



Facultad de Ciencias de la Administración

Carrera de Contabilidad y Auditoría

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA
XOHA SAS, EN EL PERIODO 2022.**

**Trabajo de titulación previo a la obtención del
grado de Licenciada en Contabilidad Auditoría**

Autora:

Elizabeth Verónica Paucar Paucar

Director:

Juan Carlos Aguirre Quezada

Cuenca – Ecuador

Año

2024

DEDICATORIA

Dedico este trabajo a mis padres, cuyo amor incondicional y apoyo constante han sido mi mayor inspiración y motivación a lo largo de este viaje académico. A mi pareja, que siempre ha estado alentándome a no dejarme vencer por las adversidades en este trayecto. A mi familia, por su comprensión, paciencia y aliento en cada paso del camino. A mis amigos y seres queridos, por su ánimo y alegría que han iluminado mis días de estudio. A mis profesores y mentores, por su sabiduría, orientación y dedicación, que han enriquecido mi aprendizaje. Este logro es el resultado del esfuerzo conjunto de todos aquellos que han creído en mí y me han brindado su apoyo. A todos ustedes, gracias infinitas.

AGRADECIMIENTO

Quiero expresar mi sincero agradecimiento a todas las personas que contribuyeron de diversas formas a la realización de esta tesis.

En primer lugar, agradezco a mi director de tesis por su orientación experta, paciencia y apoyo constante a lo largo de este proyecto. Sus valiosos consejos y comentarios fueron fundamentales para dar forma a este trabajo.

También quiero agradecer a mis profesores/as y académicos/as que compartieron su conocimiento y experiencia conmigo durante mi formación académica.

Agradezco profundamente a mi familia por su amor incondicional, comprensión y aliento en cada etapa de este camino. Su apoyo inquebrantable fue mi mayor fortaleza.

Finalmente, quiero expresar mi gratitud al gerente de la empresa XOHA S.A.S., por la oportunidad para aplicar mi tesis en la empresa, por su apoyo y sobre todo por su comprensión en todo momento.

Este logro no habría sido posible sin el apoyo y la contribución de cada uno de ustedes. ¡Gracias de corazón!

Índice de Contenidos

Dedicatoria	i
Agradecimiento.....	ii
Índice de Contenidos	iii
Índice de Figuras.....	v
Índice de Tablas.....	vi
Índice de Anexos.....	vii
Resumen y abstract.....	viii
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO 1	3
1. INFORMACIÓN RELEVANTE DE LA EMPRESA XOHA S.A.S.	3
1.1 Reseña histórica	3
1.2 Plan Estratégico de la Empresa XOHA S.A.S.....	4
1.2.1 Misión	4
1.2.2 Visión.....	4
1.2.3 Valores	4
1.2.4 Análisis FODA.....	5
1.3 Servicios y Productos Principales.....	6
1.4 Reglamentos y Políticas Empresariales.....	8
1.5 Normativa Legal.....	8
1.6 Estructura de los Estados Financieros de Xoha S.A.S	9
CAPÍTULO 2	15
2. MARCO TEÓRICO.....	15
2.1 Generalidades.....	15
2.2 Tipos de Auditoría.....	15
2.3 Normativa de la Auditoría.....	17
2.4 Introducción a la Auditoría Financiera.....	21
2.5 Objetivos y alcance de la Auditoría financiera.....	22
2.6 Técnicas de Auditoría Financiera	23
2.7 Fases de la Auditoría.....	23
2.7.1 Fase I: Planificación.....	24
2.7.2 Fase II: Ejecución	27
2.7.3 Fase III: Emisión del Informe de auditoría.....	28
2.8 Evaluación de Control Interno 2013.	30
2.9 Riesgo de Auditoría.....	34
2.10 Programas de Auditoría.....	37
2.11 Papeles de trabajo.....	37
2.12 Evidencia de Auditoría.....	39

2.13 Muestreo de Auditoría.....	39
CAPÍTULO 3	41
3. Ejecución de la Auditoría Financiera a la empresa XOHA S.A.S.....	41
3.1 Fase I: Planificación.....	41
3.1.1 Planificación Preliminar	41
3.1.2 Planificación Específica	53
3.2 Ejecución	60
3.2.1 Programas de trabajo por componente.	60
3.2.2 Hallazgos de Auditoría.....	67
3.3 Comunicación de resultados.....	75
CONCLUSIONES	78
RECOMENDACIONES.....	79
Bibliografía.....	80
Anexos.....	81

Índice de Figuras

Ilustración 1 Ubicación de la Casa del Calefón S.A.S en Cuenca.....	3
Ilustración 2 Ubicación de la Casa del Calefón S.A.S en Azogues.....	4
Ilustración 3 Análisis FODA de Xoha S.A.S	5
Ilustración 4 Organigrama General de Xoha S.A.S.....	6
Ilustración 5 Principales Productos y servicios de Xoha S.A.S	7
Ilustración 6 Normativa Legal	8
Ilustración 7 Gráfico de la Estructura Financiera	9
Ilustración 8 Gráfico de Costos y Gastos	9
Ilustración 9 Análisis Horizontal	10
Ilustración 10 Análisis Vertical	11
Ilustración 11 Ratios de liquidez	12
Ilustración 12 Ratios de endeudamiento.....	13
Ilustración 13 Ratios de rentabilidad	14
Ilustración 14 Tipos de Auditoría.....	16
Ilustración 15 Marco Normativo de Auditoría Financiera	17
Ilustración 16 Proceso de la Auditoría Financiera.....	24
Ilustración 17 Mecanismos del Control Interno	31
Ilustración 18 Evolución del Control Interno	32
Ilustración 19 Componentes del COSO III y sus principios.....	34
Ilustración 20 Evaluación del riesgo.....	36

Índice de Tablas

Tabla 1 Estructura financiera	9
Tabla 2 Estructura de costos y gastos	9
Tabla 3 Normas Internacionales de Auditoría	19
Tabla 4 Parámetros orientativos de importancia relativa	27
Tabla 5 Estructura del Informe de Auditoría	29
Tabla 6 Marcas de Auditoría	38
Tabla 7 Programa de Planificación Preliminar	41
Tabla 8 Informe de Control Interno.....	43
Tabla 9 Programa de Planificación Específica	54
Tabla 10 Informe de Control Interno por componente.....	55
Tabla 11 Programa de auditoría del componente efectivo y equivalentes de efectivo....	60
Tabla 12 Programa de auditoría del componente anticipo a proveedores del exterior....	61
Tabla 13 Programa de auditoría del componente cuentas por pagar a proveedores.....	62
Tabla 14 Programa de auditoría del componente préstamos de accionistas.....	62
Tabla 15 Programa de auditoría del componente obligaciones con instituciones financieras	63
Tabla 16 Programa de auditoría del componente ventas.....	64
Tabla 17 Programa de auditoría del componente costo de ventas.....	64
Tabla 18 Programa de auditoría del componente gastos de servicios de terceros	65
Tabla 19 Programa de auditoría del componente gastos de promoción y publicidad.....	66
Tabla 20 Hoja de hallazgo 1	67
Tabla 21 Hoja de hallazgo 2	68
Tabla 22 Hoja de hallazgo 3	69
Tabla 23 Hoja de hallazgo 4	71
Tabla 24 Hoja de hallazgo 5	72
Tabla 25 Hoja de hallazgo 6	74

Índice de Anexos

Anexos Planificación Preliminar	81
Anexos de Planificación Especifica.....	107
Anexos de la ejecución	127
Estados financieros	185

RESUMEN

El presente trabajo tiene como objetivo realizar una auditoría financiera a la empresa XOHA S.A.S. en el período 2022, con el fin de dar una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros y los resultados obtenidos por la empresa sobre sus operaciones, de acuerdo con las normas y principios contables vigentes. Por lo cual, se utilizó la metodología establecida en la Norma Internacional de Auditoría para la aplicación de la auditoría esto consiste en la planificación, ejecución y comunicación de resultados; aplicado mediante pruebas de auditoría. Los principales hallazgos arrojaron falencias en la documentación de respaldo en los registros de los componentes auditados, reconocimiento de cuentas contables y registros inconsistentes en ajustes de inventarios.

Palabras clave: estados financieros, razonabilidad, pruebas, hallazgos, auditoría.

ABSTRACT

The purpose of this work is to perform a financial audit of the company XOHA S.A.S. in the period 2022, in order to give an opinion on the reasonableness of the financial statements and the results obtained by the company on its operations, in accordance with the accounting standards and principles in force. Therefore, the methodology established in the International Standard on Auditing was used for the application of the audit, which consists of planning, execution and communication of results; applied by means of audit tests. The main findings showed deficiencies in the supporting documentation in the records of the audited components, recognition of accounting accounts and inconsistent records in inventory adjustments.

Keywords: financial statements, reasonableness, tests, findings, audit.

INTRODUCCIÓN

La empresa XOHA S.A.S tiene una trayectoria de 20 años en el mercado, se dedica a la venta al por mayor de electrodomésticos y aparatos de uso doméstico, venta e instalación de materiales para acabados de construcción, servicio técnico en línea blanca e importación y comercialización de productos varios. La empresa anteriormente estaba bajo el régimen general como una persona natural obligada a llevar contabilidad, ahora está catalogada en el régimen de Sociedades por Acciones Simplificadas (SAS) ya que por su figura económica está dentro de este tipo de sociedades para ser más eficiente y tener mayores oportunidades de negocio al estar en constante crecimiento en las actividades económicas a las que se dedica la empresa, esta está constituida con dos accionistas el cual tiene una figura de representante legal y el presidente.

La empresa Xoha (2022) tiene la misión de crear soluciones, ofrecer productos y servicios de calidad que generen valor a los clientes y a la sociedad. Cuentan con una amplia cartera de clientes que les permitirá seguir con su visión como es ser reconocidos como el mejor grupo empresarial con el más amplio profesionalismo, innovando y mejorando cada día para brindar más y mejores servicios de la más alta calidad. Garantizando el servicio de los productos que venden al hablar con la verdad al asesor a los clientes ya que existe demasiada desinformación en este nicho de mercado.

Mediante una inspección en las instalaciones de la empresa se observó algunas deficiencias en los estados financieros especialmente en el balance general, no cuentan con políticas contables eficientes en las cuentas y documentos por pagar, el sistema contable que manejan no maneja un módulo específico para el manejo de inventarios. Por estos motivos se aplicará la auditoría financiera, por lo tanto, se desarrollarán todas las técnicas y herramientas que permitan al auditor recopilar todas las evidencias suficientes para redactar un informe de auditoría correcto.

La auditoría financiera es un proceso fundamental en el ámbito empresarial que implica una evaluación exhaustiva e independiente de la exactitud, integridad y fiabilidad de los estados financieros de una organización. Este proceso es llevado a cabo por auditores externos especializados, quienes examinan minuciosamente los registros contables, transacciones financieras y sistemas de

control interno de una empresa. El objetivo principal de la auditoría de estados financieros es brindar seguridad y confianza a los inversionistas, acreedores y otras partes interesadas sobre la precisión de la información financiera presentada por la entidad auditada. Además, este procedimiento también ayuda a identificar posibles riesgos, irregularidades o áreas de mejora en la gestión financiera de la organización, lo que puede contribuir a fortalecer su transparencia y credibilidad en el mercado.

De esta forma, la siguiente propuesta será la base para la Auditoría Financiera a la empresa XOHA S.A.S. para el período 2022, con el fin de realizar la auditoría a los estados financieros de este período y saber si las cifras presentadas son razonables correctas, Por lo que, este trabajo de investigación cuenta con tres capítulos. El primero capítulo, se procederá a investigar desde los antecedentes históricos de la empresa hasta la fecha actual, misión, visión, objetivos corporativos, su ubicación, plan estratégico, sus actividades, reglamentos, políticas contables y la estructura de los estados financieros. En el segundo capítulo, se estructuró el marco teórico que permitirá fundamentar todos los conceptos, técnicas y herramientas a utilizar basados en la auditoría financiera que servirán como base para esta investigación. En el tercer capítulo, se aplicará la Auditoría Financiera en el que se desarrollara sus tres etapas que permitirán obtener los hallazgos para emitir el dictamen pertinente.

Objetivo general:

Realizar una auditoría a los Estados Financieros de la empresa XOHA S.A.S en el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2022.

Objetivos específicos:

1. Levantar información relevante y de caracterización de la empresa XOHA S.A.S.
2. Desarrollar el marco conceptual para la auditoría financiera.
3. Elaborar el dictamen de la auditoría financiera y el informe de control interno pertinente.

CAPÍTULO 1

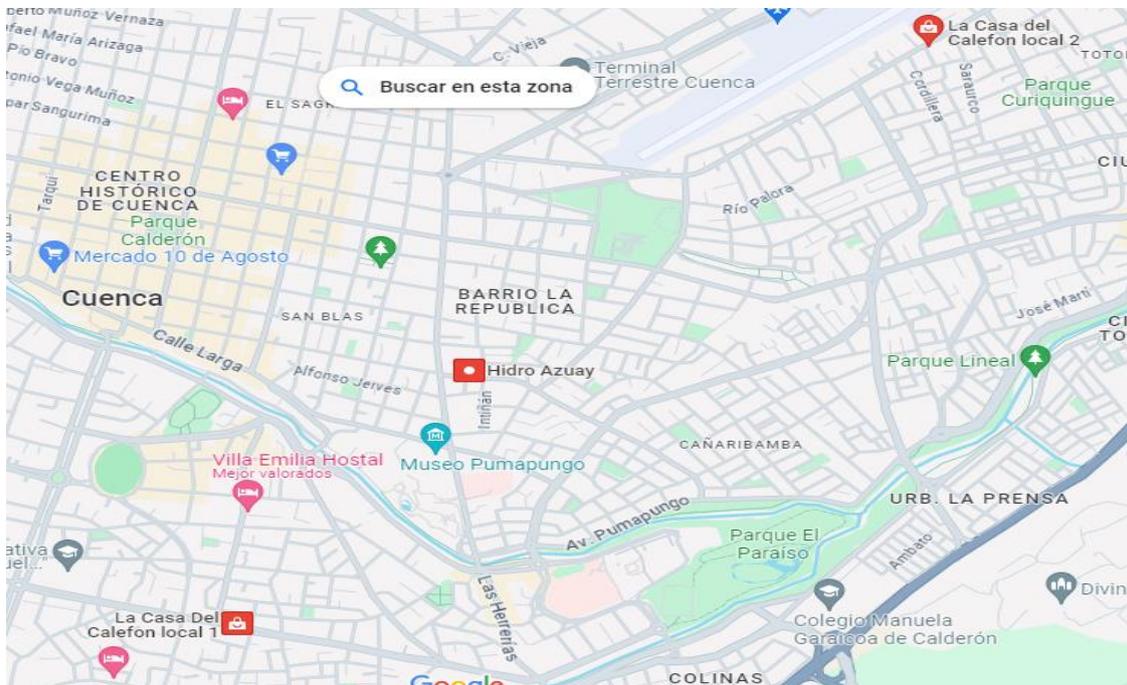
1. INFORMACIÓN RELEVANTE DE LA EMPRESA XOHA S.A.S.

1.1 Reseña histórica

La empresa XOHA S.A.S., con su nombre comercial LA CASA DEL CALEFÓN tiene sus orígenes en el año 2002 como parte de un proyecto familiar, que tuvo sus raíces enfocadas al mantenimiento de electrodomésticos y fabricación de cocinas y equipos industriales a gas. Posteriormente viendo la necesidad de cubrir la creciente demanda de calefones en la ciudad de Cuenca. En el año 2017 se constituye como “La Casa del Calefón”, la cual pasaría a enfocarse netamente en productos de calentamiento de agua y de ambientes, dando lugar a su filosofía de brindar servicios especializados, proporcionando asesoría personalizada y servicio técnico integral, lo cual le permitió ganar reconocimiento entre la ciudadanía. Llegando a ser la empresa líder en el segmento (XOHA, 2023).

Ilustración 1

Ubicación de la Casa del Calefón S.A.S en Cuenca.

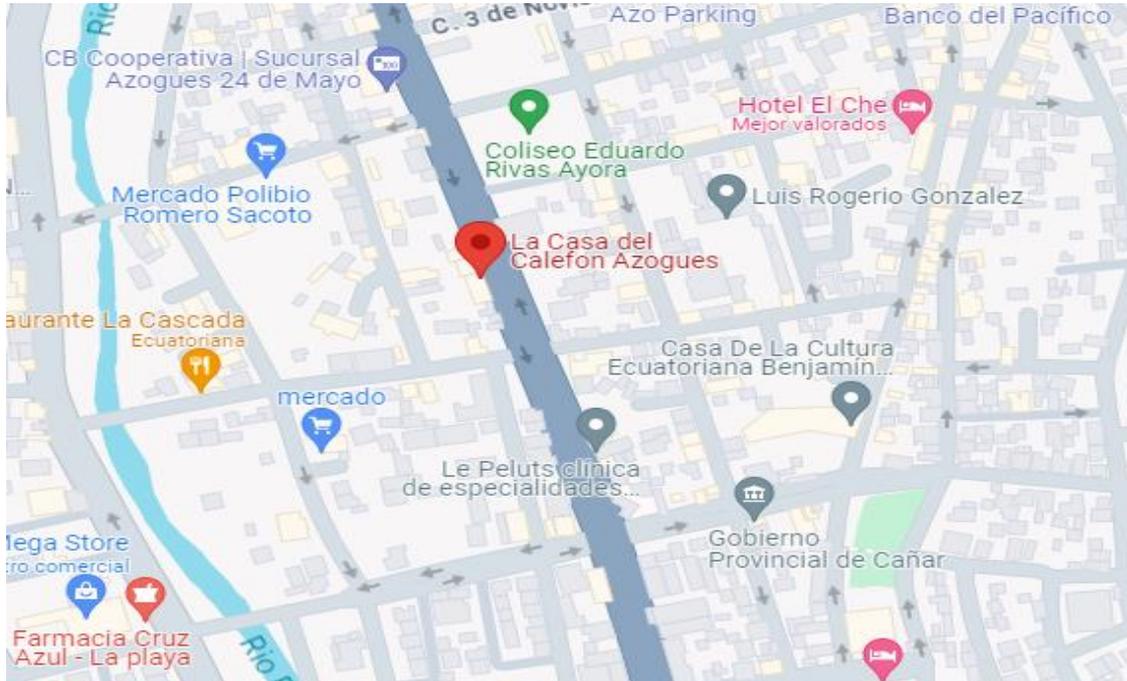


Nota: Xoha S.A.S., se encuentra ubicado en la ciudad de Cuenca el local principal en la Av. 10 de agosto 6-165 y Jacinto Flores y la primera sucursal se encuentra entre Av. Hurtado de Mendoza e Ingapirca.

Fuente: Basado en (Google Maps, 2024)

Ilustración 2

Ubicación de La Casa del Calefón S.A.S en Azogues.



Nota: La segunda sucursal se encuentra en la ciudad de Azogues entre la Av. 24 de mayo y General Enríquez.

Fuente: Basado en (Google Maps, 2024)

1.2 Plan Estratégico de la Empresa XOHA S.A.S.

1.2.1 Misión

Crear soluciones y ofrecer productos y servicios de calidad que generen valor a nuestros clientes y a la sociedad (XOHA, 2022).

1.2.2 Visión

Ser reconocidos como el mejor grupo empresarial con el más amplio profesionalismo. Innovando y mejorando cada día para brindar más y mejores servicios de la más alta calidad (XOHA, 2022).

1.2.3 Valores

- Garantizar el servicio

Las personas confían en los productos que vendemos y los servicios que brindamos, parte de esa confianza se cimienta en la seguridad de contar con un servicio técnico capacitado que respalda su inversión; por lo tanto, debemos cumplir y exceder siempre las expectativas de nuestros clientes (XOHA, 2022).

- Hablar con la verdad

Dentro de nuestra área de servicio existe mucha desinformación, motivo por el cual, es importante brindar la mayor cantidad de información al cliente, donde debe tener claro los productos que tenemos y las necesidades que vamos a cubrir (XOHA, 2022).

- Asesorar, no vender

La idea general es que el cliente no se lleve el producto que queremos vender, sino el que en verdad necesita, por eso es fundamental conocer las características de la infraestructura individual de cada cliente para ayudarlo a elegir el producto que mejor se adapta a sus necesidades (XOHA, 2022).

1.2.4 Análisis FODA.

Ilustración 3

Análisis FODA de XOHA S.A.S.



Fuente: Basado en (XOHA, 2022)

1.2.1 Organigrama General

Ilustración 4

Organigrama general de XOHA S.A.S



Nota: Xoha S.A.S. está conformado por el presidente, gerente y cuenta con cuatro departamentos como son de ventas, contable, de publicidad y servicio técnico.

Fuente: Basado en (XOHA, 2022)

1.3 Servicios y Productos Principales

Xoha S.A.S., se dedica a la venta e importación de calefones a gas en tiro natural y tiro forzado, calefones eléctricos, calefactores para interiores y exteriores, repuestos, y servicio técnico integral.

Ilustración 5

Principales Productos y servicios de Xoha S.A.S.

 <p>La Casa del Calefón Asesoría ▶ venta mantenimiento ▶ reparación</p> <p>¡Todo en el mismo lugar!</p> <p>Visita nuestro catálogo ☎ 098 498 9418 LOCAL 1: Av. 10 de agosto 6-165 y Jacinto Flores LOCAL 2: Av. Hurtado de Mendoza e Ingapirca</p>	 <p>La Casa del Calefón Asesoría experta, CALEFONES DE CALIDAD</p> <p>12% descuento pagos en efectivo</p> <p>16Lts 20Lts 26Lts</p> <p>¡Tu hogar, tu elección, tu comodidad!</p> <p>Visita nuestro catálogo ☎ 098 498 9418</p>
 <p>Brinda a tus clientes la experiencia más confortable y profesional</p> <p>Con nuestros CALEFONES ELÉCTRICOS</p> <p>12% DESC Pagos en Efectivo</p> <p>Visita nuestro catálogo ☎ 098 498 9418</p>	 <p>La Casa del Calefón</p> <p>¡Elige calidad, elige estilo, elige nuestros CALEFACTORES para EXTERIORES!</p> <p>12% descuento pagos en efectivo</p> <p>Visita nuestro catálogo ☎ 098 498 9418</p>
 <p>La Casa del Calefón ¡Manten el agua caliente en tu hogar!</p> <p>Reparación rápida y eficiente.</p> <p>Amplio stock de Repuestos</p> <p>Profesionales capacitados y certificados.</p> <p>CUENCA LOCAL 1: Av. 10 de agosto 6-165 y Jacinto Flores / LOCAL 2: Hurtado de Mendoza e Ingapirca AZOGUES Av. 24 de Mayo y General Enriquez ☎ 098 498 9418</p>	

Nota: Estos son los productos y servicios que ofrecen en cada uno de los locales.

Fuente: Basado en (XOHA, 2022)

Disponen de diversas marcas de calefones como son: Apolo, Vapor, Famoso, Xoha, Yang, Imperium, TPA entre otras; repuestos de todos los calefones con stock en los tres locales de venta para seguridad de los clientes al adquirir el calefón adecuado para su departamento o casa; así también como los calefactores que importan en diferentes diseños y tamaños (XOHA, 2022).

El servicio técnico que ofrece la empresa es garantizado debido a la constante capacitación de los técnicos en cuanto a mantenimientos y reconstrucciones de los calefones, una de las cualidades que les diferencian de la competencia es que se asesora a los clientes antes que adquiera el calefón puesto a que es importante para que la empresa pueda cubrir la garantía de sus productos sin ningún problema (XOHA, 2022).

1.4 Reglamentos y Políticas Empresariales

Xoha S.A.S., principalmente tiene establecido su reglamento interno para los trabajadores que esta publicado en la página del Ministerio de Trabajo según la Resolución MDT-RI2022225581

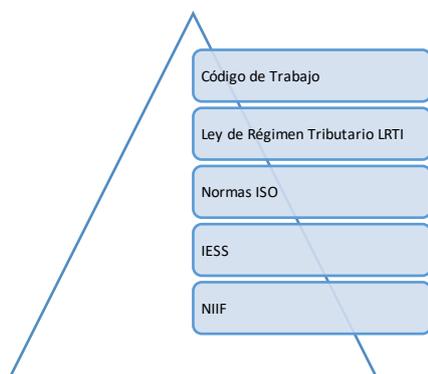
- Obligaciones y derechos del personal: se establecen los derechos y obligaciones en base a lo que se imputa en la ley como es el código de trabajo y el IESS.
- Permisos y vacaciones: los permisos se tienen que notificar con 5 días laborables anticipados para que procedan a realizar la respectiva solicitud y ser entregada al departamento contable.
- Asistencia: los trabajadores están obligados a marcar en el reloj biométrico al inicio de la jornada en el descanso y al finalizar la jornada con la puntualidad correspondiente, caso contrario se procederá a realizar una amonestación en el caso de ser tres veces consecutivas posterior a eso se aplicará la respectiva multa.
- Horario de trabajo: el trabajador debe cumplir el horario de trabajo establecido en el contrato de trabajo, o en caso de acuerdo entre el empleador y el empleado realizar una solicitud para modificar el mismo.
- Sanciones o amonestaciones: cuando el empleado realiza una falta leve o grave durante la jornada laboral se notificado (XOHA, 2023).

1.5 Normativa Legal

Xoha S.A.S., al ser una empresa por acciones simplificadas debe cumplir leyes y reglamentos que imputa al Superintendencia de Compañías y el Servicio de Rentas internas para cumplir con todas las obligaciones tributarias para que el funcionamiento sea el correcto.

Ilustración 6

Normativa Legal



Nota: La normativa legal a la que se rige la empresa es en base a el ente regulador para el funcionamiento correcto.

1.6 Estructura de los Estados Financieros de Xoha S.A.S

Tabla 1

Estructura Financiera

Estructura Financiera Xoha S.A.S 2022		
Activos	\$	556.843,98
Pasivos	\$	529.813,91
Patrimonio	\$	27.030,06
Ingresos	\$	641.487,85
Egresos	\$	595.008,43
Utilidad Neta	\$	46.479,42

Nota: Saldo en base a los estados financieros del año 2022 de la empresa.

Ilustración 7

Gráfico de la Estructura Financiera



Fuente: Basado en (XOHA, 2022)

Xoha S.A.S., en el Estado de Situación Financiera finaliza el año 2022 con \$556.843,98 en activos, \$529.813,91 en pasivos y \$27.030,06 en el patrimonio.

Tabla 2

Estructura de costos y gastos

Estructura de Egresos Xoha S.A.S 2022		
Costos	\$	411.197,11
Gastos	\$	183.811,32
Total egresos	\$	595.008,43

Nota: Información tomando de la empresa Xoha.

Ilustración 8

Gráfico de costos y gastos



Fuente: Basado en (XOHA, 2022)

La empresa al finalizar el año tiene una utilidad neta de \$46.479,42 que resulta de diferencia del total de ingresos de \$641.487,85 menos el total de egresos que es de \$595.008,43.

A continuación, se presenta el análisis horizontal y vertical del estado de situación financiera de la empresa comparado con el año 2021 en el cual el negocio no estaba constituido como una empresa si no se manejaba con el Registro Único de Contribuyentes (RUC) de una persona natural no obligada a llevar contabilidad, por lo tanto la persona que llevaba este negocio para el año 2022 se convierte en accionista y representante legal de Xoha S.A.S., por este motivo se ha hecho el análisis con valores globales de la declaración del impuesto a la renta que corresponde al año 2021.

Análisis Horizontal

Ilustración 9

Análisis Horizontal

XOHA S.A.S				
Estado de Situación Financiera				
Análisis Horizontal				
Nombre	Saldo Final 2022	Saldo Final 2021	Relativa	Absoluta
ACTIVO	556.843,98	203.904,21	173%	\$ 352.939,77
ACTIVOS CORRIENTES	\$ 543.672,33	\$ 134.233,74	201%	\$ 409.438,59
10101 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	\$ 90.197,56		44%	\$ 90.197,56
10102 ACTIVOS FINANCIEROS	\$ 70.310,91		34%	\$ 70.310,91
10103 INVENTARIOS	\$ 373.356,44		183%	\$ 373.356,44
10105 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	\$ 9.807,42		5%	\$ 9.807,42
ACTIVOS NO CORRIENTES	\$ 13.171,65	\$ 69.670,47	-28%	\$ (56.498,82)
10201 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$ 12.667,65	\$ 58.470,30	-22%	\$ (45.802,65)
10207 OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	\$ 504,00	\$ 11.200,17	-5%	\$ (10.696,17)
PASIVO	527.963,75	149.529,97	186%	\$ 378.433,78
PASIVOS CORRIENTES	\$ 71.040,55	\$ 149.529,97	-38%	\$ (78.489,42)
20103 CUENTAS Y DOCUMENTOS X PAGAR	\$ 23.505,08	\$ 93.837,77	-34%	\$ (70.332,69)
20104 OBLIGACIONES CON INST. FINANCIERAS	\$ 15.891,65		8%	\$ 15.891,65
20107 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	\$ 29.587,73		15%	\$ 29.587,73
20110 ANTICIPOS DE CLIENTES	\$ 274,83		0%	\$ 274,83
20113 OTROS PASIVOS CORRIENTES	\$ 1.781,26		1%	\$ 1.781,26
PASIVO NO CORRIENTE	\$ 456.923,20		224%	\$ 456.923,20
20202 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	\$ 261.462,42		128%	\$ 261.462,42
20203 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FIN	\$ 195.460,78		96%	\$ 195.460,78
PATRIMONIO	28.880,23	54.374,24	-13%	\$ (25.494,01)
CAPITAL	\$ 1.000,00			\$ 1.000,00
RESULTADOS DEL EJERCICIO	\$ 27.880,23			\$ 27.880,23

Fuente: Basado en (XOHA, 2022)

El análisis horizontal nos muestra que en la cuenta de activos corrientes del año 2021 existe una comparabilidad del 201% por lo que el año 2022, los activos

incrementaron notoriamente por el valor de los inventarios y también incrementaron los activos depreciables por las compras al iniciar las actividades comerciales. En cuanto a los pasivos hay un aumento notorio ya que mantiene obligaciones con instituciones financieras y asumió las deudas del representante legal cuando estaba a su cargo el negocio, por ese motivo hay una importancia relativa del 123%.

Ilustración 10

Análisis Vertical

XOHA S.A.S				
Estado de Situación Financiera				
Análisis Vertical				
Nombre	Saldo Final 2022	Año 2022	Saldo Final 2021	Año 2021
ACTIVO	556.843,98	100%	203.904,21	100%
ACTIVOS CORRIENTES	543.672,33	98%	134.233,74	66%
10101 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	90.197,56	16%		
10102 ACTIVOS FINANCIEROS	70.310,91	13%		
10103 INVENTARIOS	373.356,44	67%		
10105 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	9.807,42	2%		
ACTIVOS NO CORRIENTES	13.171,65	2%	69.670,47	34%
10201 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	12.667,65	2%	58.470,30	29%
10207 OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	504	0%	11.200,17	5%
PASIVO	527.963,75	95%	149.529,97	73%
PASIVOS CORRIENTES	71.040,55	13%	149.529,97	73%
20103 CUENTAS Y DOCUMENTOS X PAGAR	23.505,08	4%	93.837,77	46%
20104 OBLIGACIONES CON INST. FINANCIERAS	15.891,65	3%		
20107 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	29.587,73	5%		
20110 ANTICIPOS DE CLIENTES	274,83	0%		
20113 OTROS PASIVOS CORRIENTES	1.781,26	0%		
PASIVO NO CORRIENTE	456.923,20	82%		
20202 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	261.462,42	47%		
20203 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FIN	195.460,78	35%		
PATRIMONIO	28.880,23	5%	54.374,24	27%
CAPITAL	1.000,00	0%		
RESULTADOS DEL EJERCICIO	27.880,23	5%		

Fuente: Basado en (XOHA, 2022)

El análisis vertical da a conocer que, en los activos corrientes, en la cuenta de inventarios alcanza el 67% debido a mercadería que se había importado en ese año, y hace que se incremente el activo. El pasivo no corriente alcanza el 82% del total de los activos por las deudas a largo plazo.

Ratios financieros aplicados a los estados financieros de la empresa

Razones de liquidez

$$RC = \text{Activo Corriente} / \text{Pasivo Corriente}$$

La razón corriente, es un índice financiero que mide la capacidad de una empresa para cumplir con sus obligaciones a corto plazo con sus activos más líquidos. Es una medida, que incluye todos los activos circulantes.

Si $RC \leq 1$ hay incapacidad para cumplir con obligaciones a corto plazo.

Si $RC > 2$ hay capacidad para cumplir con obligaciones a corto plazo.

La Razón Corriente da un valor de 7,65 lo cual indica que la entidad tiene una capacidad para cumplir con sus obligaciones a corto plazo.

FM = Activo Corriente -Pasivo Corriente

Representa la cantidad de efectivo u otros activos líquidos que una empresa tiene disponible para cumplir con sus obligaciones a corto plazo y para financiar sus operaciones diarias.

Si $FM \geq 0$ hay equilibrio financiero.

Si $FM \leq 0$ hay desequilibrio financiero.

La entidad posee un fondo de maniobra de \$47.2631,78 lo cual se cataloga como un desequilibrio financiero al no poder pagar por dicho monto sus obligaciones a corto plazo.

Ilustración 11

Ratios de liquidez

Razones de Liquidez				
Liquidez corriente=	Activo corriente	■	543.672,33	7,6530
	Pasivo corriente	■	71.040,55	
Razón rápida o prueba ácida =	Activo corriente - Inventarios	■	543672,33 - 373356,44	2,40
	Pasivo corriente		71.040,55	
Capital de trabajo =	Activo corriente -Pasivo corriente	■	543672,33 - 71040,55	472631,78

Fuente: Basado en (XOHA, 2022)

Razones de endeudamiento

$$ET = \text{Pasivo Total} / \text{Activo Total}$$

El endeudamiento total se refiere al monto total de la deuda que una empresa debe a sus acreedores. Incluye deuda tanto a corto como a largo plazo, como préstamos bancarios, bonos y otras formas de préstamo.

Si $ET > 100\%$ las deudas de la empresa superan sus activos.

El endeudamiento total dispone un porcentaje del 9,48% por lo que las deudas de la empresa no superan sus activos.

Ilustración 12

Ratios de endeudamiento

Razones de endeudamiento				
Índice de endeudamiento =	Pasivo total	■	527.963,75	0,9481
	Activo Total	■	556.843,98	
Índice de endeudamiento con dueños =	Patrimonio	■	28.880,23	0,0519
	Activo total		556.843,98	

Fuente: Basado en (XOHA, 2022)

Índices de rentabilidad

$$ROA = (\text{Utilidad Neta} / \text{Activos totales}) * 100$$

El ROA mide la rentabilidad de una empresa en relación con sus activos totales. Se utiliza para evaluar la eficiencia de una empresa en la generación de beneficios a partir de sus activos.

Si $ROA > 5$ la empresa es rentable.

El ROA indica una cantidad de 1.15 por lo que bajo la medida establecida la entidad es no rentable.

$$ROE = (\text{Utilidad Neta} / \text{Patrimonio}) * 100$$

ROE es un índice financiero que mide la rentabilidad de una empresa en relación con el capital de sus accionistas, se utiliza para evaluar la eficiencia de una empresa en la generación de beneficios para sus accionistas.

Si $ROE > ROA$ hay mayor rentabilidad financiera.

Si $ROE = ROA$ la empresa no tiene deudas.

Si $ROE < ROA$ el coste medio de la deuda es superior a la rentabilidad.

El ROE indica una cantidad de 0,9654 por lo que el coste de la deuda es superior a la rentabilidad.

Ilustración 13

Ratios de rentabilidad

Índices de Rentabilidad				
ROA =	Ganancias disponibles para los accionistas comunes	=	641.388,15	1,1518
	Total de activos		556.843,98	
ROE =	Ganancias disponibles para los accionistas comunes	=	27.880,23	0,9654
	Patrimonio		28.880,23	

Fuente: Basado en (XOHA, 2022)

CAPÍTULO 2

2. MARCO TEÓRICO

2.1 Generalidades.

Definición de Auditoría

Según el autor Sánchez (2006), la auditoría es un examen integral de la estructura, las transacciones y la eficiencia operativa de una unidad económica, contribuyendo a la prevención oportuna de riesgos, el uso eficaz de los recursos y el cumplimiento a largo plazo de los mecanismos de control establecidos por las entidades reguladoras de las organizaciones. (p. 14)

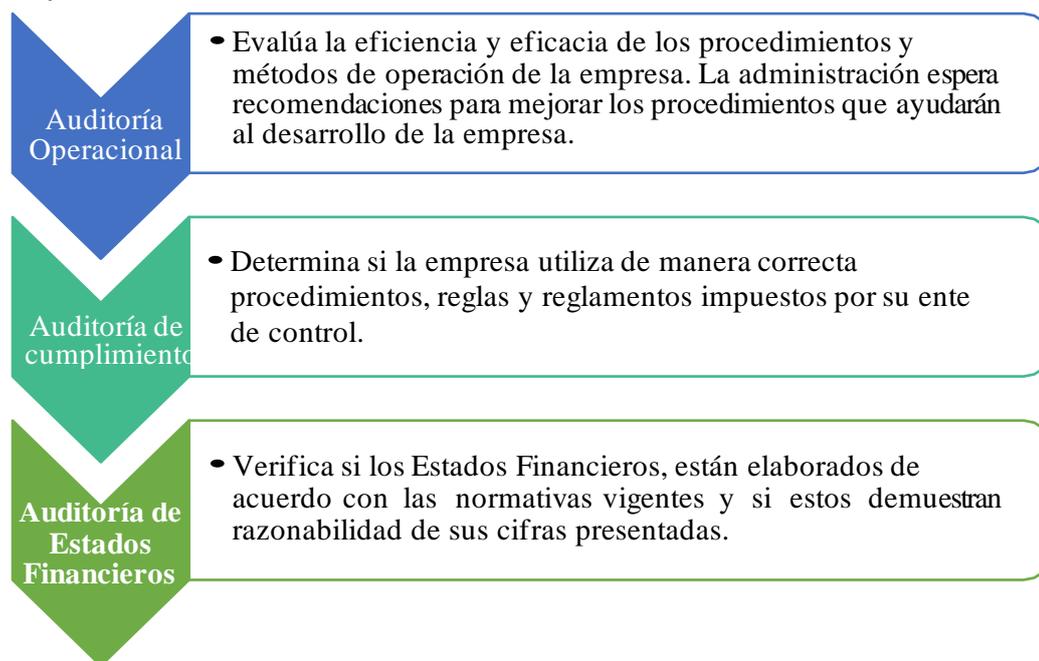
Auditor es el término utilizado para referirse a la persona o personas que conducen la auditoría. Espino (2015) define a un auditor como un profesional responsable de realizar auditorías de los estados financieros, sistemas, registros y operaciones de una organización. Los auditores trabajan de forma independiente para garantizar que la información de la organización sea precisa y cumpla con las leyes y regulaciones aplicables.

2.2 Tipos de Auditoría.

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

Ilustración 14

Tipos de Auditoría



Fuente: Basando en (Arens et al., 2007)

Auditoría Operacional

Este tipo de auditoría tiene el objetivo de auditar la eficacia y la eficiencia de los procesos y procedimientos de la empresa y al final puedan dar recomendaciones para mejorar los procesos que se emplean en cada una de las áreas de trabajo de la entidad. Las revisiones que realizaran no se limitan a la contabilidad sino netamente a la estructura organizacional, operaciones de cómputo, métodos de producción, mercadotecnia y cualquier otra área que el auditor considere para la auditoría. En este sentido la auditoría operacional es más una consultoría administrativa ya que es una tarea muy subjetiva (Arens et al., 2007).

Auditoría de cumplimiento

Dentro de esta auditoría se analizan los procedimientos, reglas o reglamentos que máxima autoridad aplica en la empresa para determinar si son aplicados correctamente. Por ejemplo, uno de los procedimientos más comunes es revisar los sueldos promedios de los trabajadores y sean de acuerdo al código de trabajo. Por lo general los resultados de este tipo de auditoría se reportan a unos de los administradores o encargados de la entidad para que tomen en cuenta las recomendaciones que el auditor encomiende en el informe y así puedan tomar decisiones. (p. 15)

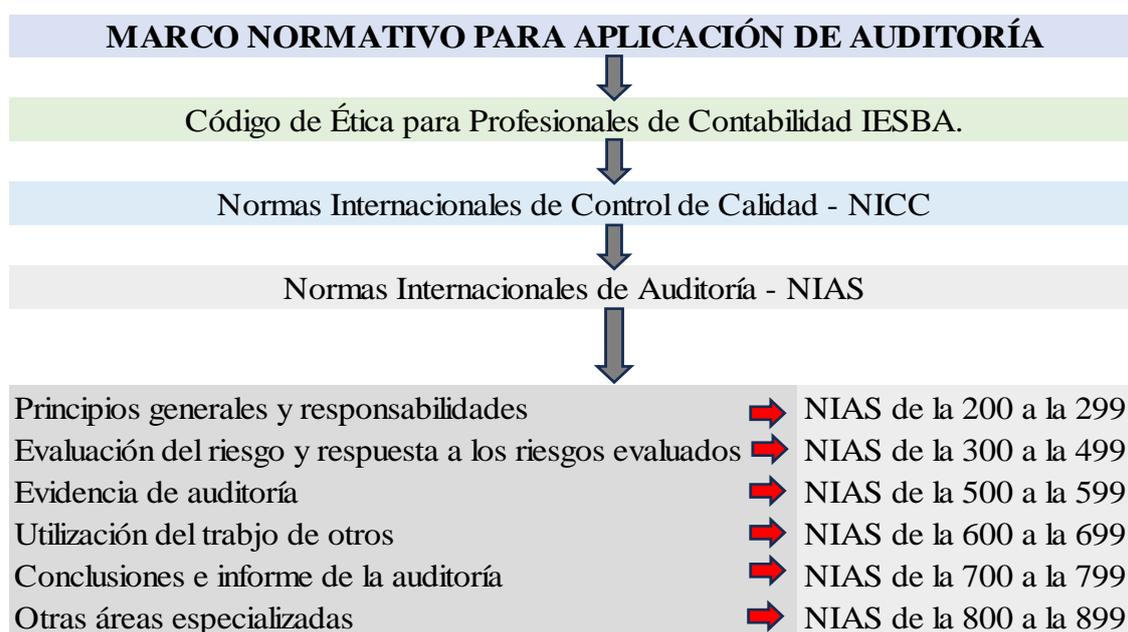
Auditorías de estados Financieros

La auditoría se aplica a los estados financieros con el objetivo de revisar si han sido elaborados de acuerdo con los criterios establecidos por la ley y normativas contables pertinentes. El auditor debe realizar pruebas pertinentes para determinar si los estados contienen errores importantes u otras declaraciones erróneas y de esa forma determinar si las cifras presentadas son razonables. (p. 15)

2.3 Normativa de la Auditoría.

Ilustración 15

Marco Normativo de Auditoría Financiera



Nota: La Auditoría Financiera evalúa y se realiza en base a este marco normativo que presentan los entes de control.

Fuente: Basado en (IAASB, 2020)

Código de Ética

El Código de Ética para profesionales de contabilidad es el marco normativo que de cumplir ya que establece requerimientos de ética para los profesionales, este es un organismo de miembro de la International Federation of Accountants (IFAC) o una firma no aplicara normas menos exigentes que las que figuran en este código. Está compuesto por tres partes importantes en la parte A se establecen los principios fundamentales del código de ética y en la parte B y C describen el modo en el que se aplica el marco conceptual en determinadas situaciones (IAASB, 2020).

En este apartado, las firmas de auditoría deberán adherirse a los requisitos éticos aplicables establecidos en el Código IFAC, los cuales se establecen como principios básicos de ética profesional y son los siguientes:

Integridad – ser franco y honesto.

Objetividad – no permitir perjuicios, conflicto de intereses.

Competencia y diligencia profesionales – mantener el conocimiento y la aptitud profesional.

Confidencialidad – respetar la confiabilidad de la información obtenida.

Comportamiento profesional – cumplir con las disposiciones legales y reglamentarias aplicables. (p. 7)

Normas Internacionales de Control de Calidad (NICC)

Las NICC comprenden una serie de guías y procedimientos que los contadores deben seguir para asegurar la calidad en la ejecución de sus servicios. Estas normas son fundamentales para garantizar la integridad y la fiabilidad de la información financiera de las organizaciones, por lo tanto, es necesario tener en cuenta las NICC que son aplicados a nivel internacional y sin utilizadas por profesionales contables en todo el mundo para llevar a cabo sus actividades de auditoría y aseguramiento en cualquier empresa privada (IAASB, 2020).

Normas Internacionales de Auditoría (NIA)

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 Accountants), es un conjunto de normas, regulaciones y requisitos de calidad que permiten realizar trabajos de auditoría, emitir dictámenes o informes que aseguren la calidad y exactitud del trabajo y, en definitiva, fortalezcan la confianza de los usuarios de la información financiera (IAASB, 2020).

La aplicación de las NIAS dentro de la auditoría es indispensable debido a que la aplicación las mismas se deben cumplir en las tres etapas de la auditoría financiera, el

auditor debe aplicar estas normas para asegurar la consistencia y la calidad en el proceso de la auditoría, de los todas las NIAs las siguientes son las más relevantes:

Tabla 3

Normas Internacionales de Auditoría

NIA	Título	Objetivo
200	Objetivos generales del auditor independiente y conducción de una auditoría, de acuerdo con las NIAs	Obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de la presentación errónea de importancia relativa.
210	Acuerdo de los términos de encargo de Auditoría	Aceptar o continuar un compromiso de auditoría solo cuando haya sido acordada la base a partir de la cual se va a ejercer.
220	Control de calidad de la auditoría de los estados financieros	Implementar procedimientos de control de calidad relativos al encargo. Verificar si el informe del auditor es adecuado de las circunstancias.
230	Documentación de la Auditoría	Proporcionar un registro suficiente y adecuado de las bases para el informe de auditoría. Proporcionar evidencia de la planificación y ejecución de acuerdo a la NIA.
240	Responsabilidad del auditor en relación con el fraude en auditoría de los estados financieros	Identificar y valorar los riesgos de incorrección material en los estados financieros. Obtener evidencia de auditoría financiera y adecuada con respaldo de los riesgos valorados.
250	Consideración de leyes y regulaciones en auditoría	Obtener evidencia apropiada respecto al cumplimiento de las leyes y regulaciones que tienen efecto directo en los montos y en la importancia relativa. Responder adecuadamente al incumplimiento o existencias de indicios de incumplimiento.
260	Comunicación de los encargos del gobierno corporativo	Las disposiciones legales o reglamentarias pueden limitar al auditar la comunicación de determinadas cuestiones a los responsables del gobierno de la entidad. Realizar una descripción general del alcance y del momento de realización de la auditoría planificada.
265	Comunicación de las deficiencias en el control interno a los responsables del gobierno y la dirección de la entidad	Obtener conocimiento del control interno relevante Comunicar adecuadamente las deficiencias del control interno.

300	Planificación de la Auditoría de los estados financieros	Establecer normas y proporcionar lineamientos sobre la planeación de una auditoría de estados financieros Planificar el trabajo Conocer el negocio
315	Identificación y evaluación de los riesgos de error material mediante el entendimiento de la entidad y su entorno	Identificar y valorar los riesgos de incorrección material debido a fraude o error.
320	Importancia relativa en la planeación y realización de una auditoría	Aplicar el concepto de importancia relativa de manera adecuada en la planeación y ejecución de la auditoría.
330	Respuestas al auditor a los riesgos valorados	Obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada con respecto a los riesgos valorados de incorrección material mediante el diseño e implementación de respuestas adecuadas a dichos riesgos.
402	Consideraciones de auditorías relativas a una entidad que usa una organización de servicios.	Diseñar y aplicar procedimientos de auditoría. Obtener conocimientos suficientes de naturaleza y significatividad de los servicios prestados a la organización.
450	Evaluación de las presentaciones erróneas identificadas durante la auditoría	Evaluar la eficiencia en la auditoría de las incorrecciones identificadas y el efecto de las incorrecciones no corregidas en los estados financieros.
500	Evidencia de auditoría	Diseñar y aplicar procedimientos de auditoría que permita obtener evidencia suficiente y adecuada .
501	Evidencia de auditoría de consideraciones especiales para determinadas áreas	Mostrar la realidad de existencias, litigios y reclamaciones en los que interviene la entidad, así como la revelación de la información.
520	Procedimientos analíticos	Utilizar procedimientos analíticos para obtener suficiente y apropiada evidencia de auditoría.
530	Muestreo de auditoría	Obtener los siguientes elementos: diseño, tamaño, y selección de la muestra de elementos a comprobar. Evaluar los resultados de muestreo de auditoría.
540	Auditoría de estimaciones contables, incluyendo estimaciones contables de valor razonable y revelaciones relacionadas	Aplicar procedimientos de riesgo con suficiente y adecuada evidencia.
550	Partes vinculadas	Reconocer, en su caso, los factores de riesgo de fraude debido a las relaciones y transacciones con partes vinculadas que sean relevantes para la identificación y valoración de riesgos de incorrección material.
560	Hechos posteriores al cierre	Obtener evidencia sobre si lo hechos ocurridos entre la fecha de los estados financieros y el informe de

		auditoría y que requieran un ajuste de los estados financieros.
600	Consideraciones especiales	Determinar si es adecuado actuar como auditor de los estados financieros del grupo.
700	Formación de una opinión e informe sobre estados financieros	Formar una opinión sobre los estados financieros como base en una evaluación de las conclusiones resultantes de la evidencia de auditoría obtenida.
705	Modificación a la opinión en el informe del auditor independiente	Expresar con claridad una opinión modificada.
706	Párrafos de énfasis y párrafos sobre todas las cuestiones en el informe de auditoría emitida por el auditor independiente	Llamar la atención cuando sea fundamental para que los usuarios comprendan los estados financieros, la auditoría, las responsabilidades del auditor o el informe de auditoría.
710	Información comparativa: cifras correspondientes a periodos anteriores y estados financieros comparativos.	Obtener evidencia suficiente y adecuada sobre si la información comparativa incluida los estados financieros se presenta en todos los aspectos materiales.
800	El dictamen del auditor sobre compromisos de auditoría con propósito especial	Propósito especial como la base para una expresión de opinión. El dictamen debe tener una clara expresión escrita en opinión.

Nota: Son Normas Internacionales de Auditoría más relevantes en la auditoría.

Fuente: Basado en (IAASB, 2020)

2.4 Introducción a la Auditoría Financiera.

Sánchez (2006) define la auditoría financiera como el examen de los estados financieros básicos elaborados por el órgano de administración de una entidad económica con el objetivo de formarse una opinión sobre si la información contenida en ellos está estructurada o no, y si la estructura es consistente con las normas de información financiera aplicables (p. 14).

La opinión del auditor respecto a los estados financieros se refiere a si los estados financieros han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el marco de la información financiera aplicable (Espino García, 2015)

Según Estupiñán (2012), la auditoría financiera también conocida como auditoría contable evalúa que los estados financieros estén presentados fielmente la situación y el desempeño financiero de la empresa, así como los flujos de efectivo, con la aplicación correcta de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y así proporcionar una presentación razonable de ellos. (p. 51)

El propósito general de una auditoría financiera es lograr en una revisión de información financiera histórica de una empresa después de aplicar las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) y los requisitos éticos que fundamentan la profesión del contador público, un adecuado grado de confianza de parte de los usuarios, mediante una expresión de una opinión por el auditor externo sobre si los estados financieros están elaborados y presentados razonablemente (Estupiñán, 2012, p. 20).

En el mismo contexto el autor define a la auditoría financiera como el proceso mediante el cual se genera un resultado final constituido en un informe, donde el auditor a base de sus conocimientos da su opinión sobre la situación financiera de la empresa, anexando el proceso denominado evidencia de la auditoría (Espinoza y Blanco, 2021).

2.5 Objetivos y alcance de la Auditoría financiera.

De acuerdo con Estupiñán (2012), hacer posible que el auditor exprese una opinión sobre si los estados financieros están preparados, respecto de todo lo sustancial, de acuerdo con el marco de referencia para informes financieros identificados (p. 25).

