

Evaluación al control interno de la cuenta Otros pasivos por pagar periodo 2019	✓
---	---

<b>Marcas de auditoría</b>	
✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto

**Comentario:**

Se realizó la evaluación de control interno de esta cuenta, obteniendo un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo, lo que se puede observar en el respectivo documento de soporte.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos

**Fecha:** 24 de febrero de 2022

**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 24 de febrero de 2022

**EMPRESA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE OTROS PASIVOS POR PAGAR**  
**POLÍTICAS CONTABLES AL COMPONENTE OTROS PASIVOS POR PAGAR**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**  
**EE-63**

**Procedimiento:** Revise si existen políticas contables y si las mismas, son aplicadas por el responsable del manejo de esta cuenta.

**Objetivo:** Comprobar que existan políticas contables para el manejo de esta cuenta.

**Descripción del procedimiento:** En este papel de trabajo se llevará a cabo una comprobación de que existan políticas contables para el manejo de la cuenta Otros pasivos por pagar.

Existen políticas contables para el manejo de la cuenta Otros pasivos por pagar.	✓
--	---

<b>Marcas de auditoría</b>	
✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto

**Comentario:**

Se pudo comprobar que existen políticas contables de carácter general para el manejo de la cuenta Otros pasivos por pagar, sin embargo, estas no existen políticas específicas, ya que se busca aplicar las mismas que a la cuenta Proveedores por pagar.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos

**Fecha:** 24 de febrero de 2022

**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 24 de febrero de 2022

**EMPRESA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE OTROS PASIVOS POR PAGAR**  
**TRATAMIENTO CONTABLE DE OTROS PASIVOS POR PAGAR**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**

**EE-64**

**Procedimiento:** Solicite un registro de los pagos efectuados por la empresa en el periodo 2019 y verifique si concuerda con los valores de los cheques.

**Objetivo:** Determinar la razonabilidad de la cuenta Otros pasivos por pagar.

**Descripción del procedimiento:** En este papel de trabajo se solicita un registro de los pagos efectuados por la empresa en el periodo 2019 y se verificará si concuerda con los valores de los cheques.

Grupo	Subcuenta	Debe	Haber	Descripción	Verificación
Préstamos Socios	Préstamos Ing. Julio Flores	\$ 1.377,00	\$ -	PRESTAMO AL ING JULIO PARA PAGOS CASA	✓
		\$ 4.000,00	\$ -	DEVOLUCION DE PRESTAMO PERSONAL ING JULIO FLORES.	✓
		\$ -	\$ 60.691,47	SALDO ANTERIOR - Prestamos Ing. Julio Flores	✓
		\$ -	\$ 60.691,47	DIARIO INICIAL PROVISIONAL AÑO 2019	✓
		\$ 2.000,00	\$ -	DEVOLUCION DE PRESTAMO ING JULIO FLORES.	✓
		\$ 5.000,00	\$ -	DEVOLUCION PRESTAMO ING. FLORES SALE CHEQUE A NOMBRE DE JORGE TERAN	✓
		\$ 1.078,98	\$ -	PRESTAMO PARA CUBRIR PLANILLA SEMANAL CASA ING. JULIO FLORES	✓

		\$ 3.914,12	\$ -	SE DEVUELVE ING. JULIO FLORES POR CANCELACION DE CREDITO B. AUSTROY PRESTAMO 3000 AL B. AUSTRO SOBREGIRO	✓
		\$ -	\$ 3.000,00	PRESTAMO PERSONAL ING JULIO FLORES PARA CUBRIR SOBRE GIRO.	✓
		\$ -	\$ 980,00	PRESTAMO PERSONAL ING JULIO FLORES PARA PAGO TARJETA VISA BCO AUSTRO.	✓
		\$ 6.000,00	\$ -	CHEQUE PARA OBRA CASA ING. JULIO FLORES / SE EMITE A DR. CRISTIAN PEÑAFIEL	✓
		\$ 3.000,00	\$ -	PAGO DEVOLUCION PRESTAMO NG JULIO FLORES, SE DEPOSITA EN LA CUENTA PERSONAL DEL ING JULIO FLORES, BCO AUSTRO.	✓
	Prestamo Andres Flores	\$ -	\$ 7.954,53	SALDO ANTERIOR - Prestamo Andres Flores	✓
		\$ -	\$ 7.954,53	DIARIO INICIAL PROVISIONAL AÑO 2019	✓
		\$ -	\$ 2.000,00	PRESTAMO PERSONAL MARIA AUGUSTA RIVERA.	✓
		\$ 2.000,00	\$ -	DEVOLUCION DE PRESTAMO ANDRES FLORES, OTORGADO EL 29/01/2019.	✓

		\$ 1.000,00	\$ -	DEVOLUCION DE PRESTAMO ANDRES FLORES (PAGO TARJETA COOP JEP.)	✓
		\$ 600,00	\$ -	DEVOLUCION DE PRESTAMO ANDRES FLORES, (PAGO TARJETA MASTERCARD, PRODUBANCO).	✓
		\$ 110,00	\$ -	DEVOLUCION DE PRESTAMO ANDRES FLORES (PAGO TARJETA VISA PACIFICARD).	✓
		\$ 900,00	\$ -	DEVOLUCION DE PRESTAMO ANDRES FLORES (PAGO TARJETA VISA AUSTRO).	✓
		\$ 300,00	\$ -	DEVOLUCION DE PRESTAMO ANDRES FLORES, (PAGO TARJETA MUTUALISTA PICHINCHA).	✓
		\$ 500,00	\$ -	DEVOLUCION DE PRESTAMO ANDRES FLORES (PAGO TARJETA COOP JEP).	✓
		\$ 200,00	\$ -	DEVOLUCION DE PRESTAMO ANDRES FLORES (PAGO TARJETA VISA PACIFICARD).	✓
		\$ 257,04	\$ -	TRANSFERENCIA DE FONDOS PARA PAGO CUOTA COOP JEP PRESTAMO PERSONAL ANDRES FLORES.	✓



		\$ 580,00	\$ -	PAGO DEVOLUCION DE PRESTAMO ANDRES FLORES (PAGO TARJETA MASTERCARD).	✓
		\$ 800,00	\$ -	TRANSFERENCIA A ANDRES FLORES PARA PAGO DE TARJETA DE CREDITO.	✓
		\$ 264,34	\$ -	PAGO CUOTA # 16 COOPERATIVA JEP PRESTAMO ANDRES FLORES.	✓
	Prestamo María Augusta Rivera	\$ -	\$ 42.992,88	SALDO ANTERIOR - Prestamo María Augusta Rivera	✓
		\$ -	\$ 42.992,88	DIARIO INICIAL PROVISIONAL AÑO 2019	✓
		\$ -	\$ 783,00	PRESTAMO PERSONAL MARIA AUGUSTA RIVERA	✓
		\$ -	\$ 1.200,00	PRESTAMO PERSONAL MARIA AUGUSTA RIVERA.	✓
		\$ -	\$ 400,00	PRESTAMO PERSONAL MARIA AUGUSTA RIVAS.	✓
		\$ 400,00	\$ -	DEVOLUCION DE PRESTAMO OTORGADO EL 31/01/2019.	✓
		\$ 1.200,00	\$ -	DEVOLUCION DE PRESTAMO OTORGADO EL 29/01/2019.	✓
		\$ 2.000,00	\$ -	DEVOLUCION DE PRESTAMO, MARIA AUGUSTA RIVERA.	✓
		\$ 3.000,00	\$ -	DEVOLUCION PRESTAMO MA. AUGUSTA CHEQUE 1491	✓

	\$ 9.300,00	\$ -	DEVOLUCION DE PRESTAMO MARIA AUGUSTA RIVERA.	✓
	\$ -	\$ 9.300,00	PRESTAMO PERSONAL MARIA AUGUSTA RIVERA, PARA CUBRIR SOBREGIROS.	✓
	\$ -	\$ 914,12	PAGO CUOTA 23/60 PRESTAMO BCO AUSTRO CORTO PLAZO.	✓
	\$ -	\$ 72,00	ABONO AL PROVEEDOR: ASOCIACION DEL CONJUNTO HABITACIONAL IRIS DE VILLA CLUB EGRESO: 11932 FACTURA 001-001-000002118	✓
	\$ -	\$ 72,00	ABONO AL PROVEEDOR: ASOCIACION DEL CONJUNTO HABITACIONAL IRIS DE VILLA CLUB EGRESO: 11933 FACTURA 001-001-000002313	✓
	\$ -	\$ 72,00	ABONO AL PROVEEDOR: ASOCIACION DEL CONJUNTO HABITACIONAL IRIS DE VILLA CLUB EGRESO: 11934 FACTURA 001-001-000002496	✓
	\$ -	\$ 1.500,00	PRESTAMO PERSONAL MARIA AUGUSTA RIVERA.	✓
	\$ -	\$ 100,00	PRESTAMO PERSONAL MARIA AUGUSTA RIVERA.	✓

		\$ -	\$ 72,00	ABONO AL PROVEEDOR: ASOCIACION DEL CONJUNTO HABITACIONAL IRIS DE VILLA CLUB EGRESO: 11935 FACTURA 001-001-000002869	✓
		\$ -	\$ 72,00	ABONO AL PROVEEDOR: ASOCIACION DEL CONJUNTO HABITACIONAL IRIS DE VILLA CLUB EGRESO: 11936 FACTURA 001-001-000003063	✓
Préstamos a terceros	Préstamo Sr. José Luis Cárdenas	\$ -	\$ 344.225,14	SALDO ANTERIOR - Préstamo Sr. José Luis Cárdenas	✓
		\$ -	\$ 344.225,14	DIARIO INICIAL PROVISIONAL AÑO 2019	✓
		\$ -	\$ 700,00	PRESTAMO PERSONAL SEÑOR LUIS CARDENAS.	✓
		\$ -	\$ 4.300,00	PRESTAMO PERSONAL SEÑOR LUIS CARDENAS.	✓
	Préstamo de Obras y Proyectos	\$ -	\$ 143.096,13	SALDO ANTERIOR - Préstamo de Obras y Proyectos	✓
		\$ -	\$ 143.096,13	DIARIO INICIAL PROVISIONAL AÑO 2019	✓
<b>Total</b>		<b>\$49.781,48</b>	<b>\$1.228.834,42</b>		

<b>Marcas de auditoría</b>	
✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto

**Comentario:**

Se pudo comprobar que todos los movimientos que representan un crédito o un debido de Otros pasivos por pagar poseen su documento respaldo en el periodo 2019.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos

**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 18 de febrero de 2022

**Fecha:** 18 de febrero de 2022

**PAPEL DE TRABAJO DE OTROS PASIVOS POR PAGAR  
SALDO FINAL DE OTROS PASIVOS POR PAGAR  
AUDITORÍA FINANCIERA  
DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**

**EE-65**

**Procedimiento:** Comparar el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general

**Objetivo:** Comparar el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general

**Descripción del procedimiento:** En el siguiente papel de trabajo se comparará que el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general

Valor en Balance General	Valor en mayores	Diferencia	Ajuste	
			Debe	Haber
\$ 1.179.052,94	\$ 1.179.052,94	\$ -	\$ -	

<b>Razonabilidad</b>	100,00%
----------------------	---------

<b>Marcas de auditoría</b>	
✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto

**Comentario:**

De la prueba de auditoría, se puede determinar que no existe diferencias entre el valor expresado en los mayores y el valor presentado en el Balance General del periodo 2019.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos

**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 21 de febrero de 2022

**Fecha:** 21 de febrero de 2022

7.1.90. Ejecución programa Anticipo clientes

**EMPRESA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE ANTICIPO CLIENTES**  
**EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO AL COMPONENTE ANTICIPO CLIENTES**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**  
**EE-66**

**Procedimiento:** Evalúe el Sistema de Control Interno de esta cuenta.

**Objetivo:** Determinar el nivel de riesgo y confianza de la cuenta Anticipo clientes

**Descripción del procedimiento:** En este papel de trabajo se llevará a cabo una evaluación de control interno a la cuenta Anticipo clientes a través de un cuestionario aplicado al responsable del procedimiento.

Evaluación al control interno de la cuenta Anticipo clientes periodo 2019	✓
---	---

<b>Marcas de auditoría</b>	
✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto

**Comentario:**

Se realizó la evaluación de control interno de esta cuenta, obteniendo un nivel de confianza Alto y un nivel de riesgo Bajo, lo que se puede observar en el respectivo documento de soporte.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos

**Fecha:** 24 de febrero de 2022

**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 24 de febrero de 2022



**PAPEL DE TRABAJO DE ANTICIPO CLIENTES  
TRATAMIENTO CONTABLE DE ANTICIPO CLIENTES  
AUDITORÍA FINANCIERA  
DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**

**EE-67**

**Procedimiento:** Revise que los pagos tengan su respectiva autorización.

**Objetivo:** Corroborar si los pagos tienen su respectiva autorización.

**Descripción del procedimiento:** En el siguiente papel de trabajo se revisará que los movimientos de la cuenta cuenten con su respectiva autorización.

Descripción	Debe	Haber	Documento de soporte	Marca
Anticipos Bemani	\$ -	\$149.703,42	CONJUNTO HABITACIONAL LAS PRADERAS DE BEMANI (MANZANA K) FACTURA /001-002-000000097// BEMANI: SEGUN PROFORMA 269.	✓
Anticipo Obras y Proyectos	\$ -	\$1.200.544,26	CASTILLO ORDOÑEZ CLAUDIA ALEXIA / BELCAST FACTURA /001-002-000000065// SEGUN COTIZACIONES ADJUNTAS FM-02443-02469	✓
Anticipo obra ISKAY	\$ -	\$30.000,00	RHR CIA. LTDA / RHR CIA. LTDA FACTURA /001-002-000000067// CONTRATO ISKAY	✓
Anticipo CS BIESS	\$ -	\$4.500,00	RHR CIA. LTDA / RHR CIA. LTDA FACTURA /001-002-000000070// CONTRATO CS BIESS	✓
ANTICIPO SE JOSE OCHOA	\$ -	\$31.000,00	RHR CIA. LTDA / RHR CIA. LTDA FACTURA /001-002-000000065// CONTRATO JOSE OCHOA	✓

ANTICIPO OBRAS ESMERALDAS	\$ -	\$279.095,43	CASTRO Y CASTRO CONSTRUCTURA CIA. LTDA. FACTURA /001-002-000000102// CONTRATO COMPLEMENTARIO PROYECTO ESMERALDAS	✓
ANTICIPO PASO ELEVADO	\$ -	\$6.000,00	RHR CIA. LTDA / RHR CIA. LTDA FACTURA /001-002-000000090// PASO ELEVADO	✓
ANTICIPO CONCORCIO GUALACEO	\$ -	\$223.514,01	CONSORCIO GUALACEO / CONSORCIO GUALACEO FACTURA /001-002-000000104// CONTRATO GUALACEO, PLANILLA # 12 DEL CONSORCIO.	✓
ANTICIPO ORION	\$ -	\$24.000,00	RHR CIA. LTDA / RHR CIA. LTDA FACTURA /001-002-000000052// CONTRATO ORION	✓
Anticipo Contrato Adulto Mayor	\$ -	\$130.000,00	RHR CIA. LTDA / RHR CIA. LTDA FACTURA /001-002-000000548// ADULTO MAYOR	✓
Anticipo Mecánica de Bomberos	\$ -	\$38.000,00	RHR CIA. LTDA / RHR CIA. LTDA FACTURA /001-002-000000085// MECANICA DEL BOMNERO	✓
ANTICIPO DEL METRO	\$ -	\$97.371,58	CONSORCIO BUENO Y CASTRO / CONSORCIO BUENO Y CASTRO FACTURA /001-002-000000107// CONTRATO: TROLE Y ECOVIA DISTRITO METROPOLITANO QUITO.	✓

Marcas de auditoría	
✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto

**Comentario:**

De la prueba de auditoría, se puede determinar que el registro contable de los anticipos se encuentra de acuerdo con el contrato establecido para el proyecto, tanto en los nuevos del 2019, como en los proyectos que se continúan de años pasados.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos  
**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 21 de febrero de 2022  
**Fecha:** 21 de febrero de 2022

**PAPEL DE TRABAJO DE ANTICIPO CLIENTES  
SALDO FINAL DE ANTICIPO CLIENTES  
AUDITORÍA FINANCIERA  
DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**

**EE-68**

**Procedimiento:** Comparar el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general

**Objetivo:** Comparar el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general

**Descripción del procedimiento:** En el siguiente papel de trabajo se comparará que el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general

Valor en Balance General	Valor en mayores	Diferencia	Ajuste	
			Debe	Haber
\$ 2.213.728,70	\$ 2.213.728,70	\$ -	\$ -	

<b>Razonabilidad</b>	100,00%
----------------------	---------

Marcas de auditoría	
✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto

**Comentario:**

De la prueba de auditoría, se puede determinar que no existe diferencias entre el valor expresado en los mayores y el valor presentado en el Balance General del periodo 2019.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos

**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 21 de febrero de 2022

**Fecha:** 21 de febrero de 2022

7.1.91. Ejecución programa Préstamos Bancarios L/P

**EMPRESA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE PRÉSTAMOS BANCARIOS L/P**  
**EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO AL COMPONENTE PRÉSTAMOS BANCARIOS L/P**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**  
**EE-69**

**Procedimiento:** Evalúe el Sistema de Control Interno de esta cuenta.

**Objetivo:** Determinar el nivel de riesgo y confianza de la cuenta Préstamos bancarios L/P

**Descripción del procedimiento:** En este papel de trabajo se llevará a cabo una evaluación de control interno a la cuenta Préstamos bancarios L/P a través de un cuestionario aplicado al responsable del procedimiento.

Evaluación al control interno de la cuenta Préstamos bancarios L/P periodo 2019	✓
---	---

<b>Marcas de auditoría</b>	
✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto

**Comentario:**

Se realizó la evaluación de control interno de esta cuenta, obteniendo un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo, lo que se puede observar en el respectivo documento de soporte.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos

**Fecha:** 24 de febrero de 2022

**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 24 de febrero de 2022

**EMPRESA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE PRÉSTAMOS BANCARIOS L/P**  
**PLAN DE FINANCIACIÓN PARA LA CUENTA PRÉSTAMOS BANCARIOS L/P**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**  
**EE-70**

**Procedimiento:** Revise si la empresa posee un plan de financiamiento anual en el periodo auditado.

**Objetivo:** Determinar el nivel de riesgo y confianza de la cuenta Préstamos bancarios L/P

**Descripción del procedimiento:** En este papel de trabajo se llevará a cabo comprobación si la empresa posee un plan de financiamiento anual en el periodo auditado.

Plan de financiación anual para el periodo 2019.	✓
--	---

<b>Marcas de auditoría</b>	
✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto



**Comentario:**

Una vez finalizada la prueba, se pudo comprobar que la empresa posee un plan de financiamiento anual con base en la planificación estratégica para cada una de las obras y proyectos que la empresa tiene en ejecución o adquiere en el periodo vigente.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos

**Fecha:** 24 de febrero de 2022

**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 24 de febrero de 2022

**EMPRESA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE PRÉSTAMOS BANCARIOS L/P**  
**TRATAMIENTO CONTABLE DE PRÉSTAMOS BANCARIOS L/P**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**  
**EE-71**

**Procedimiento:** Solicite los registros que posee la empresa y verifique si los valores concuerdan con los documentos de respaldo

**Objetivo:** Determinar la razonabilidad de la cuenta Otros pasivos por pagar.

**Descripción del procedimiento:** En este papel de trabajo se solicita un registro de los pagos efectuados por la empresa en el periodo 2019 y se verificará si concuerda con los valores de los cheques.

Subcuenta	Debe	Haber	Descripción	Verificación
<b>PRESTAMO C/P BANCO DEL AUSTRO</b>	\$ -	\$ 656,45	DIARIO INICIAL PROVISIONAL AÑO 2019	✓
	\$ 630,08	\$ -	PAGO CUOTA 18/60 PRESTAMO BANCO DEL AUSTRO.	✓
	\$ 693,97	\$ -	PAGO CUOTA 23/60 PRESTAMO BCO AUSTRO CORTO PLAZO.	✓
	\$ 704,41	\$ -	PAGO PRESTAMO BANCO DEL AUSTRO CTA. 26/60	✓
	\$ 733,59	\$ -	PAGO CUOTA 29/60 BANCO DEL AUSTRO.	✓
	\$ -	\$34.727,16	DIARIO INICIAL PROVISIONAL AÑO 2019	✓

<b>PRESTAMO BANCO DEL AUSTRO</b>	\$15.470,00	\$ -	PAGO CUOTA 2/6 PRESTAMO TRIMESTRAL BCO AUSTRO.	✓
	\$ 679,11	\$ -	PAGO CUOTA 19/60 PRESTAMO BCO AUSTRO.	✓
	\$ 695,68	\$ -	PAGO CUOTA 20/60 PRESTAMO BCO AUSTRO.	✓
	\$ 671,14	\$ -	PAGO CUOTA 21/60 PRESTAMO BCO AUSTRO.	✓
	\$ 677,63	\$ -	PAGO CUOTA 22/60 PRESTAMO BCO AUSTRO.	✓
	\$ 73,90	\$ -	ABONO A CUOTA 23/60 PRESTAMO BCO AUSTRO.	✓
	\$ 5.143,90	\$ -	RETIRO EN EFECTIVO ING. JULIO FLORES PARA VARIOS PAGOS.	✓
	\$ 2.951,62	\$ -	ABONO A CREDITO PRESTAMO BANCO DEL AUSTRO (85000).	✓
	\$ 1.437,71	\$ -	PAGO CUOTA 27/28 PRESTAMO BANCO DEL AUSTRO.	✓
<b>PRESTAMO TRIMESTRAL C/P BANCO DEL AUSTRO</b>	\$ -	\$71.704,20	DIARIO INICIAL PROVISIONAL AÑO 2019	✓
	\$14.004,65	\$ -	PAGO CUOTA 3/6 PRESTAMO TRIMESTRAL BANCO DEL AUSTRO.	✓

<b>Prestamo Coop. Jep</b>	\$ 2.019,17	\$ -	REGISTRO PAGO CUOTAS 1 A 4 DE CREDITO COOP JEP ANDRES FLORES	✓
	\$ -	\$ 2.515,13	DIARIO INICIAL PROVISIONAL AÑO 2019	
	\$ 243,07	\$ -	PAGO CUOTA 10/60 COOP JEP.	
	\$ 500,00	\$ -	ABONO A PRESTAMO PERSONAL ANDRES FLORES.	
	\$ 253,47	\$ -	PAGO PRESTAMO PERSONAL ANDRES FLORES COOP JEP,	
	\$ 260,67	\$ -	PAGO PRESTAMO PERSONAL ANDRES FLORES COOP JEP.	
<b>Prestamo L/P coop. Jep</b>	\$ -	\$27.277,71	DIARIO INICIAL PROVISIONAL AÑO 2019	✓
	<b>\$47.843,77</b>	<b>\$136.880,65</b>		

<b>Marcas de auditoría</b>	
✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto

**Comentario:**

Se pudo comprobar que todos los movimientos que representan un crédito o un debido de Préstamos bancarios L/P poseen su documento respaldo en el periodo 2019.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos  
**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 18 de febrero de 2022  
**Fecha:** 18 de febrero de 2022

**PAPEL DE TRABAJO DE PRÉSTAMOS BANCARIOS L/P**  
**SALDO FINAL DE PRÉSTAMOS BANCARIOS L/P**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**

**EE-72**

**Procedimiento:** Comparar el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general

**Objetivo:** Comparar el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general

**Descripción del procedimiento:** En el siguiente papel de trabajo se comparará que el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general

Valor en Balance General	Valor en mayores	Diferencia	Ajuste	
			Debe	Haber
\$ 89.036,88	\$ 89.036,88	\$ -	\$ -	

<b>Razonabilidad</b>	100,00%
----------------------	---------

<b>Marcas de auditoría</b>	
✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto

**Comentario:**

De la prueba de auditoría, se puede determinar que no existe diferencias entre el valor expresado en los mayores y el valor presentado en el Balance General del periodo 2019.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos

**Fecha:** 21 de febrero de 2022

**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 21 de febrero de 2022

7.1.92. Ejecución programa Capital personal

**EMPRESA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE CAPITAL PERSONAL**  
**EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO AL COMPONENTE CAPITAL PERSONAL**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**  
**EE-73**

**Procedimiento:** Evalúe el Sistema de Control Interno de esta cuenta.

**Objetivo:** Determinar el nivel de riesgo y confianza de la cuenta Capital Personal

**Descripción del procedimiento:** En este papel de trabajo se llevará a cabo una evaluación de control interno a la cuenta Capital Personal a través de un cuestionario aplicado al responsable del procedimiento.

Evaluación al control interno de la cuenta Capital Personal periodo 2019	✓
--	---

<b>Marcas de auditoría</b>	
✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto

**Comentario:**

De la prueba de auditoria se realizó la evaluación de control interno de esta cuenta, obteniendo un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo, lo que se puede observar en el respectivo documento de soporte.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos

**Fecha:** 07 de marzo de 2022

**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 07 de marzo de 2022



**EMPRESA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE CAPITAL PERSONAL**  
**CUENTA BANCARIA PARA DEPÓSITOS A SOCIOS**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**

**EE-74**

**Procedimiento:** Revise si posee una cuenta bancaria a nombre de la empresa, donde se deposita las aportaciones de los socios y si existen documentos de respaldo

**Objetivo:** Determinar la razonabilidad de la Capital Personal por pagar en el periodo 2019.

**Descripción del procedimiento:** En este papel de trabajo se verificará si posee una cuenta bancaria a nombre de la empresa, donde se deposita las aportaciones de los socios y si existen documentos de respaldo.

Posee una cuenta bancaria a nombre de la empresa, donde se deposita las aportaciones de los socios y existen documentos de respaldo.	✓
--	---

<b>Marcas de auditoría</b>	
✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto

**Comentario:**

De la prueba de auditoria se comprobó que si existe una cuenta bancaria a nombre de la empresa, donde se deposita las aportaciones de los socios y existen documentos de respaldo.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos

**Fecha:** 07 de marzo de 2022

**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 07 de marzo de 2022

**EMPRESA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE CAPITAL PERSONAL**  
**SALDO FINAL DE CAPITAL PERSONAL**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**

**EE-75**

**Procedimiento:** Comparar el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general

**Objetivo:** Comparar el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general

**Descripción del procedimiento:** En el siguiente papel de trabajo se comparará que el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general

Valor en Balance General	Valor en mayores	Diferencia	Ajuste	
			Debe	Haber
\$ 6.604,34	\$ 6.604,34	\$ -	\$ -	

<b>Razonabilidad</b>	100,00%
----------------------	---------

<b>Marcas de auditoría</b>	
✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto

**Comentario:**

De la prueba de auditoría, se puede determinar que no existe diferencias entre el valor expresado en los mayores y el valor presentado en el Balance General del periodo 2019.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos

**Fecha:** 07 de marzo de 2022

**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 07 de marzo de 2022

7.1.93. Ejecución programa Ventas construcciones eléctricas

**EMPRESA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE VENTAS CONSTRUCCIONES ELÉCTRICAS**  
**EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO AL COMPONENTE VENTAS**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**  
**EE-76**

**Procedimiento:** Evalúe el Sistema de Control Interno de esta cuenta.

**Objetivo:** Determinar el nivel de riesgo y confianza de la cuenta Ventas construcciones eléctricas

**Descripción del procedimiento:** En este papel de trabajo se llevará a cabo una evaluación de control interno a la cuenta Ventas construcciones eléctricas a través de un cuestionario aplicado al responsable del procedimiento.

Evaluación al control interno de la cuenta Ventas construcciones eléctricas periodo 2019	✓
--	---

<b>Marcas de auditoría</b>	
✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto

**Comentario:**

De la prueba de auditoria se realizó la evaluación de control interno de esta cuenta, obteniendo un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo, lo que se puede observar en el respectivo documento de soporte.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos

**Fecha:** 10 de marzo de 2022

**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 10 de marzo de 2022

**EMPRESA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE VENTAS CONSTRUCCIONES ELÉCTRICAS**  
**VERIFICACIÓN DE PLAN DE VENTAS**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**

**EE-77**

**Procedimiento:** Revise si el departamento de ventas posee un plan de ventas.

**Objetivo:** Revisar si el departamento de ventas posee un plan de ventas

**Descripción del procedimiento:** En este papel de trabajo se llevará a cabo una revisión si el departamento de ventas posee un plan de ventas

Posee un plan de ventas	<b>X</b>
-------------------------	----------

<b>Marcas de auditoría</b>	
✓	Valor verificado
<b>X</b>	Valor incorrecto

**Comentario:**

En esta prueba de auditoria determinamos que no existe un plan de ventas.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos

**Fecha:** 10 de marzo de 2022

**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 10 de marzo de 2022

**EMPRESA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE VENTAS CONSTRUCCIONES ELÉCTRICAS**  
**FUNCIONALIDAD DEL SISTEMA CONTABLE**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**

**EE-78**

**Procedimiento:** Revise si en el sistema contable de la empresa se registran las ventas, devoluciones y rebajas.

**Objetivo:** Revisar si en el sistema contable de la empresa se registran las ventas, devoluciones y rebajas

**Descripción del procedimiento:** En este papel de trabajo se revisará el registro de las ventas, devoluciones y rebajas en el sistema contable de la empresa.

En el sistema contable de la empresa se registran las ventas, devoluciones y rebajas
--

✓

<b>Marcas de auditoría</b>	
✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto

<b>Comentario:</b>
--------------------

En la prueba de auditoria se determinó que si se registran las ventas, devoluciones y rebajas en el sistema contable de la empresa.
---

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos

**Fecha:** 10 de marzo de 2022

**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 10 de marzo de 2022



**EMPRESA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE VENTAS CONSTRUCCIONES ELÉCTRICAS**  
**COMPARACIÓN DE SALDOS EN LA CUENTA VENTAS CONSTRUCCIONES ELÉCTRICAS**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**  
**EE-79**

**Procedimiento:** Compruebe si los valores registrados por la empresa corresponden a los valores de las facturas.

**Objetivo:** Comprobar si los valores registrados por la empresa corresponden a los valores de las facturas

**Descripción del procedimiento:** En el siguiente papel de trabajo se comprobará los valores de las facturas que corresponden a los valores registrados por la empresa.

Número	Fechas	Debe	Haber	Descripción	Verificado
1	1/1/2019	-	587.526,57	SALDO ANTERIOR - Ventas Construcciones Eléctricas	✓
2	30/1/2019	8.444,08	-	RHR CIA. LTDA / RHR CIA. LTDA Nota de Crédito /001-002-000000004// FACTURA 001-002-000000044	✓
3	30/1/2019	-	8.444,08	RHR CIA LTDA / RHR CIA LTDA FACTURA /001-002-000000053// POR AVANCE DE OBRA DE CISTERNA Y PARQUEADERO.	✓
4	6/2/2019	-	10.892,44	CONSORCIO GUALACEO / CONSORCIO GUALACEO FACTURA /001-002-000000055// FACTURA PLANILLA NRO. 3 SEPTIEMBRE 2018	✓
5	6/2/2019	-	1.169,29	CONSORCIO GUALACEO / CONSORCIO GUALACEO FACTURA /001-002-000000056// FACTURA PLANILLA NRO 4 OCTUBRE 2018	✓
6	6/2/2019	-	7.607,43	CONSORCIO GUALACEO / CONSORCIO GUALACEO FACTURA /001-002-000000054// FACTURA PLANILLA NRO. 2 AGOSTO 2018	✓
7	20/2/2019	-	4.500,00	ORION FACTURA /001-002-000000060// ABONO A CONTRATO ORION	✓

8	20/2/2019	-	39.310,95	RHR CIA. LTDA / RHR CIA. LTDA FACTURA /001-002-000000057// POR ANTICIPO AL CONTRATO DE INSTALACIONES ELECTRICAS Y ELECTRONICAS BLOQUE L1-L2 EDIFICACIONES BEMANI	✓
9	20/2/2019	-	11.868,63	RHR CIA. LTDA / RHR CIA. LTDA FACTURA /001-002-000000059// POR ANTICIPO CONTRATO INSTALACIONES ELECTRICAS Y ELECTRONICAS PARQUEADERO BLOQUE H BEMANI	✓
10	20/2/2019	-	15.562,18	RHR CIA. LTDA / RHR CIA. LTDA FACTURA /001-002-000000058// POR ANTICIPO CONTRATO INSTALACIONES ELECTRICAS Y ELECTRONICAS BLOQUE L1-L2 INFRAESTRUCTURA CIVIL BEMANI	✓
11	15/3/2019	-	600,00	CASTRO Y CASTRO CONSTRUCTURA CIA. LTDA. FACTURA /001-002-000000061// SERVICIOS PROFESIONALES DEL CEN MES DE FEBRERO	✓
12	20/3/2019	-	8.444,08	RHR CIA. LTDA / RHR CIA. LTDA FACTURA /001-002-000000062// POR AVANCE DE OBRA CISTERNA Y PARQUEADERO.	✓
13	4/4/2019	-	2.915,14	CONSORCIO GUALACEO / CONSORCIO GUALACEO FACTURA /001-002-000000063// CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE, PLANILLA # 5	✓
14	4/4/2019	-	28.767,97	CONSORCIO GUALACEO / CONSORCIO GUALACEO FACTURA /001-002-000000064// CORRESPONDIENTE AL MES DE ENERO DEL 2019, PLANILLA # 6.	✓
15	10/4/2019	-	2.212,83	CASTILLO ORDOÑEZ CLAUDIA ALEXIA / BELCAST FACTURA /001-002-000000065// SEGUN COTIZACIONES ADJUNTAS FM-02443-02469	✓
16	28/4/2019	-	47.390,20	CONSORCIO GUALACEO / CONSORCIO GUALACEO FACTURA /001-002-000000069// CONTRATO COMPLEMENTARIO PLANILLA # 1.	✓

17	29/4/2019	-	50.219,93	CONSORCIO GUALACEO / CONSORCIO GUALACEO FACTURA /001-002-000000070// CORRESPONDIENTE AL MES DE FEBRERO PLANILLA NRO. 7	✓
18	5/6/2019	-	12.932,87	RHR CIA. LTDA / RHR CIA. LTDA FACTURA /001-002-000000074// BEMANI: BLOQUE L1-L2 EDIFICACIONES DEL MES DE ABRIL 2019.	✓
19	5/6/2019	-	9.292,16	RHR CIA. LTDA / RHR CIA. LTDA FACTURA /001-002-000000075// BEMANI: BLOQUE L3-L4 INFRAESTRUCTURA CIVIL DEL MES DE ABRIL 2019.	✓
20	5/6/2019	-	7.442,36	RHR CIA. LTDA / RHR CIA. LTDA FACTURA /001-002-000000073// BEMANI: BLOQUE L1-L2 INSTRAESTRUCTURA CIVIL DEL MES DE ABRIL 2019.	✓
21	6/6/2019	-	23.095,30	CONSTRUCTORA RODAS OCHOA ASOCIADOS CONTRUROA CIA. LTDA. / CONTRUROA FACTURA /001-002-000000077// PLANILLA DE LIQUIDACION ELECTRICA-ELECTRONICA OBRA CHAULLABAMBA	✓
22	6/6/2019	-	4.688,94	RHR CIA. LTDA / RHR CIA. LTDA FACTURA /001-002-000000078// BEMANI: BLOQUE L3-L4 EDIFICACIONES DEL MES DE ABRIL 2019.	✓
23	19/6/2019	-	400,00	CASTRO Y CASTRO CONSTRUCTURA CIA. LTDA. FACTURA /001-002-000000079// SERVICIOS PROFESIONALES DEL CEN MES DE MARZO.	✓
24	24/6/2019	-	296,71	CONDominio ARVOREDO FACTURA /001-002-000000084// REUBICACION DE CAMARAS CCTV Y MODIFICACION DE CONTROL DE ILUMINACION DEL LOBBY DE EDIFICIO ARVOREDO.	✓
25	25/6/2019	-	5.201,31	ORION FACTURA /001-002-000000085// PLANILLA DE LIQUIDACION CONTRATO ORION	✓
26	1/7/2019	-	454,62	CONSTRUCTORA RODAS OCHOA ASOCIADOS CONTRUROA CIA. LTDA. / CONTRUROA FACTURA	✓

				/001-002-000000086// SEGUN PLANILLA DE TRABAJOS ADICIONALES.	
27	5/7/2019	-	1.427,83	RHR CIA. LTDA / RHR CIA. LTDA FACTURA /001-002-000000090// BEMANI: MANZANA L. BLOQUE L3-L4 INFRAESTRUCTURA CIVIL CORRESPONDIENTE AL MES DE MAYO 2019, PLANILLA # 3.	✓
28	5/7/2019	-	612,47	RHR CIA. LTDA / RHR CIA. LTDA FACTURA /001-002-000000089// BEMANI: MANZANA L. BLOQUE L3-L4 EDIFICACIONES CORRESPONDIENTE AL MES MAYO 2019, PLANILLA 7.	✓
29	5/7/2019	-	11.004,35	RHR CIA. LTDA / RHR CIA. LTDA FACTURA /001-002-000000088// BEMANI: MANZANA L, BLOQUE L1-L2 EDIFICACIONES DEL MES DE MAYO 2019, PLANILLA #5.	✓
30	22/7/2019	-	62.097,95	CASTRO Y CASTRO CONSTRUCTURA CIA. LTDA. FACTURA /001-002-000000093// PLANILLA # 8 PROYECTO ESMERALDAS	✓
31	22/7/2019	-	131.290,95	CASTRO Y CASTRO CONSTRUCTURA CIA. LTDA. FACTURA /001-002-000000092// PLANILLA 7 PROYECTO ESMERALDAS	✓
32	22/7/2019	-	113.901,54	CASTRO Y CASTRO CONSTRUCTURA CIA. LTDA. FACTURA /001-002-000000091// PLANILLA 6 OBRA ESMERALDAS	✓
33	6/8/2019	-	153,95	RHR CIA. LTDA / RHR CIA. LTDA FACTURA /001-002-000000094// PROYECTO BEMANI: PARQUE CENTRAL PLANILLA # 2 MES DE MAYO 2018.	✓
34	6/8/2019	-	9.784,86	RHR CIA. LTDA / RHR CIA. LTDA FACTURA /001-002-000000096// PROYECTO BEMANI: MANZANA L, BLOQUE L3 - L4 EDIFICACIONES, PLANILLA # 5, MES DE ABRIL DEL 2018.	✓

35	6/8/2019	-	9.911,63	RHR CIA. LTDA / RHR CIA. LTDA FACTURA /001-002-000000095// PROYECTO BEMANI: PARQUE CENTRAL PLANILLA #1 MES DE AGOSTO 2017.	✓
36	16/8/2019	-	96,08	CONJUNTO HABITACIONAL LAS PRADERAS DE BEMANI (MANZANA K) FACTURA /001-002-000000097// BEMANI: SEGUN PROFORMA 269.	✓
37	11/9/2019	-	110,47	MOROCHO ORTEGA JUAN PABLO FACTURA /001-002-000000098// INSTALACIONES ELECTRICAS INTERNAS C003 BLOQUE H	✓
38	23/9/2019	-	49,57	CONJUNTO HABITACIONAL LAS PRADERAS DE BEMANI (MANZANA K) FACTURA /001-002-000000099// BLOQUE K SEGUN PROFORMA 273	✓
39	18/10/2019	-	3.857,48	RHR CIA. LTDA / RHR CIA. LTDA FACTURA /001-002-000000100// BEMANI: MANZANA I, PRIMERA ETAPA	✓
40	14/11/2019	-	132.737,40	CASTRO Y CASTRO CONSTRUCTURA CIA. LTDA. FACTURA /001-002-000000102// CONTRATO COMPLEMENTARIO PROYECTO ESMERALDAS	✓
41	19/11/2019	-	176.666,93	CONSORCIO GUALACEO / CONSORCIO GUALACEO FACTURA /001-002-000000104// CONTRATO GUALACEO, PLANILLA # 12 DEL CONSORCIO.	✓
42	2/12/2019	-	15,00	ORION FACTURA /001-002-000000105// SEGUN PROFORMA EMITIDA POR EL INGENIERO FABIAN GUAMAN.	✓
43	2/12/2019	-	45,00	ORION FACTURA /001-002-000000105// SEGUN PROFORMA EMITIDA POR EL INGENIERO FABIAN GUAMAN.	✓
44	2/12/2019	15,00	-	CONDOMINIO ORION / CONDOMINIO ORION Nota de Crédito /001-002-000000006// FACTURA 001-002-000000101. CLIENTE SOLICITA CAMBIO DE RAZON SOCIAL.	✓

45	2/12/2019	45,00	-	CONDominio ORION / CONDOMINIO ORION Nota de Crédito /001-002-000000006// FACTURA 001-002-000000101. CLIENTE SOLICITA CAMBIO DE RAZON SOCIAL.	✓
46	16/12/2019	-	45.684,00	CONSORCIO BUENO Y CASTRO / CONSORCIO BUENO Y CASTRO FACTURA /001-002-000000107// CONTRATO: TROLE Y ECOVIA DISTRITO METROPOLITANO QUITO.	✓
47	16/12/2019	-	89.438,31	CASTRO Y CASTRO CONSTRUCTURA CIA. LTDA. FACTURA /001-002-000000106// CONTRATO: PARADA ALAMEDA ECOVIA	✓
48	23/12/2019	-	15.086,27	RHR CIA. LTDA / RHR CIA. LTDA FACTURA /001-002-000000115// CONTRATO BEMANI: CANJE 2 L3-L4 EDIFICACIONES HASTA PLANILLA # 7.	✓
49	23/12/2019	-	6.685,30	RHR CIA. LTDA / RHR CIA. LTDA FACTURA /001-002-000000111// CONTRATO BEMANI: PLANILLA 2 L1-L2 INFRAESTRUCTURA CIVIL, MAYO 2017.	✓
50	23/12/2019	-	3.457,91	RHR CIA. LTDA / RHR CIA. LTDA FACTURA /001-002-000000109// CONTRATO BEMANI: PLANILLA 2 L1-L2 EDIFICACIONES, OCTUBRE 2017.	✓
51	23/12/2019	-	4.839,03	RHR CIA. LTDA / RHR CIA. LTDA FACTURA /001-002-000000108// CONTRATO BEMANI: PLANILLA 1 L1-L2 EDIFICACIONES, SEPTIEMBRE 2017.	✓
52	23/12/2019	-	4.513,43	RHR CIA. LTDA / RHR CIA. LTDA FACTURA /001-002-000000117// CONTRATO BEMANI: PLANILLA 1 BODEGAS Y OFICINAS, SEPTIEMBRE 2019.	✓
53	23/12/2019	-	35.019,64	RHR CIA. LTDA / RHR CIA. LTDA FACTURA /001-002-000000112// CONTRATO BEMANI: CANJE L1-L2 EDIFICACIONES, HASTA PLANILLA #5.	✓

54	23/12/2019	-	14.127,65	RHR CIA. LTDA / RHR CIA. LTDA FACTURA /001-002-000000113// CONTRATO BEMANI: CANJE L1-L2 INFRAESTRUCTURA CIVIL, HASTA PLANILLA # 2.	✓
55	23/12/2019	-	22.904,45	RHR CIA. LTDA / RHR CIA. LTDA FACTURA /001-002-000000116// CONTRATO BEMANI: CANJE L3-L4 INFRAESTRUCTURA CIVIL.	✓
56	23/12/2019	-	23.486,36	RHR CIA. LTDA / RHR CIA. LTDA FACTURA /001-002-000000114// CONTRATO BEMANI: PARQUE LIQUIDACION	✓
57	23/12/2019	-	7.914,20	RHR CIA. LTDA / RHR CIA. LTDA FACTURA /001-002-000000120// CONTRATO BEMANI: CANJE PARQUEADERO H.	✓
58	23/12/2019	-	3.385,07	RHR CIA. LTDA / RHR CIA. LTDA FACTURA /001-002-000000118// CONTRATO BEMANI: CANJE BODEGAS Y OFICINAS.	✓
59	23/12/2019	-	2.785,47	RHR CIA. LTDA / RHR CIA. LTDA FACTURA /001-002-000000110// CONTRATO BEMANI: PLANILLA 3 L1-L2 EDIFICACIONES, NOVIEMBRE 2017.	✓
60	23/12/2019	-	7.914,20	RHR CIA. LTDA / RHR CIA. LTDA FACTURA /001-002-000000119// CONTRATO BEMANI: PLANILLA 1 PARQUEADERO H, JUNIO 2019.	✓

<b>Marcas de auditoría</b>	
✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto

**Comentario:**

En esta prueba de auditoría se verificó que los valores de las facturas sí que corresponden a los valores registrados por la empresa.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos

**Fecha:** 10 de marzo de 2022

**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 10 de marzo de 2022



**EMPRESA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE VENTAS CONSTRUCCIONES ELÉCTRICAS**  
**DECLARACIONES DE INGRESOS**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**

**EE-80**

**Procedimiento:** Solicite las declaraciones mensuales y verifique mediante las facturas de ventas si los valores establecidos son correctos.

