

# UCUENCA

Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas  
Carrera de Contabilidad y Auditoría

**Auditoría Financiera a la empresa Austro Distribuciones  
(Austrodis Cía. Ltda.), período 2019.**

Trabajo de titulación previo a la obtención  
del título de Contador Público Auditor

**Modalidad:** Proyecto Integrador

**Autora:**

Ana Gabriela López Pinos

C.I.: 0105192827

Correo electrónico: gaby.lopezp0903@gmail.com

**Director:**

Ing. Rodrigo Nicanor Arcentales Carrión

C.I.: 0104017645

Cuenca – Ecuador

25- mayo-2022

## RESUMEN

Las auditorías ejercidas a los estados financieros dentro de una entidad, ayudan a identificar brechas críticas que el negocio puede remediar para proteger sus activos. Esto permitirá a la alta dirección el identificar y priorizar los riesgos; así como, a mitigarlos dentro de la empresa. Ante ello, se toma en consideración a Austro Distribuciones Austrodis Cía. Ltda., una entidad dedicada a la distribución y comercialización de electrodomésticos, cuya estructura organizacional carece de un sistema de control interno y de valoración por parte del cuerpo ejecutivo.

Mediante dicho abordaje cuantitativo y cualitativo, lo que se estima es generar una auditoría financiera para determinar la razonabilidad de los estados presentados por la organización, ante las entidades reguladoras del país. Para tales efectos, se segmenta el proceso en tres fases: planificación, ejecución y comunicación de los valores obtenidos como resultado. Por lo tanto, se expone la programación de la auditoría y la metodología a aplicar para poder obtener el informe final que destaca las anomalías a nivel de cuenta, para posteriormente presentar un análisis del factor identificado y las recomendaciones aplicables en el caso. Con el procedimiento ejecutado, se espera que el control interno a nivel financiero de la compañía mejore considerablemente; y que así, pueda cumplir con los objetivos organizacionales del cuerpo ejecutivo.

**Palabras claves:** Austrodis Cía. Ltda. Auditoría financiera. Control interno. Estados financieros.

## ABSTRACT

Audits of the financial statements within an entity help identify critical gaps that the business can remedy to protect its assets. This allows top management to identify and prioritize risks, as well as mitigate them within the company. In view of this, Austro Distribuciones Austrodis Cía. Ltda. an entity dedicated to the distribution and commercialization of household appliances, whose organizational structure lacks an internal control and evaluation system by the executive body.

Through this quantitative and qualitative approach, what is estimated is to generate a financial audit to determine the reasonableness of the statements issued by the entity before the regulatory entities of the country. For this purpose, the process is divided into three phases: planning, execution and communication of the values obtained as a result. Therefore, the audit schedule and the methodology to be applied are exposed to obtain the final report that highlights the anomalies at the account level to later present an analysis of the identified factor and the applicable recommendations in the case. With the procedure carried out, it is expected that the internal control at the financial level of the company will improve considerably and comply with the organizational objectives of the executive body.

**Keywords:** Austrodis Cía. Ltda. Financial audit. Internal control. Financial statements.

## ÍNDICE

RESUMEN .....	2
ABSTRACT .....	3
ÍNDICE DE TABLAS .....	9
AGRADECIMIENTO .....	15
DEDICATORIA .....	16
INTRODUCCIÓN .....	17
CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN DEL PROYECTO .....	20
1.1. Justificación .....	20
1.2. Descripción del objeto de estudio .....	24
1.2.1. Historia de la empresa .....	24
1.2.2. Introducción de la empresa .....	26
1.2.3. Ubicación de la empresa .....	27
1.2.4. Estructura organizacional de la empresa .....	28
1.2.5. Productos que ofrece la empresa.....	30
1.2.6. Principales Clientes.....	30
1.2.7. Políticas de calidad .....	31
1.2.8. Misión y visión de la empresa .....	32
1.3. Planteamiento del problema .....	33
1.3.1. Macro contextualización .....	33
1.3.2. Meso contextualización .....	33
1.3.3. Micro contextualización .....	34
1.3.4. Árbol de problemas .....	35
1.3.5. Sistematización del problema .....	37
1.4. Objetivos.....	38