El objetivo de la auditoría es aumentar la confianza de los usuarios de la información financiera, esto se logra mediante la conclusión del auditor sobre si el informe anual ha sido preparado en todos los aspectos importantes de acuerdo con el sistema contable aplicable. En la mayoría de los marcos generales de presentación de informes, dicha conclusión se refiere a si los estados financieros presentan una imagen fiel o son verdaderos en todos los aspectos importantes de acuerdo con el marco (IAASB, 2020).

El alcance de una auditoría financiera abarca una amplia gama de actividades destinadas a evaluar la integridad, precisión y razonabilidad de los estados financieros de una entidad. Este proceso implica revisar y analizar los registros contables, transacciones financieras, políticas contables, sistemas de control interno y otros documentos relevantes para determinar si cumplen con los principios contables aplicables y las normativas legales y regulatorias pertinentes. Los auditores también llevan a cabo pruebas sustantivas y de cumplimiento para detectar posibles errores, fraudes o irregularidades que puedan afectar la fiabilidad de la información financiera (IAASB, 2020).

2.6 Técnicas de Auditoría Financiera

Para cumplir con el objetivo de la auditoría financiera se presentan las siguientes técnicas de auditoría financiera.

Las técnicas de auditoría más utilizadas según Rodríguez (2012) son:

Inspección: un examen minucioso de todo el archivo permanente para determinar la existencia y autenticidad de las operaciones registradas en la contabilidad o en cifras presentadas en los estados financieros. (p. 38)

Observación: visitas preliminares a la entidad para relacionarse con los administrativos y empleados, y así obtener una visión de los procesos, procedimientos y actividades de la entidad. (p. 38)

Investigación: esta tiene por objeto realizar entrevistas a los administrativos para obtener información sobre los procesos y procedimientos que tiene la entidad con preguntas concretas relacionadas a las áreas de importancia a la auditoría. (p. 38)

Confrontación: revisar la información contable para dar seguimiento del registro de las transacciones concretas. (p. 38)

Revisión de documentos y comprobantes: realizar pruebas a las transacciones presentadas en los estados financieros, dando seguimiento al registro o realizando recálculos. (p. 38)

Análisis: recopilar y aplicar procedimientos de la información obtenida con el objetivo de llegar a una deducción lógica. (p. 38)

Certificación: obtención de un documento que evidencia la verdad de un hecho analizado con la firma de un directivo. (p. 38)

Evaluación: se entiende como el proceso que permite tomar una decisión en base a toda la información obtenida, esta depende de la experiencia y juicio de valor del auditor para no entregar un informe con errores. (p. 38)

2.7 Fases de la Auditoría.

Según Rodríguez (2012), el proceso de auditoría financiera se refiere al conjunto de pasos necesarios para aplicar adecuadamente métodos, principios y herramientas e

información relacionada para luego obtener un análisis completo. Un examen detallado de la gestión financiera de la empresa para evaluar su eficacia, objetivos, recursos, métodos, control y métodos operativos.

Ilustración 16

Proceso de la Auditoría Financiera



Nota: Se presenta el proceso de la auditoría financiera en cada una de sus etapas.

Fuente: Basado en (Sánchez, 2006)

2.7.1 Fase I: Planificación

En esta etapa se determinan los objetivos y el alcance de la auditoría, así como los procedimientos predeterminados que se seguirán durante la misma, de modo que se

puedan entender claramente y en detalle los posibles problemas u objeciones incluido en la auditoría (Estupiñán Gaitán, 2006).

En este apartado la planificación se divide en dos partes que tienen diferentes objetivos que por efecto están entrelazadas la primera es la planificación preliminar y segundo la planificación específica.

Planificación Preliminar

La planificación preliminar de una auditoría financiera es un paso crucial que especifica las bases para el éxito y la eficiencia del proceso de auditoría. Durante esta fase inicial, los auditores se involucran en una serie de actividades destinadas a comprender la naturaleza y el alcance del trabajo por realizar. Esto incluye reuniones con la dirección y el equipo financiero de la entidad auditada para obtener información relevante sobre su estructura organizativa, operaciones, sistemas contables y procesos internos de control. Además, los auditores revisan la documentación financiera y otros registros disponibles para identificar áreas clave de riesgo y determinar las estrategias de auditoría más adecuadas para abordarlas (Castañeda et al., 2018).

El objetivo de esta planificación es redactar o presentar el Memorando de planificación preliminar que detalle la información necesaria para definir la estrategia a emplear, así como también realizar la evaluación de control interno en base a sus componentes que ayudaran a definir ciertas áreas para la ejecución de la auditoría. (p. 62).

Una vez recopilada esta información inicial, los auditores desarrollan un plan detallado que establece los objetivos, el alcance y la programación de la auditoría. Este plan también incluye la asignación de recursos humanos y técnicos necesarios para llevar a cabo el trabajo de manera eficiente y efectiva. La planificación preliminar de una auditoría financiera es esencial para garantizar que se realice de manera ordenada y estructurada, permitiendo a los auditores identificar y responder de manera proactiva a los riesgos y desafíos que puedan surgir durante el proceso de auditoría (Castañeda et al., 2018).

Planificación Específica

En esta segunda parte de la planificación se estructuran los programas de trabajo con las tareas a implementar en la fase de la ejecución una vez que se determine la

materialidad, que se evalúen los riesgos y se determinen los componentes consideramos como críticos a auditar. En auditoría financiera componente se denomina a uno de los rubros o cuentas de los estados financieros, grupo de transacciones que afectan a diversas cuentas de los estados financieros (Estupiñán Gaitán, 2006).

La planificación específica de una auditoría financiera se centra en la elaboración de estrategias detalladas y la asignación precisa de recursos para llevar a cabo el examen de los estados financieros de una entidad. Durante esta fase, los auditores profundizan en el análisis de riesgos y definen los procedimientos de auditoría necesarios para abordarlos de manera efectiva. Esto implica la identificación de áreas críticas, como ingresos, gastos, activos y pasivos significativos, donde se concentran los principales riesgos de error o fraude (Cano, 2008).

Además, en la planificación específica se establecen los criterios de materialidad y se determinan los umbrales de importancia relativa que guiarán el alcance y la profundidad de los procedimientos de auditoría. Los auditores diseñan programas de trabajo detallados que especifican las pruebas a realizar, los datos a revisar y los métodos de muestreo a emplear para obtener evidencia suficiente y adecuada sobre la veracidad de la información financiera. Asimismo, se define la estructura de comunicación entre el equipo de auditoría, la dirección de la entidad auditada y otros interesados clave, asegurando una coordinación efectiva y una comprensión mutua de las expectativas y responsabilidades durante el proceso de auditoría (Castañeda et al., 2018).

La materialidad o importancia relativa en el contexto de la auditoría es el importe máximo de errores o irregularidades, para la obtención de esta cifra se debe adoptar las siguientes decisiones como son identificar los usuarios de la información financiera y establecer la magnitud de error o errores que puede alterar el curso de decisión de cada uno de ellos (Arcenegui, 2003).

En el mismo contexto se puede decir que es el grado de error a partir del cual se considera que la imagen fiel de las cuentas está distorsionada. Pero, en el desarrollo del trabajo de auditoría es prácticamente imposible revisar todas y cada una de las operaciones que realiza la empresa auditada, por lo que tampoco se pueden detectar la totalidad de los errores existentes. (p. 63)

En la realización de una auditoría, el objetivo global del auditor es obtener seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrecciones inmatrimales, debidos a fraude y error, de forma que le permita expresar una opinión sobre si los estados financieros están preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con un marco de información financiera aplicable. (p. 64)

Tabla 4

Parámetros orientativos de importancia relativa

PARÁMETROS ORIENTATIVOS		
SITUACIÓN	MAGNITUD BASE	TRAMO
Empresas con utilidades normales	Utilidades antes de impuestos	5% - 10%
Empresa en punto pre operacional , con pérdidas de explotación prolongadas, utilidades volátiles o rentabilidad baja en relación con el volumen de activos o de operaciones.	El más representativo de:	
	Total importe de los ingresos	0,5% - 3%
	Total Activos	0,5% - 3%
	Patrimonio Neto	2% - 5%
Empresa en desarrollo continuado	Esta representativo de:	
	Total Activos	0,5% -3%
	Total Ingresos netos	0,5% -3%
	Patrimoni Neto	2% - 5%
Entidades sin fines lucrativos - fundaciones	El más representativo de:	
	Total de ingresos ordinarios	0,5% -3%
	Total Gastos	0,5% -3%
	Total Activos	0,5% -3%
	Patrimonio Neto	2% - 5%

Nota: Guía del IFAC

Una vez obtenida la importancia relativa según en la situación que se encuentre la empresa se determina el error tolerable.

Según Arcenegui (2003), define al error tolerable como el monto máximo de error que el equipo de auditoría puede aceptar en una cuenta o en un grupo de cuentas relacionadas. El error tolerable es un monto menor a la materialidad de la planeación, diferentes autores definen el porcentaje en este caso el autor recomienda el 50% de la materialidad. Por lo tanto, se deben tomar en cuenta las siguientes situaciones a) A menor materialidad mayor alcance de revisión, y b) A mayor materialidad menor alcance de revisión.

2.7.2 Fase II: Ejecución

La Fase II de una auditoría financiera, también conocida como la fase de evaluación del control interno, es un componente crítico del proceso de auditoría. Durante esta etapa,

los auditores se centran en comprender, evaluar y probar la efectividad del sistema de control interno de la entidad auditada. El control interno comprende las políticas, procedimientos y prácticas establecidas por la dirección de una organización para garantizar la fiabilidad de la información financiera, la salvaguarda de los activos y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables (Espino García, 2015).

Asimismo, los auditores llevan a cabo una serie de actividades que incluyen entrevistas con el personal clave, revisión de documentos y procesos, y pruebas de los controles internos identificados como relevantes para la integridad de los estados financieros. Esto implica evaluar la adecuación del diseño de los controles internos para prevenir y detectar errores o fraudes, así como su efectividad en la operación práctica. Los auditores también identifican las debilidades en el control interno que puedan representar riesgos significativos para la exactitud y confiabilidad de la información financiera y formulan recomendaciones para su mejora (Castañeda et al., 2018).

En resumen, la Fase II de la auditoría financiera es fundamental para garantizar la integridad y calidad de la información financiera que se presenta en los estados financieros de una entidad. Con la aplicación de los programas de trabajo empleados en la primera fase de la auditoría se podrán realizar las pruebas sustantivas y pruebas de cumplimiento, para evaluar a los componentes considerados como críticos, de esta forma documentar la evidencia y redactar los hallazgos pertinentes (Castañeda et al., 2018).

2.7.3 Fase III: Emisión del Informe de auditoría.

En esta fase final según la NIA 700, los auditores eligen ejemplos relevantes de transacciones, balanzas de cuentas, y detalles en los informes financieros, y utilizan varios métodos de auditoría para confirmar su exactitud y veracidad. Esto puede involucrar la revisión de documentos de apoyo, confirmaciones con terceros, comprobaciones de exactitud matemática, análisis de la evolución y comparaciones con datos pasados o con información relevante externa (IAASB, 2020).

La meta principal de esta fase es conseguir pruebas apropiadas y suficientes para soportar la conclusión del auditor de- si los informes financieros están libres de errores significativos o desinformación. Igualmente, esta fase también proporciona a los auditores la oportunidad de detectar posibles irregularidades o fraude-s que puedan comprometer la integridad de la información financiera (IAASB, 2020).

Al finalizar la Fase III, los auditores evalúan la totalidad de la evidencia recopilada y formulan su opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros, la cual se expresa en un informe de auditoría que se proporciona a los usuarios externos e internos de la información financiera de la entidad auditada (Castañeda et al., 2018).

El informe debe ser escrito que incluyan recomendaciones que faciliten ese objetivo (NIA 700). Por lo tanto, debe ser presentada de la siguiente forma definido por las normas y regulaciones contables y de auditoría.

Tabla 5

Estructura del Informe de Auditoría

Estructura del Informe de Auditoría	
Encabezado	Esta sección incluye el nombre del informe (generalmente "Informe de Auditoría"), el destinatario (por ejemplo, los accionistas, la junta directiva, los reguladores, etc.), el nombre de la entidad auditada y la fecha del informe.
Párrafo introductorio	En esta parte, se presenta una breve introducción que destaca la responsabilidad de la administración en la preparación de los estados financieros y la responsabilidad del auditor en la evaluación de estos.
Opinión del auditor	Aquí se presenta la opinión del auditor sobre los estados financieros. Puede ser una opinión limpia (sin salvedades), una opinión con salvedades (cuando hay problemas significativos, pero no impiden la presentación razonable de los estados financieros) o una opinión adversa (cuando los estados financieros no reflejan razonablemente la situación financiera de la entidad).
Base para la opinión del auditor	Esta sección proporciona detalles sobre el alcance de la auditoría y los criterios utilizados para evaluar los estados financieros. También puede incluir una descripción de las normas de auditoría aplicables.
Informe sobre otros asuntos legales y regulatorios	En algunos casos, el informe de auditoría puede incluir información adicional relacionada con cuestiones legales o regulatorias relevantes para los estados financieros auditados.
Firma del auditor	Finalmente, el informe incluye la firma del auditor o de la firma de auditoría, así como la fecha de la firma.

Fuente: Basado en (NIA) 700

Tipos de opinión

En un informe de auditoría financiera, se pueden encontrar varios tipos de opiniones, las cuales pueden variar dependiendo de la evaluación realizada por los auditores sobre la situación financiera de la entidad auditada. Según Silva et al., (2017) algunos de los tipos de opiniones más comunes son:

1. **Opinión Limpia o Sin Salvedades:** Indica que los estados financieros presentan razonablemente la situación financiera, los resultados de las operaciones, y los flujos de efectivo de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.
2. **Opinión con Salvedades:** Aunque en general se considera que los estados financieros son adecuados, se hacen algunas aclaraciones o advertencias sobre ciertos aspectos que podrían ser significativos, pero que no afectan de manera general la presentación de la información financiera.
3. **Opinión Adversa:** Indica que los estados financieros no presentan razonablemente la situación financiera, los resultados de las operaciones, y los flujos de efectivo de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.
4. **Abstención de Opinión:** Esto ocurre cuando los auditores no pueden emitir una opinión sobre los estados financieros debido a limitaciones en la auditoría o a la falta de información suficiente y adecuada. (p. 165)

Estos son los principales tipos de opiniones que pueden encontrarse en un informe de auditoría financiera. La elección entre uno u otro dependerá de la evaluación de los auditores sobre la calidad y la fiabilidad de la información financiera presentada.

2.8 Evaluación de Control Interno 2013.

El control interno es definido como un proceso, efectuado por el Consejo de Administración, la dirección y el resto del personal de la entidad, diseñado para proporcionar una razonable seguridad con miras a la realización de objetivos como es la efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera, acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables (Espino García, 2015, p. 10)

El control interno es un proceso implementado por una organización para garantizar que sus operaciones se lleven a cabo de manera eficiente, efectiva y conforme a las leyes y regulaciones aplicables. Los mecanismos del control interno están diseñados para mitigar riesgos y salvaguardar los activos de la empresa. Algunos mecanismos comunes incluyen:

Ilustración 17

Mecanismos del control interno

Componente	Descripción
Ambiente de control	Es el conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base para los demás componentes. El ambiente de control marca el tono de una organización.
Evaluación de riesgos	Es un proceso que permite identificar y evaluar los riesgos que pueden afectar a la consecución de los objetivos de la empresa.
Actividades de control	Constituyen las acciones, políticas y procedimientos que permiten mitigar y controlar los riesgos que impacten potencialmente a los objetivos. Pueden ser preventivos, detectivos y correctivos.
Información y comunicación de resultados	La información que se genere debe ser clara y oportuna, relevante y de calidad que contribuyan a la toma de decisiones acertadas. La comunicación debe ser eficaz fluyendo desde arriba hacia abajo y a través de la organización.
Monitoreo	Las actividades y sistemas de control deben ser monitoreadas continuamente para verificar su cumplimiento.

Nota: Los cinco componentes de control interno se evalúan en base a cuestionarios para determinar el nivel de riesgo y confianza según cada componente.

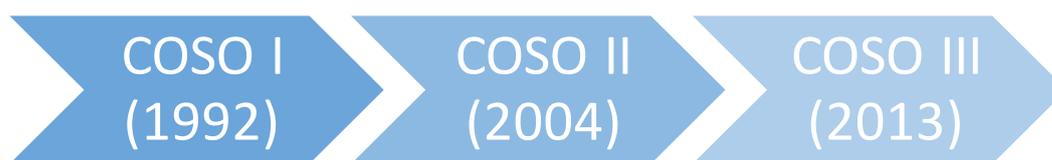
Fuente: Basado en: (Estupiñán Gaitán, 2006)

El Control Interno según el modelo COSO, que es el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, ha evolucionado a lo largo del tiempo para adaptarse a las cambiantes necesidades y desafíos en el ámbito empresarial. COSO es una organización sin fines de lucro que se dedica a proporcionar orientación sobre la gestión de riesgos corporativos y el control interno. Su modelo de control interno, ampliamente aceptado y utilizado en todo el mundo ha pasado por varias revisiones importantes a lo largo de los años (COSO, 2013).

La evolución del Control Interno según el modelo COSO se puede dividir en tres etapas principales:

Ilustración 18

Evolución del control interno



Nota: Esta ilustración presenta los modelos de control interno hasta la actualidad.

Fuente: Basado en (COSO, 2013)

COSO I: En esta primera etapa, COSO lanzó su primer marco de control interno, conocido como el Modelo COSO. Este marco estableció cinco componentes clave de control interno: Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y Comunicación, y Supervisión. Este enfoque permitió a las organizaciones desarrollar sistemas integrales de control interno para gestionar eficazmente los riesgos y mejorar la confiabilidad de la información financiera (Estupiñan, 2016).

COSO II: La segunda etapa se produjo en 2004 con la publicación del Marco Integrado de COSO, también conocido como COSO II. Este marco amplió y refinó los principios establecidos en COSO I e introdujo un enfoque más integrado y holístico para la gestión de riesgos corporativos. COSO II destacó la importancia de la alineación del control interno con los objetivos estratégicos de la organización y enfatizó la necesidad de una evaluación continua y un proceso de mejora continua del control interno (Estupiñan, 2016).

COSO III (2013): La tercera etapa tuvo lugar en 2013 con la publicación del Marco de Control Interno de COSO actualizado, conocido como COSO III. Este marco revisado refleja los cambios en el entorno empresarial global, incluida una mayor atención en la gestión de riesgos y el cumplimiento normativo. También incorporó los principios de la Comisión de Bolsa y Valores de los Estados Unidos (SEC) sobre el control interno sobre la presentación de información financiera (ICFR), lo que lo convierte en un estándar importante para las empresas que cotizan en bolsa y otras organizaciones (Estupiñan, 2016).

En resumen, la evolución del Control Interno según el modelo COSO ha sido un proceso continuo de mejora y adaptación para satisfacer las necesidades cambiantes de las organizaciones y el entorno empresarial. Cada revisión ha reforzado el enfoque en la

gestión de riesgos, la alineación estratégica y la mejora continua, ayudando a las organizaciones a fortalecer sus sistemas de control interno y a cumplir con sus objetivos empresariales de manera más efectiva (COSO, 2013).

En una auditoría financiera es fundamental para evaluar el control interno de la empresa auditada, ya que permite determinar razonablemente la confiabilidad de la información financiera y obtener el grado de cumplimiento de dichos controles internos, por esta razón en este trabajo se aplicará el modelo COSO III.

Según el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, COSO por sus siglas en inglés (2013) expone que:

El control interno es efectuado por el consejo de la administración, a dirección y el resto de personal de una entidad, diseñado con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable respecto a la consecución de objetivos de las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones
- Confiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de leyes y reglamentos.

Este modelo COSO (2013) mantiene los 5 componentes fundamentales del control interno original, pero los presentan con mayor claridad y estructura, ya que introducen 17 principios de control que son características esenciales de un sistema de control interno efectivo. Estos principios ayudan a las organizaciones a evaluar si sus sistemas de control interno están correctamente diseñados y operan de manera efectiva, se presentan de la siguiente forma:

Ilustración 19

Componentes del COSO III y sus principios

Ambiente de Control
Principio 1: La organización demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos
Principio 2: La Dirección ejerce responsabilidad de supervisión
Principio 3: La organización establece estructura, autoridad, y responsabilidad
Principio 4: La organización demuestra compromiso para la competencia profesional de los empleados de la Compañía
Principio 5: La Dirección define las responsabilidades de las personas a nivel de SCI para la consecución de objetivos.
Evaluación de Riesgos
Principio 6: Definición de Objetivos para identificar y evaluar los riesgos.
Principio 7: Identificar y analizar los riesgos para la consecución de objetivos
Principio 8: Consideración de la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos
Principio 9: La organización identifica y analiza cambios importantes que afecten al SCI
Actividades de Control
Principio 10: Seleccionar y desarrollar actividades de control
Principio 11: Seleccionar y desarrollar controles generales sobre tecnología
Principio 12: Despliegue de Políticas y Procedimientos (Manual de Procedimientos)
Información y Comunicación
Principio 13: Generación y utilización de Información Relevante.
Principio 14: Comunicación Interna sobre el proceso del SCI.
Principio 15: Comunicación con el Exterior sobre la evaluación del SCI.
Supervisión y Seguimiento
Principio 16: Evaluaciones Continuas y/o Separadas del SCI.
Principio 17: Evaluación y Comunicación de Deficiencias del SCI.

Nota: Cada componente del sistema de control interno (SCI), este entrelazado con un número de principios que permitirán la efectividad de mismo.

Fuente: Basado en (COSO, 2013)

En conclusión, el COSO 2013 proporcionara a las organizaciones una guía actualizada y detallada para diseñar, implementar y evaluar sistemas de control interno efectivos en un entorno empresarial en constante evolución.

2.9 Riesgo de Auditoría.

El riesgo de auditoría en que se enfrenta el auditor externo es el riesgo de que el auditor exprese una opinión de auditoría inapropiada cuando los estados financieros estén representados en una forma errónea de importancia relativa (Estupiñan, 2012)

El riesgo de auditoría es una función del riesgo de presentación errónea de importancia relativa y tiene dos elementos básicos que los afecta:

- El riesgo de que los estados financieros contengan una declaración equivocada material como son los riesgos inherentes y de control.

- El riesgo de que el auditor no detectará una declaración equivocada, como es el riesgo de detección. (p. 67)

Componentes del Riesgo

Riesgo inherente

En auditoría es la duda del saldo de una cuenta o clase de transacciones a una representación errónea que pudiera ser de importancia relativa, individualmente o a otras cuentas, asumiendo que no hubo controles internos relacionados. El riesgo inherente es independiente del riesgo de control, que se ve afectado por los controles secundarios colocados en el proceso contable por la empresa (Castañeda et al., 2018).

Riesgo de control

El riesgo de control es la posible incorrección en una afirmación sobre una transacción, saldo de cuenta o divulgación; que podrían ser materiales, ya sea individualmente o en conjunto con otras incorrecciones, que la información interna proceso de control no detectará, evitará y corregirá a tiempo (Arens et al., 2007).

Riesgo de detección

Un error que puede presentarse en una auditoría es afirmar que los estados financieros se encuentran bien cuando no lo están, o afirmar que los estados financieros poseen un error material cuando no es así; en otras palabras, concluir inadecuadamente sobre los estados financieros examinados en una auditoría (Estupiñan, 2012).

Evaluación de los riesgos

Para evaluar los riesgos de auditoría se podría utilizar esta guía según el nivel de riesgo en el que se encuentre una entidad.

Ilustración 20

Evaluación del riesgo

	Riesgo bajo	Riesgo Moderado	Riesgo Alto
Riesgo inherente	Factores de negocio, fraude y otros que ponen en riesgo la información financiera		
Riesgo de control (Respuestas que mitigan los riesgos inherentes)		Proceso de negocio	Controles a nivel de entidad y generales de TI
Riesgo combinado	Tolerancia de la entidad frente al riesgo	Ingresos ordinarios Compra Nómina	Estrategia Gobierno Cultura / valores Competencia Actitud frente al control
Riesgo de detección	Procedimientos de auditoría (pruebas de controles y sustantivas)		
	Nivel aceptable del riesgo o auditoría		

Fuente: Basado en (Castañeda et al., 2018)

Para evaluar estos riesgos se deben aplicar pruebas de cumplimiento y sustantivas que son fundamentales en el proceso de auditoría para evaluar la efectividad de los controles internos y detectar posibles errores o fraudes en los estados financieros de una organización.

Pruebas de cumplimiento

Son procedimientos realizados para evaluar si los controles internos establecidos por la empresa están operando de manera efectiva, estas se centran en verificar si se están cumpliendo con las políticas y procedimientos establecidos por la empresa. Por ejemplo, la revisión de documentos de control interno, entrevistas con el personal y observación directa de las operaciones (Arens et al., 2007).

Pruebas sustantivas

Se aplican mediante procedimientos para obtener evidencia directa sobre la veracidad y exactitud de los saldos de las cuentas y transacciones registradas en los estados financieros, se utilizan para detectar posibles errores significativos o fraudes en los estados financieros. Por ejemplo, la confirmación de saldos con terceros, análisis de tendencias y pruebas de detalle de transacciones significativas en los estados financieros (Arens et al., 2007).

2.10 Programas de Auditoría.

Según Cano (2008) los programas de auditoría se definen como una declaración lógica organizada y clasificada de las actividades de auditoría aplicables y su alcance y aplicación. Este documento sirve como guía para su uso durante las pruebas y sirve como un registro permanente del trabajo completado.

Los programas de auditoría son documentos que establecen los procedimientos detallados que un auditor seguirá durante el proceso de auditoría. Proporcionan una guía paso a paso para la ejecución de la auditoría, asegurando que se cubran todos los aspectos necesarios para evaluar la exactitud, integridad y fiabilidad de los registros financieros, operativos o de otro tipo de una organización.

Es un papel de trabajo del archivo permanente que debe formar parte del legado de la auditoría y tienen las siguientes características según Sánchez (2006) :

- Su función es registrar de manera cronológica, organizada y clasificada las actividades a realizar, anotando los papeles de trabajo correspondientes, tiempo de ejecución, firmas responsables y seguimiento.
- Exige cumplimiento del grupo auditor.
- Facilita la revisión y comprensión del trabajo del auditor y sirve como evidencia del trabajo de este.
- Permite elaborar un programa de trabajo por cada componente a auditar. (p. 51)

2.11 Papeles de trabajo.

Según Irwin et. al (1999) los papeles de trabajo son el vínculo entre los informes del cliente y el informe de auditoría. Registran todo el trabajo realizado por los auditores y forman la base de sus informes. La documentación sólida y suficiente requerida por el tercer estándar de trabajo de campo debe estar claramente documentada en los papeles de trabajo del auditor. (p. 34)

Objetivos de papeles de trabajo según Estupiñán (2012):

- Facilita la preparación de informes de auditoría y auditoría fiscal.
- Realizar comprobaciones y explicaciones detalladas de las

afirmaciones y conclusiones resumidas en el informe.

- Establecer un orden cronológico de las fases de trabajo de la auditoría.
- Proporciona un registro histórico permanente de la información

auditada y los procedimientos de auditoría utilizados.

- Servir de guía en exámenes subsecuentes. (p. 56)

Marcas de Auditoría.

Para Sánchez (2006), una marca de auditoría es un símbolo que equivale a procedimientos de auditoría aplicados sobre el contenido de los papeles de trabajo; constituye una declaración personal, individual e intransferible sobre el autor de la cédula de auditoría, cuyas iniciales aparezcan en el encabezado, es decir, es una representación gráfica de cada papel de trabajo que se realice en la auditoría. (p. 17)

El auditor debe considerar el uso de otras marcas y la consecuente apertura de cédula para explicar su contenido, estas son un ejemplo de marcas de auditoría.

Tabla 6

Marcas de auditoría

✓	Revisado.
V	Verificado y cruzado con la documentación.
i	No se encuentra actualizado.
é	No se encuentra documentado.
≠	No depositado en cuenta de la empresa.
Σ	Sumado.
Φ	No existe razonabilidad
©	Pendiente de cobro.
*	Sin detalle.
!	Información no solicitada.
€	No se encuentra aprobado.

Fuente: Basado en (Sánchez, 2006)

2.12 Evidencia de Auditoría.

La evidencia de auditoría es toda la información que utiliza el auditor para llegar a la conclusión en que se basa su opinión, Esta información incluye tanto los registros de los estados financieros, como otros tipos de información (Espino García, 2015, p. 10).

El auditor no siempre podrá obtener seguridad absoluta sobre la validez de la información financiera y, por tanto, establecerá los procedimientos y pruebas necesarios para obtener evidencia suficiente, persuasiva y adecuada. Esta evidencia debe estar expuesta en dos partes como es el archivo permanente en el cual estará toda la documentación financiera de la entidad y el archivo corriente en donde estarán reunidos todos los papeles de trabajo que se vayan construyendo en el proceso de la auditoría (NIA500).

Para que esta información sea valiosa, se requiere que la evidencia sea competente, es decir, con calidad en relación a su relevancia y confiabilidad y suficiente en términos de cantidad, al tener los factores como: posibilidad de información errónea, importancia y costo de la evidencia.

Una evidencia se considera competente y suficiente si cumple las características siguientes:

- Relevante cuando ayuda al auditor a llegar a una conclusión respecto a los objetivos específicos de auditoría.
- Auténtica cuando es verdadera en todas sus características.
- Verificable esta característica es el requisito de la evidencia que permite que dos o más auditores lleguen por separado a las mismas conclusiones, en iguales circunstancias.
- Neutral cuando esté libre de prejuicios, es decir, que cualquier componente bajo estudio haya sido diseñado para apoyar intereses especiales (NIA500).

2.13 Muestreo de Auditoría.

El muestreo de auditoría es una técnica utilizada por los auditores para obtener evidencia sobre la confiabilidad y la integridad de los estados financieros de una empresa o entidad. Consiste en examinar una muestra representativa de transacciones, saldos de

cuentas o procesos en lugar de revisar cada transacción individualmente (Rodríguez, 2012).

Objetivo: El objetivo principal del muestreo de auditoría es obtener evidencia suficiente y adecuada para respaldar las conclusiones del auditor sobre la razonabilidad de los estados financieros.

Tipos de muestreo:

Muestreo estadístico: Se basa en principios estadísticos para seleccionar y evaluar la muestra.

Tamaño de la muestra: El tamaño de la muestra se determina en función del nivel de confianza deseado, el nivel de riesgo aceptable y la variabilidad de los datos. Cuanto mayor sea el riesgo y la variabilidad, mayor será el tamaño de la muestra requerido.

Muestreo no estadístico: Se basa en la experiencia y el juicio del auditor para seleccionar la muestra (p. 28).

Consideraciones éticas y profesionales: El auditor debe mantener la imparcialidad, la independencia y la integridad en todas las etapas del proceso de muestreo (p. 28).

Documentación: Es fundamental documentar adecuadamente los procedimientos de muestreo realizados, incluyendo el método de selección de la muestra, el tamaño de la muestra, los resultados obtenidos y las conclusiones alcanzadas (p. 28).

Limitaciones del muestreo de auditoría: Aunque el muestreo de auditoría es una técnica eficiente, tiene limitaciones. Por ejemplo, siempre existe la posibilidad de que la muestra seleccionada no sea completamente representativa de la población general, lo que podría llevar a conclusiones incorrectas (p. 28).

En definitiva, el muestreo de auditoría es una herramienta esencial para los auditores, ya que les permite obtener evidencia suficiente para respaldar sus conclusiones sobre la razonabilidad de los estados financieros, de manera eficiente y efectiva para el auditor, fecha en que se registró, etcétera (Rodríguez, 2012).

CAPÍTULO 3

3. Ejecución de la Auditoría Financiera a la empresa XOHA S.A.S.

3.1 Fase I: Planificación

3.1.1 Planificación Preliminar

A continuación, se presenta el programa de planificación preliminar y sus respectivos resultados como el informe de control interno y el Memorando de Planificación Preliminar.

Tabla 7

Programa de planificación Preliminar

AUDITORÍA FINANCIERA XOHA S.A.S. PERIODO ENTRE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022					
OBJETIVOS: - Verificar el cumplimiento de las normas del control interno (COSO III) - Determinar los riesgos y su nivel de confianza - Conocer la empresa					
PROGRAMA DE AUDITORÍA FASE I PLANIFICACIÓN PRELIMINAR					
N°	Procedimientos	P/T	Fecha	Responsable	Observación
1	Realice una visita a la empresa Xoha S.A.S.	P/T 01	06/03/2024	Elizabeth Paucar	
2	Entreviste al Gerente General de Xoha confirmado el inicio del examen de auditoría.	P/T 01	06/03/2024	Elizabeth Paucar	
3	Entreviste a la Contadora de la empresa.	P/T 02	06/03/2024	Elizabeth Paucar	
4	Solicite el organigrama estructural, funcional y personal de la empresa a ser auditada.	P/T 03	07/03/2024	Elizabeth Paucar	

5	Identifique a la empresa, sus principales actividades y operaciones.	P/T 03	07/03/2024	Elizabeth Paucar	
6	Solicite los estados financieros del período a adjuntar y sus políticas contables.	P/T 03	07/03/2024	Elizabeth Paucar	Los estados financieros están en el archivo corriente
7	Identifique los principales estatutos de la constitución de la empresa	P/T 03	07/03/2024	Elizabeth Paucar	
8	Realice un análisis vertical y horizontal de los estados financieros en los dos últimos años.	P/T 4	8/03/2024	Elizabeth Paucar	
9	Aplice ratios financieros para detectar la efectividad y la eficiencia en la gestión de la empresa.	P/T 4	8/03/2024	Elizabeth Paucar	
10	Elabore el cuestionario del control interno (COSO III)	P/T 5	5/03/2024	Elizabeth Paucar	
11	Determine el nivel de confianza y de riesgo	P/T 6	11/03/2024	Elizabeth Paucar	
12	Elabore el informe de Control interno	P/T 7	12/03/2024	Elizabeth Paucar	
13	Determine la materialidad global y el error tolerable.	P/T 8	12/03/2024	Elizabeth Paucar	
14	Elabore el Memorando de Planificación Preliminar	P/T 9	13/03/2024	Elizabeth Paucar	

Tabla 8

Informe de control Interno

<p>XOHA S.A.S. AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022 INFORME DE CONTROL INTERNO</p>	<p>P/T – 07</p>
<p>Cuenca, 12 de marzo de 2024</p>	
<p>Sr. Rodrigo Reino GERENTE GENERAL Presente</p> <p>De mi consideración:</p> <p>En el presente informe se describe la evaluación al Sistema de Control Interno (SCI) aplicando el modelo COSO III basado en 5 componentes y 17 principios mediante un instrumento de cuestionario que consta de 83 preguntas cerradas y se establece un nivel de confianza y de riesgo por componente y en su totalidad obteniendo un nivel de confianza moderado de 56,63% y un nivel de riesgo moderado de 43,37%, a continuación, se procede a presentar los hallazgos encontrados.</p> <p>Componente Ambiente de Control</p> <p>Hallazgo N°1</p> <p>Dentro de la organización no tiene establecido un código de ética y tampoco se evalúan el cumplimiento de las normas de conducta por lo tanto se incumple el principio número 1: La organización demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos, así como también el principio 5 ya que no se definen bien las responsabilidades para la consecución de objetivos.</p> <p>Conclusión:</p> <p>En conclusión, no existe un código de ética que permitan evaluar el cumplimiento de las normas de conducta y no se definen bien las responsabilidades de los colaboradores.</p>	

Recomendación:

Gerente: Crear un código de ética y difundir con todos los empleados y sobre todo delegar a una persona de administración para evaluar el control interno periódicamente.

Componente Evaluación de riesgos**Hallazgo N°2**

La entidad no evalúa los riesgos por departamento y tampoco tiene un plan para afrontar los riesgos que puedan surgir incumpliendo con el principio 6 Especifica objetivos relevantes, esto se da debido a que todas las actividades de administración y control recae en la gerencia y por ende se da prioridad a actividades que surjan en un corto plazo sin tomar en cuenta los riesgos a futuro dando como resultado que no puedan reducir y mitigar los riesgos de la empresa. Sin embargo, el Gerente menciona que, aunque el plan estratégico se lo realiza en base a los objetivos no disponen de un mecanismo que los relacione específicamente.

Conclusión:

En conclusión, la empresa no conoce sus riesgos y cuando surjan no sabe cómo afrontarlas debido a que la gerencia no cubre las funciones requeridas sobre la identificación, evaluación y mitigación de riesgos.

Recomendación:

Gerente: Crear un plan de identificación, evaluación y mitigación de riesgos con la ayuda de expertos, con el fin de poder delegar a las personas correctas en un futuro para que la empresa tenga la capacidad suficiente de mitigar riesgos.

Componente Actividades de control**Hallazgo N°3**

La entidad no cuenta con un manual de procedimientos para las actividades de la empresa ya que existen procesos que se imparten de manera verbal pero no está estructurado en documentos los cuales se van a implementar a lo largo de los próximos 3 años por lo

tanto se está incumpliendo el principio 12: Despliegue de Políticas y Procedimientos (Manual de Procedimientos).

Conclusión:

En conclusión, al no existir un manual de procedimientos no se podría evaluar los procesos y procedimientos que se apliquen en la empresa.

Recomendación:

Gerente: incorporar un manual de procedimientos al plan estratégico de la empresa.

Componente Información y comunicación

Hallazgo N°4

Al no tener una estructura de control establecida no tienen la herramienta como apoyo para la toma de decisiones y tampoco disponen de sistemas de información correctos por esta razón se está incumpliendo el principio 13: Generación y utilización de Información Relevante, por falta de herramientas de comunicación de la información.

Conclusión:

En conclusión, no existe un mecanismo de control que permitan utilizar la información relevante de la empresa.

Recomendación:

Gerente: crear los mecanismos necesarios para presentar la información de forma efectiva y clara.

Componente Supervisión

Hallazgo N°5

En este componente básicamente no se realizan seguimientos de procesos de control interno debido a que la empresa es nueva, sin embargo, la empresa lo realizara en los siguientes años de actividades. Por lo tanto, se incumple el principio 16: Evaluaciones Continuas y/o Separadas del SCI.

Conclusión:

En conclusión, la empresa no supervisa los cambios implementados lo que no le permite tener una mejora constante en sus procesos.

Recomendación:

Gerente: Estructurar un plan de supervisión a las mejoras realizadas en periodos de tiempo que permitan identificar y corregir errores.

Elaborado por: Elizabeth Paucar

Fecha: 12/03/2024

Revisado por: Ing. Juan Carlos Aguirre

Fecha: 16/03/2024

Memorando de Planificación Preliminar

XOHA S.A.S.
AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL
2022
MEMORADO DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

P/T – 09

Cuenca, 13 de marzo de 2024

Auditoría Financiera a la empresa XOHA S.A.S.

1.- Antecedentes:

El examen de esta auditoría se basa en la evaluación de la razonabilidad de las cifras de los estados financieros de la empresa, se identifica además que no se han realizado auditorías anteriores al ser una empresa nueva.

2.- Motivo de la auditoría:

La auditoría Financiera a efectuarse a la empresa XOHA S.A.S. y se lleva a cabo por petición de la Gerencia y el equipo auditor para evaluar estados financieros con el fin emitir un dictamen al manejo de las cuentas contables con base en las NIIF y políticas contables de la empresa, ya que esta empresa según el Art. 2 Personas jurídicas obligadas a contar con auditoría externa, Están obligadas a someter sus estados financieros anuales al dictamen de auditoría externa cuyos activos excedan de cien mil dólares de los Estados Unidos de América (US\$ 100.000,00)

3.- Alcance de la auditoría:

La auditoría financiera tendrá un alcance a los estados de: Situación Financiera, Estado de resultados, Estado de cambios en el patrimonio, Estado de flujos de efectivo y notas explicativas, a XOHA S.A.S. Se realizará por el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2022 para lo cual analizaremos los registros contables, cartera de proveedores, políticas contables, conciliaciones contables y documentación adjunta de cada actividad.

4.- Objetivo de la auditoría:

- Obtener un conocimiento general de la empresa “XOHA S.A.S.”
- Determinar que se cumplan las normas, ordenanzas y disposiciones vigentes en el país, en referencia a la presentación de los Estados Financieros que permitan determinar la razonabilidad de los saldos en sus cuentas.
- Comunicar los resultados obtenidos luego de la investigación mediante un informe con la debida opinión técnica profesional.

5.- Conocimiento de la entidad y base legal:

Reseña histórica:

La empresa XOHA S.A.S tiene una trayectoria de 20 años en el mercado, se dedica a la venta al por mayor de electrodomésticos y aparatos de uso doméstico, venta e instalación de materiales para acabados de construcción, servicio técnico en línea blanca e importación y comercialización de productos varios. La empresa anteriormente estaba bajo el régimen general como una persona natural obligada a llevar contabilidad, ahora está catalogada en el régimen de Sociedades por Acciones Simplificadas (SAS) ya que por su figura económica está dentro de este tipo de sociedades para ser más eficiente y tener mayores oportunidades de negocio al estar en constante crecimiento en las actividades económicas a las que se dedica la empresa, esta está constituida con dos accionistas el cual tiene una figura de representante legal y el presidente.

Estructura de capital:

ACCIONISTAS	NACIONALIDAD	NÚMERO DE ACCIONES	CAPITAL PAGADO EN NUMERARIO	CAPITAL SUSCRITO EN NUMERARIO
Gustavo Raúl Reino Minchalo	Ecuatoriano	500	\$500	\$500
Rodrigo Aníbal Reino Minchalo	Ecuatoriano	500	\$500	\$500

Base legal:

- IESS: la empresa deberá pagar a tiempo las aportaciones de los empleados
- SRI: la empresa deberá cumplir con las normas tributarias emitidas por la organización
- Superintendencia de Compañías: la empresa deberá emitir el balance anual el mismo que se debe ajustar a las normas y disposiciones de la entidad.
- Ministerio de relaciones laborales: se debe presentar informes del décimo tercer sueldo y del décimo cuarto sueldo, las utilidades y se deberá legalizar cada aportación de acuerdo con el noveno dígito del RUC.

Estructura orgánica:



Planificación estratégica

Misión

Crear soluciones y ofrecer productos y servicios de calidad que generen valor a nuestros clientes y a la sociedad.

Visión

Ser reconocidos como el mejor grupo empresarial con el más amplio profesionalismo. Innovando y mejorando cada día para brindar más y mejores servicios de la más alta calidad.

Valores

- Garantizar el servicio

Las personas confían en los productos que vendemos y los servicios que brindamos, parte de esa confianza se cimienta en la seguridad de contar con un servicio técnico capacitado que respalda su inversión; por lo tanto, debemos cumplir y exceder siempre las expectativas de nuestros clientes.

- Hablar con la verdad

Dentro de nuestra área de servicio existe mucha desinformación, motivo por el cual, es importante brindar la mayor cantidad de información al cliente, donde debe tener claro los productos que tenemos y las necesidades que vamos a cubrir.

- Asesorar, no vender

La idea general es que el cliente no se lleve el producto que queremos vender, sino el que en verdad necesita, por eso es fundamental conocer las características de la infraestructura individual de cada cliente para ayudarlo a elegir el producto que mejor se adapta a sus necesidades.

Manual de funciones:

- Departamento de Contabilidad
- Departamento de Ventas
- Departamento de Diseño y Publicidad
- Departamento de Servicio Técnico

6.- Principales políticas contables:

Cuentas por cobrar

La empresa otorga ventas a crédito con autorización del Gerente por lo tanto son casos particulares. El plazo de cobro es de 30 días, en caso de que no se cobre una deuda al final de un período fiscal se envía a la cuenta de cuentas incobrables.

Cuentas por pagar

Los saldos por pagar a proveedores realizaran en el plazo definido por cada proveedor según una solicitud de crédito que otorgan los proveedores. El plazo de pago es 30, 60, 120 días por medio de cheques o transferencias.

En el pago de préstamos a entidades financieras se realizan en base a la tabla de amortización que entrega el banco mediante nota de débito bancaria automática de la entidad correspondiente.

Inventarios

El método de valoración de inventario que realiza la empresa es el promedio ponderado.

Depreciaciones

Se realiza por el método lineal de todos los activos fijos de la empresa que superen el valor de \$300,00 en la factura de compra.

7.- Sistema de información computarizada:

Esta empresa maneja un sistema contable llamado DYNAMO PYMES la cual tiene autorización los administradores, la contadora y la asistente contable cada uno con su respectivo usuario y contraseña.

En el sistema lo trabajan por módulos de:

- Bancos
- Caja
- Comercialización
- Compras
- Contabilidad
- Inventarios
- Cuentas por pagar
- Cuentas por cobrar

En este sistema se registran conciliaciones bancarias, pago a proveedores, cobro de clientes, ingreso de facturas o notas de venta, se realizan ajustes de inventario, asientos contables y se llenan cheques como pago a proveedores, para su impresión respectiva cada uno de los registros ingresados a sistema salen con rubricas de la persona que ingresa y de la persona que va a revisar en ese caso la contadora.

8.- Puntos de interés:

- Diario General
- Mayorización
- Balance General
- Estados Financieros
- Notas explicativas

9.- Transacciones importantes identificadas

Registro de montos relevantes en cuanto a inventarios, efectivo, cuentas por pagar a terceros e instituciones financieras.

10.- Resultados de la evaluación preliminar de control interno

En el presente informe se describe la evaluación al Sistema de Control Interno (SCI) aplicando el modelo COSO III basado en 5 componentes y 17 principios mediante un instrumento de cuestionario que consta de 83 preguntas cerradas y se establece un nivel de confianza y de riesgo por componente y en su totalidad obteniendo un nivel de confianza moderado de 56,63% y un nivel de riesgo moderado de 43,37%, a continuación, se procede a presentar los hallazgos encontrados.

- Dentro de la organización no cuenta con un código de ética.
- La entidad no evalúa los riesgos por departamento y tampoco tiene los mecanismos para la respectiva evaluación.
- La entidad no cuenta manual de procedimientos.
- No se da una correcta comunicación con el personal en todos los niveles de la organización

11.- Materialidad o importancia relativa

IMPORTE DE LOS INGRESOS	\$	641.487,85
0,50%	\$	3.207,44
3%	\$	19.244,64
MATERIALIDAD	\$	3.207,44
ERROR TOLERABLE 50%	\$	1.603,72

La empresa ha sido catalogada como una empresa en punto preoperacional, Para este caso se ha elegido el importe total de los ingresos que es de \$641.487,85 debido a que la empresa tiene un margen operativo de 0,99 lo que refleja que el negocio es rentable porque la empresa pagando los gastos se queda con un 85% de ganancia, los gastos no son tan representativos. Aplicamos el intervalo más bajo debido a que los valores son confiables, ya que, a esta empresa es nueva en el mercado contando con un error tolerable del 50%.

Cuentas que superan o son mayor al valor de la materialidad. Se escoge el límite superior del tramo que es el 3% ya que la empresa al ser nueva no tiene muchas transacciones significativas y por esa razón se toma el 50% de error tolerable.

12.- Identificación de los componentes importantes a examinarse en la planificación específica:

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	ESTADO DE RESULTADOS
Efectivo y equivalentes de efectivo	Ingresos de actividades ordinarias
Anticipo a proveedores del exterior	Costo de ventas
Proveedores locales	Servicios de terceros (gasto administrativo)
Prestamo de accionistas	Promoción y publicidad (gasto de ventas)
Obligaciones con instituciones financieras	

13.- Presupuesto de tiempo

Presupuesto de tiempo		
Integrantes	Cargo	Días empleados
Elizabeth Paucar	Auditor	60
Ing. Juan Carlos Aguirre	Supervisor	

Equipo de auditoría:

CEDULA	NOMBRE	CARGO	TELÉFONO
0105091953	Elizabeth Paucar	Auditor	0989843175
	Ing. Juan Carlos Aguirre	Supervisor	0984001956
Elaborado por: Elizabeth Paucar			Fecha: 13/03/2024
Revisado por: Ing. Juan Carlos Aguirre			Fecha: 20/03/2024

3.1.2 Planificación Específica

A continuación, se presenta el programa de planificación específica y sus respectivos resultados.

Tabla 9*Programa de Planificación Específica*

AUDITORÍA FINANCIERA		Empresa: XOHA S.A.S. Período: 1 de enero al 31 de diciembre de 2022			
Objetivos:		<ul style="list-style-type: none"> · Evaluar el Sistema de control interno por componente. · Diseñar los programas de auditoría por componente que se pretende analizar. 			
PROGRAMA DE AUDITORÍA FASE I - PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA					
Nº	Procedimientos	P/T	Fecha	Responsable	Observación
1	Preparar y aplicar cuestionarios de Control Interno a los componentes a auditar con el fin de determinar las debilidades de cada cuenta.	PE-01	16/03/2024	Elizabeth Paucar	
2	Evalúe el control interno para determinar el nivel de riesgo y nivel de confianza.	PE-02	17/03/2024 18/03/2024	Elizabeth Paucar	
3	Elabore la matriz de riesgo por componente: riesgo de control y riesgo inherente.	PE – 03	19/03/2024	Elizabeth Paucar	
4	Elabore el informe de control interno.	PE – 04	21/03/2024	Elizabeth Paucar	
5	Elabore el programa de trabajo por cada componente que se realizara en la ejecución de la auditoría.	PE – 05	22/03/204	Elizabeth Paucar	
6	Elabore el plan de muestreo para determinar los segmentos a analizar.	PE – 06	22/03/2024	Elizabeth Paucar	

Tabla 10

Informe de control interno por componente

<p>XOHA S.A.S. AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022 INFORME DE CONTROL INTERNO POR COMPONENTE</p>	<p>PE – 04</p>
<p>Cuenca, 21 de marzo del 2024</p>	
<p>Sr. Rodrigo Reino GERENTE GENERAL Presente</p> <p>De mi consideración:</p> <p>En el presente informe se describe la evaluación al Sistema de Control Interno (SCI) aplicando el modelo COSO III a cada componente con un cuestionario de 15 preguntas a cada uno, se determinó el nivel de confianza y nivel de riesgo para conocer las deficiencias que tiene cada componente, se procede a presentar los hallazgos encontrados.</p> <p><u>Efectivo y equivalentes de efectivo</u></p> <p>Condición:</p> <p>Como resultado del control interno del componente efectivo y equivalentes de efectivo, se obtuvo un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo, debido a que no tienen políticas específicas para el manejo del efectivo, disponen de manuales, pero se centran básicamente en caja chica. No se realizan arquezos de caja chica.</p> <p>Criterio:</p> <p>Control interno</p> <p>Causa:</p>	

Falta de conocimiento y de funciones específicas.

Efecto:

Descuadres de centavos en los cierres de caja y por ende pérdida de la fiabilidad de la información.

Anticipo a proveedores del exterior

Condición:

Como resultado del control interno del componente anticipo a proveedores del exterior, se obtuvo un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo, debido a que no se maneja un procedimiento oportuno al inicio de la negociación ya sea directo con el proveedor y por un intermedio como es el caso del asesor de compras. Esta cuenta es utilizada directamente en el caso de importaciones de los productos.

Criterio:

Control Interno

Causa:

Falta de implementación de procedimientos para la negociación, y falta de desconocimiento.

Efecto:

Retrasos de los anticipos en las fechas acordadas.

Préstamo de accionistas

Condición:

Como resultado del control interno del componente préstamo de accionistas, se obtuvo un nivel de confianza medio y un nivel de riesgo medio, debido a que esta cuenta se registró todos los pagos que realizaron los accionistas con dinero propio para la creación de la empresa como son trámites legales, de funcionamiento, inventarios iniciales, activos fijos y préstamos financieros a nombre de los socios. Esta cuenta la

tener toda esta transaccionalidad no cuanta con la documentación suficiente para fundamentar los registros, sin embargo, todo es notariado.

Criterio:

Control Interno

Causa:

Falta de detalle de las transacciones.

Falta de conocimiento.