**Objetivo:** Solicitar las declaraciones mensuales y verifique mediante las facturas de ventas si los valores establecidos son correctos

**Descripción del procedimiento:** En el siguiente papel de trabajo se solicita las declaraciones mensuales y se verificara mediante las facturas de ventas que los valores establecidos sean correctos

<b>Declaraciones</b>	<b>Valor declaración</b>	<b>Valor contabilidad</b>	<b>Diferencia</b>	<b>Marca</b>
<b>Enero 2019</b>	\$ -	\$ 8.444,08	\$ -8.444,08	X
<b>Febrero 2019</b>	\$ 90.910,92	\$ 90.910,92	\$ -	✓
<b>Marzo 2019</b>	\$ 9.044,08	\$ 9.044,08	\$ -	✓
<b>Abril 2019</b>	\$ 131.506,07	\$ 131.506,07	\$ -	✓
<b>Mayo 2019</b>	\$ -	\$ 29.667,39	\$ -29.667,39	X
<b>Junio 2019</b>	\$ 63.349,65	\$ -	\$ 63.349,65	X
<b>Julio 2019</b>	\$ 320.789,71	\$ 93.017,04	\$ 227.772,67	X
<b>Agosto 2019</b>	\$ 19.946,52	\$ 320.789,71	\$ -300.843,19	X
<b>Septiembre 2019</b>	\$ 160,04	\$ 160,04	\$ -	✓

<b>Octubre 2019</b>	\$ 3.857,48	\$ 3.857,48	\$ -	✓
<b>Noviembre 2019</b>	\$ 132.797,40	\$ 309.404,33	\$ -176.606,93	X
<b>Diciembre 2019</b>	\$ 287.301,29	\$ 287.301,29	\$ -	✓
<b>Total</b>	\$ <b>1.059.663,16</b>	\$ <b>1.284.102,43</b>	\$ <b>224.439,27</b>	

<b>Marcas de auditoría</b>	
✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto

**Comentario:**

De la prueba de auditoría, se puede determinar que existe una diferencia equivalente a \$ 224,439,27 entre el valor declarado de ingresos y el valor presentado en los mayores de la empresa en el periodo 2019.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos  
**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 10 de marzo de 2022  
**Fecha:** 10 de marzo de 2022

**EMPRESA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE VENTAS CONSTRUCCIONES ELÉCTRICAS**  
**SALDO FINAL DE VENTAS CONSTRUCCIONES ELÉCTRICAS**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**

**EE-81**

**Procedimiento:** Compare el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general.

**Objetivo:** Comparar el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general

**Descripción del procedimiento:** En el siguiente papel de trabajo se comparará el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general

Estado de resultados	Valor en mayores	Diferencia	Ajuste	
			Debe	Haber
\$ 1.236.210,09	\$ 1.823.736,66	\$ 587.526,57	\$ 587.526,57	

<b>Razonabilidad</b>	67,78%
----------------------	--------

Marcas de auditoría	
✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto

**Comentario:**

De la prueba de auditoría, se puede determinar que existe diferencia entre el valor expresado en los mayores y el valor presentado en el Balance General del periodo 2019, equivalente a \$ 587.526,57, por lo que existe una razonabilidad equivalente a 67,78%.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos

**Fecha:** 10 de marzo de 2022

**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 10 de marzo de 2022

7.1.94. Ejecución programa Costo por obras

**EMPRESA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE COSTO POR OBRAS**  
**EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO AL COMPONENTE COSTO POR OBRAS**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**

**EE-82**

**Procedimiento:** Evalúe el Sistema de Control Interno de esta cuenta.

**Objetivo:** Determinar el nivel de riesgo y confianza de la cuenta Costo por obras

**Descripción del procedimiento:** En este papel de trabajo se llevará a cabo una evaluación de control interno a la cuenta Costo por obras a través de un cuestionario aplicado al responsable del procedimiento.

Evaluación al control interno de la cuenta Costo por obras periodo 2019	✓
---	---

<b>Marcas de auditoría</b>	
✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto

**Comentario:**

Se realizó la evaluación de control interno de esta cuenta, obteniendo un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo, lo que se puede observar en el respectivo documento de soporte.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos  
**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 24 de febrero de 2022  
**Fecha:** 24 de febrero de 2022

**EMPRESA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE COSTO POR OBRAS**  
**VERIFICACIÓN DE VALORES DE LA CUENTA COSTO POR OBRAS**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**  
**EE-83**

**Procedimiento:** Verifique que las planillas de avance de obra se hayan entregado en las fechas determinadas en los contratos.

**Objetivo:** Determinar la razonabilidad de la cuenta Costo por obras.

**Descripción del procedimiento:** En el siguiente papel de trabajo se llevará a cabo una verificación de planillas de avance de obra que fueron entregadas en las fechas de los contratos.

Clientes a crédito	Calculado por la empresa												
	Planilla 1	Planilla 2	Planilla 3	Planilla 4	Planilla 5	Planilla 6	Planilla 7	Planilla 8	Planilla 9	Planilla 10	Planilla 11	Planilla 12	Planilla 13
CONSORCIO GUALACEO	15/1/2019	1/3/2019	15/4/2019	30/5/2019	14/7/2019								
RHR CIA. LTDA	7/3/2019	22/3/2019	6/4/2019	21/4/2019	6/5/2019	21/5/2019	5/6/2019	20/6/2019	5/7/2019	20/7/2019	4/8/2019	19/8/2019	3/9/2019
CASTRO Y CASTRO CONSTRUCTURA CIA. LTDA	8/5/2019	23/5/2019	7/6/2019	22/6/2019	7/7/2019	22/7/2019	6/8/2019						
CASTILLO ORDOÑEZ CLAUDIA ALEXIA	17/6/2019	31/8/2019	14/11/2019										
ORION	10/3/2019												

CONSTRUCTORA RODAS OCHOA ASOCIADOS CONTRUROA CIA. LTDA.	15/6/2019	4/8/2019											
CONJUNTO HABITACIONAL LAS PRADERAS DE BEMANI (MANZANA K)	25/2/2019	13/9/2019											
<b>Cientes a crédito</b>	<b>Calculado por el auditor</b>												
	<b>Planilla 1</b>	<b>Planilla 2</b>	<b>Planilla 3</b>	<b>Planilla 4</b>	<b>Planilla 5</b>	<b>Planilla 6</b>	<b>Planilla 7</b>	<b>Planilla 8</b>	<b>Planilla 9</b>	<b>Planilla 10</b>	<b>Planilla 11</b>	<b>Planilla 12</b>	<b>Planilla 13</b>
CONSORCIO GUALACEO	15/1/2019	1/3/2019	15/4/2019	30/5/2019	14/7/2019								
RHR CIA. LTDA	7/3/2019	22/3/2019	6/4/2019	21/4/2019	6/5/2019	21/5/2019	5/6/2019	20/6/2019	5/7/2019	20/7/2019	4/8/2019	19/8/2019	3/9/2019
CASTRO Y CASTRO CONSTRUCTURA CIA. LTDA	8/5/2019	23/5/2019	7/6/2019	22/6/2019	7/7/2019	22/7/2019	6/8/2019						
CASTILLO ORDOÑEZ CLAUDIA ALEXIA	17/6/2019	31/8/2019	14/11/2019										
ORION	10/3/2019												

CONSTRUCTORA RODAS OCHOA ASOCIADOS CONTRUROA CIA. LTDA.	15/6/2019	4/8/2019											
CONJUNTO HABITACIONAL LAS PRADERAS DE BEMANI (MANZANA K)	25/2/2019	13/9/2019											
Diferencia	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Marca de auditoría	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
<b>Razonabilidad</b>		100%											



Marcas de auditoría	
✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto

**Comentario:**

De la prueba de auditoría, se puede determinar que las planillas fueron entregadas con los márgenes establecidos en los contratos.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos

**Fecha:** 18 de febrero de 2022

**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 18 de febrero de 2022

**EMPRESA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE COSTO POR OBRAS**  
**VERIFICACIÓN DE VALORES DE COSTO POR OBRAS**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**

**EE-84 1/2**

**Procedimiento:** Compruebe que los valores de las planillas se encuentren calculados y registrados correctamente en las cuentas que correspondan.

**Objetivo:** Determinar la razonabilidad de la cuenta Costo por obras.

**Descripción del procedimiento:** En el siguiente papel de trabajo se llevará a cabo una verificación de los valores de los documentos de respaldo que concuerden con lo registrado de la empresa.

Valor contabilidad							
Planillas	CONSORCIO GUALACEO	RHR CIA. LTDA	CASTRO Y CASTRO CONSTRUCTURA CIA. LTDA	CASTILLO ORDOÑEZ CLAUDIA ALEXIA	ORION	CONSTRUCTORA RODAS OCHOA ASOCIADOS CONTRUROA CIA. LTDA.	CONJUNTO HABITACIONAL LAS PRADERAS DE BEMANI (MANZANA K)
<b>Planilla 1</b>	\$31.932,45	\$8.040,83	\$612,00	\$36,80	\$5.721,44	\$25.404,83	\$107,61
<b>Planilla 2</b>	\$3.235,81	\$8.040,83	\$408,00	\$1.584,80		\$500,08	\$55,52
<b>Planilla 3</b>	\$53.077,02	\$2.830,04	\$68.307,74	\$834,64			
<b>Planilla 4</b>	\$56.246,32	\$15.327,64	\$144.420,04				

<b>Planilla 5</b>	\$197.866,96	\$14.353,70	\$125.291,69				
<b>Planilla 6</b>		\$35.579,96	\$146.011,14				
<b>Planilla 7</b>		\$4.585,64	\$98.382,14				
<b>Planilla 8</b>		\$4.916,45	\$36,80				
<b>Planilla 9</b>		\$3.513,24	\$1.584,80				
<b>Planilla 10</b>		\$23.270,92	\$834,64				
<b>Planilla 11</b>		\$6.792,26					
<b>Planilla 12</b>		\$23.862,14					
<b>Planilla 13</b>		\$3.439,23					

<b>Valor planillas</b>							
<b>Planillas</b>	<b>CONSORCIO GUALACEO</b>	<b>RHR CIA. LTDA</b>	<b>CASTRO Y CASTRO CONSTRUCTURA CIA. LTDA</b>	<b>CASTILLO ORDOÑEZ CLAUDIA ALEXIA</b>	<b>ORION</b>	<b>CONSTRUCTORA RODAS OCHOA ASOCIADOS CONTRUROA CIA. LTDA.</b>	<b>CONJUNTO HABITACIONAL LAS PRADERAS DE BEMANI (MANZANA K)</b>

<b>Planilla 1</b>	\$31.932,45	\$8.040,83	\$612,00	\$36,80	\$5.721,44	\$25.404,83	\$107,61
<b>Planilla 2</b>	\$3.235,81	\$8.040,83	\$408,00	\$1.584,80		\$500,08	\$55,52
<b>Planilla 3</b>	\$53.077,02	\$2.830,04	\$68.307,74	\$834,64			
<b>Planilla 4</b>	\$56.246,32	\$15.327,64	\$144.420,04				
<b>Planilla 5</b>	\$197.866,96	\$14.353,70	\$125.291,69				
<b>Planilla 6</b>		\$35.579,96	\$146.011,14				
<b>Planilla 7</b>		\$4.585,64	\$98.382,14				
<b>Planilla 8</b>		\$4.916,45	\$36,80				
<b>Planilla 9</b>		\$3.513,24	\$1.584,80				
<b>Planilla 10</b>		\$23.270,92	\$834,64				
<b>Planilla 11</b>		\$6.792,26					
<b>Planilla 12</b>		\$23.862,14					
<b>Planilla 13</b>		\$3.439,23					

**Diferencia**

<b>Planillas</b>	<b>CONSORCIO GUALACEO</b>	<b>RHR CIA. LTDA</b>	<b>CASTRO Y CASTRO CONSTRUCTORA CIA. LTDA</b>	<b>CASTILLO ORDOÑEZ CLAUDIA ALEXIA</b>	<b>ORION</b>	<b>CONSTRUCTORA RODAS OCHOA ASOCIADOS CONTRUROA CIA. LTDA.</b>	<b>CONJUNTO HABITACIONAL LAS PRADERAS DE BEMANI (MANZANA K)</b>	<b>Marca de auditoría</b>
<b>Planilla 1</b>	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	✓
<b>Planilla 2</b>	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00		\$0,00	\$0,00	✓
<b>Planilla 3</b>	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00				✓
<b>Planilla 4</b>	\$0,00	\$0,00	\$0,00					✓
<b>Planilla 5</b>	\$0,00	\$0,00	\$0,00					✓
<b>Planilla 6</b>		\$0,00	\$0,00					✓
<b>Planilla 7</b>		\$0,00	\$0,00					✓
<b>Planilla 8</b>		\$0,00	\$0,00					✓
<b>Planilla 9</b>		\$0,00	\$0,00					✓
<b>Planilla 10</b>		\$0,00	\$0,00					✓

<b>Planilla 11</b>		\$0,00						✓
<b>Planilla 12</b>		\$0,00						✓
<b>Planilla 13</b>		\$0,00						✓

<b>Razonabilidad</b>	100%
----------------------	------

<b>Marcas de auditoría</b>	
✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto

**Comentario:**

De la prueba de auditoría, se puede determinar que todos los abonos de los clientes concuerdan con lo registrado por la empresa y los respectivos comprobantes.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos  
**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 18 de febrero de 2022  
**Fecha:** 18 de febrero de 2022

**EMPRESA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE COSTO POR OBRAS**  
**VERIFICACIÓN DE VALORES DE COSTO POR OBRAS**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**  
**EE-84 2/2**

**Procedimiento:** Compruebe que los valores de las planillas se encuentren calculados y registrados correctamente en las cuentas que correspondan.

**Objetivo:** Determinar la razonabilidad de la cuenta Costo por obras.

**Descripción del procedimiento:** En el siguiente papel de trabajo se llevará a cabo una verificación de los valores de los documentos de respaldo que concuerden con lo registrado de la empresa.

CONJUNTO RESIDENCIAL PRADERAS DE BEMANI MANZANA L7-L8  
**RHR CIA. LTDA**

<b>PERIODO:</b>	1/7/2019	RHR CIA. LTDA	
<b>Obra:</b>	CONJUNTO RESIDENCIAL PRADERAS DE BEMANI MANZANA L7-L8		
<b>PLANILLA:</b>	N. 9	Monto	<b>\$3.513,24</b>
<b>Monto:</b>	<b>\$3.513,24</b>		

**PRESUPUESTO COMPLEMENTARIO EDIFICACIONES CORRESPONDIENTE A LOS BLOQUES L7 Y L8**

ITEM	RUBROS	MONTOS CONTRATADOS			MONTOS SIEL			MONTOS AUDITORÍA		
		ANTERIOR	ACTUAL	ACUMULA DO	ANTERIOR	ACTUAL	ACUMULA DO	ANTERIOR	ACTUAL	ACUMULAD O
<b>28.006</b>	<b>INSTALACIONES PROVISIONALES</b>									
28.006.001	Extensión trifásica calibre 3x8(10) 50m					-	-		-	-
28.006.002	Extensión monofásica 50m					-	-		-	-

28.006.003	Tablero provisional 6 circuitos trifásico	18.312,84	-	18.312,84	15.260,70	-	15.260,70	15.260,70	-	15.260,70
<b>28.009</b>	<b>INSTALACIONES ELECTRICAS APARTAMENTOS</b>		-							
28.009.001	Interruptor simple	17.863,47	-	17.863,47	14.886,23	-	14.886,23	14.886,23	-	14.886,23
28.009.002	Conmutador simple o interruptor doble	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28.009.003	Conmutador doble o interruptor conmutador	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28.009.004	Tomacorriente doble polarizado	2.299,86	-	2.299,86	1.916,55	-	1.916,55	1.916,55	-	1.916,55
28.009.005	Tomacorriente a 220 polarizado doble	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28.009.006	Tablero de distribución monofásico 6 circuitos con breakers incluye (breakers)	881,41	-	881,41	734,51	-	734,51	734,51	-	734,51
28.009.007	Suministro y tendido de acometida en BT arreglo 2x8(10) THHN AWG	72,45	-	72,45	60,38	-	60,38	60,38	-	60,38
28.009.008	Toma telefónica	163,26	-	163,26	136,05	-	136,05	136,05	-	136,05
28.009.009	TV cable incluye solo ducteria	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28.009.010	Iluminación con plafón y ahorrador 23W	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28.009.011	Conductor de cobre #12	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28.009.012	Conductor de cobre #14	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28.009.013	Politubo de 3/4"	1,17	-	1,17	0,98	-	0,98	0,98	-	0,98
28.009.014	Politubo de 1/2"	-	-	-	-	-	-	-	-	-



28.009.015	Lámpara Ojo de Buey simple 23W	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28.009.016	Caja para comunicaciones	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28.009.017	Tablero de distribución bifásico 8 circuitos incluye breakers	6.565,28	-	6.565,28	5.471,06	-	5.471,06	5.471,06	-	5.471,06
28.009.018	EXTRACTOR DE OLORES (BAÑO)	5,34	-	5,34	4,45	-	4,45	4,45	-	4,45
28.009.019	INSTALACION ELECTRICA EXTRACTOR DE OLORES BAÑO	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>28.01</b>	<b>INSTALACIONES PARA SERVICIOS GENERALES</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28.010.001	Malla de tierra arreglo de 4 varillas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28.010.002	Malla de tierra 1 varillas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28.010.003	Pararrayos	28.871,83	-	28.871,83	24.059,85	-	24.059,85	24.059,85	-	24.059,85
28.010.004	Tablero de distribución trifásico 20 circuitos con breakers incluye (breakers)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28.010.005	Tablero General de medición hasta 48 medidores monofásicos y 1 trifásico	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28.010.006	Iluminación decorativa hasta 100W 120V	56.662,52	-	56.662,52	47.218,77	-	47.218,77	47.218,77	-	47.218,77
28.010.007	Iluminacion tipo Aplique de pared con ahorrador de 23W	41.595,21	-	41.595,21	34.662,68	-	34.662,68	34.662,68	-	34.662,68
28.010.008	Luminaria tipo boquilla baquelita	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28.010.009	Luminaria de emergencia	-	-	-	-	-	-	-	-	-

28.010.010	Luminaria fluorescente 1x18W	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28.010.011	Luminaria fluorescente 2x32W	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28.010.012	Luminaria tipo HQI para exterior	50.087,26	-	50.087,26	41.739,38	-	41.739,38	41.739,38	-	41.739,38
28.010.013	Luminaria tipo led para exterior	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28.010.014	Sensor de movimiento	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28.010.015	Conductor de cobre #8	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28.010.016	Conductor de cobre #10	11,66	-	11,66	9,71	-	9,71	9,71	-	9,71
28.010.017	Conductor de cobre #12	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28.010.018	Conductor de cobre #14	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28.010.019	Conductor de cobre #1/0	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28.010.020	Conductor de cobre #2/0	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28.010.021	Tendido de conductor de cobre #2	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28.010.022	Politubo de 1"	-	32,32	32,32	-	26,93	26,93	-	26,93	26,93
28.010.023	Politubo de 1/2"	21,5	27,44	48,94	17,91	22,87	40,78	17,91	22,87	40,78
28.010.024	PUNTO DE ILUMINACIÓN 110V CON CABLE 2x14 AWG THHN FLEXIBLE EN TUBERÍA TIPO EMT 1/2" CON LUMINARIA FLOURESCENTE 2x40W - 110V SOBRE PUESTA CON DIFUSOR	-	-	-	-	-	-	-	-	-

28.010.025	Variador de velocidad motor hasta 2HP	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>31</b>	<b>RED DE INTERCOMUNICACIONES Y PORTEROS</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31.001	Intercomunicador más Citofono	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31.002	Suministro, instalación y programación de Intercomunicador de Calle	-	2.607,60	2.607,60	-	2.584,76	2.584,76	-	2.584,76	2.584,76
31.003	Suministro e instalación de cerraduras magneticas	-	334,82	334,82	-	279,02	279,02	-	279,02	279,02
31.004	Pulsante para apertura cerraduras magnéticas	-	41,7	41,7	-	34,75	34,75	-	34,75	34,75
31.005	Tendido de cable EKKX 3 pares para interiores	-	51,68	51,68	-	43,07	43,07	-	43,07	43,07
<b>A</b>	<b>SUBTOTAL :</b>	<b>223.415,06</b>	<b>3.095,56</b>	<b>226.510,62</b>	<b>186.179,21</b>	<b>2.991,39</b>	<b>189.170,61</b>	<b>186.179,21</b>	<b>2.991,39</b>	<b>189.170,61</b>

**PRESUPUESTO CON RUBROS ADICIONALES CORRESPONDIENTE A LOS BLOQUES L7 Y L8**

ITEM	RUBROS	MONTOS CONTRATADOS			MONTOS SIEL			MONTOS AUDITORÍA		
		ANTERIOR	ACTUAL	ACUMULADO	ANTERIOR	ACTUAL	ACUMULADO	ANTERIOR	ACTUAL	ACUMULADO
	Suministro y tendido de acometida en Bt arreglo 2x6(8)+1x10 THHN AWG	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Suministro e instalacion caja de conexiones 20x20cm	803,46	-	803,46	669,55	-	669,55	669,55	-	669,55
	Montaje de extractor de olores para baño	830,11	-	830,11	691,76	-	691,76	691,76	-	691,76
	Suministro e instalacion de electrodo quimico para puesta a tierra	820	-	820	683,33	-	683,33	683,33	-	683,33

	Suministro y tendido de malla metálica 1/2"	2.426,29	-	2.426,29	2.021,90	-	2.021,90	2.021,90	-	2.021,90
<b>B</b>	<b>SUBTOTAL :</b>	<b>6.566,16</b>	-	<b>6.566,16</b>	<b>5.471,79</b>	-	<b>5.471,79</b>	<b>5.471,79</b>	-	<b>5.471,79</b>

**PRESUPUESTO COMPLEMENTARIO AREAS COMUNALES CORRESPONDIENTE AL BLOQUE L7 y L8**

ITEM	RUBROS	MONTOS CONTRATADOS			MONTOS SIEL			MONTOS AUDITORÍA		
		ANTERIOR	ACTUAL	ACUMULADO	ANTERIOR	ACTUAL	ACUMULADO	ANTERIOR	ACTUAL	ACUMULADO
28.001.001	Montaje e instalación de poste de H.A. de 12m (incluye excavaciones terreno conglomerado y piedra)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28.001.002	Desmontaje de redes de distribución existente.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28.001.003	Suministro e instalación de estructura SC o VP	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28.001.004	Suministro e instalación de estructura AC o VP2	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28.001.005	Suministro e instalación de estructura RRC	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28.001.006	Suministro e instalación de estructura RC	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28.001.007	Suministro e instalación de estructura E3	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28.001.008	Suministro e instalación de seccionamiento S3	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28.001.009	Suministro e instalación de seccionamiento S1	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28.001.010	Suministro e instalación de protección contra sobrevoltaje P3	-	-	-	-	-	-	-	-	-

28.001.011	Suministro e instalación de TTD	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28.001.012	Suministro e instalación de TT	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28.001.013	Tendido de conductor de Aluminio #2	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28.001.014	Tendido de conductor de Aluminio #1/0	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28.001.015	Suministro de Reconectador	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28.001.016	Instalación y programación de reconectador	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28.001.017	Suministro e instalación de Transformador monofásico 10KVA 240/120V autoprotegido	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28.001.018	Suministro e instalación de Transformador monofásico 15KVA 240/120V autoprotegido	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>28.002</b>	<b>ALUMBRADO PUBLICO</b>						-			-
28.002.001	Luminaria de NA 250W DNP en poste	1.291,18	-	1.291,18	1.075,98	-	1.075,98	1.075,98	-	1.075,98
2.018.001.002	Poste metálico para alumbrado público	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28.002.002	Luminaria de NA 100W	2.911,65	-	2.911,65	2.426,38	-	2.426,38	2.426,38	-	2.426,38
28.002.003	Tubería EMT 3/4"	471,75	-	471,75	393,13	-	393,13	393,13	-	393,13
28.002.004	Conductor de cobre #8	439,45	-	439,45	366,21	-	366,21	366,21	-	366,21
<b>28.003</b>	<b>SUBESTACION DE SECCIONAMIENTO</b>						-			-

28.003.001	Suministro de CELDA/SECC.T/IM 24KV.125KVBIL	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28.003.002	Suministro de CELDA/SECC.FUSIBL T/QM 24KV.125KVBIL	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28.003.003	Suministro de CELDA REMONTE P/CABLE GAM-1	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28.003.004	Instalación de celdas de seccionamiento MT6 1I/5O	1.486,60	-	1.486,60	1.238,84	-	1.238,84	1.238,84	-	1.238,84
<b>28.004</b>	<b>CABINAS DE TRANSFORMACIÓN TIPO PEDESTAL</b>									
28.004.001	Suministro Transformador Pad. 3F 200KVA 22KV/220-127V radial ECUATRAN	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28.004.002	Suministro Transformador Pad. 3F 100KVA 22KV/220-127V radial	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28.004.003	Suministro Transformador Pad. 3F 300KVA 22KV/220-127V RADIAL	26.242,11	-	26.242,11	21.868,43	-	21.868,43	21.868,43	-	21.868,43
28.004.004	Suministro de interruptor electromagnético 400A	782,72	-	782,72	652,27	-	652,27	652,27	-	652,27
28.004.005	Suministro de interruptor electromagnético 500A	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28.004.006	Suministro de interruptor electromagnético 225A	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28.004.007	Suministro de interruptor electromagnético 125A	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28.004.008	Suministro de interruptor electromagnético 800A	-	-	-	-	-	-	-	-	-

28.004.009	Suministro de interruptor electromagnético 1400A	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28.004.010	Instalación de transformador tipo pedestal	4.673,46	-	4.673,46	3.894,55	-	3.894,55	3.894,55	-	3.894,55
<b>28.005</b>	<b>ACOMETIDA EN MEDIA TENSION</b>						-			-
28.005.001	Tendido de arreglo trifásico cobre XLPE 3x2 25kV + Cu Desnudo #2 por ducto	18.360,19	-	18.360,19	15.300,16	-	15.300,16	15.300,16	-	15.300,16
28.005.002	Puntas terminales para exteriores	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28.005.003	Bajante de media tensión en Tubería EMT de 4"	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>28.006</b>	<b>INSTALACIONES PROVISIONALES</b>						-			-
28.006.001	Extensión trifásica calibre 3x8(10) 50m	329	-	329	274,17	-	274,17	274,17	-	274,17
28.006.002	Extensión monofásica 50m	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28.006.003	Tablero provisional 6 circuitos trifásico	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28.006.004	Luminaria reflector provisional 250w MH	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28.006.005	Luminaria reflector provisional 400w MH	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28.006.006	Interruptor simple	35,54	-	35,54	29,62	-	29,62	29,62	-	29,62
28.006.007	Tomacorriente doble polarizado	36,98	-	36,98	30,82	-	30,82	30,82	-	30,82
28.006.008	Conductor de cobre #10	-	25,67	25,67	-	20,24	20,24	-	20,24	20,24
28.006.009	Conductor de cobre #12	-	-	-	-	-	-	-	-	-

28.006.010	Conductor de cobre #8	-	72,93	72,93	-	70,16	70,16	-	70,16	70,16
28.006.011	Iluminación con plafón y ahorrador 23W	44,67	-	44,67	37,23	-	37,23	37,23	-	37,23
<b>28.007</b>	<b>BOMBAS DE AGUA Y CONTRAINCENDIO</b>						-			-
28.007.001	Suministro y tendido de acometida en BT arreglo 3x1/0 (2)AWG	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28.007.002	Tablero 1 circuito trifásico 160A	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28.007.003	Tablero bomba de agua 1HP	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>28.008</b>	<b>PORTON DE INGRESO</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28.008.001	Barreras de control vehicular	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>28.009</b>	<b>INSTALACIONES ELECTRICAS APARTAMENTOS</b>						-			-
28.009.001	Interruptor simple	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28.009.002	Conmutador simple o interruptor doble	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28.009.003	Conmutador doble o interruptor conmutador	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28.009.004	Tomacorriente doble polarizado	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28.009.005	Tomacorriente a 220 polarizado doble	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28.009.006	Tablero de distribución monofásico 6 circuitos con breakers incluye (breakers)	-	-	-	-	-	-	-	-	-



28.009.007	Suministro y tendido de acometida en BT arreglo 2x8(10) THHN AWG	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28.009.008	Toma telefónica	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28.009.009	TV cable incluye solo ducteria	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28.009.010	Iluminación con plafón y ahorrador 23W	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28.009.011	Conductor de cobre #12	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28.009.012	Conductor de cobre #14	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28.009.013	Politubo de 3/4"	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28.009.014	Politubo de 1/2"	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28.009.015	Lámpara Ojo de Buey simple 23W	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28.009.016	Caja para comunicaciones	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28.009.017	Tablero de distribución bifásico 8 circuitos incluye breakers	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>28.01</b>	<b>INSTALACIONES PARA SERVICIOS GENERALES</b>									-
28.010.001	Malla de tierra arreglo de 4 varillas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28.010.002	Malla de tierra 1 varillas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28.010.003	Pararrayos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28.010.004	Tablero de distribución trifásico 20 circuitos con breakers incluye (breakers)	-	-	-	-	-	-	-	-	-

28.010.005	Tablero General de medición hasta 48 medidores monofásicos y 1 trifásico	-	-	-	-	-	-	-	-	
28.010.006	Iluminación decorativa hasta 100W 120V	-	-	-	-	-	-	-	-	
28.010.007	Iluminación tipo Aplique de pared con ahorrador de 23W	-	-	-	-	-	-	-	-	
28.010.008	Luminaria tipo boquilla baquelita	-	-	-	-	-	-	-	-	
28.010.009	Luminaria de emergencia	854,16	-	854,16	711,8	-	711,8	711,8	-	711,8
28.010.010	Luminaria fluorescente 1x18W	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28.010.011	Luminaria fluorescente 2x32W	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28.010.012	Luminaria tipo HQI para exterior	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28.010.013	Luminaria tipo led para exterior	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28.010.014	Sensor de movimiento	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28.010.015	Conductor de cobre #8	33,66	-	33,66	28,05	-	28,05	28,05	-	28,05
28.010.016	Conductor de cobre #10	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28.010.017	Conductor de cobre #12	101,92	-	101,92	84,93	-	84,93	84,93	-	84,93
28.010.018	Conductor de cobre #14	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28.010.019	Conductor de cobre #1/0	1.331,95	-	1.331,95	1.109,96	-	1.109,96	1.109,96	-	1.109,96
28.010.020	Conductor de cobre #2/0	7.142,55	-	7.142,55	5.952,13	-	5.952,13	5.952,13	-	5.952,13
28.010.021	Tendido de conductor de cobre #2	2.199,52	-	2.199,52	1.832,93	-	1.832,93	1.832,93	-	1.832,93

28.010.022	Politubo de 1"	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28.010.023	Politubo de 1/2"	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28.010.024	PUNTO DE ILUMINACIÓN 110V CON CABLE 2x14 AWG THHN FLEXIBLE EN TUBERÍA TIPO EMT 1/2" CON LUMINARIA FLOURESCENTE 2x40W - 110V SOBRE PUESTA CON DIFUSOR	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28.010.025	Variador de velocidad motor hasta 2HP	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>29</b>	<b>RED TELEFONICA</b>							-		-
<b>29.001</b>	<b>RED PRIMARIA TELEFONICA</b>							-		-
29.001.001	Suministro y tendido de Cable ELALC-JF 900x2x0.4 ducto	-	-	-	-	-	-	-	-	-
29.001.002	Suministro y tendido de Cable ELALC-JF 600x2x0.4 ducto	-	-	-	-	-	-	-	-	-
29.001.003	Suministro y tendido de Cable ELALC-JF 400x2x0.4 ducto	-	-	-	-	-	-	-	-	-
29.001.004	Empalme subterráneo 900"	-	-	-	-	-	-	-	-	-
29.001.005	Empalme subterráneo 600"	-	-	-	-	-	-	-	-	-
29.001.006	Armario de distribución telefónico con puesta a tierra	-	-	-	-	-	-	-	-	-
29.001.007	Bloque de conexión de 100" red primaria	-	-	-	-	-	-	-	-	-
29.001.008	Malla de tierra armario telefónico	-	-	-	-	-	-	-	-	-

29.001.009	Consolas y portaconsolas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
29.001.010	Prueba de continuidad- aislamiento cada 10" red primaria	-	-	-	-	-	-	-	-	-
29.001.011	TUBERIA PVC D=50MM DUCTO TELEFONICO	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>29.002</b>	<b>RED SECUNDARIA TELEFONICA</b>									
29.002.001	Suministro y tendido de Cable ELALC-JF 150x2x0.4 ducto	-	-	-	-	-	-	-	-	-
29.002.002	Suministro y tendido de Cable ELALC-JF 100x2x0.4 ducto	-	-	-	-	-	-	-	-	-
29.002.003	Suministro y tendido de Cable ELALC-JF 70x2x0.4 ducto	-	-	-	-	-	-	-	-	-
29.002.004	Suministro y tendido de Cable ELALC-JF 50x2x0.4 ducto	-	-	-	-	-	-	-	-	-
29.002.005	Suministro y tendido de Cable ELALC-JF 30x2x0.4 ducto	-	-	-	-	-	-	-	-	-
29.002.006	Suministro y tendido de Cable ELALC-JF 20x2x0.4 ducto	-	-	-	-	-	-	-	-	-
29.002.007	Bloque de conexión de 100" red primaria	-	-	-	-	-	-	-	-	-
29.002.008	Empalme subterráneo 150"	-	-	-	-	-	-	-	-	-
29.002.009	Empalme subterráneo 100"	-	-	-	-	-	-	-	-	-
29.002.010	Empalme subterráneo 70"	-	-	-	-	-	-	-	-	-
29.002.011	Empalme subterráneo 50"	-	-	-	-	-	-	-	-	-
29.002.012	Conexión puesta a tierra	-	-	-	-	-	-	-	-	-

29.002.013	Caja de Distribución Principal	-	-	-	-	-	-	-	-	-
29.002.014	Caja de Distribución Final	273,04	-	273,04	227,53	-	227,53	227,53	-	227,53
29.002.015	Minibloque de conexión de 10"	-	-	-	-	-	-	-	-	-
29.002.016	Prueba de continuidad- aislamiento cada 10" red secundaria	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>30</b>	<b>SEGURIDAD Y MONITOREO</b>									
30,001	Suministro de Cámara IR IP high speed PTZ DOME	-	-	-	-	-	-	-	-	-
30,002	Tendido de fibra óptica 6 hilos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
30,003	Montaje e instalación de cámara IP CAM	-	-	-	-	-	-	-	-	-
30,004	Suministro e instalación de rack de piso de 45UR	-	-	-	-	-	-	-	-	-
30,005	Suministro e instalación de servidor y disco duro para monitoreo de seguridad	-	-	-	-	-	-	-	-	-
30,006	Cámara IP para exteriores	-	-	-	-	-	-	-	-	-
30,007	NVR 16 canales	-	-	-	-	-	-	-	-	-
30,008	Tubería EMT 3/4"	-	-	-	-	-	-	-	-	-
30,009	Armario de Distribución de video	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>31</b>	<b>RED DE INTERCOMUNICACIONES Y PORTEROS</b>									
31,001	Intercomunicador más Citófono	-	-	-	-	-	-	-	-	-

31,002	Suministro, instalación y programación de Intercomunicador de Calle	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31,003	Suministro e instalación de cerraduras magnéticas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31,004	Pulsante para apertura cerraduras magnéticas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31,005	Tendido de cable EKKX 3 pares para interiores	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>C</b>	<b>SUBTOTAL :</b>	<b>69.042,10</b>	<b>98,6</b>	<b>69.140,70</b>	<b>57.535,12</b>	<b>90,4</b>	<b>57.625,52</b>	<b>57.535,12</b>	<b>90,4</b>	<b>57.625,52</b>

<b>SUBTOTAL (A+B+C) :</b>	299023,32	3.194,16	302.217,48	249.186,12	3.081,79	252.267,92	249.186,12	3.081,79	252.267,92
<b>IVA</b>	41.863,26	447,18	42.310,45	34.886,06	431,45	35.317,51	34.886,06	431,45	35.317,51
<b>TOTAL:</b>	<b>\$340.886,58</b>	<b>\$3.641,34</b>	<b>\$344.527,93</b>	<b>\$284.072,18</b>	<b>\$3.513,24</b>	<b>\$287.585,43</b>	<b>\$284.072,18</b>	<b>\$3.513,24</b>	<b>\$287.585,43</b>

<b>MO</b>		<b>MONTOS CONTRATADOS</b>			<b>MONTOS SIEL</b>			<b>MONTOS AUDITORÍA</b>		
		<b>ANTERIOR</b>	<b>ACTUAL</b>	<b>ACUMULADO</b>	<b>ANTERIOR</b>	<b>ACTUAL</b>	<b>ACUMULADO</b>	<b>ANTERIOR</b>	<b>ACTUAL</b>	<b>ACUMULADO</b>
<b>35</b>	<b>Mano de obra para el avance establecido (Obra)</b>	26.478,00	5.100,00	31.578,00	25.364,00	6.387,00	31.751,00	25.364,00	6.387,00	31.751,00
<b>D</b>	<b>TOTAL</b>	<b>26.478,00</b>	<b>5.100,00</b>	<b>31.578,00</b>	<b>25.364,00</b>	<b>6.387,00</b>	<b>31.751,00</b>	<b>25.364,00</b>	<b>6.387,00</b>	<b>31.751,00</b>

<b>Estimación del COSTO DE OBRA PLANILLA 9</b>	<b>EMPRESA</b>	<b>AUDITOR</b>
<b>MP</b>	<b>\$3.513,24</b>	<b>\$3.513,24</b>
<b>MO</b>	<b>\$10.648,13</b>	<b>\$10.648,13</b>
<b>Costo Primo</b>	<b>\$14.161,37</b>	<b>\$14.161,37</b>
<b>CIF GENERAL</b>	<b>\$117.181,92</b>	<b>\$117.181,92</b>
<b>SUELDOS Y REMUNERACIONES</b>	<b>\$52.929,28</b>	<b>\$52.929,28</b>

<b>Costo Primo proyectos 2019</b>				
<b>Proyecto</b>	<b>MP</b>	<b>MO</b>	<b>CP</b>	<b>Participación</b>
CONSORCIO GUALACEO	\$342.358,56	\$23.587,26	\$365.945,82	30,65%
RHR CIA. LTDA	\$154.552,88	\$10.648,13	\$165.201,01	13,84%

APORTE PATRONAL 12.45%	\$6.497,86	\$6.497,86
DECIMO TERCER SUELDO	\$4.517,64	\$4.517,64
DECIMO CUARTO SUELDO	\$3.374,81	\$3.374,81
VACACIONES	\$2.258,89	\$2.258,89
FONDO DE RESERVA	\$3.703,71	\$3.703,71
BONOS	\$3.378,23	\$3.378,23
BONO DE ALIMENTACION MOD	\$300,00	\$300,00
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$4.044,87	\$4.044,87
Honorarios Personal Técnico	\$6.482,10	\$6.482,10
Fletes Transporte	\$12.067,15	\$12.067,15
Alimentación y Hospedaje	\$6.384,54	\$6.384,54
Peajes	\$663,64	\$663,64
Combustible y Lubricantes	\$7.811,82	\$7.811,82
Suministros y materiales	\$12,03	\$12,03
COMPROBANTES NO VALIDOS	\$2.665,50	\$2.665,50
Otros Gastos	\$89,85	\$89,85

CASTRO Y CASTRO CONSTRUCTURA CIA. LTDA	\$585.888,99	\$40.365,62	\$626.254,61	52,45%
CASTILLO ORDOÑEZ CLAUDIA ALEXIA	\$2.456,24	\$169,23	\$2.625,47	0,22%
ORION	\$5.721,44	\$394,19	\$6.115,63	0,51%
CONSTRUCTORA RODAS OCHOA ASOCIADOS CONTRUROA CIA. LTDA.	\$25.904,91	\$1.784,75	\$27.689,66	2,32%
CONJUNTO HABITACIONAL LAS PRADERAS DE BEMANI (MANZANA K)	\$163,13	\$11,24	\$174,37	0,01%
<b>Total</b>	<b>\$1.117.046,15</b>	<b>\$76.960,42</b>	<b>\$1.194.006,57</b>	<b>100,00%</b>

RESUMEN PLANILLA	EMPRESA	AUDITOR	
MP	\$3.513,24	\$3.513,24	
MO	\$10.648,13	\$10.648,13	
CIF	\$16.213,12	\$16.213,12	
<b>COSTO DE OBRA</b>	<b>\$30.374,49</b>	<b>\$30.374,49</b>	✓

<b>Razonabilidad</b>	100%
----------------------	------

CIF para la planilla (En función de la participación del costo primo de los proyectos del periodo)	\$16.213,12	\$16.213,12	✓
--	-------------	-------------	---

Marcas de auditoría	
✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto

**Comentario:**

De la prueba de auditoría, se puede determinar la empresa estima costo de obra de acuerdo con los componentes del costo, es decir, MP, MO, se enfoca en la suma de ambos; COSTO PRIMO, para evaluar a distribución del CIF.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos  
**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 18 de febrero de 2022  
**Fecha:** 18 de febrero de 2022



**EMPRESA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE COSTO POR OBRAS**  
**SALDO FINAL DE COSTO POR OBRAS**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**

**EE-85**

**Procedimiento:** Comparar el saldo el final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general

**Objetivo:** Comparar el saldo el final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general

**Descripción del procedimiento:** En el siguiente papel de trabajo se comparará que el saldo el final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general

Estado de resultados	Valor en mayores	Diferencia	Ajuste	
			Debe	Haber
\$117.181,92	\$117.181,92	\$ -	\$ -	\$ -

<b>Razonabilidad</b>	100,00%
----------------------	---------

<b>Marcas de auditoría</b>	
✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto

**Comentario:**

De la prueba de auditoría, se puede determinar que no existe diferencias entre el valor expresado en los mayores y el valor presentado en el Estado de Resultados del periodo 2019.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos

**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 21 de febrero de 2022

**Fecha:** 21 de febrero de 2022

7.1.95. Ejecución programa Obras en proceso

**EMPRESA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE OBRAS EN PROCESO**  
**EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO AL COMPONENTE OBRAS EN PROCESO**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**  
**EE-86**

**Procedimiento:** Evalúe el Sistema de Control Interno de esta cuenta.

**Objetivo:** Determinar el nivel de riesgo y confianza de la cuenta Obras en proceso

**Descripción del procedimiento:** En este papel de trabajo se llevará a cabo una evaluación de control interno a la cuenta Obras en proceso a través de un cuestionario aplicado al responsable del procedimiento.