1.4.1. Objetivo general .....	38
1.4.2. Objetivos específicos .....	38
<b>CAPÍTULO 2. MARCO REFERENCIAL Y TEÓRICO .....</b>	<b>39</b>
2.1. Marco conceptual .....	39
2.2. Marco legal .....	42
2.3. Marco referencial .....	42
2.3.1. Estado del arte .....	42
2.3.2. Definición de Auditoría Financiera.....	45
2.4. Importancia de Auditoría Financiera .....	45
2.4.1. Objetivos de la Auditoría Financiera.....	46
2.4.2. Normativa para la Auditoría.....	48
2.4.3. Fases de una auditoría.....	49
2.4.4. Categorización de los Estados Financieros .....	53
2.4.5. El control financiero.....	54
2.4.6. Control interno.....	55
2.4.7. Rol del auditor interno .....	61
<b>CAPÍTULO 3. DISEÑO METODOLÓGICO.....</b>	<b>63</b>
3.1. Tipo de investigación .....	63
3.1.1. Descriptiva .....	64
3.1.2. Analítica .....	65
3.2. Método de Investigación .....	65
3.3. Metodología aplicada por objetivos específicos.....	66
3.3.1. Metodología del objetivo específico 1 .....	66
3.3.2. Metodología del objetivo específico 2 .....	68
3.3.3. Metodología del objetivo específico 3 .....	69
3.3.4. Metodología del objetivo específico 4 .....	70

3.4. Métodos de obtención de datos.....	70
CAPÍTULO 4. AUDITORÍA FINANCIERA APLICADA A LA EMPRESA AUSTRODIS CÍA. LTDA.....	71
4.1. Orden de trabajo.....	71
4.2. Planificación preliminar.....	73
4.2.1. Siglas de la auditoría.....	73
4.2.2. Marcas de auditoría.....	74
4.2.3. Documentación preliminar de auditoría.....	75
4.2.4. Programa de planificación preliminar.....	75
4.2.5. Memorando de planificación preliminar.....	77
4.3. Planificación específica.....	84
4.3.1. Programa de planificación específica.....	85
4.3.2. Memorando de Planificación Específica.....	87
4.4. Ejecución.....	90
4.4.1. Programa de auditoría área de contabilidad.....	90
4.5. Comunicación de resultados.....	96
4.5.1 Comunicación de Resultados Preliminares.....	97
4.5.2 Informe de Planificación Específica.....	108
CAPÍTULO 5. PROPUESTA.....	111
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	159
Conclusiones.....	159
Recomendaciones.....	161
BIBLIOGRAFÍA.....	164
ANEXOS.....	173
Anexo 1. Oficio al Señor Gerente para la realización de la Auditoría Financiera.....	173

Anexo 2. Carta compromiso .....	174
Anexo 3. Comunicación de inicio de auditoría.....	177
Anexo 4. Visita preliminar a la compañía .....	179
Anexo 5. Solicitud de Entrevista.....	180
Anexo 6. Entrevista con el Gerente General .....	181
Anexo 7. Entrevista con la contadora.....	183
Anexo 8. Solicitud de información .....	186
Anexo 9. Archivo permanente .....	189
Anexo 10. Escritura de la constitución de la empresa.....	190
Anexo 11. Personal de la empresa 2019 .....	205
Anexo 12. Manual de Funciones de los Departamentos .....	207
Anexo 13. Juego de estados financieros.....	208
Anexo 14. Cuestionario De Control Interno Preliminar .....	211
Anexo 15. Determinación de la Confianza y Riesgo General.....	214
Anexo 16. Cuestionario De Control Interno Preliminar por Componente	215
Anexo 17. Determinación de la Confianza y Riesgo por Componente...	222
Anexo 18. Matriz de Evaluación Preliminar de Riesgo de Auditoría.....	223
Anexo 19. Cuestionario de Control Interno- Disponible.....	225
Anexo 20. Cuestionario de Control Interno- Exigible.....	227
Anexo 21. Cuestionario de Control Interno- Realizable.....	229
Anexo 22. Cuestionario de Control Interno- Activo Fijo.....	231
Anexo 23. Cuestionario de Control Interno- Pasivo Corriente.....	233
Anexo 24. Cuestionario de Control Interno- Pasivo no Corriente.....	235
Anexo 25. Cuestionario de Control Interno- Patrimonio Neto.....	236
Anexo 26. Matriz de Evaluación y Calificación del Riesgo de Auditoría .	238
Anexo 27. Determinación del Error Tolerable.....	241