Efecto:

Pérdida de la fiabilidad de la información.

Obligaciones con instituciones financieras

Condición:

Como resultado del control interno del componente préstamo de accionistas, se obtuvo un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo, debido a que no se realizan análisis de sensibilidad y proyecciones de flujo de efectivo para evaluar el impacto de las obligaciones financieras en la liquidez de la empresa, al ser una empresa nueva el endeudamiento es elevado de acuerdo con la cantidad de inventario y activos que posee la empresa.

Criterio:

Control Interno

Causa:

Falta de conocimiento.

Efecto:

Pérdida de la fiabilidad de la información.

Ventas

Condición:

Como resultado del control interno del componente ventas o ingreso de actividades, se obtuvo un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo, debido a que no se cuenta con sistema de facturación eficiente y no llevan un registro oportuno de los descuentos y devoluciones en ventas, por lo tanto, no se analiza el impacto en los estados financieros.

Criterio:

Control Interno

Causa:

Falta de capacitación

Falta de monitoreo

Efecto:

Pérdida de la fiabilidad de la información.

Costo de Ventas

Condición:

Como resultado del control interno del componente costo de ventas, se obtuvo un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo, debido a que no se realizan ajustes periódicos en los costos de inventario para reflejar cambios en el valor o la obsolescencia de los productos.

Criterio:

Control Interno

Causa:

Falta de capacitación

Falta de conocimiento

Efecto:

Pérdida de la fiabilidad de la información.

Gastos de servicios terceros

Condición:

Como resultado del control interno del componente de gastos por servicio de terceros, se obtuvo un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo, debido a que no se clasifican bien los gastos administrativos de la empresa y sobre todo no tienen políticas establecidas para el tratamiento de disputas o reclamaciones relacionadas con los servicios de terceros.

Criterio:

Control Interno

Causa:

Falta de capacitación

Falta de conocimiento

Falta de interés

Efecto:

Pérdida de la fiabilidad de la información.

Gastos de promoción y publicidad

Condición:

Como resultado del control interno del componente gastos de promoción y publicidad, se obtuvo un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo, debido a que no se

realizan monitoreos pertinentes a los procedimientos de la contratación de este tipo de gasto.
Criterio:
Control Interno
Causa:
Falta de conocimiento
Falta de interés
Efecto:
Pérdida de la fiabilidad de la información.
Elaborado por: Elizabeth Paucar
Fecha: 18/03/2024
Revisado por: Ing. Juan Carlos Aguirre
Fecha: 22/03/2024

3.2 Ejecución

3.2.1 Programas de trabajo por componente.

En este apartado se presentan los programas de trabajo para cada componente auditado en esta empresa.

Tabla 11

Programa de auditoría del componente efectivo y equivalentes de efectivo

XOHA S.A.S					PE - 04
AUDITORÍA FINANCIERA					
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022					
PROGRAMA DE AUDITORÍA					
Componente: efectivo y Equivalentes de Efectivo					
Objetivo: Evaluar la razonabilidad financiera de la cuenta efectivo y equivalentes de efectivo					
N°	Procedimiento	Ref. P.T	Tiempo estimado	Tiempo real	Observaciones
Pruebas de cumplimiento					
1	Verifique los depósitos ingresados al sistema de acuerdo con el cierre de caja con el fin de comprobar que los valores no tengan errores.	P-EJ - 01	1 días	1 día	No hay tres vouchers de los depósitos.

2	Compruebe las transferencias de los clientes sean iguales a los estados de cuenta.	P-EJ - 02	2 días	1 día	
Pruebas sustantivas					
3	Revise la cuenta fondos por depositar con autorización del Gerente con la finalidad de determinar la veracidad de esa subcuenta.	P-EJ - 03	1 día	1 día	
4	Realice un arqueo de caja de un día por mes con la finalidad de verificar que los valores sean correctos.	P-EJ - 04	2 días	2 días	
5	Realice la conciliación bancaria del banco con más movimientos con la finalidad de revisar si todos los valores con íntegros.	P-EJ - 05	1 día	2 días	
Elaborado por: Elizabeth Paucar				Fecha: 08/04/2024	
Revisado por: Ing. Juan Carlos Aguirre				Fecha: 02/05/2024	

Tabla 12

Programa de auditoría del componente anticipo a proveedores del exterior

XOHA S.A.S					
AUDITORÍA FINANCIERA					
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022					
PROGRAMA DE AUDITORÍA					
Componente: Anticipo a proveedores del exterior					
Objetivo: Evaluar la razonabilidad financiera de la cuenta anticipo a proveedores del exterior					
Nº	Procedimiento	Ref. P.T	Tiempo estimado	Tiempo real	Observaciones
Pruebas de cumplimiento					
1	Revise los procedimientos de aprobación de anticipos para garantizar que estén documentados y sean adecuadamente seguidos.	P-EJ - 06	1 día	1 día	
2	Indague el canal de comunicación con los proveedores del extranjero	P-EJ - 07	1 día	1 día	
3	Revise la documentación de respaldo para verificar la precisión y adecuación de los registros contables de anticipos.	P-EJ - 08	1 día	1 día	
Pruebas sustantivas					
4	Recalcule los anticipos realizados a los proveedores con la finalidad de determinar la razonabilidad de esos valores.	P-EJ - 09	1 día	1 día	
5	Revise directamente los saldos de anticipos con proveedores comparando con el libro mayor.	P-EJ - 10	1 día	1 día	
Elaborado por: Elizabeth Paucar				Fecha: 10/04/2024	
Revisado por: Ing. Juan Carlos Aguirre				Fecha: 02/05/2024	

Tabla 13

Programa de auditoría del componente cuentas por pagar a proveedores

XOHA S.A.S AUDITORÍA FINANCIERA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 PROGRAMA DE AUDITORÍA					
					PE - 04
Componente: Cuentas por pagar a proveedores					
Objetivo: Evaluar la razonabilidad financiera de la cuenta cuentas por pagar a proveedores					
N°	Procedimiento	Ref. P.T	Tiempo estimado	Tiempo real	Observaciones
Pruebas de cumplimiento					
1	Verifique que se lleve un control de la cartera de proveedores con el fin de controlar los pagos no efectuados en la fecha de vencimiento.	P-EJ - 11	1 día	1 día	
2	Revise las autorizaciones necesarias para la emisión de órdenes de compra y facturas para asegurarse de que estén debidamente autorizadas por personal autorizado.	P-EJ - 12	1 día	1 día	
Pruebas sustantivas					
3	Compare el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo que refleja el mayor general.	P-EJ - 13	1 día	1 día	
4	Realice una confirmación de saldos a los principales proveedores de la cartera con el fin de determinar la veracidad de esos valores.	P-EJ - 14	3 días	6 días	
Elaborado por: Elizabeth Paucar				Fecha: 16/04/2024	
Revisado por: Ing. Juan Carlos Aguirre				Fecha: 02/05/2024	

Tabla 14

Programa de auditoría del componente préstamo de accionistas

XOHA S.A.S AUDITORÍA FINANCIERA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 PROGRAMA DE AUDITORÍA					
					PE - 04
Componente: Préstamo de accionistas					
Objetivo: Evaluar la razonabilidad financiera de la cuenta préstamo de accionistas					
N°	Procedimiento	Ref. P.T	Tiempo estimado	Tiempo real	Observaciones
Pruebas de cumplimiento					
1	Revise que los registros ingresados a esta cuenta tengan su respectivo respaldo.	P-EJ - 15	2 días	2 días	
2	Asegurarse que los pagos a accionistas cumplan con los estatutos	P-EJ - 16	1 días	1 día	

	y regulaciones corporativas, así como con las leyes y regulaciones aplicables.				
Pruebas sustantivas					
3	Concilie las transferencias de pagos a los accionistas autorizados de acuerdo con los procedimientos establecidos.	P-EJ - 17	2 días	1 día	
4	Verifique que las transacciones registradas sean acordes al giro del negocio de las obligaciones o facturas ingresadas la cuenta.	P-EJ - 18	1 día	1 día	
Elaborado por: Elizabeth Paucar				Fecha: 19/04/2024	
Revisado por: Ing. Juan Carlos Aguirre				Fecha: 02/05/2024	

Tabla 15

Programa de auditoría del componente obligaciones con instituciones financieras

XOHA S.A.S					
AUDITORÍA FINANCIERA					
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022					
PROGRAMA DE AUDITORÍA					
PE - 04					
Componente: Obligaciones con instituciones financieras					
Objetivo: Evaluar la razonabilidad financiera de la cuenta obligaciones con instituciones financieras					
Nº	Procedimiento	Ref. P.T	Tiempo estimado	Tiempo real	Observaciones
Pruebas de cumplimiento					
1	Verifique la existencia y precisión de los préstamos y acuerdos de financiamiento con las instituciones financieras	P-EJ - 19	1 día	1 día	
2	Asegurarse de que los préstamos estén en conformidad con las regulaciones financieras y las políticas internas de la empresa.	P-EJ - 20	1 día	1 día	
Pruebas sustantivas					
3	Compare los montos registrados al inicio del préstamo con la tabla de amortización con el fin de revisar si los valores son exactos.	P-EJ - 21	2 días	1 día	
4	Recalcule la porción corriente de los registros contables ingresados con la finalidad de determinar la correcta valuación de los préstamos.	P-EJ - 22	1 día	1 día	
5	Concilie los valores reportados en el sistema con la información de la entidad financiera con el fin de comparar que los valores sean los mismos.	P-EJ - 23	2 días	1 día	
Elaborado por: Elizabeth Paucar				Fecha: 20/04/2024	
Revisado por: Ing. Juan Carlos Aguirre				Fecha: 28/04/2024	

Tabla 16*Programa de auditoría del componente de ventas*

XOHA S.A.S AUDITORÍA FINANCIERA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 PROGRAMA DE AUDITORÍA					
					PE - 04
Componente: Ventas					
Objetivo: Evaluar la razonabilidad financiera de la cuenta ventas					
N°	Procedimiento	Ref. P.T	Tiempo estimado	Tiempo real	Observaciones
Pruebas de cumplimiento					
1	Verifique que existan políticas y procedimientos establecidos para el reconocimiento de ingresos por ventas, y que se estén siguiendo adecuadamente.	P-EJ - 24	1 día	1 día	
2	Revise las políticas de devolución de productos para asegurarse de que estén adecuadamente documentadas y se estén aplicando de acuerdo con los procedimientos establecidos.	P-EJ - 25	1 día	1 día	
Pruebas sustantivas					
3	Compare el valor facturado con el libro mayor con la finalidad de verificar que este bien registrado.	P-EJ - 26	2 días	2 días	
4	Realice un análisis de tendencias de ventas para identificar cualquier variación significativa en los ingresos de ventas y buscar explicaciones razonables para estas fluctuaciones.	P-EJ - 27	1 día	1 día	
5	Analice el margen bruto de ventas para evaluar la rentabilidad de las operaciones y detectar posibles anomalías en los costos de venta o precios de venta.	P-EJ - 28	1 día	1 día	
Elaborado por: Elizabeth Paucar			Fecha: 22/03/2024		
Revisado por: Ing. Juan Carlos Aguirre			Fecha: 02/05/2024		

Tabla 17*Programa de auditoría del componente de costo de ventas*

XOHA S.A.S AUDITORÍA FINANCIERA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 PROGRAMA DE AUDITORÍA					
					PE - 04
Componente: Costo de Ventas					
Objetivo: Evaluar la razonabilidad financiera de la cuenta costo de ventas					
N°	Procedimiento	Ref. P.T	Tiempo estimado	Tiempo real	Observaciones
Pruebas de cumplimiento					
1	Verifique que existan políticas y procedimientos documentados para el cálculo y registro del costo de ventas, y que se estén siguiendo adecuadamente.	P-EJ - 29	1 día	1 día	
2	Inspeccione la documentación de respaldo, como facturas de proveedores, órdenes de compra y registros de recepción de mercancías, para respaldar los costos de ventas registrados.	P-EJ - 30	3 días	2 días	
Pruebas sustantivas					
3	Compare los registros de inventario con los registros contables del costo de ventas para asegurar la conciliación adecuada entre el inventario disponible y los costos de ventas incurridos.	P-EJ - 31	2 días	1 día	
4	Analice los costos de adquisición de productos vendidos para asegurarse de que se estén registrando correctamente y de acuerdo con los principios contables aplicables.	P-EJ - 32	2 días	1 día	
Elaborado por: Elizabeth Paucar				Fecha: 22/04/2024	
Revisado por: Ing. Juan Carlos Aguirre				Fecha: 02/05/2024	

Tabla 18

Programa de auditoría del componente gastos de servicios de terceros

XOHA S.A.S AUDITORÍA FINANCIERA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 PROGRAMA DE AUDITORÍA					
					PE - 04
Componente: Gastos servicios de terceros					
Objetivo: Evaluar la razonabilidad financiera de la cuenta gastos de servicios de terceros					
N°	Procedimiento	Ref. P.T	Tiempo estimado	Tiempo real	Observaciones
Pruebas de cumplimiento					
1	Asegúrese que la contratación y el registro de gastos por servicios de terceros cumplan con las	P-EJ - 33	1 día	1 día	

	regulaciones y políticas internas de la empresa.				
2	Confirme que los gastos por servicios de terceros estén debidamente autorizados y aprobados por personal autorizado de acuerdo con los procedimientos establecidos.	P-EJ - 33	1 día	1 día	
Pruebas sustantivas					
3	Investigue y analice cualquier variación significativa en los gastos por servicios de terceros entre períodos contables para identificar posibles errores o anomalías.	P-EJ - 34	1 día	1 día	
4	Compare los registros de gastos por servicios de terceros con el valor en libros para determinar la correcta valuación de esta cuenta.	P-EJ - 35	2 días	1 día	
5	Determine si los gastos registrados en esta cuenta son de acuerdo al giro del negocio con la finalidad de asegurarse que la información sea en base al giro del negocio.	P-EJ - 36	2 días	2 días	
Elaborado por: Elizabeth Paucar				Fecha: 27/04/2024	
Revisado por: Ing. Juan Carlos Aguirre				Fecha: 02/05/2024	

Tabla 19

Programa de auditoría del componente gastos de promoción y publicidad

XOHA S.A.S					
AUDITORÍA FINANCIERA					
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022					
PROGRAMA DE AUDITORÍA					
PE - 04					
Componente: Gastos de promoción y publicidad					
Objetivo: Evaluar la razonabilidad financiera de la cuenta gastos de promoción y publicidad					
Nº	Procedimiento	Ref. P.T	Tiempo estimado	Tiempo real	Observaciones
Pruebas de cumplimiento					
1	Confirme que los proveedores de promoción y publicidad sean reales con la finalidad de tener una información veraz.	P-EJ - 37	1 día	1 día	
2	Revise los contratos de publicidad y promoción para asegurarse de que reflejen adecuadamente los términos acordados y las obligaciones de la empresa.	P-EJ - 38	1 día	1 día	
Pruebas sustantivas					
3	Verificar el concepto de las facturas corresponda al gasto de la cuenta con el fin de verificar la integridad de la cuenta.	P-EJ - 39	2 días	1 día	

4	Compare los valores de la factura con el libro mayor con el fin de determinar la razonabilidad de esta cuenta.	P-EJ - 39	2 días	1 día	
Elaborado por: Elizabeth Paucar			Fecha: 28/04/2024		
Revisado por: Ing. Juan Carlos Aguirre			Fecha:		

3.2.2 Hallazgos de Auditoría

A continuación, se presentan los hallazgos de la auditoría más representativos, después de haber aplicado las pruebas de auditoría de cada programa que se encuentran en los anexos del documento.

Tabla 20

Hoja de hallazgo 1

<p>XOHA S.A.S AUDITORÍA FINANCIERA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 HOJA DE HALLAZGOS COMPONENTE DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</p>	<p>H - 01</p>
<p>Falta de respaldos de depósitos</p>	
<p>Condición</p> <p>Basado en la prueba de auditoría realizada, se identificó registros de efectivo y equivalentes de efectivo que carecen de los comprobantes de depósito correspondientes, lo que dificulta la verificación de la autenticidad y la precisión de los saldos registrados.</p>	
<p>Criterio</p> <p>Según las normas contables y de auditoría, es fundamental que existan comprobantes de depósito válidos y verificables para respaldar los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo declarados en los estados financieros, aunque la “NIIF 7 no trata específicamente la falta de comprobantes de depósitos bancarios, requiere que las entidades revelen información significativa sobre la naturaleza y los riesgos asociados con los instrumentos financieros, incluidos los depósitos bancarios, así como cualquier limitación en la disponibilidad de información relevante.</p>	
<p>Causa</p>	

La falta de comprobantes de depósito puede deberse a deficiencias en los controles internos relacionados con la custodia y el registro de efectivo, así como a una falta de procesos claros para documentar y archivar adecuadamente los vouchers de depósito.

Efecto

Esta situación puede influir en la confiabilidad y la integridad de los estados financieros, ya que existe el riesgo de que los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo estén mal declarados el valor es de \$2.300,50, lo que podría llevar a decisiones financieras erróneas por parte de los usuarios de la información.

Conclusión

La ausencia de comprobantes de depósito para una parte significativa de los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo representa un hallazgo de auditoría financiera significativo que requiere control por parte de la gerencia y la dirección de la empresa.

Recomendación

Al gerente: se recomienda que implemente medidas correctivas para mejorar los controles internos sobre la custodia y el registro de efectivo, así como para establecer procedimientos claros y efectivos para la documentación y el archivado de los comprobantes de depósito. Además, se sugiere llevar a cabo una revisión periódica de los registros de efectivo para identificar y rectificar cualquier discrepancia o irregularidad existente.

Al encargado de realizar los depósitos: brindar más compromiso en la actividad y entregar todos los vouchers el día que se realice el depósito, en caso de pérdida tomar una foto y enviar.

Tabla 21

Hoja de Hallazgo 2

XOHA S.A.S AUDITORÍA FINANCIERA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 HOJA DE HALLAZGOS COMPONENTE DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	H - 02
Regularización de efectivo sin procedimientos contables específicos	
Condición	

Basado en la prueba de auditoría realizada, se observó que la empresa realiza regularmente ajustes de efectivo para igualar los saldos contables con el efectivo físico en caja, evidenciando diferencias entre los registros contables y el efectivo físico disponible.

Criterio

De acuerdo con los principios contables generalmente aceptados, los saldos de efectivo registrados en los libros contables, según el “Principio de exactitud y veracidad de los principios contables generalmente aceptados (PCGA), la información financiera debe ser precisa y veraz. Esto implica que los saldos de efectivo registrados en los libros contables deben coincidir con el efectivo físico real disponible en caja en todo momento”.

Causa

La falta de procedimientos sólidos de control interno para la gestión de efectivo, la falta de conciliaciones periódicas y la falta de supervisión adecuada sobre las transacciones en efectivo pueden haber contribuido a estas discrepancias entre los saldos contables y el efectivo físico.

Efecto

Estas discrepancias pueden llevar a una representación inexacta de la situación financiera de la empresa en los estados financieros ya que representa un valor de \$ 47.348,90, acreditados a la cuenta fondos por depositar y debitados a una cuenta del pasivo denominada préstamos de accionistas, por lo tanto, podría afectar la toma de decisiones informadas por parte de la gerencia y otros usuarios de la información financiera.

Conclusión

La regularización de efectivo para igualar los saldos contables con el efectivo físico constituye un hallazgo de auditoría significativo que requiere una revisión por parte de la gerencia y la dirección de la empresa.

Recomendaciones

Al Gerente: Establecer procedimientos claros y efectivos para el manejo de efectivo, incluyendo controles internos sólidos para la gestión de efectivo y la reconciliación periódica de los saldos contables con el efectivo físico.

Al contador: realizar conciliaciones periódicas entre los saldos contables y el efectivo físico, investigando y resolviendo de manera oportuna cualquier discrepancia identificada.

Tabla 22

Hoja de hallazgo 3

XOHA S.A.S
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
HOJA DE HALLAZGOS
COMPONENTE ANTICIPO A PROVEEDORES DEL EXTERIOR

H - 03

Falta de documentación de los anticipos al exterior

Condición

Basada en la prueba realizada, se observó una falta de documentación completa de respaldo para los anticipos a proveedores del exterior en los registros contables de la empresa.

Criterio

Según las normas contables y los principios de contabilidad generalmente aceptados, es esencial que los anticipos a proveedores del exterior estén respaldados por documentación adecuada que demuestre la naturaleza, el propósito y las condiciones de los pagos anticipados, Cuando la documentación para los anticipos al exterior es incompleta o insuficiente, “la NIIF 9 requiere que la entidad utilice su juicio para determinar si cumple con los criterios de reconocimiento establecidos en la norma. Esto puede implicar evaluar la probabilidad de que la obligación presente exista y que se deba una salida de recursos económicos, y si el importe de la obligación puede ser medido de manera fiable”.

Causa

La falta de documentación adecuada puede deberse a deficiencias en los procesos de registro y control interno de la empresa, así como a la falta de procedimientos claros para documentar y archivar los detalles de los anticipos a proveedores del exterior.

Efecto

Esta situación puede generar dudas sobre la legitimidad y la justificación de los pagos anticipados realizados a proveedores del exterior ya que el valor total de los anticipos realizados es de \$56.226,00, lo que podría resultar en una sobrestimación de los activos de la empresa y un riesgo de pérdida financiera si los anticipos no se utilizan adecuadamente o si no se cumplen los términos acordados, sin embargo, los valores cuadran con la facturación por parte del proveedor.

Conclusión

La ausencia de documentación adecuada para respaldar los anticipos a proveedores del exterior constituye un hallazgo de auditoría financiera significativo que requiere mantener la atención por parte de la gerencia y la dirección de la empresa.

Recomendación

Al gerente: se recomienda que implemente medidas correctivas para mejorar los controles internos relacionados con los anticipos a proveedores del exterior, incluyendo la implementación de procedimientos claros y efectivos para la documentación, revisión y autorización de dichos pagos anticipados. Además, se sugiere llevar a cabo una revisión exhaustiva de los registros de anticipos para identificar y rectificar cualquier discrepancia o irregularidad existente.

Al auxiliar contable: pedir la documentación completa para realizar y respaldar el registro contable del anticipo.

Tabla 23

Hoja de hallazgo 4

XOHA S.A.S	
AUDITORÍA FINANCIERA	
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022	
HOJA DE HALLAZGOS	
COMPONENTE PRESTAMO DE ACCIONISTAS	
	H - 04
Falta de documentación de asientos de ajuste de efectivo	
Condición	
Basado en la prueba realizada, se detectó una carencia significativa de documentación que respalde los asientos de ajuste relacionados con anticipos a proveedores del exterior en el registro de efectivo.	
Criterio	
Conforme a las normas y regulaciones contables, es fundamental que todos los asientos de ajuste contable estén respaldados por documentación adecuada que justifique la necesidad y la naturaleza de dichos ajustes, “la NIIF 13 establece que se debe utilizar un enfoque basado en la valoración del mercado o en técnicas de valoración, teniendo en cuenta toda la información relevante disponible, incluyendo datos de transacciones comparables, modelos de valoración y otros factores pertinentes”.	
Causa	

La falta de documentación que respalde los asientos de ajuste de efectivo para anticipos a proveedores del exterior puede atribuirse a la falta de procesos claros y eficaces para registrar y documentar estas transacciones, así como a deficiencias en los controles internos relacionados con la gestión de efectivo y el registro contable.

Efecto

Esta situación puede llevar a una representación inexacta de la situación financiera de la empresa en los estados financieros que ascienden a \$1.478,34, lo que a su vez puede resultar en una mala toma de decisiones por parte de los usuarios de la información financiera y disminuir la confianza en la empresa, sin embargo, todos los movimientos fueron autorizados.

Conclusión

La falta de documentación que respalde los asientos de ajuste de efectivo relacionados con anticipos a proveedores del exterior constituye un hallazgo de auditoría financiera significativo que requiere atención inmediata por parte de la gerencia y la dirección de la empresa.

Recomendación

Al gerente: se recomienda que implemente medidas correctivas para mejorar los controles internos relacionados con la documentación y el registro de asientos de ajuste de efectivo, especialmente aquellos relacionados con anticipos a proveedores del exterior. Esto incluye establecer procedimientos claros para la documentación de las transacciones, así como capacitar al personal adecuadamente en la aplicación de estos procedimientos.

Al auxiliar contable que realice cualquier asiento de ajuste con autorización del gerente y de la contadora de la empresa.

Tabla 24

Hoja de Hallazgo 5

XOHA S.A.S AUDITORÍA FINANCIERA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 HOJA DE HALLAZGOS COMPONENTE PRESTAMO DE ACCIONISTAS	H - 05
Registros inconsistentes	
Condición	

Basado en la prueba realizada, se identificó una serie de registros inconsistentes relacionados con las cuentas por pagar a los accionistas en los estados financieros de la empresa.

Criterio

Según las normas y regulaciones contables, es fundamental que las cuentas por pagar a los accionistas estén debidamente registradas y reflejen de manera precisa las obligaciones de la empresa hacia sus accionistas, incluyendo los términos y condiciones acordados. “La NIIF 9 establece los principios para el reconocimiento, la medición, la presentación y la revelación de los instrumentos financieros”.

Causa

La inconsistencia en los registros de cuentas por pagar a los accionistas puede ser atribuible a la falta de controles internos adecuados para garantizar la precisión y la integridad de la información contable. Esto podría incluir la falta de reconciliaciones periódicas, procedimientos inadecuados para la documentación de transacciones, o una supervisión deficiente de los procesos contables.

Efecto

Esta situación puede generar dudas sobre la veracidad y la fiabilidad de los estados financieros de la empresa ya que asciende a \$11.234,67, lo que podría afectar la toma de decisiones de los usuarios de la información financiera y socavar la confianza en la empresa.

Conclusión

La presencia de registros inconsistentes en las cuentas por pagar a los accionistas constituye un hallazgo de auditoría financiera significativo que requiere una atención inmediata por parte de la gerencia y la dirección de la empresa.

Recomendación

Al gerente: se recomienda que implemente medidas correctivas para mejorar los controles internos relacionados con las cuentas por pagar a los accionistas, incluyendo la revisión y el fortalecimiento de los procedimientos de registro y documentación, la capacitación del personal en la aplicación de estos procedimientos, y la realización de reconciliaciones periódicas para identificar y corregir cualquier discrepancia o irregularidad existente. Además, se sugiere llevar a cabo una revisión exhaustiva de los registros contables para asegurar la precisión y la integridad de la información financiera.

Al contador: realizar una clasificación de los valores que se están acreditando y debitando a esta cuenta ya que incrementa el pasivo notoriamente y no hay los respaldos suficientes.

Tabla 25

Hoja de hallazgo 6

XOHA S.A.S	
AUDITORÍA FINANCIERA	
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022	
HOJA DE HALLAZGOS	
COMPONENTE PRESTAMO DE ACCIONISTAS	
H - 06	<p style="text-align: center;">Registros de ajustes de inventario ingresados erróneamente</p> <p>Condición</p> <p>Basado en la prueba de auditoría, se identificaron asientos contables de ajustes de inventario que fueron registrados erróneamente como una cuenta del pasivo en los registros contables de la empresa.</p> <p>Criterio</p> <p>Según los principios contables generalmente aceptados, los ajustes de inventario deben reflejarse correctamente en los estados financieros como un ajuste en las cuentas de activos correspondientes, y no como una cuenta del pasivo. De acuerdo con la NIIF 2, “los ajustes de inventario se registran para reflejar el costo de los inventarios al valor neto realizable o al costo, lo que sea menor. Los ajustes pueden ser necesarios para reflejar la obsolescencia, daños, pérdidas por deterioro u otras circunstancias que afecten el valor de los inventarios”.</p> <p>Causa</p> <p>La causa principal de esta situación parece ser una falta de comprensión o aplicación inadecuada de los principios contables por parte del personal encargado de registrar los ajustes de inventario. Además, podría haber deficiencias en los controles internos relacionados con el proceso de registro de transacciones contables.</p> <p>Efecto</p> <p>Esta situación puede llevar a una representación inexacta de la situación financiera de la empresa en los estados financieros ya que el valor debitado en la cuenta de préstamo de accionistas es de \$101.264,85, por lo tanto, no se está dando de baja correctamente esta cuenta del pasivo.</p> <p>Conclusión</p> <p>La incorrecta contabilización de los ajustes de inventario como una cuenta del pasivo constituye un hallazgo de auditoría significativo que requiere atención inmediata por parte de la gerencia y la dirección de la empresa.</p> <p>Recomendación</p> <p>Al gerente: Se recomienda que realice una revisión exhaustiva de los registros contables para identificar y corregir todos los asientos contables de ajustes de inventario registrados</p>

incorrectamente como cuentas del pasivo. Además, se deben implementar controles internos mejorados, incluyendo capacitación adicional sobre principios contables y procedimientos claros para el registro de ajustes de inventario.

Al contador: Se sugiere también llevar a cabo una revisión periódica de los registros contables para evitar futuras discrepancias similares. Además de que revise las normas contables pertinentes en cuanto a inventarios para que los valores presentados en los estados financieros sean razonables.

3.3 Comunicación de resultados

Informe sobre la Auditoría Financiera a los Estados Financieros

Cuenca, 02 de mayo de 2022

A los Accionistas de **XOHA S.A.S.**

Opinión

He auditado a los estados financieros de **XOHA S.A.S.**, que comprenden el balance de situación al 31 de diciembre de 2022, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros expresan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la empresa **XOHA S.A.S.**, al 31 de diciembre de 2022, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio fiscal terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Responsabilidad de la Administración

Es responsable por la presentación razonable de estos estados financieros, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera. Esta responsabilidad incluye: el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos adecuados para la presentación razonable de estados financieros que estén libres de errores significativos,

ya sean debido a fraude o error; la selección y aplicación de apropiadas políticas de contabilidad y la elaboración de estimaciones contables que son razonables en las circunstancias. La responsabilidad sobre los estados financieros corresponde a los administradores de la compañía, siendo el propósito del auditor la de expresar una opinión sobre dichos estados financieros, basada en el examen de auditoría realizada.

Responsabilidad del Auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros, basada en nuestra auditoría. Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento. Estas normas requieren el cumplimiento de disposiciones éticas, así como la planeación y ejecución de una auditoría que tenga como objeto obtener una seguridad razonable, para determinar si los estados financieros están libres de errores significativos.

Una auditoría incluye la ejecución de procedimientos para obtener evidencia suficiente sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen de nuestro juicio, incluyendo la evaluación de los riesgos por errores materiales en los estados financieros, debido a fraude o error.

Al realizar las evaluaciones de riesgo, consideramos los controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, lo que permite diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoría también evalúa los principios de contabilidad utilizados y la razonabilidad de las estimaciones contables elaboradas por la Administración, así como evaluar la presentación de los estados financieros tomados en conjunto. Consideramos que la evidencia de auditoría obtenida es suficiente y apropiada para sustentar nuestra opinión.

El trabajo de auditoría externa se efectuó de acuerdo a las normas internacionales de auditoría y, en consecuencia, incluyó las pruebas de los registros de contabilidad, la evaluación de los principios y normas contables utilizadas y las estimaciones

significativas efectuadas, así como los demás procedimientos de auditoría que consideramos necesarios en las circunstancias.

Atentamente

Elizabeth Paucar

Auditor

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, XOHA S.A.S., es una empresa cuencana que se creó en el 2022 dedicada a la venta de calefones, calefactores, repuestos de línea blanca y servicio técnico. Los resultados expuestos en los hallazgos encontrados fundamentan que la opinión de la empresa XOHA S.A.S., en el período 2022 es sin salvedades, es decir, que las cifras son razonables.

RECOMENDACIONES

Para mejorar la efectividad de la gestión y control dentro de la empresa, es fundamental implementar las recomendaciones derivadas de los hallazgos de auditoría. Además, se debe desarrollar un manual de funciones para cada área de la empresa, con el fin de definir claramente las actividades y responsabilidades de todos los colaboradores. Esto asegurará que cada empleado conozca sus deberes y cómo contribuyen al funcionamiento general de la entidad.

Adicionalmente, es crucial capacitar al personal en aspectos relacionados con el control interno, lo que fortalecerá la comprensión y aplicación de las políticas internas. También es necesario implementar y documentar más políticas contables para asegurar la coherencia y precisión en los registros financieros. Por último, mejorar el plan de cuentas contribuirá a una mejor organización y claridad en la contabilidad de la empresa, facilitando así la toma de decisiones informadas.

Bibliografía

- Arcenegui, R. (2003). *Manual de auditoría financiera*. Desclée de Brouwer.
- Arens, A., Elder, R., y Mark, B. (2007). *Auditoría un Enfoque Integral* (Décimoprimer edición ed.). México: Pearson Educación.
- Cano, D. (2008). *Auditoría forense en la investigación de: delitos económicos y financieros, lavado de dinero y activos, financiación del terrorismo*. Bogotá - Colombia: Ecoe Ediciones.
- Castañeda, A., Campos, M., y Holguín, M. (2018). *Auditoría de estados financieros y su documentación: con énfasis en riesgos*. Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- COSO. (2013). Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission.
- Espino García, M. G. (2015). *Fundamentos de Auditoría*. Grupo Editorial Patria.
- Espinoza, M., y Blanco, E. (2021). La auditoría financiera y su proyección en la rentabilidad de las empresas. *Revista ADGNOSIS*, 141 -149.
<https://doi.org/https://doi.org/10.21803/adgnosis.10.10.475>
- Estupiñán Gaitán, R. (2006). *Administración de riesgos E.R.M. y la auditoría interna*. Ecoe Ediciones.
- Estupiñán, R. (2012). *Estados financieros básicos bajo NIC/NIIF* ((2. ed) ed.). Bogotá: Eco Ediciones. <https://1library.co/document/zp6od10q-estados-financieros-basicos-bajo-nic-niif-pdf.html#fulltext-content>
- Estupiñán, R. (2016). *Control Interno y fraudes: análisis del informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Ecoe Ediciones.
- Google, M. (2024). *Google Maps*.
- IAASB. (2020). *International Auditing and Assurance Standards Board*.
- Irwin, y McGraw. (1999). *Auditoría un enfoque integral*. Colombia: Quebecor Impreandes.
- NIA. (s.f.). Norma Internacional 700:.
- Rodríguez, E. (2012). *Procedimientos metodológicos para realizar auditorías financieras*. EUMED.
- Sánchez, C. (2006). *Auditoría de estados financieros - Práctica moderna integral*. México: Pearson Educación.
- Silva, R., Contreras, R., y Carmen, T. (2017). *Auditoría interna: perspectivas de vanguardia*.
- XOHA, S. (2022). Estados Financieros .
- XOHA, S. (2022). Plan estratégico de Xoha S.A.S.
- XOHA, S. (2023). Reglamento Interno de Xoha S.A.S.

Anexos

Anexos Planificación Preliminar

CONTRATO DE ASEGURAMIENTO

El PRESENTE CONTRATO celebrado el 19 de febrero de 2024, en la Ciudad de Cuenca, de la provincia del Azuay, entre la empresa XOHA S.A.S., el cual es denominado “El Contratante”, por una parte, y la Srta. Elizabeth Paucar, el cual es denominado “Contratado”.

Por cuanto la **Srta. Elizabeth Paucar**, ha efectuado una solicitud de propuestas para la clasificación y contratación de servicios de Auditoría Financiera y ha accedido a una Propuesta de la **Srta. Elizabeth Paucar** cuyo objeto, derechos y obligaciones de las partes se indican en las siguientes cláusulas:

PRIMERA: ALCANCE. -

Los servicios prestados por la **Srta. Elizabeth Paucar** deberán realizarse con los términos de este convenio.

El contratante deberá aceptar la asistencia contable y administrativa de la **Srta. Elizabeth Paucar**. El cronograma establecido por el Contratado tendrá el tiempo establecido de 60 días laborables a la fecha de la celebración del contrato.

SEGUNDA: DURACIÓN. -

Entrará en vigor a partir del 19 de febrero del 2024 de la firma del presente contrato por ambas partes, en caso de que fuera terminado anticipadamente se notificará con anticipación, caso contrario, continuará vigente hasta la fecha de acuerdo con el cronograma establecido hasta concluir con los resultados establecidos.

Si acaso existiera una prórroga, se comunicará con su anticipación establecida.

TERCERA: PERSONAL. –

La **Srta. Elizabeth Paucar** cuenta con el conocimiento en la rama de Auditoría Financiera, en consecuencia, el mismo se compromete a que estará disponible durante el tiempo establecido en el contrato

La **Srta. Elizabeth Paucar** será el responsable de la auditoría y será responsable de la exactitud y veracidad de la información contenida en todos los documentos y antecedentes personales.

CUARTA: DESEMPEÑO. -

Al finalizar los trabajos descritos, la **Srta. Elizabeth Paucar**, tiene la obligación de entregar los informes a la parte contratante.

XOHA S.A.S., tendrá un plazo estipulado de quince (15) días desde la fecha de la recepción de informes para hacerle una anotación a la **Srta. Elizabeth Paucar** sobre cualquier modificación y revisión correspondiente. Por otra parte, la **Srta. Elizabeth Paucar** tendrá un plazo de diez (10) días para que la parte contratante pueda revisar, comentar y notificar el informe entregado, sin costo alguno. Una vez aceptado el informe por parte del contratante se dará como concluido la auditoría realizada.

Si el contratante le es insatisfactorio, lo notificará e indicará por escrito a la **Srta. Elizabeth Paucar** la naturaleza del problema. Por su parte, la **Srta. Elizabeth Paucar** tendrá un plazo de 12 días hábiles desde la fecha de notificación para tomar acciones correspondientes, con el fin de brindar un servicio de calidad y transparencia.

QUINTA: SUPERVISIÓN E INSPECCIÓN. -

La **Srta. Elizabeth Paucar** deberá ser responsable en la supervisión del servicio prestado por parte de su firma auditora, con el objetivo de realizar un reporte en cada fase establecida.

SEXTA: TERMINACIÓN. -

XOHA S.A.S. y la **Srta. Elizabeth Paucar** se remitirán a la terminación del contrato con un previo acuerdo entre las partes.

Orden de trabajo

Cuenca, 19 de febrero de 2024

Srta. Elizabeth Paucar
Auditora
Presente

De mi consideración:

En cumplimiento de la auditoría financiera por parte de su firma auditora PUACAR´S, autorizó a usted en calidad Supervisor, ejecute la Auditoría de la empresa XOHAS.A.S. ubicada en la ciudad de Cuenca ubicada en la Av. 10 de agosto 6-165 y Jacinto Flores, por el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2022.

Objetivo General:

Examinar la razonabilidad de las cifras de las cuentas del Estado de situación financiera de la empresa XOHA S.A.S.

Objetivos Específicos:

- Evaluar el sistema de control interno de las áreas examinadas con la finalidad de determinar las posibles debilidades y establecer acciones correctivas.
- Dictaminar sobre la razonabilidad de las cifras presentadas en el Estado de situación Financiera, dados por la entidad y si la información financiera es oportuna, útil, adecuada y confiable.

El equipo de trabajo estará conformado por: Elizabeth Paucar – Auditora y Juan Carlos Aguirre - Supervisor, quien informará de manera periódica el avance del examen.

El tiempo estimado para la ejecución de la auditoría financiera es de 75 días laborables, los cuales incluyen la preparación del informe de auditoría y la comunicación del dictamen final.

Atentamente,

Ing. Juan Carlos Aguirre Quezada
SUPERVISOR

NOTIFICACIÓN DE INICIO DE AUDITORÍA FINANCIERA

Cuenca, 19 de febrero de 2024

Sección: Auditoría Financiera a la Empresa XOHA S.A.S.

Asunto: Notificación de Inicio de la Auditoría Financiera.

Sr. Rodrigo Reino Minchalo

GERENTE DE LA EMPRESA XOHA S.A.S

Presente

De mi consideración:

De conformidad con lo acordado y lo que disponen los artículos de la Superintendencia de Compañías, me permito notificar a usted, Sr. Rodrigo Reino en calidad de Gerente de la Empresa XOHA S.A.S., que se iniciará la Auditoría Financiera, que se realizará en el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022.

La auditoría que se menciona anteriormente será desarrollada basándose en las Normas Internacionales de Auditoría, en las cuales se revisarán los siguientes documentos:

- a) Política Contables
- b) Información Financiera
- c) Sistema de facturación
- d) Sistema contable

Por la favorable acogida que le brinde a la presente, anticipamos nuestros agradecimientos.

Atentamente,

Elizabeth Paucar

AUDITORA

Plan de auditoría

AUDITORÍA FINANCIERA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA XOHA S.A.S. PLAN DE AUDITORÍA

Motivo de la auditoría

La auditoría Financiera para efectuarse a la XOHA S.A.S., se lleva a cabo por acuerdo entre la Gerencia y el equipo auditor para evaluar estados financieros con el fin emitir un dictamen al manejo de las cuentas contables con base en las NIIF y políticas contables de la empresa.

Objetivo general.

Evaluar que los estados financieros de la empresa XOHA S.A.S., cumplan con las Normas Internacionales Financieras y según lo establece la Superintendencia de Compañías con el fin de emitir una opinión sobre el estado de sus cuentas en el periodo comprendido del 01 de enero a diciembre del 2022.

Alcance de la auditoría.

La auditoría financiera tendrá un alcance a los estados de: Situación Financiera, Estado de resultados, Estado de cambios en el patrimonio, Estado de flujos de efectivo y notas explicativas, a la Empresa XOHA S.A.S. Se realizará por el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2022 para lo cual analizaremos los registros contables, cartera de proveedores, políticas contables, conciliaciones bancarias y documentación adjunta de cada actividad.

Miembros del equipo de trabajo.

MIEMBRO	CARGO
Elizabeth Paucar	Auditor
Ing. Juan Carlos Aguirre	Supervisor

Recursos materiales.

Los recursos materiales que el equipo de auditoría utilizará para desarrollar el examen son:

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD
Computadoras	2
Impresoras	1
Teléfono celular	1
Suministros de oficina (papel bond, folders, esferos, grapadora, clips, notas adhesivas, etc.)	5

Cronograma de actividades.

FASES	ACTIVIDADES	DESARROLLO		COMUNICACIÓN DE RESULTADOS		TOTAL
		Auditor	Auditor Operativo y Supervisor	Auditor	Supervisor	
Planificación	Conocimiento general de la empresa - Evaluación del sistema de control interno. Recopilación y análisis de documentos económicos y financieros.	5	5	3	2	15
Ejecución	Aplicación de programas y técnicas de auditoría financiera.	20	10	5	5	40
Informe de auditoría	Elaboración y comunicación del informe de auditoría.	2	1	1	1	5
Subtotal		27	16	9	8	
TOTAL		43		17		60

Plan de índices y referencias

ARCHIVO PERMANENTE – INFORMACIÓN GENERAL

ARCHIVO PERMANENTE	
INFORMACIÓN GENERAL	
CONCEPTO	ÍNDICE
Información general	PA
Nombre de la empresa	
Objetivos de la empresa	
Ubicación de las oficinas	
Descripción de actividades	
Información legal	PB
Base legal de la creación de la empresa.	
Leyes, reglamentos, políticas contables y normativas de aplicación general en la empresa.	
Manuales de procedimientos empresariales.	
Estructura organizacional	PC
Organigramas vigentes de la empresa ubicando la fecha de vigencia.	
Detalle de las máximas autoridades de la empresa, incluir el nombre, cargo.	
Planes estratégicos y operativos.	PE
Actualizado al: 20 de febrero del 2024	
Actualizado por: _____ Elizabeth Paucar AUDITOR	Aprobado por: _____ Ing. Juan Carlos Aguirre AUDITOR SUPERVISOR

ARCHIVO CORRIENTE

ARCHIVO CORRIENTE	
EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA FINANCIERA	
CONCEPTO	ÍNDICE
ÁREA DE CONTABILIDAD	
Programa de auditoría aplicado al componente.	EJ
Documentos y papeles de trabajo que respalden los documentos.	PT
ÁREA FINANCIERA	
Programa de auditoría aplicado al componente.	EJ
Documentos y papeles de trabajo que respalden los documentos.	PT
SEGUNDA PARTE – COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	
Informe de auditoría.	IA
//Actualizado al: 20 de febrero del 2024	
Actualizado por: <hr style="width: 20%; margin: auto;"/> Elizabeth Paucar Auditor	Aprobado por: <hr style="width: 20%; margin: auto;"/> Ing. Juan Carlos Aguirre AUDITOR SUPERVISOR

Marcas de Auditoría

✓	Revisado.
V	Verificado y cruzado con la documentación.
i	No se encuentra actualizado.
é	No se encuentra documentado.
≠	No depositado en la cuenta de la empresa.
Σ	Sumado.
Φ	No existe razonabilidad
©	Pendiente de cobro.
*	Sin detalle.
!	Información no solicitada.
€	No se encuentra aprobado.

XOHA S.A.S
AUDITORÍA FINANCIERA
EN EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2022
ENTREVISTA PRELIMINAR A LA GERENTE

P/T – 01

De la entrevista realizada a la Sr. Rodrigo Reino, se analizó que el negocio lleva en el mercado 20 años de trayectoria como un negocio familiar y en abril del 2022 se crea una Sociedad por acciones simplificadas (S.A.S.), desde la fecha de creación es nombrando Gerente o como representante legal de la empresa hasta la actualidad, labora en colaboración con 4 técnicos, 5 vendedores, 1 auxiliar de contabilidad y 1 administrador.

En el cargo de Gerente el señor realiza diversas actividades como gestión de ventas y compras, administra los 3 locales, trámites legales y administrativos, análisis del mercado para determinar la tendencia que existe en el sector comercial para la estrategia y toma de decisiones.

La empresa se rige a la siguiente normativa: Código de salud, Código de trabajo, Ley orgánica de régimen tributario, Normativas ISO, Normas Internacionales de Auditoría, NIIF para Pymes, de las cuales el Gerente indicaba que la empresa se rige a toda la normativa y lo maneja junto con la contadora para cumplir con todas las obligaciones a tiempo según la normativa vigente.

Se pudo destacar también que la empresa cuenta con departamentos de servicio técnico, ventas, diseño y publicidad, contabilidad y administración, lo que permite a la empresa tener bien establecidas las actividades por cada departamento sobre todo en el área de contabilidad ya que en este se lleva toda la parte económica de la empresa, aquí se debe ser muy riguroso y persuasivo en el momento de los registros contables debido al movimiento transaccional que tiene la empresa.

Mencionó también que la principal fortaleza de la empresa es la buena cultura organizacional dentro de los procesos administrativos y operativos. La empresa es reconocida en el mercado sobre todo por su nombre comercial que es La Casa del Calefón destacando su mejor marca y que son importadores directos.

En el tema laboral la empresa tiene distribuida las actividades a cada uno de los empleados, reciben capacitaciones constantes ya sea de forma presencial o virtual. Existe un reglamento interno que fue entregado a cada empleado para que tengan conocimientos de los derechos y obligaciones dentro de la empresa.

Elaborado por: Elizabeth Paucar

Fecha: 06/03/2024

Revisado por: Ing. Juan Carlos Aguirre

Fecha:

XOHA S.A.S.

P/T – 02

AUDITORÍA FINANCIERA

EN EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2022

ENTREVISTA PRELIMINAR A LA CONTADORA

En la entrevista realizada a la Contadora Ing. Lucia Vintimilla M, se analizó que, la empresa maneja un sistema contable llamado Dynamo al cual tienen acceso la auxiliar contable, el gerente, el presidente y ella a todos los módulos en cuanto a información financiera, así como también los vendedores tienen el acceso al sistema solamente en módulo de ventas e inventario; cada persona con su usuario y contraseña.

En cuanto al sistema de control interno se encarga netamente el Gerente sin embargo al ser una empresa nueva no se ha realizado aún este tipo de control se pretende que se llegue a un 95% de efectividad en todas las actividades sobre todo en el área contable. La empresa se maneja bajo todas las normativas que rige la ley.

En cuanto a los registros de compras, diarios contables, liquidaciones de compra, conciliaciones bancarias, pagos entre otras actividades lo hace directamente la auxiliar contable con la supervisión de la contadora cada 15 días o de ser necesario cada semana, debido a que el Gerente había solicitado presentar balances cada cuatro meses.

La frecuencia de la actualización de políticas contables se realiza una revisión cada año y dependiendo de los cambios que existan en el giro del negocio o en su entorno se da

la creación de una cuenta principal o se da la creación de subcuentas que especifique la actividad a registrar en el sistema contable.

Elaborado por: Elizabeth Paucar

Fecha: 06/03/2024

Revisado por: Ing. Juan Carlos Aguirre

Fecha:

XOHA S.A.S.
AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL
2022
SOLICITUD DE INFORMACIÓN

P/T – 03

Asunto: Solicitud de información

SOLICITUD DE INFORMACIÓN

Cuenca, 16 de febrero de 2024

Ing.

Lucia Vintimilla M.

Contadora de la Empresa XOHA S.A.S.

De mi consideración,

Estimada Ing. Lucia Vintimilla como es de su conocimiento me encuentro realizando una “Auditoría financiera a la empresa XOHA S.A.S., del periodo fiscal 2022” por tal motivo le pido de la manera más comedida la siguiente información:

- Plan estratégico empresarial.
- Marco normativo interno y externo.
- Estados financieros del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022
- Políticas Contables
- Información legal

Sin más que acotar esperando su pronta respuesta por medio del correo proporcionado, me suscribo

Elizabeth Paucar

Auditor independiente responsable del encargo de la Auditoría Financiera

Información de la empresa y sus principales actividades

La empresa XOHA S.A.S., con su nombre comercial LA CASA DEL CALEFÓN tiene sus orígenes en el año 2002 como parte de un proyecto familiar, que tuvo sus raíces enfocadas al mantenimiento de electrodomésticos y fabricación de cocinas y equipos industriales a gas. Posteriormente viendo la necesidad de cubrir la creciente demanda de calefones en la ciudad de Cuenca. En el año 2017 se constituye como “La Casa del Calefón”, la cual pasaría a enfocarse netamente en productos de calentamiento de agua y de ambientes, dando lugar a su filosofía de brindar servicios especializados, proporcionando asesoría personalizada y servicio técnico integral, lo cual le permitió ganar reconocimiento entre la ciudadanía. Llegando a ser la empresa líder en el segmento (XOHA, 2023).

Xoha S.A.S., se dedica a la venta e importación de calefones a gas en tiro natural y tiro forzado, calefones eléctricos, calefactores para interiores y exteriores, repuestos, y servicio técnico integral.

Plan estratégico de la Empresa Xoha S.A.S.

Misión

Crear soluciones y ofrecer productos y servicios de calidad que generen valor a nuestros clientes y a la sociedad.

Visión

Ser reconocidos como el mejor grupo empresarial con el más amplio profesionalismo. Innovando y mejorando cada día para brindar más y mejores servicios de la más alta calidad.

Valores

- Garantizar el servicio

Las personas confían en los productos que vendemos y los servicios que brindamos, parte de esa confianza se cimienta en la seguridad de contar con un servicio técnico capacitado

que respalda su inversión; por lo tanto, debemos cumplir y exceder siempre las expectativas de nuestros clientes.

- Hablar con la verdad

Dentro de nuestra área de servicio existe mucha desinformación, motivo por el cual, es importante brindar la mayor cantidad de información al cliente, donde debe tener claro los productos que tenemos y las necesidades que vamos a cubrir.