Evaluación al control interno de la cuenta Obras en proceso periodo 2019	✓
--	---

<b>Marcas de auditoría</b>	
✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto

**Comentario:**

Se realizó la evaluación de control interno de esta cuenta, obteniendo un nivel de confianza medio y un nivel de riesgo medio, lo que se puede observar en el respectivo documento de soporte.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos  
**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 24 de febrero de 2022  
**Fecha:** 24 de febrero de 2022

**EMPRESA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE OBRAS EN PROCESO**  
**TRATAMIENTO CONTABLE DE OBRAS EN PROOCESO**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**

**EE-87**

**Procedimiento:** A través de un muestreo, Verifique que los movimientos registrados en la cuenta poseen su respectivo documento de respaldo.

**Objetivo:** Determinar la razonabilidad de la cuenta Obras en proceso.

**Descripción del procedimiento:** En este papel de trabajo se realiza una comprobación de que los movimientos contables vinculados a esta cuenta posean su respectivo documento de respaldo.

**Estimación de la muestra:**

$$n = \frac{Z^2 \cdot p \cdot q \cdot N}{NE^2 + Z^2 \cdot p \cdot q}$$

Z=Nivel de confianza  
 N=Población-Censo  
 p= Probabilidad a favor  
 q= Probabilidad en contra  
 e= error de estimación  
 n= Tamaño de la muestra

N=	1521
Z=	1,96
p=	0,5
q=	0,5
e=	0,12
<b>n=</b>	<b>65</b>

Número	Fecha	Comprobante	Ubicación	Debe	Haber	Verificación
1	2/1/2019	002-052-000031706	Inv. Obras en Proceso Bemani	\$ 5,39	\$ -	✓
2	2/1/2019	002-052-000031706	Inv. Obras en Proceso ISKAY	\$ 10,90	\$ -	✓

3	2/1/2019	002-052-000031706	Inv. Obras en Proceso Quitumbe	\$	13,60	\$	-	✓
4	2/1/2019	002-052-000031706	Inv. Obras en Proceso Esmeraldas	\$	1,55	\$	-	✓
5	2/1/2019	002-052-000031706	Inv. Obras en Proceso Bemani	\$	0,50	\$	-	✓
6	2/1/2019	002-052-000031706	Inv. Obras en Proceso ISKAY	\$	1,55	\$	-	✓
7	2/1/2019	002-052-000031706	Inv. Obras en Proceso Quitumbe	\$	4,18	\$	-	✓
8	2/1/2019	002-052-000031706	Inv. Obras en Proceso Esmeraldas	\$	9,86	\$	-	✓
9	2/1/2019	002-052-000031706	Inv. Obras en Proceso Bemani	\$	4,90	\$	-	✓
10	2/1/2019	002-052-000031706	Inv. Obras en Proceso ISKAY	\$	17,85	\$	-	✓
11	2/1/2019	002-052-000031706	Inv. Obras en Proceso Quitumbe	\$	4,35	\$	-	✓
12	3/1/2019	001-002-000048690	Inv. Obras en Proceso Esmeraldas	\$	37,50	\$	-	✓
13	3/1/2019	003-010-000226539	Inv. Obras en Proceso Bemani	\$	11,50	\$	-	✓
14	3/1/2019	003-010-000226539	Inv. Obras en Proceso ISKAY	\$	3,77	\$	-	✓
15	4/1/2019	001-080-000028489	Inv. Obras en Proceso Quitumbe	\$	67,60	\$	-	✓
16	4/1/2019	001-080-000028489	Inv. Obras en Proceso Esmeraldas	\$	46,00	\$	-	✓
17	4/1/2019	003-010-000226834	Inv. Obras en Proceso Bemani	\$	5,39	\$	-	✓
18	5/1/2019	002-052-000031766	Inv. Obras en Proceso ISKAY	\$	10,90	\$	-	✓
19	5/1/2019	002-052-000031766	Inv. Obras en Proceso Quitumbe	\$	13,60	\$	-	✓
20	5/1/2019	002-052-000031766	Inv. Obras en Proceso Esmeraldas	\$	8,90	\$	-	✓
21	5/1/2019	002-052-000031766	Inv. Obras en Proceso Bemani	\$	2,91	\$	-	✓
22	5/1/2019	002-052-000031766	Inv. Obras en Proceso ISKAY	\$	45,16	\$	-	✓
23	14/2/2019	001-080-000030204	Inv. Obras en Proceso Quitumbe	\$	115,00	\$	-	✓

24	14/2/2019	001-080-000030204	Inv. Obras en Proceso Esmeraldas	\$ 439,40	\$ -	✓
25	14/2/2019	003-051-000039759	Inv. Obras en Proceso Bemani	\$ 86,20	\$ -	✓
26	14/2/2019	003-051-000039759	Inv. Obras en Proceso ISKAY	\$ 356,99	\$ -	✓
27	14/2/2019	001-102-000278793	Inv. Obras en Proceso Quitumbe	\$ 20,09	\$ -	✓
28	14/2/2019	001-102-000278793	Inv. Obras en Proceso Esmeraldas	\$ 19,80	\$ -	✓
29	14/2/2019	001-102-000278793	Inv. Obras en Proceso Bemani	\$ 7,86	\$ -	✓
30	14/2/2019	003-010-000237604	Inv. Obras en Proceso ISKAY	\$ 5,98	\$ -	✓
31	18/2/2019	002-052-000032759	Inv. Obras en Proceso Quitumbe	\$ 52,34	\$ -	✓
32	18/2/2019	001-002-000123202	Inv. Obras en Proceso Esmeraldas	\$ 125,64	\$ -	✓
33	18/2/2019	001-002-000123202	Inv. Obras en Proceso Bemani	\$ 63,65	\$ -	✓
34	18/2/2019	001-002-000123202	Inv. Obras en Proceso ISKAY	\$ 4,97	\$ -	✓
35	18/2/2019	001-080-000000309	Inv. Obras en Proceso Quitumbe	\$ -	\$ 266,12	✓
36	18/2/2019	006-101-000053680	Inv. Obras en Proceso Esmeraldas	\$ 6,57	\$ -	✓
37	18/2/2019	003-010-000023924	Inv. Obras en Proceso Bemani	\$ 9,27	\$ -	✓
38	18/2/2019	003-010-000023924	Inv. Obras en Proceso ISKAY	\$ 9,56	\$ -	✓
39	18/2/2019	003-010-000023924	Inv. Obras en Proceso Quitumbe	\$ 1,60	\$ -	✓
40	18/2/2019	003-010-000233924	Inv. Obras en Proceso Esmeraldas	\$ 9,27	\$ -	✓
41	11/4/2019	001-080-000032524	Inv. Obras en Proceso Bemani	\$ 371,80	\$ -	✓
42	11/4/2019	002-001-000000221	Inv. Obras en Proceso ISKAY	\$ 260,54	\$ -	✓
43	11/4/2019	001-051-000008989	Inv. Obras en Proceso Quitumbe	\$ 8.228,63	\$ -	✓
44	12/4/2019	002-001-000000201	Inv. Obras en Proceso Esmeraldas	\$ 4,91	\$ -	✓

45	12/4/2019	003-001-000045777	Inv. Obras en Proceso Bemani	\$ 5,36	\$ -	✓
46	15/4/2019	001-001-000031135	Inv. Obras en Proceso ISKAY	\$ 66,72	\$ -	✓
47	15/4/2019	001-001-000031135	Inv. Obras en Proceso Quitumbe	\$ 95,88	\$ -	✓
48	15/4/2019	002-052-000033937	Inv. Obras en Proceso Esmeraldas	\$ 324,80	\$ -	✓
49	15/4/2019	002-052-000033937	Inv. Obras en Proceso Bemani	\$ 192,00	\$ -	✓
50	15/4/2019	002-052-000033937	Inv. Obras en Proceso ISKAY	\$ 28,50	\$ -	✓
51	15/4/2019	002-052-000033937	Inv. Obras en Proceso Quitumbe	\$ 20,10	\$ -	✓
52	15/4/2019	002-052-000033937	Inv. Obras en Proceso Esmeraldas	\$ 7,68	\$ -	✓
53	15/4/2019	002-052-000033937	Inv. Obras en Proceso Bemani	\$ 18,37	\$ -	✓
54	15/4/2019	002-052-000033937	Inv. Obras en Proceso ISKAY	\$ 82,00	\$ -	✓
55	15/4/2019	002-052-000033937	Inv. Obras en Proceso Quitumbe	\$ 177,10	\$ -	✓
56	15/4/2019	002-052-000033937	Inv. Obras en Proceso Esmeraldas	\$ 49,50	\$ -	✓
57	16/4/2019	001-002-000127499	Inv. Obras en Proceso Bemani	\$ 1.860,00	\$ -	✓
58	16/4/2019	001-002-000127499	Inv. Obras en Proceso ISKAY	\$ 1.896,66	\$ -	✓
59	27/6/2019	001-002-000133287	Inv. Obras en Proceso Quitumbe	\$ 2.103,30	\$ -	✓
60	27/6/2019	001-002-000133287	Inv. Obras en Proceso Esmeraldas	\$ 642,96	\$ -	✓
61	28/6/2019	001-002-000133391	Inv. Obras en Proceso Bemani	\$ 5,85	\$ -	✓
62	28/6/2019	001-002-000133391	Inv. Obras en Proceso ISKAY	\$ 11,70	\$ -	✓
63	28/6/2019	001-002-000133391	Inv. Obras en Proceso Quitumbe	\$ 126,70	\$ -	✓
64	28/6/2019	001-002-000133391	Inv. Obras en Proceso Esmeraldas	\$ 104,00	\$ -	✓
65	28/6/2019	001-002-000133391	Inv. Obras en Proceso Bemani	\$ 69,68	\$ -	✓

<b>Total</b>	\$ 18.416,79	\$ 266,12	
--------------	--------------	-----------	--

<b>Marcas de auditoría</b>	
----------------------------	--

✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto

<b>Comentario:</b>
--------------------

Se pudo comprobar que todos los elementos de la muestra proporcionada de movimientos de la cuenta Inventario obras en proceso, todos poseen un documento de respaldo que justifica el débito o crédito en el periodo 2019.
--

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos

**Fecha:** 18 de febrero de 2022

**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 18 de febrero de 2022

**EMPRESA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE OBRAS EN PROCESO**  
**TRATAMIENTO CONTABLE DE OBRAS EN PROOCESO**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**

**EE-88**

**Procedimiento:** Solicite el reporte de los productos en proceso, tanto del departamento de producción y de contabilidad y verifique si existe concordancia.

**Objetivo:** Determinar la razonabilidad de la cuenta Obras en proceso.

**Descripción del procedimiento:** En este papel de trabajo se realiza una comprobación del reporte de los productos en proceso, tanto del departamento de producción y de contabilidad y se verifica su concordancia.

**Estimación de la muestra:**

$$n = \frac{Z^2 \cdot p \cdot q \cdot N}{NE^2 + Z^2 \cdot p \cdot q}$$

Z=Nivel de confianza  
N=Población-Censo  
p= Probabilidad a favor  
q= Probabilidad en contra  
e= error de estimación  
n= Tamaño de la muestra

N=	1520
Z=	1,96
p=	0,5
q=	0,5
e=	0,12
<b>n=</b>	<b>64</b>

Número	Fecha	Comprobante	Ubicación	Contabilidad		Reporte de obra	Diferencia	Verificación
				Debe	Haber	Ingreso a obra		
1	2/1/2019	002-052-000031706	Inv. Obras en Proceso Bemani	\$ 5,39	\$ -	\$ 5,39	\$ -	✓



2	2/1/2019	002-052-000031706	Inv. Obras en Proceso ISKAY	\$ 10,90	\$ -	\$ 10,90	\$ -	✓
3	2/1/2019	002-052-000031706	Inv. Obras en Proceso Quitumbe	\$ 13,60	\$ -	\$ 13,60	\$ -	✓
4	2/1/2019	002-052-000031706	Inv. Obras en Proceso Esmeraldas	\$ 1,55	\$ -	\$ 1,55	\$ -	✓
5	2/1/2019	002-052-000031706	Inv. Obras en Proceso Bemani	\$ 0,50	\$ -	\$ 0,50	\$ -	✓
6	2/1/2019	002-052-000031706	Inv. Obras en Proceso ISKAY	\$ 1,55	\$ -	\$ 1,55	\$ -	✓
7	2/1/2019	002-052-000031706	Inv. Obras en Proceso Quitumbe	\$ 4,18	\$ -	\$ 4,18	\$ -	✓
8	2/1/2019	002-052-000031706	Inv. Obras en Proceso Esmeraldas	\$ 9,86	\$ -	\$ 9,86	\$ -	✓
9	2/1/2019	002-052-000031706	Inv. Obras en Proceso Bemani	\$ 4,90	\$ -	\$ 4,90	\$ -	✓
10	2/1/2019	002-052-000031706	Inv. Obras en Proceso ISKAY	\$ 17,85	\$ -	\$ 17,85	\$ -	✓
11	2/1/2019	002-052-000031706	Inv. Obras en Proceso Quitumbe	\$ 4,35	\$ -	\$ 4,35	\$ -	✓
12	3/1/2019	001-002-000048690	Inv. Obras en Proceso Esmeraldas	\$ 37,50	\$ -	\$ 37,50	\$ -	✓
13	3/1/2019	003-010-000226539	Inv. Obras en Proceso Bemani	\$ 11,50	\$ -	\$ 11,50	\$ -	✓
14	3/1/2019	003-010-000226539	Inv. Obras en Proceso ISKAY	\$ 3,77	\$ -	\$ 3,77	\$ -	✓
15	4/1/2019	001-080-000028489	Inv. Obras en Proceso Quitumbe	\$ 67,60	\$ -	\$ 67,60	\$ -	✓
16	4/1/2019	001-080-000028489	Inv. Obras en Proceso Esmeraldas	\$ 46,00	\$ -	\$ 46,00	\$ -	✓

17	4/1/2019	003-010-000226834	Inv. Obras en Proceso Bemani	\$ 5,39	\$ -	\$ 5,39	\$ -	✓
18	5/1/2019	002-052-000031766	Inv. Obras en Proceso ISKAY	\$ 10,90	\$ -	\$ 10,90	\$ -	✓
19	5/1/2019	002-052-000031766	Inv. Obras en Proceso Quitumbe	\$ 13,60	\$ -	\$ 13,60	\$ -	✓
20	5/1/2019	002-052-000031766	Inv. Obras en Proceso Esmeraldas	\$ 8,90	\$ -	\$ 8,90	\$ -	✓
21	5/1/2019	002-052-000031766	Inv. Obras en Proceso Bemani	\$ 2,91	\$ -	\$ 2,91	\$ -	✓
22	5/1/2019	002-052-000031766	Inv. Obras en Proceso ISKAY	\$ 45,16	\$ -	\$ 45,16	\$ -	✓
23	14/2/2019	001-080-000030204	Inv. Obras en Proceso Quitumbe	\$ 115,00	\$ -	\$ 115,00	\$ -	✓
24	14/2/2019	001-080-000030204	Inv. Obras en Proceso Esmeraldas	\$ 439,40	\$ -	\$ 439,40	\$ -	✓
25	14/2/2019	003-051-000039759	Inv. Obras en Proceso Bemani	\$ 86,20	\$ -	\$ 86,20	\$ -	✓
26	14/2/2019	003-051-000039759	Inv. Obras en Proceso ISKAY	\$ 356,99	\$ -	\$ 356,99	\$ -	✓
27	14/2/2019	001-102-000278793	Inv. Obras en Proceso Quitumbe	\$ 20,09	\$ -	\$ 20,09	\$ -	✓
28	14/2/2019	001-102-000278793	Inv. Obras en Proceso Esmeraldas	\$ 19,80	\$ -	\$ 19,80	\$ -	✓
29	14/2/2019	001-102-000278793	Inv. Obras en Proceso Bemani	\$ 7,86	\$ -	\$ 7,86	\$ -	✓
30	14/2/2019	003-010-000237604	Inv. Obras en Proceso ISKAY	\$ 5,98	\$ -	\$ 5,98	\$ -	✓
31	18/2/2019	002-052-000032759	Inv. Obras en Proceso Quitumbe	\$ 52,34	\$ -	\$ 52,34	\$ -	✓

32	18/2/20 19	001-002- 000123202	Inv. Obras en Proceso Esmeraldas	\$ 125,64	\$ -	\$ 125,64	\$ -	✓
33	18/2/20 19	001-002- 000123202	Inv. Obras en Proceso Bemani	\$ 63,65	\$ -	\$ 63,65	\$ -	✓
34	18/2/20 19	001-002- 000123202	Inv. Obras en Proceso ISKAY	\$ 4,97	\$ -	\$ 4,97	\$ -	✓
35	18/2/20 19	006-101- 000053680	Inv. Obras en Proceso Esmeraldas	\$ 6,57	\$ -	\$ 6,57	\$ -	✓
36	18/2/20 19	003-010- 000023924	Inv. Obras en Proceso Bemani	\$ 9,27	\$ -	\$ 9,27	\$ -	✓
37	18/2/20 19	003-010- 000023924	Inv. Obras en Proceso ISKAY	\$ 9,56	\$ -	\$ 9,56	\$ -	✓
38	18/2/20 19	003-010- 000023924	Inv. Obras en Proceso Quitumbe	\$ 1,60	\$ -	\$ 1,60	\$ -	✓
39	18/2/20 19	003-010- 000233924	Inv. Obras en Proceso Esmeraldas	\$ 9,27	\$ -	\$ 9,27	\$ -	✓
40	11/4/20 19	001-080- 000032524	Inv. Obras en Proceso Bemani	\$ 371,80	\$ -	\$ 371,80	\$ -	✓
41	11/4/20 19	002-001- 000000221	Inv. Obras en Proceso ISKAY	\$ 260,54	\$ -	\$ 260,54	\$ -	✓
42	11/4/20 19	001-051- 000008989	Inv. Obras en Proceso Quitumbe	\$ 8.228,63	\$ -	\$ 8.228,63	\$ -	✓
43	12/4/20 19	002-001- 000000201	Inv. Obras en Proceso Esmeraldas	\$ 4,91	\$ -	\$ 4,91	\$ -	✓
44	12/4/20 19	003-001- 000045777	Inv. Obras en Proceso Bemani	\$ 5,36	\$ -	\$ 5,36	\$ -	✓
45	15/4/20 19	001-001- 000031135	Inv. Obras en Proceso ISKAY	\$ 66,72	\$ -	\$ 66,72	\$ -	✓
46	15/4/20 19	001-001- 000031135	Inv. Obras en Proceso Quitumbe	\$ 95,88	\$ -	\$ 95,88	\$ -	✓

47	15/4/20 19	002-052- 000033937	Inv. Obras en Proceso Esmeraldas	\$ 324,80	\$ -	\$ 324,80	\$ -	✓
48	15/4/20 19	002-052- 000033937	Inv. Obras en Proceso Bemani	\$ 192,00	\$ -	\$ 192,00	\$ -	✓
49	15/4/20 19	002-052- 000033937	Inv. Obras en Proceso ISKAY	\$ 28,50	\$ -	\$ 28,50	\$ -	✓
50	15/4/20 19	002-052- 000033937	Inv. Obras en Proceso Quitumbe	\$ 20,10	\$ -	\$ 20,10	\$ -	✓
51	15/4/20 19	002-052- 000033937	Inv. Obras en Proceso Esmeraldas	\$ 7,68	\$ -	\$ 7,68	\$ -	✓
52	15/4/20 19	002-052- 000033937	Inv. Obras en Proceso Bemani	\$ 18,37	\$ -	\$ 18,37	\$ -	✓
53	15/4/20 19	002-052- 000033937	Inv. Obras en Proceso ISKAY	\$ 82,00	\$ -	\$ 82,00	\$ -	✓
54	15/4/20 19	002-052- 000033937	Inv. Obras en Proceso Quitumbe	\$ 177,10	\$ -	\$ 177,10	\$ -	✓
55	15/4/20 19	002-052- 000033937	Inv. Obras en Proceso Esmeraldas	\$ 49,50	\$ -	\$ 49,50	\$ -	✓
56	16/4/20 19	001-002- 000127499	Inv. Obras en Proceso Bemani	\$ 1.860,00	\$ -	\$ 1.860,00	\$ -	✓
57	16/4/20 19	001-002- 000127499	Inv. Obras en Proceso ISKAY	\$ 1.896,66	\$ -	\$ 1.896,66	\$ -	✓
58	27/6/20 19	001-002- 000133287	Inv. Obras en Proceso Quitumbe	\$ 2.103,30	\$ -	\$ 2.103,30	\$ -	✓
59	27/6/20 19	001-002- 000133287	Inv. Obras en Proceso Esmeraldas	\$ 642,96	\$ -	\$ 642,96	\$ -	✓
60	28/6/20 19	001-002- 000133391	Inv. Obras en Proceso Bemani	\$ 5,85	\$ -	\$ 5,85	\$ -	✓
61	28/6/20 19	001-002- 000133391	Inv. Obras en Proceso ISKAY	\$ 11,70	\$ -	\$ 11,70	\$ -	✓

62	28/6/20 19	001-002- 000133391	Inv. Obras en Proceso Quitumbe	\$ 126,70	\$ -	\$ 126,70	\$ -	✓
63	28/6/20 19	001-002- 000133391	Inv. Obras en Proceso Esmeraldas	\$ 104,00	\$ -	\$ 104,00	\$ -	✓
64	28/6/20 19	001-002- 000133391	Inv. Obras en Proceso Bemani	\$ 69,68	\$ -	\$ 69,68	\$ -	✓
<b>Total</b>				<b>\$ 18.416,79</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 18.416,79</b>	<b>\$ -</b>	

<b>Marcas de auditoría</b>	
✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto

**Comentarios:**

Se pudo comprobar que todos los elementos de la muestra proporcionada de movimientos de la cuenta Inventario obras en proceso, se encuentran de acuerdo con el reporte de materiales ingresados en las respectivas obras que se ejecutaron en el periodo 2019.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos

**Fecha:** 18 de febrero de 2022

**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 18 de febrero de 2022

**EMPRESA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE OBRAS EN PROCESO**  
**SALDO FINAL DE OBRAS EN PROCESO**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**

**EE-89**

**Procedimiento:** Comparar el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general

**Objetivo:** Comparar el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general

**Descripción del procedimiento:** En el siguiente papel de trabajo se comparará que el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general

Valor en Balance General	Valor en mayores	Diferencia	Ajuste	
			Debe	Haber
\$1.409.458,14	\$1.409.458,14	\$ -	\$ -	

<b>Razonabilidad</b>	100,00%
----------------------	---------

<b>Marcas de auditoría</b>	
✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto

**Comentario:**

De la prueba de auditoría, se puede determinar que no existe diferencias entre el valor expresado en los mayores y el valor presentado en el Balance General del periodo 2019.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos  
**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 21 de febrero de 2022  
**Fecha:** 21 de febrero de 2022

7.1.96. Ejecución programa Sueldos y salarios

**EMPRESASIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE SUELDOS Y SALARIOS**  
**EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO AL COMPONENTE SUELDOS Y SALARIOS**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**  
**EE-90**

**Procedimiento:** Evalúe el Sistema de Control Interno de esta cuenta.

**Objetivo:** Determinar el nivel de riesgo y confianza de la cuenta Sueldos y salarios

**Descripción del procedimiento:** En este papel de trabajo se llevará a cabo una evaluación de control interno a la cuenta Sueldos y salarios a través de un cuestionario aplicado al responsable del procedimiento.

Evaluación al control interno de la cuenta Sueldos y salarios periodo 2019	✓
--	---

<b>Marcas de auditoría</b>	
✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto



**Comentario:**

Se realizó la evaluación de control interno de esta cuenta, obteniendo un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo, lo que se puede observar en el respectivo documento de soporte.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos

**Fecha:** 16 de marzo de 2022

**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 16 de marzo de 2022

**EMPRESA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE SUELDOS Y SALARIOS**  
**TRABAJADORES ACTIVOS EN EL PERIODO AUDITADO**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**  
**EE-91**

**Procedimiento:** Solicite un listado de los colaboradores del año 2019 y revise si los mismos han trabajado en ese período.

**Objetivo:** Solicitar un listado de los colaboradores del año 2019 y revise si los mismos han trabajado en ese período

**Descripción del procedimiento:** En el siguiente papel de trabajo se va a solicitar un listado de los colaboradores del año 2019 y revise si los mismos han trabajado en ese período

Número	Apellidos y Nombres	Contrato de trabajo vigente en el periodo 2019
1	ALTAMIRANO QUIZHPI VICENTE ANDRES	✓
2	ARPI LOJANO LUIS ANDRES	✓
3	ASMAL MOROCHO JAIME JOSUE	✓
4	CARCHI MOROCHO JEFFERSON ALFREDO	✓
5	CEVALLOS VICUÑA DAVID SANTIAGO	✓
6	CRIOLLO CAREÑO HENRY ALEXANDER	✓
7	CUENCA MONTAÑO ANA LORENA	✓
8	FLORES ESPINOZA JULIO CESAR	✓

9	GUAMAN CHALCO FABIAN PATRICIO	✓
10	LEON AYLLON SIMON PEDRO	✓
11	LLAJURE MONTOYA JOSE GABRIEL	✓
12	MIRANDA CALERO DANILO ROLANDO	✓
13	MOGROVEJO SEGARRA JENNY ALEXANDRA	✓
14	ORTEGA ORELLANA JONNATHAN XAVIER	✓
15	PALADINES CARDENAS DARWIN FERNANDO	✓
16	PIEDRA BRAVO MARIA VERONICA	✓
17	PROAÑO PIÑEIRO JOSE MIGUEL	✓
18	QUINTANILLA MEDINA JOSE EDGARDO	✓
19	RIVAS ARREAGA MARIA AUGUSTA	✓
20	SANMARTIN ZUMBA JUAN PABLO	✓
21	ZEAS ROMERO FERNANDO PAUL	✓

<b>Marcas de auditoría</b>	
✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto

**Comentario:**

De la prueba de auditoría, se puede determinar que todos los colaboradores del listado solicitado han trabajado en la empresa durante el periodo 2019.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos

**Fecha:** 16 de marzo de 2022

**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 16 de marzo de 2022

**EMPRESA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE SUELDOS Y SALARIOS**  
**AUTORIZACIÓN EN CUADRES DE SUELDOS Y SALARIOS**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**

**EE-92**

**Procedimiento:** Revise si el formato de los roles de pagos preparados por la empresa detalla los ingresos y egresos.

**Objetivo:** Revisar si el formato de los roles de pagos preparados por la empresa detalla los ingresos y egresos

**Descripción del procedimiento:** En el siguiente papel de trabajo se va a revisar si el formato de los roles de pagos preparados por la empresa detalla los ingresos y egresos

<b>Formato de roles de pago SIEL</b>
Apellidos y Nombres
Cargo
Centro de costos
Sueldo nominal
Días
Sueldo ganado
Horas suplementarias
Costo horas suplementarias
Horas extras
Costos de horas extras
Horas nocturnas
Costo de horas nocturnas
Vacaciones
Total ganado
XII sueldo
XIV Sueldo

Fondo de reserva
Gasto por transporte
Gasto por alimentación
Anticipo alimentación
Préstamos quirografarios
Anticipo Sueldos
Total descuentos
Liquido a pagar

El formato de los roles de pagos preparados por la empresa detalla los ingresos y egresos.	✓
--	---

<b>Marcas de auditoría</b>	
✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto

**Comentario:**

De la prueba de auditoría, El formato de los roles de pagos preparados por la empresa se detalla los ingresos y egresos.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos

**Fecha:** 16 de marzo de 2022

**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 16 de marzo de 2022

**EMPRESA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE SUELDOS Y SALARIOS**  
**IESS**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**  
**EE-93**

**Procedimiento:** Solicite los roles y compare con las planillas del IESS; en caso de que existiera diferencias calcular el valor.

**Objetivo:** Solicitar los roles y compare con las planillas del IESS; en caso de que existiera diferencias calcular el valor

**Descripción del procedimiento:** En el siguiente papel de trabajo se va a solicitar los roles y compare con las planillas del IESS; en caso de que existiera diferencias calcular el valor

Trabajador	Empresa			Planilla			Diferencia			Marca	MES
	Sueldo	Aporte patronal	Aporte personal	Sueldo	Aporte patronal	Aporte personal	Sueldo	Aporte patronal	Aporte personal		
ALTAMIRANO QUIZHPI VICENTE ANDRES	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Enero
ARPI LOJANO LUIS ANDRES	\$ 386,03	\$ 43,04	\$ 26,75	\$ 386,03	\$ 43,04	\$ 26,75	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Enero
ASMAL MOROCHO JAIME JOSUE	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Enero
CARCHI MOROCHO JEFFERSON ALFREDO	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Enero
CEVALLOS VICUÑA DAVID SANTIAGO	\$ 700,00	\$ 78,05	\$ 66,15	\$ 700,00	\$ 78,05	\$ 66,15	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Enero



CRIOLLO CAREÑO HENRY ALEXANDER	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 4,26	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 4,26	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Enero
CUENCA MONTAÑO ANA LORENA	\$ 386,03	\$ 43,04	\$ 36,48	\$ 386,03	\$ 43,04	\$ 36,48	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Enero
FLORES ESPINOZA JULIO CESAR	\$ 1.600,00	\$ 178,40	\$ 281,60	\$ 1.600,00	\$ 178,40	\$ 281,60	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Enero
GUAMAN CHALCO FABIAN PATRICIO	\$ 700,00	\$ 78,05	\$ 66,15	\$ 700,00	\$ 78,05	\$ 66,15	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Enero
LEON AYLLON SIMON PEDRO	\$ 1.450,00	\$ 161,68	\$ 137,03	\$ 1.450,00	\$ 161,68	\$ 137,03	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Enero
LLAJURE MONTROYA JOSE GABRIEL	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Enero
MIRANDA CALERO DANILO ROLANDO	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Enero
MOGROVEJO SEGARRA JENNY ALEXANDRA	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Enero
ORTEGA ORELLANA JONNATHAN XAVIER	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Enero
PALADINES CARDENAS DARWIN FERNANDO	\$ 800,00	\$ 89,20	\$ 75,60	\$ 800,00	\$ 89,20	\$ 75,60	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Enero

PIEDRA BRAVO MARIA VERONICA	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Enero
PROAÑO PIÑEIRO JOSÉ MIGUEL	\$ 800,00	\$ 89,20	\$ 75,60	\$ 800,00	\$ 89,20	\$ 75,60	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Enero
QUINTANILLA MEDINA JOSÉ EDGARDO	\$ 511,00	\$ 56,98	\$ 48,29	\$ 511,00	\$ 56,98	\$ 48,29	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Enero
RIVAS ARREAGA MARIA AUGUSTA	\$ 561,00	\$ 62,55	\$ 53,01	\$ 561,00	\$ 62,55	\$ 53,01	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Enero
SANMARTIN ZUMBA JUAN PABLO	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Enero
ZEAS ROMERO FERNANDO PAUL	\$ 440,00	\$ 49,06	\$ 9,70	\$ 440,00	\$ 49,06	\$ 9,70	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Enero
ALTAMIRANO QUIZHPI VICENTE ANDRÉS	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Febrero
ARPI LOJANO LUIS ANDRÉS	\$ 386,03	\$ 43,04	\$ 26,75	\$ 386,03	\$ 43,04	\$ 26,75	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Febrero
ASMAL MOROCHO JAIME JOSUE	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Febrero
CARCHI MOROCHO JEFFERSON ALFREDO	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Febrero

CEVALLOS VICUÑA DAVID SANTIAGO	\$ 700,00	\$ 78,05	\$ 66,15	\$ 700,00	\$ 78,05	\$ 66,15	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Febrero
CRIOLLO CAREÑO HENRY ALEXANDER	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 4,26	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 4,26	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Febrero
CUENCA MONTAÑO ANA LORENA	\$ 386,03	\$ 43,04	\$ 36,48	\$ 386,03	\$ 43,04	\$ 36,48	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Febrero
FLORES ESPINOZA JULIO CESAR	\$ 1.600,00	\$ 178,40	\$ 281,60	\$ 1.600,00	\$ 178,40	\$ 281,60	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Febrero
GUAMAN CHALCO FABIAN PATRICIO	\$ 700,00	\$ 78,05	\$ 66,15	\$ 700,00	\$ 78,05	\$ 66,15	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Febrero
LEON AYLLON SIMON PEDRO	\$ 1.450,00	\$ 161,68	\$ 137,03	\$ 1.450,00	\$ 161,68	\$ 137,03	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Febrero
LLAJURE MONTROYA JOSE GABRIEL	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Febrero
MIRANDA CALERO DANILO ROLANDO	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Febrero
MOGROVEJO SEGARRA JENNY ALEXANDRA	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Febrero
ORTEGA ORELLANA JONNATHAN XAVIER	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Febrero

PALADINES CARDENAS DARWIN FERNANDO	\$ 800,00	\$ 89,20	\$ 75,60	\$ 800,00	\$ 89,20	\$ 75,60	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Febrero
PIEDRA BRAVO MARIA VERONICA	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Febrero
PROAÑO PIÑEIRO JOSÉ MIGUEL	\$ 800,00	\$ 89,20	\$ 75,60	\$ 800,00	\$ 89,20	\$ 75,60	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Febrero
QUINTANILLA MEDINA JOSÉ EDGARDO	\$ 511,00	\$ 56,98	\$ 48,29	\$ 511,00	\$ 56,98	\$ 48,29	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Febrero
RIVAS ARREAGA MARIA AUGUSTA	\$ 561,00	\$ 62,55	\$ 53,01	\$ 561,00	\$ 62,55	\$ 53,01	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Febrero
SANMARTIN ZUMBA JUAN PABLO	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Febrero
ZEAS ROMERO FERNANDO PAUL	\$ 440,00	\$ 49,06	\$ 9,70	\$ 440,00	\$ 49,06	\$ 9,70	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Febrero
ALTAMIRANO QUIZHPI VICENTE ANDRÉS	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Marzo
ARPI LOJANO LUIS ANDRÉS	\$ 386,03	\$ 43,04	\$ 26,75	\$ 386,03	\$ 43,04	\$ 26,75	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Marzo
ASMAL MOROCHO JAIME JOSUE	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Marzo

CARCHI MOROCHO JEFFERSON ALFREDO	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Marzo
CEVALLOS VICUÑA DAVID SANTIAGO	\$ 700,00	\$ 78,05	\$ 66,15	\$ 700,00	\$ 78,05	\$ 66,15	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Marzo
CRIOLLO CAREÑO HENRY ALEXANDER	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 4,26	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 4,26	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Marzo
CUENCA MONTAÑO ANA LORENA	\$ 386,03	\$ 43,04	\$ 36,48	\$ 386,03	\$ 43,04	\$ 36,48	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Marzo
FLORES ESPINOZA JULIO CESAR	\$ 1.600,00	\$ 178,40	\$ 281,60	\$ 1.600,00	\$ 178,40	\$ 281,60	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Marzo
GUAMAN CHALCO FABIAN PATRICIO	\$ 700,00	\$ 78,05	\$ 66,15	\$ 700,00	\$ 78,05	\$ 66,15	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Marzo
LEON AYLLON SIMON PEDRO	\$ 1.450,00	\$ 161,68	\$ 137,03	\$ 1.450,00	\$ 161,68	\$ 137,03	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Marzo
LLAJURE MONTROYA JOSE GABRIEL	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Marzo
MIRANDA CALERO DANILO ROLANDO	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Marzo
MOGROVEJO SEGARRA JENNY ALEXANDRA	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Marzo

ORTEGA ORELLANA JONNATHAN XAVIER	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Marzo
PALADINES CARDENAS DARWIN FERNANDO	\$ 800,00	\$ 89,20	\$ 75,60	\$ 800,00	\$ 89,20	\$ 75,60	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Marzo
PIEDRA BRAVO MARIA VERONICA	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Marzo
PROAÑO PIÑEIRO JOSE MIGUEL	\$ 800,00	\$ 89,20	\$ 75,60	\$ 800,00	\$ 89,20	\$ 75,60	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Marzo
QUINTANILLA MEDINA JOSE EDGARDO	\$ 511,00	\$ 56,98	\$ 48,29	\$ 511,00	\$ 56,98	\$ 48,29	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Marzo
RIVAS ARREAGA MARIA AUGUSTA	\$ 561,00	\$ 62,55	\$ 53,01	\$ 561,00	\$ 62,55	\$ 53,01	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Marzo
SANMARTIN ZUMBA JUAN PABLO	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Marzo
ZEAS ROMERO FERNANDO PAUL	\$ 440,00	\$ 49,06	\$ 9,70	\$ 440,00	\$ 49,06	\$ 9,70	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Marzo
ALTAMIRANO QUIZHPI VICENTE ANDRES	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Abril

ARPI LOJANO LUIS ANDRES	\$ 386,03	\$ 43,04	\$ 26,75	\$ 386,03	\$ 43,04	\$ 26,75	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Abril
ASMAL MOROCHO JAIME JOSUE	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Abril
CARCHI MOROCHO JEFFERSON ALFREDO	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Abril
CEVALLOS VICUÑA DAVID SANTIAGO	\$ 700,00	\$ 78,05	\$ 66,15	\$ 700,00	\$ 78,05	\$ 66,15	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Abril
CRIOLO CAREÑO HENRY ALEXANDER	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 4,26	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 4,26	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Abril
CUENCA MONTAÑO ANA LORENA	\$ 386,03	\$ 43,04	\$ 36,48	\$ 386,03	\$ 43,04	\$ 36,48	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Abril
FLORES ESPINOZA JULIO CESAR	\$ 1.600,00	\$ 178,40	\$ 281,60	\$ 1.600,00	\$ 178,40	\$ 281,60	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Abril
GUAMAN CHALCO FABIAN PATRICIO	\$ 700,00	\$ 78,05	\$ 66,15	\$ 700,00	\$ 78,05	\$ 66,15	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Abril
LEON AYLLON SIMON PEDRO	\$ 1.450,00	\$ 161,68	\$ 137,03	\$ 1.450,00	\$ 161,68	\$ 137,03	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Abril
LLAJURE MONTTOYA JOSE GABRIEL	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Abril
MIRANDA CALERO	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Abril

DANILO ROLANDO												
MOGROVEJO SEGARRA JENNY ALEXANDRA	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Abril	
ORTEGA ORELLANA JONNATHAN XAVIER	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Abril	
PALADINES CARDENAS DARWIN FERNANDO	\$ 800,00	\$ 89,20	\$ 75,60	\$ 800,00	\$ 89,20	\$ 75,60	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Abril	
PIEDRA BRAVO MARIA VERONICA	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Abril	
PROAÑO PIÑEIRO JOSÉ MIGUEL	\$ 800,00	\$ 89,20	\$ 75,60	\$ 800,00	\$ 89,20	\$ 75,60	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Abril	
QUINTANILLA MEDINA JOSÉ EDGARDO	\$ 511,00	\$ 56,98	\$ 48,29	\$ 511,00	\$ 56,98	\$ 48,29	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Abril	
RIVAS ARREAGA MARIA AUGUSTA	\$ 561,00	\$ 62,55	\$ 53,01	\$ 561,00	\$ 62,55	\$ 53,01	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Abril	
SANMARTIN ZUMBA JUAN PABLO	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Abril	
ZEAS ROMERO FERNANDO PAUL	\$ 440,00	\$ 49,06	\$ 9,70	\$ 440,00	\$ 49,06	\$ 9,70	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Abril	



ALTAMIRANO QUIZHPI VICENTE ANDRES	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Mayo
ARPI LOJANO LUIS ANDRES	\$ 386,03	\$ 43,04	\$ 26,75	\$ 386,03	\$ 43,04	\$ 26,75	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Mayo
ASMAL MOROCHO JAIME JOSUE	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Mayo
CARCHI MOROCHO JEFFERSON ALFREDO	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Mayo
CEVALLOS VICUÑA DAVID SANTIAGO	\$ 700,00	\$ 78,05	\$ 66,15	\$ 700,00	\$ 78,05	\$ 66,15	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Mayo
CRIOLO CAREÑO HENRY ALEXANDER	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 4,26	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 4,26	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Mayo
CUENCA MONTAÑO ANA LORENA	\$ 386,03	\$ 43,04	\$ 36,48	\$ 386,03	\$ 43,04	\$ 36,48	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Mayo
FLORES ESPINOZA JULIO CESAR	\$ 1.600,00	\$ 178,40	\$ 281,60	\$ 1.600,00	\$ 178,40	\$ 281,60	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Mayo
GUAMAN CHALCO FABIAN PATRICIO	\$ 700,00	\$ 78,05	\$ 66,15	\$ 700,00	\$ 78,05	\$ 66,15	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Mayo
LEON AYLLON SIMON PEDRO	\$ 1.450,00	\$ 161,68	\$ 137,03	\$ 1.450,00	\$ 161,68	\$ 137,03	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Mayo

LLAJURE MONTROYA JOSE GABRIEL	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Mayo
MIRANDA CALERO DANILO ROLANDO	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Mayo
MOGROVEJO SEGARRA JENNY ALEXANDRA	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Mayo
ORTEGA ORELLANA JONNATHAN XAVIER	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Mayo
PALADINES CARDENAS DARWIN FERNANDO	\$ 800,00	\$ 89,20	\$ 75,60	\$ 800,00	\$ 89,20	\$ 75,60	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Mayo
PIEDRA BRAVO MARIA VERONICA	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Mayo
PROAÑO PIÑEIRO JOSE MIGUEL	\$ 800,00	\$ 89,20	\$ 75,60	\$ 800,00	\$ 89,20	\$ 75,60	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Mayo
QUINTANILLA MEDINA JOSE EDGARDO	\$ 511,00	\$ 56,98	\$ 48,29	\$ 511,00	\$ 56,98	\$ 48,29	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Mayo
RIVAS ARREAGA MARIA AUGUSTA	\$ 561,00	\$ 62,55	\$ 53,01	\$ 561,00	\$ 62,55	\$ 53,01	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Mayo

SANMARTIN ZUMBA JUAN PABLO	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Mayo
ZEAS ROMERO FERNANDO PAUL	\$ 440,00	\$ 49,06	\$ 9,70	\$ 440,00	\$ 49,06	\$ 9,70	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Mayo
ALTAMIRANO QUIZHPI VICENTE ANDRES	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Junio
ARPI LOJANO LUIS ANDRES	\$ 386,03	\$ 43,04	\$ 26,75	\$ 386,03	\$ 43,04	\$ 26,75	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Junio
ASMAL MOROCHO JAIME JOSUE	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Junio
CARCHI MOROCHO JEFFERSON ALFREDO	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Junio
CEVALLOS VICUÑA DAVID SANTIAGO	\$ 700,00	\$ 78,05	\$ 66,15	\$ 700,00	\$ 78,05	\$ 66,15	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Junio
CRIOLO CAREÑO HENRY ALEXANDER	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 4,26	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 4,26	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Junio
CUENCA MONTAÑO ANA LORENA	\$ 386,03	\$ 43,04	\$ 36,48	\$ 386,03	\$ 43,04	\$ 36,48	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Junio
FLORES ESPINOZA JULIO CESAR	\$ 1.600,00	\$ 178,40	\$ 281,60	\$ 1.600,00	\$ 178,40	\$ 281,60	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Junio