Anexo 28. Plan de Muestreo .....	242
Anexo 29. Programa de Auditoría- Disponible .....	245
Anexo 30. Programa de Auditoría- Exigible .....	246
Anexo 31. Programa de Auditoría- Realizable .....	247
Anexo 32. Programa de Auditoría- Propiedad, Planta y Equipo.....	249
Anexo 33. Programa de Auditoría- Pasivo .....	250
Anexo 34. Programa de Auditoría- Patrimonio Neto .....	251
Anexo 35. Efectivo y Equivalente de Efectivo .....	252
Anexo 36. Saldos de antigüedad de cuentas por cobrar .....	256
Anexo 37. Provisión de Cuentas incobrables .....	257
258	
Anexo 38. Cuentas por cobrar segmentadas. ....	259
Anexo 39. Comparativo de Libros vs Anexo de Cuentas por cobrar .....	261
Anexo 40. Base transaccional de los Registros de Compra y Ventas 2019	
262	
Anexo 41. Costo de Ventas.....	263
Anexo 42. Movimiento Contable del Inventario .....	264
Anexo 43. Validación de Movimiento de Inventario y Costos .....	265
Anexo 44. Movimiento de Inventario de productos para la venta 2019 ..	266
Anexo 45. Inventario Final de Productos para la venta .....	267
Anexo 46. Detalle de adquisición de Activos Fijos año 2019 .....	269
Anexo 47. Depreciación de Propiedad, Planta y Equipo .....	271
Anexo 48. Principales Cuentas por Pagar.....	274
Anexo 49. Cuentas por Pagar Proveedores Extranjeros .....	275
Anexo 50. Préstamos Bancarios Corto Plazo.....	276
Anexo 51. Cuentas por pagar Proveedores Locales .....	278



Anexo 52. Cuentas por pagar con la Administración Tributaria.....	283
Anexo 53. Saldos de Préstamos Bancarios .....	285
Anexo 54. Patrimonio Neto.....	287
Anexo 55. Impuesto a la Renta .....	289
Anexo 56. Ajustes de Auditoría .....	290
Anexo 57. Estados Financieros Ajustados .....	291
Anexo 58. Protocolo de trabajo de Titulación .....	293

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Principales Clientes .....	30
Tabla 2. Normas Internacionales de Auditoría .....	48
Tabla 3. Contenido de las Normas Ecuatorianas de Auditoría (NEA).....	52
Tabla 4. Siglas utilizadas en la auditoría financiera .....	73
Tabla 5. Marcas de la auditoría financiera .....	74
Tabla 6. Plan de actividades en la planificación preliminar .....	75
Tabla 7. Programa de Planificación Preliminar .....	76
Tabla 8. Plan de actividades en la planificación específica .....	85
Tabla 9. Programa de Planificación Específica.....	86
Tabla 10. Análisis vertical del balance general, Austrodis año 2019. ....	90
Tabla 11. Análisis vertical del estado de resultados, Austrodis año 2019....	94
Tabla 12. Efectivo y Equivalente al Efectivo .....	122
Tabla 13. Cuentas y documentos por cobrar .....	123
Tabla 14. Saldos de cuentas por cobrar clientes .....	123
Tabla 15. Estimación para cuentas incobrables.....	123
Tabla 16. Otras cuentas por cobrar .....	124
Tabla 17. Inventarios .....	124
Tabla 18. Tabla Depreciación Acumulada .....	125
Tabla 19. Índice de liquidez .....	129
Tabla 20. Capital de trabajo.....	130

Tabla 21. Índice de Eficiencia .....	131
Tabla 22. Índice de Rentabilidad.....	131
Tabla 23. Índice de endeudamiento.....	132
Tabla 24. Valores del Activo Corriente.....	141
Tabla 25. Inventarios con provisiones negativas .....	142
Tabla 26. Cambios en el Patrimonio .....	147
Tabla 27. Cumplimiento de objetivos planteados en el proyecto integrador. .....	163
Tabla 28. Distribución de los trabajadores de Austrodis Cía. Ltda.....	205
Tabla 29. Análisis COSO I – Componente General.....	211
Tabla 30. Nivel de confianza – Evaluación del COSO I.....	214
Tabla 31. Análisis COSO I – Componente: Ambiente de control.....	215
Tabla 32. Valoración del riesgo – Componente: Ambiente de control .....	216
Tabla 33. Análisis COSO I – Componente: Evaluación de riesgos.....	216
Tabla 34. Valoración del riesgo – Componente: Evaluación de riesgos ....	217
Tabla 35. Análisis COSO I – Componente: Actividades de control.....	218
Tabla 36. Valoración del riesgo – Componente: Actividades de control ....	218
Tabla 37. Análisis COSO I – Componente: Información y comunicación ..	219
Tabla 38. Nivel de confianza – Componente: Información y comunicación	220
Tabla 39. Análisis COSO I – Componente: Monitoreo y supervisión .....	220
Tabla 40. Nivel de confianza – Componente: Monitoreo y supervisión.....	221
Tabla 41. Nivel de Confianza y Riesgo por componente .....	222
Tabla 42. Matriz de Evaluación Preliminar de Riesgo de Auditoría .....	223
Tabla 43. Matriz Riesgo por Componentes.....	238
Tabla 44. Determinación de Error Tolerable .....	241
Tabla 45. Plan de Muestreo.....	242
Tabla 46. Programa de Auditoría Efectivo y Equivalente de Efectivo .....	245
Tabla 47. Programa de Auditoría Cuentas por cobrar .....	246
Tabla 48. Programa de Auditoría Inventario .....	247
Tabla 49. Programa de Auditoría PPE.....	249
Tabla 50. Programa de Auditoría Cuentas por pagar .....	250
Tabla 51. Programa de Auditoría Patrimonio Neto .....	251