- Asesorar, no vender

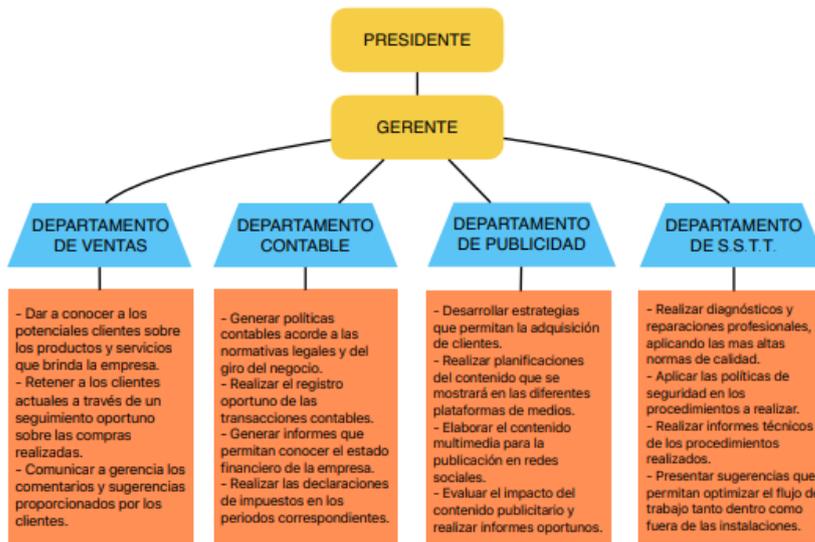
La idea general es que el cliente no se lleve el producto que queremos vender, sino el que en verdad necesita, por eso es fundamental conocer las características de la infraestructura individual de cada cliente para ayudarlo a elegir el producto que mejor se adapta a sus necesidades.

Análisis FODA de XOHA S.A.S.



Organigrama de la Empresa XOHA S.A.S

ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DE LA EMPRESA



Nota: Xoha S.A.S. está conformado por el presidente, gerente y cuenta con cuatro departamentos como son de ventas, contable, de publicidad y servicio técnico.

Políticas empresariales de XOHA S.A.S.

Xoha S.A.S., principalmente tiene establecido su reglamento interno para los trabajadores que esta publicado en la página del Ministerio de Trabajo según la Resolución MDT-RI2022225581

- Obligaciones y derechos del personal. - se establecen los derechos y obligaciones en base a lo que se imputa en la ley como es el código de trabajo y el IESS.
- Permisos y vacaciones. – Los permisos se tiene que notificar con 5 días laborables anticipados para que procedan a realizar la respectiva solicitud y ser entregada al departamento contable.
- Asistencia. – los trabajadores están obligados a marcar en el reloj biométrico al inicio de la jornada en el descanso y al finalizar la jornada con la puntualidad correspondiente, caso contrario se procederá a realizar una amonestación en el caso de ser tres veces consecutivas posterior a eso se aplicará la respectiva multa.
- Horario de trabajo. - el trabajador debe cumplir el horario de trabajo establecido en el contrato de trabajo, o en caso de acuerdo entre el empleador y el empleado realizar una solicitud para modificar el mismo.

- Sanciones o amonestaciones. – cuando el empleado realiza una falta leve o grave durante la jornada laboral se notificado

Constitución de la empresa

Xoha S.A.S se constituye a los 4 días del mes de Abril del año 2022 con dos accionistas que aportan cada uno 100 acciones valoradas en \$1,00 cada una.

Políticas contables

Cuentas por cobrar

La empresa otorga ventas a crédito con autorización del Gerente por lo tanto son casos particulares. El plazo de cobro es de 30 días, en caso de que no se cobre una deuda al final de un período fiscal se envía a la cuenta de cuentas incobrables.

Cuentas por pagar

Los saldos por pagar a proveedores realizaran en el plazo definido por cada proveedor según una solicitud de crédito que otorgan los proveedores. El plazo de pago es 30, 60, 120 días por medio de cheques o transferencias.

En el pago de préstamos a entidades financieras se realizan en base a la tabla de amortización que entrega el banco mediante nota de débito bancaria automática de la entidad correspondiente.

Inventarios

El método de valoración de inventario que realiza la empresa es el promedio ponderado.

Depreciaciones

Se realiza por el método lineal de todos los activos fijos de la empresa que superen el valor de \$300,00 en la factura de compra.

XOHA S.A.S.
AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL
2022
ANÁLISIS HORIZONTAL VERTICAL Y RATIOS FINANCIEROS

P/T – 04

Análisis Horizontal

XOHA S.A.S				
Estado de Situación Financiera				
Análisis Horizontal				
Nombre	Saldo Final 2022	Saldo Final 2021	Relativa	Absoluta
ACTIVO				
	556.843,98	203.904,21	173%	\$ 352.939,77
ACTIVOS CORRIENTES				
	\$ 543.672,33	\$ 134.233,74	201%	\$ 409.438,59
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 90.197,56	44%	\$ 90.197,56
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	\$ 70.310,91	34%	\$ 70.310,91
10103	INVENTARIOS	\$ 373.356,44	183%	\$ 373.356,44
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	\$ 9.807,42	5%	\$ 9.807,42
ACTIVOS NO CORRIENTES				
	\$ 13.171,65	\$ 69.670,47	-28%	\$ (56.498,82)
10201	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$ 12.667,65	-22%	\$ (45.802,65)
10207	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	\$ 504,00	-5%	\$ (10.696,17)
PASIVO				
	527.963,75	\$ 149.529,97	186%	\$ 378.433,78
PASIVOS CORRIENTES				
	\$ 71.040,55	\$ 149.529,97	-38%	\$ (78.489,42)
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS X PAGAR	\$ 23.505,08	-34%	\$ (70.332,69)
20104	OBLIGACIONES CON INST. FINANCIERAS	\$ 15.891,65	8%	\$ 15.891,65
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	\$ 29.587,73	15%	\$ 29.587,73
20110	ANTICIPOS DE CLIENTES	\$ 274,83	0%	\$ 274,83
20113	OTROS PASIVOS CORRIENTES	\$ 1.781,26	1%	\$ 1.781,26
PASIVO NO CORRIENTE				
	\$ 456.923,20		224%	\$ 456.923,20
20202	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	\$ 261.462,42	128%	\$ 261.462,42
20203	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FIN	\$ 195.460,78	96%	\$ 195.460,78
PATRIMONIO				
	28.880,23	\$ 54.374,24	-13%	\$ (25.494,01)
CAPITAL				
	\$ 1.000,00			\$ 1.000,00
RESULTADOS DEL EJERCICIO				
	\$ 27.880,23			\$ 27.880,23

Fuente: Basado en (XOHA, 2022)

El análisis horizontal nos muestra que en la cuenta de activos corrientes del año 2021 existe una comparabilidad del 201% por lo que el año 2022, los activos incrementaron notoriamente por el valor de los inventarios y también incrementaron los activos depreciables por las compras al iniciar las actividades comerciales. En cuanto a los pasivos hay un aumento notorio ya que mantiene obligaciones con instituciones financieras y asumió las deudas del representante legal cuando estaba a su cargo el negocio, por ese motivo hay una importancia relativa del 123%.

Análisis Vertical

XOHA S.A.S				
Estado de Situación Financiera				
Análisis Vertical				
Nombre	Saldo Final 2022	Año 2022	Saldo Final 2021	Año 2021
ACTIVO	556.843,98	100%	203.904,21	100%
ACTIVOS CORRIENTES	543.672,33	98%	134.233,74	66%
10101 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	90.197,56	16%		
10102 ACTIVOS FINANCIEROS	70.310,91	13%		
10103 INVENTARIOS	373.356,44	67%		
10105 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	9.807,42	2%		
ACTIVOS NO CORRIENTES	13.171,65	2%	69.670,47	34%
10201 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	12.667,65	2%	58.470,30	29%
10207 OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	504	0%	11.200,17	5%
PASIVO	527.963,75	95%	149.529,97	73%
PASIVOS CORRIENTES	71.040,55	13%	149.529,97	73%
20103 CUENTAS Y DOCUMENTOS X PAGAR	23.505,08	4%	93.837,77	46%
20104 OBLIGACIONES CON INST. FINANCIERAS	15.891,65	3%		
20107 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	29.587,73	5%		
20110 ANTICIPOS DE CLIENTES	274,83	0%		
20113 OTROS PASIVOS CORRIENTES	1.781,26	0%		
PASIVO NO CORRIENTE	456.923,20	82%		
20202 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	261.462,42	47%		
20203 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FIN	195.460,78	35%		
PATRIMONIO	28.880,23	5%	54.374,24	27%
CAPITAL	1.000,00	0%		
RESULTADOS DEL EJERCICIO	27.880,23	5%		

Fuente: Basado en (XOHA, 2022)

El análisis vertical da a conocer que, en los activos corrientes, en la cuenta de inventarios alcanza el 67% debido a mercadería que se había importado en ese año, y hace que se incrementa el activo. El pasivo no corriente alcanza el 82% del total de los activos por las deudas a largo plazo.

Ratios financieras aplicados a los estados financieros de la empresa

Razones de liquidez

$$RC = \text{Activo Corriente} / \text{Pasivo Corriente}$$

La razón corriente, es un índice financiero que mide la capacidad de una empresa para cumplir con sus obligaciones a corto plazo con sus activos más líquidos. Es una medida, que incluye todos los activos circulantes.

Si $RC \leq 1$ hay incapacidad para cumplir con obligaciones a corto plazo.

Si $RC > 2$ hay capacidad para cumplir con obligaciones a corto plazo.

La Razón Corriente da un valor de 7.65 lo cual indica que la entidad tiene una capacidad para cumplir con sus obligaciones a corto plazo.

FM = Activo Corriente -Pasivo Corriente

Representa la cantidad de efectivo u otros activos líquidos que una empresa tiene disponible para cumplir con sus obligaciones a corto plazo y para financiar sus operaciones diarias.

Si $FM \geq 0$ hay equilibrio financiero.

Si $FM \leq 0$ hay desequilibrio financiero.

La entidad posee un fondo de maniobra de \$472631.78 lo cual se cataloga como un desequilibrio financiero al no poder pagar por dicho monto sus obligaciones a corto plazo.

Ratios de liquidez

Razones de Liquidez				
Liquidez corriente=	Activo corriente	=	543.672,33	7,6530
	Pasivo corriente	=	71.040,55	
Razón rápida o prueba ácida =	Activo corriente - Inventarios	=	543672,33 - 373356,44	2,40
	Pasivo corriente	=	71.040,55	
Capital de trabajo =	Activo corriente -Pasivo corriente	=	543672,33 - 71040,55	472631,78

Fuente: Basado en (XOHA, 2022)

Razones de endeudamiento

ET = Pasivo Total / Activo Total

El endeudamiento total se refiere al monto total de la deuda que una empresa debe a sus acreedores. Incluye deuda tanto a corto como a largo plazo, como préstamos bancarios, bonos y otras formas de préstamo.

Si $ET > 100\%$ las deudas de la empresa superan sus activos.

El endeudamiento total dispone un porcentaje del 9.48% por lo que las deudas de la empresa no superan sus activos.

Ratios de endeudamiento

Razones de endeudamiento				
Índice de endeudamiento =	Pasivo total	=	527.963,75	0,9481
	Activo Total		556.843,98	
Índice de endeudamiento con dueños =	Patrimonio	=	28.880,23	0,0519
	Activo total		556.843,98	

Fuente: Basado en (XOHA, 2022)

Índices de rentabilidad

$$\text{ROA} = (\text{Utilidad Neta} / \text{Activos totales}) * 100$$

El ROA mide la rentabilidad de una empresa en relación con sus activos totales. Se utiliza para evaluar la eficiencia de una empresa en la generación de beneficios a partir de sus activos.

Si $\text{ROA} > 5$ la empresa es rentable.

El ROA indica una cantidad de 1.15 por lo que bajo la medida establecida la entidad es no rentable.

$$\text{ROE} = (\text{Utilidad Neta} / \text{Patrimonio}) * 100$$

ROE es un índice financiero que mide la rentabilidad de una empresa en relación con el capital de sus accionistas, se utiliza para evaluar la eficiencia de una empresa en la generación de beneficios para sus accionistas.

Si $\text{ROE} > \text{ROA}$ hay mayor rentabilidad financiera.

Si $\text{ROE} = \text{ROA}$ la empresa no tiene deudas.

Si $ROE < ROA$ el coste medio de la deuda es superior a la rentabilidad.

El ROE indica una cantidad de 0.9654 por lo que el coste de la deuda es superior a la rentabilidad.

Ratios de rentabilidad

Índices de Rentabilidad				
ROA =	Ganancias disponibles para los accionistas comunes	=	641.388,15	1,1518
	Total de activos		556.843,98	
ROE =	Ganancias disponibles para los accionistas comunes	=	27.880,23	0,9654
	Patrimonio		28.880,23	

Fuente: Basado en (XOHA, 2022)

XOHA S.A.S. AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO	P/T – 05
---	-----------------

XOHA S.A.S.						
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
PERIODO 2022						
N°	Pregunta	Si	No	Pond.	Calif.	Observación
Ambiente de Control						
Principio 1: La organización demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos						
1	¿Se difunde la visión y misión de la empresa?		X	5	0	Se plantea mejorar la difusión mediante charlas durante los próximos años.
2	¿Considera que los niveles directivos promueven la importancia de la integridad y los valores éticos para apoyar el funcionamiento del SCI?	X		5	3	Se realizan charlas o conversaciones con el personal para reforzar los principios de la integridad.
3	¿Existe un Código de Ética aprobado por las instancias correspondientes de la Entidad?		X	5	0	El código de ética se establecera a finales de 2024.
4	¿El Código de Ética ha sido difundido mediante talleres o reuniones para explicar su contenido?		X	5	0	
5	¿Se realizan evaluaciones para verificar el cumplimiento de las normas de conducta de la entidad?		X	5	0	
6	¿Se sancionan los comportamientos contrarios a la Ética?	X		5	5	En base al reglamento interno se aplican las diferentes sanciones que atañen contra la conducta.
Principio 2: La Dirección ejerce responsabilidad de supervisión						
7	¿Están constituidas responsabilidades de Supervisión de la Dirección?	X		5	4	Las designaciones se establecen al principio de cada año.
8	¿Se evalúa el desempeño, conocimiento y experiencia de los administradores, frente a sus responsabilidades?		X	5	0	Por el momento no disponemos de mecanismos de evaluación.
9	¿Los miembros del Consejo de Administración tienen autonomía con respecto a la Dirección?		X	5	0	Parte del consejo también es responsable de la dirección.
10	¿El Consejo de Administración supervisa el diseño, implementación y cumplimiento del SCI por parte de la Dirección?	X		5	5	Todas las decisiones se toman con la aprobación del consejo.
Principio 3: La organización establece estructura, autoridad, y responsabilidad						
11	¿Existe un organigrama establecido?	X		5	5	
12	¿La Dirección toma en cuenta a todos los empleados para la consecución de los objetivos, independientemente de su jerarquía?	X		5	5	
13	¿Establece líneas de comunicación de información para gestionar las actividades de la organización?	X		5	4	Se puede mejorar y centrar los canales de comunicación para tomar acciones más rápidas.
14	¿Se definen, asignan y limitan facultades y responsabilidades?	X		5	3	Cada funcionario tiene sus tareas asignadas, sin embargo, por la naturaleza de las actividades.
Principio 4: La organización demuestra compromiso para la competencia profesional de los empleados de la Compañía						
15	¿Existe un proceso establecido para la selección de personal?		X	5	0	Cada vez que se requiere nuevo personal, se evalúa las necesidades actuales de la organización.
16	¿Durante el proceso de selección del personal se evalúa la experiencia de los candidatos para un cargo como parte del perfil que debe cumplir?	X		5	5	Dependiendo del área, se pone a prueba sus conocimientos y experiencia previo a la contratación para seleccionar al mejor candidato.
17	¿El desempeño del personal es evaluado periódicamente, considerando los aspectos mencionados en las descripciones del cargo frente a sus funciones?	X		5	3	No disponemos de hojas de evaluación directa, sin embargo se realizan entrevistas uno a uno con el personal para validar su desempeño.
18	¿Se capacita al personal para cumplir con sus funciones?	X		5	3	En el área técnica se procura mantener al personal capacitado, sin embargo para el resto de las áreas se evalúa el desempeño.
Principio 5: La Dirección define las responsabilidades de las personas a nivel de SCI para la consecución de objetivos.						
19	¿Aplica la gerencia la responsabilidad del diseño, implementación, aplicación y evaluación continua de la estructura, autoridad y responsabilidad en el funcionamiento del SCI en la empresa?		X	5	0	No se ejecuta una evaluación oportuna o eficaz en la empresa.
20	¿Se establecen parámetros de desempeño, incentivos y recompensas al personal?		X	5	0	Luego de varios intentos no se ha encontrado la manera adecuada de generar incentivos.
21	¿Se evalúan los parámetros de desempeño, incentivos y recompensas al personal para sostener su importancia?		X	5	0	
22	¿Evalúa el desempeño e incentivos o aplica medidas disciplinarias a los trabajadores de manera oportuna?	X		5	3	Mediante el código de trabajo y el reglamento interno se aplican medidas disciplinarias.
TOTAL				110	48	
N°	Pregunta	Si	No	Pond.	Calif.	Observación

Evaluación de Riesgos						
Principio 6: Definición de Objetivos para identificar y evaluar los riesgos.						
23	¿Se tienen definidos los objetivos estratégicos?	X		5	4	Los objetivos estratégicos están alineados con la misión y visión de la empresa y se
24	¿Las estrategias son consistentes con la misión y los objetivos estratégicos?	X		5	5	
25	¿Se establecen niveles de tolerancia al riesgo?	X		5	5	A raíz de la pandemia se establecen
26	¿Se mide la efectividad con la cual los objetivos son comunicados a todas las áreas de la empresa?		X	5	0	Algunos factores de riesgo no pueden ser evaluados por falta de mecanismos de evaluación de efectividad.
27	¿La entidad posee un mecanismo adecuado mediante el cual relaciona el Plan Estratégico con los objetivos a nivel global y los objetivos a nivel de unidades de negocio y áreas?		X	5	0	Aunque el plan estratégico se lo realiza en base a los objetivos no disponemos de un mecanismo que los relacione.
Principio 7: Identificar y analizar los riesgos para la consecución de objetivos						
28	¿Al momento de identificar los riesgos se analiza factores internos y externos y su impacto?	X		5	5	Para cada riesgo se establecen distintos escenarios y se plantean acciones que
29	¿Involucra a los niveles apropiados de la dirección en la evaluación de riesgos?	X		5	4	
30	¿Se estima la importancia potencial de los riesgos identificados?	X		5	5	Cada riesgo tiene su grado de complejidad y se considera de acuerdo a su nivel de
31	¿Determina cómo gestionar los riesgos financieros?	X		5	4	Se contempla dentro de las planificaciones las posibles pérdidas derivadas de múltiples
32	¿Los principales proyectos y procesos cuentan con sus debidas Matrices de Administración de Riesgos?		X	5	0	La evaluación de riesgos se realiza mediante agencia pero no se tiene un instrumento
33	¿Los principales proyectos y procesos poseen sus respectivos planes de contingencia?		X	5	0	No disponemos de planes de contingencia
Principio 8: Consideración de la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos						
34	¿Tiene en cuenta los distintos tipos de fraude financieros?	X		5	3	Conocemos los tipos de fraude financieros más comunes pero es necesario uno
35	¿En la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos se toma en cuenta la probabilidad de fraude?	X		5	4	Dentro de los tipos de fraude conocidos se establecen procedimientos que permitan
36	¿Evalúa los estímulos y las presiones que tienen los empleados para llevar a cabo los objetivos y/o metas?		X	5	0	
37	¿Evalúa las oportunidades que tiene el personal por un extenso entendimiento de los procedimientos del negocio y un endeble SCI?		X	5	0	
38	¿Evalúa las conductas y excusas que tiene el personal para ejecutar actos ilegales-corrupción?	X		5	4	A través de la experiencia se determina donde pueden haber actos de corrupción.
Principio 9: La organización identifica y analiza cambios importantes que afectan al SCI						
39	¿Evalúa los cambios significativos en el entorno externo que afecten el cumplimiento de los objetivos de la entidad?	X		5	5	
40	¿Evalúa los cambios e impactos potenciales en el modelo de negocio?	X		5	5	
41	¿Evalúa cambios en la alta dirección que afecten el SCI?		X	5	0	
TOTAL					95	53
N°	Pregunta	Si	No	Pond.	Calif.	Observación
Actividades de Control						
Principio 10: Seleccionar y desarrollar actividades de control						
42	¿Los controles implementados apoyan la administración de riesgos de los principales procesos contables?	X		5	4	
43	¿Tiene en cuenta factores específicos de la entidad: entorno, sistemas de información y estructura organizacional?	X		5	3	Se prevé a futuro implementar nuevos canales de comunicación con el personal
44	¿Determina los procesos de negocio relevantes como adquisiciones, producción y ventas; o adquisición y ventas?	X		5	3	Los procedimientos se evalúan individualmente por cada proyecto y se
45	¿Evalúa distintos tipos de actividades de control preventivos, detección y correctivos en la parte contable?	X		5	5	
46	¿Tiene en cuenta a qué nivel jerárquico: directivo, ejecutivo y de apoyo se aplican las actividades de control?	X		5	5	
47	¿Existe segregación de funciones para distinguir funciones de: autorizar, ejecutar, registrar y comprobar una transacción?	X		5	5	
Principio 11: Seleccionar y desarrollar controles generales sobre tecnología						
48	¿Establece la relación efectiva entre el uso de la tecnología en los procedimientos de negocio y determina los controles comunes sobre la tecnología?	X		5	5	
49	¿El sistema informático y equipo de cómputo de la empresa son aptos e idóneo para realizar sus operaciones y responden satisfactoriamente a las necesidades de información financiera, normativa y contable?	X		5	5	
50	¿Existen actividades de control sobre los procesos de gestión de la seguridad para proteger a la organización de amenazas externas?	X		5	5	
51	¿Establece actividades de control relevantes sobre los procesos de adquisición, desarrollo y mantenimiento de tecnologías?	X		5	5	
52	¿Se producen actualizaciones y ajustes de los procesos y procedimientos de acuerdo con los cambios estructurales, la tecnología disponible y los riesgos identificados?	X		5	4	Se realizan actualizaciones aunque por motivos de presupuesto el proceso toma más tiempo de lo ideal.
Principio 12: Despliegue de Políticas y Procedimientos (Manual de Procedimientos)						
53	¿Establece políticas y procedimientos para apoyar el establecimiento de las disposiciones dadas por la dirección?		X	5	1	Existen procesos que se imparten de manera verbal pero no está estructurado en
54	¿Se designa responsables sobre la ejecución de las políticas y procedimientos contables?	X		5	5	
55	¿Las actividades de control se ejecutan de manera oportuna según la establece la política?	X		5	5	
56	¿Adopta medidas correctivas cuando es necesario?	X		5	5	
57	¿Las actividades de control son llevadas a cabo por personal competente?	X		5	5	
58	¿Los controles implementados en los principales procesos y proyectos están documentados en el Manual de Procedimientos?		X	5	0	Actualmente no disponemos de un manual específico para los procedimientos
59	¿Existe una evaluación periódica de la efectividad de las actividades de control implementadas?		X	5	0	
TOTAL					90	69

N°	Pregunta	Si	No	Pond.	Calif.	Observación	
Información y Comunicación							
Principio 13: Generación y utilización de Información Relevante.							
60	¿Las actividades de control establecidas ayudan a que la información que utiliza y genera la entidad sea de calidad, veraz, oportuna, accesible, transparente, e independiente?		X	5	0	Al no tener una estructura de control establecida no tenemos esta herramienta con apoyo para la toma de decisiones.	
61	¿Los sistemas de información implementados facilitan la toma de decisiones?		X	5	0		
62	¿Se obtiene regularmente información sobre los factores críticos del éxito (condicionantes internas y externas para el logro de objetivos) que deben estar presentes?	X		5	4		
63	¿Los sistemas de información son útiles y consistentes con los planes estratégicos y programas operativos de la entidad?	X		5	3	La información se utiliza de acuerdo a cada proyecto sin embargo no se tiene un sistema establecido para consultar cada...	
64	¿Evalúa costos y beneficios (efectividad, velocidad y acceso de información)?	X		5	5		
Principio 14: Comunicación Interna sobre el proceso del SCL							
65	¿Es efectivo y adecuado el canal de comunicación mediante el cual la entidad informa a su personal sobre sus roles, deberes y responsabilidades frente al control interno y de sus cargos correspondientes a la estructura organizacional?	X		5	4		
66	¿Existen procedimientos para comunicar a la Dirección las irregularidades que se hayan detectado en el SCI?		X	5	3	No existe un mecanismo pero existe comunicación directa con gerencia	
67	¿Tiene formalmente establecidas líneas de comunicación e información con su personal para difundir los programas, metas y objetivos de la entidad?	X		5	5		
68	¿Se encuentra definido el método de comunicación relevante: uso tecnología informática, memorandos, políticas y procedimientos, otras?	X		5	4		
Principio 15: Comunicación con el Exterior sobre la evaluación del SCL							
69	¿Existe comunicación con las partes interesadas externas sobre las políticas y procedimientos para obtener y recibir información externa?		X	5	0	No se realiza una comunicación ya que los administradores son los propietarios y la información se comunica de manera interna	
70	¿Permite la recepción de comunicaciones, desarrollando e implementando controles que faciliten la comunicación externa?	X		5	4		
71	¿Se comunica con el consejo de administración sobre la información obtenida de terceras partes (evaluaciones del SCI independientes, auditores, comentarios de clientes, nuevas leyes y su cumplimiento)?	X		5	5		
72	¿Facilita líneas de comunicación independientes y anónimas (clientes, proveedores de bienes y servicios externos)?	X		5	3	Se obtiene retroalimentación de los clientes mediante redes sociales, pero se necesita	
73	¿Define el método de comunicación pertinente tomando en cuenta el público al cual va dirigido, los requisitos y la normativa?	X		5	4	Se busca llegar al público de todos los segmentos mediante diferentes canales de comunicación	
TOTAL					70	44	
Supervisión y Seguimiento							
Principio 16: Evaluaciones Continuas y/o Separadas del SCL							
74	¿Se evalúa oportunamente que los componentes del control interno, están presentes y funcionan adecuadamente en todas las áreas funcionales de la entidad?	X		5	3	El control se realiza de manera presencial por parte de gerencia dando seguimiento a cada área	
75	¿Se compara habitualmente el desempeño con lo presupuestado y se evalúa las causas de los desvíos?	X		5	4		
76	¿Existe personal capacitado y competente para las evaluaciones continuas e independientes?		X	5	0		
77	¿Las evaluaciones continuas se integran con los procesos de negocio para determinar si cada componente está presente y funcionando?		X	5	0		
78	¿Ajusta el alcance y la frecuencia de las evaluaciones independientes dependiendo del riesgo?		X	5	0		
79	¿Evalúa de forma objetiva y periódicamente el SCI y comunica sus resultados?		X	5	0	Al ser una empresa nueva no están establecidas procesos de control. Los	
Principio 17: Evaluación y Comunicación de Deficiencias del SCL							
80	¿Se evalúa los resultados de las evaluaciones del SCI para generar oportunidades de mejora?		X	5	0		
81	¿Se comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas?	X		5	4	Se procura receptar todas las comunicaciones de tal forma que se puedan desarrollar y ejecutar mejoras en el	
82	¿Se da cumplimiento a las recomendaciones de Comisario, Auditoría Interna y de Auditoría externa?	X		5	5		
83	¿La Administración controla-supervisa las medidas correctivas, pertinente adoptadas sobre deficiencias?	X		5	5		
TOTAL					50	21	
TOTALES					415	235	
Elaborado por: Elizabeth Paucar					Fecha: 05/03/2024		
Revisando por: Ing. Juan Carlos Aguirre					Fecha:		

<p>XOHA S.A.S. AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022 DETERMINACIÓN DE NIVEL DE CONFIANZA Y DE RIESGO</p>	<p>P/T – 06</p>
--	------------------------

Una vez aplicado el cuestionario de control interno preliminar se obtuvo los totales de cada componente y el total de las preguntas para obtener el nivel de confianza y nivel de riesgo que son calculados mediante las siguientes fórmulas:

$$\text{- Nivel de Confianza} = \frac{\text{Calificación total}}{\text{Ponderación total}} * 100$$

$$\text{- Nivel de Riesgo} = 1 - \frac{\text{Calificación total}}{\text{Ponderación total}} * 100$$

La calificación obtenida por todos los componentes es de 235 sobre el total ponderado de la evaluación que es 415. Al aplicar las fórmulas mencionadas anteriormente, se obtuvo los siguientes resultados:

$$\text{❖ Nivel de Confianza} = \frac{235}{415} * 100$$

Nivel de Confianza = 56,63%

$$\text{❖ Nivel de Riesgo} = 1 - \frac{235}{415} * 100$$

Nivel de Riesgo = 43,37%

La empresa XOHA S.A.S., según la evaluación de control interno preliminar se encuentra en un nivel de confianza **moderado** y un nivel de riesgo también de nivel **moderado**, lo que significa que, procesos están siendo manejados de una manera efectiva pero que otros no son satisfactorios ya que la empresa se creó en el año auditado.

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

Se presenta la evaluación por componentes del control interno que se presenta en la siguiente imagen y demuestra que los puntos críticos recaen en el ambiente de control y la supervisión y seguimiento. Sin embargo, al ser nueva la empresa en el primer año de actividades se está encaminando bien ya que los procesos y procedimientos deben ser claros, precisos y sobre todo aplicados en la empresa.

Evaluación preliminar de Auditoría Financiera							
Componentes	Pond.	Calif.	Nivel de confianza	Nivel de riesgo	ALTO	MODERADO	BAJO
Ambiente de Control	110	48	43,64%	56,36%	NC/NR		
Evaluación de riesgos	95	53	55,79%	44,21%		NC/NR	
Actividades de control	90	69	76,67%	23,33%	N/C		N/R
Información y comunicación	70	44	62,86%	37,14%	N/C		N/R
Supervisión y seguimiento	50	21	42,00%	58,00%	N/C		N/R
Totales	415	235	56,63%	43,37%	N/C		N/R

Elaborado por: Elizabeth Paucar	Fecha: 11/03/2024
Revisado por: Ing. Juan Carlos Aguirre	Fecha: 15/03/2024

<p>XOHA S.A.S. AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022 CALCULO DE LA MATERIALIDAD</p>	P/T – 08													
<p>Según los parametros orientativos a la empresa se le considera una situación de empresa PRE-OPERACIONAL, por lo tanto se procede a realizar los calculos según la magnitud base y posterior a eso se analizara cual de ellos se tomara en consideración para el calculo de la materialidad.</p>														
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="3">PARÁMETROS ORIENTATIVOS</th> </tr> <tr> <th>SITUACIÓN</th> <th>MAGNITUD BASE</th> <th>TRAMO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="3" style="text-align: center;">EMPRESA PRE-OPERACIONAL</td> <td>TOTAL DE ACTIVOS</td> <td style="text-align: center;">0,5%-3%</td> </tr> <tr> <td>TOTAL DE IMPORTE DE LOS INGRESOS</td> <td style="text-align: center;">0,5%-3%</td> </tr> <tr> <td>PATRIMONIO NETO</td> <td style="text-align: center;">2%-5%</td> </tr> </tbody> </table>		PARÁMETROS ORIENTATIVOS			SITUACIÓN	MAGNITUD BASE	TRAMO	EMPRESA PRE-OPERACIONAL	TOTAL DE ACTIVOS	0,5%-3%	TOTAL DE IMPORTE DE LOS INGRESOS	0,5%-3%	PATRIMONIO NETO	2%-5%
PARÁMETROS ORIENTATIVOS														
SITUACIÓN	MAGNITUD BASE	TRAMO												
EMPRESA PRE-OPERACIONAL	TOTAL DE ACTIVOS	0,5%-3%												
	TOTAL DE IMPORTE DE LOS INGRESOS	0,5%-3%												
	PATRIMONIO NETO	2%-5%												
<p>Calculos:</p>														

IMPORTE DE LOS INGRESOS	\$	641.487,85
	0,50%	\$ 3.207,44
	3%	\$ 19.244,64
MATERIALIDAD	\$	3.207,44
ERROR TOLERABLE 50%	\$	1.603,72

Para este caso se ha elegido el importe total de los ingresos que es de \$641.487,85 debido a que la empresa tiene un margen operativo de 0,99 lo que refleja que el negocio es rentable porque la empresa pagando los gastos se queda con un 85% de ganancia, los gastos no son tan representativos. Aplicamos el intervalo mas bajo debido a que los valores son confiables, ya que, a esta empresa es nueva en el mercado contando con un error tolerable del 50%.

Cuentas que superan o son mayor al valor de la materialidad. Se escoge el límite superior del tramo que es el 3% ya que la empresa al ser nueva no tiene muchas transacciones significativas y por esa razón se toma el 50% de error tolerable.

En base a esta información se toman en cuenta las siguientes cuentas a auditar:

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	ESTADO DE RESULTADOS
Efectivo y equivalentes de efectivo	Ingresos de actividades ordinarias
Anticipo a proveedores del exterior	Costo de ventas
Proveedores locales	Servicios de terceros (gasto administrativo)
Prestamo de accionistas	Promoción y publicidad (gasto de ventas)
Obligaciones con instituciones financieras	

Elaborado por: Elizabeth Paucar

Fecha: 12/03/2024

Revisado por: Ing. Juan Carlos Aguirre

Fecha:

Anexos de Planificación Específica

Anexo 1: Cuestionarios de Control Interno por componente

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO A LA CUENTA EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO						PE-01
PERIODO DE 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2022						
OBJETIVO: Verificar la razonabilidad de los movimientos ingresados en el sistema contable.						
No.	Preguntas	RESPUESTAS		POND.	CALIF.	OBSERVACIONES
		SI	NO			
1	¿Se concilian regularmente los saldos de la cuenta bancaria y los cierres de caja con los registros contables?	x		5	5	
2	¿Hay un responsable de la conciliación bancaria?	x		5	5	
3	¿Se realizan revisiones independientes de las conciliaciones bancarias para verificar su precisión?	x		5	4	
4	¿Existe un procedimiento establecido para el manejo de cheques cancelados y no cobrados?	x		5	5	Mediante efectivización de cheques
5	¿Se mantienen los cheques en blanco bajo llave y se lleva un registro de su uso?	x		5	5	
6	¿Se requieren múltiples firmas autorizadas para aprobar transacciones bancarias importantes?	x		5	3	
7	¿Se realizan evaluaciones periódicas de los estados de cuenta bancarios para detectar transacciones inusuales o no autorizadas?	x		5	5	
8	¿Se cuentan y registran correctamente los depósitos bancarios?	x		5	5	
9	¿Existe un procedimiento para la segregación de funciones en el manejo de efectivo y depósitos bancarios?	x		5	4	En ocasiones descuadra la caja por centavos que se deben reclasificar.
10	¿Se reconcilian los recibos y pagos de efectivo con los registros bancarios regularmente?	x		5	5	
11	¿Se mantienen los registros bancarios actualizados y se archivan de manera segura?	x		5	5	
12	¿Se realizan verificaciones periódicas de la firma autorizada en cheques y documentos bancarios?	x		5	4	
13	¿Se implementan controles de acceso físico y lógico a la información bancaria y cuentas en línea?	x		5	5	
14	¿Se monitorean y revisan regularmente las transacciones bancarias en busca de errores o discrepancias?	x		5	5	
15	¿Se lleva a cabo una evaluación periódica de los controles internos relacionados con la cuenta bancaria para identificar áreas de mejora?	x		5	5	
TOTAL				75	70	

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO A LA CUENTA ANTICIPO A PROVEEDORES DEL EXTERIOR					PE-01	
PERIODO DE 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2022						
OBJETIVOS: garantizar la eficacia, eficiencia, integridad y confiabilidad en el manejo de estos fondos, protegiendo los intereses financieros y reputacionales de la organización.						
No.	Preguntas	RESPUESTAS		POND.	CALIF.	OBSERVACIONES
		SI	NO			
1	¿Se establecen políticas y procedimientos claros para la solicitud, aprobación y registro de los anticipos a proveedores del exterior?	x		5	4	Si se realizan pero no hay documentado
2	¿Existe una persona autorizada para solicitar y aprobar los anticipos a proveedores del exterior?	x		5	5	
3	¿Se realiza una evaluación de la solvencia y confiabilidad de los proveedores antes de otorgar anticipos?	x		5	4	
4	¿Se documentan adecuadamente los acuerdos de anticipo de proveedores, incluyendo términos y condiciones de pago?	x		5	5	
5	¿Se lleva a cabo una conciliación periódica de los saldos de anticipos con los registros contables?	x		5	5	
6	¿Existe un límite establecido para los montos de anticipo que pueden otorgarse a un proveedor en particular?		x	5	3	No hay un monto establecido ya que se hace el 50% del valor de
7	¿Se verifica la recepción de bienes o servicios antes de realizar el pago final al proveedor?	x		5	5	
8	¿Se realiza un seguimiento de los plazos de entrega acordados con los proveedores para evitar retrasos en los pagos?	x		5	5	
9	¿Se cuenta con un proceso de autorización claro para la liberación de los anticipos una vez que se cumplen las condiciones acordadas?	x		5	5	
10	¿Se lleva a cabo una revisión independiente de los registros de anticipos para detectar posibles irregularidades?	x		5	4	
11	¿Se mantienen los documentos de respaldo, como contratos y facturas, en un archivo seguro y accesible?	x		5	5	
12	¿Se realizan ajustes contables adecuados en caso de cancelaciones o cambios en los anticipos otorgados?	x		5	3	Se realiza con autorización del Gerente
13	¿Se monitorean los saldos pendientes de anticipos para evitar que excedan los límites establecidos?	x		5	5	
14	¿Se realizan reconciliaciones periódicas entre los saldos de anticipos en libros y los saldos de los proveedores en el exterior?	x		5	4	
15	¿Se lleva a cabo una evaluación periódica de los controles internos relacionados con los anticipos a proveedores del exterior para identificar áreas de mejora?	x		5	3	
TOTAL				75	65	

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO A LA CUENTA PRÉSTAMO DE ACCIONISTAS					PE-01	
PERIODO DE 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2022						
OBJETIVO: Verificar la legalidad de los procesos ingresados en la contabilidad						
No.	Preguntas	RESPUESTAS		POND.	CALIF.	OBRSERVACIONES
		SI	NO			
1	¿Se establecen políticas y procedimientos claros para la solicitud, aprobación y registro de préstamos a accionistas?		x	5	2	No se realizan procedimientos escritos que detallen los préstamos
2	¿Hay un responsable de solicitar y aprobar préstamos a accionistas?	x		5	4	
3	¿Se realizan evaluaciones de crédito para los accionistas que solicitan préstamos?		x	5	0	No se realizan ya que solo hay dos accionistas
4	¿Se documentan adecuadamente los términos y condiciones de los préstamos, incluyendo tasas de interés, plazos y pagos programados?		x	5	2	No hay un documento que respalde, sin embargo en uan reunión de accionitas se considero este tema.
5	¿Se lleva a cabo una revisión independiente de los acuerdos de préstamo para verificar su validez y adecuación?	x		5	4	
6	¿Existe un límite establecido para los montos		x	5	0	
7	¿Se requieren garantías o avales para respaldar los préstamos otorgados por los accionistas?	x		5	3	
8	¿Se lleva a cabo un seguimiento regular de los pagos programados de los préstamos y se realizan ajustes en caso de retrasos?	x		5	4	
9	¿Se realiza una reconciliación periódica de los saldos de préstamos con los registros contables?	x		5	4	
10	¿Se registran los prestamos de accionistas en la fecha de entrega del dinero?	x		5	4	
11	¿Se mantienen registros detallados de los préstamos realizados por los accionistas, incluyendo fechas, montos y condiciones?	x		5	5	
12	¿Se lleva a cabo una revisión independiente de los registros de préstamos para detectar posibles irregularidades o errores?	x		5	5	
13	¿Se realiza una evaluación periódica de la calidad crediticia de los accionistas que tienen préstamos pendientes?		x	5	0	
14	¿Se establecen políticas claras para el tratamiento de préstamos vencidos o en mora hacia los accionistas?	x		5	4	
15	¿Se lleva a cabo una revisión periódica de los controles internos relacionados con los préstamos de accionistas para identificar áreas de mejora?	x		5	3	
TOTAL				75	44	

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO A LA CUENTA OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS						
PERIODO DE 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2022						PE-01
OBJETIVO: Revisar las transacciones ingresadas y verificar con la documentación oportuna						
No.	Preguntas	RESPUESTAS		POND.	CALIF.	OBRSERVACIONES
		SI	NO			
1	¿Se establecen políticas y procedimientos claros para la contratación y gestión de obligaciones con instituciones financieras?	x		5	5	
2	¿Existe un responsable para negociar y firmar contratos con instituciones financieras en nombre de la empresa?	x		5	5	El representante legal de la empresa
3	¿Se realizan evaluaciones periódicas de las condiciones de los préstamos y contratos con instituciones financieras para garantizar que sean competitivas y favorables para la empresa?	x		5	5	
4	¿Se lleva un registro detallado de todas las obligaciones contraídas con instituciones financieras, incluyendo montos, tasas de interés, plazos y condiciones?	x		5	5	Las tablas de amortizaciones se actualizan cada año
5	¿Se realiza una conciliación regular de los	x		5	5	
6	¿Se lleva a cabo una revisión independiente de los contratos y acuerdos con instituciones financieras para verificar su validez y cumplimiento?	x		5	5	
7	¿Existe un proceso establecido para autorizar y registrar los pagos relacionados con las obligaciones financieras?	x		5	5	
8	¿Se monitorean los pagos programados y se realizan ajustes en caso de retrasos o discrepancias?	x		5	5	
9	¿Se lleva un registro detallado de los pagos realizados a las instituciones financieras, incluyendo fechas, montos y números de referencia?	x		5	5	De acuerdo a las tablas de amortización
10	¿Se realizan análisis de sensibilidad y proyecciones de flujo de efectivo para evaluar el impacto de las obligaciones financieras en la liquidez de la empresa?	x		5	4	
11	¿Se mantiene comunicación regular con las instituciones financieras para discutir posibles modificaciones en los términos de los préstamos o contratos?	x		5	5	
12	¿Se lleva a cabo una revisión independiente de los estados financieros para detectar posibles irregularidades relacionadas con las obligaciones financieras?	x		5	5	Cada trimestre
13	¿Se sregistran los gastos de interes y seguros de préstamos cada mes?	x		5	5	
14	¿Se realizan evaluaciones periódicas de la capacidad de endeudamiento de la empresa para evitar un exceso de compromisos financieros?	x		5	5	
15	¿Se lleva a cabo una evaluación periódica de los controles internos relacionados con las obligaciones con instituciones financieras para identificar áreas de mejora?	x		5	5	
TOTAL				75	74	

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO A LA CUENTA INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS					PE-01	
PERIODO DE 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2022						
OBJETIVOS: garantizar la transparencia, la precisión y la legalidad en el registro y la gestión de los ingresos generados por la actividad comercial de la empresa						
No.	Preguntas	RESPUESTAS		POND.	CALIF.	OBRSERVACIONES
		SI	NO			
1	¿Se cuenta con un sistema de facturación que garantiza la emisión oportuna y precisa de las facturas de venta?	x		5	4	
2	¿Todos los usuarios al sistema de facturación están autorizados a emitir facturas?	x		5	5	Excepto los técnicos, ellos realizan ordenes de trabajo
3	¿Se realizan conciliaciones periódicas entre las ventas registradas en el sistema y los registros contables?	x		5	5	Dentro del sistema contable están el modulo de facturación.
4	¿Existe un procedimiento claro para la asignación de números de factura y el seguimiento de su secuencia?	x		5	5	
5	¿Se mantienen registros detallados de las ventas realizadas, incluyendo fechas, montos, clientes y productos o servicios vendidos?	x		5	5	
6	¿Se lleva a cabo una revisión independiente de	x		5	4	
7	¿Se establecen controles de acceso y autorización para evitar la manipulación indebida de los registros de ventas?	x		5	5	Los agentes vendedores solo pueden facturar y revisar el inventario.
8	¿Se realizan análisis de desviaciones para identificar y corregir discrepancias entre las ventas previstas y las reales?	x		5	5	
9	¿Se lleva un registro de los descuentos y devoluciones de ventas, y se monitorea su impacto en los estados financieros?	x		5	4	
10	¿Existe un proceso de verificación de la solvencia crediticia de los clientes antes de la venta a crédito?	x		5	4	
11	¿Se realizan arqueos periódicos de caja y conciliaciones de ventas en efectivo para detectar posibles irregularidades?	x		5	5	
12	¿Se lleva a cabo una evaluación de la efectividad de las estrategias de ventas y marketing para impulsar el crecimiento de los ingresos?	x		5	5	
13	¿Se establecen políticas claras para el reconocimiento de ingresos y la contabilización de ventas a crédito?	x		5	5	
14	¿Se lleva a cabo una revisión independiente de los contratos de ventas y acuerdos comerciales para garantizar su cumplimiento?	x		5	5	
15	¿Se realiza una evaluación periódica de los controles internos relacionados con las ventas para identificar áreas de mejora y fortalecimiento?	x		5	5	
TOTAL				75	71	

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO A LA CUENTA COSTO DE VENTAS					PE-01	
PERIODO DE 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2022						
OBJETIVO: Verificar la trasaccionalidad de los costos de ventas en general.						
No.	Preguntas	RESPUESTAS		POND.	CALIF.	OBRSERVACIONES
		SI	NO			
1	¿Se cuenta con políticas y procedimientos establecidos para el registro y seguimiento de los costos de ventas?	x		5	5	
2	¿El costo de ventas es calculado automáticamente en el sistema que manejan?	x		5	5	
3	¿Se lleva a cabo una conciliación regular entre los costos de ventas registrados y los registros de inventario?	x		5	5	
4	¿Existe un sistema de control de inventario que garantice la precisión y la integridad de los datos utilizados para calcular los costos de ventas?	x		5	5	
5	¿Se realizan ajustes periódicos en los costos de inventario para reflejar cambios en el valor o la obsolescencia de los productos?		x	5	0	
6	¿Se lleva a cabo una revisión independiente de los	x		5	5	
7	¿Se establecen controles de acceso y autorización para evitar la manipulación indebida de los registros de costos de ventas?		x	5	0	
8	¿Se realizan análisis de desviaciones para identificar y corregir discrepancias entre los costos estimados y los reales?	x		5	5	
9	¿Se lleva un registro detallado de los costos directos e indirectos asociados con la producción o adquisición de los productos vendidos?	x		5	5	
10	¿Se realizan evaluaciones periódicas de la eficiencia operativa y la rentabilidad de los procesos de producción y distribución?	x		5	4	
11	¿Se establecen políticas claras para el tratamiento de los costos de mano de obra, materiales y otros gastos relacionados con la producción?	x		5	5	
12	¿Se lleva a cabo una revisión independiente de los contratos de proveedores y acuerdos de compras para garantizar la precisión de los costos registrados?	x		5	5	
13	¿Se realiza una evaluación periódica de los sistemas de control de costos para identificar áreas de mejora y optimización?	x		5	5	
14	¿Se lleva a cabo una revisión de los procedimientos de control interno relacionados con los costos de ventas para garantizar su eficacia y cumplimiento?	x		5	5	
15	¿Se documentan y archivan de manera adecuada los registros relacionados con los costos de ventas para su posterior auditoría?			5	5	
TOTAL				75	64	

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO A LA CUENTA GASTO DE SERVICIOS DE TERCEROS					PE-01	
PERIODO DE 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2022						
OBJETIVO: Garantizar la legalidad de los procesos de contratación a servicio de terceros						
No.	Preguntas	RESPUESTAS		POND.	CALIF.	OBSERVACIONES
		SI	NO			
1	¿Se establecen políticas y procedimientos claros para la contratación de servicios de terceros?		x	5	0	No se realizan porque para el pago de servicios de terceros nos entregan facturas o notas de venta
2	¿Se realizan anticipos por servicios de terceros antes de la terminación de la obra o contrato?	x		5	5	
3	¿Se lleva a cabo una evaluación de proveedores para garantizar su idoneidad y confiabilidad antes de la contratación?	x		5	4	
4	¿Se documentan los términos y condiciones de los contratos de servicios de terceros de manera detallada y precisa?	x		5	5	
5	¿Se lleva a cabo una revisión independiente de los contratos antes de su firma para verificar su cumplimiento con las políticas de la empresa?	x		5	5	
6	¿Existe un proceso de autorización claro para la	x		5	4	
7	¿Se realizan conciliaciones periódicas entre los servicios recibidos y los pagos realizados a los proveedores de terceros?	x		5	5	
8	¿Se lleva un registro detallado de los servicios contratados, incluyendo fechas, montos y descripciones de los servicios?	x		5	5	
9	¿Se establecen límites de gasto para la contratación de servicios de terceros y se monitorea su cumplimiento?	x		5	5	
10	¿Se lleva a cabo una revisión independiente de las facturas de servicios de terceros antes de su procesamiento para el pago?	x		5	4	
11	¿Se realizan análisis de costos y beneficios para evaluar la eficiencia y rentabilidad de los servicios contratados?	x		5	4	
12	¿Se mantienen registros actualizados de los proveedores de terceros y se revisan periódicamente para detectar posibles problemas de cumplimiento o rendimiento?	x		5	4	
13	¿Se establecen políticas claras para el tratamiento de disputas o reclamaciones relacionadas con los servicios de terceros?		x	5	0	No existen políticas escritas
14	¿Se realiza una evaluación periódica de la calidad y el desempeño de los servicios de terceros para garantizar su cumplimiento con los estándares de la empresa?	x		5	4	
15	¿Se lleva a cabo una evaluación regular de los controles internos relacionados con los gastos de servicios de terceros para identificar áreas de mejora y fortalecimiento?	x		5	5	
TOTAL				75	59	

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO A LA CUENTA GASTO DE PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD					PE-01	
PERIODO DE 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2022						
OBJETIVOS: asegurar la adecuada gestión de los recursos destinados a estas actividades, garantizando su efectividad y cumplimiento normativo, y protegiendo los intereses financieros y reputacionales de la empresa.						
No.	Preguntas	RESPUESTAS		POND.	CALIF.	OBRSERVACIONES
		SI	NO			
1	¿Se establecen políticas y procedimientos claros para la aprobación y gestión de gastos de promoción y publicidad?	x		5	5	
2	¿Existe una persona autorizada para solicitar y aprobar los gastos de promoción y publicidad?	x		5	5	
3	¿Se lleva a cabo una evaluación de la efectividad y relevancia de las actividades de promoción y publicidad antes de su aprobación?	x		5	5	
4	¿Existe un proceso de comparación de cotizaciones o presupuestos para garantizar la competitividad de los gastos de promoción y publicidad?	x		5	4	
5	¿Se mantienen registros detallados de los	x		5	5	
6	¿Se establecen límites de gasto para actividades específicas de promoción y publicidad y se monitorea su cumplimiento?	x		5	5	
7	¿Se lleva a cabo una revisión independiente de los contratos y acuerdos de promoción y publicidad antes de su firma?	x		5	5	
8	¿Se verifica la precisión y adecuación de las facturas y recibos de gastos de promoción y publicidad antes de su procesamiento para el pago?	x		5	5	
9	¿Se realiza un seguimiento de los resultados obtenidos de las actividades de promoción y publicidad para evaluar su efectividad?	x		5	4	
10	¿Se establecen políticas claras para el tratamiento de disputas o reclamaciones relacionadas con los gastos de promoción y publicidad?	x		5	5	
11	¿Se realiza una revisión periódica del presupuesto asignado a gastos de promoción y publicidad y se ajusta según sea necesario?	x		5	5	
12	¿Se lleva a cabo una evaluación de la calidad y la adecuación de los proveedores de servicios de promoción y publicidad?	x		5	4	
13	¿Se establecen controles para evitar el fraude o el uso indebido de los fondos destinados a gastos de promoción y publicidad?	x		5	5	
14	¿Se realiza una revisión independiente de los registros de gastos de promoción y publicidad para detectar posibles errores o irregularidades?	x		5	4	
15	¿Se lleva a cabo una evaluación periódica de los controles internos relacionados con los gastos de promoción y publicidad para identificar áreas de mejora y fortalecimiento?	x		5	5	
TOTAL				75	71	

XOHA S.A.S.
AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL
2022

PE - 02

EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO DE LOS COMPONENTES

COMPONENTE	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN
Efectivo y equivalentes de efectivo	75	70
Nivel de confianza	= $(70/75)*100$	93% ALTO
Nivel de riesgo	= $(1 - (70/75))*100$	7% BAJO

Interpretación:

De acuerdo a la evaluación de control interno del componente efectivo y equivalente de efectivo se obtiene un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo, debido a que se realizan evaluaciones periódicas a esta cuenta ya que representa la liquidez de la empresa.