GUAMAN CHALCO FABIAN PATRICIO	\$ 700,00	\$ 78,05	\$ 66,15	\$ 700,00	\$ 78,05	\$ 66,15	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Junio
LEON AYLLON SIMON PEDRO	\$ 1.450,00	\$ 161,68	\$ 137,03	\$ 1.450,00	\$ 161,68	\$ 137,03	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Junio
LLAJURE MONTROYA JOSE GABRIEL	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Junio
MIRANDA CALERO DANILO ROLANDO	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Junio
MOGROVEJO SEGARRA JENNY ALEXANDRA	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Junio
ORTEGA ORELLANA JONNATHAN XAVIER	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Junio
PALADINES CARDENAS DARWIN FERNANDO	\$ 800,00	\$ 89,20	\$ 75,60	\$ 800,00	\$ 89,20	\$ 75,60	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Junio
PIEDRA BRAVO MARIA VERONICA	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Junio
PROAÑO PIÑEIRO JOSE MIGUEL	\$ 800,00	\$ 89,20	\$ 75,60	\$ 800,00	\$ 89,20	\$ 75,60	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Junio
QUINTANILLA MEDINA JOSE EDGARDO	\$ 511,00	\$ 56,98	\$ 48,29	\$ 511,00	\$ 56,98	\$ 48,29	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Junio

RIVAS ARREAGA MARIA AUGUSTA	\$ 561,00	\$ 62,55	\$ 53,01	\$ 561,00	\$ 62,55	\$ 53,01	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Junio
SANMARTIN ZUMBA JUAN PABLO	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Junio
ZEAS ROMERO FERNANDO PAUL	\$ 440,00	\$ 49,06	\$ 9,70	\$ 440,00	\$ 49,06	\$ 9,70	\$ -	\$ -	\$ -	✓	
ALTAMIRANO QUIZHPI VICENTE ANDRES	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Julio
ARPI LOJANO LUIS ANDRES	\$ 386,03	\$ 43,04	\$ 26,75	\$ 386,03	\$ 43,04	\$ 26,75	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Julio
ASMAL MOROCHO JAIME JOSUE	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Julio
CARCHI MOROCHO JEFFERSON ALFREDO	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Julio
CEVALLOS VICUÑA DAVID SANTIAGO	\$ 700,00	\$ 78,05	\$ 66,15	\$ 700,00	\$ 78,05	\$ 66,15	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Julio
CRIOLLO CAREÑO HENRY ALEXANDER	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 4,26	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 4,26	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Julio
CUENCA MONTAÑO ANA LORENA	\$ 386,03	\$ 43,04	\$ 36,48	\$ 386,03	\$ 43,04	\$ 36,48	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Julio

FLORES ESPINOZA JULIO CESAR	\$ 1.600,00	\$ 178,40	\$ 281,60	\$ 1.600,00	\$ 178,40	\$ 281,60	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Julio
GUAMAN CHALCO FABIAN PATRICIO	\$ 700,00	\$ 78,05	\$ 66,15	\$ 700,00	\$ 78,05	\$ 66,15	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Julio
LEON AYLLON SIMON PEDRO	\$ 1.450,00	\$ 161,68	\$ 137,03	\$ 1.450,00	\$ 161,68	\$ 137,03	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Julio
LLAJURE MONTROYA JOSE GABRIEL	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Julio
MIRANDA CALERO DANILO ROLANDO	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Julio
MOGROVEJO SEGARRA JENNY ALEXANDRA	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Julio
ORTEGA ORELLANA JONNATHAN XAVIER	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Julio
PALADINES CARDENAS DARWIN FERNANDO	\$ 800,00	\$ 89,20	\$ 75,60	\$ 800,00	\$ 89,20	\$ 75,60	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Julio
PIEDRA BRAVO MARIA VERONICA	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Julio
PROAÑO PIÑEIRO JOSE MIGUEL	\$ 800,00	\$ 89,20	\$ 75,60	\$ 800,00	\$ 89,20	\$ 75,60	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Julio

QUINTANILLA MEDINA JOSE EDGARDO	\$ 511,00	\$ 56,98	\$ 48,29	\$ 511,00	\$ 56,98	\$ 48,29	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Julio
RIVAS ARREAGA MARIA AUGUSTA	\$ 561,00	\$ 62,55	\$ 53,01	\$ 561,00	\$ 62,55	\$ 53,01	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Julio
SANMARTIN ZUMBA JUAN PABLO	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Julio
ZEAS ROMERO FERNANDO PAUL	\$ 440,00	\$ 49,06	\$ 9,70	\$ 440,00	\$ 49,06	\$ 9,70	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Julio
ALTAMIRANO QUIZHPI VICENTE ANDRES	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Agosto
ARPI LOJANO LUIS ANDRES	\$ 386,03	\$ 43,04	\$ 26,75	\$ 386,03	\$ 43,04	\$ 26,75	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Agosto
ASMAL MOROCHO JAIME JOSUE	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Agosto
CARCHI MOROCHO JEFFERSON ALFREDO	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Agosto
CEVALLOS VICUÑA DAVID SANTIAGO	\$ 700,00	\$ 78,05	\$ 66,15	\$ 700,00	\$ 78,05	\$ 66,15	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Agosto
CRIOLLO CAREÑO HENRY ALEXANDER	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 4,26	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 4,26	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Agosto

CUENCA MONTAÑO ANA LORENA	\$ 386,03	\$ 43,04	\$ 36,48	\$ 386,03	\$ 43,04	\$ 36,48	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Agosto
FLORES ESPINOZA JULIO CESAR	\$ 1.600,00	\$ 178,40	\$ 281,60	\$ 1.600,00	\$ 178,40	\$ 281,60	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Agosto
GUAMAN CHALCO FABIAN PATRICIO	\$ 700,00	\$ 78,05	\$ 66,15	\$ 700,00	\$ 78,05	\$ 66,15	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Agosto
LEON AYLLON SIMON PEDRO	\$ 1.450,00	\$ 161,68	\$ 137,03	\$ 1.450,00	\$ 161,68	\$ 137,03	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Agosto
LLAJURE MONTAÑO JOSE GABRIEL	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Agosto
MIRANDA CALERO DANILO ROLANDO	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Agosto
MOGROVEJO SEGARRA JENNY ALEXANDRA	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Agosto
ORTEGA ORELLANA JONNATHAN XAVIER	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Agosto
PALADINES CARDENAS DARWIN FERNANDO	\$ 800,00	\$ 89,20	\$ 75,60	\$ 800,00	\$ 89,20	\$ 75,60	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Agosto
PIEDRA BRAVO MARIA VERONICA	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Agosto



PROAÑO PIÑEIRO JOSÉ MIGUEL	\$ 800,00	\$ 89,20	\$ 75,60	\$ 800,00	\$ 89,20	\$ 75,60	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Agosto
QUINTANILLA MEDINA JOSÉ EDGARDO	\$ 511,00	\$ 56,98	\$ 48,29	\$ 511,00	\$ 56,98	\$ 48,29	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Agosto
RIVAS ARREAGA MARÍA AUGUSTA	\$ 561,00	\$ 62,55	\$ 53,01	\$ 561,00	\$ 62,55	\$ 53,01	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Agosto
SANMARTÍN ZUMBA JUAN PABLO	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Agosto
ZEAS ROMERO FERNANDO PAUL	\$ 440,00	\$ 49,06	\$ 9,70	\$ 440,00	\$ 49,06	\$ 9,70	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Agosto
ALTAMIRANO QUIZHPI VICENTE ANDRÉS	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Septiembre
ARPI LOJANO LUIS ANDRÉS	\$ 386,03	\$ 43,04	\$ 26,75	\$ 386,03	\$ 43,04	\$ 26,75	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Septiembre
ASMAL MOROCHO JAIME JOSUÉ	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Septiembre
CARCHI MOROCHO JEFFERSON ALFREDO	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Septiembre
CEVALLOS VICUÑA DAVID SANTIAGO	\$ 700,00	\$ 78,05	\$ 66,15	\$ 700,00	\$ 78,05	\$ 66,15	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Septiembre

CRIOLLO CAREÑO HENRY ALEXANDER	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 4,26	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 4,26	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Septiembre
CUENCA MONTAÑO ANA LORENA	\$ 386,03	\$ 43,04	\$ 36,48	\$ 386,03	\$ 43,04	\$ 36,48	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Septiembre
FLORES ESPINOZA JULIO CESAR	\$ 1.600,00	\$ 178,40	\$ 281,60	\$ 1.600,00	\$ 178,40	\$ 281,60	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Septiembre
GUAMAN CHALCO FABIAN PATRICIO	\$ 700,00	\$ 78,05	\$ 66,15	\$ 700,00	\$ 78,05	\$ 66,15	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Septiembre
LEON AYLLON SIMON PEDRO	\$ 1.450,00	\$ 161,68	\$ 137,03	\$ 1.450,00	\$ 161,68	\$ 137,03	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Septiembre
LLAJURE MONTROYA JOSE GABRIEL	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Septiembre
MIRANDA CALERO DANILO ROLANDO	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Septiembre
MOGROVEJO SEGARRA JENNY ALEXANDRA	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Septiembre
ORTEGA ORELLANA JONNATHAN XAVIER	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Septiembre

PALADINES CARDENAS DARWIN FERNANDO	\$ 800,00	\$ 89,20	\$ 75,60	\$ 800,00	\$ 89,20	\$ 75,60	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Septiembre
PIEDRA BRAVO MARIA VERONICA	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Septiembre
PROAÑO PIÑEIRO JOSÉ MIGUEL	\$ 800,00	\$ 89,20	\$ 75,60	\$ 800,00	\$ 89,20	\$ 75,60	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Septiembre
QUINTANILLA MEDINA JOSÉ EDGARDO	\$ 511,00	\$ 56,98	\$ 48,29	\$ 511,00	\$ 56,98	\$ 48,29	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Septiembre
RIVAS ARREAGA MARIA AUGUSTA	\$ 561,00	\$ 62,55	\$ 53,01	\$ 561,00	\$ 62,55	\$ 53,01	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Septiembre
SANMARTIN ZUMBA JUAN PABLO	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Septiembre
ZEAS ROMERO FERNANDO PAUL	\$ 440,00	\$ 49,06	\$ 9,70	\$ 440,00	\$ 49,06	\$ 9,70	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Septiembre
ALTAMIRANO QUIZHPI VICENTE ANDRÉS	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Octubre
ARPI LOJANO LUIS ANDRÉS	\$ 386,03	\$ 43,04	\$ 26,75	\$ 386,03	\$ 43,04	\$ 26,75	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Octubre
ASMAL MOROCHO JAIME JOSUE	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Octubre

CARCHI MOROCHO JEFFERSON ALFREDO	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Octubre
CEVALLOS VICUÑA DAVID SANTIAGO	\$ 700,00	\$ 78,05	\$ 66,15	\$ 700,00	\$ 78,05	\$ 66,15	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Octubre
CRIOLLO CAREÑO HENRY ALEXANDER	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 4,26	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 4,26	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Octubre
CUENCA MONTAÑO ANA LORENA	\$ 386,03	\$ 43,04	\$ 36,48	\$ 386,03	\$ 43,04	\$ 36,48	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Octubre
FLORES ESPINOZA JULIO CESAR	\$ 1.600,00	\$ 178,40	\$ 281,60	\$ 1.600,00	\$ 178,40	\$ 281,60	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Octubre
GUAMAN CHALCO FABIAN PATRICIO	\$ 700,00	\$ 78,05	\$ 66,15	\$ 700,00	\$ 78,05	\$ 66,15	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Octubre
LEON AYLLON SIMON PEDRO	\$ 1.450,00	\$ 161,68	\$ 137,03	\$ 1.450,00	\$ 161,68	\$ 137,03	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Octubre
LLAJURE MONTROYA JOSE GABRIEL	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Octubre
MIRANDA CALERO DANILO ROLANDO	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Octubre
MOGROVEJO SEGARRA JENNY ALEXANDRA	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Octubre

ORTEGA ORELLANA JONNATHAN XAVIER	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Octubre
PALADINES CARDENAS DARWIN FERNANDO	\$ 800,00	\$ 89,20	\$ 75,60	\$ 800,00	\$ 89,20	\$ 75,60	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Octubre
PIEDRA BRAVO MARIA VERONICA	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Octubre
PROAÑO PIÑEIRO JOSE MIGUEL	\$ 800,00	\$ 89,20	\$ 75,60	\$ 800,00	\$ 89,20	\$ 75,60	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Octubre
QUINTANILLA MEDINA JOSE EDGARDO	\$ 511,00	\$ 56,98	\$ 48,29	\$ 511,00	\$ 56,98	\$ 48,29	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Octubre
RIVAS ARREAGA MARIA AUGUSTA	\$ 561,00	\$ 62,55	\$ 53,01	\$ 561,00	\$ 62,55	\$ 53,01	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Octubre
SANMARTIN ZUMBA JUAN PABLO	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Octubre
ZEAS ROMERO FERNANDO PAUL	\$ 440,00	\$ 49,06	\$ 9,70	\$ 440,00	\$ 49,06	\$ 9,70	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Octubre
ALTAMIRANO QUIZHPI VICENTE ANDRES	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Noviembre

ARPI LOJANO LUIS ANDRES	\$ 386,03	\$ 43,04	\$ 26,75	\$ 386,03	\$ 43,04	\$ 26,75	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Noviembre
ASMAL MOROCHO JAIME JOSUE	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Noviembre
CARCHI MOROCHO JEFFERSON ALFREDO	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Noviembre
CEVALLOS VICUÑA DAVID SANTIAGO	\$ 700,00	\$ 78,05	\$ 66,15	\$ 700,00	\$ 78,05	\$ 66,15	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Noviembre
CRIOLLO CAREÑO HENRY ALEXANDER	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 4,26	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 4,26	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Noviembre
CUENCA MONTAÑO ANA LORENA	\$ 386,03	\$ 43,04	\$ 36,48	\$ 386,03	\$ 43,04	\$ 36,48	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Noviembre
FLORES ESPINOZA JULIO CESAR	\$ 1.600,00	\$ 178,40	\$ 281,60	\$ 1.600,00	\$ 178,40	\$ 281,60	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Noviembre
GUAMAN CHALCO FABIAN PATRICIO	\$ 700,00	\$ 78,05	\$ 66,15	\$ 700,00	\$ 78,05	\$ 66,15	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Noviembre
LEON AYLLON SIMON PEDRO	\$ 1.450,00	\$ 161,68	\$ 137,03	\$ 1.450,00	\$ 161,68	\$ 137,03	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Noviembre
LLAJURE MONTROYA JOSE GABRIEL	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Noviembre

MIRANDA CALERO DANILO ROLANDO	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Noviembre
MOGROVEJO SEGARRA JENNY ALEXANDRA	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Noviembre
ORTEGA ORELLANA JONNATHAN XAVIER	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Noviembre
PALADINES CARDENAS DARWIN FERNANDO	\$ 800,00	\$ 89,20	\$ 75,60	\$ 800,00	\$ 89,20	\$ 75,60	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Noviembre
PIEDRA BRAVO MARIA VERONICA	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Noviembre
PROAÑO PIÑEIRO JOSE MIGUEL	\$ 800,00	\$ 89,20	\$ 75,60	\$ 800,00	\$ 89,20	\$ 75,60	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Noviembre
QUINTANILLA MEDINA JOSE EDGARDO	\$ 511,00	\$ 56,98	\$ 48,29	\$ 511,00	\$ 56,98	\$ 48,29	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Noviembre
RIVAS ARREAGA MARIA AUGUSTA	\$ 561,00	\$ 62,55	\$ 53,01	\$ 561,00	\$ 62,55	\$ 53,01	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Noviembre
SANMARTIN ZUMBA JUAN PABLO	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Noviembre

ZEAS ROMERO FERNANDO PAUL	\$ 440,00	\$ 49,06	\$ 9,70	\$ 440,00	\$ 49,06	\$ 9,70	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Noviembre
ALTAMIRANO QUIZHPI VICENTE ANDRES	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Diciembre
ARPI LOJANO LUIS ANDRES	\$ 386,03	\$ 43,04	\$ 26,75	\$ 386,03	\$ 43,04	\$ 26,75	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Diciembre
ASMAL MOROCHO JAIME JOSUE	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Diciembre
CARCHI MOROCHO JEFFERSON ALFREDO	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Diciembre
CEVALLOS VICUÑA DAVID SANTIAGO	\$ 700,00	\$ 78,05	\$ 66,15	\$ 700,00	\$ 78,05	\$ 66,15	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Diciembre
CRIOLO CAREÑO HENRY ALEXANDER	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 4,26	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 4,26	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Diciembre
CUENCA MONTAÑO ANA LORENA	\$ 386,03	\$ 43,04	\$ 36,48	\$ 386,03	\$ 43,04	\$ 36,48	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Diciembre
FLORES ESPINOZA JULIO CESAR	\$ 1.600,00	\$ 178,40	\$ 281,60	\$ 1.600,00	\$ 178,40	\$ 281,60	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Diciembre
GUAMAN CHALCO FABIAN PATRICIO	\$ 700,00	\$ 78,05	\$ 66,15	\$ 700,00	\$ 78,05	\$ 66,15	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Diciembre



LEON AYLLON SIMON PEDRO	\$ 1.450,00	\$ 161,68	\$ 137,03	\$ 1.450,00	\$ 161,68	\$ 137,03	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Diciembre
LLAJURE MONTROYA JOSE GABRIEL	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Diciembre
MIRANDA CALERO DANILO ROLANDO	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Diciembre
MOGROVEJO SEGARRA JENNY ALEXANDRA	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Diciembre
ORTEGA ORELLANA JONNATHAN XAVIER	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Diciembre
PALADINES CARDENAS DARWIN FERNANDO	\$ 800,00	\$ 89,20	\$ 75,60	\$ 800,00	\$ 89,20	\$ 75,60	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Diciembre
PIEDRA BRAVO MARIA VERONICA	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Diciembre
PROAÑO PIÑEIRO JOSE MIGUEL	\$ 800,00	\$ 89,20	\$ 75,60	\$ 800,00	\$ 89,20	\$ 75,60	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Diciembre
QUINTANILLA MEDINA JOSE EDGARDO	\$ 511,00	\$ 56,98	\$ 48,29	\$ 511,00	\$ 56,98	\$ 48,29	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Diciembre
RIVAS ARREAGA MARIA AUGUSTA	\$ 561,00	\$ 62,55	\$ 53,01	\$ 561,00	\$ 62,55	\$ 53,01	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Diciembre

SANMARTIN ZUMBA JUAN PABLO	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ 451,00	\$ 50,29	\$ 42,62	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Diciembre
ZEAS ROMERO FERNANDO PAUL	\$ 440,00	\$ 49,06	\$ 9,70	\$ 440,00	\$ 49,06	\$ 9,70	\$ -	\$ -	\$ -	✓	Diciembre

Marcas de auditoría	
✓	Valor verificado
✗	Valor incorrecto

**Comentario:**

De la prueba de auditoría, se pudo determinar que no existe diferencia entre roles y planillas del IESS.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos  
**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 16 de marzo de 2022  
**Fecha:** 16 de marzo de 2022

**EMPRESA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE SUELDOS Y SALARIOS**  
**SALDO FINAL DE LA CUENTA SUELDOS Y SALARIOS**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**

**EE-94**

**Procedimiento:** Compare el saldo el final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general.

**Objetivo:** Comparar el saldo el final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general

**Descripción del procedimiento:** En el siguiente papel de trabajo se va a comparar el saldo el final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general

Valor en mayores	Valor en Estado de Resultados	Diferencia
\$ 176.836,86	52929,28	\$ 123.907,58

<b>Razonabilidad</b>	29,93%
----------------------	--------

<b>Marcas de auditoría</b>	
✓	Valor verificado
✗	Valor incorrecto

**Comentario:**

De la prueba de auditoría, se puede determinar que existe diferencia entre el valor expresado en los mayores y el valor presentado en el Estado de Resultados del periodo 2019, equivalente a 123,907,58, lo que genera una razonabilidad de la información financiera equivalente a un 29.93%

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos

**Fecha:** 16 de marzo de 2022

**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 16 de marzo de 2022

7.1.97. Ejecución programa Gasto por Beneficios sociales

**EMPRESA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE GASTO POR BENEFICIOS SOCIALES**  
**EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO AL COMPONENTE GASTO POR BENEFICIOS SOCIALES**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**  
**EE-95**

**Procedimiento:** Evalúe el Sistema de Control Interno de esta cuenta.

**Objetivo:** Determinar el nivel de riesgo y confianza de la cuenta Gasto por beneficios sociales

**Descripción del procedimiento:** En este papel de trabajo se llevará a cabo una evaluación de control interno a la cuenta Gasto por beneficios sociales a través de un cuestionario aplicado al responsable del procedimiento.

Evaluación al control interno de la cuenta Gasto por beneficios sociales periodo 2019	✓
---	---

<b>Marcas de auditoría</b>	
✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto

**Comentario:**

Se realizó la evaluación de control interno de esta cuenta, obteniendo un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo, lo que se puede observar en el respectivo documento de soporte.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos

**Fecha:** 24 de febrero de 2022

**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 24 de febrero de 2022

**EMPRESA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE GASTO POR BENEFICIOS SOCIALES**  
**POLÍTICAS PARA GASTO POR BENEFICIOS SOCIALES**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**  
**EE-96**

**Procedimiento:** Revise si existen los documentos de respaldo de esta cuenta y si los mismos son archivados correctamente.

**Objetivo:** Determinar la razonabilidad de la cuenta Gasto por beneficios sociales en el periodo 2019.

**Descripción del procedimiento:** En este papel de trabajo se llevará a cabo una verificación que existen políticas contables y si las mismas, son aplicadas por el responsable del manejo de esta cuenta.

Existen los documentos de respaldo de esta cuenta y si los mismos son archivados correctamente.	✓
---	---

**Marcas de auditoría**

✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto

**Comentario:**

Se pudo comprobar existen lineamientos para el manejo de esta cuenta, los cuales se encuentran establecidos por el SRI y el Ministerio de Trabajo y son aplicadas por el responsable de contabilidad.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos

**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 06 de marzo de 2022

**Fecha:** 06 de marzo de 2022



**EMPRESA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE GASTO POR BENEFICIOS SOCIALES**  
**COMPARACIÓN DE SALDOS GASTO POR BENEFICIOS SOCIALES**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**  
**EE-97**

**Procedimiento:** Verifique si los valores registrados por la empresa son correctos, conforme los documentos de respaldo

**Objetivo:** Determinar la razonabilidad de la cuenta Gasto por beneficios sociales en el periodo 2019.

**Descripción del procedimiento:** En este papel de trabajo se llevará a cabo una comparación de los valores registrados por la empresa conforme los documentos de respaldo

<b>Subcuenta</b>	<b>Valor contabilidad</b>	<b>Valor IESS</b>	<b>Valor Rol de pagos</b>	<b>Diferencia</b>	<b>Marca</b>
Aporte Patronal 12.15%	\$5.974,67	\$5.974,67	\$5.974,67	\$ -	✓
Décimo Tercero	\$3.539,83	\$3.539,83	\$3.539,83	\$ -	✓
Décimo Cuarto	\$1.871,31	\$1.871,31	\$1.871,31	\$ -	✓
Vacaciones	\$1.770,04	\$1.770,04	\$1.770,04	\$ -	✓
Fondos de Reserva	\$3.131,56	\$3.131,56	\$3.131,56	\$ -	✓
<b>Totales</b>	<b>\$16.287,41</b>	<b>\$16.287,41</b>	<b>\$16.287,41</b>	<b>\$ -</b>	

<b>Marcas de auditoría</b>	
✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto

**Comentario:**

Se pudo comprobar no existen diferencia entre los valores registrados en contabilidad, IESS y rol de pagos durante el periodo 2019.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos

**Fecha:** 06 de marzo de 2022

**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 06 de marzo de 2022

**PAPEL DE TRABAJO DE GASTO POR BENEFICIOS SOCIALES**  
**SALDO FINAL DE GASTO POR BENEFICIOS SOCIALES**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**

**EE-98**

**Procedimiento:** Comparar el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general

**Objetivo:** Comparar el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general

**Descripción del procedimiento:** En el siguiente papel de trabajo se comparará que el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general

Estado de resultados	Valor en mayores	Diferencia	Ajuste	
			Debe	Haber
\$ 16.287,41	\$ 16.287,41	\$ -	\$ -	\$ -

<b>Razonabilidad</b>	100,00%
----------------------	---------

<b>Marcas de auditoría</b>	
✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto

**Comentario:**

De la prueba de auditoría, se puede determinar que no existe diferencias entre el valor expresado en los mayores y el valor presentado en el Estado de Resultados del periodo 2019.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos

**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 21 de febrero de 2022

**Fecha:** 21 de febrero de 2022

7.1.98. Ejecución programa Depreciación acumulada

**EMPRESA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE DEPRECIACIÓN ACUMULADA**  
**EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO AL COMPONENTE DEPRECIACIÓN ACUMULADA**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**  
**EE-99**

**Procedimiento:** Evalúe el Sistema de Control Interno de esta cuenta.

**Objetivo:** Determinar el nivel de riesgo y confianza de la cuenta Depreciación acumulada

**Descripción del procedimiento:** En este papel de trabajo se llevará a cabo una evaluación de control interno a la cuenta Depreciación acumulada a través de un cuestionario aplicado al responsable del procedimiento.

Evaluación al control interno de la cuenta Depreciación acumulada periodo 2019	✓
--	---

<b>Marcas de auditoría</b>	
✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto

**Comentario:**

Se realizó la evaluación de control interno de esta cuenta, obteniendo un nivel de confianza medio y un nivel de riesgo medio, lo que se puede observar en el respectivo documento de soporte.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos

**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 24 de febrero de 2022

**Fecha:** 24 de febrero de 2022

**EMPRESA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE DEPRECIACIÓN ACUMULADA**  
**COMPROBACIÓN DE RESPONSABLE DE REGISTRO DEPRECIACIÓN ACUMULADA**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**  
**EE-100**

**Procedimiento:** Compruebe si existe una persona encargada de realizar los ajustes de depreciación acumulada de la empresa.

**Objetivo:** Comprobar si existe una persona encargada de realizar los ajustes de depreciación acumulada de la empresa.

**Descripción del procedimiento:** En este papel de trabajo se verificará que exista una persona en el área responsable de ejecutar ajustes contables vinculados a la cuenta Depreciación acumulada.

Existe una persona encargada de realizar los ajustes de depreciación acumulada de la empresa.	✓
---	---

<b>Marcas de auditoría</b>	
✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto

**Comentario:**

El resultado de esta prueba de auditoría muestra que, en la empresa, específicamente en el área contable, hay una persona responsable de llevar a cabo los respectivos ajustes en la cuenta de Depreciación acumulada.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos

**Fecha:** 24 de febrero de 2022

**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 24 de febrero de 2022



**EMPRESA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE DEPRECIACIÓN ACUMULADA**  
**ELABORACIÓN DE UN CUADRO COMPARATIVO DE LA DEPRECIACIÓN ACUMULADA**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**

**EE-101**

**Procedimiento:** Elabore un cuadro comparativo de la depreciación acumulada con el mayor general

**Objetivo:** Plantear un cuadro comparativo de la depreciación acumulada con el mayor general.

**Descripción del procedimiento:** En este papel de trabajo se llevará a cabo un cuadro comparativo de la depreciación acumulada generada en el periodo 2019 y el mayor del mismo año.

Código	Cuenta	Depreciación acumulada generada en el 2019	Saldo inicial acumulada mayor 2019	Saldo final depreciación acumulada 2019	Comprobación	Diferencia	Marca
1.2.2.04.02	Depreciación Acumulada computación	\$-1.298,45	\$-16.928,93	\$-18.227,38	\$-1.298,45	\$0,00	✓
1.2.2.05.02	Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	\$-985,25	\$-9.302,39	\$-10.287,64	\$-985,25	\$0,00	✓
1.2.2.06.02	Depreciación Acumulada Vehículos	\$-478,61	\$-236.268,23	\$-236.746,84	\$-478,61	\$0,00	✓
1.2.2.07.02	Depreciación acumulada de Herramientas mat. y equipo	\$-189,64	\$-7.226,08	\$-7.415,72	\$-189,64	\$0,00	✓
<b>Saldo</b>		\$-2.951,95	\$-269.725,63	\$-272.677,58	\$-2.951,95	\$0,00	✓

<b>Marcas de auditoría</b>	
✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto

**Comentario:**

El resultado de esta prueba de auditoría muestra que la generación de depreciación acumulada en el periodo 2019 corresponde a lo expresado en el mayor de la empresa.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos

**Fecha:** 24 de febrero de 2022

**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 24 de febrero de 2022

**EMPRESA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE DEPRECIACIÓN ACUMULADA**  
**COMPROBACIÓN DÉBITO GASTO DE DEPRECIACIÓN VS DEPRECIACIÓN ACUMULADA**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**  
**EE-102**

**Procedimiento:** Comprobar si los gastos de depreciación del año están debitados con las respectivas cuentas de depreciación acumulada.

**Objetivo:** Comprobar que los gastos de depreciación generados en el periodo 2019 están debitados con las respectivas cuentas de depreciación acumulada.

**Descripción del procedimiento:** En este papel de trabajo se llevará a cabo una comprobación respecto a los gastos de depreciación generados en el periodo 2019 y si estos concuerdan con los débitos en la cuenta de depreciación acumulada.

Código	Cuenta	Gasto por depreciación 2019	Saldo inicial acumulada mayor 2019	Saldo final depreciación acumulada 2019	Débitos registrados en depreciación acumulada 2019	Diferencia	Marca
1.2.2.04.02	Depreciación Acumulada Comp	\$ 1.298,45	\$ -16.928,93	\$ -18.227,38	\$ -1.298,45	\$ 0,00	✓
1.2.2.05.02	Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	\$ 985,25	\$ -9.302,39	\$ -10.287,64	\$ -985,25	\$ 0,00	✓
1.2.2.06.02	Depreciación Acumulada Vehículos	\$ 478,61	\$ -236.268,23	\$ -236.746,84	\$ -478,61	\$ 0,00	✓
1.2.2.07.02	Depreciación acumulada de Herramientas mat. y equipo	\$ 189,64	\$ -7.226,08	\$ -7.415,72	\$ -189,64	\$ 0,00	✓

<b>Saldo</b>	\$ 2.951,95	\$ -269.725,63	\$ -272.677,58	\$ -2.951,95	\$ 0,00	✓
--------------	-------------	----------------	----------------	--------------	---------	---

<b>Marcas de auditoría</b>	
✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto

**Comentario:**

El resultado de esta prueba de auditoría muestra que los gastos por depreciación registrados en el periodo 2019 concuerdan con los débitos ejercidos en la cuenta de depreciación acumulada en el mismo año.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos

**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 24 de febrero de 2022

**Fecha:** 24 de febrero de 2022

**EMPRESA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE DEPRECIACIÓN ACUMULADA**  
**SALDO FINAL DEPRECIACIÓN ACUMULADA**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**

**EE-103**

**Procedimiento:** Comparar el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general

**Objetivo:** Comparar el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general

**Descripción del procedimiento:** En el siguiente papel de trabajo se comparará que el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general

Valor en Balance General	Valor en mayores	Diferencia	Ajuste	
			Debe	Haber
\$-272.677,58	\$-272.677,58	\$ -	\$ -	

<b>Razonabilidad</b>	100,00%
----------------------	---------

<b>Marcas de auditoría</b>	
✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto

**Comentario:**

De la prueba de auditoría, se puede determinar que no existe diferencias entre el valor expresado en los mayores y el valor presentado en el Balance General del periodo 2019.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos

**Fecha:** 27 de febrero de 2022

**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 27 de febrero de 2022

7.1.99. Ejecución programa Compras

**EMPRESA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE COMPRAS**  
**EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO AL COMPONENTE COMPRAS**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**  
**EE-104**

**Procedimiento:** Evalúe el Sistema de Control Interno de esta cuenta.

**Objetivo:** Determinar el nivel de riesgo y confianza de la cuenta Compras.

**Descripción del procedimiento:** En este papel de trabajo se llevará a cabo una evaluación de control interno a la cuenta Compras a través de un cuestionario aplicado al responsable del procedimiento.

Evaluación al control interno de la cuenta Compras periodo 2019	✓
---	---

<b>Marcas de auditoría</b>	
✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto

**Comentario:**

Se realizó la evaluación de control interno de esta cuenta, obteniendo un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo, lo que se puede observar en el anexo.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos

**Fecha:** 12 de marzo de 2022

**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 12 de marzo de 2022



**EMPRESA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE COMPRAS**  
**VERACIDAD DE LOS PROVEEDORES**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**  
**EE-105**

**Procedimiento:** Solicite un reporte de los proveedores y verifique si los mismos constan en los documentos de respaldo.

**Objetivo:** Solicitar un reporte de los proveedores y verifique si los mismos constan en los documentos de respaldo

**Descripción del procedimiento:** En el siguiente papel de trabajo se solicita un reporte de los proveedores y se verifica si los mismos constan en los documentos de respaldo.

Número	Descripción	Marca
1	ALMACEN JUAN MONTERO	✓
2	ALVAREZ MORALES JULIO CESAR	✓
3	AMAGUA	✓
4	AMPER ECUADOR S.A.	✓
5	ANDRADE PALOMEQUE NUBE ELIZABETH	✓
6	ASEGURADORA DEL SUR S.A.	✓
7	ASIACAR S.A.	✓
8	ASMAL BARRERA OSCAR PATRICIO	✓
9	ASOCIACION DEL CONJUNTO HABITACIONAL IRIS DE VILLA CLUB	✓
10	ASTUDILLO SANCHEZ MICHAEL FACTURA	✓

11	AUSTROSOFT	✓
12	AVILA LASSO PAUL RENE	✓
13	BANCO DEL AUSTRO S.A.	✓
14	BARRIGA RIVERA VICTOR JULIO	✓
15	BARROS CABRERA EDISON ADRIAN	✓
16	CABLEADOS PARA COMUNICACIONES CABLECOMSA S.A.	✓
17	CABRERA MOROCHO JOSE REINALDO	✓
18	CAMPO SALAZAR LEONCIO GUSTAVO	✓
19	CAMPOVERDE CAMPOVERDE JULIO CESAR	✓
20	CARDENAS RODRIGUEZ JOSE LUIS	✓
21	CARRILLO GUAMAN JOSE EDUARDO	✓
22	CELCO CIA LTDA	✓
23	CENTRO ELECTRICO CENELSUR CIA LTDA	✓
24	CHACON CALLE AIDA SUSANA	✓
25	COMERCIAL KYWI S.A.	✓
26	COMUNICACIONES DEL AUSTRO AUTELCOM S.A	✓
27	DELBRAMA S.A.	✓
28	DIARIO INICIAL PROVISIONAL AÑO 2019	✓
29	DIECIOCHO DE SEPTIEMBRE 112 Y PANAMERICANA NORTE	✓

30	DIRECTORIO DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE PATAMARCA CANAL MACHANGARA PATRON SAN ANDRES	✓
31	DIRECTV ECUADOR CIA.LTDA.	✓
32	ELECTROAZUAY CIA LTDA.	✓
33	ELECTROCABLES C.A.	✓
34	ELEKTRON CIA.LTDA.	✓
35	EMPRESA ELECTRICA REGIONAL CENTRO SUR	✓
36	ESACERO S.A	✓
37	ETAPA FACTURA	✓
38	FABIAN EFRAIN VALENCIA USUAY	✓
39	GALVANIZADORA DEL AUSTRO GALVAUSTRO CIA LTDA	✓
40	GAVILANES ALBERTO	✓
41	GERARDO MOGROVEJO E HIJOS E.C CIA LTDA	✓
42	GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO ILUSTRE MUNICIPALIDAD DEL CANTON DAULE	✓
43	GREEN WORK CONSULTORES	✓
44	GUAMAN MAZA JORGE ORLANDO	✓
45	GUERRERO DUMAS CHRISTIAN FABIAN	✓
46	GUEVARA CORDOVA JORGE OSWALDO	✓
47	IDIOMFA CIA LTDA	✓
48	IMPORTADORA COMERCIAL EL HIERRO CIA. LTDA.	✓

49	INDIANEGOCIOS S.A.	✓
50	INELBA C. A.	✓
51	ING. XAVIER PATRICIO RAMIREZ DELGADO	✓
52	INKELSON S.A.	✓
53	INPROEL S.A.	✓
54	JUAN MARCET CIA. LTDA.	✓
55	KIESEL S.	✓
56	LA CASA DEL CABLE S.A.	✓
57	LEON AYLLON SIMON PEDRO	✓
58	LEON REA ISRAEL BENJAMIN	✓
59	MACROQUIL S.A.	✓
60	MALDONADO LASSO CARLOS HERNAN	✓
61	MARCIA MARIANA NIETO PACHECO	✓
62	MARIN IÑIGUEZ DIEGO FERNANDO	✓
63	MONSALVE SERRANO ANA CHRISTINA	✓
64	MOSUMI S.A.	✓
65	MOVISTAR S.A.	✓
66	MUÑOZ RODRIGUEZ DANIEL NESTORIO	✓
67	PAN AMERICAN LIFE DEL ECUADOR S.A.	✓
68	PANAMERICANA VIAL S.A. PANAVIAL	✓
69	PAUTA SALAMEA BORIS HERNAN	✓

70	PEREZ MUÑOZ FRANK FERNANDO	✓
71	PETRA INTERNACIONAL PETRAINTER CIA. LTDA.	✓
72	PICON CARRILLO MANUEL ROBERTO	✓
73	PILLAGA RUIZ PAUL ANDRES	✓
74	RECURSOS TECNOLOGICOS ABIERTOS TECHRESOURCES CIA. LTDA.	✓
75	RIELTEC ECUADOR CIA.LTDA.	✓
76	SALAZAR ESPINOZA LUIS TEODORO	✓
77	SALAZAR ESPINOZA LUIS TEODORO	✓
78	SEGARRA GUEVARA FREDDY GABRIEL	✓
79	SEGUROS DEL PICHINCHA S.A.	✓
80	SERPA RODAS MAX FERNANDO	✓
81	SERVICIOS DE TELECOMUNICACIONES S.A	✓
82	SHERLOCTECH SOLUTIONS S A	✓
83	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL AZUAY	✓
84	SISTEL COIMPOR CIA LTDA	✓
85	TERAN BURNEO JORGE EDUARDO	✓
86	TORRES ORELLANA OSWALDO SALVADOR	✓
87	VANEGAS SIGUENZA GABRIELA DEL CISNE	✓
88	VILLA PARRA FLAVIO FERNANDO	✓
89	VILLAVICENCIO QUIZHPI DIANA XIMENA	✓

90	ZHAGUI SIGUENZA WILSON PATRICIO	✓
----	---------------------------------	---

Marcas de auditoría	
✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto

**Comentario:**

De la prueba de auditoría, se puede determinar que todos los proveedores se encuentran en los documentos de respaldo.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos  
**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 12 de marzo de 2022  
**Fecha:** 12 de marzo de 2022

**EMPRESA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE COMPRAS**  
**RESPALDOS EN COMPRAS**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**  
**EE-106**

**Procedimiento:** Mediante una muestra, verifique si el reporte de compras que posee la empresa corresponde al valor de las facturas.

**Objetivo:** Verificar si el reporte de compras que posee la empresa corresponde al valor de las facturas

**Descripción del procedimiento:** En el siguiente papel de trabajo se verificará si el reporte de compras que posee la empresa corresponde al valor de las facturas.