Tabla 52. Cheques girados y no cobrados .....	252
Tabla 53. Saldo de caja chica general .....	255
Tabla 54. Mayor de Caja Chica.....	255
Tabla 55. Saldos de antigüedad de cuentas por cobrar.....	256
Tabla 56. Movimiento de la provisión de cuentas incobrables .....	257
Tabla 57. Análisis del gasto registrado por cuentas incobrables .....	257
Tabla 58. Análisis de cuentas por cobrar segmentadas .....	259
Tabla 59. Registro de Compras y Costo de Ventas 2019 .....	262
Tabla 60. Costos de Ventas 2019.....	263
Tabla 61. Variación del movimiento de inventario y costos .....	265
Tabla 62. Movimiento de Inventario de Productos para la Venta.....	266
Tabla 63. Inventario Final de Productos para la venta.....	267
Tabla 64. Detalle de adquisición Activos Fijos año 2019 .....	269
Tabla 65. Detalle Depreciación año 2019 .....	269
Tabla 66. Detalle de compras y recalcu de depreciación año 2019 .....	270
Tabla 67. Propiedad, Planta y Equipo Ajustes .....	271
Tabla 68. Recalculo Gastos Depreciación 2019 .....	271
Tabla 69. Ajuste de la Depreciación Acumulada.....	272
Tabla 70. Principales Cuentas por Pagar .....	274
Tabla 71. Saldo de Cuentas por Pagar Exterior.....	275
Tabla 72. Préstamos Bancarios Corto Plazo .....	276
Tabla 73. Principales Proveedores de Inventarios.....	278
Tabla 74. Comparación de libros contables y formulario 104 .....	283
Tabla 75. Mayor contable IVA por pagar .....	283
Tabla 76. Préstamos Bancarios Largo Plazo .....	285
Tabla 77. Saldo de Préstamos Vigentes.....	286
Tabla 78. Asientos de apertura del periodo contable.....	287
Tabla 79. Cambios en el Patrimonio .....	287
Tabla 80. Distribución de Dividendos.....	288
Tabla 81. Conciliación Impuesto a la Renta.....	289
Tabla 82. Plantilla de Ajustes de Auditoría .....	290
Tabla 83. Balance General Ajustado .....	291

Tabla 84. Estado de Resultados Integral Ajustado .....	292
--	-----

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Planta matriz de Austro Distribuciones en Ambato, Ecuador.....	27
Figura 2. Ubicación de la empresa Austro Distribuciones.....	28
Figura 3. Organigrama de la empresa Austrodis Cía. Ltda.....	29
Figura 4. Árbol de problemas de Austro Distribuciones Cía. Ltda.....	36
Figura 5. Representación gráfica del proceso de auditoría.....	51
Figura 6. Categorización de los estados financieros.....	53
Figura 7. Balance General año 2019 .....	91
Figura 8. Total Activo año 2019 .....	91
Figura 9. Total Pasivo año 2019 .....	92
Figura 10. Total Patrimonio año 2019.....	92
Figura 11. Total Activo Corriente año 2019 .....	93
Figura 12. Total Activo no Corriente año 2019 .....	93
Figura 13. Pasivo Corriente año 2019 .....	93
Figura 14. Pasivo no Corriente año 2019 .....	94
Figura 15. Estado de Resultados año 2019.....	95
Figura 16. Ingresos año 2019 .....	95
Figura 17. Costos y Gastos año 2019.....	96
Figura 18. Detalle de cuentas por pagar extranjeros. ....	143
Figura 19. Detalle cartera vencida año 2011. ....	145
Figura 20. Detalle cartera vencida año 2012 .....	146
Figura 21. Estructura Organizacional.....	189
Figura 22. Movimiento Contable del Inventario.....	264

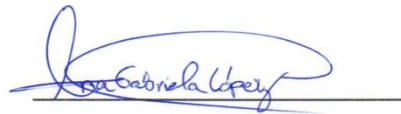
## Cláusula de licencia y autorización para publicación en el Repositorio Institucional

---

Ana Gabriela López Pinos en calidad de autora y titular de los derechos morales y patrimoniales del trabajo de titulación "Auditoría Financiera a la empresa Austro Distribuciones (Austrodis Cía. Ltda.), periodo 2019", de conformidad con el Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN reconozco a favor de la Universidad de Cuenca una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra, con fines estrictamente académicos.