La persona encargada de ingresar todos los movimientos de esta cuenta es la auxiliar contable, es decir, realiza conciliaciones bancarias cada mes en base a los estados de cuenta de los bancos que maneja la empresa, también se revisan que todos los valores enviados a depositar sean iguales a los cierres de caja. Sin embargo se deben mejorar los procesos para que la evaluación de control interno a futuro sean el 100% efectivas.

COMPONENTE	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN
Anticipo a proveedores del exterior.	75	65
Nivel de confianza	= $(65/75)*100$	87% ALTO
Nivel de riesgo	= $(1 - (65/75))*100$	13% BAJO

Interpretación:

De acuerdo a la evaluación de control interno de la cuenta anticipo a proveedores del exterior se ha determinado un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo, debido a que existen procedimientos y procesos planteados para generar los anticipos correspondientes al exterior sin embargo no hay un archivo con respaldo suficiente para este proceso si no solo los comprobantes de pago.

El Gerente mediante coordinación al banco realiza la gestión para la solicitud de pagos al exterior, se delega a la auxiliar contable para subir dichas transferencias al Cash Management del Banco del Pichicha y así el gerente o representante legal pueda autorizar la orden de pago. El Gerente envía el correspondiente comprobante al

proveedor del exterior con una solicitud con los datos de la transferencia, y siguiente se procede a ingresar al archivo correspondiente.

COMPONENTE	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN
Obligaciones a proveedores locales	75	66
Nivel de confianza	$= (66/75)*100$	88% ALTO
Nivel de riesgo	$= (1- (66/75))*100$	12% BAJO

Interpretación:

En base a la evaluación de control interno el componente de obligaciones a proveedores locales se obtuvo un nivel de confianza alto y el nivel de riesgo bajo, ya que no extenen políticas establecidas con el pago correspondiente a cada una de ellas, sin embargo se realizan compras a crédito según sea el proveedor.

El auxiliar es el encargo de preparar las solicitudes de crédito en base a los requerimientos que solita el proveedor. La empresa no cuenta con un sistema de registro y seguimiento de las ordenes emitidas a proveedores por lo tanto, no hay un seguimiento de dichos procesos. Se realizan los pagos de acuerdo los días de plazo que se generón en la solicitud de crédito.

COMPONENTE	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN
Préstamo de accionistas	75	44
Nivel de confianza	$= (44/75)*100$	59% MEDIO
Nivel de riesgo	$= (1- (44/75))*100$	41% MEDIO

Interpretación:

Como resultado de al evaluación de control interno para la cuenta préstamos de accionistas se determinó un nivel de confianza medio y nivel de medio, es decir que no se establecieron políticas contables para respaldo completo de la información que se ingresó a esta cuenta.

Esta cuenta es monitoreada por la contadora, la auxiliar contable y el Gerente ya que es uno de los accionistas en el periodo auditado. No existe un límite establecido para los montos de préstamos de accionistas hacia la empresa, por lo tanto, esa cuenta siempre esta bajo supervisión de cada uno de ellos. Cualquier valor que haga que el pasivo aumente por medio de esta cuenta der ser autorizada por el Gerente.

COMPONENTE	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN
Obligaciones con instituciones financieras	75	74
Nivel de confianza	$= (44/75)*100$	99% ALTO
Nivel de riesgo	$= (1- (44/75))*100$	1% BAJO

Interpretación:

De acuerdo a la evaluación de control interno de la cuenta obligaciones con instituciones financieras se obtiene como resultado un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo ya que los préstamos con obligaciones financieras se han realizado de conformidad con los requerimientos del banco.

Contablemente se registran los pagos de mismos en las fechas correspondientes, así como también cada mes se registran los gastos de interés de acuerdo a la tabla de amortización que entrega el banco. La persona encargada de realizar estas transacciones es la auxiliar contable y a su vez verificar que todo el proceso este en orden. Se evalúa para que será designado el valor del préstamo que se solicite a una entidad financiera con el fin de incrementar el capital de trabajo evaluando todos los riesgos y oportunidades de endeudamiento.

COMPONENTE	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN
Ventas	75	71
Nivel de confianza	$= (71/75)*100$	95% ALTO
Nivel de riesgo	$= (1- (71/75))*100$	5% BAJO

Interpretación:

Como resultado de la evaluación de control interno de las cuentas ventas o ingresos ordinario de actividades el nivel de confianza es alto y el nivel de riesgo es bajo de acuerdo al cuestionario aplicado.

La facturación se realiza mediante un sistema contable y se anexa directo a la ejecución de los estados financieros, a este módulo tienen acceso los vendedores y los administradores en un límite de procesos ya que en caso de eliminar una factura lo puede hacer únicamente la contadora o la auxiliar de la misma manera para emitir una nota de crédito. En cuanto a los cierres de caja se maneja un procedimiento de registro del dinero ya sea en efectivo, cheques, transferencias, depósitos y pagos con tarjetas de

crédito o débito según sea el caso. La verificación de transacciones por las ventas emitidas lo realiza el auxiliar o el Gerente. Para realizar ventas a crédito existe un procedimiento que revisa al cliente por medio de una autorización del buró de crédito y solo con autorización de los administradores se otorga un crédito de 30 días.

En el caso de recibir un cheque primero se verifica el buró de la persona natural o jurídica para verificar si se acepta o rechaza el cheque.

COMPONENTE	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN
Costo de Ventas	75	64
Nivel de confianza	$= (64/75)*100$	85% ALTO
Nivel de riesgo	$= (1 - (64/75))*100$	15% BAJO

Interpretación:

De acuerdo a la evaluación de control interno a la cuenta costo de ventas mediante un cuestionario de 15 preguntas con el objetivo de verificar el costo de venta establecido tiene un nivel de confianza alto y un nivel bajo de riesgo bajo.

La cuenta costo de ventas maneja directamente la contadora en caso de modificaciones a pedido del Gerente ya que se realizan ajustes al inventario y afecta al costo, así como cuando se arman kits de ciertos productos que se realizan mediante hojas de pedido. En el caso de importaciones existe una política contable en la que una vez que se liquida la importación y se determina el costo de venta ya no se puede modificar ni abrir nuevamente la importación. Para todos estos procesos siempre existe una evaluación independiente antes de cerrar balances ya que entregan al Gerente cada cuatro meses.

COMPONENTE	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN
Gasto de servicio de terceros	75	59
Nivel de confianza	$= (59/75)*100$	79% ALTO
Nivel de riesgo	$= (1 - (59/75))*100$	21% BAJO

Interpretación:

Como resultado de la evaluación de control interno de la cuenta servicios de terceros del grupo de gastos administrativos se obtuvo un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo, debido a que existen procesos para la contratación de estos servicios sin embargo no tienen establecido políticas contables para esta cuenta ya que por sus servicios entrega una nota de venta o una factura.

Cuando se realizan anticipos a los proveedores realizan una evaluación constante hasta la que llegue la factura y se registre en el gasto que corresponde. Realizan contratos por servicios sin embargo no todos los términos quedan documentados por esta razón no hay una efectividad al cien por ciento de esta cuenta.

COMPONENTE	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN
Gasto de promoción y publicidad	75	71
Nivel de confianza	$= (71/75)*100$	95% ALTO
Nivel de riesgo	$= (1 - (71/75))*100$	5% BAJO

Como resultado de la evaluación de control interno de la cuenta del gasto de promoción y publicidad se obtuvo un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo. Debido a que siempre hay una planificación para la contratación de la publicidad en redes sociales como es facebook, instagram entre otras.

Para los gastos de promoción y publicidad establecen un monto máximo al año según la necesidad, se realiza mediante contratación por obras, es decir, si al Gerente le gusta como se van llevando a cabo las publicaciones y dan resultados continúan con el contrato, caso contrario se termina mediante una cláusula en el contrato. Este tipo de contrataciones por lo general se realizan cuando ya tiene dos o más propuestas y sobre todo el costo. Se establecen controles para evitar irregularidades al realizar este tipo de gastos sobre todo porque toda documentación es legalizada y documentada para que sus valores puedan ser modificados.

Elaborado por: Elizabeth Paucar

Fecha: 18/03/2024

Revisado por: Ing. Juan Carlos Aguirre

Fecha: 25/03/2024

EMPRESA XOHA S.A.S
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
MATRIZ DE RIESGO Y ENFOQUE

PE - 03

COMPONENTE	RIESGO INHERENTE	RIESGO DE CONTROL	AFIRMACIONES	ENFOQUE DE AUDITORÍA	
	MEDIO	BAJO		PRUEBA DE CUMPLIMIENTO	PRUEBA SUSTANTIVA
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	Saldos significativos	Se realizan arqueos y conciliaciones.	Veracidad	Evalúe la existencia de efectivo y equivalente de efectivo no registradas o no reveladas en los estados financieros de la empresa.	Revisar la cuenta fondos por depositar con autorización.
	Alto movimiento de transacciones	Las conciliaciones se realizan con retrasos	Exposición	Verificar que los depósitos ingresados al sistema de acuerdo al cierre de caja	Realizar un arqueo de caja
			Integridad	Comprobar que las transferencias al banco sean iguales a los estados de cuenta	Realizar la conciliación bancaria del banco con más movimientos.
	MEDIO	BAJO	AFIRMACIONES	PRUEBA DE CUMPLIMIENTO	PRUEBA SUSTANTIVA
ANTICIPO A PROVEEDORES DEL EXTERIOR	Existen 10 transacciones significativas		Veracidad	Revisión de los procedimientos de aprobación de anticipos para garantizar que estén documentados y sean adecuadamente seguidos.	Revisar de contratos y documentación de respaldo para validar la existencia y los términos de los anticipos a proveedores del exterior.
	El valor es de \$58226,00		Exposición	Indagar el canal de comunicación con los proveedores del extranjero	Revisar directamente de saldos de anticipos con proveedores seleccionados, verificando la

					autenticidad de las transacciones.
			Integridad	Revisar la documentación de respaldo para verificar la precisión y adecuación de los registros contables de anticipos.	
CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	MEDIO	BAJO	AFIRMACIONES	PRUEBA DE CUMPLIMIENTO	PRUEBA SUSTANTIVA
	Existen 2344 transacciones	No se establecieron los límites de días de crédito.	Exposición	Verificar que se lleve un control de la cartera de proveedores con el fin de controlar los pagos no efectuados en la fecha de vencimiento.	
	El valor es de \$23505,08	No hay todas las guías de remisión de los productos que entregan los proveedores.	Integridad	Revisar las autorizaciones necesarias para la emisión de órdenes de compra y facturas para asegurarse de que estén debidamente autorizadas por personal autorizado.	
CUENTAS POR PAGAR PRESTAMO DE ACCIONISTAS	ALTO	MEDIO	AFIRMACIONES	PRUEBA DE CUMPLIMIENTO	PRUEBA SUSTANTIVA
	Existen 98 transacciones con saldos significativos	No hay un sustento al 100% de todas las transacciones ingresadas en esta cuenta	Veracidad	Revise que los registros ingresados a esta cuenta tengan su respectivo respaldo.	
	El valor es de \$249.441,80		Exposición	Asegurarse de que los pagos a accionistas cumplan con los estatutos y regulaciones corporativas, así como con las leyes y regulaciones aplicables.	
			Integridad		Verificar las transferencias de pagos a los accionistas autorizados de

					acuerdo con los procedimientos establecidos.
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	MEDIO	BAJO	AFIRMACIONES	PRUEBA DE CUMPLIMIENTO	PRUEBA SUSTANTIVA
	Existen 8 transacciones significativas	Cuentan con toda la documentación financiera de los préstamos que mantiene la empresa.	Veracidad	Verificar la existencia y precisión de los préstamos y acuerdos de financiamiento con las instituciones financieras.	Verificar la precisión de los registros contables relacionados con los pagos de capital e intereses, y asegurarse de que se estén registrando correctamente.
	El valor es de \$195.460,78	Se registran los gastos de intereses mensualmente.	Exposición Integridad	Confirmar que los términos y condiciones de los préstamos estén documentados y se estén cumpliendo adecuadamente, incluyendo tasas de interés, plazos de pago y garantías. Asegurarse de que los préstamos estén en conformidad con las regulaciones financieras y las políticas internas de la empresa.	Comparar los pagos realizados con la tabla de amortización para identificar posibles discrepancias o atrasos en los pagos. Revisar la documentación de respaldo, como estados de cuenta bancarios y recibos de pago con las instituciones financieras, para respaldar las transacciones registradas.
VENTAS	MODERADO	BAJO	AFIRMACIONES	PRUEBA DE CUMPLIMIENTO	PRUEBA SUSTANTIVA

	Se ha facturado a 8116 clientes	Todas las ventas realizadas son registradas con normalidad, tal como se muestra en los cierres de caja	Veracidad	Verificar que existan políticas y procedimientos establecidos para el reconocimiento de ingresos por ventas, y que se estén siguiendo adecuadamente.	Comparar las ventas registradas en los libros contables con los registros de ventas de sistemas de punto de venta u otros sistemas de información para verificar la precisión de los registros.
	El valor de \$641.388,15	Se verifica el stock físico con el sistema para evitar variaciones en los inventarios cada mes.	Exposición	Asegurarse de que las ventas estén en conformidad con las regulaciones contables y las políticas internas de la empresa, como los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA)	Realizar un análisis de tendencias de ventas para identificar cualquier variación significativa en los ingresos de ventas y buscar explicaciones razonables para estas fluctuaciones.
			Integridad	Revisar las políticas de devolución de productos para asegurarse de que estén adecuadamente documentadas y se estén aplicando de acuerdo con los procedimientos establecidos.	Analizar el margen bruto de ventas para evaluar la rentabilidad de las operaciones y detectar posibles anomalías en los costos de venta o precios de venta.
COSTO DE VENTAS	MODERADO	BAJO	AFIRMACIONES	PRUEBA DE CUMPLIMIENTO	PRUEBA SUSTANTIVA
	Existen 3680 transacciones	El costo de ventas varia cuando se realizan ajustes al costo y no existe un registro oportuno.	Veracidad	Verificar que existan políticas y procedimientos documentados para el cálculo y registro del costo de ventas, y que se estén siguiendo adecuadamente.	Comparar los registros de inventario inicial y final con los registros contables del costo de ventas para asegurar la

					conciliación adecuada entre el inventario disponible y los costos de ventas incurridos.
	El Valor es de \$425.144,27		Exposición	Asegurarse de que el cálculo y registro del costo de ventas estén en conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA) y otras regulaciones contables aplicables.	Investigar y analizar cualquier variación significativa en el inventario durante el período, para identificar posibles errores en los registros contables o anomalías en el flujo de mercancías.
			Integridad	Inspeccionar la documentación de respaldo, como facturas de proveedores, órdenes de compra y registros de recepción de mercancías, para respaldar los costos de ventas registrados.	Analizar los costos de adquisición de productos vendidos para asegurarse de que se estén registrando correctamente y de acuerdo con los principios contables aplicables.
	MODERADO	BAJO	AFIRMACIONES	PRUEBA DE CUMPLIMIENTO	PRUEBA SUSTANTIVA
GASTO DE SERVICIO DE TERCEROS	Existe 40 transacciones	Los gastos relacionados a terceros son respaldados con facturas.	Veracidad	Asegurarse de que la contratación y el registro de gastos por servicios de terceros cumplan con las regulaciones y políticas internas de la empresa, así como con los requisitos legales y fiscales aplicables.	
	El valor es de \$23.401,92		Exposición	Confirmar que los gastos por servicios de terceros estén debidamente autorizados y	Investigar y analizar cualquier variación significativa en los

				aprobados por personal autorizado de acuerdo con los procedimientos establecidos.	gastos por servicios de terceros entre períodos contables para identificar posibles errores o anomalías que requieran una mayor investigación.
			Integridad	Realizar un análisis de los proveedores de servicios de terceros para identificar cualquier relación inusual o potencial conflicto de interés que pueda requerir una mayor revisión.	Comparar los registros de gastos por servicios de terceros con las conciliaciones bancarias u otros registros de cuentas por pagar para asegurar la integridad y precisión de los registros contables.
GASTO DE PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	MODERADO	BAJO	AFIRMACIONES	PRUEBA DE CUMPLIMIENTO	PRUEBA SUSTANTIVA
	Existen 42 transacciones	Los comprobantes de Facebook se ingresan mediante una liquidación de compra.	Veracidad	Inspeccionar la documentación de respaldo, como facturas, contratos de publicidad, órdenes de trabajo y pruebas de entrega, para respaldar los gastos registrados en la cuenta de promoción y publicidad.	Comparar los gastos registrados en la cuenta de promoción y publicidad con las conciliaciones bancarias u otros registros de cuentas por pagar para asegurar la integridad y precisión de los registros contables.
	El valor es de \$20.128,21		Integridad	Revisar los contratos de publicidad y promoción para asegurarse de que reflejen adecuadamente los	Investigar y analizar cualquier variación significativa en los gastos de promoción y

				términos acordados y las obligaciones de la empresa.	publicidad entre períodos contables para identificar posibles errores o anomalías que requieran una mayor investigación.
Elaborado por: Elizabeth Paucar			Fecha: 18/03/2024		
Revisado por: Ing. Juan Carlos Aguirre			Fecha: 25/03/2024		

Anexos de la ejecución

XOHA S.A.S				P-EJ - 01
AUDITORÍA FINANCIERA				
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022				
PAPEL DE TRABAJO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO VERIFICACIÓN DE DEPOSITOS INGRESADOS AL SISTEMA CONTABLE				
Procedimiento: Verifique los depósitos ingresados al sistema de acuerdo con el cierre de caja con el fin de comprobar que los valores no tengan errores.				
Fecha	Valor de cierre de Caja	Valor de depósitos	Valor auditado	Marca de auditoría
2022/5/9	\$ 28.981,85	\$ 28.981,85	\$ 28.981,85	✓
2022/5/10	\$ 1.180,01	\$ 1.180,01	\$ 1.180,01	✓
2022/5/10	\$ 6.133,93	\$ 6.133,93	\$ 6.133,93	✓
2022/5/11	\$ 1.254,99	\$ 1.254,99	\$ 1.254,99	✓
2022/5/12	\$ 2.547,99	\$ 2.547,99	\$ 2.547,99	✓
2022/5/12	\$ 2.854,01	\$ 2.854,01	\$ 2.854,01	✓
2022/5/13	\$ 2.766,27	\$ 2.766,27	\$ 2.766,27	✓
2022/5/13	\$ 882,99	\$ 882,99	\$ 882,99	✓
2022/5/14	\$ 2.421,09	\$ 2.421,09	\$ 2.421,09	✓
2022/5/14	\$ 800,40	\$ 800,40	\$ 800,40	✓
2022/5/16	\$ 4.501,66	\$ 5.242,66	\$ 5.242,66	✓
2022/5/16	\$ 741,00			✓
2022/5/17	\$ 2.897,71	\$ 2.897,71	\$ 2.897,71	✓
2022/5/18	\$ 2.083,11	\$ 2.083,11	\$ 2.083,11	✓
2022/5/18	\$ 1.675,02	\$ 1.675,02	\$ 1.675,02	✓
2022/5/19	\$ 1.880,41	\$ 1.880,41	\$ 1.880,41	✓
2022/5/19	\$ 140,35	\$ 140,35	\$ 140,35	✓
2022/5/20	\$ 379,00	\$ 379,00	\$ 379,00	✓
2022/5/21	\$ 1.003,01	\$ 1.003,01	\$ 1.003,01	✓
2022/5/21	\$ 2.574,12	\$ 2.574,12	\$ 2.574,12	✓
2022/5/23	\$ 1.008,01	\$ 1.008,01	\$ 1.008,01	✓
2022/5/23	\$ 106,00	\$ 106,00	\$ 106,00	✓
2022/5/24	\$ 1.940,52	\$ 1.940,52	\$ 1.940,52	✓
2022/5/24	\$ 870,00	\$ 870,00	\$ 870,00	✓
2022/5/25	\$ 868,50	\$ 868,50	\$ 868,50	✓
2022/5/25	\$ 992,00	\$ 992,00	\$ 992,00	✓
2022/5/26	\$ 2.489,02	\$ 2.489,02	\$ 2.489,02	✓
2022/5/26	\$ 1.145,00	\$ 1.145,00	\$ 1.145,00	✓
2022/5/27	\$ 2.432,99	\$ 2.432,99	\$ 2.432,99	✓
2022/5/27	\$ 806,00	\$ 806,00	\$ 806,00	✓
2022/5/28	\$ 634,99	\$ 634,99	\$ 634,99	✓
2022/5/29	\$ 440,00	\$ 440,00	\$ 440,00	✓
2022/5/30	\$ 3.436,48	\$ 3.436,48	\$ 3.436,48	✓
2022/5/30	\$ 1.451,50	\$ 1.451,50	\$ 1.451,50	✓
2022/5/31	\$ 2.037,76	\$ 2.037,76	\$ 2.037,76	✓
2022/5/31	\$ 1.687,01	\$ 1.687,01	\$ 1.687,01	✓
2022/5/31	\$ 25,00	\$ 25,00	\$ 25,00	✓

2022/6/1	\$ 815,01	\$ 815,01	\$ 815,01	✓
2022/6/1	\$ 502,51	\$ 502,51	\$ 502,51	✓
2022/6/2	\$ 1.574,90	\$ 1.574,90	\$ 1.574,90	✓
2022/6/2	\$ 1.286,40	\$ 1.286,40	\$ 1.286,40	✓
2022/6/2	\$ 375,00	\$ 375,00	\$ 375,00	✓
2022/6/3	\$ 3.600,40	\$ 3.600,40	\$ 3.600,40	✓
2022/6/3	\$ 356,00	\$ 356,00	\$ 356,00	✓
2022/6/4	\$ 164,50	\$ 164,50	\$ 164,50	✓
2022/6/4	\$ 2.749,30	\$ 2.749,30	\$ 2.749,30	✓
2022/6/6	\$ 1.024,50	\$ 1.024,50	\$ 1.024,50	✓
2022/6/6	\$ 4.407,12	\$ 4.407,12	\$ 4.407,12	✓
2022/6/7	\$ 126,00	\$ 126,00	\$ 126,00	✓
2022/6/7	\$ 455,49	\$ 455,49	\$ 455,49	✓
2022/6/7	\$ 2.433,60	\$ 2.433,60	\$ 2.433,60	✓
2022/6/8	\$ 995,00	\$ 995,00	\$ 995,00	✓
2022/6/8	\$ 3.974,68	\$ 3.974,68	\$ 3.974,68	✓
2022/6/9	\$ 2.465,22	\$ 2.465,22	\$ 2.465,22	✓
2022/6/9	\$ 687,01	\$ 687,01	\$ 687,01	✓
2022/6/9	\$ 20,00	\$ 20,00	\$ 20,00	✓
2022/6/10	\$ 1.486,40	\$ 1.486,40	\$ 1.486,40	✓
2022/6/10	\$ 366,51	\$ 366,51	\$ 366,51	✓
2022/6/11	\$ 320,50	\$ 320,50	\$ 320,50	✓
2022/6/11	\$ 240,00	\$ 240,00	\$ 240,00	✓
2022/6/11	\$ 1.402,51	\$ 1.402,51	\$ 1.402,51	✓
2022/6/13	\$ 5.304,09	\$ 5.304,09	\$ 5.304,09	✓
2022/6/13	\$ 1.546,88	\$ 1.546,88	\$ 1.546,88	✓
2022/6/14	\$ 4.620,59	\$ 4.620,59	\$ 4.620,59	✓
2022/6/14	\$ 1.467,01	\$ 1.467,01	\$ 1.467,01	✓
2022/6/15	\$ 1.356,99	\$ 1.356,99	\$ 1.356,99	✓
2022/6/15	\$ 1.775,52	\$ 1.775,52	\$ 1.775,52	✓
2022/6/16	\$ 1.420,25	\$ 1.420,25	\$ 1.420,25	✓
2022/6/16	\$ 2.444,99	\$ 2.444,99	\$ 2.444,99	✓
2022/6/17	\$ 342,50	\$ 342,50	\$ 342,50	✓
2022/6/17	\$ 2.726,00	\$ 2.726,00	\$ 2.726,00	✓
2022/6/18	\$ 2.366,41	\$ 2.366,41	\$ 2.366,41	✓
2022/6/18	\$ 56,01	\$ 56,01	\$ 56,01	✓
2022/6/20	\$ 732,30	\$ 732,30	\$ 732,30	✓
2022/6/20	\$ 365,01	\$ 365,01	\$ 365,01	✓
2022/6/21	\$ 1.507,61	\$ 1.507,61	\$ 1.507,61	✓
2022/6/22	\$ 3.072,60	\$ 3.072,60	\$ 3.072,60	✓
2022/6/22	\$ 1.090,00	\$ 1.090,00	\$ 1.090,00	✓
2022/6/23	\$ 1.606,51	\$ 1.606,51	\$ 1.606,51	✓
2022/6/23	\$ 360,00	\$ 360,00	\$ 360,00	✓
2022/6/23	\$ 45,00	\$ 45,00	\$ 45,00	✓
2022/6/24	\$ 754,64	\$ 754,64	\$ 754,64	✓
2022/6/24	\$ 2.070,00	\$ 2.070,00	\$ 2.070,00	✓
2022/6/25	\$ 1.150,99	\$ 1.150,99	\$ 1.150,99	✓
2022/6/25	\$ 44,99	\$ 44,99	\$ 44,99	✓
2022/6/27	\$ 1.478,81	\$ 1.478,81	\$ 1.478,81	✓
2022/6/29	\$ 1.715,00	\$ 1.715,00	\$ 1.715,00	✓

2022/6/30	\$ 5.232,49	\$ 5.232,49	\$ 5.232,49	✓
2022/6/30	\$ 571,49	\$ 571,49	\$ 571,49	✓
2022/7/1	\$ 3.665,00	\$ 3.665,00	\$ 3.665,00	✓
2022/7/1	\$ 1.499,00	\$ 1.499,00	\$ 1.499,00	✓
2022/7/2	\$ 760,61	\$ 760,61	\$ 760,61	✓
2022/7/4	\$ 566,49	\$ 566,49	\$ 566,49	✓
2022/7/4	\$ 2.113,50	\$ 2.113,50	\$ 2.113,50	✓
2022/7/5	\$ 702,01	\$ 702,01	\$ 702,01	✓
2022/7/5	\$ 5.033,99	\$ 5.033,99	\$ 5.033,99	✓
2022/7/6	\$ 2.797,50	\$ 2.797,50	\$ 2.797,50	✓
2022/7/6	\$ 2.511,99	\$ 2.511,99	\$ 2.511,99	✓
2022/7/7	\$ 1.193,00	\$ 1.193,00	\$ 1.193,00	✓
2022/7/7	\$ 1.206,99	\$ 1.206,99	\$ 1.206,99	✓
2022/7/8	\$ 703,99	\$ 703,99	\$ 703,99	✓
2022/7/8	\$ 2.699,00	\$ 2.699,00	\$ 2.699,00	✓
2022/7/9	\$ 2.298,51	\$ 2.298,51	\$ 2.298,51	✓
2022/7/9	\$ 71,00	\$ 71,00	\$ 71,00	✓
2022/7/11	\$ 228,49	\$ 228,49	\$ 228,49	✓
2022/7/11	\$ 70,00	\$ 70,00	\$ 70,00	✓
2022/7/11	\$ 2.556,00	\$ 2.556,00	\$ 2.556,00	✓
2022/7/12	\$ 201,00	\$ 201,00	\$ 201,00	✓
2022/7/12	\$ 2.352,00	\$ 2.352,00	\$ 2.352,00	✓
2022/7/13	\$ 330,00	\$ 330,00	\$ 330,00	✓
2022/7/13	\$ 1.706,50	\$ 1.706,50	\$ 1.706,50	✓
2022/7/14	\$ 1.223,51	\$ 1.223,51	\$ 1.223,51	✓
2022/7/14	\$ 1.575,50	\$ 1.575,50	\$ 1.575,50	✓
2022/7/15	\$ 3.166,50	\$ 3.166,50	\$ 3.166,50	✓
2022/7/15	\$ 423,50	\$ 423,50	\$ 423,50	✓
2022/7/16	\$ 45,00	\$ 45,00	\$ 45,00	✓
2022/7/16	\$ 1.714,50	\$ 1.714,50	\$ 1.714,50	✓
2022/7/18	\$ 1.535,50	\$ 1.535,50	\$ 1.535,50	✓
2022/7/18	\$ 53,50	\$ 53,50	\$ 53,50	✓
2022/7/19	\$ 426,21	\$ 426,21	\$ 426,21	✓
2022/7/19	\$ 1.466,01	\$ 1.466,01	\$ 1.466,01	✓
2022/7/20	\$ 735,00	\$ 735,00	\$ 735,00	✓
2022/7/20	\$ 1.156,50	\$ 1.156,50	\$ 1.156,50	✓
2022/7/21	\$ 2.706,02	\$ 2.706,02	\$ 2.706,02	✓
2022/7/21	\$ 498,25	\$ 498,25	\$ 498,25	✓
2022/7/22	\$ 2.355,00	\$ 2.355,00	\$ 2.355,00	✓
2022/7/22	\$ 2.320,99	\$ 2.320,99	\$ 2.320,99	✓
2022/7/23	\$ 1.936,49	\$ 1.936,49	\$ 1.936,49	✓
2022/7/23	\$ 747,60	\$ 747,60	\$ 747,60	✓
2022/7/25	\$ 1.626,52	\$ 1.626,52	\$ 1.626,52	✓
2022/7/25	\$ 1.212,02	\$ 1.212,02	\$ 1.212,02	✓
2022/7/26	\$ 1.188,01	\$ 1.188,01	\$ 1.188,01	✓
2022/7/26	\$ 3.056,00	\$ 3.056,00	\$ 3.056,00	✓
2022/7/27	\$ 2.034,01	\$ 2.034,01	\$ 2.034,01	✓
2022/7/27	\$ 201,00	\$ 201,00	\$ 201,00	✓
2022/7/28	\$ 350,00	\$ 350,00	\$ 350,00	✓
2022/7/28	\$ 1.851,00	\$ 1.851,00	\$ 1.851,00	✓

2022/7/29	\$ 574,51	\$ 574,51	\$ 574,51	✓
2022/7/29	\$ 1.568,01	\$ 1.568,01	\$ 1.568,01	✓
2022/7/30	\$ 657,00	\$ 657,00	\$ 657,00	✓
2022/7/30	\$ 36,50	\$ 36,50	\$ 36,50	✓
2022/8/1	\$ 3.561,00	\$ 3.561,00	\$ 3.561,00	✓
2022/8/1	\$ 731,00	\$ 731,00	\$ 731,00	✓
2022/8/2	\$ 527,57	\$ 527,57	\$ 527,57	✓
2022/8/2	\$ 1.365,00	\$ 1.365,00	\$ 1.365,00	✓
2022/8/3	\$ 1.243,00	\$ 1.243,00	\$ 1.243,00	✓
2022/8/4	\$ 1.496,50	\$ 1.496,50	\$ 1.496,50	✓
2022/8/4	\$ 819,00	\$ 819,00	\$ 819,00	✓
2022/8/5	\$ 495,00	\$ 495,00	\$ 495,00	✓
2022/8/5	\$ 1.368,00	\$ 1.368,00	\$ 1.368,00	✓
2022/8/6	\$ 1.176,01	\$ 1.176,01	\$ 1.176,01	✓
2022/8/6	\$ 486,00	\$ 486,00	\$ 486,00	✓
2022/8/8	\$ 551,00	\$ 551,00	\$ 551,00	✓
2022/8/8	\$ 2.171,49	\$ 2.171,49	\$ 2.171,49	✓
2022/8/9	\$ 552,00	\$ 552,00	\$ 552,00	✓
2022/8/9	\$ 1.616,00	\$ 1.616,00	\$ 1.616,00	✓
2022/8/10	\$ 2.289,10	\$ 2.289,10	\$ 2.289,10	✓
2022/8/10	\$ 643,50	\$ 643,50	\$ 643,50	✓
2022/8/11	\$ 1.194,50	\$ 1.194,50	\$ 1.194,50	✓
2022/8/11	\$ 1.790,00	\$ 1.790,00	\$ 1.790,00	✓
2022/8/12	\$ 1.306,00	\$ 1.306,00	\$ 1.306,00	✓
2022/8/15	\$ 1.340,95	\$ 1.340,95	\$ 1.340,95	✓
2022/8/15	\$ 2.157,10	\$ 2.157,10	\$ 2.157,10	✓
2022/8/16	\$ 1.096,33	\$ 1.096,33	\$ 1.096,33	✓
2022/8/16	\$ 94,00	\$ 94,00	\$ 94,00	✓
2022/8/17	\$ 2.868,00	\$ 2.868,00	\$ 2.868,00	✓
2022/8/17	\$ 588,50	\$ 588,50	\$ 588,50	✓
2022/8/18	\$ 1.094,55	\$ 1.094,55	\$ 1.094,55	✓
2022/8/18	\$ 583,00	\$ 583,00	\$ 583,00	✓
2022/8/19	\$ 794,00	\$ 794,00	\$ 794,00	✓
2022/8/19	\$ 528,00	\$ 528,00	\$ 528,00	✓
2022/8/20	\$ 1.014,00	\$ 1.014,00	\$ 1.014,00	✓
2022/8/20	\$ 503,99	\$ 503,99	\$ 503,99	✓
2022/8/22	\$ 573,00	\$ 573,00	\$ 573,00	✓
2022/8/22	\$ 1.131,00	\$ 1.131,00	\$ 1.131,00	✓
2022/8/23	\$ 832,00	\$ 832,00	\$ 832,00	✓
2022/8/23	\$ 920,00	\$ 920,00	\$ 920,00	✓
2022/8/24	\$ 1.230,51	\$ 1.230,51	\$ 1.230,51	✓
2022/8/24	\$ 787,00	\$ 787,00	\$ 787,00	✓
2022/8/25	\$ 1.979,00	\$ 1.979,00	\$ 1.979,00	✓
2022/8/25	\$ 15,00	\$ 15,00	\$ 15,00	✓
2022/8/26	\$ 3.294,49	\$ 3.294,49	\$ 3.294,49	✓
2022/8/26	\$ 2.117,07	\$ 2.117,07	\$ 2.117,07	✓
2022/8/27	\$ 170,00	\$ 170,00	\$ 170,00	✓
2022/8/27	\$ 1.103,50	\$ 1.103,50	\$ 1.103,50	✓
2022/8/29	\$ 1.720,51	\$ 1.720,51	\$ 1.720,51	✓
2022/8/29	\$ 617,00	\$ 617,00	\$ 617,00	✓

2022/8/30	\$ 122,00	\$ 122,00	\$ 122,00	✓
2022/8/30	\$ 4.110,00	\$ 4.110,00	\$ 4.110,00	✓
2022/8/31	\$ 420,00	\$ 420,00	\$ 420,00	✓
2022/8/31	\$ 1.440,50	\$ 1.440,50	\$ 1.440,50	✓
2022/9/1	\$ 350,00	\$ 350,00	\$ 350,00	✓
2022/9/1	\$ 362,00	\$ 362,00	\$ 362,00	✓
2022/9/2	\$ 1.639,21	\$ 1.639,21	\$ 1.639,21	✓
2022/9/2	\$ 381,00	\$ 381,00	\$ 381,00	✓
2022/9/3	\$ 1.745,00	\$ 1.745,00	\$ 1.745,00	✓
2022/9/3	\$ 90,00	\$ 90,00	\$ 90,00	✓
2022/9/5	\$ 613,50	\$ 613,50	\$ 613,50	✓
2022/9/5	\$ 1.973,74	\$ 1.973,74	\$ 1.973,74	✓
2022/9/6	\$ 175,00	\$ 175,00	\$ 175,00	✓
2022/9/6	\$ 1.063,31	\$ 1.063,31	\$ 1.063,31	✓
2022/9/7	\$ 941,50	\$ 941,50	\$ 941,50	✓
2022/9/7	\$ 1.883,00	\$ 1.883,00	\$ 1.883,00	✓
2022/9/8	\$ 107,00	\$ 107,00	\$ 107,00	✓
2022/9/8	\$ 1.101,59	\$ 1.101,59	\$ 1.101,59	✓
2022/9/9	\$ 1.140,50	\$ 1.140,50	\$ 1.140,50	✓
2022/9/9	\$ 412,00	\$ 412,00	\$ 412,00	✓
2022/9/10	\$ 363,00	\$ 363,00	\$ 363,00	✓
2022/9/10	\$ 910,00	\$ 910,00	\$ 910,00	✓
2022/9/12	\$ 2.492,50	\$ 2.492,50	\$ 2.492,50	✓
2022/9/12	\$ 206,00	\$ 206,00	\$ 206,00	✓
2022/9/13	\$ 70,00	\$ 70,00	\$ 70,00	✓
2022/9/13	\$ 2.648,99	\$ 2.648,99	\$ 2.648,99	✓
2022/9/14	\$ 220,00	\$ 220,00	\$ 220,00	✓
2022/9/14	\$ 2.000,70	\$ 2.000,70	\$ 2.000,70	✓
2022/9/15	\$ 3.310,00	\$ 3.310,00	\$ 3.310,00	✓
2022/9/15	\$ 191,00	\$ 191,00	\$ 191,00	✓
2022/9/16	\$ 1.290,00	\$ 1.290,00	\$ 1.290,00	✓
2022/9/16	\$ 1.445,00	\$ 1.445,00	\$ 1.445,00	✓
2022/9/17	\$ 176,50	\$ 176,50	\$ 176,50	✓
2022/9/17	\$ 670,00	\$ 670,00	\$ 670,00	✓
2022/9/19	\$ 2.342,25	\$ 2.342,25	\$ 2.342,25	✓
2022/9/19	\$ 498,00	\$ 498,00	\$ 498,00	✓
2022/9/20	\$ 793,00	\$ 793,00	\$ 793,00	✓
2022/9/20	\$ 344,50	\$ 344,50	\$ 344,50	✓
2022/9/21	\$ 170,00	\$ 170,00	\$ 170,00	✓
2022/9/21	\$ 2.759,99	\$ 2.759,99	\$ 2.759,99	✓
2022/9/22	\$ 902,00	\$ 902,00	\$ 902,00	✓
2022/9/22	\$ 1.796,00	\$ 1.796,00	\$ 1.796,00	✓
2022/9/23	\$ 407,50	\$ 407,50	\$ 407,50	✓
2022/9/23	\$ 890,00	\$ 890,00	\$ 890,00	✓
2022/9/24	\$ 641,51	\$ 641,51	\$ 641,51	✓
2022/9/26	\$ 1.096,00	\$ 1.096,00	\$ 1.096,00	✓
2022/9/26	\$ 258,00	\$ 258,00	\$ 258,00	✓
2022/9/27	\$ 2.767,00	\$ 2.767,00	\$ 2.767,00	✓
2022/9/27	\$ 1.024,18	\$ 1.024,18	\$ 1.024,18	✓
2022/9/28	\$ 535,00	\$ 535,00	\$ 535,00	✓

2022/9/28	\$ 1.306,00	\$ 1.306,00	\$ 1.306,00	✓
2022/9/29	\$ 390,51	\$ 390,51	\$ 390,51	✓
2022/9/29	\$ 1.349,60	\$ 1.349,60	\$ 1.349,60	✓
2022/9/30	\$ 470,00	\$ 470,00	\$ 470,00	✓
2022/9/30	\$ 688,00	\$ 688,00	\$ 688,00	✓
2022/10/1	\$ 936,00	\$ 936,00	\$ 936,00	✓
2022/10/1	\$ 1.792,00	\$ 1.792,00	\$ 1.792,00	✓
2022/10/3	\$ 637,00	\$ 637,00	\$ 637,00	✓
2022/10/3	\$ 1.234,00	\$ 1.234,00	\$ 1.234,00	✓
2022/10/4	\$ 685,50	\$ 685,50	\$ 685,50	✓
2022/10/4	\$ 877,00	\$ 877,00	\$ 877,00	✓
2022/10/5	\$ 1.585,50	\$ 1.585,50	\$ 1.585,50	✓
2022/10/5	\$ 327,60	\$ 327,60	\$ 327,60	✓
2022/10/6	\$ 786,00	\$ 786,00	\$ 786,00	✓
2022/10/6	\$ 1.961,00	\$ 1.961,00	\$ 1.961,00	✓
2022/10/7	\$ 164,00	\$ 164,00	\$ 164,00	✓
2022/10/7	\$ 1.776,20	\$ 1.776,20	\$ 1.776,20	✓
2022/10/8	\$ 651,99	\$ 651,99	\$ 651,99	✓
2022/10/8	\$ 971,00	\$ 971,00	\$ 971,00	✓
2022/10/11	\$ 1.142,00	\$ 1.142,00	\$ 1.142,00	✓
2022/10/11	\$ 517,50	\$ 517,50	\$ 517,50	✓
2022/10/12	\$ 106,00	\$ 106,00	\$ 106,00	✓
2022/10/12	\$ 2.289,00	\$ 2.289,00	\$ 2.289,00	✓
2022/10/13	\$ 3.106,00	\$ 3.106,00	\$ 3.106,00	✓
2022/10/13	\$ 560,00	\$ 560,00	\$ 560,00	✓
2022/10/14	\$ 2.615,60	\$ 2.615,60	\$ 2.615,60	✓
2022/10/14	\$ 100,00	\$ 100,00	\$ 100,00	✓
2022/10/15	\$ 25,00	\$ 25,00	\$ 25,00	✓
2022/10/15	\$ 670,20	\$ 670,20	\$ 670,20	✓
2022/10/17	\$ 2.025,50	\$ 2.025,50	\$ 2.025,50	✓
2022/10/18	\$ 632,02	\$ 632,02	\$ 632,02	✓
2022/10/18	\$ 80,00	\$ 80,00	\$ 80,00	✓
2022/10/19	\$ 4.369,12	\$ 4.369,12	\$ 4.369,12	✓
2022/10/19	\$ 15,00	\$ 15,00	\$ 15,00	✓
2022/10/20	\$ 2.146,01	\$ 2.146,01	\$ 2.146,01	✓
2022/10/20	\$ 1.618,00	\$ 1.618,00	\$ 1.618,00	✓
2022/10/21	\$ 1.612,00	\$ 1.612,00	\$ 1.612,00	✓
2022/10/21	\$ 55,00	\$ 55,00	\$ 55,00	✓
2022/10/22	\$ 708,00	\$ 708,00	\$ 708,00	✓
2022/10/22	\$ 75,00	\$ 75,00	\$ 75,00	✓
2022/10/24	\$ 150,00	\$ 150,00	\$ 150,00	✓
2022/10/24	\$ 1.571,51	\$ 1.571,51	\$ 1.571,51	✓
2022/10/25	\$ 1.033,00	\$ 1.033,00	\$ 1.033,00	✓
2022/10/26	\$ 3.319,50	\$ 3.319,50	\$ 3.319,50	✓
2022/10/26	\$ 672,00	\$ 672,00	\$ 672,00	✓
2022/10/27	\$ 1.259,60	\$ 1.259,60	\$ 1.259,60	✓
2022/10/27	\$ 2.420,00	\$ 2.420,00	\$ 2.420,00	✓
2022/10/28	\$ 96,00	\$ 96,00	\$ 96,00	✓
2022/10/28	\$ 2.183,83	\$ 2.183,83	\$ 2.183,83	✓
2022/10/29	\$ 438,00	\$ 438,00	\$ 438,00	✓

2022/10/29	\$ 140,00	\$ 140,00	\$ 140,00	✓
2022/10/31	\$ 360,00	\$ 1.258,50	\$ 1.258,50	✓
2022/10/31	\$ 898,50			✓
2022/11/1	\$ 1.623,99	\$ 1.623,99	\$ 1.623,99	✓
2022/11/1	\$ 604,00	\$ 604,00	\$ 604,00	✓
2022/11/2	\$ 760,00	\$ 760,00	\$ 760,00	✓
2022/11/2	\$ 32,50	\$ 32,50	\$ 32,50	✓
2022/11/3	\$ 517,50	\$ 517,50	\$ 517,50	✓
2022/11/7	\$ 2.452,50	\$ 2.452,50	\$ 2.452,50	✓
2022/11/7	\$ 490,00	\$ 490,00	\$ 490,00	✓
2022/11/8	\$ 3.820,50	\$ 3.820,50	\$ 3.820,50	✓
2022/11/8	\$ 1.753,00	\$ 1.753,00	\$ 1.753,00	✓
2022/11/9	\$ 2.162,50	\$ 2.162,50	\$ 2.162,50	✓
2022/11/9	\$ 77,00	\$ 77,00	\$ 77,00	✓
2022/11/10	\$ 1.238,00	\$ 1.238,00	\$ 1.238,00	✓
2022/11/10	\$ 10,01	\$ 10,01	\$ 10,01	✓
2022/11/11	\$ 2.259,25	\$ 2.259,25	\$ 2.259,25	✓
2022/11/11	\$ 2.071,00	\$ 2.071,00	\$ 2.071,00	✓
2022/11/12	\$ 94,50	\$ 949,50	\$ 949,50	✓
2022/11/12	\$ 855,00			✓
2022/11/14	\$ 1.942,11	\$ 1.942,11	\$ 1.942,11	✓
2022/11/14	\$ 440,50	\$ 440,50	\$ 440,50	✓
2022/11/15	\$ 1.387,50	\$ 1.387,50	\$ 1.387,50	✓
2022/11/15	\$ 3.803,50	\$ 3.803,50	\$ 3.803,50	✓
2022/11/16	\$ 696,60	\$ 696,60	\$ 696,60	✓
2022/11/16	\$ 1.011,00	\$ 1.011,00	\$ 1.011,00	✓
2022/11/17	\$ 734,00	\$ 734,00	\$ 734,00	✓
2022/11/17	\$ 1.017,99	\$ 1.017,99	\$ 1.017,99	✓
2022/11/18	\$ 2.319,00	\$ 2.319,00	\$ 2.319,00	✓
2022/11/18	\$ 110,00	\$ 110,00	\$ 110,00	✓
2022/11/19	\$ 20,00	\$ 1.032,02	\$ 1.032,02	✓
2022/11/19	\$ 98,02			✓
2022/11/21	\$ 205,00			✓
2022/11/21	\$ 709,00			✓
2022/11/22	\$ 999,00	\$ 999,00	\$ 999,00	✓
2022/11/22	\$ 305,51	\$ 305,51	\$ 305,51	✓
2022/11/23	\$ 340,00	\$ 340,00	\$ 340,00	✓
2022/11/23	\$ 2.393,50	\$ 2.393,50	\$ 2.393,50	✓
2022/11/24	\$ 450,00	\$ 450,00	\$ 450,00	✓
2022/11/24	\$ 1.008,50	\$ 1.008,50	\$ 1.008,50	✓
2022/11/25	\$ 90,00	\$ 90,00	\$ 90,00	✓
2022/11/25	\$ 681,00	\$ 681,00	\$ 681,00	✓
2022/11/26	\$ 642,51	\$ 642,51	\$ 642,51	✓
2022/11/26	\$ 460,00	\$ 460,00	\$ 460,00	✓
2022/11/28	\$ 683,00	\$ 683,00	\$ 683,00	✓
2022/11/28	\$ 1.761,50	\$ 1.761,50	\$ 1.761,50	✓
2022/11/29	\$ 48,00	\$ 48,00	\$ 48,00	✓
2022/11/29	\$ 1.308,00	\$ 1.308,00	\$ 1.308,00	✓
2022/11/30	\$ 306,00	\$ 306,00	\$ 306,00	✓
2022/11/30	\$ 1.414,00	\$ 1.414,00	\$ 1.414,00	✓

2022/12/1	\$ 390,60	\$ 390,60	\$ 390,60	✓
2022/12/1	\$ 61,00	\$ 61,00	\$ 61,00	✓
2022/12/2	\$ 805,50	\$ 805,50	\$ 805,50	✓
2022/12/2	\$ 50,00	\$ 50,00	\$ 50,00	✓
2022/12/3	\$ 954,75	\$ 954,75	\$ 954,75	✓
2022/12/5	\$ 600,00	\$ 600,00	\$ 600,00	✓
2022/12/5	\$ 1.102,00	\$ 1.102,00	\$ 1.102,00	✓
2022/12/6	\$ 613,00	\$ 613,00	\$ 613,00	✓
2022/12/6	\$ 1.648,25	\$ 1.648,25	\$ 1.648,25	✓
2022/12/7	\$ 1.111,01	\$ 1.111,01	\$ 1.111,01	✓
2022/12/7	\$ 620,00	\$ 620,00	\$ 620,00	✓
2022/12/8	\$ 233,00	\$ 233,00	\$ 233,00	✓
2022/12/8	\$ 1.423,00	\$ 1.423,00	\$ 1.423,00	✓
2022/12/9	\$ 645,00	\$ 645,00	\$ 645,00	✓
2022/12/9	\$ 1.091,00	\$ 1.091,00	\$ 1.091,00	✓
2022/12/13	\$ 3.076,51	\$ 3.076,51	\$ 3.076,51	✓
2022/12/13	\$ 895,00	\$ 895,00	\$ 895,00	✓
2022/12/14	\$ 180,00	\$ 180,00	\$ 180,00	✓
2022/12/14	\$ 1.966,00	\$ 1.966,00	\$ 1.966,00	✓
2022/12/15	\$ 1.487,50	\$ 1.487,50	\$ 1.487,50	✓
2022/12/15	\$ 549,50	\$ 549,50	\$ 549,50	✓
2022/12/16	\$ 1.020,14	\$ 1.020,14	\$ 1.020,14	✓
2022/12/16	\$ 536,78	\$ 536,78	\$ 536,78	✓
2022/12/17	\$ 460,00	\$ 460,00	\$ 460,00	✓
2022/12/17	\$ 3.348,00	\$ 3.348,00	\$ 3.348,00	✓
2022/12/19	\$ 63,99	\$ 4.048,99	\$ 4.048,99	✓
2022/12/19	\$ 2.088,00			✓
2022/12/20	\$ 55,00			✓
2022/12/20	\$ 1.842,00			✓
2022/12/21	\$ 58,51	\$ 58,51	\$ 58,51	✓
2022/12/21	\$ 1.555,51	\$ 1.555,51	\$ 1.555,51	✓
2022/12/22	\$ 2.050,00	\$ 2.050,00	\$ 2.050,00	✓
2022/12/22	\$ 1.849,01	\$ 1.849,01	\$ 1.849,01	✓
2022/12/23	\$ 700,00	\$ 700,00	\$ 700,00	✓
2022/12/24	\$ 23,49	\$ 23,49	\$ 23,49	✓
2022/12/24	\$ 14,98	\$ 14,98	\$ 14,98	✓
2022/12/27	\$ 257,00	\$ 257,00	\$ 257,00	✓
2022/12/27	\$ 2.357,70	\$ 2.357,70	\$ 2.357,70	✓
2022/12/28	\$ 415,00	\$ 415,00	\$ 415,00	✓
2022/12/28	\$ 1.645,00	\$ 1.645,00	\$ 1.645,00	✓
2022/12/29	\$ 954,50	\$ 954,50	\$ 954,50	✓
2022/12/29	\$ 1.161,02	\$ 1.161,02	\$ 1.161,02	✓
2022/12/30	\$ 980,06	\$ 1.088,56	\$ 980,06	✓
2022/12/30	\$ 108,50			✓
Totales	\$499.503,90	\$ 499.503,90	\$ 499.395,40	✓

Marca de auditoría

✓	Revisado y verificado
---	-----------------------

Comentario:

En la verificación de los depósitos en relación con los cierres de caja n se encontraron diferencias ya que todos los depósitos fueron realizados por cada cierre de caja a excepción de cinco depósitos que fueron realizados acumulados de dos fechas, no habían 3 vóucher de depósito sin embargo se corrobora en el estado de cuenta del Banco Pichincha.

XOHA S.A.S
AUDITORÍA FINANCIERA

P-EJ - 02

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

PAPEL DE TRABAJO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO
COMPROBACIÓN DE TRANSFERENCIAS BANCARIAS DE LOS CLIENTES

Procedimiento: Compruebe las transferencias de los clientes que sean iguales a los estados de cuenta.