**Estimación de la muestra:**

$$n = \frac{Z^2 \cdot p \cdot q \cdot N}{NE^2 + Z^2 \cdot p \cdot q}$$

Z=Nivel de confianza  
N=Población-Censo  
p= Probabilidad a favor  
q= Probabilidad en contra  
e= error de estimación  
n= Tamaño de la muestra

N=	1520
Z=	1,96
p=	0,5
q=	0,5
e=	0,12
<b>n=</b>	<b>64</b>

Número	Fecha	Valor facturas	Descripción	Valor reporte	Marca
1	14/6/2019	\$ 8,46	ALVAREZ MORALES JULIO CESAR FACTURA /002-052-000035540 Ret/ 001-002-000000710// ARVOREDO	\$ 8,46	✓
2	14/6/2019	\$ 0,54	ALVAREZ MORALES JULIO CESAR FACTURA /002-052-000035540 Ret/ 001-002-000000710// ARVOREDO	\$ 0,54	✓

3	14/6/2019	\$ 1,14	ALVAREZ MORALES JULIO CESAR FACTURA /002-052-000035540 Ret/ 001-002-000000710// ARVOREDO	\$ 1,14	✓
4	17/6/2019	\$ 1,07	JAPA RODAS LEONEL ENRIQUE FACTURA /001-050-000057236 Ret/ --//	\$ 1,07	✓
5	21/11/2019	\$ 177,70	ALVAREZ PINEDA JUAN ANDRES FACTURA /001-001-000000160 Ret/ 001-002-000000891//	\$ 177,70	✓
6	5/12/2019	\$ 23,88	SISTEL COIMPOR CIA LTDA FACTURA /001-101-000004287 Ret/ 001-002-000000897// ARVOREDO	\$ 23,88	✓
7	5/12/2019	\$ 20,57	SISTEL COIMPOR CIA LTDA FACTURA /001-101-000004287 Ret/ 001-002-000000897// ARVOREDO	\$ 20,57	✓
8	5/12/2019	\$ 1,09	SISTEL COIMPOR CIA LTDA FACTURA /001-101-000004287 Ret/ 001-002-000000897// ARVOREDO	\$ 1,09	✓
9	5/12/2019	\$ 2,60	SISTEL COIMPOR CIA LTDA FACTURA /001-101-000004287 Ret/ 001-002-000000897// ARVOREDO	\$ 2,60	✓
10	5/12/2019	\$ 6,64	SISTEL COIMPOR CIA LTDA FACTURA /001-101-000004287 Ret/ 001-002-000000897// ARVOREDO	\$ 6,64	✓
11	5/12/2019	\$ 0,37	SISTEL COIMPOR CIA LTDA FACTURA /001-101-000004287 Ret/ 001-002-000000897// ARVOREDO	\$ 0,37	✓
12	6/12/2019	\$ 7,96	SISTEL COIMPOR CIA LTDA FACTURA /001-101-000004366 Ret/ 001-002-000000900// ARVOREDO	\$ 7,96	✓
13	9/12/2019	\$ 93,00	SISTEL COIMPOR CIA LTDA FACTURA /001-101-000004424 Ret/ 001-002-000000904// ARVOREDO	\$ 93,00	✓
14	9/12/2019	\$ 58,80	SISTEL COIMPOR CIA LTDA FACTURA /001-101-000004424 Ret/ 001-002-000000904// ARVOREDO	\$ 58,80	✓
15	10/12/2019	\$ 15,23	ALVAREZ MORALES JULIO CESAR FACTURA /002-052-000039596 Ret/ 001-002-000000902//	\$ 15,23	✓
16	10/12/2019	\$ 33,20	SISTEL COIMPOR CIA LTDA FACTURA /001-101-000004451 Ret/ 001-002-000000905// ARVOREDO	\$ 33,20	✓
17	17/1/2019	\$ 25,50	ALMACEN JUAN MONTERO FACTURA /001-002-000120629 Ret/ 001-002-000000328// CENTRO DE SALUD	\$ 25,50	✓



18	17/1/2019	\$ 6,18	ALVAREZ MORALES JULIO CESAR FACTURA /002-052-000032034 Ret/ 001-002-000000330// CENTRO DE SALUD	\$ 6,18	✓
19	17/1/2019	\$ 25,46	ALVAREZ MORALES JULIO CESAR FACTURA /002-052-000032034 Ret/ 001-002-000000330// CENTRO DE SALUD	\$ 25,46	✓
20	18/1/2019	\$ 29,08	IMPORTADORA COMERCIAL EL HIERRO CIA. LTDA. FACTURA /003-010-000229026 Ret/ -- //	\$ 29,08	✓
21	16/4/2019	\$ 1.099,08	CENTRO ELECTRICO CENELSUR CIA LTDA FACTURA /001-050-000018127 Ret/ 001-002-000000529// CENTRO DE SALUD	\$ 1.099,08	✓
22	16/4/2019	\$ 605,42	CENTRO ELECTRICO CENELSUR CIA LTDA FACTURA /001-050-000018132 Ret/ 001-002-000000526// CENTRO DE SALUD	\$ 605,42	✓
23	16/4/2019	\$ 62,50	CENTRO ELECTRICO CENELSUR CIA LTDA FACTURA /001-050-000018128 Ret/ 001-002-000000525// CENTRO DE SALUD	\$ 62,50	✓
24	18/4/2019	\$ 140,00	CELCO CIA LTDA FACTURA /002-001-000007240 Ret/ 001-002-000000537//	\$ 140,00	✓
25	17/1/2019	\$ 1,08	ALMACEN JUAN MONTERO FACTURA /001-002-000120631 Ret/ 001-002-000000327// CENTRO DE SALUD	\$ 1,08	✓
26	17/1/2019	\$ 61,24	ALVAREZ MORALES JULIO CESAR FACTURA /002-051-000034415 Ret/ 001-002-000000329// CENTRO DE SALUD	\$ 61,24	✓
27	17/1/2019	\$ 1,33	ALVAREZ MORALES JULIO CESAR FACTURA /002-051-000034415 Ret/ 001-002-000000329// CENTRO DE SALUD	\$ 1,33	✓
28	18/1/2019	\$ 1,07	ALVAREZ MORALES JULIO CESAR FACTURA /002-052-000032076 Ret/ 001-002-000000332// CENTRO DE SALUD	\$ 1,07	✓
29	18/1/2019	\$ 52,00	ALVAREZ MORALES JULIO CESAR FACTURA /002-052-000032062 Ret/ 001-002-000000333// CENTRO DE SALUD	\$ 52,00	✓
30	18/1/2019	\$ 92,57	ALVAREZ MORALES JULIO CESAR FACTURA /002-052-000032062 Ret/ 001-002-000000333// CENTRO DE SALUD	\$ 92,57	✓
31	18/1/2019	\$ 5,69	ALVAREZ MORALES JULIO CESAR FACTURA /002-052-000032062 Ret/ 001-002-000000333// CENTRO DE SALUD	\$ 5,69	✓
32	18/1/2019	\$ 3,05	ALVAREZ MORALES JULIO CESAR FACTURA /002-052-000032078 Ret/ 001-002-000000322// CENTRO DE SALUD	\$ 3,05	✓

33	18/1/2019	\$ 120,00	ZHAGUI SIGUENZA WILSON PATRICIO FACTURA /001-001-000000695 Ret/ 001-002-000000335//	\$ 120,00	✓
34	16/4/2019	\$ 39,90	CENTRO ELECTRICO CENELSUR CIA LTDA FACTURA /001-050-000018133 Ret/ 001-002-000000528// CENTRO DE SALUD	\$ 39,90	✓
35	16/4/2019	\$ 47,10	CENTRO ELECTRICO CENELSUR CIA LTDA FACTURA /001-050-000018129 Ret/ 001-002-000000527// CENTRO DE SALUD	\$ 47,10	✓
36	23/4/2019	\$ 93,10	CENTRO ELECTRICO CENELSUR CIA LTDA FACTURA /001-050-000018188 Ret/ 001-002-000000547// CENTRO DE SALUD	\$ 93,10	✓
37	16/9/2019	\$ 29,62	GERARDO ORTIZ E HIJOS FACTURA /007-913-000195597 Ret/ 001-002-000000790//	\$ 29,62	✓
38	16/9/2019	\$ 6,01	GERARDO ORTIZ E HIJOS FACTURA /024-903-000031685 Ret/ 001-002-000000791//	\$ 6,01	✓
39	16/9/2019	\$ 2,16	GERARDO ORTIZ E HIJOS FACTURA /024-903-000031685 Ret/ 001-002-000000791//	\$ 2,16	✓
40	16/9/2019	\$ 16,78	GERARDO ORTIZ E HIJOS FACTURA /024-903-000031685 Ret/ 001-002-000000791//	\$ 16,78	✓
41	17/9/2019	\$ 17,55	ALMACEN JUAN MONTERO FACTURA /001-002-000140262 Ret/ 001-002-000000789//	\$ 17,55	✓
42	17/9/2019	\$ 37,80	ALMACEN JUAN MONTERO FACTURA /001-002-000140262 Ret/ 001-002-000000789//	\$ 37,80	✓
43	23/9/2019	\$ 1,79	CARPIO CORNEJO FRANCISCO LEONARDO FACTURA /001-500-001492001 Ret/ -- //	\$ 1,79	✓
44	23/9/2019	\$ 10,71	CARPIO CORNEJO FRANCISCO LEONARDO FACTURA /001-500-001492001 Ret/ -- //	\$ 10,71	✓
45	23/9/2019	\$ 5,36	CARPIO CORNEJO FRANCISCO LEONARDO FACTURA /001-500-001492001 Ret/ -- //	\$ 5,36	✓
46	23/9/2019	\$ 13,44	ALVAREZ MORALES JULIO CESAR FACTURA /003-051-000045853 Ret/ 001-002-000000793//	\$ 13,44	✓
47	26/9/2019	\$ 53,57	GERARDO MOGROVEJO E HIJOS E.C CIA LTDA FACTURA /001-051-000017967 Ret/ 001-002-000000792//	\$ 53,57	✓

48	27/9/2019	\$ 1,79	CABRERA REVELO JUAN CARLOS FACTURA /001-002-000064481 Ret/ 001-002-000000821//	\$ 1,79	✓
49	27/9/2019	\$ 0,89	CABRERA REVELO JUAN CARLOS FACTURA /001-002-000064481 Ret/ 001-002-000000821//	\$ 0,89	✓
50	30/9/2019	\$ 0,89	CABRERA REVELO JUAN CARLOS FACTURA /001-002-000064608 Ret/ -- //	\$ 0,89	✓
51	30/9/2019	\$ 2,68	CABRERA REVELO JUAN CARLOS FACTURA /001-002-000064597 Ret/ 001-002-000000822//	\$ 2,68	✓
52	30/9/2019	\$ 2,68	CABRERA REVELO JUAN CARLOS FACTURA /001-002-000064597 Ret/ 001-002-000000822//	\$ 2,68	✓
53	1/10/2019	\$ 3,17	JAPA RODAS LEONEL ENRIQUE FACTURA /001-050-000072444 Ret/ -- //	\$ 3,17	✓
54	1/10/2019	\$ 4,46	CABRERA REVELO JUAN CARLOS FACTURA /001-002-000064644 Ret/ -- //	\$ 4,46	✓
55	2/10/2019	\$ 25,21	GERARDO MOGROVEJO E HIJOS E.C CIA LTDA FACTURA /001-051- 000018124 Ret/ 001-002-000000799//	\$ 25,21	✓
56	2/10/2019	\$ 1,56	CABRERA REVELO JUAN CARLOS FACTURA /001-002-000064717 Ret/ -- //	\$ 1,56	✓
57	2/10/2019	\$ 1,20	SANCHEZ NARANJO TOMMY ALFONSO FACTURA /001-007- 000029964 Ret/ -- //	\$ 1,20	✓
58	2/10/2019	\$ 1,12	SANCHEZ NARANJO TOMMY ALFONSO FACTURA /001-007- 000029964 Ret/ -- //	\$ 1,12	✓
59	2/10/2019	\$ 300,82	INPROEL S.A. FACTURA /001-101-000063933 Ret/ 001-002-000000834//	\$ 300,82	✓
60	3/10/2019	\$ 0,89	CABRERA REVELO JUAN CARLOS FACTURA /001-002-000064740 Ret/ -- //	\$ 0,89	✓
61	4/10/2019	\$ 0,89	CABRERA REVELO JUAN CARLOS FACTURA /001-002-000064807 Ret/ -- //	\$ 0,89	✓
62	4/10/2019	\$ 1,34	CABRERA REVELO JUAN CARLOS FACTURA /001-002-000064807 Ret/ -- //	\$ 1,34	✓

63	8/10/2019	\$ 3,49	SISTEMAS CONSTRULIVIANOS CIA. LTDA FACTURA /011-020-000018854 Ret/ -- //	\$ 3,49	✓
64	8/10/2019	\$ 1,12	CABRERA REVELO JUAN CARLOS FACTURA /001-002-000064913 Ret/ -- //	\$ 1,12	✓

Marcas de auditoría	
✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto

**Comentario:**

De la prueba de auditoría, se puede determinar que el reporte de compras que posee la empresa corresponde al valor de las facturas registradas por la empresa.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos  
**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 12 de marzo de 2022  
**Fecha:** 12 de marzo de 2022

**EMPRESA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE COMPRAS**  
**CONFIRMACIÓN DE SALDOS EN COMPRAS**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**

**EE-107**

**Procedimiento:** De la muestra antes calculada, confirme que las sumas totales del mes estén de acuerdo con el valor en compras registrado por la empresa.

**Objetivo:** Confirmar que las sumas totales del mes estén de acuerdo con el valor en compras registrado por la empresa.

**Descripción del procedimiento:** En el siguiente papel de trabajo, se llevará a cabo una confirmación de las sumas totales del mes, de acuerdo con el valor en compras registrado por la empresa.

Número	Mes	Sumatoria total en el mes de compras	Reporte de compras	Diferencia	Marca
1	Enero	\$7.474,27	\$7.474,27	\$ -	✓
2	Febrero	\$27.488,66	\$27.488,66	\$ -	✓
3	Marzo	\$41.657,19	\$41.657,19	\$ -	✓
4	Abril	\$68.199,76	\$68.199,76	\$ -	✓
5	Mayo	\$42.556,29	\$42.556,29	\$ -	✓
6	Junio	\$15.141,66	\$15.141,66	\$ -	✓
7	Julio	\$16.889,50	\$16.889,50	\$ -	✓
8	Agosto	\$2.089,84	\$2.089,84	\$ -	✓
9	Septiembre	\$961,64	\$961,64	\$ -	✓
10	Octubre	\$11.466,74	\$11.466,74	\$ -	✓

11	Noviembre	\$88.197,37	\$88.197,37	\$ -	✓
12	Diciembre	\$2.177,35	\$2.177,35	\$ -	✓

Marcas de auditoría	
✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto

<b>Comentario:</b>
De la prueba de auditoría, se puede determinar que el reporte de compras que posee la empresa corresponde al valor de la sumatoria mensual registrada, respecto a compras en la contabilidad de la empresa.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos  
**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 12 de marzo de 2022  
**Fecha:** 12 de marzo de 2022

**EMPRESA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE COMPRAS**  
**SALDO FINAL DE LA CUENTA COMPRAS**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**  
**EE-108**

**Procedimiento:** Compare el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general.

**Objetivo:** Comparar el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general

**Descripción del procedimiento:** En este papel de trabajo, se llevará a cabo una comparación, si el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general

Valor en Balance General	Valor en mayores	Diferencia	Ajuste	
			Debe	Haber
\$ 2.014.260,31	\$ 2.014.260,31	\$ -		

<b>Razonabilidad</b>	100,00%
----------------------	---------

Marcas de auditoría	
✓	Valor verificado
✗	Valor incorrecto

**Comentario:**

De la prueba de auditoría, se puede determinar que no existe diferencias entre el valor expresado en los mayores y el valor presentado en el Balance General del periodo 2019.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos

**Fecha:** 12 de marzo de 2022

**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 12 de marzo de 2022



7.1.100. *Ejecución programa Suministros y materiales consumidos*

**EMPRESA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE SUMINISTROS Y MATERIALES CONSUMIDOS**  
**EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO AL COMPONENTE SUMINISTROS Y MATERIALES CONSUMIDOS**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**  
**EE-109**

**Procedimiento:** Evalúe el Sistema de Control Interno de esta cuenta.

**Objetivo:** Determinar el nivel de riesgo y confianza de la cuenta Suministros y materiales consumidos

**Descripción del procedimiento:** En este papel de trabajo se llevará a cabo una evaluación de control interno a la cuenta Suministros y materiales a través de un cuestionario aplicado al responsable del procedimiento.

Evaluación al control interno de la cuenta Suministros y materiales consumidos periodo 2019	✓
---	---

<b>Marcas de auditoría</b>	
✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto

**Comentario:**

Se realizó la evaluación de control interno de esta cuenta, obteniendo un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo, lo que se puede observar en el respectivo documento de soporte.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos

**Fecha:** 15 de marzo de 2022

**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 15 de marzo de 2022

**EMPRESA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE SUMINISTROS Y MATERIALES CONSUMIDOS**  
**RESPONSABLE DE SUMINISTROS Y MATERIALES CONSUMIDOS**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**

**EE-110**

**Procedimiento:** Revise si existe un responsable para la recepción de los suministros y materiales.

**Objetivo:** Comprobar si existe un responsable para la recepción de los suministros y materiales

**Descripción del procedimiento:** En el siguiente papel de trabajo, se va a revisar si existe un responsable para la recepción de los suministros y materiales

<b>Responsable de la recepción de materiales:</b> Sr. Henry Erraez	✓
--	---

<b>Marcas de auditoría</b>	
✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto

**Comentario:**

De la prueba de auditoría, se puede determinar que existe una persona responsable de la recepción de materiales, el cual ejerce esta laboral desde diciembre del año 2018, hasta la fecha.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos

**Fecha:** 15 de marzo de 2022

**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 15 de marzo de 2022

**EMPRESA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE SUMINISTROS Y MATERIALES CONSUMIDOS**  
**OPTIMIZACIÓN DE SUMINISTROS Y MATERIALES CONSUMIDOS**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**  
**EE-111**

**Procedimiento:** Mediante el método de observación verifique que los suministros y materiales se utilicen en la empresa correctamente.

**Objetivo:** Verificar que los suministros y materiales se utilicen en la empresa correctamente

**Descripción del procedimiento:** En el siguiente papel de trabajo se va a verificar que los suministros y materiales se utilicen en la empresa correctamente.

Los suministros y materiales se utilizan en la empresa correctamente en todos los departamentos	✓
---	---

<b>Marcas de auditoría</b>	
✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto

**Comentario:**

De la prueba de auditoría, se puede determinar que los suministros y materiales se utilizan en la empresa correctamente en todos los departamentos.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos

**Fecha:** 15 de marzo de 2022

**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 15 de marzo de 2022

**EMPRESA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE SUMINISTROS Y MATERIALES CONSUMIDOS**  
**HOJA DE REQUISICIÓN DE SUMINISTROS Y MATERIALES CONSUMIDOS**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**  
**EE-112**

**Procedimiento:** Verifique que se utilice una hoja de requisiciones que justifique la salida de inventarios y el registro como materiales consumidos.

**Objetivo:** Determinar la razonabilidad de la Suministros y materiales consumidos en el periodo 2019.

**Descripción del procedimiento:** En este papel de trabajo se llevará a cabo una verificación que se utilice una hoja de requisiciones que justifique la salida de inventarios y el registro como materiales consumidos.

Se utiliza una hoja de requisiciones que justifique la salida de inventarios y el registro como materiales consumidos.	X
--	---

<b>Marcas de auditoría</b>	
✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto

**Comentario:**

Se pudo comprobar que no se utiliza una hoja de requisiciones que justifique la salida de inventarios y el registro como materiales consumidos.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos

**Fecha:** 15 de marzo de 2022

**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 15 de marzo de 2022



**EMPRESA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE SUMINISTROS Y MATERIALES CONSUMIDOS**  
**AUTORIZACIÓN EN CUADRES DE SUMINISTROS Y MATERIALES CONSUMIDOS**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**  
**EE-113**

**Procedimiento:** Verifique si los documentos de respaldo concuerdan con los registros de la empresa.

**Objetivo:** Verificar si los documentos de respaldo concuerdan con los registros de la empresa

**Descripción del procedimiento:** En el siguiente papel de trabajo se va a verificar si los documentos de respaldo concuerdan con los registros de la empresa

Número	Fecha	Valor	Descripción	Verificación
1	1/1/2019	\$ 113,87	Suministros y materiales	✓
2	24/1/2019	\$ 4,89	Luz marina Guamán tigre factura /003-021-000037050 ret/ -- //	✓
3	19/2/2019	\$ 7,14	Rumipulla Muñoz Mirian Cecilia factura /002-001-000110467 ret/ -- //	✓

<b>Marcas de auditoría</b>	
✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto

**Comentario:**

De la prueba de auditoría, se puede determinar los documentos de respaldo coinciden con los registros de la empresa respecto a la cuenta de suministros y materiales consumidos.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos

**Fecha:** 15 de marzo de 2022

**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 15 de marzo de 2022

**EMPRESA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE SUMINISTROS Y MATERIALES CONSUMIDOS**  
**SALDO FINAL DE SUMINISTROS Y MATERIALES CONSUMIDOS**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**

**EE-114**

**Procedimiento:** Compare el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general.

**Objetivo:** Comparar el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general

**Descripción del procedimiento:** En el siguiente papel de trabajo se va a comparar si el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general

Valor en mayores	Valor en Estado de Resultados	Diferencia	Ajuste	
			Debe	Haber
\$ 125,90	\$ 12,03	\$ 113,87		\$ 113,87

<b>Razonabilidad</b>	9,56%
----------------------	-------

Marcas de auditoría	
✓	Valor verificado
✗	Valor incorrecto

**Comentario:**

De la prueba de auditoría, se puede determinar que existe diferencia entre el valor expresado en los mayores de 113.87 y el valor presentado en el Estado de Resultados del periodo 2019.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos

**Fecha:** 15 de marzo de 2022

**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 15 de marzo de 2022

7.1.101. Ejecución programa Mantenimiento y reparación

**EMPRESA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN**  
**EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO AL COMPONENTE MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**  
**EE-115**

**Procedimiento:** Evalúe el Sistema de Control Interno de esta cuenta.

**Objetivo:** Determinar el nivel de riesgo y confianza de la cuenta Mantenimiento y reparación

**Descripción del procedimiento:** En este papel de trabajo se llevará a cabo una evaluación de control interno a la cuenta Mantenimiento y reparación a través de un cuestionario aplicado al responsable del procedimiento.

Evaluación al control interno de la cuenta Mantenimiento y reparación periodo 2019	✓
--	---

<b>Marcas de auditoría</b>	
✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto

**Comentario:**

Se realizó la evaluación de control interno de esta cuenta, obteniendo un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo, lo que se puede observar en el respectivo documento de soporte.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos

**Fecha:** 16 de marzo de 2022

**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 16 de marzo de 2022

**EMPRESA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN**  
**RESPONSABILIDAD DE CONTROL SOBRE MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**  
**EE-116**

**Procedimiento:** Revise si existe un responsable para controlar el mantenimiento y reparación.

**Objetivo:** Revisar si existe un responsable de control para el mantenimiento y reparación

**Descripción del procedimiento:** En el siguiente papel de trabajo se va a revisar si existe un responsable para la recepción de los suministros y materiales

<b>Responsable en el control de mantenimiento y reparación:</b> Licenciado Ronald Elizalde	✓
--	---

<b>Marcas de auditoría</b>	
✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto

**Comentario:**

De la prueba de auditoría, se puede determinar existe una persona responsable del control, mantenimiento y reparación, el cual ejerce esta laboral desde marzo del año 2017, hasta la fecha.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos

**Fecha:** 16 de marzo de 2022

**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 16 de marzo de 2022



**EMPRESA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN**  
**EFICACIA DEL MANTENIMIENTO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**  
**EE-117**

**Procedimiento:** Solicite información al gerente acerca de los activos de la empresa que se han dado reparaciones y mantenimientos.

**Objetivo:** Solicitar información al gerente acerca de los activos de la empresa que se han dado reparaciones y mantenimientos

**Descripción del procedimiento:** En el siguiente papel de trabajo se va a solicitar información al gerente acerca de los activos de la empresa que se han dado reparaciones y mantenimientos

Número	Descripción	Costo	Reparación y Mantenimientos	Verificación
1	EQUIPOS DE OFICINA	\$ 332,00	\$ -	X
2	VARIOS EQUIPO DE OFICINA	\$ 5.573,14	\$ -	X
3	EQUIPO DE COMPUTACION-DIGITAL	\$ 26,02	\$ -	X
4	MUEBLES Y ENSERES	\$ 20.656,38	\$ -	X
5	VEHICULOS	\$ 298.825,68	\$ 2.004,71	✓
6	MAQUINARIAS HERRAMIENTAS Y EQUIPO	\$ 3.660,08	\$ -	X

Marcas de auditoría	
✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto

**Comentario:**

De la prueba de auditoría, se puede determinar que el mantenimiento y reparación se destina únicamente a los vehículos.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos

**Fecha:** 16 de marzo de 2022

**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 16 de marzo de 2022

**EMPRESA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN**  
**HOJA DE REQUISICIÓN DE MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**  
**EE-118**

**Procedimiento:** Verifique que se haya solicitado autorización para el mantenimiento de equipos de la empresa.

**Objetivo:** Determinar la razonabilidad de la Mantenimiento y reparación en el periodo 2019.

**Descripción del procedimiento:** En este papel de trabajo se llevará a cabo una verificación que se haya solicitado autorización para el mantenimiento de equipos de la empresa.

Se solicita autorización para el mantenimiento de equipos de la empresa.	✓
--	---

<b>Marcas de auditoría</b>	
✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto

**Comentario:**

Se pudo comprobar que se ha solicitado autorización para el mantenimiento de equipos de la empresa.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos

**Fecha:** 16 de marzo de 2022

**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 16 de marzo de 2022

**EMPRESA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN**  
**DOCUMENTOS RESPALDOS DE MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**  
**EE-119**

**Procedimiento:** Verifique si el valor de las facturas concuerda con los valores registrados por la empresa.

**Objetivo:** Verificar si el valor de las facturas concuerda con los valores registrados por la empresa

**Descripción del procedimiento:** En el siguiente papel de trabajo se va a verificar si el valor de las facturas concuerda con los valores registrados por la empresa

Número	Fecha	Valor	Descripción	Valor en facturas	Diferencia	Marca
1	3/1/2019	\$ 258,93	MALDONADO LASSO CARLOS HERNAN FACTURA /001-001-000002043 Ret/ 001-002-000000389//	\$ 258,93	\$ -	✓
2	18/1/2019	\$ 120,40	INDIANEGOCIOS S.A. FACTURA /001-100-000001321 Ret/ -- //	\$ 120,40	\$ -	✓
3	24/1/2019	\$ 93,62	INDIANEGOCIOS S.A. FACTURA /001-100-000001326 Ret/ -- //	\$ 93,62	\$ -	✓
4	28/1/2019	\$ 285,76	INDIANEGOCIOS S.A. FACTURA /001-100-000001328 Ret/ -- //	\$ 285,76	\$ -	✓
5	6/2/2019	\$ 73,92	ASIACAR S.A. FACTURA /007-020-000004060 Ret/ 001-001-000010895// CAMION MANTENIMIENTO 40000	\$ 73,92	\$ -	✓
6	6/2/2019	\$ 174,50	INDIANEGOCIOS S.A. FACTURA /001-100-000001335 Ret/ -- //	\$ 174,50	\$ -	✓
7	14/2/2019	\$ 659,58	QUITO MOTORS FACTURA /011-200-000009983 Ret/ -- //	\$ 659,58	\$ -	✓

8	19/2/2019	\$ 88,00	MONSALVE SERRANO ANA CHRISTINA FACTURA /001-001-000000281 Ret/ -- //	\$ 88,00	\$ -	✓
9	20/2/2019	\$ 10,00	CAMPO SALAZAR LEONCIO GUSTAVO FACTURA /001-001-000002195 Ret/ 001-002-000000375//	\$ 10,00	\$ -	✓
10	7/3/2019	\$ 40,00	MONSALVE SERRANO ANA CHRISTINA FACTURA /002-001-000000001 Ret/ 001-002-000000405//	\$ 40,00	\$ -	✓
11	14/3/2019	\$ 51,81	INDIANEGOCIOS S.A. FACTURA /001-100-000001373 Ret/ 001-002-000000469//	\$ 51,81	\$ -	✓
12	20/3/2019	\$ 382,14	QUITO MOTORS FACTURA /011-200-000010212 Ret/ -- //	\$ 382,14	\$ -	✓
13	26/3/2019	\$ 10,71	YANZA YANZA JORGE ROLANDO FACTURA /001-001-000000261 Ret/ -- //	\$ 10,71	\$ -	✓
14	28/3/2019	\$ 28,57	YANZA YANZA JORGE ROLANDO FACTURA /001-001-000000262 Ret/ -- //	\$ 28,57	\$ -	✓
15	2/4/2019	\$ 152,00	MONSALVE SERRANO ANA CHRISTINA FACTURA /002-001-000000013 Ret/ 001-002-000000478//	\$ 152,00	\$ -	✓
16	2/5/2019	\$ 44,64	PAVON TOAPANTA HILDA DEL ROCIO FACTURA /001-001-000006056 Ret/ -- //	\$ 44,64	\$ -	✓
17	4/5/2019	\$ 156,25	YANZA YANZA JORGE ROLANDO FACTURA /001-001-000000287 Ret/ 001-002-000000593//	\$ 156,25	\$ -	✓
18	10/5/2019	\$ 158,96	MOSUMI S.A. FACTURA /005-002-000013599 Ret/ -- //	\$ 158,96	\$ -	✓
19	11/5/2019	\$ 111,61	ANDRADE PALOMEQUE NUBE ELIZABETH FACTURA /002-001-000001063 Ret/ 001-002-000000625//	\$ 111,61	\$ -	✓
20	10/6/2019	\$ 104,98	QUITO MOTORS FACTURA /011-200-000010847 Ret/ -- //	\$ 104,98	\$ -	✓

21	18/6/2019	\$ 145,00	MONSALVE SERRANO ANA CHRISTINA FACTURA /002-001-000000029 Ret/ 001-002-000000708//	\$ 145,00	\$ -	✓
22	26/7/2019	\$ 60,00	BARRIGA RIVERA VICTOR JULIO FACTURA /001-001-000000956 Ret/ 001-002-000000742//	\$ 60,00	\$ -	✓
23	1/8/2019	\$ 60,00	MONSALVE SERRANO ANA CHRISTINA FACTURA /002-901-000000002 Ret/ 001-002-000000756//	\$ 60,00	\$ -	✓
24	21/8/2019	\$ 44,64	PAVON TOAPANTA HILDA DEL ROCIO FACTURA /001-001-000006080 Ret/ 001-002-000000765//	\$ 44,64	\$ -	✓
25	4/9/2019	\$ 28,00	MONSALVE SERRANO ANA CHRISTINA FACTURA /002-901-000000015 Ret/ 001-002-000000781//	\$ 28,00	\$ -	✓
26	18/9/2019	\$ 93,00	CAMPO SALAZAR LEONCIO GUSTAVO FACTURA /001-001-000002279 Ret/ -- // REPARACION BUGGY	\$ 93,00	\$ -	✓
27	20/9/2019	\$ 39,00	MONSALVE SERRANO ANA CHRISTINA FACTURA /002-901-000000019 Ret/ 001-002-000000796//	\$ 39,00	\$ -	✓
28	24/9/2019	\$ 22,00	MONSALVE SERRANO ANA CHRISTINA FACTURA /002-901-000000020 Ret/ 001-002-000000809//	\$ 22,00	\$ -	✓
29	1/10/2019	\$ 10,71	ARCE GUERRERO EDGAR RODRIGO FACTURA /002-001-000046410 Ret/ -- //	\$ 10,71	\$ -	✓
30	23/10/2019	\$ 32,14	SALDARRIAGA CRUEL BYRON ROBERTO FACTURA /001-001-000001686 Ret/ 001-002-000000827//	\$ 32,14	\$ -	✓
31	30/10/2019	\$ 399,00	QUITO MOTORS FACTURA /011-200-000011895 Ret/ -- // PAGADO CON TARJETA VISA DE JAVIER FLORES.	\$ 399,00	\$ -	✓

32	7/11/2019	\$ 105,00	MALDONADO QUEZADA MARLENE JESUS FACTURA /001-001-000000465 Ret/ 001-002-000000853//	\$ 105,00	\$ -	✓
----	-----------	-----------	---	-----------	------	---

Marcas de auditoría	
✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto

**Comentario:**

De la prueba de auditoría, se puede determinar que no existe diferencia entre el saldo registrado en los mayores y el valor estimado en las facturas en el periodo 2019.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos  
**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 16 de marzo de 2022  
**Fecha:** 16 de marzo de 2022



**EMPRESA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN**  
**SALDO FINAL DE MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**  
**EE-120**

**Procedimiento:** Compare el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general.

**Objetivo:** Comparar el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general

**Descripción del procedimiento:** En el siguiente papel de trabajo, se va a comparar si el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general

Valor en mayores	Valor en Estado de Resultados	Diferencia
\$ 9.022,15	\$ 4.044,87	\$ 4.977,28

<b>Razonabilidad</b>	44,83%
----------------------	--------

<b>Marcas de auditoría</b>	
✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto

**Comentario:**

De la prueba de auditoría, se puede determinar que existe diferencia entre el valor expresado en los mayores y el valor presentado en el Estado de Resultados del periodo 2019, equivalente a 4997,28, lo que genera una razonabilidad de la información financiera equivalente a un 44.83%

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos

**Fecha:** 16 de marzo de 2022

**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 16 de marzo de 2022

7.1.102. Ejecución programa Honorarios profesionales

**EMPRESA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE HONORARIOS PROFESIONALES**  
**EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO AL COMPONENTE HONORARIOS PROFESIONALES**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**  
**EE-121**

**Procedimiento:** Evalúe el Sistema de Control Interno de esta cuenta.

**Objetivo:** Determinar el nivel de riesgo y confianza de la cuenta Honorarios profesionales

**Descripción del procedimiento:** En este papel de trabajo se llevará a cabo una evaluación de control interno a la cuenta Honorarios profesionales a través de un cuestionario aplicado al responsable del procedimiento.

Evaluación al control interno de la cuenta Honorarios profesionales periodo 2019	✓
--	---

<b>Marcas de auditoría</b>	
✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto

**Comentario:**

Se realizó la evaluación de control interno de esta cuenta, obteniendo un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo, lo que se puede observar en el respectivo documento de soporte.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos

**Fecha:** 24 de febrero de 2022

**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 24 de febrero de 2022

**EMPRESA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE HONORARIOS PROFESIONALES**  
**VERIFICACIÓN DE VALORES DE LA CUENTA HONORARIOS PROFESIONALES**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**

**EE-122**

**Procedimiento:** Revise si existe contratos por escrito y una persona que supervise las actividades realizadas por dicho personal.

**Objetivo:** Determinar la razonabilidad de la cuenta Honorarios profesionales.

**Descripción del procedimiento:** En el siguiente papel de trabajo se llevará a cabo una verificación si existe contratos por escrito y una persona que supervise las actividades realizadas por dicho personal.

Número	Fecha de contrato	Contrato	Número de contrato	Responsable de supervisión	Marca
1	11/4/2019	MARIN IÑIGUEZ DIEGO FERNANDO	019-014	Lic. Mayra Valencia-Aux. Adm.	✓
2	4/5/2019	GREEN WORK CONSULTORES- CAPACITACION PREVECION EN RIESGO LABORALES.	019-005	Lic. Mayra Valencia-Aux. Adm.	✓
3	7/5/2019	GUERRERO DUMAS CHRISTIAN FABIAN	019-007	Lic. Mayra Valencia-Aux. Adm.	✓
4	9/5/2019	GREEN WORK CONSULTORES	019-019	Lic. Mayra Valencia-Aux. Adm.	✓
5	17/5/2019	MARIN IÑIGUEZ DIEGO FERNANDO	019-012	Lic. Mayra Valencia-Aux. Adm.	✓

6	29/7/2019	MARIN IÑIGUEZ DIEGO FERNANDO	019-001	Lic. Mayra Valencia-Aux. Adm.	✓
---	-----------	---------------------------------	---------	-------------------------------	---

<b>Razonabilidad</b>	100%
----------------------	------

<b>Marcas de auditoría</b>	
✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto

**Comentario:**

Una vez finalizada la prueba de auditoría se pudo comprobar que existen contratos por escritos para la prestación de servicios profesionales con la empresa y un responsable de supervisión y cumplimiento.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos  
**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 18 de febrero de 2022  
**Fecha:** 18 de febrero de 2022

**EMPRESA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE HONORARIOS PROFESIONALES**  
**AUTORIZACIÓN DE PAGOS PARA LA CUENTA HONORARIOS PROFESIONALES**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**

**EE-123**

**Procedimiento:** Revise que los pagos tengan su respectiva autorización.

**Objetivo:** Determinar la razonabilidad de la cuenta Honorarios profesionales.

**Descripción del procedimiento:** En el siguiente papel de trabajo se llevará a cabo una verificación de que los pagos tengan su respectiva autorización

Número	Fecha de contrato	Contrato	Número de contrato	Pago	Autorización
1	11/4/2019	MARIN IÑIGUEZ DIEGO FERNANDO	019-014	\$ 209,47	✓
2	4/5/2019	GREEN WORK CONSULTORES- CAPACITACION PREVECION EN RIESGO LABORALES.	019-005	\$ 150,00	✓
3	7/5/2019	GUERRERO DUMAS CHRISTIAN FABIAN	019-007	\$ 590,91	✓
4	9/5/2019	GREEN WORK CONSULTORES	019-019	\$ 133,93	✓
5	17/5/2019	MARIN IÑIGUEZ DIEGO FERNANDO	019-012	\$ 1.000,00	✓
6	29/7/2019	MARIN IÑIGUEZ DIEGO FERNANDO	019-001	\$ 500,00	✓

<b>Razonabilidad</b>	100%
----------------------	------

<b>Marcas de auditoría</b>	
✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto

**Comentario:**

Una vez finalizada la prueba de auditoría se pudo comprobar que los desembolsos por el servicio profesional recibido son autorizados por el gerente de la empresa en el periodo 2019.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos

**Fecha:** 18 de febrero de 2022

**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 18 de febrero de 2022



**EMPRESA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE HONORARIOS PROFESIONALES**  
**RETENCIONES A HONORARIOS PROFESIONALES**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**

**EE-124**

**Procedimiento:** Mediante un recálculo, verifique que el porcentaje retenido haya sido el correcto.

**Objetivo:** Determinar la razonabilidad de la cuenta Honorarios profesionales.

**Descripción del procedimiento:** En el siguiente papel de trabajo se llevará a cabo un recálculo y comprobación de que el porcentaje retenido haya sido el correcto.

<b>Empresa</b>							
<b>Número</b>	<b>Comprobante de retención</b>	<b>Contrato</b>	<b>Porcentaje de retención Renta.</b>	<b>Porcentaje de retención IVA</b>	<b>Pago</b>	<b>Valor retenido de renta</b>	<b>Valor retenido de IVA</b>
1	001-002-000000530	MARIN IÑIGUEZ DIEGO FERNANDO	10%	100%	\$ 209,47	\$ 20,95	\$ 25,14
2	001-002-000000580	GREEN WORK CONSULTORES- CAPACITACION PREVECION EN RIESGO LABORALES.	10%	100%	\$ 150,00	\$ 15,00	\$ 18,00
3	001-002-000000592	GUERRERO DUMAS	10%	100%	\$ 590,91	\$ 59,09	\$ 70,91

		CHRISTIAN FABIAN					
4	001-002-000000652	GREEN WORK CONSULTORES	10%	100%	\$ 133,93	\$ 13,39	\$ 16,07
5	001-002-000000655	MARIN IÑIGUEZ DIEGO FERNANDO	10%	100%	\$ 1.000,00	\$ 100,00	\$ 120,00
6	001-002-000000741	MARIN IÑIGUEZ DIEGO FERNANDO	10%	100%	\$ 500,00	\$ 50,00	\$ 60,00

Auditoría							
Número	Comprobante de retención	Contrato	Porcentaje de retención Renta.	Porcentaje de retención IVA	Pago	Valor retenido de renta	Valor retenido de IVA
1	001-002-000000530	MARIN IÑIGUEZ DIEGO FERNANDO	10%	100%	\$ 209,47	\$ 20,95	\$ 25,14
2	001-002-000000580	GREEN WORK CONSULTORES-CAPACITACION PREVECION EN RIESGO LABORALES.	10%	100%	\$ 150,00	\$ 15,00	\$ 18,00
3	001-002-000000592	GUERRERO DUMAS CHRISTIAN FABIAN	10%	100%	\$ 590,91	\$ 59,09	\$ 70,91
4	001-002-000000652	GREEN WORK CONSULTORES	10%	100%	\$ 133,93	\$ 13,39	\$ 16,07
5	001-002-000000655	MARIN IÑIGUEZ DIEGO FERNANDO	10%	100%	\$ 1.000,00	\$ 100,00	\$ 120,00

6	001-002-000000741	MARIN IÑIGUEZ DIEGO FERNANDO	10%	100%	\$ 500,00	\$ 50,00	\$ 60,00
---	-------------------	---------------------------------	-----	------	--------------	-------------	-------------

Diferencia								
Número	Comprobante de retención	Contrato	Porcentaje de retención Renta.	Porcentaje de retención IVA	Pago	Valor retenido de renta	Valor retenido de IVA	Marca
1	001-002-000000530	MARIN IÑIGUEZ DIEGO FERNANDO	10%	100%	\$ -	\$ -	\$ -	✓
2	001-002-000000580	GREEN WORK CONSULTORES- CAPACITACION PREVECION EN RIESGO LABORALES.	10%	100%	\$ -	\$ -	\$ -	✓
3	001-002-000000592	GUERRERO DUMAS CHRISTIAN FABIAN	10%	100%	\$ -	\$ -	\$ -	✓
4	001-002-000000652	GREEN WORK CONSULTORES	10%	100%	\$ -	\$ -	\$ -	✓
5	001-002-000000655	MARIN IÑIGUEZ DIEGO FERNANDO	10%	100%	\$ -	\$ -	\$ -	✓
6	001-002-000000741	MARIN IÑIGUEZ DIEGO FERNANDO	10%	100%	\$ -	\$ -	\$ -	✓

<b>Razonabilidad</b>	100%
----------------------	------

<b>Marcas de auditoría</b>	
✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto

**Comentario:**

Una vez finalizada la prueba de auditoría se pudo comprobar que las retenciones en honorarios profesionales poseen el mismo valor que el calculado por la auditoría, por lo que se encuentran expresadas de forma razonable.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos

**Fecha:** 18 de febrero de 2022

**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 18 de febrero de 2022

**EMPRESA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE HONORARIOS PROFESIONALES**  
**CONSISTENCIA DE LA CUENTA HONORARIOS PROFESIONALES**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**  
**EE-125**

**Procedimiento:** Verifique si los valores registrados en esta cuenta son los correctos, conforme los documentos de soporte.

**Objetivo:** Determinar la razonabilidad de la cuenta Honorarios profesionales.

**Descripción del procedimiento:** En el siguiente papel de trabajo se llevará a cabo una verificación de que los valores registrados en esta cuenta son los correctos, conforme los documentos de soporte.

Número	Fecha de contrato	Contrato	Debe	Haber	Documento	Valor documento	Diferencia	Diferencia
1	11/4/2019	MARIN IÑIGUEZ DIEGO FERNANDO	\$ 209,47	\$ -	MARIN IÑIGUEZ DIEGO FERNANDO FACTURA /001-001-000000075 Ret/ 001-002-000000530//	\$ 209,47	\$ -	✓
2	4/5/2019	GREEN WORK CONSULTORES - CAPACITACION PREVECION EN RIESGO LABORALES.	\$ 150,00	\$ -	GREEN WORK CONSULTORES FACTURA /001-001-000000074 Ret/ 001-002-000000580// CAPACITACION PREVECION EN RIESGO LABORALES.	\$ 150,00	\$ -	✓

3	7/5/2019	GUERRERO DUMAS CHRISTIAN FABIAN	\$ 590,91	\$ -	GUERRERO DUMAS CHRISTIAN FABIAN FACTURA /001-001-000000004 Ret/ 001-002- 000000592//	\$ 590,91	\$ -	✓
4	9/5/2019	GREEN WORK CONSULTORES	\$ 133,93	\$ -	GREEN WORK CONSULTORES FACTURA /001-001- 000000088 Ret/ 001- 002-000000652//	\$ 133,93	\$ -	✓
5	17/5/2019	MARIN IÑIGUEZ DIEGO FERNANDO	\$ 1.000,00	\$ -	MARIN IÑIGUEZ DIEGO FERNANDO FACTURA /001-001- 000000076 Ret/ 001- 002-000000655//	\$ 1.000,00	\$ -	✓
6	29/7/2019	MARIN IÑIGUEZ DIEGO FERNANDO	\$ 500,00	\$ -	MARIN IÑIGUEZ DIEGO FERNANDO FACTURA /001-001- 000000078 Ret/ 001- 002-000000741//	\$ 500,00	\$ -	✓
<b>Total</b>			<b>\$ 2.584,31</b>	<b>\$ -</b>	<b>Total</b>	<b>\$ 2.584,31</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>

<b>Razonabilidad</b>	100%
----------------------	------

<b>Marcas de auditoría</b>	
✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto

**Comentario:**

Una vez finalizada la prueba de auditoría se pudo comprobar que no existe diferencia entre los valores establecidos en el libro diario con los documentos de soporte en el periodo 2019.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos

**Fecha:** 18 de febrero de 2022

**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 18 de febrero de 2022

**PAPEL DE TRABAJO DE HONORARIOS PROFESIONALES**  
**SALDO FINAL DE HONORARIOS PROFESIONALES**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**  
**EE-126**

**Procedimiento:** Comparar el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general

**Objetivo:** Comparar el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general

**Descripción del procedimiento:** En el siguiente papel de trabajo se comparará que el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general.

Estado de resultados	Valor en mayores	Diferencia	Ajuste	
			Debe	Haber
\$ 2.584,31	\$ 2.584,31	\$ -	\$ -	

<b>Razonabilidad</b>	100,00%
----------------------	---------



Marcas de auditoría	
✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto

**Comentario:**

De la prueba de auditoría, se puede determinar que no existe diferencias entre el valor expresado en los mayores y el valor presentado en el Estado de Resultados del periodo 2019.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos  
**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 21 de febrero de 2022  
**Fecha:** 21 de febrero de 2022

7.1.103. Ejecución programa Gasto por combustibles

**EMPRESA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE GASTO POR COMBUSTIBLE**  
**EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO AL COMPONENTE GASTO POR COMBUSTIBLE**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**  
**EE-127**

**Procedimiento:** Evalúe el Sistema de Control Interno de esta cuenta.

**Objetivo:** Determinar el nivel de riesgo y confianza de la cuenta Gasto por Combustible.

**Descripción del procedimiento:** En este papel de trabajo se llevará a cabo una evaluación de control interno a la cuenta Gasto por Combustible a través de un cuestionario aplicado al responsable del procedimiento.

Evaluación al control interno de la cuenta Gasto por Combustible periodo 2019	✓
---	---

<b>Marcas de auditoría</b>	
✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto

**Comentario:**

Se realizó la evaluación de control interno de esta cuenta, obteniendo un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo, lo que se puede observar en el anexo.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos

**Fecha:** 16 de marzo de 2022

**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 16 de marzo de 2022

**EMPRESA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE GASTO POR COMBUSTIBLES**  
**POLÍTICAS PARA EL MANEJO DE COMBUSTIBLES**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**  
**EE-128**

**Procedimiento:** Revise si existen políticas contables y si las mismas, son aplicadas por el responsable del manejo de esta cuenta.

**Objetivo:** Revisar si existen políticas contables y si las mismas, son aplicadas por el responsable del manejo de esta cuenta

**Descripción del procedimiento:** En el siguiente papel de trabajo se llevará a cabo una revisión si existen políticas contables y si las mismas, son aplicadas por el responsable del manejo de esta cuenta.

Existen políticas contables para el manejo de la cuenta de gasto por combustibles	X
---	---

<b>Marcas de auditoría</b>	
✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto

**Comentario:**

De la prueba de auditoría, se puede determinar que no existen políticas contables de carácter específico para el manejo de la cuenta Gasto por combustibles.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos

**Fecha:** 16 de marzo de 2022

**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 16 de marzo de 2022

**EMPRESA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE GASTO POR COMBUSTIBLES**  
**RESPALDO DE DOCUMENTACIÓN EN LA CUENTA GASTO POR COMBUSTIBLES**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**  
**EE-129**

**Procedimiento:** Verifique que los valores registrados en esta cuenta estén conforme a los documentos de respaldo y que la sumatoria sea correcta.

**Objetivo:** Verificar que los valores registrados en esta cuenta estén conforme a los documentos de respaldo y que la sumatoria sea correcta

**Descripción del procedimiento:** En el siguiente papel de trabajo se va a verificar que los valores registrados en esta cuenta estén conforme a los documentos de respaldo y que la sumatoria sea correcta

**Estimación de la muestra:**

$$n = \frac{Z^2 \cdot p \cdot q \cdot N}{NE^2 + Z^2 \cdot p \cdot q}$$

Z=Nivel de confianza  
N=Población-Censo  
p= Probabilidad a favor  
q= Probabilidad en contra  
e= error de estimación  
n= Tamaño de la muestra

N=	464
Z=	1,96
p=	0,5
q=	0,5
e=	0,12
<b>n=</b>	<b>58</b>

Número	Fecha	Valor mayor	Descripción	Valores comprobantes	Diferencia	Marca
--------	-------	-------------	-------------	----------------------	------------	-------

1	2/1/2019	\$ 43,12	TORAL FEIJOO EDILMA ELIZA FACTURA /001-001-000205586 Ret/ -- //	\$ 43,12	\$ -	✓
2	2/1/2019	\$ 21,43	TORAL FEIJOO EDILMA ELIZA FACTURA /001-001-000205585 Ret/ -- //	\$ 21,43	\$ -	✓
3	2/1/2019	\$ 4,46	ESTACION DE SERVICIO CUMBRE ANDINA JJRF CIA LTDA FACTURA /001-050-000143018 Ret/ -- //	\$ 4,46	\$ -	✓
4	7/2/2019	\$ 10,71	VASQUEZ YEPEZ CAROLINA MICHELLE FACTURA /003-013- 000032340 Ret/ -- //	\$ 10,71	\$ -	✓
5	14/2/2019	\$ 8,93	CADENA LANDETA MARIA INES FACTURA /002-011-000051761 Ret/ -- //	\$ 8,93	\$ -	✓
6	15/2/2019	\$ 7,14	SUPERTAPI SERVICIOS CIA LTDA FACTURA /001-002-000103082 Ret/ -- //	\$ 7,14	\$ -	✓
7	16/2/2019	\$ 10,71	ULLAURI NOBLECILLA ANA PRISCILA FACTURA /008-016- 000347407 Ret/ -- //	\$ 10,71	\$ -	✓
8	7/3/2019	\$ 8,93	KIESEL S.A FACTURA /002-500- 001858845 Ret/ -- //	\$ 8,93	\$ -	✓
9	7/3/2019	\$ 48,21	ESTACION DE SERVICIO VAZGAS S.A. FACTURA /001-008-000444486 Ret/ -- //	\$ 48,21	\$ -	✓
10	13/3/2019	\$ 8,93	KIESEL S.A FACTURA /002-500- 001867931 Ret/ -- //	\$ 8,93	\$ -	✓
11	14/3/2019	\$ 41,97	KIESEL S.A FACTURA /002-500- 001870621 Ret/ -- //	\$ 41,97	\$ -	✓

12	15/3/2019	\$ 12,50	KIESEL S.A FACTURA /002-500-001871252 Ret/ -- //	\$ 12,50	\$ -	✓
13	31/3/2019	\$ 47,33	NUEVAS OPERACIONES COMERCIALES NUCOPSA S.A FACTURA /041-011-000387864 Ret/ -- //	\$ 47,33	\$ -	✓
14	2/4/2019	\$ 40,19	ULLAURI NOBLECILLA ANA PRISCILA FACTURA /006-018- 000206346 Ret/ -- //	\$ 40,19	\$ -	✓
15	18/4/2019	\$ 8,93	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL AZUAY FACTURA /001-050-002210975 Ret/ -- //	\$ 8,93	\$ -	✓
16	18/4/2019	\$ 8,04	ANDRES EDUARDO SANCHEZ OCHOA FACTURA /003-001- 000064408 Ret/ -- //	\$ 8,04	\$ -	✓
17	20/4/2019	\$ 3,57	GIL JARA JAVIER OSWALDO FACTURA /002-060-000669707 Ret/ -- //	\$ 3,57	\$ -	✓
18	8/5/2019	\$ 8,93	BOMETATI S.A. FACTURA /001- 022-000336342 Ret/ -- //	\$ 8,93	\$ -	✓
19	9/5/2019	\$ 33,93	SOSA SALAME EDISON PATRICIO FACTURA /002-050-000241652 Ret/ -- //	\$ 33,93	\$ -	✓
20	9/5/2019	\$ 27,25	WILSON GONZALEZ FLORES Y OTROS SOCIEDAD DE HECHO FACTURA /001-500-001764808 Ret/ -- //	\$ 27,25	\$ -	✓
21	9/5/2019	\$ 8,93	ECO COMBUSTIBLES ECOCOMBUS CIA. LTDA FACTURA /001-005-000414525 Ret/ -- //	\$ 8,93	\$ -	✓



22	20/5/2019	\$ 7,14	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL AZUAY FACTURA /001-050-002267570 Ret/ -- //	\$ 7,14	\$ -	✓
23	20/5/2019	\$ 8,92	GASOPOSTO SA FACTURA /001- 201-000773602 Ret/ -- //	\$ 8,92	\$ -	✓
24	20/5/2019	\$ 8,26	COMERCIAL PALACIOS REYES CIA. LTDA. FACTURA /001-050- 002563385 Ret/ -- //	\$ 8,26	\$ -	✓
25	28/5/2019	\$ 8,93	REINOSO AGUIRRE MARIA AMPARO FACTURA /001-003- 000296902 Ret/ -- //	\$ 8,93	\$ -	✓
26	29/5/2019	\$ 43,76	ATIMASA S.A FACTURA /014-006- 000523024 Ret/ -- //	\$ 43,76	\$ -	✓
27	29/5/2019	\$ 4,02	SUPERTAPI SERVICIOS CIA LTDA FACTURA /001-005-000006829 Ret/ -- //	\$ 4,02	\$ -	✓
28	30/5/2019	\$ 8,93	MAURAT BUSTOS ADOLFO MARIA FACTURA /002-500- 000045339 Ret/ -- //	\$ 8,93	\$ -	✓
29	7/6/2019	\$ 16,29	KIESEL S.A FACTURA /002-500- 002006346 Ret/ -- //	\$ 16,29	\$ -	✓
30	8/6/2019	\$ 47,32	ATIMASA S.A FACTURA /048-011- 005543784 Ret/ -- //	\$ 47,32	\$ -	✓
31	8/6/2019	\$ 4,46	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL AZUAY FACTURA /001-050-002301134 Ret/ -- //	\$ 4,46	\$ -	✓

32	12/7/2019	\$ 7,14	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL AZUAY FACTURA /001-050-002360205 Ret/ -- //	\$ 7,14	\$ -	✓
33	12/7/2019	\$ 1,79	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL AZUAY FACTURA /001-050-002360209 Ret/ -- //	\$ 1,79	\$ -	✓
34	19/7/2019	\$ 16,07	GIL JARA JAVIER OSWALDO FACTURA /002-060-000805042 Ret/ -- //	\$ 16,07	\$ -	✓
35	20/7/2019	\$ 23,21	KIESEL S.A FACTURA /002-500- 002065807 Ret/ -- //	\$ 23,21	\$ -	✓
36	21/7/2019	\$ 26,79	ATIMASA S.A FACTURA /152-006- 000546429 Ret/ -- //	\$ 26,79	\$ -	✓
37	1/8/2019	\$ 4,46	IGLESIAS TAPIA CIA. LTDA FACTURA /001-018-000014733 Ret/ -- //	\$ 4,46	\$ -	✓
38	1/8/2019	\$ 8,93	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL AZUAY FACTURA /001-050-002395092 Ret/ -- //	\$ 8,93	\$ -	✓
39	3/8/2019	\$ 28,12	KIESEL S.A FACTURA /002-500- 002087808 Ret/ -- //	\$ 28,12	\$ -	✓
40	6/9/2019	\$ 44,64	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL AZUAY FACTURA /001-050-002456657 Ret/ -- //	\$ 44,64	\$ -	✓

41	6/9/2019	\$ 4,46	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL AZUAY FACTURA /001-050-002456530 Ret/ -- //	\$ 4,46	\$ -	✓
42	7/9/2019	\$ 5,80	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL AZUAY FACTURA /001-050-002459172 Ret/ -- //	\$ 5,80	\$ -	✓
43	8/9/2019	\$ 16,07	HERNANDEZ ESTEVES WALTER REGALADO FACTURA /006-002- 000045321 Ret/ -- //	\$ 16,07	\$ -	✓
44	2/10/2019	\$ 15,69	KIESEL S.A FACTURA /002-500- 002180013 Ret/ -- //	\$ 15,69	\$ -	✓
45	2/10/2019	\$ 15,69	KIESEL S.A FACTURA /002-500- 002180016 Ret/ -- //	\$ 15,69	\$ -	✓
46	2/11/2019	\$ 8,93	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL AZUAY FACTURA /001-050-002553873 Ret/ -- //	\$ 8,93	\$ -	✓
47	4/11/2019	\$ 8,92	GASOPOSTO SA FACTURA /001- 201-001024342 Ret/ -- //	\$ 8,92	\$ -	✓
48	4/11/2019	\$ 38,57	ULLAGUARI DOTA SEGUNDO GERMAN FACTURA /003-050- 000357520 Ret/ -- //	\$ 38,57	\$ -	✓
49	4/12/2019	\$ 13,39	KIESEL S.A FACTURA /002-500- 002280167 Ret/ -- //	\$ 13,39	\$ -	✓
50	5/12/2019	\$ 8,93	ESTACION DE SERVICIO NARANCA Y C. LTDA. FACTURA /003-050-000151168 Ret/ -- //	\$ 8,93	\$ -	✓

51	5/12/2019	\$ 8,93	SOCIEDAD INMOBILIARIA HERMANOS CHAVEZ VALAREZO Y COMPANIA FACTURA /001-002- 000307933 Ret/ -- //	\$ 8,93	\$ -	✓
52	7/12/2019	\$ 4,46	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL AZUAY FACTURA /001-050-002614418 Ret/ -- //	\$ 4,46	\$ -	✓
53	9/12/2019	\$ 23,21	KIESEL S.A FACTURA /002-500- 002288702 Ret/ -- //	\$ 23,21	\$ -	✓
54	9/12/2019	\$ 8,93	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL AZUAY FACTURA /001-050-002618669 Ret/ -- //	\$ 8,93	\$ -	✓
55	10/12/2019	\$ 8,93	KIESEL S.A FACTURA /002-500- 002290086 Ret/ -- //	\$ 8,93	\$ -	✓
56	10/12/2019	\$ 15,18	COMPANIA DE COMERCIO SERVIMIRAVALLE CIA.LTDA FACTURA /001-050-001549343 Ret/ -- //	\$ 15,18	\$ -	✓
57	10/12/2019	\$ 36,88	INTRIAGO CHICA MARIA VEGONIA FACTURA /002-011- 000340402 Ret/ -- //	\$ 36,88	\$ -	✓
58	19/12/2019	\$ 32,15	KIESEL S.A FACTURA /002-500- 002305534 Ret/ -- //	\$ 32,15	\$ -	✓

<b>Marcas de auditoría</b>	
✓	Valor verificado
X	Valor incorrecto

**Comentario:**

De la prueba de auditoría, se puede determinar que los valores registrados en esta cuenta están conforme a los documentos de respaldo en el periodo 2019.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos

**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 16 de marzo de 2022

**Fecha:** 16 de marzo de 2022

**EMPRESA SIEL**  
**PAPEL DE TRABAJO DE GASTO POR COMBUSTIBLE**  
**SALDO FINAL DE LA CUENTA GASTO POR COMBUSTIBLE**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**  
**EE-130**

**Procedimiento:** Compare el saldo el final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general.

**Objetivo:** Comparar el saldo el final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general

**Descripción del procedimiento:** En el siguiente papel de trabajo, se llevará a cabo una comparación si el saldo el final del ejercicio de esta cuenta con lo establecido en el mayor general.

Valor en mayores	Valor en Estado de Resultados	Diferencia
\$ 14.036,85	\$ 7.811,82	\$ 6.225,03

<b>Razonabilidad</b>	55,65%
<b>Marcas de auditoría</b>	
✓	Valor verificado

**Comentario:**

De la prueba de auditoría, se puede determinar que existe diferencia entre el valor expresado en los mayores y el valor presentado en el Estado de Resultados del periodo 2019, equivalente a 6255,03, lo que genera una razonabilidad de la información financiera equivalente a un 55.65%

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos  
**Supervisado por:** Miriam López

**Fecha:** 16 de marzo de 2022  
**Fecha:** 16 de marzo de 2022

#### 7.1.104. Hojas de hallazgo

<b>SIEL</b> <b>Hoja de hallazgos</b> <b>Componente Caja</b> <b>Auditoría Financiera</b> <b>De 01 de enero al 31 de diciembre 2019</b> <b>H-01</b>
<b>Omisión de registros contables en la cuenta Caja</b>
<b>Condición:</b> De la prueba de auditoría se puede determinar que existe una diferencia de \$107,11, valor omitido en la contabilidad debido a un error de sumatoria, por lo que se tiene una razonabilidad en la cuenta contable de 99,10%.
<b>Criterio:</b> De acuerdo con la Norma Internacionales de Contabilidad 8: Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores, los errores potenciales del periodo corriente, descubiertos en este mismo periodo, se corregirán antes de que los estados financieros sean autorizados para la emisión. Sin embargo, los errores materiales en ocasiones no se descubren hasta un periodo posterior, de forma que tales errores de periodos anteriores se corregirán en la información comparativa presentada en los estados financieros de los periodos siguientes.
<b>Causa:</b> Falta de supervisión de actividades por parte del jefe del departamento. Ausencia de cruce de cuentas en el proceso de caja y el proceso de contabilidad.
<b>Efecto:</b> Descuadres contables. Omisión de hechos económicos registrados. Pérdida de razonabilidad de la cuenta Caja.
<b>Comentario:</b> De la prueba de auditoría se puede determinar que existe una diferencia de \$107,11, valor omitido en la contabilidad debido a un error de sumatoria, por lo que se tiene una razonabilidad en la cuenta contable de 99,10%. Además, no se toma en cuenta lo establecido por las Normas Internacionales de Contabilidad. Este suceso ocurre debido a la falta de supervisión de actividades por parte del jefe del departamento y ausencia de cruce de cuentas en el proceso de caja y el proceso de contabilidad. Lo que genera que existan descuadres

contables, omisión de hechos económicos que deben estar registrados y pérdida de razonabilidad de la cuenta Caja.

**Recomendación:**

Al encargado del procedimiento de Caja: Establecer una comunicación oportuna con el responsable del área contable para evitar la omisión de hechos económicos en la empresa SIEL.

Al encargado del procedimiento de Contabilidad: Revisar que todos los movimientos vinculados con el procedimiento de Caja se encuentren debidamente respaldados y registrados a tiempo, forma y con su respectivo comprobante de justificación.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos

Fecha: 20 de marzo de 2022

**Supervisado por:** Miriam López

Fecha: 20 de marzo de 2022



**EMPRESA SIEL  
HOJA DE HALLAZGOS  
COMPONENTE BANCOS  
AUDITORÍA FINANCIERA  
DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**

**H-02**

**Omisión de registros contables en la cuenta Bancos**

**Condición:**

De la prueba de auditoría, se puede determinar que los movimientos de la cuenta bancaria, relacionada con débitos y créditos, no se encuentran conforme a lo establecido en el libro diario, lo que genera una diferencia equivalente a \$ 47.987,76. no registrados en contabilidad.

**Criterio:**

De acuerdo con la Normas Internacionales de Contabilidad 8: Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores, los errores potenciales del periodo corriente, descubiertos en este mismo periodo, se corregirán antes de que los estados financieros sean autorizados para la emisión. Sin embargo, los errores materiales en ocasiones no se descubren hasta un periodo posterior, de forma que tales errores de periodos anteriores se corregirán en la información comparativa presentada en los estados financieros de los periodos siguientes. Por otra parte, el artículo 298 del COIP en relación con la defraudación tributaria establece que la persona que simule ocultar, omita, falsee o engañe en la determinación de la obligación tributaria, para dejar de pagar en todo o en parte los tributos realmente debidos, en provecho propio o de un tercero, será sancionada.

**Causa:**

Falta de supervisión de actividades por parte del jefe del departamento.

Ausencia de cruce de cuentas en el proceso de Bancos y el proceso de contabilidad.

Falta de políticas de control interno que garanticen la eficacia del procedimiento de Bancos.

Falta de conocimiento de la normativa local e internacional en la cual se deben apegar al momento de llevar la contabilidad dentro de una empresa.

**Efecto:**

Descuadras contables.

Omisión de hechos económicos registrados.

Pérdida de razonabilidad de la cuenta Bancos.

**Comentario:**

De la prueba de auditoría, se puede determinar que los movimientos de la cuenta bancaria, relacionada con débitos y créditos, no se encuentran conforme a lo establecido en el libro diario, lo que genera una diferencia equivalente a \$ 47.987,76. no registrados en contabilidad. Por lo que no se cumple con lo establecido por las Normas Internacionales de Contabilidad y Código Orgánico Integral Penal. Este suceso ocurre debido a la falta de supervisión de actividades por parte del jefe del departamento, ausencia de cruce de cuentas en el proceso de Bancos y el proceso de contabilidad, falta de políticas de control interno que garanticen la eficacia del procedimiento de Bancos, falta de conocimiento de la normativa local e internacional en la cual se deben apegar al momento de llevar la contabilidad dentro de una empresa. Lo que genera que existan descuadres contables, omisión de hechos económicos registrados y pérdida de razonabilidad de la cuenta Bancos.

**Recomendación:**

Al encargado del procedimiento de Bancos: Establecer una comunicación oportuna con el responsable del área contable para evitar la omisión de hechos económicos en la empresa SIEL.

Al encargado del procedimiento de Contabilidad: Revisar que todos los movimientos vinculados con el procedimiento de Bancos se encuentren debidamente respaldados y registrados a tiempo, forma y con su respectivo comprobante de justificación.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos

Fecha: 20 de marzo de 2022

**Supervisado por:** Miriam López

Fecha: 20 de marzo de 2022

**EMPRESA SIEL  
HOJA DE HALLAZGOS  
COMPONENTE BANCOS  
AUDITORÍA FINANCIERA  
DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019  
H-03**

**Uso indebido de la cuenta bancaria de la empresa**

**Condición:**

De la prueba de auditoría, se puede determinar que la cuenta bancaria que posee la empresa está siendo usada como cuenta personal por parte del presidente de SIEL, lo que genera que los movimientos presentes en dicha cuenta no concuerden con los hechos económicos registrados en contabilidad y generen confusión al momento de efectuar la conciliación bancaria.

**Criterio:**

De acuerdo con la Norma Internacional de Contabilidad 8: Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores, los errores potenciales del periodo corriente, descubiertos en este mismo periodo, se corregirán antes de que los estados financieros sean autorizados para la emisión. Sin embargo, los errores materiales en ocasiones no se descubren hasta un periodo posterior, de forma que tales errores de periodos anteriores se corregirán en la información comparativa presentada en los estados financieros de los periodos siguientes. Por otra parte, el artículo 298 del COIP en relación con la defraudación tributaria establece que la persona que simule oculte, omita, falsee o engañe en la determinación de la obligación tributaria, para dejar de pagar en todo o en parte los tributos realmente debidos, en provecho propio o de un tercero, será sancionada.

**Causa:**

Falta de supervisión de actividades por parte del jefe del departamento.

Ausencia de cruce de cuentas en el proceso de Bancos y el proceso de contabilidad.

Falta de políticas de control interno que garanticen la eficacia del procedimiento de Bancos.

Falta de conocimiento de la normativa local e internacional en la cual se deben apegar al momento de llevar la contabilidad dentro de una empresa.

**Efecto:**

Descuadres contables.

Omisión de hechos económicos registrados.

Pérdida de razonabilidad de la cuenta Bancos.

**Comentario:**

De la prueba de auditoría, se puede determinar que la cuenta bancaria que posee la empresa está siendo usada como cuenta personal por parte del presidente de SIEL, lo que genera que los movimientos presentes en dicha cuenta no concuerden con los hechos económicos registrados en contabilidad y generen confusión al momento de efectuar la conciliación bancaria. Por lo que no se cumple con lo establecido por las Normas Internacionales de Contabilidad y Código Orgánico Integral Penal. Este suceso ocurre debido a la falta de supervisión de actividades por parte del jefe del departamento, ausencia de cruce de cuentas en el proceso de Bancos y el proceso de contabilidad, falta de políticas de control interno que garanticen la eficacia del procedimiento de Bancos, falta de conocimiento de la normativa local e internacional a la cual se deben apegar al momento llevar la contabilidad dentro de una empresa. Lo que genera que existan descuadres contables, omisión de hechos económicos registrados y pérdida de razonabilidad de la cuenta Bancos.

**Recomendación:**

Al encargado del procedimiento de Bancos: Establecer una comunicación oportuna con el responsable del área contable para evitar la omisión de hechos económicos en la empresa SIEL.

Al encargado del procedimiento de Contabilidad: Revisar que todos los movimientos vinculados con el procedimiento de Bancos se encuentren debidamente respaldados y registrados a tiempo, forma y con su respectivo comprobante de justificación.

Al presidente de SIEL: Disponer que la cuenta bancaria de la empresa sea de uso exclusivo para la actividad económica de la misma.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos

Fecha: 20 de marzo de 2022

**Supervisado por:** Miriam López

Fecha: 20 de marzo de 2022

**EMPRESA SIEL**  
**HOJA DE HALLAZGOS**  
**COMPONENTE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**

**H-04**

**Cálculo incorrecto de provisión de cuentas incobrables**

**Condición:**

De la prueba de auditoría, se puede determinar que existen errores al estimar la provisión de cuentas incobrables en el periodo 2019, lo que genera una razonabilidad del 55% de la cuenta, siendo necesario efectuar un ajuste contable de \$ 4.923,15.

**Criterio:**

De acuerdo con la Ley de Régimen Tributario Interno, en su artículo 10, numeral 11: Las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuadas en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total.

**Causa:**

Falta de supervisión de actividades por parte del jefe del departamento.

Falta de políticas de control interno que garanticen la eficacia del procedimiento de Cuentas por cobrar clientes.

Falta de conocimiento de la normativa local e internacional en la cual se deben apegar al momento de

llevar la contabilidad dentro de una empresa.

**Efecto:**

Descuadres contables.

Omisión de hechos económicos registrados.

Pérdida de razonabilidad de la cuenta Cuentas por cobrar clientes.

**Comentario:**

Existen errores al estimar la provisión de cuentas incobrables en el periodo 2019, lo que genera una razonabilidad del 55% de la cuenta, siendo necesario efectuar un ajuste contable de \$ 4.923,15. Por lo que se incumple con lo establecido por la Ley de Régimen Tributario Interno en su artículo 10, numeral 11. Aquello ocurre debido a la falta de supervisión de actividades por parte del jefe del departamento, falta de políticas de control interno que garanticen la eficacia del procedimiento de Cuentas por cobrar clientes, falta de conocimiento de la normativa local e internacional en la cual se deben apegar al momento de llevar la contabilidad dentro de una empresa. Esto genera que existan descuadres contables, omisión de hechos económicos registrados y pérdida de la razonabilidad de la cuenta Cuentas por cobrar clientes.

**Recomendación:**

Al encargado del procedimiento de Contabilidad: Hacer cumplimiento de lo establecido en la normativa legal vigente para la empresa. Efectuar los debidos ajustes contables que permitan establecer razonablemente los hechos económicos vinculados a la cuenta en cuestión.

Al presidente de SIEL: Efectuar capacitaciones vinculadas al cumplimiento de la normativa vigente establecida por el Servicio de Rentas Internas.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos

Fecha: 20 de marzo de 2022

**Supervisado por:** Miriam López

Fecha: 20 de marzo de 2022

**EMPRESA SIEL**  
**HOJA DE HALLAZGOS**  
**COMPONENTE INVENTARIOS**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**

**H-05**

**Ausencia de uso de Kardex**

**Condición:**

De la prueba de auditoría se pudo comprobar que la empresa no utiliza Kardex para el manejo de inventarios, ya que toda la materia prima comprada es enviada directamente a los proyectos. Respecto a los suministros administrativos, son almacenados y consumidos sin hacer uso del Kardex.

**Criterio:**

De acuerdo con la Norma Internacional de Contabilidad 2: Inventarios, el uso de Kardex suministra una guía práctica para la determinación de tal costo, así como para el subsecuente reconocimiento como gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable.

**Causa:**

Falta de supervisión de actividades por parte del jefe del departamento.

Falta de conocimiento por parte del responsable de contabilidad.

Falta de capacitación en el manejo de herramientas de contabilidad.

**Efecto:**

Imposibilidad de determinación del costo por proyecto.

Posibilidad de descuadres contables.

Posibilidad de omisión de hechos económicos registrados.

Pérdida de información.

**Comentario:**

De la prueba de auditoría se pudo comprobar que la empresa no utiliza Kardex para el manejo de inventarios, ya que toda la materia prima comprada es enviada directamente a los proyectos. Respecto a los suministros administrativos, son almacenados y consumidos sin hacer uso del Kardex. Por lo que se incumple con la Norma Internacional de Contabilidad 2: Inventarios. Eso se debe a la falta de supervisión de actividades por parte del jefe del departamento, falta de conocimiento por parte del responsable de contabilidad y falta de capacitación en el manejo de herramientas de contabilidad. Lo que genera imposibilidad de

determinación del costo por proyecto, posibilidad de descuadres contables y posibilidad de omisión de hechos económicos registrados.

**Recomendación:**

Al encargado del procedimiento de Contabilidad: Implementar el uso de Kardex para obtener información clara y concisa del precio y costo de los insumos empleados en el ciclo de operación de la empresa.

Al gerente general: Implementar talleres de capacitación al personal administrativo y contable de la empresa en el uso de herramientas de gestión contable para optimizar la obtención de información.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos

Fecha: 20 de marzo de 2022

**Supervisado por:** Miriam López

Fecha: 20 de marzo de 2022



**EMPRESA SIEL**  
**HOJA DE HALLAZGOS**  
**COMPONENTE VENTAS CONSTRUCCIONES ELÉCTRICAS**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**

**H-06**

**Ausencia de planificación en ventas**

**Condición:**

De la prueba de auditoría, se puede determinar que no se aplica ningún tipo de planificación en el área de ventas que permita obtener proyecciones de los ingresos percibidos por la entidad.

**Criterio:**

De acuerdo con Reglamento Interno de Trabajo de SIEL, todo trabajador debe aplicar herramientas y técnicas para mejorar el desempeño de sus funciones en el cargo donde se encuentra, con el objetivo de siempre proveer la eficacia y eficiencia del procedimiento.

**Causa:**

Falta de interés por parte de los colaboradores de la empresa.

Falta de supervisión de actividades por parte del jefe del departamento.

Falta de políticas de control interno que garanticen la eficacia del procedimiento de Ventas.

**Efecto:**

Pérdida de visión estratégica de la empresa.

Pérdida de rentabilidad.

Incremento del riesgo de liquidez.

**Comentario:**

De la prueba de auditoría, se puede determinar que no se aplica ningún tipo de planificación en el área de ventas que permita obtener proyecciones de los ingresos percibidos por la entidad. Por lo que se incumple con el Reglamento Interno de Trabajo de SIEL. Este suceso ocurre debido a la falta de interés por parte de los colaboradores de la empresa, falta de supervisión de actividades por parte del jefe del departamento y falta de políticas de control interno que garanticen la eficacia del procedimiento de Ventas. Por lo que existe pérdida de visión estratégica de la empresa, pérdida de rentabilidad e incremento del riesgo de liquidez.

**Recomendación:**

Al encargado del procedimiento de Ventas construcciones eléctricas: Implementar un plan de ventas que permita analizar los posibles ingresos a obtener en cada periodo económico.

Al encargado del procedimiento de Contabilidad: Proveer de información histórica de ingresos al procedimiento de ventas para su respectivo análisis y soporte para planificaciones anuales.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos

Fecha: 20 de marzo de 2022

**Supervisado por:** Miriam López

Fecha: 20 de marzo de 2022

**EMPRESA SIEL**  
**HOJA DE HALLAZGOS**  
**COMPONENTE VENTAS CONSTRUCCIONES ELÉCTRICAS**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**

**H-07**

**Inconsistencias en declaraciones tributarias de ingresos**

**Condición:**

De la prueba de auditoría, se puede determinar que existe una diferencia equivalente a \$ 224,439,27 entre el valor declarado de ingresos y el valor presentado en los mayores de la empresa en el periodo 2019.

**Criterio:**

De acuerdo con la Norma Internacional de Contabilidad 8: Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores, los errores potenciales del periodo corriente, descubiertos en este mismo periodo, se corregirán antes de que los estados financieros sean autorizados para la emisión. Sin embargo, los errores materiales en ocasiones no se descubren hasta un periodo posterior, de forma que tales errores de periodos anteriores se corregirán en la información comparativa presentada en los estados financieros de los periodos siguientes. Por otra parte, el artículo 298 del COIP en relación con la defraudación tributaria establece que la persona que simule oculte, omita, falsee o engañe en la determinación de la obligación tributaria, para dejar de pagar en todo o en parte los tributos realmente debidos, en provecho propio o de un tercero, será sancionada.

**Causa:**

Falta de políticas de control interno que garanticen la eficacia del procedimiento de Ventas.

Falta de conocimientos por parte de los colaboradores de la empresa.

Falta de supervisión de actividades por parte del jefe del departamento.

Falta de interés por parte de la máxima autoridad de la empresa.

**Efecto:**

Sanciones graves por parte del SRI.

Pérdidas económicas en multas.

Clausura de las instalaciones.

**Comentario:**

De la prueba de auditoría, se puede determinar que existe una diferencia equivalente a \$ 224,439,27 entre el valor declarado de ingresos y el valor presentado en los mayores de la

empresa en el periodo 2019. Por lo que se incumple con la Norma Internacional de Contabilidad 8: Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores y el artículo 298 del COIP. Este suceso ocurre debido a la falta de políticas de control interno que garanticen la eficacia del procedimiento de Ventas, falta de conocimientos por parte de los colaboradores de la empresa, falta de supervisión de actividades por parte del jefe del departamento y falta de interés por parte de la máxima autoridad de la empresa. Lo que puede generar en la empresa sanciones graves por parte del SRI, pérdidas económicas en multas y clausura de las instalaciones.

**Recomendación:**

Al encargado del procedimiento de Ventas construcciones eléctricas: Proveer de todos los justificativos de los hechos económicos vinculados con ingresos en la empresa.

Al encargado del procedimiento de Contabilidad: Revisar los ingresos de la empresa y proporcionar al Servicio de Rentas Internas los valores correctos de declaración de ingresos.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos

Fecha: 20 de marzo de 2022

**Supervisado por:** Miriam López

Fecha: 20 de marzo de 2022

**EMPRESA SIEL**  
**HOJA DE HALLAZGOS**  
**COMPONENTE VENTAS CONSTRUCCIONES ELÉCTRICAS**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**

**H-08**

**Falta de fidelidad en la representación de ingresos en el Estado de Resultados**

**Condición:**

De la prueba de auditoría, se puede determinar que existe diferencia entre el valor expresado en los mayores y el valor presentado en el Balance General del periodo 2019, equivalente a \$ 587.526,57, por lo que existe una razonabilidad equivalente a 67,78%.

**Criterio:**

De acuerdo con la Norma Internacional de Contabilidad 8: Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores, los errores potenciales del periodo corriente, descubiertos en este mismo periodo, se corregirán antes de que los estados financieros sean autorizados para la emisión. Sin embargo, los errores materiales en ocasiones no se descubren hasta un periodo posterior, de forma que tales errores de periodos anteriores se corregirán en la información comparativa presentada en los estados financieros de los periodos siguientes. Por otra parte, el artículo 298 del COIP en relación con la defraudación tributaria establece que la persona que simule oculte, omita, falsee o engañe en la determinación de la obligación tributaria, para dejar de pagar en todo o en parte los tributos realmente debidos, en provecho propio o de un tercero, será sancionada.

**Causa:**

Falta de políticas de control interno que garanticen la eficacia del procedimiento de Contabilidad.

Falta de supervisión de actividades por parte del jefe del departamento.

Falta de interés por parte de la máxima autoridad de la empresa.

**Efecto:**

Sanciones graves por parte del SRI.

Pérdida de fidelidad de la información financiera expuesta en el Estado de Resultados.

Pérdidas económicas en multas.

Clausura de las instalaciones.

**Comentario:**

De la prueba de auditoría, se puede determinar que existe diferencia entre el valor expresado en los mayores y el valor presentado en el Balance General del periodo 2019, equivalente a \$ 587.526,57, por lo que existe una razonabilidad equivalente a 67,78%. Este suceso ocurre debido a la falta de políticas de control interno que garanticen la eficacia del procedimiento de Contabilidad, falta de supervisión de actividades por parte del jefe del departamento, falta de interés por parte de la máxima autoridad de la empresa. Lo que puede generar en la empresa sanciones graves por parte del SRI, pérdida de fidelidad de la información financiera expuesta en el Estado de Resultados, pérdidas económicas en multas y clausura de las instalaciones.

**Recomendación:**

Al encargado del procedimiento de Ventas construcciones eléctricas: Proveer de todos los justificativos de los hechos económicos vinculados con ingresos en la empresa.

Al encargado del procedimiento de Contabilidad: Revisar los ingresos de la empresa y colocar los valores correctos debidamente justificados y revisados por la máxima autoridad de SIEL.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos

Fecha: 20 de marzo de 2022

**Supervisado por:** Miriam López

Fecha: 20 de marzo de 2022

**EMPRESA SIEL**  
**HOJA DE HALLAZGOS**  
**COMPONENTE SUMINISTROS Y MATERIALES CONSUMIDOS**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**

**H-09**

**Ausencia de uso de Hoja de requisiciones**

**Condición:**

De la prueba de auditoría se pudo comprobar que no se hace uso de una hoja de requisiciones que justifique la salida de inventarios y el registro como materiales consumidos.

**Criterio:**

De acuerdo con la Norma Internacional de Contabilidad 2: Inventarios, cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros se reconocerá como gasto del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación. La hoja de requisición es un documento que indica un pronto gasto, ya que el material será comprado en breve.

**Causa:**

Falta de supervisión de actividades por parte del jefe del departamento.

Falta de conocimiento por parte del responsable de contabilidad.

Falta de capacitación en el manejo de herramientas de contabilidad.

**Efecto:**

Imposibilidad de determinación del costo y gasto por proyecto.

Posibilidad de descuadres contables.

Posibilidad de omisión de hechos económicos registrados.

Pérdida de información.

**Comentario:**

De la prueba de auditoría se pudo comprobar que no se hace uso de una hoja de requisiciones que justifique la salida de inventarios y el registro como materiales consumidos. Por lo que se incumple con la Norma Internacional de Contabilidad 2: Inventarios. Eso se debe a la falta de supervisión de actividades por parte del jefe del departamento, falta de conocimiento por parte del responsable de contabilidad y falta de capacitación en el manejo de herramientas de contabilidad. Lo que genera imposibilidad de determinación del costo por proyecto, posibilidad de descuadres contables y posibilidad de omisión de hechos económicos registrados.

**Recomendación:**

Al encargado del procedimiento de Contabilidad: Implementar el uso de hojas de requisición para obtener información clara y concisa del precio y costo de los insumos empleados en el ciclo de operación de la empresa.

Al gerente general: Implementar talleres de capacitación al personal administrativo y contable de la empresa en el uso de herramientas de gestión contable para optimizar la obtención de información.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos

Fecha: 20 de marzo de 2022

**Supervisado por:** Miriam López

Fecha: 20 de marzo de 2022



**EMPRESA SIEL**  
**HOJA DE HALLAZGOS**  
**COMPONENTE COMBUSTIBLES**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**

**H-10**

**Ausencia de políticas contables para el manejo de la cuenta de gasto por combustibles**

**Condición:**

De la prueba de auditoría, se puede determinar que no existen políticas contables de carácter específico para el manejo de la cuenta Gasto por combustibles.

**Criterio:**

De acuerdo con Reglamento Interno de Trabajo de SIEL, todo trabajador debe aplicar herramientas y técnicas para mejorar el desempeño de sus funciones en el cargo donde se encuentra, con el objetivo de siempre proveer la eficacia y eficiencia del procedimiento.

**Causa:**

Falta de interés por parte de los colaboradores de la empresa.

Falta de supervisión de actividades por parte del jefe del departamento.

Falta de políticas de control interno que garanticen la eficacia del procedimiento.

**Efecto:**

Pérdida de visión estratégica de la empresa.

Pérdida de control respecto a los gastos operacionales de la organización.

**Comentario:**

De la prueba de auditoría, se puede determinar que no existen políticas contables de carácter específico para el manejo de la cuenta Gasto por combustibles. Por lo que se incumple con el Reglamento Interno de Trabajo de SIEL. Este suceso ocurre debido a la falta de interés por parte de los colaboradores de la empresa, falta de supervisión de actividades por parte del jefe del departamento y falta de políticas de control interno que garanticen la eficacia del procedimiento. Por lo que existe pérdida de visión estratégica de la empresa y pérdida de control respecto a los gastos operacionales de la organización.

**Recomendación:**

Al encargado del procedimiento de Contabilidad: Analizar en conjunto con el departamento comercial y operativo la factibilidad de implementar una planificación de gastos operacionales.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos

Fecha: 20 de marzo de 2022

**Supervisado por:** Miriam López

Fecha: 20 de marzo de 2022

**EMPRESA SIEL**  
**HOJA DE HALLAZGOS**  
**COMPONENTE SUMINISTROS Y MATERIALES**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**

**H-11**

**Falta de fidelidad en la representación de Gasto por suministros y materiales en el  
Estado de Resultados**

**Condición:**

De la prueba de auditoría, se puede determinar que existe diferencia entre el valor expresado en los mayores de \$113.87 y el valor presentado en el Estado de Resultados del periodo 2019.

**Criterio:**

De acuerdo con la Norma Internacional de Contabilidad 8: Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores, los errores potenciales del periodo corriente, descubiertos en este mismo periodo, se corregirán antes de que los estados financieros sean autorizados para la emisión. Sin embargo, los errores materiales en ocasiones no se descubren hasta un periodo posterior, de forma que tales errores de periodos anteriores se corregirán en la información comparativa presentada en los estados financieros de los periodos siguientes.

**Causa:**

Falta de supervisión de actividades por parte del jefe del departamento.

Falta de políticas de control interno que garanticen la eficacia del procedimiento.

**Efecto:**

Pérdida de razonabilidad de la cuenta Suministros y Materiales consumidos.

Omisión de registros contables.

**Comentario:**

De la prueba de auditoría, se puede determinar que existe diferencia entre el valor expresado en los mayores de \$113.87 y el valor presentado en el Estado de Resultados del periodo 2019. Por lo que se incumple con lo que establecen las Normas Internacionales de Contabilidad. Este suceso ocurre debido a la falta de supervisión de actividades por parte del jefe del departamento y falta de políticas de control interno que garanticen la eficacia del procedimiento. Por lo que existe pérdida de razonabilidad de la cuenta Suministros y Materiales consumidos y omisión de registros contables.

**Recomendación:**

Al encargado del procedimiento de Contabilidad: Realizar revisiones constantes en conjunto con el personal del área para evitar registros indebidos o errores en los mismos.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos

Fecha: 20 de marzo de 2022

**Supervisado por:** Miriam López

Fecha: 20 de marzo de 2022

**EMPRESA SIEL  
HOJA DE HALLAZGOS  
COMPONENTE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO  
AUDITORÍA FINANCIERA  
DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**

**H-12**

**Ausencia de mantenimiento y reparación en P, P y E**

**Condición:**

De la prueba de auditoría, se puede determinar que el mantenimiento y reparación se destina únicamente a los vehículos.

**Criterio:**

De acuerdo con Reglamento Interno de Trabajo de SIEL, todo trabajador debe aplicar herramientas y técnicas para mejorar el desempeño de sus funciones en el cargo donde se encuentra, con el objetivo de siempre proveer la eficacia y eficiencia del procedimiento.

**Causa:**

Falta de interés por parte de los colaboradores de la empresa.

Falta de supervisión de actividades por parte del jefe del departamento.

Falta de políticas de control interno que garanticen la eficacia del procedimiento.

**Efecto:**

Pérdida de visión estratégica de la empresa.

Pérdida de control respecto a los gastos operacionales de la organización.

Gastos adicionales.

**Comentario:**

De la prueba de auditoría, se puede determinar que el mantenimiento y reparación se destina únicamente a los vehículos. Este suceso ocurre debido a la falta de interés por parte de los colaboradores de la empresa, falta de supervisión de actividades por parte del jefe del departamento y falta de políticas de control interno que garanticen la eficacia del procedimiento. Por lo que existe pérdida de visión estratégica de la empresa, pérdida de control respecto a los gastos operacionales de la organización y posibles gastos adicionales.

**Recomendación:**

Al encargado del procedimiento de Mantenimiento y reparación: Analizar en conjunto con el departamento comercial y operativo la factibilidad de implementar un plan de mantenimiento y reparación para todos los equipos que lo requieran.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos

Fecha: 20 de marzo de 2022

**Supervisado por:** Miriam López

Fecha: 20 de marzo de 2022

**EMPRESA SIEL**  
**HOJA DE HALLAZGOS**  
**COMPONENTE MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**

**H-13**

**Falta de fidelidad en la representación de Gasto por Mantenimiento y reparación en el Estado de Resultados**

**Condición:**

De la prueba de auditoría, se puede determinar que existe diferencia entre el valor expresado en los mayores y el valor presentado en el Estado de Resultados del periodo 2019, equivalente a \$4997,28, lo que genera una razonabilidad de la información financiera equivalente a un 44.83%.

**Criterio:**

De acuerdo con la Norma Internacional de Contabilidad 8: Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores, los errores potenciales del periodo corriente, descubiertos en este mismo periodo, se corregirán antes de que los estados financieros sean autorizados para la emisión. Sin embargo, los errores materiales en ocasiones no se descubren hasta un periodo posterior, de forma que tales errores de periodos anteriores se corregirán en la información comparativa presentada en los estados financieros de los periodos siguientes.

**Causa:**

Falta de supervisión de actividades por parte del jefe del departamento.

Falta de políticas de control interno que garanticen la eficacia del procedimiento.

**Efecto:**

Pérdida de razonabilidad de la cuenta Mantenimiento y reparación.

Omisión de registros contables.

**Comentario:**

De la prueba de auditoría, se puede determinar que existe diferencia entre el valor expresado en los mayores y el valor presentado en el Estado de Resultados del periodo 2019, equivalente a \$4997,28, lo que genera una razonabilidad de la información financiera equivalente a un 44.83%. Por lo que se incumple con lo que establecen las Normas Internacionales de Contabilidad. Este suceso ocurre debido a la falta de supervisión de actividades por parte del jefe del departamento y falta de políticas de control interno que garanticen la eficacia del

procedimiento. Por lo que existe pérdida de razonabilidad de la cuenta Mantenimiento y reparación y omisión de registros contables.