Fecha	Concepto	Valor transferido	Valor en bancos	Valor auditado	Marca de auditoría
2022/5/6	FACTURA DE CLIENTES	\$ 150,00	\$ 150,00	\$ 150,00	✓
2022/5/9	RECIBOS (1900443514001 - ABARCA VILLACIS EDWIN RAUL)	\$ 300,00	\$ 300,00	\$ 300,00	✓
2022/5/9	RECIBOS (1900443514001 - ABARCA VILLACIS EDWIN RAUL)	\$ 60,00	\$ 60,00	\$ 60,00	✓
2022/5/10	RECIBOS (1900443514001 - ABARCA VILLACIS EDWIN RAUL)	\$ 250,00	\$ 250,00	\$ 250,00	✓
2022/5/10	FACTURA DE CLIENTES	\$ 240,00	\$ 240,00	\$ 240,00	✓
2022/5/11	RECIBOS (1104192644 - BAUTISTA ROJAS WILMAN ANDRES)	\$ 750,00	\$ 750,00	\$ 750,00	✓
2022/5/12	RECIBOS (1900443514001 - ABARCA VILLACIS EDWIN RAUL)	\$ 125,00	\$ 125,00	\$ 125,00	✓
2022/5/17	RECIBOS (0103627428 - CRESPO JUAN JOSE)	\$ 85,00	\$ 85,00	\$ 85,00	✓
2022/5/24	RECIBOS (0702786047 - ARMIJOS CHALAN CARLOS MANUEL)	\$ 45,00	\$ 45,00	\$ 45,00	✓
2022/5/24	RECIBOS (0924236649 - CHANCAY ARIAS SOFIA)	\$ 43,00	\$ 43,00	\$ 43,00	✓
2022/5/24	RECIBOS (1715238059 - FIGUEROA PAUL)	\$ 200,00	\$ 200,00	\$ 200,00	✓
2022/6/1	RECIBOS (0104180351 - TAPIA AVILES MIRIAM)	\$ 285,00	\$ 285,00	\$ 285,00	✓
2022/6/3	RECIBOS (0501598858001 - TELLO MARIA EUGENIA)	\$ 200,00	\$ 200,00	\$ 200,00	✓
2022/6/6	RECIBOS (0702589680 - MURILLO JOSE)	\$ 79,00	\$ 79,00	\$ 79,00	✓
2022/6/7	RECIBOS (1704615804 - MERIGUET MARTINEZ NELA)	\$ 200,00	\$ 200,00	\$ 200,00	✓
2022/6/8	RECIBOS (1758978629 - ILKIEWICZ MAREK)	\$ 200,00	\$ 200,00	\$ 200,00	✓
2022/6/8	RECIBOS (0915656201 - AVALOS MARCELO)	\$ 260,00	\$ 260,00	\$ 260,00	✓
2022/6/8	RECIBOS (1792566053001 - ZUÑIGA & NOBOA SOLUCIONES)	\$ 190,28	\$ 190,28	\$ 190,28	✓

	ODONTOLOGICAS ZNDENTAL CIA, LTDA,)				
2022/6/9	RECIBOS (0400887691 - ARGOTI SUSANA)	\$ 200,00	\$ 200,00	\$ 200,00	✓
2022/6/9	RECIBOS (1792043034001 - FERTILIZANTES Y AGROQUIMICOS EUROPEOS EUROFERT S.A)	\$ 190,27	\$ 190,27	\$ 190,27	✓
2022/6/10	RECIBOS (1718194267 - MARTINEZ RAYEN)	\$ 200,00	\$ 200,00	\$ 200,00	✓
2022/6/13	RECIBOS (1709840050 - AGUILAR LEDWIN)	\$ 200,00	\$ 200,00	\$ 200,00	✓
2022/6/14	RECIBOS (1401011919001 - BRITO KLEVER)	\$ 1.000,00	\$ 1.000,00	\$ 1.000,00	✓
2022/6/15	RECIBOS (1103308514001 - CUMBICUS JIMENEZ PEPE AGUSTIN)	\$ 190,00	\$ 190,00	\$ 190,00	✓
2022/6/17	RECIBOS (1400187819001 - JERVES LOPEZ VICTORIA)	\$ 380,00	\$ 380,00	\$ 380,00	✓
2022/6/30	RECIBOS (0102608221001 - MARIA SOLEDAD VINTIMILLA)	\$ 325,00	\$ 325,00	\$ 325,00	✓
2022/6/30	RECIBOS (0101955078, - SALAZAR ANA)	\$ 265,00	\$ 265,00	\$ 265,00	✓
2022/7/2	RECIBOS (0909856882 - CRUZ DIEGO)	\$ 20,00	\$ 20,00	\$ 20,00	✓
2022/7/4	FACTURA DE CLIENTES	\$ 15,00	\$ 15,00	\$ 15,00	✓
2022/7/5	PEDIDOS	\$ 30,00	\$ 30,00	\$ 30,00	✓
2022/7/5	FACTURA DE CLIENTES	\$ 190,00	\$ 190,00	\$ 190,00	✓
2022/7/5	FACTURA DE CLIENTES	\$ 70,00	\$ 70,00	\$ 70,00	✓
2022/7/6	FACTURA DE CLIENTES	\$ 395,00	\$ 395,00	\$ 395,00	✓
2022/7/6	FACTURA DE CLIENTES	\$ 18,50	\$ 18,50	\$ 18,50	✓
2022/7/7	FACTURA DE CLIENTES	\$ 480,00	\$ 480,00	\$ 480,00	✓
2022/7/7	FACTURA DE CLIENTES	\$ 200,00	\$ 200,00	\$ 200,00	✓
2022/7/11	FACTURA DE CLIENTES	\$ 200,00	\$ 200,00	\$ 200,00	✓
2022/7/12	RECIBOS (0702589680 - MURILLO JOSE)	\$ 73,00	\$ 73,00	\$ 73,00	✓
2022/7/13	RECIBOS (0105457741001 - ASTUDILLO OCHOA ERIKA PAMELA)	\$ 395,00	\$ 395,00	\$ 395,00	✓
2022/7/13	FACTURA DE CLIENTES	\$ 500,00	\$ 500,00	\$ 500,00	✓
2022/7/14	FACTURA DE CLIENTES	\$ 180,00	\$ 180,00	\$ 180,00	✓
2022/7/15	FACTURA DE CLIENTES	\$ 25,00	\$ 25,00	\$ 25,00	✓
2022/7/15	FACTURA DE CLIENTES	\$ 900,00	\$ 900,00	\$ 900,00	✓
2022/7/16	FACTURA DE CLIENTES	\$ 440,00	\$ 440,00	\$ 440,00	✓

2022/7/18	RECIBOS (0911918332 - ILLESCAS JAMES)	\$ 15,00	\$ 15,00	\$ 15,00	✓
2022/7/20	RECIBOS (0150645604 - ORELLANA ANDRES)	\$ 270,00	\$ 270,00	\$ 270,00	✓
2022/7/21	FACTURA DE CLIENTES	\$ 188,00	\$ 188,00	\$ 188,00	✓
2022/7/21	FACTURA DE CLIENTES	\$ 188,00	\$ 188,00	\$ 188,00	✓
2022/7/22	FACTURA DE CLIENTES	\$ 18,00	\$ 18,00	\$ 18,00	✓
2022/7/22	FACTURA DE CLIENTES	\$ 8,00	\$ 8,00	\$ 8,00	✓
2022/7/22	FACTURA DE CLIENTES	\$ 200,00	\$ 200,00	\$ 200,00	✓
2022/7/26	FACTURA DE CLIENTES	\$ 450,00	\$ 450,00	\$ 450,00	✓
2022/7/26	FACTURA DE CLIENTES	\$ 420,00	\$ 420,00	\$ 420,00	✓
2022/7/26	FACTURA DE CLIENTES	\$ 285,00	\$ 285,00	\$ 285,00	✓
2022/7/26	FACTURA DE CLIENTES	\$ 200,00	\$ 200,00	\$ 200,00	✓
2022/7/27	FACTURA DE CLIENTES	\$ 24,00	\$ 24,00	\$ 24,00	✓
2022/7/27	FACTURA DE CLIENTES	\$ 450,00	\$ 450,00	\$ 450,00	✓
2022/7/27	FACTURA DE CLIENTES	\$ 800,00	\$ 800,00	\$ 800,00	✓
2022/7/29	FACTURA DE CLIENTES	\$ 23,56	\$ 23,56	\$ 23,56	✓
2022/8/2	PEDIDOS	\$ 65,00	\$ 65,00	\$ 65,00	✓
2022/8/2	FACTURA DE CLIENTES	\$ 105,00	\$ 105,00	\$ 105,00	✓
2022/8/2	FACTURA DE CLIENTES	\$ 70,00	\$ 70,00	\$ 70,00	✓
2022/8/3	FACTURA DE CLIENTES	\$ 125,00	\$ 125,00	\$ 125,00	✓
2022/8/4	FACTURA DE CLIENTES	\$ 280,00	\$ 280,00	\$ 280,00	✓
2022/8/4	FACTURA DE CLIENTES	\$ 580,00	\$ 580,00	\$ 580,00	✓
2022/8/4	PEDIDOS	\$ 115,00	\$ 115,00	\$ 115,00	✓
2022/8/8	FACTURA DE CLIENTES	\$ 58,00	\$ 58,00	\$ 58,00	✓
2022/8/8	PEDIDOS	\$ 19,00	\$ 19,00	\$ 19,00	✓
2022/8/9	FACTURA DE CLIENTES	\$ 465,00	\$ 465,00	\$ 465,00	✓
2022/8/9	FACTURA DE CLIENTES	\$ 206,00	\$ 206,00	\$ 206,00	✓
2022/8/10	FACTURA DE CLIENTES	\$ 14,00	\$ 14,00	\$ 14,00	✓
2022/8/10	FACTURA DE CLIENTES	\$ 390,00	\$ 390,00	\$ 390,00	✓

2022/8/11	FACTURA DE CLIENTES	\$ 50,00	\$ 50,00	\$ 50,00	✓
2022/8/11	RECIBOS (1004163851 - IMACAÑA ESCOBAR MAICOL ALEXIS)	\$ 76,00	\$ 76,00	\$ 76,00	✓
2022/8/16	FACTURA DE CLIENTES	\$ 25,00	\$ 25,00	\$ 25,00	✓
2022/8/18	FACTURA DE CLIENTES	\$ 60,00	\$ 60,00	\$ 60,00	✓
2022/8/18	FACTURA DE CLIENTES	\$ 100,00	\$ 100,00	\$ 100,00	✓
2022/8/19	PEDIDOS	\$ 10,00	\$ 10,00	\$ 10,00	✓
2022/8/19	PEDIDOS	\$ 420,00	\$ 420,00	\$ 420,00	✓
2022/8/19	PEDIDOS	\$ 60,00	\$ 60,00	\$ 60,00	✓
2022/8/19	FACTURA DE CLIENTES	\$ 215,00	\$ 215,00	\$ 215,00	✓
2022/8/22	FACTURA DE CLIENTES	\$ 200,00	\$ 200,00	\$ 200,00	✓
2022/8/22	FACTURA DE CLIENTES	\$ 645,00	\$ 645,00	\$ 645,00	✓
2022/8/22	FACTURA DE CLIENTES	\$ 13,00	\$ 13,00	\$ 13,00	✓
2022/8/22	PEDIDOS	\$ 440,00	\$ 440,00	\$ 440,00	✓
2022/8/22	FACTURA DE CLIENTES	\$ 205,00	\$ 205,00	\$ 205,00	✓
2022/8/23	RECIBOS (0105805212001 - CABRERA GRACE)	\$ 230,00	\$ 230,00	\$ 230,00	✓
2022/8/23	PEDIDOS	\$ 740,00	\$ 740,00	\$ 740,00	✓
2022/8/24	FACTURA DE CLIENTES	\$ 822,00	\$ 822,00	\$ 822,00	✓
2022/8/24	PEDIDOS	\$ 406,00	\$ 406,00	\$ 406,00	✓
2022/8/24	FACTURA DE CLIENTES	\$ 436,60	\$ 436,60	\$ 436,60	✓
2022/8/25	RECIBOS (0107418428 - AMBROSI ANDRES)	\$ 2.042,79	\$ 2.042,79	\$ 2.042,79	✓
2022/8/25	FACTURA DE CLIENTES	\$ 440,00	\$ 440,00	\$ 440,00	✓
2022/8/25	PEDIDOS	\$ 40,00	\$ 40,00	\$ 40,00	✓
2022/8/26	RECIBOS (0702589680 - MURILLO JOSE)	\$ 400,00	\$ 400,00	\$ 400,00	✓
2022/8/29	FACTURA DE CLIENTES	\$ 25,00	\$ 25,00	\$ 25,00	✓
2022/8/29	FACTURA DE CLIENTES	\$ 352,00	\$ 352,00	\$ 352,00	✓
2022/8/29	FACTURA DE CLIENTES	\$ 40,00	\$ 40,00	\$ 40,00	✓
2022/8/31	FACTURA DE CLIENTES	\$ 400,00	\$ 400,00	\$ 400,00	✓

2022/8/31	RECIBOS (0104134416, - CAMPOVERDE DURAN MARCELA LORENA)	\$ 400,00	\$ 400,00	\$ 400,00	✓
2022/8/31	FACTURA DE CLIENTES	\$ 270,00	\$ 270,00	\$ 270,00	✓
2022/8/31	RECIBOS (0106226970 - SAMANIEGO MARTHA)	\$ 28,00	\$ 28,00	\$ 28,00	✓
2022/9/1	FACTURA DE CLIENTES	\$ 200,00	\$ 200,00	\$ 200,00	✓
2022/9/1	FACTURA DE CLIENTES	\$ 24,00	\$ 24,00	\$ 24,00	✓
2022/9/1	RECIBOS (1793194816 - HOGAR S.A.S HIDRO)	\$ 510,00	\$ 510,00	\$ 510,00	✓
2022/9/2	FACTURA DE CLIENTES	\$ 310,00	\$ 310,00	\$ 310,00	✓
2022/9/2	FACTURA DE CLIENTES	\$ 60,00	\$ 60,00	\$ 60,00	✓
2022/9/2	RECIBOS (9999999999 - CONSUMIDOR FINAL)	\$ 10,00	\$ 10,00	\$ 10,00	✓
2022/9/2	FACTURA DE CLIENTES	\$ 70,00	\$ 70,00	\$ 70,00	✓
2022/9/6	FACTURA DE CLIENTES	\$ 280,00	\$ 280,00	\$ 280,00	✓
2022/9/6	FACTURA DE CLIENTES	\$ 200,00	\$ 200,00	\$ 200,00	✓
2022/9/8	FACTURA DE CLIENTES	\$ 222,00	\$ 222,00	\$ 222,00	✓
2022/9/8	FACTURA DE CLIENTES	\$ 115,00	\$ 115,00	\$ 115,00	✓
2022/9/8	FACTURA DE CLIENTES	\$ 395,00	\$ 395,00	\$ 395,00	✓
2022/9/9	RECIBOS (1401011919001 - BRITO KLEVER)	\$ 740,00	\$ 740,00	\$ 740,00	✓
2022/9/9	FACTURA DE CLIENTES	\$ 440,00	\$ 440,00	\$ 440,00	✓
2022/9/9	RECIBOS (1713654679001 C - FABIAN CHALCO)	\$ 3.808,93	\$ 3.808,93	\$ 3.808,93	✓
2022/9/10	PEDIDOS	\$ 10,00	\$ 10,00	\$ 10,00	✓
2022/9/10	RECIBOS (1401011919001 - BRITO KLEVER)	\$ 740,00	\$ 740,00	\$ 740,00	✓
2022/9/12	RECIBOS (1802853067 - AGUALONGO JORGE)	\$ 200,00	\$ 200,00	\$ 200,00	✓
2022/9/13	RECIBOS (0702589680 - MURILLO JOSE)	\$ 360,00	\$ 360,00	\$ 360,00	✓
2022/9/13	PEDIDOS	\$ 75,00	\$ 75,00	\$ 75,00	✓
2022/9/13	PEDIDOS	\$ 321,00	\$ 321,00	\$ 321,00	✓
2022/9/15	RECIBOS (0102608452 - BERNAL ESTRADA VIVIANA)	\$ 95,00	\$ 95,00	\$ 95,00	✓
2022/9/16	RECIBOS (0104285374001 - AREVALO MARIA FERNANDA)	\$ 510,00	\$ 510,00	\$ 510,00	✓
2022/9/16	RECIBOS (0105681175 - FAUSTO ANTONIO SANCHEZ LLANOS)	\$ 7,00	\$ 7,00	\$ 7,00	✓

2022/9/16	PEDIDOS	\$ 100,50	\$ 100,50	\$ 100,50	✓
2022/9/19	RECIBOS (2091767104001 - POST OFFICE SAS)	\$ 600,00	\$ 600,00	\$ 600,00	✓
2022/9/21	FACTURA DE CLIENTES	\$ 7,00	\$ 7,00	\$ 7,00	✓
2022/9/21	PEDIDOS	\$ 26,00	\$ 26,00	\$ 26,00	✓
2022/9/21	PEDIDOS	\$ 20,00	\$ 20,00	\$ 20,00	✓
2022/9/24	FACTURA DE CLIENTES	\$ 455,00	\$ 455,00	\$ 455,00	✓
2022/9/27	RECIBOS (1004163851 - IMACAÑA ESCOBAR MAICOL ALEXIS)	\$ 76,00	\$ 76,00	\$ 76,00	✓
2022/9/28	RECIBOS (0200449429001 - ASES ANGEL MOISES)	\$ 900,00	\$ 900,00	\$ 900,00	✓
2022/9/28	FACTURA DE CLIENTES	\$ 430,00	\$ 430,00	\$ 430,00	✓
2022/9/29	FACTURA DE CLIENTES	\$ 222,00	\$ 222,00	\$ 222,00	✓
2022/9/29	RECIBOS (0100012772001 - FIGUEROA CARPIO ROMAN)	\$ 61,89	\$ 61,89	\$ 61,89	✓
2022/9/29	FACTURA DE CLIENTES	\$ 185,00	\$ 185,00	\$ 185,00	✓
2022/9/29	RECIBOS (0603330671001 - CABEZAS MIÑO KATHERINE ANDREA)	\$ 361,41	\$ 361,41	\$ 361,41	✓
2022/9/30	PEDIDOS	\$ 163,00	\$ 163,00	\$ 163,00	✓
2022/9/30	FACTURA DE CLIENTES	\$ 380,00	\$ 380,00	\$ 380,00	✓
2022/10/3	RECIBOS (2091767104001 - POST OFFICE SAS)	\$ 600,00	\$ 600,00	\$ 600,00	✓
2022/10/3	FACTURA DE CLIENTES	\$ 440,00	\$ 440,00	\$ 440,00	✓
2022/10/4	PEDIDOS	\$ 20,00	\$ 20,00	\$ 20,00	✓
2022/10/4	RECIBOS (1401011919001 - BRITO KLEVER)	\$ 870,00	\$ 870,00	\$ 870,00	✓
2022/10/4	PEDIDOS	\$ 15,00	\$ 15,00	\$ 15,00	✓
2022/10/5	PEDIDOS	\$ 5,00	\$ 5,00	\$ 5,00	✓
2022/10/6	FACTURA DE CLIENTES	\$ 90,00	\$ 90,00	\$ 90,00	✓
2022/10/6	CLIENTE CANCELA POR TRANSFERENCIA	\$ 55,00	\$ 55,00	\$ 55,00	✓
2022/10/6	FACTURA DE CLIENTES	\$ 200,00	\$ 200,00	\$ 200,00	✓
2022/10/8	RECIBOS (0104285374001 - AREVALO MARIA FERNANDA)	\$ 240,00	\$ 240,00	\$ 240,00	✓
2022/10/11	FACTURA DE CLIENTES	\$ 18,00	\$ 18,00	\$ 18,00	✓
2022/10/13	FACTURA DE CLIENTES	\$ 49,00	\$ 49,00	\$ 49,00	✓
2022/10/13	FACTURA DE CLIENTES	\$ 4,00	\$ 4,00	\$ 4,00	✓

2022/10/13	RECIBOS (0104285374001 - AREVALO MARIA FERNANDA)	\$ 360,00	\$ 360,00	\$ 360,00	✓
2022/10/13	FACTURA DE CLIENTES	\$ 125,00	\$ 125,00	\$ 125,00	✓
2022/10/13	RECIBOS (0702589680 - MURILLO JOSE)	\$ 117,00	\$ 117,00	\$ 117,00	✓
2022/10/14	PEDIDOS	\$ 281,50	\$ 281,50	\$ 281,50	✓
2022/10/17	RECIBOS (1400700397 - MARCO VILLA)	\$ 75,60	\$ 75,60	\$ 75,60	✓
2022/10/18	FACTURA DE CLIENTES	\$ 1.400,00	\$ 1.400,00	\$ 1.400,00	✓
2022/10/19	FACTURA DE CLIENTES	\$ 125,00	\$ 125,00	\$ 125,00	✓
2022/10/20	FACTURA DE CLIENTES	\$ 240,00	\$ 240,00	\$ 240,00	✓
2022/10/27	FACTURA DE CLIENTES	\$ 372,00	\$ 372,00	\$ 372,00	✓
2022/10/27	FACTURA DE CLIENTES	\$ 900,00	\$ 900,00	\$ 900,00	✓
2022/10/28	FACTURA DE CLIENTES	\$ 340,00	\$ 340,00	\$ 340,00	✓
2022/10/31	RECIBOS (0190420469001 - GOZARTE DEL CAFE CIA LTDA)	\$ 273,29	\$ 273,29	\$ 273,29	✓
2022/10/31	RECIBOS (1004163851 - IMACAÑA ESCOBAR MAICOL ALEXIS)	\$ 76,00	\$ 76,00	\$ 76,00	✓
2022/10/31	PEDIDOS	\$ 6,50	\$ 6,50	\$ 6,50	✓
2022/10/31	RECIBOS (0105165435 - CHAUCA CALLE JUAN CARLOS)	\$ 20,00	\$ 20,00	\$ 20,00	✓
2022/10/31	FACTURA DE CLIENTES	\$ 200,00	\$ 200,00	\$ 200,00	✓
2022/11/2	RECIBOS (0190168824001 - COMERCIAL LUNA PAZMINO CIA LTDA)	\$ 533,25	\$ 533,25	\$ 533,25	✓
2022/11/2	FACTURA DE CLIENTES	\$ 170,00	\$ 170,00	\$ 170,00	✓
2022/11/3	FACTURA DE CLIENTES	\$ 138,00	\$ 138,00	\$ 138,00	✓
2022/11/7	FACTURA DE CLIENTES	\$ 540,00	\$ 540,00	\$ 540,00	✓
2022/11/7	RECIBOS (1401011919001 - BRITO KLEVER)	\$ 2.090,00	\$ 2.090,00	\$ 2.090,00	✓
2022/11/10	PEDIDOS	\$ 61,00	\$ 61,00	\$ 61,00	✓
2022/11/10	FACTURA DE CLIENTES	\$ 340,00	\$ 340,00	\$ 340,00	✓
2022/11/10	FACTURA DE CLIENTES	\$ 340,00	\$ 340,00	\$ 340,00	✓
2022/11/11	FACTURA DE CLIENTES	\$ 440,00	\$ 440,00	\$ 440,00	✓
2022/11/11	PEDIDOS	\$ 28,00	\$ 28,00	\$ 28,00	✓
2022/11/14	FACTURA DE CLIENTES	\$ 11,00	\$ 11,00	\$ 11,00	✓

2022/11/1 5	FACTURA DE CLIENTES	\$ 183,21	\$ 183,21	\$ 183,21	✓
2022/11/1 5	FACTURA DE CLIENTES	\$ 360,00	\$ 360,00	\$ 360,00	✓
2022/11/1 7	FACTURA DE CLIENTES	\$ 30,00	\$ 30,00	\$ 30,00	✓
2022/11/1 7	RECIBOS (0102409117001 - VINTIMILLA ESTEBAN)	\$ 1.290,00	\$ 1.290,00	\$ 1.290,00	✓
2022/11/1 8	FACTURA DE CLIENTES	\$ 340,00	\$ 340,00	\$ 340,00	✓
2022/11/1 8	RECIBOS (0106550494001 - REINO RODRIGO)	\$ 114,00	\$ 114,00	\$ 114,00	✓
2022/11/2 1	FACTURA DE CLIENTES	\$ 10,00	\$ 10,00	\$ 10,00	✓
2022/11/2 1	RECIBOS (0104956107001 - AVILA VASQUEZ JUAN PABLO)	\$ 595,88	\$ 595,88	\$ 595,88	✓
2022/11/2 1	FACTURA DE CLIENTES	\$ 960,00	\$ 960,00	\$ 960,00	✓
2022/11/2 1	FACTURA DE CLIENTES	\$ 260,00	\$ 260,00	\$ 260,00	✓
2022/11/2 2	FACTURA DE CLIENTES	\$ 188,00	\$ 188,00	\$ 188,00	✓
2022/11/2 2	FACTURA DE CLIENTES	\$ 456,00	\$ 456,00	\$ 456,00	✓
2022/11/2 2	FACTURA DE CLIENTES	\$ 50,00	\$ 50,00	\$ 50,00	✓
2022/11/2 4	PEDIDOS	\$ 120,00	\$ 120,00	\$ 120,00	✓
2022/11/2 4	FACTURA DE CLIENTES	\$ 33,00	\$ 33,00	\$ 33,00	✓
2022/11/2 5	FACTURA DE CLIENTES	\$ 260,00	\$ 260,00	\$ 260,00	✓
2022/11/2 5	FACTURA DE CLIENTES	\$ 80,00	\$ 80,00	\$ 80,00	✓
2022/11/2 8	RECIBOS (0702589680 - MURILLO JOSE)	\$ 340,00	\$ 340,00	\$ 340,00	✓
2022/11/2 8	RECIBOS (1102019757001 - VALDIVIEZO HECTOR)	\$ 400,00	\$ 400,00	\$ 400,00	✓
2022/11/2 8	RECIBOS (0400929857 - NAVARRETE LAGUNA PEPE ANIBAL)	\$ 188,00	\$ 188,00	\$ 188,00	✓
2022/11/2 8	FACTURA DE CLIENTES	\$ 530,00	\$ 530,00	\$ 530,00	✓
2022/11/2 8	FACTURA DE CLIENTES	\$ 500,00	\$ 500,00	\$ 500,00	✓
2022/11/2 8	PEDIDOS	\$ 15,00	\$ 15,00	\$ 15,00	✓
2022/11/3 0	RECIBOS (1004163851 - IMACAÑA ESCOBAR MAICOL ALEXIS)	\$ 76,00	\$ 76,00	\$ 76,00	✓
2022/11/3 0	FACTURA DE CLIENTES	\$ 173,00	\$ 173,00	\$ 173,00	✓
2022/11/3 0	RECIBOS (1401011919001 - BRITO KLEVER)	\$ 740,00	\$ 740,00	\$ 740,00	✓
2022/12/2	RECIBOS (0102077641 - CESAR ENRIQUEZ VASQUEZ)	\$ 20,00	\$ 20,00	\$ 20,00	✓
2022/12/2	FACTURA DE CLIENTES	\$ 25,00	\$ 25,00	\$ 25,00	✓

2022/12/3	FACTURA DE CLIENTES	\$ 210,00	\$ 210,00	\$ 210,00	✓
2022/12/6	RECIBOS (1004163851 - IMACAÑA ESCOBAR MAICOL ALEXIS)	\$ 76,00	\$ 76,00	\$ 76,00	✓
2022/12/7	FACTURA DE CLIENTES	\$ 300,00	\$ 300,00	\$ 300,00	✓
2022/12/7	FACTURA DE CLIENTES	\$ 1.280,00	\$ 1.280,00	\$ 1.280,00	✓
2022/12/8	FACTURA DE CLIENTES	\$ 290,00	\$ 290,00	\$ 290,00	✓
2022/12/8	RECIBOS (0150090678001 - YAMBAY JONATHAN)	\$ 380,00	\$ 380,00	\$ 380,00	✓
2022/12/1 2	RECIBOS (0104524087 - DURAN BRITO MAITE)	\$ 700,00	\$ 700,00	\$ 700,00	✓
2022/12/1 3	RECIBOS (0990916446001 - VENTAS AVICOLAS VETAVES)	\$ 361,85	\$ 361,85	\$ 361,85	✓
2022/12/1 3	FACTURA DE CLIENTES	\$ 195,00	\$ 195,00	\$ 195,00	✓
2022/12/1 3	RECIBOS (1400500623001 - DELGADO TORRES CRISTIAN MAURICIO)	\$ 150,00	\$ 150,00	\$ 150,00	✓
2022/12/1 3	FACTURA DE CLIENTES	\$ 470,00	\$ 470,00	\$ 470,00	✓
2022/12/1 3	FACTURA DE CLIENTES	\$ 875,00	\$ 875,00	\$ 875,00	✓
2022/12/1 4	FACTURA DE CLIENTES	\$ 440,00	\$ 440,00	\$ 440,00	✓
2022/12/1 4	FACTURA DE CLIENTES	\$ 670,00	\$ 670,00	\$ 670,00	✓
2022/12/1 4	RECIBOS (0101055762001 - YUNGA VILLA ALFONSO MARIA)	\$ 503,43	\$ 503,43	\$ 503,43	✓
2022/12/1 4	RECIBOS (0103335758 - CAMPOZANO BORIS)	\$ 588,50	\$ 588,50	\$ 588,50	✓
2022/12/1 4	PEDIDOS	\$ 30,00	\$ 30,00	\$ 30,00	✓
2022/12/1 5	FACTURA DE CLIENTES	\$ 200,00	\$ 200,00	\$ 200,00	✓
2022/12/1 5	RECIBOS (1718376641001 - TERAN DIANA)	\$ 15,00	\$ 15,00	\$ 15,00	✓
2022/12/1 6	FACTURA DE CLIENTES	\$ 403,00	\$ 403,00	\$ 403,00	✓
2022/12/1 6	FACTURA DE CLIENTES	\$ 560,00	\$ 560,00	\$ 560,00	✓
2022/12/1 9	PEDIDOS	\$ 60,00	\$ 60,00	\$ 60,00	✓
2022/12/1 9	FACTURA DE CLIENTES	\$ 525,00	\$ 525,00	\$ 525,00	✓
2022/12/2 0	FACTURA DE CLIENTES	\$ 200,00	\$ 200,00	\$ 200,00	✓
2022/12/2 0	PEDIDOS	\$ 50,00	\$ 50,00	\$ 50,00	✓
2022/12/2 1	FACTURA DE CLIENTES	\$ 200,00	\$ 200,00	\$ 200,00	✓
2022/12/2 2	RECIBOS (0103176673001 - GAVILANES IVAN)	\$ 15,00	\$ 15,00	\$ 15,00	✓

2022/12/23	FACTURA DE CLIENTES	\$ 280,00	\$ 280,00	\$ 280,00	✓
2022/12/27	RECIBOS (1401011919001 - BRITO KLEVER)	\$ 1.480,00	\$ 1.480,00	\$ 1.480,00	✓
2022/12/28	RECIBOS (0103335758 - CAMPOZANO BORIS)	\$ 1.328,50	\$ 1.328,50	\$ 1.328,50	✓
2022/12/28	FACTURA DE CLIENTES 1,3	\$ 205,00	\$ 205,00	\$ 205,00	✓
2022/12/29	RECIBOS (0705787612 - MACAS LUCERO JENNIFFER ESTEFANIA)	\$ 30,00	\$ 30,00	\$ 30,00	✓
2022/12/29	FACTURA DE CLIENTES	\$ 100,00	\$ 100,00	\$ 100,00	✓
2022/12/30	FACTURA DE CLIENTES	\$ 280,00	\$ 280,00	\$ 280,00	✓
Totales		\$ 74.055,24	\$ 74.055,24	\$ 74.055,24	✓

Marca de auditoría

✓	Revisado y verificado
---	-----------------------

Comentario:

En la verificación de transferencias realizadas por los clientes no existen inconsistencias todos los valores están reflejados en los estados de cuenta de los bancos que maneja la empresa. Cada transferencia fue verificada en su momento por el Gerente.

XOHA S.A.S
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

P-EJ - 03

PAPEL DE TRABAJO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO
VERIFICACIÓN DE LA CUENTA FONDOS POR DEPOSITAR

Procedimiento: revise la cuenta fondos por depositar con autorización del Gerente con la finalidad de determinar la veracidad de esa cuenta.

Cuenta: 101010103 - FONDOS POR DEPOSITAR						
Debe	Haber	Saldo acreedor	Σ	Saldo en el Balance General	Valor auditado	Marca de auditoría
\$559.635,64	\$556.236,50	\$3.399,14	Σ	\$ 3.399,14	\$3.399,14	✓

Marca de auditoría

✓	Revisado y verificado
Σ	Sumatoria

Comentario:

En la revisión de la cuenta fondos por depositar se realizó un sumatoria de los valores ingresados a la cuenta de todo el período 2022 comparando con el valor expuesto en el balance general no existen inconsistencias, sin embargo, hay valores ingresados sin concepto, pero se corroboró con la documentación que los valores eran reales.

XOHA S.A.S
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
PAPEL DE TRABAJO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO
ARQUEO DE CAJA

P-EJ - 04

Procedimiento: realice un arqueo de caja de un día por mes para verificar que los valores sean correctos.

Fecha: 9/05/2022	Saldos de Mayor	Marca de Auditoría
Ingresos de Caja	\$ 28.981,85	Σ
Egresos de caja	\$ 1.120,26	Σ
PAGOS (0190345963001 - TECNODIGI CIA. LTDA.)	\$ 46,50	✓
PAGOS (0190345963001 - TECNODIGI CIA. LTDA.)	\$ 703,99	✓
PAGOS (1802370864001 - GAVILANES CALERO VICTOR HUGO)	\$ 75,00	✓
PAGOS EN EFECTIVO	\$ 233,65	✓
PAGOS (0190153142001 - IMPORSOPAPEL SA)	\$ 56,12	✓
PAGOS (0190018067001 - COOP TRANS VIAJEROS)	\$ 5,00	✓
Saldo final	\$ 27.861,59	Σ

Fecha: 9/06/2022	Saldos de Mayor	Marca de Auditoría
Ingresos de Caja	\$3.172,23	Σ
Egresos de caja	\$ 33,51	Σ
PAGOS (0991285679001 - SERVIENTREGA ECUADOR S.A.)	\$ 18,01	✓
PAGOS (0102804861001 - SARMIENTO MONICA CRISTINA)	\$ 15,50	✓
Saldo final de caja	\$3.138,72	Σ

Fecha: 14/07/2022	Saldos de Mayor	Marca de Auditoría
Ingresos de Caja	\$3.172,23	Σ
Egresos de caja	\$ 381,99	Σ
OBLIGACIONES-LONA	\$ 5,00	✓
OBLIGACIONES-TRANSPORTE	\$ 5,24	✓
OBLIGACIONES	\$ 3,75	✓
PAGOS (0105015408001 - BARRETI CABRERA BRYAM WILFRIDO)	\$ 303,00	✓
PAGOS (0102804861001 - SARMIENTO MONICA CRISTINA)	\$ 65,00	✓
Saldo final de caja	\$2.790,24	Σ

Fecha: 30/08/2022	Saldos de Mayor	Marca de Auditoría
Ingresos de Caja	\$4.232,00	Σ
Egresos de caja	\$ 499,58	Σ
OBLIGACIONES-TRANSPORTE	\$ 36,00	✓
OBLIGACIONES-TRANSPORTE ENCOMIENDA	\$ 2,75	✓
OBLIGACIONES-TRANSPORTE ENCOMIENDA	\$ 10,00	✓
PAGO DE PLANILLAS DEL MES DE AGOSTO	\$ 430,83	✓
ANTICIPO A FRANKLIN EDUARDO MENDEZ PEÑALOZA	\$ 20,00	✓
Saldo final de caja	\$3.732,42	Σ

Fecha: 07/09/2022	Saldos de Mayor	Marca de Auditoría
Ingresos de Caja	\$2.824,50	Σ
Egresos de caja	\$ 338,25	Σ
OBLIGACIONES-TRANSPORTE	\$ 24,00	✓
TELEVISOR HD LED32M0316LN CBU	\$ 290,10	✓
OBLIGACIONES-TRANSPORTE	\$ 17,16	✓
OBLIGACIONES-TRANSPORTE	\$ 2,50	✓
PARCHADO LLANTA	\$ 4,49	✓
Saldo final de caja	\$2.486,25	Σ

Fecha: 27/10/2022	Saldos de Mayor	Marca de Auditoría
Ingresos de caja	\$3.679,60	Σ
Egresos de caja	\$ 652,16	Σ
OBLIGACIONES-TRANSPORTE	\$ 17,16	✓
OBLIGACIONES-COMBUSTIBLE	\$ 20,00	✓
SE REALIZA AJUSTE POR ERROR DE EFECTIVIZACION DE CHEQUE	\$ 615,00	✓
Saldo final de caja	\$3.027,44	Σ

Fecha: 07/11/2022	Saldos de Mayor	Marca de Auditoría
Ingresos de caja	\$2.942,50	Σ
Egresos de caja	\$ 33,00	Σ
PAGOS (0190072002001-P - GERARDO ORTIZ E HIJOS)	\$ 3,55	✓
PAGOS (0991285679001 - SERVIENTREGA ECUADOR S.A.)	\$ 20,70	✓
PAGOS (0190403572001 - SEMERIA COURIER)	\$ 5,00	✓
PAGOS (0104226642001 - JADAN CAMPOVERDE ADRIANA)	\$ 3,75	✓
Saldo final de caja	\$2.909,50	Σ

Fecha: 15/12/2022	Saldos de Mayor	Marca de Auditoría
Ingresos de caja	\$2.082,17	Σ
Egresos de caja	\$ 61,01	Σ
PAGOS (0190158802001 - ESTACION DE SERVICIO GAPAL)	\$ 18,00	✓
PAGOS (0190158802001 - ESTACION DE SERVICIO GAPAL)	\$ 20,00	✓
PAGOS (0104226642001 - JADAN CAMPOVERDE ADRINA)	\$ 3,40	✓
PAGOS (0102804861001 - SARMIENTO GALINDO MONICA CRISTINA)	\$ 2,50	✓
PAGOS (0190048365001 - COMERCIAL SALVADOR PACHECO MORA)	\$ 19,61	✓
Saldo final de caja	\$2.021,16	Σ

Marca de auditoría

✓	Revisado y verificado
Σ	Sumatoria

Comentario:

En el arqueo de caja de diferentes fechas no se encuentran deficiencias en los ingresos y egresos de caja, sin embargo, se encontraron asientos de ajustes y regularización de caja por error de orden de efectivización de cheques para que no reflejen saldos negativos.

XOHA S.A.S
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
PAPEL DE TRABAJO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO
CONCILIACIÓN BANCARIA

P-EJ - 05

Procedimiento: realice la conciliación bancaria del banco con más movimientos con la finalidad de revisar si todos sus valores son íntegros.

Fecha	Estado de cuenta		Contabilidad		Marca de auditoría
	Créditos	Débitos	Debe	Haber	
30/4/2022	\$1.000,00	\$30,24	\$1.000,00	\$30,24	✓
31/5/2022	\$14.466,00	\$900,00	\$14.466,00	\$900,00	✓
30/6/2022	\$25.234,55	\$5.631,28	\$25.234,55	\$5.631,28	✓
31/7/2022	\$20.936,06	\$46.676,59	\$20.936,06	\$46.676,59	✓
31/8/2022	\$84.299,22	\$65.819,13	\$84.299,22	\$65.819,13	✓
30/9/2022	\$69.504,73	\$82.752,66	\$69.504,73	\$82.752,66	✓
31/10/2022	\$168.019,85	\$126.329,75	\$168.019,85	\$126.329,75	✓
30/11/2022	\$60.567,84	\$102.413,37	\$60.567,84	\$102.413,37	✓
31/12/2022	\$184.712,14	\$123.029,27	\$184.712,27	\$123.029,27	✓

Marca de auditoría

V	Verificado y cruzado con la documentación
----------	---

Comentario:

En la conciliación del banco del Pichincha de todos los meses desde abril hasta diciembre del 2022 no habido inconsistencias todos los valores del débito y crédito están acorde a los estados de cuenta que presenta el banco al final de cada mes.

XOHA S.A.S	P-EJ - 06
AUDITORÍA FINANCIERA	
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022	
PAPEL DE TRABAJO ANTICIPO A PROVEEDORES DEL EXTERIOR	
VERIFICACIÓN DE DOCUMENTOS DE ANTICIPOS	

Procedimiento: revise los procedimientos de aprobación de anticipos para garantizar que estén documentados y sean adecuadamente seguidos.

Proceso	Descripción	Marca de auditoría
1	Recepción de proforma del proveedor	V
2	Solicitud de transferencias al exterior en el banco	V
3	Acuerdo del primer anticipo	é
4	Transferencia del primer anticipo	V
5	Documentación del pago	V
6	Trasferencia del segundo anticipo	V
7	Documentación del pago	V
8	Liquidación de importación DAI	V
9	Facturación de la mercadería	V
10	Recepción de mercadería – guía de transporte	V
11	Pago de impuestos	V
12	Liquidación de la importación	V

Marca de auditoría

V	Verificado y cruzado con la documentación
é	No se encuentra documentado

Comentario:

En la verificación de la documentación de los anticipos realizados para las importaciones en tránsito el acuerdo de pago no se encontraba documentado en el archivo pertinente de las importaciones liquidadas en la empresa.

XOHA S.A.S	P-EJ - 07
AUDITORÍA FINANCIERA	
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022	
PAPEL DE TRABAJO ANTICIPO A PROVEEDORES DEL EXTERIOR	
CANAL DE COMUNICACIÓN CON EL PROVEEDOR	

Procedimiento: Indague el canal de comunicación con los proveedores del extranjero.

El principal canal de comunicación con los proveedores del exterior es mediante un asesor de comparas en importación, el asesor es la persona encargada de realizar todo el trámite y la negociación con los proveedores y a la vez comunica a los administradores de la empresa. Para

todo este proceso se ha realizado un contrato con el asesor para que quede todo documentado y realizado bajo las normas legales pertinentes.
La comunicación que tienen los administradores con el asesor de compras es vía telefónica o WhatsApp.

Marca de auditoría

✓	Revisado
---	----------

Comentario:

En este proceso de indagación del canal de comunicación con los proveedores del exterior no se encontraron deficiencias ya que el asesor de compras es el experto en la negociación, sin embargo, no hay una documentación firmada sobre los acuerdos entre el asesor y los administradores para circunstancias que puedan pasar durante el proceso, es decir, salario establecido ya que el contrato realizado es por formalidad y por tema de confidencialidad de la empresa.

XOHA S.A.S				
AUDITORÍA FINANCIERA				
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022				
PAPEL DE TRABAJO ANTICIPO A PROVEEDORES DEL EXTERIOR				
CANAL DE COMUNICACIÓN CON EL PROVEEDOR				
P-EJ - 08				
Procedimiento: revise la documentación de respaldo para verificar la precisión y adecuación de los registros contables de anticipos.				
Proveedor: COOP TRADE CO LTD. COOP TRADE CO LTD.				
Fecha comprobante : 10/28/22 12:00 PM				
Concepto : PAGO AL EXTERIOR (188091420105000 - COOP TRADE CO LTD. COOP TRADE CO LTD.) PXT - 001 - 504 - 000000003				
Cuenta	Nombre	Concepto	Débito	Crédito
101020507	ANTICIPO PROVEEDORES DEL EXTERIOR	PAGO AL EXTERIOR (188091420105000	12,873.00	0.00
101010202	BCO PICHINCHA CTA CTE 7401	PAGO AL EXTERIOR (188091420105000	0.00	12,873.00
Total:			12,873.00	12,873.00
Fecha comprobante : 12/22/22 3:51 PM				
Concepto : PAGO AL EXTERIOR (188091420105000 - COOP TRADE CO LTD. COOP TRADE CO LTD.) PXT - 001 - 504 - 000000005				
Cuenta	Nombre	Concepto	Débito	Crédito
101020507	ANTICIPO PROVEEDORES DEL EXTERIOR	PAGO AL EXTERIOR (188091420105000	31,775.00	0.00
101010202	BCO PICHINCHA CTA CTE 7401	PAGO AL EXTERIOR (188091420105000	0.00	31,775.00
Total:			31,775.00	31,775.00
Proveedor: LU CHIH HSING CO., LTD. CCBCTWTP				
Fecha comprobante : 12/7/22 10:36 AM				
Concepto : PAGO 1 CALEFONES IMPERIUM TIRO FORZADO (CCBCTWTP - LU CHIH HSING CO., LTD.) PAG - 001 - 504 - 000000827				
Cuenta	Nombre	Concepto	Débito	Crédito
101020507	ANTICIPO PROVEEDORES DEL EXTERIOR	PAGO 1 CALEFONES IMPERIUM TIRO	9,978.00	0.00
101010202	BCO PICHINCHA CTA CTE 7401	PAGO 1 CALEFONES IMPERIUM TIRO	0.00	9,978.00
Total:			9,978.00	9,978.00

Proveedor: NINGBO SHANFENG VALVE CO. LTD.

Fecha comprobante : 10/12/22 9:27 AM

Concepto : PAGO AL EXTERIOR ANTICIPO IMPORTACION VÁLVULA DE GAS PAG - 001 - 504 - 000000543

Cuenta	Nombre	Concepto	Débito	Crédito
101020507	ANTICIPO PROVEEDORES DEL EXTERIOR	PAGO AL EXTERIOR ANTICIPO	3,600.00	0.00
101010202	BCO PICHINCHA CTA CTE 7401	PAGO AL EXTERIOR ANTICIPO	0.00	3,600.00
Total:			3,600.00	3,600.00

Marca de auditoría

✓	Revisado
---	----------

Comentario:

En la revisión de los registros contables de los anticipos a proveedores del exterior no se encontraron inconsistencias, todos los asientos registrados en este periodo esta cuadrados y realizados al respectivo proveedor ya sea por el módulo de pagos al exterior o por el módulo de pago a proveedores según el sistema contable que maneja la empresa.

XOHA S.A.S
AUDITORÍA FINANCIERA

P-EJ - 09

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
PAPEL DE TRABAJO ANTICIPO A PROVEEDORES DEL EXTERIOR
RECALCULO DE ANTICIPOS A LOS PROVEEDORES

Procedimiento: recalcule los anticipos realizados a los proveedores con la finalidad de determinar la razonabilidad de esos valores.

Proveedor	Valor de la proforma	Primer anticipo 30%	Segundo anticipo 70%	Valor auditado	Marca de auditoría
COOP TRADE	\$ 44.648,00	\$ 12.873,00	\$ 31.775,00	\$ 44.648,00	✓
LU CHIH HSING	\$ 32.356,00	\$ 9.978,00	\$ 22.378,00	\$ 9.978,00	✓
NINGBO SHANFENG	\$ 12.000,00	\$ 3.600,00	\$ 8.400,00	\$ 3.600,00	✓
Total				\$ 58.226,00	✓

Marca de auditoría

✓	Calculado y verificado
---	------------------------

Comentario:

En el recalculo de los anticipos realizados a proveedores del exterior no existen ninguna inconsistencia, los valores registrados en el balance son iguales. Cada anticipo es acorde al valor de la proforma entregado por el proveedor.

XOHA S.A.S AUDITORÍA FINANCIERA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 PAPEL DE TRABAJO ANTICIPO A PROVEEDORES DEL EXTERIOR VALORES REGISTRADOS VS LIBRO MAYOR				<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; color: red; font-weight: bold;">P-EJ - 10</div>																									
<p>Procedimiento: revise directamente los saldos de anticipos con proveedores comparando con el libro mayor.</p>																													
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 15%;">Fecha</th> <th style="width: 15%;">Valor registrado</th> <th style="width: 15%;">Valor de mayor</th> <th style="width: 15%;">Valor auditado</th> <th style="width: 10%;">Marca de auditoría</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">12/10/2022</td> <td style="text-align: right;">\$ 3.600,00</td> <td style="text-align: right;">\$ 3.600,00</td> <td style="text-align: right;">\$ 3.600,00</td> <td style="text-align: center;">✓</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">28/10/2022</td> <td style="text-align: right;">\$ 12.873,00</td> <td style="text-align: right;">\$ 12.873,00</td> <td style="text-align: right;">\$ 12.873,00</td> <td style="text-align: center;">✓</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">7/12/2022</td> <td style="text-align: right;">\$ 9.978,00</td> <td style="text-align: right;">\$ 9.978,00</td> <td style="text-align: right;">\$ 9.978,00</td> <td style="text-align: center;">✓</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">22/12/2022</td> <td style="text-align: right;">\$ 31.775,00</td> <td style="text-align: right;">\$ 31.775,00</td> <td style="text-align: right;">\$ 31.775,00</td> <td style="text-align: center;">✓</td> </tr> </tbody> </table>					Fecha	Valor registrado	Valor de mayor	Valor auditado	Marca de auditoría	12/10/2022	\$ 3.600,00	\$ 3.600,00	\$ 3.600,00	✓	28/10/2022	\$ 12.873,00	\$ 12.873,00	\$ 12.873,00	✓	7/12/2022	\$ 9.978,00	\$ 9.978,00	\$ 9.978,00	✓	22/12/2022	\$ 31.775,00	\$ 31.775,00	\$ 31.775,00	✓
Fecha	Valor registrado	Valor de mayor	Valor auditado	Marca de auditoría																									
12/10/2022	\$ 3.600,00	\$ 3.600,00	\$ 3.600,00	✓																									
28/10/2022	\$ 12.873,00	\$ 12.873,00	\$ 12.873,00	✓																									
7/12/2022	\$ 9.978,00	\$ 9.978,00	\$ 9.978,00	✓																									
22/12/2022	\$ 31.775,00	\$ 31.775,00	\$ 31.775,00	✓																									
<p>Marca de auditoría</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 15%; text-align: center;">✓</td> <td>Revisado</td> </tr> </table>					✓	Revisado																							
✓	Revisado																												
<p>Comentario: En la revisión de saldos de todos los anticipos realizados a los proveedores del exterior no se encontró inconsistencias comparando los valores registrados con el libro mayor de esta cuenta, cada valor este documentado con el proveedor correspondiente.</p>																													

XOHA S.A.S AUDITORÍA FINANCIERA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 PAPEL DE TRABAJO CUNETAS POR PAGAR A PROVEEDORES VERIFICACIÓN DE CARTERA DE PROVEEDORES				<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; color: red; font-weight: bold;">P-EJ - 11</div>
<p>Procedimiento: verifique que se lleve un control de la cartera de proveedores con el fin de controlar los pagos no efectuados en la fecha de vencimiento.</p>				

Hasta:		31 de Diciembre		Vencidos				Por vencer			
Proveedor	Dto Soporte	F. Emisión	Fecha de Vencimiento	30 días	60 días	90 días	mas de 90 días	30 días	60 días	90 días	mas de 90 días
\$ 23,505.08				\$ (10,682.77)	\$ (1,357.78)	\$ (22.44)	\$ (852.64)	\$ (10,589.45)	\$ -	\$ -	\$ -
FACTURAS PENDIENTES DE PAGO											
\$ (11,953.37)											
LIBERTY SEGUROS S.A											
2022-OBL- 001- 504- 0000079	001-020-003907752	2022-07-27	2022-07-28	\$ -	\$ -	\$ -	\$ (150.90)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
2022-OBL- 001- 504- 0000081	001-020-003907755	2022-07-27	2022-07-28	\$ -	\$ -	\$ -	\$ (75.44)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
2022-OBL- 001- 504- 0000080	001-020-003907748	2022-07-27	2022-07-28	\$ -	\$ -	\$ -	\$ (626.30)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Total\$				\$ (852.64)	\$ -	\$ -	\$ (852.64)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
ARETINA SA											
2022-OIP- 001- 504- 0000010	008-002-100141002	2022-12-29	2022-12-30	\$ (54.88)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Total\$				\$ (54.88)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
BANCO DINERS CLUB DEL ECUADOR											
2022-OBL- 001- 504- 0000634	001-014-005314908	2022-12-31	2023-01-01	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ (2.08)	\$ -	\$ -	\$ -
Total\$				\$ (2.08)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ (2.08)	\$ -	\$ -	\$ -
COMERCIAL CORDEROCA CIA LTDA											
2022-OBL- 001- 504- 0000626	001-500-000018265	2022-12-29	2022-12-30	\$ (1,331.07)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Total\$				\$ (1,331.07)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
IMPORTADOR FERRETERO TRUJILLO CIA. LTDA.											
2022-COM-1-504-144	003-001-000199612	2022-12-12	2022-12-13	\$ (2,158.74)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Total\$				\$ (2,158.74)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
INARPI SA											
2022-OIP- 001- 504- 0000011	001-051-000506655	2022-12-29	2022-12-30	\$ (176.94)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Total\$				\$ (176.94)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
LOGISTICA DE COMERCIO EXTERIOR LOCMEX CIA LTDA											
2022-OIP- 001- 504- 0000008	001-702-000005041	2022-12-28	2022-12-29	\$ (3,255.00)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
2022-OIP- 001- 504- 0000009	001-702-000005042	2022-12-28	2022-12-29	\$ (492.80)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Total\$				\$ (3,747.80)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
MERCADO LIBRE MERCADOLIBRE ECUADOR CIA LTDA											
2022-OBL- 001- 504- 0000551	001-001-000860721	2022-12-02	2022-12-03	\$ (19.00)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Total\$				\$ (19.00)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
PRO SERVICE SUPPLY PROASOCIADOS S.A											
2022-COM-1-504-100	001-901-000002289	2022-10-06	2022-10-07	\$ -	\$ -	\$ (22.44)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Total\$				\$ (22.44)	\$ -	\$ (22.44)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
QUINTUNA QUINDE BORIS FERNANDO											
2022-OIP- 001- 504- 0000007	001-101-000000576	2022-12-20	2022-12-21	\$ (1,750.00)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Total\$				\$ (1,750.00)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
REINO MINCHALO MARIA											
2022-OLQ- 001- 504- 0000027	001-504-000000027	2022-12-31	2023-01-01	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ (480.00)	\$ -	\$ -	\$ -
Total\$				\$ (480.00)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ (480.00)	\$ -	\$ -	\$ -
VELARDE PARDO SERGIO - SECALVE											
2022-COM-1-504-134	002-099-000003282	2022-11-25	2022-11-26	\$ -	\$ (1,357.78)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Total\$				\$ (1,357.78)	\$ (1,357.78)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
CHEQUES POSFECHADOS											
\$ (11,551.71)											
EASYMAX S.A.											
2022-PAG-1-504-857	33	2022-12-15	2022-12-30	\$ (1,444.34)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Total\$				\$ (1,444.34)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
IMPORTADOR FERRETERO TRUJILLO CIA. LTDA.											
2022-PAG-1-504-822	123	2022-12-01	2023-01-26	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ (1,984.09)	\$ -	\$ -	\$ -
2022-PAG-1-504-822	121	2022-12-01	2023-01-01	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ (1,984.09)	\$ -	\$ -	\$ -
Total\$				\$ (3,968.09)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ (3,968.09)	\$ -	\$ -	\$ -
LARTIZCO S.A IMPORTADORA											
2022-PAG-1-504-269	88	2022-09-01	2023-01-12	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ (2,216.69)	\$ -	\$ -	\$ -
Total\$				\$ (2,216.69)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ (2,216.69)	\$ -	\$ -	\$ -
LITOREY SA LITOREY SA											
2022-PAG-1-504-270	93	2022-09-01	2023-01-10	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ (3,922.59)	\$ -	\$ -	\$ -
Total\$				\$ (3,922.59)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ (3,922.59)	\$ -	\$ -	\$ -

Marca de auditoría

✓	Revisado
---	----------

Comentario:

Luego de la revisión de la cartera de proveedores no se han encontrada inconsistencias el valor es igual al que está reflejado en el balance general, se encontraron facturas pendientes de pago de julio del 2022 del proveedor Liberty seguros, es decir, no se lleva un control eficiente. Se pudo consultar al Gerente y comento que esos pagos estaban pendientes ya que el Gerente había pago eso con la tarjeta personal y aun no se podía cruzar ese valor para dar de baja de cartera de proveedores.