**Recomendación:**

Al encargado del procedimiento de Contabilidad: Realizar revisiones constantes en conjunto con el personal del área para evitar registros indebidos o errores en los mismos.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos

Fecha: 20 de marzo de 2022

**Supervisado por:** Miriam López

Fecha: 20 de marzo de 2022



**EMPRESA SIEL**  
**HOJA DE HALLAZGOS**  
**COMPONENTE SUELDOS Y SALARIOS**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**

**H-14**

**Falta de fidelidad en la representación de Gasto por Sueldos y salarios y reparación en el Estado de Resultados**

**Condición:**

De la prueba de auditoría, se puede determinar que existe diferencia entre el valor expresado en los mayores y el valor presentado en el Estado de Resultados del periodo 2019, equivalente a \$123,907,58, lo que genera una razonabilidad de la información financiera equivalente a un 29.3%.

**Criterio:**

De acuerdo con la Norma Internacional de Contabilidad 8: Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores, los errores potenciales del periodo corriente, descubiertos en este mismo periodo, se corregirán antes de que los estados financieros sean autorizados para la emisión. Sin embargo, los errores materiales en ocasiones no se descubren hasta un periodo posterior, de forma que tales errores de periodos anteriores se corregirán en la información comparativa presentada en los estados financieros de los periodos siguientes.

**Causa:**

Falta de supervisión de actividades por parte del jefe del departamento.

Falta de políticas de control interno que garanticen la eficacia del procedimiento.

**Efecto:**

Pérdida de razonabilidad de la cuenta Mantenimiento y reparación.

Omisión de registros contables.

**Comentario:**

De la prueba de auditoría, se puede determinar que existe diferencia entre el valor expresado en los mayores y el valor presentado en el Estado de Resultados del periodo 2019, equivalente a \$123,907,58, lo que genera una razonabilidad de la información financiera equivalente a un 29.3%. Por lo que se incumple con lo que establecen las Normas Internacionales de Contabilidad. Este suceso ocurre debido a la falta de supervisión de actividades por parte del jefe del departamento y falta de políticas de control interno que garanticen la eficacia del

procedimiento. Por lo que existe pérdida de razonabilidad de la cuenta Mantenimiento y reparación y omisión de registros contables.

**Recomendación:**

Al encargado del procedimiento de Contabilidad: Realizar revisiones constantes en conjunto con el personal del área para evitar registros indebidos o errores en los mismos.

**Elaborado por:** Carolina Alarcón-Daniela Cobos

Fecha: 20 de marzo de 2022

**Supervisado por:** Miriam López

Fecha: 20 de marzo de 2022

## JUSTIFICATIVOS DE CAJA



### ABONO PROVEEDOR Nro: 00000283

Fecha: 29/05/2019

COMPROBANTE: ABONO PROVEEDOR--

FORMA DE PAGO: EFECTIVO

POR: \$50.00

**PAGO A: VANEGAS SIGUENZA GABRIELA DEL CISNE**

CED/RUC: 0105111074001

SON: Cincuenta con 00/100 dólares

CONCEPTO: PAGO FACTURA PENDIENTE

PROY:

CC: BODEGA PRINCIPAL

CUOTA	VALOR	COMPROBANTE	NUMERO	PROVEEDOR
1 de 1	50.0000	FACTURA	002-001-000000131	VANEGAS SIGUENZA GABRIELA DEL

	Código	Descripción	Referencia	Debe	Haber
1	2.1.1.01.01	Proveedores por Pagar	12671	50.00	
2	1.1.1.01.01	Caja General			50.00

TOTALES:

50.00	50.00
-------	-------

Elaborado por:  
///0106657984//

Revisado por:

Aprobado por:

Recibido por:

Impreso por: dcobos

Página 1

2022/08/24 16:42:13

FLORES ESPINOZA JULIO CESAR  
0101787257001



COMPROBANTE DE DIARIO Nro: COMPRA - 2103

REG NRO: 20427

FECHA:		17/10/2019			
PERIODO:		9			
CENTRO DE COSTOS:		**BODEGA ESMERALDAS			
	CODIGO	DESCRIPCION	Ref.	DEBE	HABER
ESMER	6.1.1.01.55	Envio de documentos		30.00	0.00
ESMER	1.1.1.01.01	Caja General		0.00	30.00
DESCRIPCION				TOTALES:	
				30.00	30.00

TRANS-ESMERALDAS INTERNACIONAL TEISA S.A. FACTURA /025-006-000006616 Ret/ -- //

Elaborado por:  
//0106657984//

Revisado por:

Aprobado por:

FLORES ESPINOZA JULIO CESAR  
0101787257001



COMPROBANTE DE DIARIO Nro: COMPRA - 1992

REG NRO: 20252

FECHA:		16/09/2019			
PERIODO:		9			
CENTRO DE COSTOS:		**BODEGA ESMERALDAS			
	CODIGO	DESCRIPCION	Ref.	DEBE	HABER
ESMER	1.1.3.01.02	Inventarios de Materiales Obras E.		6.01	0.00
ESMER	1.1.3.01.02	Inventarios de Materiales Obras E.		2.16	0.00
ESMER	1.1.3.01.02	Inventarios de Materiales Obras E.		16.78	0.00
ESMER	1.1.5.03.01	IVA 12% Pagado Compras		2.99	0.00
ESMER	2.1.1.07.03.01	Retencion F. Imp. Renta 1% Compras	9303	0.00	0.25
ESMER	1.1.1.01.01	Caja General		0.00	27.69
DESCRIPCION				TOTALES:	
				27.94	27.94

GERARDO ORTIZ E HIJOS FACTURA /024-903-000031685 Ret/ 001-002-000000791//

Elaborado por:  
//0106657984//0106657984

Revisado por:

Aprobado por:



# ABONO PROVEEDOR Nro: 000000185

Fecha: 12/07/2019

COMPROBANTE: ABONO PROVEEDOR--

FORMA DE PAGO: EFECTIVO

POR: \$2000.00

**PAGO A: INAI INNOVACION EN ARQUITECTURA CIA. LTDA**

CED/RUC: 0190386627001

SON: Dos mil con 00/100 dólares

CONCEPTO: ABONO A FACTURAS PENDIENTES.

PROY:

CC: BODEGA PRINCIPAL

CUOTA	VALOR	COMPROBANTE	NUMERO	PROVEEDOR
1 de 1	2000.0000	FACTURA	001-001-000001373	INAI INNOVACION EN ARQUITECTUR

	Código	Descripción	Referencia	Debe	Haber
1	2.1.1.01.01	Proveedores por Pagar	10998	2000.00	
2	1.1.1.01.01	Caja General			2000.00

TOTALES:

2,000.00	2,000.00
----------	----------

Elaborado por:  
///0106657984//

Revisado por:

Aprobado por:

Recibido por:

Impreso por: dcbos

Página 1

2022/08/24 16:49:30



## ABONO PROVEEDOR Nro: 000000186

Fecha: 09/07/2019

COMPROBANTE: ABONO PROVEEDOR--

FORMA DE PAGO: EFECTIVO

POR: \$22.03

**PAGO A: ETAPA**

CED/RUC: 0160050020001

SON: Veintidos con 03/100 dólares

CONCEPTO: PAGO TELF 4102913, CONSUMO MES DE JUNIO.

PROY:

CC: BODEGA PRINCIPAL

CUOTA	VALOR	COMPROBANTE	NUMERO	PROVEEDOR
1 de 1	17.7300	FACTURA	001-003-025152541	ETAPA
1 de 1	4.3000	FACTURA	001-003-018293143	ETAPA

	Código	Descripción	Referencia	Debe	Haber
1	2.1.1.01.01	Proveedores por Pagar	10999	22.03	
2	1.1.1.01.01	Caja General			22.03

TOTALES:

22.03	22.03
-------	-------

Elaborado por:

///0106657984//

Revisado por:

Aprobado por:

Recibido por:

Impreso por: dcobos

Página 1

2022/08/24 16:46:03



# ABONO PROVEEDOR Nro: 000000187

Fecha: 09/07/2019

COMPROBANTE: ABONO PROVEEDOR--

FORMA DE PAGO: EFECTIVO

POR: \$16.12

**PAGO A: ETAPA**

CED/RUC: 0160050020001

SON: Dieciseis con 12/100 dólares

CONCEPTO: PAGO TELF 4102912, CONUSMO MES DE JUNIO

PROY:

CC: BODEGA PRINCIPAL

CUOTA	VALOR	COMPROBANTE	NUMERO	PROVEEDOR
1 de 1	12.2500	FACTURA	001-003-025152540	ETAPA
1 de 1	3.8700	FACTURA	001-003-018293143	ETAPA

	Código	Descripción	Referencia	Debe	Haber
1	2.1.1.01.01	Proveedores por Pagar	11000	16.12	
2	1.1.1.01.01	Caja General			16.12

TOTALES:

16.12	16.12
-------	-------

Elaborado por:

///0106657984//

Revisado por:

Aprobado por:

Recibido por:

Impreso por: dcobos

Página 1

2022/08/24 16:46:53

FLORES ESPINOZA JULIO CESAR  
0101787257001



COMPROBANTE DE DIARIO Nro: COMPRA - 2407

REG NRO: 20943

FECHA:	06/11/2019				
PERIODO:	9				
CENTRO DE COSTOS:	BODEGA PRINCIPAL				
CODIGO	DESCRIPCION	Ref.	DEBE	HABER	
1.1.3.01.02	Inventarios de Materiales Obras E.		11.16	0.00	
1.1.5.03.01	IVA 12% Pagado Compras		1.34	0.00	
1.1.1.01.01	Caja General		0.00	12.50	
Descripción			TOTALES:	12.50	12.50

BRITO ALVARADO GERMAN PATRICIO FACTURA /001-051-000008548 Ret/ -- //

Elaborado por:  
//0106657984//

Revisado por:

Aprobado por:

FLORES ESPINOZA JULIO CESAR  
0101787257001



COMPROBANTE DE DIARIO Nro: COMPRA - 1987

REG NRO: 20246

FECHA:	17/09/2019				
PERIODO:	9				
CENTRO DE COSTOS:	BODEGA PRINCIPAL				
CODIGO	DESCRIPCION	Ref.	DEBE	HABER	
5.1.2.01.04.14	Combustible y Lubricantes		10.27	0.00	
1.1.5.03.01	IVA 12% Pagado Compras		1.23	0.00	
1.1.1.01.01	Caja General		0.00	11.50	
Descripción			TOTALES:	11.50	11.50

FREDY VIDAL JIMENEZ BONE FACTURA /004-101-000060642 Ret/ -- //

Elaborado por:  
//0106657984//

Revisado por:

Aprobado por:



FLORES ESPINOZA JULIO CESAR  
0101787257001



COMPROBANTE DE DIARIO Nro: COMPRA - 2012

REG NRO: 20273

FECHA:	27/09/2019				
PERIODO:	9				
CENTRO DE COSTOS:	BODEGA PRINCIPAL				
CODIGO	DESCRIPCION	Ref.	DEBE	HABER	
5.1.2.01.04.14	Combustible y Lubricantes		17.86	0.00	
1.1.5.03.01	IVA 12% Pagado Compras		2.14	0.00	
1.1.1.01.01	Caja General		0.00	20.00	
Descripción			<b>TOTALES:</b>	<b>20.00</b>	<b>20.00</b>

MARIA ANGELA FLORES E HIJOS CIA. LTDA. FACTURA /001-050-002023518 Ret/ -- //

Elaborado por:  
//0106657984//

Revisado por:

Aprobado por:

FLORES ESPINOZA JULIO CESAR  
0101787257001



COMPROBANTE DE DIARIO Nro: COMPRA - 2214

REG NRO: 20611

FECHA:	05/11/2019				
PERIODO:	9				
CENTRO DE COSTOS:	BODEGA PRINCIPAL				
CODIGO	DESCRIPCION	Ref.	DEBE	HABER	
5.1.2.01.04.14	Combustible y Lubricantes		8.26	0.00	
1.1.5.03.01	IVA 12% Pagado Compras		0.99	0.00	
1.1.1.01.01	Caja General		0.00	9.25	
Descripción			<b>TOTALES:</b>	<b>9.25</b>	<b>9.25</b>

KIESEL S.A FACTURA /002-500-002231425 Ret/ -- //

Elaborado por:  
//0106657984//

Revisado por:

Aprobado por:

FLORES ESPINOZA JULIO CESAR  
0101787257001



COMPROBANTE DE DIARIO Nro: COMPRA - 1990

REG NRO: 20250

FECHA:	17/09/2019				
PERIODO:	9				
CENTRO DE COSTOS:	**BODEGA ESMERALDAS				
CODIGO	DESCRIPCION	Ref.	DEBE	HABER	
ESMER1.1.3.01.02	Inventarios de Materiales Obras E.		17.55	0.00	
ESMER1.1.3.01.02	Inventarios de Materiales Obras E.		37.80	0.00	
ESMER1.1.5.03.01	IVA 12% Pagado Compras		6.64	0.00	
ESMER2.1.1.07.03.01	Retencion F. Imp. Renta 1% Compras	9301	0.00	0.55	
ESMER1.1.1.01.01	Caja General		0.00	61.44	
Descripción			<b>TOTALES:</b>	<b>61.99</b>	<b>61.99</b>

ALMACEN JUAN MONTERO FACTURA /001-002-000140262 Ret/ 001-002-000000789//

Elaborado por:  
//0106657984//0106657984

Revisado por:

Aprobado por:



## ABONO PROVEEDOR Nro: 000000127

Fecha: 01/08/2019

COMPROBANTE: ABONO PROVEEDOR--

FORMA DE PAGO: EFECTIVO

POR: \$119.92

**PAGO A: IMPORTADORA COMERCIAL EL HIERRO CIA. LTDA.**

CED/RUC: 0190088669001

SON: Ciento diecinueve con 92/100 dólares

CONCEPTO: PAGO FACTURA EN EFECTIVO RETIRO DE FABIAN GUAMAN

PROY:

CC: BODEGA PRINCIPAL

CUOTA	VALOR	COMPROBANTE	NUMERO	PROVEEDOR
1 de 1	119.9200	FACTURA	003-010-000260141	IMPORTADORA COMERCIAL EL HIERR

	Código	Descripción	Referencia	Debe	Haber
1	2.1.1.01.01	Proveedores por Pagar	10597	119.92	
2	1.1.1.01.01	Caja General			119.92

TOTALES:

119.92	119.92
--------	--------

Elaborado por:  
///0106657984//

Revisado por:

Aprobado por:

Recibido por:

Impreso por: dcbos

Página 1

2022/08/24 16:50:16



# ABONO PROVEEDOR Nro: 000000189

Fecha: 11/07/2019

COMPROBANTE: ABONO PROVEEDOR--

FORMA DE PAGO: EFECTIVO

POR: \$189.10

**PAGO A: ASMAL BARRERA OSCAR PATRICIO**

CED/RUC: 0102826732001

SON: Ciento ochenta y nueve con 10/100 dólares

CONCEPTO: PAGO FACTURA EN EFECTIVO

PROY:

CC: BODEGA PRINCIPAL

CUOTA	VALOR	COMPROBANTE	NUMERO	PROVEEDOR
1 de 1	189.1000	FACTURA	001-001-000031980	ASMAL BARRERA OSCAR PATRICIO

	Código	Descripción	Referencia	Debe	Haber
1	2.1.1.01.01	Proveedores por Pagar	11023	189.10	
2	1.1.1.01.01	Caja General			189.10

TOTALES:

189.10	189.10
--------	--------

Elaborado por:  
///0106657984//

Revisado por:

Aprobado por:

Recibido por:

Impreso por: dcbos

Página 1

2022/08/24 16:48:15



# ABONO PROVEEDOR Nro: 000000240

Fecha: 01/07/2019

COMPROBANTE: ABONO PROVEEDOR--

FORMA DE PAGO: EFECTIVO

POR: \$4.03

**PAGO A: AMAGUA**

CED/RUC: 0991450009001

SON: Cuatro con 03/100 dólares

CONCEPTO: PAGO FACTURA PENDIENTE

PROY:

CC: BODEGA PRINCIPAL

CUOTA	VALOR	COMPROBANTE	NUMERO	PROVEEDOR
1 de 1	4.0300	FACTURA	001-001-004716792	AMAGUA

	Código	Descripción	Referencia	Debe	Haber
1	2.1.1.01.01	Proveedores por Pagar	11912	4.03	
2	1.1.1.01.01	Caja General			4.03

TOTALES:

4.03	4.03
------	------

Elaborado por:  
///0106657984//

Revisado por:

Aprobado por:

Recibido por:

Impreso por: dcbos

Página 1

2022/08/24 16:44:55

## JUSTIFICATIVOS INVENTARIOS

FLORES ESPINOZA JULIO CESAR  
0101787257001



**COMPROBANTE DE DIARIO Nro: COMPRA - 21**

**REG NRO: 17015**

FECHA:		04/01/2019			
PERIODO:		9			
CENTRO DE COSTOS:		**BODEGA ORION			
CODIGO	DESCRIPCION	Ref.	DEBE	HABER	
PROYE1.1.3.01.02	Inventarios de Materiales Obras E.		67.60	0.00	
PROYE1.1.3.01.02	Inventarios de Materiales Obras E.		46.00	0.00	
PROYE1.1.5.03.01	IVA 12% Pagado Compras		13.63	0.00	
PROYE2.1.1.07.03.01	Retencion F. Imp. Renta1% Compras	7377	0.00	1.14	
PROYE2.1.1.01.01	Proveedores por Pagar		0.00	126.09	
<b>TOTALES:</b>			<b>127.23</b>	<b>127.23</b>	

Descripción

SISTEL FACTURA /001-080-000028489 Ref/ 001-001-000010887// ORION

Elaborado por:  
//0704269703//0106657984

Revisado por:

Aprobado por:

FLORES ESPINOZA JULIO CESAR  
0101787257001



COMPROBANTE DE DIARIO Nro: COMPRA - 2616

REG NRO: 21366

FECHA:	13/12/2019				
PERIODO:	9				
CENTRO DE COSTOS:	**BODEGA ESMERALDAS				
CODIGO	DESCRIPCION	Ref.	DEBE	HABER	
ESMER1.1.3.01.02	Inventarios de Materiales Obras E.		3.30	0.00	
ESMER1.1.3.01.02	Inventarios de Materiales Obras E.		0.57	0.00	
ESMER1.1.5.03.01	IVA 12% Pagado Compras		0.46	0.00	
ESMER1.1.1.01.44	Caja Chica Javier Vega		0.00	4.33	
Descripción			TOTALES:	4.33	4.33

COMERCIAL KYWI S.A. FACTURA /018-904-000288290 Ret/ -- //

Elaborado por:  
//0106657984//

Revisado por:

Aprobado por:

FLORES ESPINOZA JULIO CESAR  
0101787257001



COMPROBANTE DE DIARIO Nro: COMPRA - 2555

REG NRO: 21142

FECHA:	16/12/2019				
PERIODO:	9				
CENTRO DE COSTOS:	**BODEGA ESMERALDAS				
CODIGO	DESCRIPCION	Ref.	DEBE	HABER	
ESMER1.1.3.01.02	Inventarios de Materiales Obras E.		50.93	0.00	
ESMER1.1.3.01.02	Inventarios de Materiales Obras E.		51.52	0.00	
ESMER1.1.3.01.02	Inventarios de Materiales Obras E.		4.03	0.00	
ESMER1.1.3.01.02	Inventarios de Materiales Obras E.		2.07	0.00	
ESMER1.1.3.01.02	Inventarios de Materiales Obras E.		1.68	0.00	
ESMER1.1.5.03.01	IVA 12% Pagado Compras		13.23	0.00	
ESMER2.1.1.07.03.01	Retencion F. Imp. Renta 1% Compras	9852	0.00	1.10	
ESMER2.1.1.01.01	Proveedores por Pagar		0.00	122.36	
Descripción			TOTALES:	123.46	123.46

ALVAREZ MORALES JULIO CESAR FACTURA /002-052-000039729 Ret/ 001-002-000000908// ESMERALDAS

Elaborado por:  
//0106657984//0106657984

Revisado por:

Aprobado por:

FLORES ESPINOZA JULIO CESAR  
0101787257001



COMPROBANTE DE DIARIO Nro: COMPRA - 2614

REG NRO: 21363

FECHA:	04/12/2019				
PERIODO:	9				
CENTRO DE COSTOS:	**BODEGA ESMERALDAS				
CODIGO	DESCRIPCION	Ref.	DEBE	HABER	
ESMER1.1.3.01.02	Inventarios de Materiales Obras E.		1.34	0.00	
ESMER1.1.3.01.02	Inventarios de Materiales Obras E.		0.89	0.00	
ESMER1.1.5.03.01	IVA 12% Pagado Compras		0.27	0.00	
ESMER1.1.1.01.44	Caja Chica Javier Vega		0.00	2.50	
Descripción			TOTALES:	2.50	2.50

CABRERA REVELO JUAN CARLOS FACTURA /001-002-000067391 Ret/ -- //

Elaborado por:  
//0106657984//

Revisado por:

Aprobado por:

FLORES ESPINOZA JULIO CESAR  
0101787257001



COMPROBANTE DE DIARIO Nro: COMPRA - 1434

REG NRO: 19250

FECHA:	28/06/2019				
PERIODO:	9				
CENTRO DE COSTOS:	BODEGA BEMANI				
CODIGO	DESCRIPCION	Ref.	DEBE	HABER	
Descripción			TOTALES:	946.51	946.51

ALMACEN JUAN MONTERO FACTURA /001-002-000133391 Ret/ 001-002-000000719// BEMANI

Elaborado por:  
//0704269703//0106657984

Revisado por:

Aprobado por:



FLORES ESPINOZA JULIO CESAR  
0101787257001



COMPROBANTE DE DIARIO Nro: COMPRA - 1434

REG NRO: 19250

FECHA:	28/06/2019				
PERIODO:	9				
CENTRO DE COSTOS:	BODEGA BEMANI				
	CODIGO	DESCRIPCION	Ref.	DEBE	HABER
BENA	1.1.3.01.02	Inventarios de Materiales Obras E.		5.85	0.00
BENA	1.1.3.01.02	Inventarios de Materiales Obras E.		11.70	0.00
BENA	1.1.3.01.02	Inventarios de Materiales Obras E.		126.70	0.00
BENA	1.1.3.01.02	Inventarios de Materiales Obras E.		104.00	0.00
BENA	1.1.3.01.02	Inventarios de Materiales Obras E.		69.68	0.00
BENA	1.1.3.01.02	Inventarios de Materiales Obras E.		356.80	0.00
BENA	1.1.3.01.02	Inventarios de Materiales Obras E.		42.22	0.00
BENA	1.1.3.01.02	Inventarios de Materiales Obras E.		14.40	0.00
BENA	1.1.3.01.02	Inventarios de Materiales Obras E.		41.40	0.00
BENA	1.1.3.01.02	Inventarios de Materiales Obras E.		8.16	0.00
BENA	1.1.3.01.02	Inventarios de Materiales Obras E.		5.51	0.00
BENA	1.1.3.01.02	Inventarios de Materiales Obras E.		58.68	0.00
BENA	1.1.5.03.01	IVA 12% Pagado Compras		101.41	0.00
BENA	2.1.1.07.03.01	Retencion F. Imp. Renta1% Compras	8757	0.00	8.45
BENA	2.1.1.01.01	Proveedores por Pagar		0.00	938.06

Impreso por: dcobos

25/08/2022 08.22.32

FLORES ESPINOZA JULIO CESAR  
0101787257001



COMPROBANTE DE DIARIO Nro: COMPRA - 1431

REG NRO: 19247

FECHA:	27/06/2019					
PERIODO:	9					
CENTRO DE COSTOS:	BODEGA BEMANI					
	CODIGO	DESCRIPCION	Ref.	DEBE	HABER	
BENA	1.1.3.01.02	Inventarios de Materiales Obras E.		2,103.30	0.00	
BENA	1.1.3.01.02	Inventarios de Materiales Obras E.		642.96	0.00	
BENA	1.1.5.03.01	IVA 12% Pagado Compras		252.40	0.00	
BENA	2.1.1.07.03.01	Retencion F. Imp. Renta1% Compras	8754	0.00	27.46	
BENA	2.1.1.01.01	Proveedores por Pagar		0.00	2,971.20	
				<b>TOTALES:</b>	<b>2,998.66</b>	<b>2,998.66</b>

Descripción  
ALMACEN JUAN MONTERO FACTURA /001-002-000133287 Ret/ 001-002-000000717// BEMANI

Elaborado por:  
//0704269703//0106657984

Revisado por:

Aprobado por:

FLORES ESPINOZA JULIO CESAR  
0101787257001



COMPROBANTE DE DIARIO Nro: COMPRA - 851

REG NRO: 18365

FECHA:	29/04/2019			
PERIODO:	9			
CENTRO DE COSTOS:	BODEGA BEMANI			
CODIGO	DESCRIPCION	Ref.	DEBE	HABER
BENA 1.1.5.03.01	IVA 12% Pagado Compras		159.26	0.00
BENA 2.1.1.07.03.01	Retencion F. Imp. Renta 1% Compras	8189	0.00	18.12
BENA 2.1.1.01.01	Proveedores por Pagar		0.00	1,952.75
TOTALES:			1,970.87	1,970.87

Descripción  
ALVAREZ MORALES JULIO CESAR FACTURA /002-053-000007068 Ret/ 001-002-000000555// BEMANI

Elaborado por:  
//0704269703//0106657984

Revisado por:

Aprobado por:

FLORES ESPINOZA JULIO CESAR  
0101787257001



COMPROBANTE DE DIARIO Nro: COMPRA - 851

REG NRO: 18365

FECHA:	29/04/2019			
PERIODO:	9			
CENTRO DE COSTOS:	BODEGA BEMANI			
CODIGO	DESCRIPCION	Ref.	DEBE	HABER
BENA 1.1.3.01.02	Inventarios de Materiales Obras E.		25.61	0.00
BENA 1.1.3.01.02	Inventarios de Materiales Obras E.		11.34	0.00
BENA 1.1.3.01.02	Inventarios de Materiales Obras E.		211.68	0.00
BENA 1.1.3.01.02	Inventarios de Materiales Obras E.		228.68	0.00
BENA 1.1.3.01.02	Inventarios de Materiales Obras E.		44.07	0.00
BENA 1.1.3.01.02	Inventarios de Materiales Obras E.		19.08	0.00
BENA 1.1.3.01.02	Inventarios de Materiales Obras E.		273.45	0.00
BENA 1.1.3.01.02	Inventarios de Materiales Obras E.		25.87	0.00
BENA 1.1.3.01.02	Inventarios de Materiales Obras E.		56.05	0.00
BENA 1.1.3.01.02	Inventarios de Materiales Obras E.		71.11	0.00
BENA 1.1.3.01.02	Inventarios de Materiales Obras E.		56.80	0.00
BENA 1.1.3.01.02	Inventarios de Materiales Obras E.		19.02	0.00
BENA 1.1.3.01.02	Inventarios de Materiales Obras E.		186.21	0.00
BENA 1.1.3.01.02	Inventarios de Materiales Obras E.		37.09	0.00
BENA 1.1.3.01.02	Inventarios de Materiales Obras E.		7.10	0.00
BENA 1.1.3.01.02	Inventarios de Materiales Obras E.		33.87	0.00
BENA 1.1.3.01.02	Inventarios de Materiales Obras E.		104.16	0.00
BENA 1.1.3.01.02	Inventarios de Materiales Obras E.		35.60	0.00
BENA 1.1.3.01.02	Inventarios de Materiales Obras E.		310.73	0.00
BENA 1.1.3.01.02	Inventarios de Materiales Obras E.		1.77	0.00
BENA 1.1.3.01.02	Inventarios de Materiales Obras E.		44.35	0.00
BENA 1.1.3.01.02	Inventarios de Materiales Obras E.		7.97	0.00

Impreso por: dcobos

25/08/2022 08.20.30

FLORES ESPINOZA JULIO CESAR  
0101787257001



COMPROBANTE DE DIARIO Nro: COMPRA - 909

REG NRO: 18455

FECHA:	26/04/2019					
PERIODO:	9					
CENTRO DE COSTOS:	BODEGA TERMINAL GUALACEO					
	CODIGO	DESCRIPCION	Ref.	DEBE	HABER	
BTG	1.1.3.01.02	Inventarios de Materiales Obras E.		9,604.43	0.00	
BTG	1.1.3.01.02	Inventarios de Materiales Obras E.		2,751.42	0.00	
BTG	2.1.1.07.03.01	Retencion F. Imp. Renta1% Compras	8249	0.00	123.56	
BTG	2.1.1.01.01	Proveedores por Pagar		0.00	12,232.29	
Descripción				TOTALES:	12,355.85	12,355.85

INELBA C. A. FACTURA /001-001-000085280 Ret/ 001-002-00000576// TERMINAL GUALACEO

Elaborado por:  
//0704269703//0106657984

Revisado por:

Aprobado por:

FLORES ESPINOZA JULIO CESAR  
0101787257001



COMPROBANTE DE DIARIO Nro: COMPRA - 263

REG NRO: 17527

FECHA:	22/02/2019					
PERIODO:	9					
CENTRO DE COSTOS:	BODEGA TERMINAL GUALACEO					
	CODIGO	DESCRIPCION	Ref.	DEBE	HABER	
BTG	1.1.3.01.02	Inventarios de Materiales Obras E.		1,326.67	0.00	
BTG	1.1.3.01.02	Inventarios de Materiales Obras E.		2,320.85	0.00	
BTG	1.1.5.03.01	IVA 12% Pagado Compras		437.70	0.00	
BTG	2.1.1.07.03.01	Retencion F. Imp. Renta1% Compras	7631	0.00	36.48	
BTG	2.1.1.01.01	Proveedores por Pagar		0.00	4,048.74	
Descripción				TOTALES:	4,085.22	4,085.22

CENTRO ELECTRICO CENELSUR CIA LTDA FACTURA /001-050-000017667 Ret/ 001-002-000000413// TERMINAL GUALACEO

Elaborado por:  
//0704269703//0704269703

Revisado por:

Aprobado por:

FLORES ESPINOZA JULIO CESAR  
0101787257001



COMPROBANTE DE DIARIO Nro: COMPRA - 559

REG NRO: 17953

FECHA:	28/03/2019				
PERIODO:	9				
CENTRO DE COSTOS:	BODEGA TERMINAL GUALACEO				
CODIGO	DESCRIPCION	Ref.	DEBE	HABER	
BTG 1.1.3.01.02	Inventarios de Materiales Obras E.		197.11	0.00	
BTG 5.1.2.01.04.10	Fletes Transporte		6.00	0.00	
BTG 1.1.5.03.01	IVA 12% Pagado Compras		24.37	0.00	
BTG 2.1.1.07.03.01	Retencion F. Imp. Renta 1% Compras	7920	0.00	0.06	
BTG 2.1.1.07.03.01	Retencion F. Imp. Renta 1% Compras	7920	0.00	1.97	
BTG 2.1.1.01.01	Proveedores por Pagar		0.00	225.48	
DESCRIPCIÓN			TOTALES:	227.48	227.48

LA CASA DEL CABLE S.A. FACTURA /003-001-000016126 Ref/ 001-002-000000494// TERMINAL GUALACEO

Elaborado por:  
//0704269703//0106657984

Revisado por:

Aprobado por:

FLORES ESPINOZA JULIO CESAR  
0101787257001



COMPROBANTE DE DIARIO Nro: COMPRA - 1

REG NRO: 16897

FECHA:	02/01/2019				
PERIODO:	9				
CENTRO DE COSTOS:	BODEGA TERMINAL GUALACEO				
CODIGO	DESCRIPCION	Ref.	DEBE	HABER	
BTG 1.1.3.01.02	Inventarios de Materiales Obras E.		325.00	0.00	
BTG 1.1.5.03.01	IVA 12% Pagado Compras		39.00	0.00	
BTG 2.1.1.07.03.01	Retencion F. Imp. Renta 1% Compras	7298	0.00	3.25	
BTG 2.1.1.01.01	Proveedores por Pagar		0.00	360.75	
DESCRIPCIÓN			TOTALES:	364.00	364.00

GERARDO MOGROVEJO E HIJOS E.C CIA LTDA FACTURA /001-051-000010518 Ref/ 001-002-000000312// TERMINAL GUALACEO

Elaborado por:  
//0704269703//0106657984

Revisado por:

Aprobado por:

**JUSTIFICATIVOS PROVEEDORES POR PAGAR**

FLORES ESPINOZA JULIO CESAR  
0101787257001



COMPROBANTE DE DIARIO Nro: COMPRA - 2515

REG NRO: 21094

FECHA:	09/12/2019				
PERIODO:	9				
CENTRO DE COSTOS:	**BODEGA ARVOREDO				
	CODIGO	DESCRIPCION	Ref.	DEBE	HABER
ARVO	1.1.3.01.02	Inventarios de Materiales Obras E.		93.00	0.00
ARVO	1.1.3.01.02	Inventarios de Materiales Obras E.		58.80	0.00
ARVO	1.1.5.03.01	IVA 12% Pagado Compras		7.06	0.00
ARVO	2.1.1.07.03.01	Retencion F. Imp. Renta 1% Compras	9812	0.00	1.52
ARVO	2.1.1.01.01	Proveedores por Pagar		0.00	157.34
Descripción				TOTALES:	158.86 158.86

SISTEL COIMPOR CIA LTDA FACTURA /001-101-000004424 Ret/ 001-002-000000904// ARVOREDO

Elaborado por:  
//0106657984//0106657984

Revisado por:

Aprobado por:

FLORES ESPINOZA JULIO CESAR  
0101787257001



COMPROBANTE DE DIARIO Nro: COMPRA - 2314

REG NRO: 20750

FECHA:	21/11/2019				
PERIODO:	9				
CENTRO DE COSTOS:	PROYECTO ESMERALDAS				
	CODIGO	DESCRIPCION	Ref.	DEBE	HABER
ESMER	1.1.3.01.02	Inventarios de Materiales Obras E.		196.43	0.00
ESMER	1.1.5.03.01	IVA 12% Pagado Compras		23.57	0.00
ESMER	2.1.1.07.03.01	Retencion F. Imp. Renta 1% Compras	9624	0.00	1.96
ESMER	2.1.1.01.01	Proveedores por Pagar		0.00	218.04
Descripción				TOTALES:	220.00 220.00

PEREZ MUÑOZ FRANK FERNANDO FACTURA /001-001-000001522 Ret/ 001-002-000000857//

Elaborado por:  
//0106657984//0106657984

Revisado por:

Aprobado por:



FLORES ESPINOZA JULIO CESAR  
0101787257001



COMPROBANTE DE DIARIO Nro: COMPRA - 1364

REG NRO: 19134

FECHA:	12/06/2019					
PERIODO:	9					
CENTRO DE COSTOS:	BODEGA ADULTO MAYOR					
	CODIGO	DESCRIPCION	Ref.	DEBE	HABER	
BAM	1.1.3.01.02	Inventarios de Materiales Obras E.		6,927.00	0.00	
BAM	1.1.5.03.01	IVA 12% Pagado Compras		831.24	0.00	
BAM	2.1.1.07.03.01	Retencion F. Imp. Renta 1% Compras	8689	0.00	69.27	
BAM	2.1.1.01.01	Proveedores por Pagar		0.00	7,688.97	
Descripción				TOTALES:	7,758.24	7,758.24

ELEKTRON CIA.LTDA. FACTURA /001-051-000009834 Ref/ 001-002-000000706// ADULTO MAYOR

Elaborado por:  
//0704269703//0106657984

Revisado por:

Aprobado por:

FLORES ESPINOZA JULIO CESAR  
0101787257001



COMPROBANTE DE DIARIO Nro: COMPRA - 562

REG NRO: 17966

FECHA:	02/04/2019					
PERIODO:	9					
CENTRO DE COSTOS:	BODEGA BEMANI					
	CODIGO	DESCRIPCION	Ref.	DEBE	HABER	
BENA	1.1.3.01.02	Inventarios de Materiales Obras E.		567.30	0.00	
BENA	1.1.5.03.01	IVA 12% Pagado Compras		68.08	0.00	
BENA	2.1.1.07.03.01	Retencion F. Imp. Renta 1% Compras	7924	0.00	5.67	
BENA	2.1.1.01.01	Proveedores por Pagar		0.00	629.71	
Descripción				TOTALES:	635.38	635.38

COMUNICACIONES DEL AUSTRO AUTELCOM S.A FACTURA /001-051-000001665 Ref/ 001-002-000000477// BEMANI

Elaborado por:  
//0704269703//0106657984

Revisado por:

Aprobado por:



FLORES ESPINOZA JULIO CESAR  
0101787257001



COMPROBANTE DE DIARIO Nro: COMPRA - 261

REG NRO: 17525

FECHA:	08/03/2019					
PERIODO:	9					
CENTRO DE COSTOS:	BODEGA ADULTO MAYOR					
	CODIGO	DESCRIPCION	Ref.	DEBE	HABER	
BAM	1.1.3.01.02	Inventarios de Materiales Obras E.		447.50	0.00	
BAM	1.1.5.03.01	IVA 12% Pagado Compras		53.70	0.00	
BAM	2.1.1.07.03.01	Retencion F. Imp. Renta 1% Compras	7629	0.00	4.48	
BAM	2.1.1.01.01	Proveedores por Pagar		0.00	496.72	
Descripción				TOTALES:	501.20	501.20

SISTEL FACTURA /001-080-000031070 Ref/ 001-002-000000415// ADULTO MAYOR

Elaborado por:  
//0704269703//0704269703

Revisado por:

Aprobado por:

FLORES ESPINOZA JULIO CESAR  
0101787257001



COMPROBANTE DE DIARIO Nro: COMPRA - 49

REG NRO: 17097

FECHA:	18/01/2019					
PERIODO:	9					
CENTRO DE COSTOS:	**BODEGA PASO ELEVADO U CATOLICA					
	CODIGO	DESCRIPCION	Ref.	DEBE	HABER	
PASO	5.1.2.01.04.09	Honorarios Personal Técnico		40.00	0.00	
PASO	5.1.2.01.04.09	Honorarios Personal Técnico		260.00	0.00	
PASO	2.1.1.07.03.02	Retencion F. Imp. Renta 2% Compras casillero 394	7421	0.00	6.00	
PASO	2.1.1.01.01	Proveedores por Pagar		0.00	294.00	
Descripción				TOTALES:	300.00	300.00

ZHAGUI SIGUENZA WILSON PATRICIO FACTURA /001-001-000000696 Ref/ 001-002-000000334//

Elaborado por:  
//0106657984//0106657984

Revisado por:

Aprobado por:

FLORES ESPINOZA JULIO CESAR  
0101787257001



COMPROBANTE DE DIARIO Nro: COMPRA - 35

REG NRO: 17074

FECHA:	18/01/2019				
PERIODO:	9				
CENTRO DE COSTOS:	**BODEGA CENTRO SALUD DEL IESS				
	CODIGO	DESCRIPCION	Ref.	DEBE	HABER
CENTR	1.1.3.01.02	Inventarios de Materiales Obras E.		52.00	0.00
CENTR	1.1.3.01.02	Inventarios de Materiales Obras E.		92.57	0.00
CENTR	1.1.3.01.02	Inventarios de Materiales Obras E.		5.69	0.00
CENTR	1.1.5.03.01	IVA 12% Pagado Compras		18.03	0.00
CENTR	2.1.1.07.03.01	Retencion F. Imp. Renta 1% Compras	7407	0.00	1.50
CENTR	2.1.1.01.01	Proveedores por Pagar		0.00	166.79
Descripción				TOTALES:	168.29 168.29

ALVAREZ MORALES JULIO CESAR FACTURA /002-052-000032062 Ret/ 001-002-00000333// CENTRO DE SALUD

Elaborado por:  
//0704269703//0704269703

Revisado por:

Aprobado por:

FLORES ESPINOZA JULIO CESAR  
0101787257001



COMPROBANTE DE DIARIO Nro: COMPRA - 34

REG NRO: 17073

FECHA:	18/01/2019				
PERIODO:	9				
CENTRO DE COSTOS:	**BODEGA CENTRO SALUD DEL IESS				
	CODIGO	DESCRIPCION	Ref.	DEBE	HABER
CENTR	1.1.3.01.02	Inventarios de Materiales Obras E.		1.07	0.00
CENTR	1.1.5.03.01	IVA 12% Pagado Compras		0.13	0.00
CENTR	2.1.1.07.03.01	Retencion F. Imp. Renta 1% Compras	7406	0.00	0.01
CENTR	2.1.1.01.01	Proveedores por Pagar		0.00	1.19
Descripción				TOTALES:	1.20 1.20

ALVAREZ MORALES JULIO CESAR FACTURA /002-052-000032076 Ret/ 001-002-00000332// CENTRO DE SALUD

Elaborado por:  
//0704269703//0704269703

Revisado por:

Aprobado por:



## ABONO PROVEEDOR Nro: 000000262

Fecha: 19/11/2019

COMPROBANTE: ABONO PROVEEDOR--

FORMA DE PAGO: PRESTAMO ING JULIO FLORES CTAS POR LIQUIDAR1

POR: \$2000.00

**PAGO A: INAI INNOVACION EN ARQUITECTURA CIA. LTDA**

CED/RUC: 0190386627001

SON: Dos mil con 00/100 dólares

CONCEPTO: ABONO A DEUDA PENDIENTE

PROY:

CC: BODEGA PRINCIPAL

CUOTA	VALOR	COMPROBANTE	NUMERO	PROVEEDOR
1 de 1	1879.4000	FACTURA	001-001-000001373	INAI INNOVACION EN ARQUITECTUR
1 de 1	120.6000	FACTURA	001-001-000001380	INAI INNOVACION EN ARQUITECTUR

	Código	Descripción	Referencia	Debe	Haber
1	2.1.1.01.01	Proveedores por Pagar	12502	2000.00	
2	2.1.1.01.20	Prestamo Ing. Julio Flores Ctas po			2000.00

TOTALES:

2,000.00	2,000.00
----------	----------

Elaborado por:

///0106657984//

Revisado por:

Aprobado por:

Recibido por:

Impreso por: dcobos

Página 1

2022/08/25 9:09:14



# ABONO PROVEEDOR Nro: 000000185

Fecha: 12/07/2019

COMPROBANTE: ABONO PROVEEDOR--

FORMA DE PAGO: EFECTIVO

POR: \$2000.00

**PAGO A: INAI INNOVACION EN ARQUITECTURA CIA. LTDA**

CED/RUC: 0190386627001

SON: Dos mil con 00/100 dólares

CONCEPTO: ABONO A FACTURAS PENDIENTES.

PROY:

CC: BODEGA PRINCIPAL

CUOTA	VALOR	COMPROBANTE	NUMERO	PROVEEDOR
1 de 1	2000.0000	FACTURA	001-001-000001373	INAI INNOVACION EN ARQUITECTUR

	Código	Descripción	Referencia	Debe	Haber
1	2.1.1.01.01	Proveedores por Pagar	10998	2000.00	
2	1.1.1.01.01	Caja General			2000.00

TOTALES:

2,000.00	2,000.00
----------	----------

Elaborado por:  
///0106657984//

Revisado por:

Aprobado por:

Recibido por:

Impreso por: dcobos

Página 1

2022/08/25 9:08:52



## ABONO PROVEEDOR Nro: 00000214

Fecha: 19/11/2019

COMPROBANTE: ABONO PROVEEDOR--

FORMA DE PAGO: TRANSFERENCIA BANCARIAS

POR: \$5000.00

**PAGO A: TERAN BURNEO JORGE EDUARDO**

CED/RUC: 0100890219001

SON: Cinco mil con 00/100 dólares

CONCEPTO: ABONO A FACTURA PENDIENTE

PROY:

CC: BODEGA PRINCIPAL

BANCO: COOPERATIVA JEP CTA: 406046262600 #: 19112019 VALOR: 5000.00

CUOTA	VALOR	COMPROBANTE	NUMERO	PROVEEDOR
1 de 1	5000.0000	FACTURA	001-901-00000020	TERAN BURNEO JORGE EDUARDO

	Código	Descripción	Referencia	Debe	Haber
1	2.1.1.01.01	Proveedores por Pagar	11533	5000.00	
2	1.1.1.02.09	Cooperativa Jep	19112019		5000.00

TOTALES:

5,000.00	5,000.00
----------	----------

Elaborado por:  
///0106657984//

Revisado por:

Aprobado por:

Recibido por:

Impreso por: dcobos

Página 1

2022/08/25 9:08:00



## ABONO PROVEEDOR Nro: 000000076

Fecha: 06/02/2019

COMPROBANTE: ABONO PROVEEDOR--

FORMA DE PAGO: ANTICIPOS

POR: \$639.65

**PAGO A: SISTEL**

CED/RUC: 0190389006001

SON: Seiscientos treinta y nueve con 65/100 dólares

CONCEPTO: CRUCE CON CHEQUE EMITIDO EN OCTUBRE.

PROY:

CC: BODEGA PRINCIPAL

CUOTA	VALOR	COMPROBANTE	NUMERO	PROVEEDOR
1 de 1	532.7500	FACTURA	001-080-000023442	SISTEL
1 de 1	8.8800	FACTURA	001-080-000023441	SISTEL
1 de 1	50.9100	FACTURA	001-080-000023787	SISTEL
1 de 1	47.1100	FACTURA	001-080-000029814	SISTEL

	Código	Descripción	Referencia	Debe	Haber
1	2.1.1.01.01	Proveedores por Pagar	9768	639.65	
2	1.1.4.02.02	Anticipo a Proveedores			639.65

TOTALES:

639.65	639.65
--------	--------

Elaborado por:  
///0106657984//

Revisado por:

Aprobado por:

Recibido por:

Impreso por: dcobos

Página 1

2022/08/25 9:07:01



# ABONO PROVEEDOR Nro: 000000011

Fecha: 04/02/2019

COMPROBANTE: ABONO PROVEEDOR--

FORMA DE PAGO: CHEQUE

POR: \$1008.33

**PAGO A: ALVAREZ MORALES JULIO CESAR**

CED/RUC: 0101962090001

SON: Mil ocho con 33/100 dólares

CONCEPTO: CHEQ. 1465 PAGO FAC 6778

PROY:

CC: BODEGA PRINCIPAL

BANCO: BANCO DEL AUSTRO CTA: 3000381321 #: 1465 VALOR: 1008.33

CUOTA	VALOR	COMPROBANTE	NUMERO	PROVEEDOR
1 de 1	1008.3300	FACTURA	002-053-000006778	ALVAREZ MORALES JULIO CESAR

	Código	Descripción	Referencia	Debe	Haber
1	2.1.1.01.01	Proveedores por Pagar	9092	1008.33	
2	1.1.1.02.11	Banco del Austro Ing. Julio Flores	1465		1008.33

TOTALES:

1,008.33	1,008.33
----------	----------

Elaborado por:  
///0106657984//

Revisado por:

Aprobado por:

Recibido por:

Impreso por: dcobos

Página 1

2022/08/25 9:06:04



## ABONO PROVEEDOR Nro: 000000002

Fecha: 10/01/2019

COMPROBANTE: ABONO PROVEEDOR--

FORMA DE PAGO: CHEQUE

POR: \$267.60

**PAGO A: GALVANIZADORA DEL AUSTRO GALVAUSTRO CIA LTDA**

CED/RUC: 0190116565001

SON: Doscientos sesenta y siete con 60/100 dólares

CONCEPTO: CANCELACION FACTURA

PROY:

CC: BODEGA PRINCIPAL

BANCO: BANCO DEL AUSTRO CTA: 3000381321 #: 1426 VALOR: 267.60

CUOTA	VALOR	COMPROBANTE	NUMERO	PROVEEDOR
1 de 1	267.6000	FACTURA	001-001-000007614	GALVANIZADORA DEL AUSTRO GALVA

	Código	Descripción	Referencia	Debe	Haber
1	2.1.1.01.01	Proveedores por Pagar	9059	267.60	
2	1.1.1.02.11	Banco del Austro Ing. Julio Flores	1426		267.60

TOTALES:

267.60 267.60

Elaborado por:  
///jandrade//

Revisado por:

Aprobado por:

Recibido por:

Impreso por: dcobos

Página 1

2022/08/25 9:04:24





# ABONO PROVEEDOR Nro: 000000261

Fecha: 01/01/2019

COMPROBANTE: ABONO PROVEEDOR--

FORMA DE PAGO: ANTICIPOS

POR: \$64.04

**PAGO A: SERPA RODAS MAX FERNANDO**

CED/RUC: 0102013141001

SON: Sesenta y cuatro con 04/100 dólares

CONCEPTO: CRUCE TOTAL CON ANTICIPO ENTREGADO

PROY:

CC: BODEGA PRINCIPAL

CUOTA	VALOR	COMPROBANTE	NUMERO	PROVEEDOR
1 de 1	64.0400	FACTURA	002-001-000000617	SERPA RODAS MAX FERNANDO

	Código	Descripción	Referencia	Debe	Haber
1	2.1.1.01.01	Proveedores por Pagar	12344	64.04	
2	1.1.4.02.02	Anticipo a Proveedores			64.04

TOTALES:

64.04	64.04
-------	-------

Elaborado por:  
///0106657984//

Revisado por:

Aprobado por:

Recibido por:

Impreso por: dcbos

Página 1

2022/08/25 8:59:38

FLORES ESPINOZA JULIO CESAR  
0101787257001



COMPROBANTE DE DIARIO Nro: COMPRA - 563

REG NRO: 17968

FECHA:		02/04/2019			
PERIODO:		9			
CENTRO DE COSTOS:		BODEGA PRINCIPAL			
CODIGO	DESCRIPCION	Ref.	DEBE	HABER	
5.1.2.01.04.06	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		152.00	0.00	
1.1.5.03.01	IVA 12% Pagado Compras		18.24	0.00	
2.1.1.07.03.02	Retencion F. Imp. Renta 2% Compras casillero 394	7925	0.00	3.04	
2.1.1.07.02.02	Retencion Fuente I.V.A 70% Compras	7925	0.00	12.77	
2.1.1.01.01	Proveedores por Pagar		0.00	154.43	
Descripción			TOTALES:	170.24	170.24

MONSALVE SERRANO ANA CHRISTINA FACTURA /002-001-000000013 Ret/ 001-002-000000478//

Elaborado por:  
//0106657984//0106657984

Revisado por:

Aprobado por:

## JUSTIFICATIVOS COMPRAS

FLORES ESPINOZA JULIO CESAR  
0101787257001



**COMPROBANTE DE DIARIO Nro: COMPRA - 2096**

**REG NRO: 20401**

FECHA: 08/10/2019					
PERIODO: 9					
CENTRO DE COSTOS: **BODEGA ESMERALDAS					
	CODIGO	DESCRIPCION	Ref.	DEBE	HABER
ESMER	1.1.3.01.02	Inventarios de Materiales Obras E.		1.12	0.00
ESMER	1.1.5.03.01	IVA 12% Pagado Compras		0.13	0.00
ESMER	1.1.1.01.35	CAJA CHICA ESMERALDAS		0.00	1.25
<b>TOTALES:</b>				<b>1.25</b>	<b>1.25</b>

Descripción  
CABRERA REVELO JUAN CARLOS FACTURA /001-002-000064913 Ret/ -- //

Elaborado por:  
//0106657984//

Revisado por:

Aprobado por:

FLORES ESPINOZA JULIO CESAR  
0101787257001



**COMPROBANTE DE DIARIO Nro: COMPRA - 2094**

**REG NRO: 20399**

FECHA: 04/10/2019					
PERIODO: 9					
CENTRO DE COSTOS: **BODEGA ESMERALDAS					
	CODIGO	DESCRIPCION	Ref.	DEBE	HABER
ESMER	1.1.3.01.02	Inventarios de Materiales Obras E.		0.89	0.00
ESMER	1.1.3.01.02	Inventarios de Materiales Obras E.		1.34	0.00
ESMER	1.1.5.03.01	IVA 12% Pagado Compras		0.27	0.00
ESMER	1.1.1.01.35	CAJA CHICA ESMERALDAS		0.00	2.50
<b>TOTALES:</b>				<b>2.50</b>	<b>2.50</b>

Descripción  
CABRERA REVELO JUAN CARLOS FACTURA /001-002-000064807 Ret/ -- //

Elaborado por:  
//0106657984//

Revisado por:

Aprobado por:

FLORES ESPINOZA JULIO CESAR  
0101787257001



COMPROBANTE DE DIARIO Nro: COMPRA - 2126

REG NRO: 20453

FECHA:	02/10/2019				
PERIODO:	9				
CENTRO DE COSTOS:	**BODEGA ESMERALDAS				
CODIGO	DESCRIPCION	Ref.	DEBE	HABER	
ESMER1.1.3.01.02	Inventarios de Materiales Obras E.		1.20	0.00	
ESMER1.1.3.01.02	Inventarios de Materiales Obras E.		1.12	0.00	
ESMER1.1.5.03.01	IVA 12% Pagado Compras		0.28	0.00	
ESMER1.1.1.01.35	CAJA CHICA ESMERALDAS		0.00	2.60	
Descripción			TOTALES:	2.60	2.60

SANCHEZ NARANJO TOMMY ALFONSO FACTURA /001-007-000029964 Ret/ -- //

Elaborado por:  
//0106657984//

Revisado por:

Aprobado por:

FLORES ESPINOZA JULIO CESAR  
0101787257001



COMPROBANTE DE DIARIO Nro: COMPRA - 2106

REG NRO: 20430

FECHA:	01/10/2019				
PERIODO:	9				
CENTRO DE COSTOS:	**BODEGA ESMERALDAS				
CODIGO	DESCRIPCION	Ref.	DEBE	HABER	
ESMER1.1.3.01.02	Inventarios de Materiales Obras E.		3.17	0.00	
ESMER1.1.5.03.01	IVA 12% Pagado Compras		0.38	0.00	
ESMER1.1.1.01.33	Caja Ma Au Rivas		0.00	3.55	
Descripción			TOTALES:	3.55	3.55

JAPA RODAS LEONEL ENRIQUE FACTURA /001-050-000072444 Ret/ -- //

Elaborado por:  
//0106657984//

Revisado por:

Aprobado por:

FLORES ESPINOZA JULIO CESAR  
0101787257001



COMPROBANTE DE DIARIO Nro: COMPRA - 2106

REG NRO: 20430

FECHA:	01/10/2019				
PERIODO:	9				
CENTRO DE COSTOS:	**BODEGA ESMERALDAS				
CODIGO	DESCRIPCION	Ref.	DEBE	HABER	
ESMER1.1.3.01.02	Inventarios de Materiales Obras E.		3.17	0.00	
ESMER1.1.5.03.01	IVA 12% Pagado Compras		0.38	0.00	
ESMER1.1.1.01.33	Caja Ma Au Rivas		0.00	3.55	
Descripción			TOTALES:	3.55	3.55

JAPA RODAS LEONEL ENRIQUE FACTURA /001-050-000072444 Ref/ -- //

Elaborado por:  
//0106657984//

Revisado por:

Aprobado por:

FLORES ESPINOZA JULIO CESAR  
0101787257001



COMPROBANTE DE DIARIO Nro: COMPRA - 2118

REG NRO: 20445

FECHA:	27/09/2019				
PERIODO:	9				
CENTRO DE COSTOS:	**BODEGA ESMERALDAS				
CODIGO	DESCRIPCION	Ref.	DEBE	HABER	
ESMER1.1.3.01.02	Inventarios de Materiales Obras E.		1.79	0.00	
ESMER1.1.3.01.02	Inventarios de Materiales Obras E.		0.89	0.00	
ESMER1.1.5.03.01	IVA 12% Pagado Compras		0.32	0.00	
ESMER2.1.1.07.03.01	Retencion F. Imp. Renta1% Compras	9431	0.00	0.03	
ESMER1.1.1.01.35	CAJA CHICA ESMERALDAS		0.00	2.97	
Descripción			TOTALES:	3.00	3.00

CABRERA REVELO JUAN CARLOS FACTURA /001-002-000064481 Ref/ 001-002-00000821//

Elaborado por:  
//0106657984//0106657984

Revisado por:

Aprobado por:

FLORES ESPINOZA JULIO CESAR  
0101787257001



COMPROBANTE DE DIARIO Nro: COMPRA - 1973

REG NRO: 20220

FECHA:	23/09/2019				
PERIODO:	9				
CENTRO DE COSTOS:	**BODEGA ESMERALDAS				
CODIGO	DESCRIPCION	Ref.	DEBE	HABER	
ESMER1.1.3.01.02	Inventarios de Materiales Obras E.		1.79	0.00	
ESMER1.1.3.01.02	Inventarios de Materiales Obras E.		10.71	0.00	
ESMER1.1.3.01.02	Inventarios de Materiales Obras E.		5.36	0.00	
ESMER1.1.5.03.01	IVA 12% Pagado Compras		2.14	0.00	
ESMER1.1.1.01.33	Caja Ma Au Rivas		0.00	20.00	
Descripción			TOTALES:	20.00	20.00

CARPIO CORNEJO FRANCISCO LEONARDO FACTURA /001-500-001492001 Ret/ -- //

Elaborado por:  
//0106657984//

Revisado por:

Aprobado por:

FLORES ESPINOZA JULIO CESAR  
0101787257001



COMPROBANTE DE DIARIO Nro: COMPRA - 1973

REG NRO: 20220

FECHA:	23/09/2019				
PERIODO:	9				
CENTRO DE COSTOS:	**BODEGA ESMERALDAS				
CODIGO	DESCRIPCION	Ref.	DEBE	HABER	
ESMER1.1.3.01.02	Inventarios de Materiales Obras E.		1.79	0.00	
ESMER1.1.3.01.02	Inventarios de Materiales Obras E.		10.71	0.00	
ESMER1.1.3.01.02	Inventarios de Materiales Obras E.		5.36	0.00	
ESMER1.1.5.03.01	IVA 12% Pagado Compras		2.14	0.00	
ESMER1.1.1.01.33	Caja Ma Au Rivas		0.00	20.00	
Descripción			TOTALES:	20.00	20.00

CARPIO CORNEJO FRANCISCO LEONARDO FACTURA /001-500-001492001 Ret/ -- //

Elaborado por:  
//0106657984//

Revisado por:

Aprobado por:

FLORES ESPINOZA JULIO CESAR  
0101787257001



COMPROBANTE DE DIARIO Nro: COMPRA - 1990

REG NRO: 20250

FECHA:	17/09/2019				
PERIODO:	9				
CENTRO DE COSTOS:	**BODEGA ESMERALDAS				
CODIGO	DESCRIPCION	Ref.	DEBE	HABER	
ESMER1.1.3.01.02	Inventarios de Materiales Obras E.		17.55	0.00	
ESMER1.1.3.01.02	Inventarios de Materiales Obras E.		37.80	0.00	
ESMER1.1.5.03.01	IVA 12% Pagado Compras		6.64	0.00	
ESMER2.1.1.07.03.01	Retencion F. Imp. Renta 1% Compras	9301	0.00	0.55	
ESMER1.1.1.01.01	Caja General		0.00	61.44	
Descripción			<b>TOTALES:</b>	<b>61.99</b>	<b>61.99</b>

ALMACEN JUAN MONTERO FACTURA /001-002-000140262 Ret/ 001-002-000000789//

Elaborado por:  
//0106657984//0106657984

Revisado por:

Aprobado por:

FLORES ESPINOZA JULIO CESAR  
0101787257001



COMPROBANTE DE DIARIO Nro: COMPRA - 1992

REG NRO: 20252

FECHA:	16/09/2019				
PERIODO:	9				
CENTRO DE COSTOS:	**BODEGA ESMERALDAS				
CODIGO	DESCRIPCION	Ref.	DEBE	HABER	
ESMER1.1.3.01.02	Inventarios de Materiales Obras E.		6.01	0.00	
ESMER1.1.3.01.02	Inventarios de Materiales Obras E.		2.16	0.00	
ESMER1.1.3.01.02	Inventarios de Materiales Obras E.		16.78	0.00	
ESMER1.1.5.03.01	IVA 12% Pagado Compras		2.99	0.00	
ESMER2.1.1.07.03.01	Retencion F. Imp. Renta 1% Compras	9303	0.00	0.25	
ESMER1.1.1.01.01	Caja General		0.00	27.69	
Descripción			<b>TOTALES:</b>	<b>27.94</b>	<b>27.94</b>

GERARDO ORTIZ E HIJOS FACTURA /024-903-000031685 Ret/ 001-002-000000791//

Elaborado por:  
//0106657984//0106657984

Revisado por:

Aprobado por:

FLORES ESPINOZA JULIO CESAR  
0101787257001



COMPROBANTE DE DIARIO Nro: COMPRA - 780

REG NRO: 18255

FECHA:	16/04/2019					
PERIODO:	9					
CENTRO DE COSTOS:	**BODEGA CENTRO SALUD DEL IESS					
	CODIGO	DESCRIPCION	Ref.	DEBE	HABER	
CENTR	1.1.3.01.02	Inventarios de Materiales Obras E.		47.10	0.00	
CENTR	1.1.5.03.01	IVA 12% Pagado Compras		5.65	0.00	
CENTR	2.1.1.07.03.01	Retencion F. Imp. Renta1% Compras	8115	0.00	0.47	
CENTR	2.1.1.01.01	Proveedores por Pagar		0.00	52.28	
Descripción				TOTALES:	52.75	52.75

CENTRO ELECTRICO CENELSUR CIA LTDA FACTURA /001-050-000018129 Ret/ 001-002-000000527// CENTRO DE SALUD

Elaborado por:  
//0704269703//0106657984

Revisado por:

Aprobado por:

FLORES ESPINOZA JULIO CESAR  
0101787257001



COMPROBANTE DE DIARIO Nro: COMPRA - 38

REG NRO: 17081

FECHA:	18/01/2019					
PERIODO:	9					
CENTRO DE COSTOS:	**BODEGA CENTRO SALUD DEL IESS					
	CODIGO	DESCRIPCION	Ref.	DEBE	HABER	
CENTR	1.1.3.01.02	Inventarios de Materiales Obras E.		3.05	0.00	
CENTR	1.1.5.03.01	IVA 12% Pagado Compras		0.37	0.00	
CENTR	2.1.1.07.03.01	Retencion F. Imp. Renta1% Compras	7410	0.00	0.03	
CENTR	2.1.1.01.01	Proveedores por Pagar		0.00	3.39	
Descripción				TOTALES:	3.42	3.42

ALVAREZ MORALES JULIO CESAR FACTURA /002-052-000032078 Ret/ 001-002-000000322// CENTRO DE SALUD

Elaborado por:  
//0704269703//0704269703

Revisado por:

Aprobado por:



FLORES ESPINOZA JULIO CESAR  
0101787257001



COMPROBANTE DE DIARIO Nro: COMPRA - 34

REG NRO: 17073

FECHA:	18/01/2019				
PERIODO:	9				
CENTRO DE COSTOS:	**BODEGA CENTRO SALUD DEL IESS				
	CODIGO	DESCRIPCION	Ref.	DEBE	HABER
CENTR	1.1.3.01.02	Inventarios de Materiales Obras E.		1.07	0.00
CENTR	1.1.5.03.01	IVA 12% Pagado Compras		0.13	0.00
CENTR	2.1.1.07.03.01	Retencion F. Imp. Renta 1% Compras	7406	0.00	0.01
CENTR	2.1.1.01.01	Proveedores por Pagar		0.00	1.19
Descripción				TOTALES:	1.20 1.20

ALVAREZ MORALES JULIO CESAR FACTURA /002-052-000032076 Ret/ 001-002-000000332// CENTRO DE SALUD

Elaborado por:  
//0704269703//0704269703

Revisado por:

Aprobado por:

FLORES ESPINOZA JULIO CESAR  
0101787257001



COMPROBANTE DE DIARIO Nro: COMPRA - 29

REG NRO: 17067

FECHA:	17/01/2019				
PERIODO:	9				
CENTRO DE COSTOS:	**BODEGA CENTRO SALUD DEL IESS				
	CODIGO	DESCRIPCION	Ref.	DEBE	HABER
CENTR	1.1.3.01.02	Inventarios de Materiales Obras E.		1.08	0.00
CENTR	1.1.5.03.01	IVA 12% Pagado Compras		0.13	0.00
CENTR	2.1.1.07.03.01	Retencion F. Imp. Renta 1% Compras	7401	0.00	0.01
CENTR	2.1.1.01.01	Proveedores por Pagar		0.00	1.20
Descripción				TOTALES:	1.21 1.21

ALMACEN JUAN MONTERO FACTURA /001-002-000120631 Ret/ 001-002-000000327// CENTRO DE SALUD

Elaborado por:  
//0704269703//0704269703

Revisado por:

Aprobado por:

FLORES ESPINOZA JULIO CESAR  
0101787257001



COMPROBANTE DE DIARIO Nro: COMPRA - 778

REG NRO: 18253

FECHA:	16/04/2019					
PERIODO:	9					
CENTRO DE COSTOS:	**BODEGA CENTRO DE SALUD					
	CODIGO	DESCRIPCION	Ref.	DEBE	HABER	
CENTR	1.1.3.01.02	Inventarios de Materiales Obras E.		1,099.08	0.00	
CENTR	1.1.5.03.01	IVA 12% Pagado Compras		131.89	0.00	
CENTR	2.1.1.07.03.01	Retencion F. Imp. Renta1% Compras	8113	0.00	10.99	
CENTR	2.1.1.01.01	Proveedores por Pagar		0.00	1,219.98	
Descripción				TOTALES:	1,230.97	1,230.97

CENTRO ELECTRICO CENELSUR CIA LTDA FACTURA /001-050-000018127 Ret/ 001-002-000000529// CENTRO DE SALUD

Elaborado por:  
//0704269703//0106657984

Revisado por:

Aprobado por:

FLORES ESPINOZA JULIO CESAR  
0101787257001



COMPROBANTE DE DIARIO Nro: COMPRA - 32

REG NRO: 17071

FECHA:	17/01/2019					
PERIODO:	9					
CENTRO DE COSTOS:	**BODEGA CENTRO DE SALUD					
	CODIGO	DESCRIPCION	Ref.	DEBE	HABER	
CENTR	1.1.3.01.02	Inventarios de Materiales Obras E.		6.18	0.00	
CENTR	1.1.3.01.02	Inventarios de Materiales Obras E.		25.46	0.00	
CENTR	1.1.5.03.01	IVA 12% Pagado Compras		3.80	0.00	
CENTR	2.1.1.07.03.01	Retencion F. Imp. Renta1% Compras	7404	0.00	0.32	
CENTR	2.1.1.01.01	Proveedores por Pagar		0.00	35.12	
Descripción				TOTALES:	35.44	35.44

ALVAREZ MORALES JULIO CESAR FACTURA /002-052-000032034 Ret/ 001-002-000000330// CENTRO DE SALUD

Elaborado por:  
//0704269703//0704269703

Revisado por:

Aprobado por:

FLORES ESPINOZA JULIO CESAR  
0101787257001



COMPROBANTE DE DIARIO Nro: COMPRA - 2516

REG NRO: 21097

FECHA:	10/12/2019				
PERIODO:	9				
CENTRO DE COSTOS:	**BODEGA ARVOREDO				
	CODIGO	DESCRIPCION	Ref.	DEBE	HABER
ARVO	1.1.3.01.02	Inventarios de Materiales Obras E.		33.20	0.00
ARVO	2.1.1.07.03.01	Retencion F. Imp. Renta1% Compras	9813	0.00	0.33
ARVO	2.1.1.01.01	Proveedores por Pagar		0.00	32.87
Descripción				TOTALES:	33.20 33.20

SISTEL COIMPOR CIA LTDA FACTURA /001-101-000004451 Ret/ 001-002-000000905// ARVOREDO

Elaborado por:  
//0106657984//0106657984

Revisado por:

Aprobado por:

FLORES ESPINOZA JULIO CESAR  
0101787257001



COMPROBANTE DE DIARIO Nro: COMPRA - 2516

REG NRO: 21097

FECHA:	10/12/2019				
PERIODO:	9				
CENTRO DE COSTOS:	**BODEGA ARVOREDO				
	CODIGO	DESCRIPCION	Ref.	DEBE	HABER
ARVO	1.1.3.01.02	Inventarios de Materiales Obras E.		33.20	0.00
ARVO	2.1.1.07.03.01	Retencion F. Imp. Renta1% Compras	9813	0.00	0.33
ARVO	2.1.1.01.01	Proveedores por Pagar		0.00	32.87
Descripción				TOTALES:	33.20 33.20

SISTEL COIMPOR CIA LTDA FACTURA /001-101-000004451 Ret/ 001-002-000000905// ARVOREDO

Elaborado por:  
//0106657984//0106657984

Revisado por:

Aprobado por:

FLORES ESPINOZA JULIO CESAR  
0101787257001



COMPROBANTE DE DIARIO Nro: COMPRA - 2498

REG NRO: 21056

FECHA:	05/12/2019					
PERIODO:	9					
CENTRO DE COSTOS:	**BODEGA ARVOREDO					
	CODIGO	DESCRIPCION	Ref.	DEBE	HABER	
ARVO	1.1.3.01.02	Inventarios de Materiales Obras E.		23.88	0.00	
ARVO	1.1.3.01.02	Inventarios de Materiales Obras E.		20.57	0.00	
ARVO	1.1.3.01.02	Inventarios de Materiales Obras E.		1.09	0.00	
ARVO	1.1.3.01.02	Inventarios de Materiales Obras E.		2.60	0.00	
ARVO	1.1.3.01.02	Inventarios de Materiales Obras E.		6.64	0.00	
ARVO	1.1.3.01.02	Inventarios de Materiales Obras E.		0.37	0.00	
ARVO	1.1.5.03.01	IVA 12% Pagado Compras		3.75	0.00	
ARVO	2.1.1.07.03.01	Retencion F. Imp. Renta 1% Compras	9795	0.00	0.55	
ARVO	2.1.1.01.01	Proveedores por Pagar		0.00	58.35	
Descripción				TOTALES:	58.90	58.90

SISTEL COIMPOR CIA LTDA FACTURA /001-101-000004287 Ret/ 001-002-000000897// ARVOREDO

Elaborado por:  
//0106657984//0106657984

Revisado por:

Aprobado por:

FLORES ESPINOZA JULIO CESAR  
0101787257001



COMPROBANTE DE DIARIO Nro: COMPRA - 2446

REG NRO: 20998

FECHA:	21/11/2019					
PERIODO:	9					
CENTRO DE COSTOS:	**BODEGA ARVOREDO					
	CODIGO	DESCRIPCION	Ref.	DEBE	HABER	
ARVO	1.1.3.01.02	Inventarios de Materiales Obras E.		177.70	0.00	
ARVO	1.1.5.03.01	IVA 12% Pagado Compras		21.32	0.00	
ARVO	2.1.1.07.03.01	Retencion F. Imp. Renta 1% Compras	9752	0.00	1.78	
ARVO	2.1.1.01.01	Proveedores por Pagar		0.00	197.24	
Descripción				TOTALES:	199.02	199.02

ALVAREZ PINEDA JUAN ANDRES FACTURA /001-001-000000160 Ret/ 001-002-000000891//

Elaborado por:  
//0106657984//0106657984

Revisado por:

Aprobado por:

FLORES ESPINOZA JULIO CESAR  
0101787257001



COMPROBANTE DE DIARIO Nro: COMPRA - 1420

REG NRO: 19229

FECHA:	17/06/2019				
PERIODO:	9				
CENTRO DE COSTOS:	**BODEGA ARVOREDO				
	CODIGO	DESCRIPCION	Ref.	DEBE	HABER
ARVO	1.1.3.01.02	Inventarios de Materiales Obras E.		1.07	0.00
ARVO	1.1.5.03.01	IVA 12% Pagado Compras		0.13	0.00
ARVO	1.1.1.01.33	Caja Ma Au Rivas		0.00	1.20
Descripción				TOTALES:	1.20 1.20

JAPA RODAS LEONEL ENRIQUE FACTURA /001-050-000057236 Ret/ -- //

Elaborado por:  
//0106657984//

Revisado por:

Aprobado por:

FLORES ESPINOZA JULIO CESAR  
0101787257001



COMPROBANTE DE DIARIO Nro: COMPRA - 1393

REG NRO: 19181

FECHA:	14/06/2019				
PERIODO:	9				
CENTRO DE COSTOS:	**BODEGA ARVOREDO				
	CODIGO	DESCRIPCION	Ref.	DEBE	HABER
ARVO	1.1.3.01.02	Inventarios de Materiales Obras E.		8.46	0.00
ARVO	1.1.3.01.02	Inventarios de Materiales Obras E.		0.54	0.00
ARVO	1.1.3.01.02	Inventarios de Materiales Obras E.		1.14	0.00
ARVO	1.1.5.03.01	IVA 12% Pagado Compras		1.22	0.00
ARVO	2.1.1.07.03.01	Retencion F. Imp. Renta 1% Compras	8717	0.00	0.10
ARVO	2.1.1.01.01	Proveedores por Pagar		0.00	11.26
Descripción				TOTALES:	11.36 11.36

ALVAREZ MORALES JULIO CESAR FACTURA /002-052-000035540 Ret/ 001-002-000000710// ARVOREDO

Elaborado por:  
//0704269703//0106657984

Revisado por:

Aprobado por:

## JUSTIFICATIVOS VENTAS CONSTRUCCIONES ELÉCTRICAS

FLORES ESPINOZA JULIO CESAR  
0101787257001



**COMPROBANTE DE DIARIO Nro: VENTA - 38**

**REG NRO: 19225**

FECHA: 24/06/2019					
PERIODO: 9					
CENTRO DE COSTOS: BODEGA PRINCIPAL					
CODIGO	DESCRIPCION	Ref.	DEBE	HABER	
1.1.2.01.01	Ctas Por Cobrar clientes		332.32	0.00	
2.1.1.07.01.01	IVA 12% Cobrado Ventas		0.00	35.61	
4.1.1.01.01	Ventas Construcciones Electricas		0.00	296.71	
<b>TOTALES:</b>			<b>332.32</b>	<b>332.32</b>	

Descripción TOTALES: 332.32 332.32  
 CONDOMINIO ARVOREDO FACTURA /001-002-000000084// REUBICACION DE CAMARAS CCTV Y MODIFICACION DE CONTROL DE ILUMINACION DEL LOBBY DE EDIFICIO ARVOREDO.

Elaborado por: \_\_\_\_\_  
//0106657984//

Revisado por: \_\_\_\_\_

Aprobado por: \_\_\_\_\_

FLORES ESPINOZA JULIO CESAR  
0101787257001



**COMPROBANTE DE DIARIO Nro: VENTA - 43**

**REG NRO: 19301**

FECHA: 05/07/2019					
PERIODO: 9					
CENTRO DE COSTOS: PROYECTO BEMANI					
CODIGO	DESCRIPCION	Ref.	DEBE	HABER	
BEMA 1.1.2.01.01	Ctas Por Cobrar clientes		11,180.42	0.00	
BEMA 1.1.5.05.02	Retencion Fuente Imp.Renta 2%Ventas	140	220.09	0.00	
BEMA 1.1.5.04.02	Retencion Fuente I.V.A 70%Ventas	140	924.36	0.00	
BEMA 2.1.1.07.01.01	IVA 12% Cobrado Ventas		0.00	1,320.52	
BEMA 4.1.1.01.01	Ventas Construcciones Electricas		0.00	11,004.35	
<b>TOTALES:</b>			<b>12,324.87</b>	<b>12,324.87</b>	

Descripción TOTALES: 12,324.87 12,324.87  
 RHR CIA. LTDA / RHR CIA. LTDA FACTURA /001-002-000000088// BEMANI: MANZANA L, BLOQUE L1-L2 EDIFICACIONES DEL MES DE MAYO 2019, PLANILLA #5.

Elaborado por: \_\_\_\_\_  
//0106657984//0106657984

Revisado por: \_\_\_\_\_

Aprobado por: \_\_\_\_\_

FLORES ESPINOZA JULIO CESAR  
0101787257001



COMPROBANTE DE DIARIO Nro: VENTA - 72

REG NRO: 23609

FECHA:	19/11/2019				
PERIODO:	9				
CENTRO DE COSTOS:	PROYECTO TERMINAL GUALACEO				
	CODIGO	DESCRIPCION	Ref.	DEBE	HABER
PTG	1.1.2.01.01	Ctas Por Cobrar clientes		197,866.96	0.00
PTG	2.1.1.07.01.01	IVA 12% Cobrado Ventas		0.00	21,200.03
PTG	4.1.1.01.01	Ventas Construcciones Electricas		0.00	176,666.93
Descripción				TOTALES:	197,866.96 197,866.96

CONSORCIO GUALACEO / CONSORCIO GUALACEO FACTURA /001-002-000000104// CONTRATO GUALACEO, PLANILLA # 12 DEL CONSORCIO.

Elaborado por: \_\_\_\_\_  
//jandrade//

Revisado por: \_\_\_\_\_

Aprobado por: \_\_\_\_\_

FLORES ESPINOZA JULIO CESAR  
0101787257001



COMPROBANTE DE DIARIO Nro: VENTA - 70

REG NRO: 21182

FECHA:	23/12/2019				
PERIODO:	9				
CENTRO DE COSTOS:	PROYECTO BEMANI				
	CODIGO	DESCRIPCION	Ref.	DEBE	HABER
BEMA	1.1.2.01.01	Ctas Por Cobrar clientes		8,040.83	0.00
BEMA	1.1.5.05.02	Retencion Fuente Imp.Renta 2%Ventas	172	158.28	0.00
BEMA	1.1.5.04.02	Retencion Fuente I.V.A 70%Ventas	172	664.79	0.00
BEMA	2.1.1.07.01.01	IVA 12% Cobrado Ventas		0.00	949.70
BEMA	4.1.1.01.01	Ventas Construcciones Electricas		0.00	7,914.20
Descripción				TOTALES:	8,863.90 8,863.90

RHR CIA. LTDA / RHR CIA. LTDA FACTURA /001-002-000000119// CONTRATO BEMANI: PLANILLA 1 PARQUEADERO H, JUNIO 2019.

Elaborado por: \_\_\_\_\_  
//0106657984//0106657984

Revisado por: \_\_\_\_\_

Aprobado por: \_\_\_\_\_

FLORES ESPINOZA JULIO CESAR  
0101787257001



COMPROBANTE DE DIARIO Nro: VENTA - 69

REG NRO: 21181

FECHA:	23/12/2019					
PERIODO:	9					
CENTRO DE COSTOS:	PROYECTO BEMANI					
	CODIGO	DESCRIPCION	Ref.	DEBE	HABER	
BEMA	1.1.2.01.01	Ctas Por Cobrar clientes		3,439.23	0.00	
BEMA	1.1.5.05.02	Retencion Fuente Imp.Renta 2%Ventas	171	67.70	0.00	
BEMA	1.1.5.04.02	Retencion Fuente I.V.A 70%Ventas	171	284.35	0.00	
BEMA	2.1.1.07.01.01	IVA 12% Cobrado Ventas		0.00	406.21	
BEMA	4.1.1.01.01	Ventas Construcciones Electricas		0.00	3,385.07	
Descripción				TOTALES:	3,791.28	3,791.28

RHR CIA. LTDA / RHR CIA. LTDA FACTURA /001-002-000000118// CONTRATO BEMANI: CANJE BODEGAS Y OFICINAS.

Elaborado por:  
//0106657984//0106657984

Revisado por:

Aprobado por:

FLORES ESPINOZA JULIO CESAR  
0101787257001



COMPROBANTE DE DIARIO Nro: VENTA - 65

REG NRO: 21177

FECHA:	23/12/2019					
PERIODO:	9					
CENTRO DE COSTOS:	PROYECTO BEMANI					
	CODIGO	DESCRIPCION	Ref.	DEBE	HABER	
BEMA	1.1.2.01.01	Ctas Por Cobrar clientes		23,862.14	0.00	
BEMA	1.1.5.05.02	Retencion Fuente Imp.Renta 2%Ventas	167	469.73	0.00	
BEMA	1.1.5.04.02	Retencion Fuente I.V.A 70%Ventas	167	1,972.85	0.00	
BEMA	2.1.1.07.01.01	IVA 12% Cobrado Ventas		0.00	2,818.36	
BEMA	4.1.1.01.01	Ventas Construcciones Electricas		0.00	23,486.36	
Descripción				TOTALES:	26,304.72	26,304.72

RHR CIA. LTDA / RHR CIA. LTDA FACTURA /001-002-000000114// CONTRATO BEMANI: PARQUE LIQUIDACION

Elaborado por:  
//0106657984//0106657984

Revisado por:

Aprobado por:













FLORES ESPINOZA JULIO CESAR  
0101787257001



COMPROBANTE DE DIARIO Nro: VENTA - 17

REG NRO: 17774

FECHA:	20/03/2019					
PERIODO:	9					
CENTRO DE COSTOS:	BODEGA BEMANI					
	CODIGO	DESCRIPCION	Ref.	DEBE	HABER	
BENA	1.1.2.01.01	Ctas Por Cobrar clientes		8,579.19	0.00	
BENA	1.1.5.05.02	Retencion Fuente Imp.Renta 2%Ventas	113	168.88	0.00	
BENA	1.1.5.04.02	Retencion Fuente I.V.A 70%Ventas	113	709.30	0.00	
BENA	2.1.1.07.01.01	IVA 12% Cobrado Ventas		0.00	1,013.29	
BENA	4.1.1.01.01	Ventas Construcciones Electricas		0.00	8,444.08	
Descripción				TOTALES:	9,457.37	9,457.37

RHR CIA. LTDA / RHR CIA. LTDA FACTURA /001-002-00000062// POR AVANCE DE OBRA CISTERNA Y PARQUEADERO.

Elaborado por:  
//0106657984//0106657984

Revisado por:

Aprobado por:

FLORES ESPINOZA JULIO CESAR  
0101787257001



COMPROBANTE DE DIARIO Nro: VENTA - 13

REG NRO: 17627

FECHA:	15/03/2019					
PERIODO:	9					
CENTRO DE COSTOS:	BODEGA PRINCIPAL					
	CODIGO	DESCRIPCION	Ref.	DEBE	HABER	
	1.1.2.01.01	Ctas Por Cobrar clientes		612.00	0.00	
	1.1.5.05.04	Retencion Fuente Imp. Renta 10% en Ventas	112	60.00	0.00	
	2.1.1.07.01.01	IVA 12% Cobrado Ventas		0.00	72.00	
	4.1.1.01.01	Ventas Construcciones Electricas		0.00	600.00	
Descripción				TOTALES:	672.00	672.00

CASTRO Y CASTRO CONSTRUCTURA CIA. LTDA. FACTURA /001-002-00000061// SERVICIOS PROFESIONALES DEL CEN MES DE FEBRERO

Elaborado por:  
//0106657984//0106657984

Revisado por:

Aprobado por:

FLORES ESPINOZA JULIO CESAR  
0101787257001



COMPROBANTE DE DIARIO Nro: VENTA - 10

REG NRO: 17303

FECHA:	20/02/2019				
PERIODO:	9				
CENTRO DE COSTOS:	BODEGA PRINCIPAL				
CODIGO	DESCRIPCION	Ref.	DEBE	HABER	
1.1.2.01.01	Ctas Por Cobrar clientes		4,950.00	0.00	
1.1.5.05.02	Retencion Fuente Imp.Renta 2%Ventas	111	90.00	0.00	
2.1.1.07.01.01	IVA 12% Cobrado Ventas		0.00	540.00	
4.1.1.01.01	Ventas Construcciones Electricas		0.00	4,500.00	
Descripción			<b>TOTALES:</b>	<b>5,040.00</b>	<b>5,040.00</b>

ORION FACTURA /001-002-000000060// ABONO A CONTRATO ORION

Elaborado por:  
//0106657984//0106657984

Revisado por:

Aprobado por:

FLORES ESPINOZA JULIO CESAR  
0101787257001



COMPROBANTE DE DIARIO Nro: VENTA - 11

REG NRO: 17476

FECHA:	06/02/2019				
PERIODO:	9				
CENTRO DE COSTOS:	BODEGA PRINCIPAL				
CODIGO	DESCRIPCION	Ref.	DEBE	HABER	
1.1.2.01.01	Ctas Por Cobrar clientes		12,090.61	0.00	
1.1.5.05.01	Retencion Fuente Imp.Renta 1% Ventas	106	108.92	0.00	
2.1.1.07.01.01	IVA 12% Cobrado Ventas		0.00	1,307.09	
4.1.1.01.01	Ventas Construcciones Electricas		0.00	10,892.44	
Descripción			<b>TOTALES:</b>	<b>12,199.53</b>	<b>12,199.53</b>

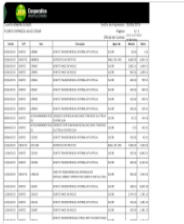










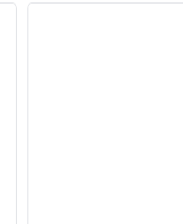



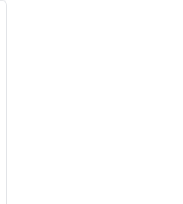


CONSORCIO GUALACEO / CONSORCIO GUALACEO FACTURA /001-002-000000055// FACTURA PLANILLA NRO. 3 SEPTIEMBRE 2018

Elaborado por:  
//0106657984//0106657984



















Revisado por:

Aprobado por:

## ESTADOS DE CUENTA

 X ESTADO DE CUENTA ABRIL...	 X ESTADO DE CUENTA AGOS...	 X ESTADO DE CUENTA DICE...	 X ESTADO DE CUENTA FEBRE...	 X ESTADO DE CUENTA JULIO...	 X ESTADO DE CUENTA JUNIO...
 X ESTADO DE CUENTA MARZ...	 X ESTADO DE CUENTA MAYO...	 X ESTADO DE CUENTA NOVE...	 X ESTADO DE CUENTA OCTU...	 X ESTADO DE CUENTA SEPTI...	 X reporteEstadoCuenta_ENE...
					

## DECLARACIONES MENSUALES

 ABRIL 2019.pdf	 ABRIL SUSTITUTIVA 2019...	 AGOSTO 2019.pdf	 DICIEMBRE 2019.pdf	 ENERO 2019 ORIGINAL.pdf	 ENERO 2019 SUSTITUTIVA...
 FEBRERO 2019 ORIGINAL.p...	 FEBRERO2019 SUSTITUTIV...	 JULIO 2019.pdf	 JUNIO 2019.pdf	 MARZO 2019.pdf	 MAYO 2019.pdf
					



**ROLES DE PAGO**



IMG\_3216.HEIC



IMG\_3218.HEIC



IMG\_3220.HEIC



IMG\_3221.HEIC



IMG\_3222.HEIC



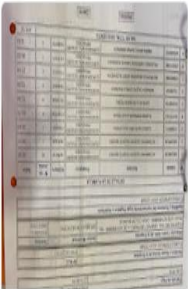
IMG\_3223.HEIC



IMG\_3224.HEIC



IMG\_3226.HEIC



IMG\_3227.HEIC



IMG\_3228.HEIC



IMG\_3229.HEIC



IMG\_3230.HEIC



IMG\_3231.HEIC



IMG\_3232.HEIC



IMG\_3233.HEIC



IMG\_3234.HEIC



IMG\_3235.HEIC



IMG\_3236.HEIC