XOHA S.A.S		P-EJ - 12
AUDITORÍA FINANCIERA		
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022		
PAPEL DE TRABAJO CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES		
AUTORIZACIÓN DE ORDENES DE COMPRA Y FACTURAS		
Procedimiento: revise las autorizaciones necesarias para la emisión de órdenes de compra y facturas para asegurarse de que estén debidamente autorizadas por personal autorizado.		

Para las ordenes no hay un procedimiento específico lo realizan directamente el Gerente, el presidente o el Gerente de ventas por vía telefónica o de manera presencial con los asesores de ventas de los diferentes proveedores.

El pedido lo realizan cuando el stock es mínimo en cada uno de los productos a la venta, es decir, según la rotación de inventarios.

Marca de auditoría

*	Sin detalle
---	-------------

Comentario:

En la autorización de las órdenes de compra y facturas no existe un procedimiento para realizar pedidos, sin embargo, el método que lo han realizado hasta el momento no habido complicaciones en los pedidos de compra.

XOHA S.A.S

AUDITORÍA FINANCIERA

P-EJ - 13

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

**PAPEL DE TRABAJO CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES
COMPARACIÓN DE SALDOS CON EL MAYOR**

Procedimiento: compare el saldo final del ejercicio de esta cuenta con lo que refleja el mayor general.

Fecha	Valor registrado	Valor de mayor	Valor auditado	Marca de auditoría
31/12/2022	\$ 23.505,08	\$ 23.505,08	\$ 23.505,08	✓

Marca de auditoría

✓	Revisado
---	----------

Comentario:

En la comparación de saldos de la cuenta reflejado en el balance con el libro mayor no hubo inconsistencias, es decir, que la cuenta es 100% razonable.

XOHA S.A.S

AUDITORÍA FINANCIERA

P-EJ - 14

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

**PAPEL DE TRABAJO CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES
CONFIRMACIÓN DE SALDOS DE PROVEEDORES**

Procedimiento: realice confirmación de saldos a los principales proveedores de la cartera.

Se enviaron mediante correo electrónico una solicitud de confirmación de saldos pendientes de pago que la empresa mantiene con la empresa a diciembre del 2022.

Cuenca, 11 de abril de 2024

**Señor
Sebastián Crespo**

Dueño de Liberty Seguros S.A.

Estimado Señor:

Nuestra auditora externa Elizabeth Paucar, está llevando a cabo una auditoría financiera a los estados financieros, por esta razón, les agradecemos se sirva indicarle el importe adeudado a usted al cierre de las operaciones al 31 de diciembre del 2022.

Esta comunicación es solamente una petición de información para los fines específicos del trabajo de la auditora.

El oportuno envío de sus comentarios directamente a XOHA S.A.S., lo cual sería muy apreciado para nosotros.

Atentamente,

**GERENTE GENERAL
XOHA S.A.S.**

P.D: Su respuesta será válida únicamente si es vía Internet si se hace desde una dirección de correo correspondiente a la empresa.

CONTESTACIÓN

Cuenca, 14 de abril de 2024

**Señorita
Elizabeth Paucar
Auditora**

Por la presente información a ustedes que el saldo que reporta la cartera de XOHA S.A.S. al 31 de diciembre del 2022 es de USD \$852,64, los mismo que ya fueron cancelados.

Observaciones:

© Corresponde el monto señalado a lo registrado en libros en esa fecha.

Atentamente:

Sebastián Crespo



-

Cuenca, 11 de abril de 2024

**Señor
Luis Espinoza**

Estimado Señor:

Nuestra auditora externa Elizabeth Paucar, está llevando a cabo una auditoría financiera a los estados financieros, por esta razón, les agradecemos se sirva indicarle el importe adeudado a usted al cierre de las operaciones al 31 de diciembre del 2022.

Esta comunicación es solamente una petición de información para los fines específicos del trabajo de la auditora.

El oportuno envío de sus comentarios directamente a XOHA S.A.S., lo cual sería muy apreciado para nosotros.

Atentamente,

**GERENTE GENERAL
XOHA S.A.S.**

P.D: Su respuesta será válida únicamente si es vía Internet si se hace desde una dirección de correo correspondiente a la empresa.

CONTESTACIÓN

Cuenca, 12 de abril de 2024

**Señorita
Elizabeth Paucar
Auditora**

Por la presente información a ustedes que el saldo que reporta la cartera de XOHA S.A.S. al 31 de diciembre del 2022 es de USD \$1.331,07, los mismo que ya fueron cancelados.

Observaciones:

© Corresponde el monto señalado a lo registrado en libros en esa fecha.

Atentamente:

Luis Espinoza

-

Cuenca, 11 de abril de 2024

Señor

Juan Tapia
Agente Ventas de Importador Ferretero Trujillo Cía. Ltda.

Estimado Señor:

Nuestra auditora externa Elizabeth Paucar, está llevando a cabo una auditoría financiera a los estados financieros, por esta razón, les agradecemos se sirva indicarle el importe adeudado a usted al cierre de las operaciones al 31 de diciembre del 2022.

Esta comunicación es solamente una petición de información para los fines específicos del trabajo de la auditora.

El oportuno envío de sus comentarios directamente a XOHA S.A.S., lo cual sería muy apreciado para nosotros.

Atentamente,

GERENTE GENERAL
XOHA S.A.S.

P.D: Su respuesta será válida únicamente si es vía Internet si se hace desde una dirección de correo correspondiente a la empresa.

CONTESTACIÓN

Cuenca, 12 de abril de 2024

Señorita
Elizabeth Paucar
Auditora

Por la presente información a ustedes que el saldo que reporta la cartera de XOHA S.A.S. al 31 de diciembre del 2022 es de USD \$2.158,74, los mismo que ya fueron cancelados.

Observaciones:

© Corresponde el monto señalado a lo registrado en libros en esa fecha.

Atentamente:

Juan Tapia



Cuenca, 11 de abril de 2024

**Señor
Boris Quintuña**

Estimado Señor:

Nuestra auditora externa Elizabeth Paucar, está llevando a cabo una auditoría financiera a los estados financieros, por esta razón, les agradecemos se sirva indicarle el importe adeudado a usted al cierre de las operaciones al 31 de diciembre del 2022.

Esta comunicación es solamente una petición de información para los fines específicos del trabajo de la auditora.

El oportuno envío de sus comentarios directamente a XOHA S.A.S., lo cual sería muy apreciado para nosotros.

Atentamente,

**GERENTE GENERAL
XOHA S.A.S.**

P.D: Su respuesta será válida únicamente si es vía Internet si se hace desde una dirección de correo correspondiente a la empresa.

CONTESTACIÓN

Cuenca, 15 de abril de 2024

**Señorita
Elizabeth Paucar
Auditora**

Por la presente información a ustedes que el saldo que reporta la cartera de XOHA S.A.S. al 31 de diciembre del 2022 es de USD \$1.750,00, los mismo que ya fueron cancelados.

Observaciones:

© Corresponde el monto señalado a lo registrado en libros en esa fecha.

Atentamente:

Boris Quintuña

-

Cuenca, 11 de abril de 2024

**Señor
Sergio Velarde**

Dueño de la empresa Coflex

Estimado Señor:

Nuestra auditora externa Elizabeth Paucar, está llevando a cabo una auditoría financiera a los estados financieros, por esta razón, les agradecemos se sirva indicarle el importe adeudado a usted al cierre de las operaciones al 31 de diciembre del 2022.

Esta comunicación es solamente una petición de información para los fines específicos del trabajo de la auditora.

El oportuno envío de sus comentarios directamente a XOHA S.A.S., lo cual sería muy apreciado para nosotros.

Atentamente,

**GERENTE GENERAL
XOHA S.A.S.**

P.D: Su respuesta será válida únicamente si es vía Internet si se hace desde una dirección de correo correspondiente a la empresa.

CONTESTACIÓN

Cuenca, 13 de abril de 2024

**Señorita
Elizabeth Paucar
Auditora**

Por la presente información a ustedes que el saldo que reporta la cartera de XOHA S.A.S. al 31 de diciembre del 2022 es de USD \$1.357,78, los mismo que ya fueron cancelados.

Observaciones:

© Corresponde el monto señalado a lo registrado en libros en esa fecha.

Atentamente:

Sergio Velarde



XOHA S.A.S
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
PAPEL DE TRABAJO PRÉSTAMO DE ACCIONISTAS
REGISTROS CONTABLES CON RESPALDO

P-EJ - 15

Procedimiento: revise que los registros ingresados a esta cuenta tengan su respectivo respaldo.

Esta cuenta del pasivo se denomina préstamo de accionistas debido a que los accionistas de la empresa pagaron facturas con el dinero o tarjetas personales de cada uno de ellos ya que no tenían el financiamiento ni los recursos para pago a proveedores.

Fecha	Comprobante	Observaciones	Marca de auditori
2022/6/20	AJU-1-501-5	CORRECIÓN DE INVENTARIO SOLICITADO POR EL GERENTE GUSTAVO REINO	V
2022/6/30	DIA-1-501-25	DEPOSITOS AL ACCIONISTA PARA PAGOS DE INVENTARIO	V
2022/7/1	PAG-1-504-443	SE REGISTRA ANTICIPO AL EMPLEADO EDUARDO MENDEZ SEGUN DOC DEL 30 DE MAYO	V
2022/7/13	OBL-1-501-185	GUSTAVO REINO REEMBOLSO DE PLANILLA DE MAYO	V
2022/7/13	OBL-1-504-37	REEMBOLSO DE GASTOS-PLANILLA MAYO 2022	V
2022/7/14	AJU-1-504-1	AJUSTE NORMAL-INCREMENTO KIT DE INSTALACION 50	V
2022/7/18	AJU-1-501-6	REVERSO AL AJUSTE POR ANULACIÓN DE FACTURA 001-100-000004506	V
2022/8/6	CHE-1-504-30	ABONO A PRESTAMO DE ACCIONISTAS	V
2022/8/6	AJU-1-504-2	AJUSTE NORMAL-INCREMENTO KIT DE INSTALACION 40 U	E
2022/8/11	CHE-1-504-31	ABONO A PRESTAMO DE ACCIONISTAS	V
2022/8/17	DIA-1-504-10	SE CANCELA LAS CUOTAS DE PRESTAMOS DE RODRIGO REINO	V
2022/8/17	DIA-1-504-11	SE CANCELA LAS CUOTAS DE PRESTAMOS DE GUSTAVO REINO	V
2022/8/19	AJU-1-501-7	AJUSTE NORMAL	E
2022/8/23	AJU-1-504-4	AJUSTE NORMAL FACT LITOREY 001-1101-1070 FACT LARTIZCO 001-132-1174	V
2022/8/24	DIA-1-504-27	PAGO PRESTAMO ACCIONISTAS RODRIGO REINO	V
2022/9/1	DIA-1-504-32	PAGO CTA PRESTAMO DE ACCIONISTA A RODRIGO REINO	V
2022/9/1	DIA-1-504-33	PAGO CTA PRESTAMO DE ACCIONISTA A GUSTAVO REINO	V
2022/9/8	PAG-1-504-366	PAGO CTA PRESTAMO DE ACCIONISTA A RODRIGO REINO	V
2022/9/12	PAG-1-504-392	PAGO CTA PRESTAMO DE ACCIONISTA A RODRIGO REINO	V
2022/9/19	AJU-1-504-6	AJUSTE NORMAL FACT 3102	V
2022/9/19	AJU-1-504-7	AJUSTE NORMAL-INCREMENTO KIT DE INSTALACION PARTE 1	E
2022/9/29	OBL-1-504-285	REEMBOLSO DE GASTOS-PERIDO JUNIO 2022	V
2022/9/29	OBL-1-504-286	REEMBOLSO DE PLANILLAS-PERIDO AGOSTO	V
2022/9/29	OBL-1-504-286	REEMBOLSO DE PLANILLAS-PERIDO JULIO	V
2022/9/30	OBL-1-504-287	REEMBOLSO DE GASTOS PLANILLA DE JULIO	V
2022/9/30	OBL-1-504-287	REEMBOLSO DE GASTOS PLANILLA JUNIO	V
2022/10/6	PAG-1-504-539	PAGO AL ACCIONISTA RODRIGO REINO DE LA CUENTA PRESTAMO DE ACCIONISTAS	V
2022/10/11	PAG-1-504-513	PAGO CTA PRESTAMO DE ACCIONISTAS A GUSTAVO REINO	V
2022/10/11	PAG-1-504-514	PAGO DE LA CTA PRESTAMO DE ACCIONISTAS AL SR RODRIGO REINO	V
2022/10/18	DIA-1-504-86	SE CANCELA ACCIONISTA RODRIGO REINO PAGO PLANILLAS XOHA MES DE SEPTIEMBRE ME	V
2022/10/19	DIA-1-501-30	SE REGULA EL FONDO POR DEPOSITAR DE ACUERDO A LA REVISIÓN DEL GERENTE RODR	E
2022/10/23	DIA-1-504-82	PAGO CTA. PRESTAMO ACCIONISTA AL ACCIONISTA GUSTAVO REINO MEDIANTE TARJETA	V
2022/10/27	OBL-1-504-409	REEMBOLSO DE PLANILLA PERIODO SEPTIEMBRE	V
2022/10/28	DIA-1-504-90	DIARIOS CONTABLES	E
2022/10/31	DIA-1-504-95	SE CANCELA AL SOCIO DE LA CTA PRESTAMO DE ACCIONISTA AL SOCIO RODRIGO REINO	V
2022/11/2	PAG-1-504-662	SE CANCELA CTA PRESTAMO DE ACCIONISTA AL SOCIO GUSTAVO REINO Y POR CONCEPTO	V
2022/11/7	PAG-1-504-663	SE CANCELA SERVICIOS VARIOS Y CTA PRESTAMO DE ACCIONISTA	V
2022/11/7	PAG-1-504-663	SE CANCELA SERVICIOS VARIOS Y CTA PRESTAMO DE ACCIONISTA	V
2022/11/8	AJU-1-504-9	AJUSTE NORMAL	E
2022/11/9	AJU-1-504-10	AJUSTE NORMAL	E
2022/11/14	DIA-1-504-124	SE REVERSA EL PAGO CON PRESTAMO ACCIONISTAS DE MERCADO LIBRE, SE CANCELA C	V
2022/11/15	DIA-1-501-34	SE DEPURA FONDOS POR DEPOSITAR	E
2022/11/16	AJU-1-504-11	AJUSTE NORMAL-INCREMENTO KIT DE INSTALACION 49U	V
2022/11/18	PAG-1-504-736	TRANSF SOCIO RODRIGO REINO DESDE LA CTA PRESTAMO A	V
2022/11/25	DIA-1-504-137	TRANSF AL SOCIO GUSTAVO REINO DESDE LA CTA PRESTAMO DE ACCIONISTAS	V
2022/11/28	DIA-1-504-141	TRANSFERENCIA AL SOCIO GUSTAVO REINO DESDE LA CTA PRESTAMO DE ACCIONISTAS	V
2022/11/29	PAG-1-504-778	PAGO SERVICIOS VARIOS SRA. INES MINCHALO- TRANF SOCIO RODRIGO REINO DESDE LA C	V
2022/12/7	DIA-1-504-149	TRANSF AL SOCIO RODRIGO REINO DESDE LA CTA PRESTAMO DE ACCIONISTAS	V
2022/12/7	DIA-1-504-150	TRANSFERENCIA AL SOCIO GUSTAVO REINO DESDE LA CTA PRESTAMO DE ACCIONISTAS	V
2022/12/10	AJU-1-501-8	AJUSTE NORMAL	E
2022/12/10	AJU-1-501-8	AJUSTE NORMAL	E
2022/12/14	DIA-1-504-163	TRANSFERENCIA AL SOCIO RODRIGO REINO DESDE LA CTA PRESTAMO DE ACCIONISTA	V
2022/12/15	DIA-1-504-173	TRANSF A SOCIO RODRIGO R DESDE LA CTA PRESTAMO ACCIONISTA	V
2022/12/15	AJU-1-504-13	AJUSTE NORMAL DEL ITEM	E
2022/12/15	AJU-1-504-15	AJUSTE NORMAL-KIT SOPLETE COMPLETO	V
2022/12/16	DIA-1-504-174	TRANS RODRIGO R DESDE LA CTA PRESTAMO ACCIONISTA	V
2022/12/23	DIA-1-504-198	TRANSFERENCIA SOCIO GUSTAVO REINO DESDE CTA PRESTAMO ACCIONISTAS	V
2022/12/28	DIA-1-504-199	TRANSF SOCIO GUSTAVO REINO DESDE CTA PRESTAMO ACCIONISTAS	V
2022/12/29	DIA-1-504-201	TRANSFERENCIA SOCIO RODRIGO REINO DESDE CTA PRESTAMO ACCIONISTAS	V
2022/12/29	DIA-1-504-202	TRANSF SOCIO GUSTAVO REINO DESDE CTA PRESTAMO ACCIONISTA	V
2022/12/29	AJU-1-504-17	AJUSTE NORMAL	E

Marca de auditoría

v	Verificado y cruzado con la documentación
∅	No se encuentra documentado

Comentario:

Después de haber revisado la documentación de los registros ingresados en la cuenta de préstamos de accionistas se llegó a la conclusión que no todos los registros se encontraron documentados hay asientos contables que no tienen respaldos ni firmas de autorización por los accionistas.

XOHA S.A.S**AUDITORÍA FINANCIERA****P-EJ - 16****DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022****PAPEL DE TRABAJO PRÉSTAMO DE ACCIONISTAS****CUMPLIMIENTO DE ESTATUTOS Y REGULACIONES EN LOS PAGOS A ACCIONISTAS**

Procedimiento: asegurarse de que los pagos a accionistas cumplan con los estatutos y regulaciones corporativas, así como con las leyes y regulaciones aplicables.

Bajo un acuerdo firmado entre el gerente y el presidente de la empresa se había llegado a un consenso que se les realice transferencias por facturas o planillas pagadas con el dinero de cada uno de ellos.

Marca de auditoría

*	Sin detalle
----------	-------------

XOHA S.A.S**AUDITORÍA FINANCIERA****P-EJ - 17****DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022****PAPEL DE TRABAJO PRÉSTAMO DE ACCIONISTAS****CONCILIACIÓN DE PAGOS REGISTRADOS A LA CUENTA**

Procedimiento: concilie las transferencias de pagos a los accionistas autorizados de acuerdo con los procedimientos establecidos.

Fecha	Valor registrado	Valor del estado de cuenta	Valor auditado	Marca de auditoría
20/6/2022	\$ 58.383,00	\$ 58.383,00	\$ 58.383,00	✓
17/8/2022	\$ 5.647,26	\$ 5.647,26	\$ 5.647,26	✓
24/8/2022	\$ 5.167,84	\$ 5.167,84	\$ 5.167,84	✓
1/9/2022	\$ 5.647,26	\$ 5.647,26	\$ 5.647,26	✓
8/9/2022	\$ 2.000,00	\$ 2.000,00	\$ 2.000,00	✓

12/9/2022	\$ 1.700,00	\$ 1.700,00	\$ 1.700,00	✓
6/10/2022	\$ 32.300,00	\$ 32.300,00	\$ 32.300,00	✓
11/10/2022	\$ 5.647,26	\$ 5.647,26	\$ 5.647,26	✓
18/10/2022	\$ 1.364,67	\$ 1.364,67	\$ 1.364,67	✓
31/10/2022	\$ 17.639,27	\$ 17.639,27	\$ 17.639,27	✓
2/11/2022	\$ 3.016,00	\$ 3.016,00	\$ 3.016,00	✓
7/11/2022	\$ 1.144,98	\$ 1.144,98	\$ 1.144,98	✓
18/11/2022	\$ 1.000,00	\$ 1.000,00	\$ 1.000,00	✓
25/11/2022	\$ 661,87	\$ 661,87	\$ 661,87	✓
28/11/2022	\$ 3.016,00	\$ 3.016,00	\$ 3.016,00	✓
29/11/2022	\$ 7.649,84	\$ 7.649,84	\$ 7.649,84	✓
7/12/2022	\$ 1.144,98	\$ 1.144,98	\$ 1.144,98	✓
14/12/2022	\$ 2.745,00	\$ 2.745,00	\$ 2.745,00	✓
15/12/2022	\$ 3.477,60	\$ 3.477,60	\$ 3.477,60	✓
16/12/2022	\$ 500,00	\$ 500,00	\$ 500,00	✓
23/12/2022	\$ 661,87	\$ 661,87	\$ 661,87	✓
28/12/2022	\$ 3.016,00	\$ 3.016,00	\$ 3.016,00	✓
29/12/2022	\$ 3.532,11	\$ 3.532,11	\$ 3.532,11	✓

Marca de auditoría

✓	Revisado
---	----------

Comentario:

Después de haber conciliado las transferencias realizadas a los accionistas en este periodo no se encontró ninguna inconsistencia todos los valores son iguales, sin embargo, hay débitos en esta cuenta que son cruzados por medio de facturas, asientos de ajustes de inventarios y regularizaciones de la cuenta fondos por depositar.

XOHA S.A.S
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
PAPEL DE TRABAJO PRÉSTAMO DE ACCIONISTAS
VERIFICACIÓN DE TRANSACCIONES EN BASE AL GIRO DEL NEGOCIO

P-EJ - 18

Procedimiento: Verifique que las transacciones registradas sean acordes al giro del negocio de las obligaciones o facturas ingresadas la cuenta.

Fecha	Concepto	N° de factura	Valor	Marca de auditoría
2022/7/13	GUSTAVO REINO REEMBOLSO DE PLANILLA DE MAYO	001-002-000000356	\$ 636,43	✓
2022/7/13	REEMBOLSO DE GASTOS-PLANILLA MAYO 2022	001-100-000004520	\$ 5.585,72	✓
2022/9/29	REEMBOLSO DE GASTOS-PERIODO JUNIO 2022	001-001-000004530	\$ 5.568,77	✓
2022/9/29	REEMBOLSO DE PLANILLAS-PERIODO AGOSTO	001-001-000004531	\$ 859,11	✓
2022/9/29	REEMBOLSO DE PLANILLAS-PERIODO JULIO	001-001-000004531	\$ 5.448,03	✓
2022/9/30	REEMBOLSO DE GASTOS PLANILLA DE JULIO	001-002-000000369	\$ 633,31	✓
2022/9/30	REEMBOLSO DE GASTOS PLANILLA JUNIO	001-002-000000369	\$ 615,86	✓
2022/10/27	REEMBOLSO DE PLANILLA PERIODO SEPTIEMBRE	001-001-000004533	\$ 894,03	✓

Marca de auditoría

✓	Verificado y cruzado con la documentación
---	---

Comentario:

En la verificación de transacciones registradas a esta cuenta se decide hacer únicamente de las que tienen factura ya que se pudo verificar con la facturación que los accionistas realizan para poder cobrar el dinero que pagaron de las planillas del IESS de los trabajadores de los meses de mayo, junio, julio, agosto y septiembre.

XOHA S.A.S
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
PAPEL DE TRABAJO OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS
L/P
VERIFICACIÓN DE EXISTENCIA Y PRECISIÓN DE LOS PRÉSTAMOS

P-EJ - 19

Procedimiento: Verifique la existencia y precisión de los préstamos y acuerdos de financiamiento con las instituciones financieras.

Se detalla los préstamos a largo plazo al 31 de diciembre del 2022

Fecha	Subcuenta	Saldo
31/12/2022	PRÉSTAMO OP 355381 LP	\$ 25.406,65
31/12/2022	PRÉSTAMO OP 4717229-00 BP LP	\$ 93.842,85
31/12/2022	PRÉSTAMO LP RODRIGO OP 481548200	\$ 76.212,28

No. OPERACION: 355381

Tipo de Operación:	CRFDIPI IIS PYMFS	Moneda:	DOI ARFS
Tipo de Crédito:	PRODUCTIVO	Oficina:	CUENCA
Cliente:	222108R XOHA S A S	R.U.C.:	0195097542001
Dirección:	AV. 10 DE AGOSTO INTERSECCIÓN	Cuenta Cliente:	CTF 4005046016
Oficial:	VIVAR DUCHI MAYRA ALEJANDRA	Ciudad:	CUENCA
Monto:	30.000,00	Fecha de Vencimiento:	SEP/16/2024
Fecha de Concesión:	SEP/20/2022	Tipo de Cuota:	MENSUAL
Plazo Operación:	727 DIAS	Tasa Efectiva Anual %:	11,26
Tasa Nominal Anual %:	10,57	Frecuencia de Reajuste (días):	90 DIAS
Reajutable:	SI	Factor de Reajuste (Componente Fijo)%:	más 5,33
Tasa Base de Reajuste(Componete Variable):	TASA PASIVA REFERENCIALPUBLICADA POR EL BANCO CENTRAL DEL ECUADOR		
Fecha Próx. Reajuste:	DIC/19/2022		
Segmento:	PRODUCTIVO PYMFS		

TABLA DE AMORTIZACION:

#	FECHA	PROYECTADO					PAGADO					ESTADO CUOTA		
		ABONO CAPITAL	INTERES	SEGUROS	O RUBROS	CUOTA	ABONO CAPITAL EXTRAORD.	INTERES	SEGUROS	O RUBROS	CUOTA		SALDO CAP.	
	SEP/20/2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00	
1	OCT/17/2022	1.154,93	237,83	20,19	0,00	1.412,95	28.845,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00	NO VIGENTE
2	NOV/19/2022	1.138,68	254,08	19,39	0,00	1.412,15	27.706,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00	NO VIGENTE
3	DIC/16/2022	1.148,71	244,05	18,59	0,00	1.411,35	26.557,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00	NO VIGENTE
4	ENE/16/2023	1.151,03	241,73	17,78	0,00	1.410,54	25.406,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00	NO VIGENTE
5	FEB/16/2023	1.161,51	231,25	16,97	0,00	1.409,73	24.245,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00	NO VIGENTE
6	MAR/16/2023	1.193,44	199,32	16,14	0,00	1.408,90	23.051,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00	NO VIGENTE
7	ABR/17/2023	1.176,18	216,58	15,31	0,00	1.408,07	21.875,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00	NO VIGENTE
8	MAY/16/2023	1.206,50	186,26	14,47	0,00	1.407,23	20.669,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00	NO VIGENTE
9	JUN/16/2023	1.204,63	188,13	13,63	0,00	1.406,39	19.464,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00	NO VIGENTE
10	JUL/17/2023	1.215,60	177,16	12,77	0,00	1.405,53	18.248,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00	NO VIGENTE
11	AGO/16/2023	1.232,02	160,74	11,91	0,00	1.404,67	17.016,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00	NO VIGENTE

OPERACIÓN No. 4717229-00

NÚMERO DE RUC INSTITUCIÓN FINANCIERA: 1790010937001
 RAZÓN SOCIAL INSTITUCIÓN FINANCIERA: BANCO PICHINCHA C.A.
 NÚMERO DE RUC O CÉDULA DEL CLIENTE: 0195097542001
 NOMBRES O RAZÓN SOCIAL DEL CLIENTE: XOHA S.A.S

FECHA: 26 días del mes de OCTUBRE del año 2022
 Documento autorizado según lo establecido en el literal a) del artículo 13 del Reglamento de Comprobantes de Venta y Retención y lo dispuesto por la Resolución NAC-DGEC/2007-0002 (R.O.#76.24/04/2007)

TABLA INFORMATIVA OBLIGACION No. 4717229-00

CLIENTE:
XOHA S.A.S. REINO MINCHALO RODRIGO ANIBAL.

NO VENCIM	CAPIT	INTERES	DIVIDENDO	SEGURO	TOTAL	
0	2022/10/26	0	0	0	0	
1	2022/11/10	2350.66	446.67	2797.33	39.74	2837.07
2	2022/12/10	2372.57	872.33	3244.9	78.58	3323.48
3	2023/01/10	2394.68	879.51	3274.19	80.25	3354.44
4	2023/02/10	2416.99	857.4	3274.39	79.3	3353.69
5	2023/03/10	2439.51	754.28	3193.79	70.76	3264.55
6	2023/04/10	2462.25	812.57	3274.82	77.37	3352.19
7	2023/05/10	2485.19	764.37	3249.56	73.93	3323.49
8	2023/06/10	2508.35	766.9	3275.25	75.4	3350.65
9	2023/07/10	2531.72	719.76	3251.48	72.01	3323.49
10	2023/08/10	2555.31	720.38	3275.69	73.4	3349.09
11	2023/09/10	2579.12	696.79	3275.91	72.38	3348.29
12	2023/10/10	2603.16	651.27	3254.43	69.06	3323.49
13	2023/11/10	2627.41	648.95	3276.36	70.32	3346.68
14	2023/12/10	2651.9	604.55	3256.45	67.04	3323.49
15	2024/01/10	2676.61	600.22	3276.83	68.22	3345.05
16	2024/02/10	2701.55	575.51	3277.06	67.15	3344.21
17	2024/03/10	2726.72	515.05	3241.77	61.82	3303.59
18	2024/04/10	2752.13	525.4	3277.53	64.99	3342.52
19	2024/05/10	2777.78	483.87	3261.65	61.84	3323.49
20	2024/06/10	2803.66	474.35	3278.01	62.79	3340.8
21	2024/07/10	2829.79	434.01	3263.8	59.69	3323.49
22	2024/08/10	2856.16	422.35	3278.51	60.55	3339.06
23	2024/09/10	2882.77	395.98	3278.75	59.42	3338.17
24	2024/10/10	2909.63	357.46	3267.09	56.4	3323.49
25	2024/11/10	2936.75	342.51	3279.26	57.11	3336.37
26	2024/12/10	2964.11	305.23	3269.34	54.14	3323.48
27	2025/01/10	2991.73	288.04	3279.77	54.76	3334.53
28	2025/02/10	3019.61	260.43	3280.04	53.57	3333.61
29	2025/03/10	3047.75	210.05	3257.8	47.3	3305.1
30	2025/04/10	3076.15	204.42	3280.57	51.16	3331.73
31	2025/05/10	3104.81	170.34	3275.15	48.33	3323.48
32	2025/06/10	3133.74	147.36	3281.1	48.7	3329.8
33	2025/07/10	3162.95	114.61	3277.56	45.93	3323.49
34	2025/08/10	3192.42	89.24	3281.66	46.2	3327.86
35	2025/09/10	3222.17	59.77	3281.94	44.93	3326.87
36	2025/10/10	3252.19	29.05	3281.24	42.24	3323.48

Cliente: REINO MINCHALO RODRIGO ANIBAL

Producto: LINEA ABIERTA HIPOT.

Identificación: 0106550494

Cuotas: 0 de 84

Fecha de inicio: 27/12/2022

Estado del préstamo: Estás al día

**Tasa de interés: 12.00%

**Tasa de interés reajustable bimestralmente, de acuerdo a lo pactado.

Cuotas	Fecha de Pago	Capital	Interés	Seguros	Total de Cuota	Saldo por pagar
1	01/27/2023	549.35	764.30	77.33	1,410.98	118,522.63
2	02/27/2023	555.28	778.62	77.08	1,410.98	117,111.65
3	03/27/2023	643.49	698.09	69.40	1,410.98	115,700.67
4	04/27/2023	568.20	766.24	76.54	1,410.98	114,289.69
5	05/27/2023	601.32	735.84	73.82	1,410.98	112,878.71
6	06/27/2023	580.82	754.15	76.01	1,410.98	111,467.73
7	07/27/2023	613.65	724.02	73.31	1,410.98	110,056.75
8	08/27/2023	593.70	741.81	75.47	1,410.98	108,645.77
9	09/27/2023	600.10	735.67	75.21	1,410.98	107,234.79
10	10/27/2023	632.52	705.94	72.52	1,410.98	105,823.81
11	11/27/2023	613.38	722.94	74.65	1,410.98	104,412.83
12	12/27/2023	645.53	693.48	71.87	1,410.98	103,001.85

Marca de auditoría

V	Verificado y cruzado con la documentación
----------	---

Comentario:

Después de verificar la documentación de los préstamos realizados por parte de la empresa no se encontraron inconsistencias en sus valores, cumplen con la documentación de respaldo de cada uno de ellos especialmente con la tabla de amortización.

XOHA S.A.S

AUDITORÍA FINANCIERA

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

**PAPEL DE TRABAJO OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS
L/P**

REGISTRO DE PRÉSTAMOS EN EL SISTEMA

P-EJ - 21

Procedimiento: Compare los montos registrados al inicio del préstamo con la tabla de amortización con el fin de revisar si los valores son exactos.

PRÉSTAMO OP 355381 LP

Registro contable

Fecha comprobante : 9/29/22 3:09 PM

Concepto : REGISTRO CRÉDITO PRODUCTIVO CREDIPLUS EN EL BANCO BOLIVARIANO DIA - 001 - 504 - 000000055

Cuenta	Nombre	Concepto	Débito	Crédito
6306	CONTRIBUCIONES DE SOLCA	REGISTRO CRÉDITO PRODUCTIVO	150.00	0.00
101010203	BOLIVARIANO CTA CTE 6016	REGISTRO CRÉDITO PRODUCTIVO	29,829.00	0.00
201030101	PROVEEDORES LOCALES	REGISTRO CRÉDITO PRODUCTIVO	21.00	0.00
201040101	PRÉSTAMO OP 355381 CP	REGISTRO CRÉDITO PRODUCTIVO	0.00	3,442.32
202030101	PRÉSTAMO OP 355381 LP	REGISTRO CRÉDITO PRODUCTIVO	0.00	26,557.68
Total:			30,000.00	30,000.00

PRÉSTAMO OP 4717229-00 BP LP

Registro contable

Fecha comprobante : 10/26/22 5:15 PM

Concepto : PRESTAMO BANCO PICHINCHA 4717229-00 DIA - 001 - 504 - 000000088

Cuenta	Nombre	Concepto	Débito	Crédito
6306	CONTRIBUCIONES DE SOLCA	PRESTAMO BANCO PICHINCHA	500.00	0.00
101010202	BCO PICHINCHA CTA CTE 7401	PRESTAMO BANCO PICHINCHA	99,500.00	0.00
201040105	PRÉSTAMO OP 4717229-00 BP CP	PRESTAMO BANCO PICHINCHA	0.00	4,723.23
202030104	PRÉSTAMO OP 4717229-00 BP LP	PRESTAMO BANCO PICHINCHA	0.00	95,276.77
Total:			100,000.00	100,000.00

PRÉSTAMO LP RODRIGO OP 481548200

Registro contable

Fecha comprobante : 12/28/22 3:41 PM

Concepto : SE REGISTRA PRESTAMO DE RODRIGO-SE ADJUNTA TABLA DE AMORTIZACION DEL CREDITO OP 481548200 DIA - 001 - 504 - 000000191

Cuenta	Nombre	Concepto	Débito	Crédito
6306	CONTRIBUCIONES DE SOLCA	SE REGISTRA PRESTAMO DE	379.50	0.00
101010202	BCO PICHINCHA CTA CTE 7401	SE REGISTRA PRESTAMO DE	75,520.50	0.00
202030105	PRÉSTAMO LP RODRIGO OP 481548200	SE REGISTRA PRESTAMO DE	0.00	75,900.00
Total:			75,900.00	75,900.00

Marca de auditoría

v	Verificado y cruzado con la documentación
----------	---

Comentario:

Luego de la comparación entre los valores registradas de los préstamos con la tabla de amortización no se encontraron inconsistencias en sus registros, cabe recalcar que un préstamo no está a nombre de la empresa si no a nombre de uno de los accionistas ya que el proceso y los trámites fueron a inicios del 2022, por lo tanto, el crédito para la adquisición de vehículos para uso de la empresa.

XOHA S.A.S
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
PAPEL DE TRABAJO DE VENTAS
VERIFICACIÓN DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS

P-EJ - 24

Procedimiento: Verifique que existan políticas y procedimientos establecidos para el reconocimiento de ingresos por ventas, y que se estén siguiendo adecuadamente.

Políticas de ventas	i
Procedimientos	*

Marca de auditoría

i	No se encuentra actualizado
*	Sin detalle

Comentario:

Después de haber revisado y consultado sobre las políticas y procedimientos del reconocimiento de ingresos por las ventas, se pudo determinar que no existen políticas contables actualizadas y tampoco son específicas. En cuanto a los procedimientos no existen en un formato específico, sin embargo, se da seguimiento con los cierres de las ventas.

XOHA S.A.S
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
PAPEL DE TRABAJO DE VENTAS
REVISIÓN DE POLÍTAS DE DEVOLUCIÓN DE PRODUCTOS

P-EJ - 25

Procedimiento: revise las políticas de devolución de productos para asegurarse de que estén adecuadamente documentadas y se estén aplicando de acuerdo con los procedimientos establecidos.

En la empresa si hay políticas de devolución de productos que consisten en:

- Que la venta de repuestos no hay devolución una vez salida del almacén.
- En cuanto a la venta de calefones se aceptan devoluciones o cambios a los dos días según sea el caso del cliente, mediante una nota de crédito.

Este proceso no está documentado, sin embargo, se explica a los clientes al momento que adquiere el producto o servicio.

Marca de auditoría

¢	No se encuentra documentado
---	-----------------------------

Comentario:

En la revisión de las políticas de devolución de productos no se encontraron inconsistencias a pesar de que no se tienen documentado las mismas.

XOHA S.A.S
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
PAPEL DE TRABAJO DE VENTAS
COMPARACIÓN DE LA FACTURACIÓN CON EL LIBRO MAYOR

P-EJ - 26

Procedimiento: Compare el valor facturado con el libro mayor con la finalidad de verificar que este bien registrado.

Fecha	Valor facturado	Valor de libro mayor	Valor auditado	Marca de auditoría
30/4/2022	\$ 9.740,27	\$ 9.740,27	\$ 9.740,27	✓
31/5/2022	\$ 80.279,82	\$ 80.279,82	\$ 80.279,82	✓
30/6/2022	\$ 76.949,48	\$ 76.949,48	\$ 76.949,48	✓
31/7/2022	\$ 100.866,77	\$ 100.866,77	\$ 100.866,77	✓
31/8/2022	\$ 84.095,40	\$ 84.095,40	\$ 84.095,40	✓
30/9/2022	\$ 83.165,91	\$ 83.165,91	\$ 83.165,91	✓
31/10/2022	\$ 83.752,38	\$ 83.752,38	\$ 83.752,38	✓
30/11/2022	\$ 77.760,29	\$ 77.760,29	\$ 77.760,29	✓
31/12/2022	\$ 68.762,92	\$ 68.762,92	\$ 68.762,92	✓

Marca de auditoría

✓	Revisado
---	----------

Comentario:

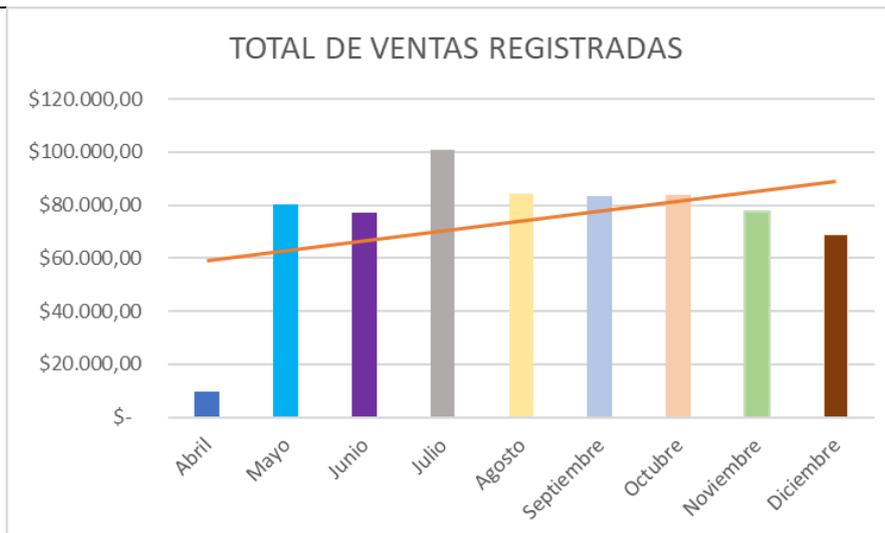
En comparación de los valores facturados con el libro mayor no se encontraron inconsistencias en los registros debido a que se lleva un control estricto en la facturación.

XOHA S.A.S
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
PAPEL DE TRABAJO DE VENTAS
ANÁLISIS DE TENDENCIAS DE VENTAS

P-EJ - 27

Procedimiento: Realice un análisis de tendencias de ventas para identificar cualquier variación significativa en los ingresos de ventas y buscar explicaciones razonables para estas fluctuaciones.

Mes	Valor
Abril	\$ 9.740,27
Mayo	\$ 80.279,82
Junio	\$ 76.949,48
Julio	\$ 100.866,77
Agosto	\$ 84.095,40
Septiembre	\$ 83.165,91
Octubre	\$ 83.752,38
Noviembre	\$ 77.760,29
Diciembre	\$ 68.762,92



Marca de auditoría

V	Revisado y verificado
----------	-----------------------

Comentario:

Después de haber realizado un análisis de tendencias de las ventas registradas no existen variaciones significativas en cada uno de los meses analizados, por lo tanto, los valores son razonables en su totalidad.

XOHA S.A.S
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
PAPEL DE TRABAJO DE VENTAS
ANÁLISIS DE MARGEN BRUTO DE VENTAS

P-EJ - 28

Procedimiento: Analice el margen bruto de ventas para evaluar la rentabilidad de las operaciones y detectar posibles anomalías en los costos de venta o precios de venta.

Total, de ventas = \$641.248,15

Total, de costos = \$425.144,27

$$\text{Margen bruto} = \frac{\text{Ventas} - \text{Costos}}{\text{Ventas}} \times 100$$

$$\text{Margen bruto} = \frac{641.248,15 - 425.144,27}{425.144,27} \times 100$$

$$\text{Margen bruto} = 34\%$$

Marca de auditoría

V	Revisado y verificado
----------	-----------------------

Comentario:

Una vez realizado el cálculo del margen bruto de ventas con un resultado del 34% de utilidad se llega a la conclusión que tiene una rentabilidad sólida y mantiene controlado los costos de producción.

XOHA S.A.S
AUDITORÍA FINANCIERA

P-EJ - 29

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
PAPEL DE TRABAJO DE COSTO DE VENTAS
VERIFICACIÓN DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS

Procedimiento: Verifique que existan políticas y procedimientos documentados para el cálculo y registro del costo de ventas, y que se estén siguiendo adecuadamente.

El método de valoración del costo de ventas es el **promedio ponderado**, se calcula un costo promedio ponderado para cada unidad de inventario basado en el costo de las unidades compradas o producidas durante el período. El sistema contable que manejan lo calcula automáticamente una vez que se ingresa la mercadería comprada para la venta.

Marca de auditoría

V	Revisado y verificado
----------	-----------------------

Comentario:

Una vez que se realizó la revisión de políticas y procedimientos se confirmó que la contadora es la persona principal que maneja estos movimientos al ingresar cualquier inventario para que no haya variaciones o diferencias significativas en esta cuenta.

XOHA S.A.S
AUDITORÍA FINANCIERA

P-EJ - 30

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
PAPEL DE TRABAJO DE COSTO DE VENTAS
INSPECCIÓN DE FACTURAS DE PROVEEDORES

Procedimiento: Inspeccione la documentación de respaldo, como facturas de proveedores, órdenes de compra y registros de recepción de mercancías, para respaldar los costos de ventas registrados.

Facturas de compra	V
Notas de venta	V

Marca de auditoría

V	Revisado y verificado
----------	-----------------------

Comentario:

Después de haber realizado la revisión de las facturas de inventario y notas de venta no se encontraron inconsistencias en el registro de cada una de ellas ya que está respaldado con la documentación.

AUDITORÍA FINANCIERA

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

PAPEL DE TRABAJO DE COSTO DE VENTAS

COMPARACIÓN DE INVENTARIO INICIAL E INVENTARIO FINAL

Procedimiento: Comparare los registros de inventario inicial y final con los registros contables del costo de ventas para asegurar la conciliación adecuada entre el inventario disponible y los costos de ventas incurridos.

Código	Promedio Costos	Promedio cantidades	ABC (Promedio Costos MesActual * Promedio Cantidades MesActu)	Marca de Auditoría
X-G0016	\$ 182,26	14	\$ 8.029,35	V
X-G0008	\$ 189,84	15	\$ 7.991,12	V
X-G0017	\$ 176,28	18	\$ 4.431,27	V
X-G0002	\$ 101,89	13	\$ 2.436,37	V
X-C0010	\$ 49,59	18	\$ 2.415,76	V
X-G0010	\$ 199,98	3	\$ 2.341,71	V
X-C0009	\$ 119,14	6	\$ 1.776,24	V
X-G0011	\$ 215,49	1	\$ 848,22	V
X-G0006	\$ 83,18	3	\$ 772,91	V
X-A0012	\$ 64,27	3	\$ 685,58	V
X-A0020	\$ 8,44	34	\$ 641,49	V
X-G0004	\$ 115,99	2	\$ 620,00	V
X-G0018	\$ 222,08	2	\$ 616,07	V
X-E0005	\$ 92,37	2	\$ 615,83	V
X-A0013	\$ 49,89	20	\$ 575,38	V
X-E0002	\$ 190,80	1	\$ 514,30	V
X-A0182	\$ 4,64	55	\$ 509,26	V
X-G0001	\$ 179,85	6	\$ 492,36	V
X-A0017	\$ 49,06	4	\$ 468,75	V
X-G0014	\$ 126,34	1	\$ 336,90	V
X-A0170	\$ 8,49	9	\$ 195,50	V
X-B0001	\$ 98,21	0	\$ 147,32	V
X-A0055	\$ 9,72	3	\$ 142,56	V
X-A0203	\$ 28,14	4	\$ 142,86	V
X-A0229	\$ 69,64	1	\$ 104,46	V
X-A0085	\$ 18,22	5	\$ 97,15	V
X-A0136	\$ 34,35	1	\$ 89,29	V
X-A0162	\$ 3,92	12	\$ 88,74	V
X-A0226	\$ 1,52	95	\$ 81,96	V
X-A0070	\$ 14,60	1	\$ 78,24	V
X-A0098	\$ 0,56	51	\$ 51,75	V

X-A0196	\$	33,22	2	\$	45,54	V
X-A0161	\$	2,15	11	\$	42,93	V
X-A0227	\$	14,07	1	\$	42,20	V
X-A0054	\$	29,24	1	\$	38,99	V
X-A0187	\$	0,51	51	\$	37,19	V
X-A0172	\$	3,85	5	\$	36,40	V
X-B0007	\$	20,83	0	\$	31,25	V
X-A0051	\$	0,94	17	\$	26,25	V
X-A0101	\$	1,13	8	\$	24,00	V
X-A0072	\$	4,65	1	\$	18,60	V
X-A0078	\$	0,60	16	\$	18,40	V
X-A0030	\$	13,40	1	\$	17,86	V
X-A0190	\$	6,38	0	\$	17,00	V
X-A0035	\$	4,35	4	\$	15,18	V
X-A0053	\$	11,39	1	\$	15,18	V
X-A0022	\$	11,20	1	\$	15,00	V
X-A0018	\$	3,35	7	\$	13,39	V
X-A0225	\$	1,56	19	\$	13,06	V
X-A0076	\$	0,45	10	\$	12,00	V
X-A0102	\$	1,13	4	\$	12,00	V
X-B0006	\$	8,33	0	\$	12,50	V
X-A0212	\$	0,14	92	\$	11,34	V
X-A0109	\$	1,13	6	\$	10,50	V
X-B0002	\$	3,57	0	\$	10,72	V
X-B0004	\$	7,14	1	\$	10,71	V
X-A0195	\$	3,47	1	\$	9,80	V
X-A0049	\$	0,90	6	\$	8,40	V
X-A0141	\$	6,00	0	\$	8,00	V
X-A0192	\$	1,29	0	\$	8,60	V
X-A0111	\$	0,81	2	\$	7,50	V
X-A0139	\$	5,70	1	\$	7,60	V
X-A0169	\$	2,36	5	\$	7,00	V
X-A0174	\$	5,36	1	\$	7,14	V
X-A0219	\$	5,92	0	\$	7,89	V
X-A0222	\$	5,92	0	\$	7,89	V
X-A0145	\$	1,50	1	\$	6,00	V
X-A0048	\$	4,02	0	\$	5,36	V
X-A0083	\$	0,94	3	\$	5,00	V
X-A0028	\$	0,67	6	\$	4,45	V
X-A0071	\$	3,74	1	\$	4,60	V
X-A0087	\$	1,03	2	\$	4,11	V
X-A0171	\$	3,02	1	\$	4,02	V
X-A0039	\$	0,60	3	\$	3,21	V
X-A0040	\$	2,34	2	\$	3,13	V
X-A0058	\$	2,68	1	\$	3,57	V
X-A0069	\$	2,63	0	\$	3,50	V
X-A0175	\$	2,34	0	\$	3,13	V
X-B0005	\$	2,09	0	\$	3,13	V
X-A0029	\$	0,57	3	\$	2,28	V
X-A0096	\$	0,24	3	\$	2,40	V

X-A0165	\$	0,43	5	\$	2,28	V
X-A0185	\$	0,80	1	\$	2,14	V
X-A0059	\$	0,61	0	\$	1,80	V
X-A0074	\$	0,67	2	\$	1,78	V
X-A0077	\$	0,34	2	\$	1,80	V
X-A0086	\$	1,22	2	\$	1,62	V
X-A0097	\$	0,19	8	\$	1,60	V
X-A0106	\$	1,13	1	\$	1,50	V
X-A0112	\$	1,13	4	\$	1,50	V
X-A0176	\$	0,08	4	\$	1,21	V
X-A0194	\$	1,01	0	\$	1,34	V
X-A0199	\$	1,05	0	\$	1,37	V
X-A0201	\$	1,08	0	\$	1,37	V
X-A0038	\$	0,64	2	\$	0,85	V
X-A0046	\$	0,48	2	\$	0,64	V
X-A0060	\$	0,59	1	\$	0,79	V
X-A0081	\$	0,34	1	\$	0,45	V
X-A0163	\$	0,17	4	\$	0,66	V
X-A0167	\$	0,22	2	\$	0,56	V
X-A0210	\$	0,02	12	\$	0,37	V

Marca de auditoría

V	Revisado y verificado
---	-----------------------

Comentario:

Al realizar la comparación de los inventarios con los costos de venta registrados no se encontraron inconsistencias con los costos de ventas, se realizó por medio de promedios debido a la extensión de la información de los productos.

AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
PAPEL DE TRABAJO DE COSTO DE VENTAS
ANÁLISIS DE COSTOS DE ADQUISICIÓN DE PRODUCTOS

Procedimiento: Analice los costos de adquisición de productos vendidos para asegurarse de que se estén registrando correctamente y de acuerdo con los principios contables aplicables.

Código	Costo Ingresado	Costo de adquisición	Valor auditado	Marca de auditoría
4CKG097	\$ 70,78	\$ 70,78	\$ 70,78	V
4CKG0C6	\$ 130,47	\$ 130,47	\$ 130,47	V
4CKG0D2	\$ 50,97	\$ 50,97	\$ 50,97	V
4CKG111	\$ 66,40	\$ 66,40	\$ 66,40	V
4CKG157	\$ 77,81	\$ 77,81	\$ 77,81	V
4CKG175	\$ 124,01	\$ 124,01	\$ 124,01	V
4CKG176	\$ 117,17	\$ 117,17	\$ 117,17	V
4CKG177	\$ 145,77	\$ 145,77	\$ 145,77	V
4CKG180	\$ 121,38	\$ 121,38	\$ 121,38	V
4CKG181	\$ 107,55	\$ 107,55	\$ 107,55	V
4CKGOA1	\$ 107,61	\$ 107,61	\$ 107,61	V
4CKGOB3	\$ 102,81	\$ 102,81	\$ 102,81	V
4CKGOB5	\$ 92,69	\$ 92,69	\$ 92,69	V
4CKGOB8	\$ 82,15	\$ 82,15	\$ 82,15	V
4CKGOB9	\$ 80,90	\$ 80,90	\$ 80,90	V
4CKGOC3	\$ 117,32	\$ 117,32	\$ 117,32	V
BP02968	\$ 59,43	\$ 60,80	\$ 60,80	V
BP03012	\$ 111,95	\$ 3,12	\$ 3,12	V
BP03015	\$ 104,88	\$ 1,92	\$ 1,92	V
BP03104	\$ 111,96	\$ 4,46	\$ 4,46	V
G361	\$ 60,27	\$ 94,59	\$ 94,59	V
G561	\$ 65,13	\$ 4,02	\$ 4,02	V
G565	\$ 50,29	\$ 616,09	\$ 616,09	V
G623	\$ 60,80	\$ 552,25	\$ 552,25	V
GLOBAL-GLOBAL	\$ 3,12	\$ 977,00	\$ 977,00	V
KODIAK-KODIAK	\$ 1,92	\$ 0,01	\$ 0,01	V
LAV0545	\$ 4,46	\$ 102,98	\$ 102,98	V
LGDF20WV2 W	\$ 586,49	\$ 13,38	\$ 13,38	V
LGDT21WS	\$ 505,45	\$ 1,50	\$ 1,50	V
LGWD11VVC 3S6C	\$ 682,72	\$ 0,22	\$ 0,22	V
LGWT18WSB P	\$ 457,85	\$ 468,94	\$ 468,94	V
NAGO300X 160X18	\$ 109,82	\$ 513,44	\$ 513,44	V
NANOGLA SBLACO	\$ 107,88	\$ 574,33	\$ 574,33	V

PEQGIG-PEQGIG	\$ 1,52	\$ 614,85	\$ 614,85	V
PSNM320X150X2	\$ 84,83	\$ 65,83	\$ 65,83	V
RI395-RI395	\$ 10,71	\$ 68,30	\$ 68,30	V
RI480-RI480	\$ 10,27	\$ 67,64	\$ 67,64	V
SD1184	\$ 94,59	\$ 87,64	\$ 87,64	V
SIN-MWF	\$ 4,02	\$ 44,64	\$ 44,64	V
SMDV22R627 OPP-AP	\$ 616,09	\$ 65,24	\$ 65,24	V
SMWA22A335 3GW-AP	\$ 552,25	\$ 4,59	\$ 4,59	V
SMWF22R6270AP-AP	\$ 977,00	\$ 7,21	\$ 7,21	V
SPMF001,	\$ 0,01	\$ 13,01	\$ 13,01	V
ST8869	\$ 102,98	\$ 15,00	\$ 15,00	V
SWIV-031	\$ 13,38	\$ 26,79	\$ 26,79	V
T-F021	\$ 1,50	\$ 15,96	\$ 15,96	V
T-F022	\$ 0,22	\$ 12,64	\$ 12,64	V
WH7MWDG20 40JM	\$ 468,94	\$ 0,90	\$ 0,90	V
WH8MWTW17 13WJM	\$ 513,44	\$ 0,76	\$ 0,76	V
WH8MWTW19 34MJM	\$ 574,33	\$ 16,96	\$ 16,96	V
WH8MWTW20 31WJM	\$ 614,85	\$ 31,25	\$ 31,25	V
X-A0012	\$ 65,83	\$ 31,25	\$ 31,25	V
X-A0013	\$ 68,30	\$ 11,96	\$ 11,96	V
X-A0014	\$ 67,64	\$ 20,96	\$ 20,96	V
X-A0015	\$ 87,64	\$ 2,40	\$ 2,40	V
X-A0016	\$ 44,64	\$ 9,72	\$ 9,72	V
X-A0017	\$ 65,24	\$ 1,07	\$ 1,07	V
X-A0018	\$ 4,59	\$ 1,28	\$ 1,28	V
X-A0019	\$ 7,21	\$ 2,74	\$ 2,74	V
X-A0020	\$ 13,01	\$ 1,96	\$ 1,96	V
X-A0022	\$ 15,00	\$ 3,57	\$ 3,57	V
X-A0024	\$ 26,79	\$ 6,25	\$ 6,25	V
X-A0026	\$ 15,96	\$ 4,46	\$ 4,46	V
X-A0027	\$ 12,64	\$ 0,65	\$ 0,65	V
X-A0028	\$ 0,90	\$ 1,99	\$ 1,99	V
X-A0029	\$ 0,76	\$ 5,36	\$ 5,36	V
X-A0030	\$ 16,96	\$ 1,24	\$ 1,24	V
X-A0031	\$ 31,25	\$ 1,28	\$ 1,28	V
X-A0032	\$ 31,25	\$ 13,15	\$ 13,15	V
X-A0033	\$ 11,96	\$ 37,44	\$ 37,44	V
X-A0034	\$ 20,96	\$ 13,23	\$ 13,23	V
X-A0035	\$ 2,40	\$ 5,66	\$ 5,66	V
X-A0036	\$ 9,72	\$ 3,57	\$ 3,57	V
X-A0038	\$ 1,07	\$ 0,68	\$ 0,68	V
X-A0039	\$ 1,28	\$ 0,89	\$ 0,89	V
X-A0040	\$ 2,74	\$ 0,89	\$ 0,89	V
X-A0041	\$ 1,96	\$ 0,89	\$ 0,89	V
X-A0043	\$ 3,57	\$ 0,89	\$ 0,89	V
X-A0044	\$ 6,25	\$ 1,79	\$ 1,79	V
X-A0045	\$ 4,46	\$ 1,79	\$ 1,79	V
X-A0046	\$ 0,65	\$ 1,60	\$ 1,60	V
X-A0047	\$ 1,99	\$ 3,14	\$ 3,14	V
X-A0048	\$ 5,36	\$ 3,44	\$ 3,44	V

X-A0049	\$ 1,24	\$ 18,09	\$ 18,09	V
X-A0051	\$ 1,28	\$ 5,14	\$ 5,14	V
X-A0053	\$ 13,15	\$ 5,76	\$ 5,76	V
X-A0054	\$ 37,44	\$ 2,64	\$ 2,64	V
X-A0055	\$ 13,23	\$ 0,76	\$ 0,76	V
X-A0056	\$ 5,66	\$ 0,42	\$ 0,42	V
X-A0058	\$ 3,57	\$ 0,51	\$ 0,51	V
X-A0060	\$ 0,68	\$ 0,48	\$ 0,48	V
X-A0061	\$ 0,89	\$ 0,78	\$ 0,78	V
X-A0062	\$ 0,89	\$ 1,00	\$ 1,00	V
X-A0063	\$ 0,89	\$ 1,05	\$ 1,05	V
X-A0064	\$ 0,89	\$ 0,48	\$ 0,48	V
X-A0065	\$ 1,79	\$ 1,16	\$ 1,16	V
X-A0066	\$ 1,79	\$ 24,99	\$ 24,99	V
X-A0067	\$ 1,60	\$ 1,69	\$ 1,69	V
X-A0068	\$ 3,14	\$ 0,57	\$ 0,57	V
X-A0069	\$ 3,44	\$ 0,43	\$ 0,43	V
X-A0070	\$ 18,09	\$ 8,93	\$ 8,93	V
X-A0071	\$ 5,14	\$ 7,14	\$ 7,14	V
X-A0072	\$ 5,76	\$ 7,14	\$ 7,14	V
X-A0073	\$ 2,64	\$ 2,67	\$ 2,67	V
X-A0074	\$ 0,76	\$ 8,00	\$ 8,00	V
X-A0075	\$ 0,42	\$ 0,93	\$ 0,93	V
X-A0076	\$ 0,51	\$ 1,60	\$ 1,60	V
X-A0077	\$ 0,48	\$ 0,23	\$ 0,23	V
X-A0078	\$ 0,78	\$ 0,14	\$ 0,14	V
X-A0079	\$ 1,00	\$ 0,55	\$ 0,55	V
X-A0080	\$ 1,05	\$ 1,16	\$ 1,16	V
X-A0081	\$ 0,48	\$ 1,23	\$ 1,23	V
X-A0083	\$ 1,16	\$ 1,47	\$ 1,47	V
X-A0085	\$ 24,99	\$ 1,50	\$ 1,50	V
X-A0086	\$ 1,69	\$ 1,57	\$ 1,57	V
X-A0087	\$ 0,57	\$ 1,53	\$ 1,53	V
X-A0088	\$ 0,43	\$ 1,30	\$ 1,30	V
X-A0089	\$ 8,93	\$ 1,10	\$ 1,10	V
X-A0090	\$ 7,14	\$ 1,25	\$ 1,25	V
X-A0091	\$ 7,14	\$ 1,42	\$ 1,42	V
X-A0092	\$ 2,67	\$ 1,07	\$ 1,07	V
X-A0093	\$ 8,00	\$ 1,51	\$ 1,51	V
X-A0094	\$ 0,93	\$ 0,83	\$ 0,83	V
X-A0095	\$ 1,60	\$ 1,01	\$ 1,01	V
X-A0096	\$ 0,23	\$ 2,60	\$ 2,60	V
X-A0097	\$ 0,14	\$ 6,70	\$ 6,70	V
X-A0098	\$ 0,55	\$ 48,81	\$ 48,81	V
X-A0099	\$ 1,16	\$ 7,81	\$ 7,81	V
X-A0100	\$ 1,23	\$ 2,00	\$ 2,00	V
X-A0101	\$ 1,47	\$ 9,55	\$ 9,55	V
X-A0102	\$ 1,50	\$ 0,50	\$ 0,50	V
X-A0103	\$ 1,57	\$ 6,33	\$ 6,33	V
X-A0104	\$ 1,53	\$ 0,83	\$ 0,83	V

X-A0105	\$ 1,30	\$ 2,09	\$ 2,09	V
X-A0106	\$ 1,10	\$ 95,10	\$ 95,10	V
X-A0107	\$ 1,25	\$ 119,52	\$ 119,52	V
X-A0108	\$ 1,42	\$ 2,88	\$ 2,88	V
X-A0109	\$ 1,07	\$ 5,08	\$ 5,08	V
X-A0110	\$ 1,51	\$ 0,23	\$ 0,23	V
X-A0111	\$ 0,83	\$ 0,26	\$ 0,26	V
X-A0112	\$ 1,01	\$ 0,55	\$ 0,55	V
X-A0114	\$ 2,60	\$ 0,36	\$ 0,36	V
X-A0115	\$ 6,70	\$ 2,93	\$ 2,93	V
X-A0136	\$ 48,81	\$ 4,05	\$ 4,05	V
X-A0139	\$ 7,81	\$ 4,90	\$ 4,90	V
X-A0140	\$ 2,00	\$ 12,50	\$ 12,50	V
X-A0141	\$ 9,55	\$ 3,12	\$ 3,12	V
X-A0142	\$ 0,50	\$ 0,09	\$ 0,09	V
X-A0143	\$ 6,33	\$ 65,18	\$ 65,18	V
X-A0144	\$ 0,83	\$ 62,50	\$ 62,50	V
X-A0145	\$ 2,09	\$ 6,10	\$ 6,10	V
X-A0157	\$ 95,10	\$ 3,27	\$ 3,27	V
X-A0158	\$ 119,52	\$ 12,50	\$ 12,50	V
X-A0161	\$ 2,88	\$ 1,32	\$ 1,32	V
X-A0162	\$ 5,08	\$ 0,75	\$ 0,75	V
X-A0163	\$ 0,23	\$ 0,51	\$ 0,51	V
X-A0164	\$ 0,26	\$ 7,06	\$ 7,06	V
X-A0165	\$ 0,55	\$ 1,57	\$ 1,57	V
X-A0167	\$ 0,36	\$ 1,80	\$ 1,80	V
X-A0169	\$ 2,93	\$ 1,56	\$ 1,56	V
X-A0171	\$ 4,05	\$ 4,77	\$ 4,77	V
X-A0172	\$ 4,90	\$ 42,22	\$ 42,22	V
X-A0173	\$ 12,50	\$ 0,16	\$ 0,16	V
X-A0175	\$ 3,12	\$ 30,90	\$ 30,90	V
X-A0176	\$ 0,09	\$ 0,65	\$ 0,65	V
X-A0180	\$ 65,18	\$ 7,00	\$ 7,00	V
X-A0181	\$ 62,50	\$ 7,79	\$ 7,79	V
X-A0182	\$ 6,10	\$ 0,02	\$ 0,02	V
X-A0183	\$ 3,27	\$ 0,19	\$ 0,19	V
X-A0184	\$ 12,50	\$ 0,11	\$ 0,11	V
X-A0185	\$ 1,32	\$ 2,68	\$ 2,68	V
X-A0187	\$ 0,75	\$ 7,89	\$ 7,89	V
X-A0188	\$ 0,51	\$ 7,89	\$ 7,89	V
X-A0189	\$ 7,06	\$ 7,89	\$ 7,89	V
X-A0191	\$ 1,57	\$ 7,89	\$ 7,89	V
X-A0192	\$ 1,80	\$ 7,89	\$ 7,89	V
X-A0194	\$ 1,56	\$ 7,89	\$ 7,89	V
X-A0195	\$ 4,77	\$ 13,46	\$ 13,46	V

X-A0196	\$ 42,22	\$ 3,50	\$ 3,50	V
X-A020	\$ 0,16	\$ 1,62	\$ 1,62	V
X-A0203	\$ 30,90	\$ 2,24	\$ 2,24	V
X-A0205	\$ 0,65	\$ 21,35	\$ 21,35	V
X-A0206	\$ 7,00	\$ 2,81	\$ 2,81	V
X-A0207	\$ 7,79	\$ 104,46	\$ 104,46	V
X-A0210	\$ 0,02	\$ 11,24	\$ 11,24	V
X-A0212	\$ 0,19	\$ 7,34	\$ 7,34	V
X-A0213	\$ 0,11	\$ 7,79	\$ 7,79	V
X-A0214	\$ 2,68	\$ 1,50	\$ 1,50	V
X-A0216	\$ 7,89	\$ 5,50	\$ 5,50	V
X-A0217	\$ 7,89	\$ 47,15	\$ 47,15	V
X-A0218	\$ 7,89	\$ 18,20	\$ 18,20	V
X-A0219	\$ 7,89	\$ 18,51	\$ 18,51	V
X-A0220	\$ 7,89	\$ 196,43	\$ 196,43	V
X-A0222	\$ 7,89	\$ 12,88	\$ 12,88	V
X-A0223	\$ 13,46	\$ 19,04	\$ 19,04	V
X-A0224	\$ 3,50	\$ 21,21	\$ 21,21	V
X-A0225	\$ 1,62	\$ 14,86	\$ 14,86	V
X-A0226	\$ 2,24	\$ 9,74	\$ 9,74	V
X-A0228	\$ 2,81	\$ 17,62	\$ 17,62	V
X-A0229	\$ 104,46	\$ 9,00	\$ 9,00	V
X-A0230	\$ 11,24	\$ 5,98	\$ 5,98	V
X-A0231	\$ 7,34	\$ 5,50	\$ 5,50	V
X-A0235	\$ 7,79	\$ 0,03	\$ 0,03	V
X-A0237	\$ 1,50	\$ 12,47	\$ 12,47	V
X-A0238	\$ 5,50	\$ 7,11	\$ 7,11	V
X-A0239	\$ 47,15	\$ 0,40	\$ 0,40	V
X-A0240	\$ 18,20	\$ 14,73	\$ 14,73	V
X-A0241	\$ 18,51	\$ 1,44	\$ 1,44	V
X-A0242	\$ 196,43	\$ 8,86	\$ 8,86	V
X-A0254	\$ 12,88	\$ 4,36	\$ 4,36	V
X-A0258	\$ 19,04	\$ 0,88	\$ 0,88	V
X-A0265	\$ 21,21	\$ 19,88	\$ 19,88	V
X-A0267	\$ 14,86	\$ 11,47	\$ 11,47	V
X-A0268	\$ 9,74	\$ 37,50	\$ 37,50	V
X-A0269	\$ -	\$ 4,10	\$ 4,10	V
X-A0270	\$ 17,62	\$ 116,36	\$ 116,36	V
X-A0279	\$ 9,00	\$ 21,04	\$ 21,04	V
X-A0280	\$ 5,98	\$ 25,09	\$ 25,09	V
X-A0283	\$ 5,50	\$ 8,03	\$ 8,03	V
X-A0288	\$ 0,03	\$ 1,11	\$ 1,11	V
X-A0291	\$ 12,47	\$ 6,00	\$ 6,00	V
X-A0293	\$ 7,11	\$ 5,00	\$ 5,00	V
X-A0301	\$ 0,40	\$ 4,00	\$ 4,00	V
X-A0302	\$ 14,73	\$ 4,00	\$ 4,00	V
X-A0303	\$ 1,44	\$ 3,02	\$ 3,02	V
X-A0305	\$ 8,86	\$ 14,90	\$ 14,90	V
X-A0306	\$ 4,36	\$ 2,67	\$ 2,67	V
X-A0307	\$ 0,88	\$ 6,66	\$ 6,66	V
X-A0308	\$ 19,88	\$ 3,55	\$ 3,55	V
X-A0309	\$ 11,47	\$ 4,46	\$ 4,46	V
X-A0310	\$ 37,50	\$ 5,36	\$ 5,36	V
X-A0312	\$ 4,10	\$ 49,11	\$ 49,11	V

X-A0313	\$ 116,36	\$ 9,82	\$ 9,82	V
X-A0314	\$ 21,04	\$ 0,22	\$ 0,22	V
X-A0317	\$ 25,09	\$ 1,78	\$ 1,78	V
X-A0319	\$ 8,03	\$ 33,93	\$ 33,93	V
X-A0321	\$ 1,11	\$ 17,86	\$ 17,86	V
X-A0388	\$ 6,00	\$ 8,93	\$ 8,93	V
X-A0391	\$ 5,00	\$ 4,21	\$ 4,21	V
X-A0392	\$ 4,00	\$ 1,45	\$ 1,45	V
X-A0393	\$ 4,00	\$ 1,06	\$ 1,06	V
X-A0396	\$ 3,02	\$ 2,23	\$ 2,23	V
X-A0397	\$ 14,90	\$ 1,91	\$ 1,91	V
X-A0398	\$ 2,67	\$ 4,46	\$ 4,46	V
X-A3018	\$ 6,66	\$ 1,25	\$ 1,25	V
X-A394	\$ 3,55	\$ 5,37	\$ 5,37	V
X-B0005	\$ 4,46	\$ 40,18	\$ 40,18	V
X-B0009	\$ 5,36	\$ 5,36	\$ 5,36	V
X-B0018	\$ 49,11	\$ 6,25	\$ 6,25	V
X-B0022	\$ 9,82	\$ 8,93	\$ 8,93	V
X-B0030	\$ 0,22	\$ 17,86	\$ 17,86	V
X-B0032	\$ 1,78	\$ 135,27	\$ 135,27	V
X-B0036	\$ 33,93	\$ 116,15	\$ 116,15	V
X-B0039	\$ 17,86	\$ 122,14	\$ 122,14	V
X-B0044	\$ 8,93	\$ 171,49	\$ 171,49	V
X-B0047	\$ 4,21	\$ 182,01	\$ 182,01	V
X-B0048	\$ 1,45	\$ 91,00	\$ 91,00	V
X-B0049	\$ 1,06	\$ 140,10	\$ 140,10	V
X-B0053	\$ 2,23	\$ 170,03	\$ 170,03	V
X-B0058	\$ 1,91	\$ 154,37	\$ 154,37	V
X-B0060	\$ 4,46	\$ 57,23	\$ 57,23	V
X-B0061	\$ 1,25	\$ 58,62	\$ 58,62	V
X-B0062	\$ 5,37	\$ 242,46	\$ 242,46	V
X-B0066	\$ 40,18	\$ 113,26	\$ 113,26	V
X-B0067	\$ 5,36	\$ 215,85	\$ 215,85	V
X-B0068	\$ 6,25	\$ 0,45	\$ 0,45	V
X-B0070	\$ 8,93	\$ 218,64	\$ 218,64	V
X-B0079	\$ 17,86	\$ 116,75	\$ 116,75	V
X-C0001	\$ 135,27	\$ 146,09	\$ 146,09	V
X-C0002	\$ 116,15	\$ 237,50	\$ 237,50	V
X-C0003	\$ 122,14	\$ 254,68	\$ 254,68	V
X-C0004	\$ 171,49	\$ 228,15	\$ 228,15	V
X-C0005	\$ 182,01	\$ 218,02	\$ 218,02	V
X-C0006	\$ 91,00	\$ 306,06	\$ 306,06	V
X-C0007	\$ 140,10	\$ 94,40	\$ 94,40	V
X-C0008	\$ 170,03	\$ 103,38	\$ 103,38	V
X-C0009	\$ 154,37	\$ 150,19	\$ 150,19	V
X-C0011	\$ 57,23	\$ 115,18	\$ 115,18	V
X-C0012	\$ 58,62	\$ 0,47	\$ 0,47	V
X-E0002	\$ 242,46	\$ 1,40	\$ 1,40	V
X-E0005	\$ 113,26	\$ 113,26	\$ 113,26	V
X-E0006	\$ 215,85	\$ 215,85	\$ 215,85	V
X-E003	\$ 0,45	\$ 0,45	\$ 0,45	V
X-G0001	\$ 218,64	\$ 218,64	\$ 218,64	V
X-G0002	\$ 116,75	\$ 116,75	\$ 116,75	V
X-G0004	\$ 146,09	\$ 146,09	\$ 146,09	V
X-G0009	\$ 237,50	\$ 237,50	\$ 237,50	V
X-G0010	\$ 254,68	\$ 254,68	\$ 254,68	V
X-G0016	\$ 228,15	\$ 228,15	\$ 228,15	V
X-G0017	\$ 218,02	\$ 218,02	\$ 218,02	V
X-G0018	\$ 306,06	\$ 306,06	\$ 306,06	V
X-G0020	\$ 94,40	\$ 94,40	\$ 94,40	V
X-G0021	\$ 103,38	\$ 103,38	\$ 103,38	V
X-G0022	\$ 150,19	\$ 150,19	\$ 150,19	V
X-G0031	\$ 115,18	\$ 115,18	\$ 115,18	V
X-OE084	\$ 0,47	\$ 0,47	\$ 0,47	V
X-VA084	\$ 1,40	\$ 1,40	\$ 1,40	V

Marca de auditoría

V	Revisado y verificado
---	-----------------------

Comentario:

Después de haber analizado los costos de adquisición no se encontraron inconsistencias en su registro y cumplen con las normativas contables.

XOHA S.A.S**AUDITORÍA FINANCIERA**

P-EJ - 33

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**PAPEL DE TRABAJO GASTO DE SERVICIOS DE TERCEROS
CUMPLIMIENTO DE REGULACIONES Y POLÍTICAS**

Procedimiento: Asegúrese que la contratación y el registro de gastos por servicios de terceros cumplan con las regulaciones y políticas internas de la empresa.

De acuerdo con la revisión de contratación de servicios de tercetos no existen inconsistencias ya que todos los servicios prestados son ingresados por medio de una factura que es un documento de índole fiscal y tributario, no necesariamente bajo un contrato.

Marca de auditoría

✓	Revisado
---	----------

Procedimiento: Confirme que los gastos por servicios de terceros estén debidamente autorizados y aprobados por personal autorizado de acuerdo con los procedimientos establecidos.

Los gastos por servicios de terceros son autorizados por los administradores y por el gerente de venta antes de la facturación pertinente.

Marca de auditoría

✓	Revisado
---	----------

XOHA S.A.S**AUDITORÍA FINANCIERA**

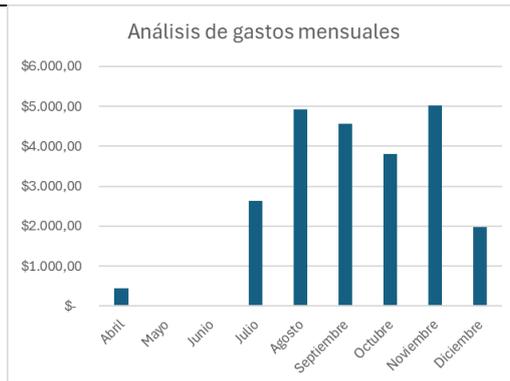
P-EJ - 34

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**PAPEL DE TRABAJO GASTO DE SERVICIOS DE TERCEROS
VARIACIÓN DE GASTOS**

Procedimiento: Investigue y analice cualquier variación significativa en los gastos por servicios de terceros entre períodos contables para identificar posibles errores o anomalías.

Gastos registrados desde el mes de abril a diciembre de 2022

Mes	Valor
Abril	\$ 436,00
Mayo	\$ 21,56
Junio	\$ 21,56
Julio	\$ 2.627,28
Agosto	\$ 4.914,36
Septiembre	\$ 4.557,91
Octubre	\$ 3.816,54
Noviembre	\$ 5.023,98
Diciembre	\$ 1.982,69



Marca de auditoría

✓	Revisado
---	----------

Comentario:

Después de analizar los gastos incurridos en estos meses no se encontraron anomalías ya que por ser el inicio de actividades en ese año se ingresaron a esta cuenta diferentes gastos administrativos.

XOHA S.A.S
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
PAPEL DE TRABAJO GASTO DE SERVICIOS DE TERCEROS
COMPARACIÓN DE GASTOS

P-EJ - 35

Procedimiento: Comparare los registros de gastos por servicios de terceros con el valor en libros para determinar la correcta valuación de esta cuenta.

Fecha	Valor registrado	Valor facturado	Marca de Auditoría
2022/4/21	\$ 54,00	\$ 54,00	✓
2022/4/21	\$ 32,00	\$ 32,00	✓
2022/4/25	\$ 350,00	\$ 350,00	✓
2022/5/4	\$ 21,56	\$ 21,56	✓
2022/6/2	\$ 21,56	\$ 21,56	✓
2022/7/5	\$ 21,56	\$ 21,56	✓
2022/7/5	\$ 100,00	\$ 100,00	✓
2022/7/5	\$ 250,00	\$ 250,00	✓
2022/7/8	\$ 120,00	\$ 120,00	✓
2022/7/11	\$ 150,00	\$ 150,00	✓
2022/7/11	\$ 200,00	\$ 200,00	✓
2022/7/19	\$ 892,86	\$ 892,86	✓
2022/7/19	\$ 892,86	\$ 892,86	✓
2022/8/2	\$ 21,56	\$ 21,56	✓
2022/8/2	\$ 160,00	\$ 160,00	✓
2022/8/19	\$ 232,80	\$ 232,80	✓
2022/8/26	\$ 4.500,00	\$ 4.500,00	✓
2022/9/2	\$ 160,00	\$ 160,00	✓
2022/9/6	\$ 100,00	\$ 100,00	✓
2022/9/7	\$ 21,56	\$ 21,56	✓
2022/9/12	\$ 4.276,35	\$ 4.276,35	✓
2022/10/2	\$ 160,00	\$ 160,00	✓
2022/10/3	\$ 4,75	\$ 4,75	✓
2022/10/11	\$ 900,00	\$ 900,00	✓
2022/10/11	\$ 21,56	\$ 21,56	✓
2022/10/11	\$ 332,45	\$ 332,45	✓
2022/10/12	\$ 1.875,00	\$ 1.875,00	✓
2022/10/27	\$ 522,82	\$ 522,82	✓
2022/11/2	\$ 22,42	\$ 22,42	✓
2022/11/9	\$ 550,00	\$ 550,00	✓
2022/11/10	\$ 300,00	\$ 300,00	✓
2022/11/10	\$ 191,29	\$ 191,29	✓
2022/11/14	\$ 3.105,00	\$ 3.105,00	✓
2022/11/25	\$ 332,45	\$ 332,45	✓
2022/11/29	\$ 522,82	\$ 522,82	✓
2022/12/2	\$ 555,00	\$ 555,00	✓
2022/12/2	\$ 550,00	\$ 550,00	✓
2022/12/7	\$ 22,42	\$ 22,42	✓
2022/12/23	\$ 332,45	\$ 332,45	✓
2022/12/29	\$ 522,82	\$ 522,82	✓

Marca de auditoría

✓	Revisado y verificado
---	-----------------------

Comentario:

Al realizar la comparación de los valores registrados en la cuenta no se encontraron inconsistencias debido a que tienen el respaldo con las facturas o notas de venta.

XOHA S.A.S
AUDITORÍA FINANCIERA

P-EJ - 36

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
PAPEL DE TRABAJO GASTO DE SERVICIOS DE TERCEROS
VERIFICACIÓN DE FACTURAS ACORDE AL GIRO DEL NEGOCIO

Procedimiento: Determine si los gastos registrados en esta cuenta son de acuerdo con el giro del negocio con la finalidad de asegurarse que la información sea en base al giro del negocio.

Comprobante	Observaciones	Marca de Auditoría
OBL-1-501-2	FIRMA DIGITAL	V
OBL-1-501-3	FIRMA DIGITAL	V
OBL-1-501-7	CLAUDEMIC CONSTITUCION	V
OBL-1-501-32	MENSUALIDAD DE AROMATIZANTES INSTALADOS EN EL LOCAL	V
OBL-1-501-82	MENSUALIDAD DE AROMATIZANTES INSTALADOS EN EL LOCAL	V
OBL-1-501-173	OBLIGACIONES	V
OBL-1-501-175	MANEJO DE RUC PERSONALES MENSUALES	V
OBL-1-501-175	ASISTENTES CONTABLESS	V
OBL-1-504-20	CONTRATO DE TRABAJO	V
OBL-1-504-22	REGISTRO DE MARCA	V
OBL-1-504-23	OBLIGACIONES REGLAMENTO INTERNO	V
OBL-1-504-50	OBLIGACIONES-SERVICIOS PRESTADOS	V
OBL-1-504-52	OBLIGACIONES-SERVICIO DE GERENCIA	V
OBL-1-504-98	OBLIGACIONES	V
OBL-1-504-99	SERVICIO MENSUAL DYNAMO MES AGOSTO	V
OBL-1-504-156	SERVICIO DE AVALUO	V
OBL-1-504-199	SERVICIOS VARIOS SRA. REBECA MINCHALO	V
OBL-1-504-206	SERVICIO MENSUAL DYNAMO SEPTIEMBRE	V
OBL-1-504-223	MANEJO DE RUC	V
OBL-1-504-234	SERVICIO AROMATIZANTES 4/09-03/10	V
OBL-1-504-239	SERVICIOS VARIOS SR. LUIS REINO	V
OBL-1-504-313	OBLIGACIONES SERVICIO MENSUAL DYNAMO MES DE OCTUBRE	V
OBL-1-504-312	OBLIGACIONES SERVICIO CONEXION	V
OBL-1-504-323	SERVICIOS VARIOS	V
OBL-1-504-328	SERVICIO DE AROMATIZANTES PERIODO OCTUBRE 2022	V
OBL-1-504-407	SERVICIOS VARIOS SR. LUIS REINO	V
OIP-1-504-3	OBLIGACIONES IMPERIUM	V
OBL-1-504-408	SERVICIOS VARIOS SRA. REBECA MINCHALO	V
OBL-1-504-426	Factura de Servicio (PERIODO FACTURADO: 01/11/2022 - 30/11/2022)	V
OBL-1-504-449	OBLIGACIONES-SERVICIOS VARIOS	V
OBL-1-504-450	OBLIGACIONES SERVICIOS VARIOS	V
OBL-1-504-452	OBLIGACIONES-SERVICIOS VARIOS	V
OBL-1-504-483	SERVICIOS PRESTADOS ASESORIA DE COMPRAS	V
OBL-1-504-526	SERVICIOS VARIOS SR. LUIS REINO	V
OBL-1-504-541	OBLIGACIONES-SERVICIOS PRESTADOS	V
OBL-1-504-542	SERVICIOS VARIOS SR. LUIS REINO	V
OBL-1-504-543	SERVICIOS VARIOS SRA. REBECA MINCHALO	V
OBL-1-504-568	Factura de Servicio (PERIODO FACTURADO: 01/12/2022 - 31/12/2022)	V
OBL-1-504-664	OBLIGACIONES-SERVICIOS VARIOS	V
OBL-1-504-665	OBLIGACIONES-SERVICIOS PRESTADOS SRA INES MINCHALO	V

Marca de auditoría

V	Revisado y verificado
----------	-----------------------

Comentario:

Después de haber revisado y verificado los detalles de las facturas con los comprobantes ingresados todas corresponden al giro del negocio, por lo tanto, no existen inconsistencias en sus registros.

XOHA S.A.S
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
PAPEL DE TRABAJO GASTO DE PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD
VERIFICACIÓN DE EXISTENCIA DE PROVEEDORES

P-EJ - 37

Procedimiento: Confirme que los proveedores de promoción y publicidad sean reales con la finalidad de tener una información veraz.

Razón social

GOMEZ LAZZO JAIME PAULINO

Actividad económica principal

ACTIVIDADES DE IMPRESIÓN DE PÓSTERS, GIGANTOGRAFÍAS, CATÁLOGOS DE PUBLICIDAD, PROSPECTOS Y OTROS IMPRESOS PUBLICITARIOS MEDIANTE IMPRESIÓN POR OFFSET, FOTOGRAFACIÓN, IMPRESIÓN FLEXOGRÁFICA E IMPRESIÓN EN OTROS TIPOS DE PRENSA, MAQUINAS AUTOCOPISTAS, IMPRESORAS ESTAMPADORAS, ETCÉTERA, INCLUIDA LA IMPRESIÓN RÁPIDA.

Razón social

MERCADOLIBRE ECUADOR CIA. LTDA.

Representante legal	
Nombre/Razón Social:	HKECUADOR REPRESENTACIONES S.A.S.
Identificación:	1793190947001

Razón social

CRESPO VICUÑA WILSON SANTIAGO

Actividad económica principal

CREACIÓN E INSERCIÓN DE ANUNCIOS EN PROGRAMAS DE RADIO.



Marca de auditoría

V Revisado y verificado

Comentario:

Después de haber verificado que los proveedores de promoción y publicidad sean reales no se encontraron inconsistencias en su registro.

Razón social

BRAVO QUIZHPI DIANA JANNETH

Actividad económica principal

ACTIVIDADES DE IMPRESIÓN DE PÓSTERS, GIGANTOGRAFÍAS, CATÁLOGOS DE PUBLICIDAD, PROSPECTOS Y OTROS IMPRESOS PUBLICITARIOS MEDIANTE IMPRESIÓN POR OFFSET, FOTOGRAFACIÓN, IMPRESIÓN FLEXOGRÁFICA E IMPRESIÓN EN OTROS TIPOS DE PRENSA, MAQUINAS AUTOCOPISTAS, IMPRESORAS ESTAMPADORAS, ETCÉTERA, INCLUIDA LA IMPRESIÓN RÁPIDA.



XOHA S.A.S
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
PAPEL DE TRABAJO GASTO DE PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD
REVISIÓN DE CONTRATOS DE PUBLICIDAD Y PROMOCIÓN

P-EJ - 38

Procedimiento: Revise los contratos de publicidad y promoción para asegurarse de que reflejen adecuadamente los términos acordados y las obligaciones de la empresa.

Fecha de contratación
 Cláusulas de tiempo
 Cláusulas de pago
 Cláusulas de terminación de contrato
 Firmas de respaldo

Marca de auditoría

✓	Revisado
---	----------

Comentario:

Al revisar los contratos de publicidad y promoción no se encontraron inconsistencias en sus registros.

XOHA S.A.S
AUDITORÍA FINANCIERA

P-EJ - 39

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
PAPEL DE TRABAJO GASTO DE PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD
VERIFICACIÓN DEL CONCEPTO DE LAS FACTURAS

Procedimiento: Verificar el concepto de las facturas corresponda al gasto de la cuenta con el fin de verificar la integridad de la cuenta.

Fecha	Comprobante	Observaciones
2022/6/27	OBL-1-501-143	OBLIGACIONES- SERV. IMP. TARJETAS DE PRESENTACIÓN
2022/7/5	OBL-1-501-176	OBLIGACIONES-ESTAMPADO DE LOGO EN CARCASA FRONTAL DE CALEFON
2022/7/15	OBL-1-504-33	OBLIGACIONES-LONA
2022/7/19	OLQ-1-504-4	PROMOCION Y PUBLICIDAD FACEBOOK
2022/7/26	OLQ-1-501-1	RECIBO 10203090215406704 META
2022/7/27	OBL-1-504-76	RECIBO DE PUBLICIDAD META
2022/7/31	OLQ-1-504-5	RECIBO DE PUBLICIDAD META
2022/8/1	OLQ-1-504-8	OBLIGACIONES PUBLICIDAD GOOGLE
2022/8/5	OBL-1-504-103	OBLIGACIONES-ESTAMPADO DE LOGO EN CARCASA FRONTAL DE CALEFON
2022/8/5	OBL-1-504-104	OBLIGACIONES-PUBLICIDAD PARA VEHICULO EN VINIL
2022/8/11	OLQ-1-504-9	RECIBO DE PUBLICIDAD META
2022/8/23	OLQ-1-504-10	OBLIGACIONES FACEBOOK 532376381106994410676432
2022/8/26	OBL-1-504-179	SERVICIOS DE PUBLICIDAD Y VENTAS
2022/8/31	OLQ-1-504-11	RECIBO META QD8EMHBWD2
2022/8/31	OLQ-1-504-12	RECIBO GOOGLE 88396258436
2022/9/1	OBL-1-504-196	SERVICIOS DE PUBLICIDAD Y VENTAS
2022/9/12	OLQ-1-504-13	RECIBO META F35H8HKWD2
2022/9/13	OBL-1-504-244	COMISIONES POR SERVICIOS DE PUBLICACION Y VENTAS
2022/9/24	OLQ-1-504-16	RECIBO META FRC5JHKWD2
2022/9/30	OLQ-1-504-15	REF RECIBO XFNPWKBXD2
2022/9/30	OLQ-1-504-17	RECIBO GOOGLE 8839625843
2022/10/4	OBL-1-504-304	SERVICIOS DE PUBLICIDAD Y VENTAS EN MERCADO LIBRE
2022/10/11	OLQ-1-504-18	RECIBO GOOGLE Q58BPJBWD2 (US30303M1027 - PLATFORMS INC META)
2022/10/23	OLQ-1-504-20	RECIBO META YB7WWK7XD2 (US30303M1027 - PLATFORMS INC META)
2022/10/25	OBL-1-504-398	FOCO LED Y TRIPOIDE PARA DEP. DE PUBLICIDAD
2022/10/26	OBL-1-504-403	DESARROLLO DE E-COMMERCE PRESTASHOP NO SE BANCARIZA, EL PAGO SE REALIZA A DATAMOBILE
2022/10/26	OBL-1-504-404	HOSTING - PAGO DE PUBLICIDAD
2022/10/29	OBL-1-504-414	PUBLICACION Y VENTAS EN MERCADO LIBRE
2022/11/1	OLQ-1-504-22	RECIBO GOOGLE V37132355962
2022/11/8	OBL-1-504-435	FLYERS TAMANO A5 3 MODELOS 500 C/U IMPRESION FULL COLOR 2 LADOS EN COUCHE DE 115GR.
2022/11/8	OBL-1-504-436	PAPEL PHOTO ADHESIVO A4 200GR PACK 10 25
2022/11/8	OBL-1-504-436	PAPEL FOTOGRAFICO 180GSM 25010282
2022/11/22	OLQ-1-504-23	RECIBO META UHMPBMBXD2
2022/11/23	OBL-1-504-505	PUBLICIDAD EN LA RADIO SUR 91.7FM
2022/11/30	OLQ-1-504-24	RECIBO META 9AHYKJFWD2
2022/11/30	OLQ-1-504-25	OBLIGACIONES-PUBLICIDAD
2022/12/2	OBL-1-504-551	COMISIONES POR SERVICIOS DE PUBLICACION Y VENTAS EN MERCADOLIBRE.COM.EC
2022/12/12	OLQ-1-504-26	PUBLICIDAD
2022/12/16	OBL-1-504-587	COMISIONES POR SERVICIOS DE PUBLICACION Y VENTAS
2022/12/24	OLQ-1-504-29	RECIBO META FBDYMLBWD2

Marca de auditoría

V

Revisado y verificado

Comentario:

Después de haber revisado el concepto de las facturas todas corresponden al giro de negocio específicamente en la cuenta de promoción y publicidad, por lo tanto, esta cuenta es totalmente íntegra.

Estados financieros**XOHA S.A.S.****Estado de Situación Financiera a Diciembre del 2022**

		556,843.98
1	ACTIVO	
101	ACTIVOS CORRIENTES	543,672.33
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	90,197.56
101010101	CAJA GENERAL	30.02
101010103	FONDOS POR DEPOSITAR	3,399.14
1010102	BANCOS <i>Anexo 1</i>	86,768.40
10102	DTOS.Y CTAS.POR COBRAR CLIENTES NO RELAC	70,310.91
101020501	CLIENTES LOCALES <i>Anexo 2</i>	9,492.96
101020503	ANTICIPO DE PROVEEDORES <i>Anexo 3</i>	1,515.54
101020504	TARJETAS DE CREDITO <i>Anexo 4</i>	1,183.17
101020507	ANTICIPO PROVEEDORES DEL EXTERIOR <i>Anexo 5</i>	58,226.00
101020901	(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	-106.76
10103	INVENTARIOS	373,356.44
1010306	INVENTARIO DE PROD.COMPRADOS A TERCERPOS	368,321.83
1010315	IMPORTACIONES EN TRANSITO <i>Anexo 6</i>	5,034.61
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	9,807.42
101050104	CREDITO TRIBUTARIO PROXIMO MES (IVA)	9,807.42
102	ACTIVOS NO CORRIENTES	13,171.65
10201	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO <i>Anexo 7</i>	12,667.65
10201020401	COSTO DE MUEBLES Y ENSERES	75.00
10201020402	(-) DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	-4.38
10201020701	COSTO DE EQUIPO DE COMPUTACION	2,973.26
10201020702	(-) DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACION	-74.90
10201020801	COSTO DE VEH, EQUIP DE TRANSP,Y EQUIP CA	9,821.43
10201020802	(-) DEP ACUM VEH,EQUIP DE TRASNP,EQUIP C	-122.76
10207	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	504.00
102070601	GARANTIAS EN ARRIENDO	504.00

2	PASIVO		529,813.91
202	PASIVOS CORRIENTES		72,890.71
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS X PAGAR		36,145.93
201030101	PROVEEDORES LOCALES	Anexo 8	23,505.08
201030102	25% PAGOS AL EXTERIOR RENTA		450.00
201030103	ANTICIPO DE CLIENTES	Anexo 9	274.83
201030105	IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR DEL EJERCICIO	Nota 4	11,916.02
20104	OBLIGACIONES CON INST. FINANCIERAS		15,891.65
201040104	CUENTAS POR PAGAR TARJETAS DE CREDITO	Anexo 10	9,715.69
201040101	PRÉSTAMO OP 355381 CP		1,410.54
201040105	PRÉSTAMO OP 4717229-00 BP CP	Nota 2.	3,354.44
201040106	PRÉSTAMO CP RODRIGO OP 481548200		1,410.98
2010705	OBLIGACIONES EMPLEADOS CON EL IESS		15,286.80
201070501	SUELDOS X PAGAR		6,407.02
201070505	APORTE IESS POR PAGAR		1,432.80
201070506	PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS E HIPOTECARIOS POR PAGAR		416.49
201070507	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR		58.58
201070601	15% UTILIDADES X PAG TRABAJADORES	Nota 4.	6,971.91
2010707	PROVISIONES POR PAGAR		3,785.07
201070701	DECIMO TERCER SUELDO		387.96
201070702	DECIMO CUARTO SUELDO		1,407.23
201070703	VACACIONES		1,989.88
20113	OTROS PASIVOS CORRIENTES		1,781.26
2011302	FACTURAS POR RECIBIR		1,781.26
202	PASIVO NO CORRIENTE		456,923.20
2020201	CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS		261,462.42
202020103	PRESTAMO DE ACCIONISTAS		249,441.80
202020104	TARJETAS ACCIONISTAS	Anexo 12	12,020.62
20203	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIER		195,460.78
202030101	PRÉSTAMO OP 355381 LP		25,406.65
202030104	PRÉSTAMO OP 4717229-00 BP LP	Nota 3.	93,841.85
202030105	PRÉSTAMO LP RODRIGO OP 481548200		76,212.28
3	PATRIMONIO		27,030.06
30101	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO		1,000.00
3010101	ACCIONISTA GUSTAVO REINO		500.00
3010102	ACCIONISTA RODRIGO REINO		500.00
30103	RESULTADOS		26,030.06
3010301	RESULTADO DEL PERIODO		26,030.06
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		556,843.98

Estado de Resultados

XOHA S.A.S.

Estado de Resultados Integral de Enero a Diciembre del 2022



4	INGRESOS		641,487.85
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		641,248.15
41101	VENTA DE BIENES		638,590.86
41102	VENTA DE SERVICIOS		26,782.38
414	(-) DESCUENTO EN VENTAS		-21,079.87
415	(-) DEVOLUCION EN VENTAS		-3,045.22
43	OTROS INGRESOS		239.70
5	COSTOS		411,197.11
51	COSTO DE VENTAS		411,197.11
5101	COSTO DE VENTAS		425,144.27
5199	DESCUENTO EN COMPRAS		-13,947.16

6	GASTOS		183,811.32
61	GASTOS ADMINISTRATIVOS		109,490.82
6101	ADMINISTRATIVOS DEL PERSONAL	Anexo 13	52,548.69
610112	ADMINISTRATIVOS DEL PERSONAL NO DEDUCIBLE		244.47
610201	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		881.22
610202	GASTOS DE ARRIENDO		18,128.00
610203	COMISIONES		1.53
610208	SEGUROS Y REASEGUROS(PRIMAS Y CESIONES)		3,424.09
610209	TRANSPORTE		112.86
610210	GASTOS DE GESTION		929.12
610211	GASTOS DE VIAJE		1,608.69
610212	AGUA,ENERGIA, Y TELECOMUNICACIONES		1,089.80
610214	NOTARIOS Y REGISTRADOS DE LA PROP O MERC		335.81
610215	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS		4.54
610216	DEPRECIACIONES		148.70
6102170	MANTENIMIENTO DE VEHICULO		471.95
61021804	COMBUSTIBLES		2,106.31
61021902	MATERIALES		293.69
610224	SUMINISTROS		1,870.22
610224	INTERNET		631.56
6102251	MANTENIMIENTO SISTEMA CONTABLE		420.00
6102252	OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS		565.35
6102253	SERVICIOS DE TERCEROS		23,401.92
610223	GASTOS NO DEDUCIBLES DE ADM	Anexo 14	272.30
62	GASTOS DE VENTAS		61,901.77
6201	VENTAS PERSONAL	Anexo 13	21,197.25
620111	VENTAS DEL PERSONAL NO DEDUCIBLE		3,054.17
620201	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		5.81
620203	COMISIONES POR SERVICIOS DE PUBLICACION		20.33
620204	PROMOCION Y PUBLICIDAD		20,128.21
620205	COMBUSTIBLES		68.37
620206	REPUESTOS		756.10
620207	SEGUROS Y REASEGUROS		1,007.26
620208	TRANSPORTE		2,389.37
620209	SERVICIOS DE TERCEROS		1,916.38
620210	GASTOS INSUMOS		496.62
620211	GASTOS ISD		317.36
620212	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD		90.89
620213	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS		149.57
620214	DEPRECIACIONES		53.34
62021605	CUENTAS POR COBRAR		106.76
620218	IVA QUE SE CARGA AL GASTO		62.55
620219	OTROS GASTOS		34.40
620217	GASTOS NO DEDUCIBLES VTAS	Anexo 14	10,047.03
63	GASTOS FINANCIEROS		12,418.73
6301	INTERESES	Nota 5.	5,944.89
6302	COMISIONES		510.78
6303	SEGUROS DE PRESTAMOS		513.98
6304	COMISIONES DE TARJETA		3,774.53
6305	OTROS GASTOS FINANCIEROS		624.91
6306	CONTRIBUCIONES DE SOLCA		1,049.64
	Utilidad antes de trabajadores		46,479.42
	15% UTILIDAD A TRABAJADORES		6,971.91
	Utilidad antes de impuestos		39,507.51
	25% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	Anexo 15	13,477.44
	UTILIDAD DEL PERIODO		26,030.06