Asimismo, autorizo a la Universidad de Cuenca para que realice la publicación de este trabajo de titulación en el repositorio institucional, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

Cuenca, 25 de mayo de 2022



Ana Gabriela López Pinos

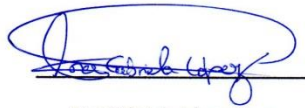
C.I: 0105192827

## Cláusula de Propiedad Intelectual

---

Ana Gabriela López Pinos, autora del trabajo de titulación "Auditoría Financiera a la empresa Austro Distribuciones (Austrodis Cía. Ltda.), periodo 2019", certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autor/a.

Cuenca, 25 de mayo de 2022



Ana Gabriela López Pinos

C.I: 0105192827

## AGRADECIMIENTO

Ante todo, quiero agradecer a Dios por su inmensa bondad, que me acompaña y me da fuerzas todos los días. A mis queridos padres, porque siempre estuvieron presentes con el apoyo que necesitaba en mis estudios y en mi vida diaria. Gracias por sus cariños, regaños, felicitaciones, ánimos y consejos que fueron forjando en mí la persona que soy.

A mi amado esposo por ser mi pilar y soporte, que me apoyó y me alentó para culminar este proyecto, siempre dándome sus consejos y sabias palabras en los momentos de desesperanza.

A mí querida Universidad de Cuenca por abrirme las puertas para forjarme en sus aulas. A la Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas y todo su personal docente; gracias por todas las enseñanzas y conocimientos transmitidos. De manera especial al Ing. Rodrigo Arcentales Carrión por su gran ayuda y colaboración en cada momento de consulta y asistencia en el desarrollo del presente proyecto.

Por último, agradezco al Sr. Jorge Vintimilla Rodas, a la Sra. Soledad Nieto y todos los colaboradores de la empresa Austro Distribuciones Cía. Ltda., quienes me brindaron su amable colaboración para la elaboración de este proyecto.

## DEDICATORIA

Este proyecto integrador está dedicado a mis padres Manuel y Nelly, quienes con su amor y esmero incondicional, hicieron posible que pueda alcanzar esta meta en mi vida. Gracias por haberme enseñado el valor de luchar día a día por conseguir mis sueños, y por inculcar en mí el ejemplo de esfuerzo y valentía y de no temer a las adversidades.

A mis hermanos Andrés y Oscar, que los he visto crecer y convertirse en hombres de bien. Para que puedan ver reflejado en mí un ejemplo a seguir en los estudios y vida profesional.

A mi esposo Manuel, la persona que ha tenido que sacrificar sus actividades cotidianas, para ayudarme a culminar con éxito el último paso para la obtención de mi título.

Y, finalmente a mis amigas Karina y Diana, por todo el tiempo e innumerables experiencias compartidas tanto en la carrera universitaria, así como en la vida fuera de las aulas.



## INTRODUCCIÓN

En la actualidad, en un mundo globalizado y con un entorno constantemente cambiante, es importante mantener la vanguardia; en este sentido, la contabilidad se perfila como un área significativa para el desarrollo financiero de las empresas. Por ello, el estudio de la aplicación de las normas contables y de auditoría financiera toma cada vez mayor relevancia. En tanto que, también los organismos rectores de la tributación de impuestos son cada vez más exigentes, respecto a la debida transparencia de los asientos contables de las empresas.

Bajo esta premisa, es imprescindible para las compañías poder cumplir con las normas contables establecidas, tanto a nivel nacional como internacional, lo que les permite aumentar su nivel de competitividad, en el ambiente de los negocios y cumplir con las obligaciones legales. Por ese motivo, entre las empresas surge la necesidad de contar con información financiera precisa, que les ayude a tomar decisiones en forma acertada, para hacer frente a su competencia, aprovechar al máximo sus recursos y alcanzar sus objetivos organizacionales.

Es así que, la auditoría financiera se ha convertido en un instrumento de gran importancia en el ámbito empresarial; debido a que es una actividad que está encaminada a determinar la razonabilidad de los estados financieros, garantizando que la información generada no contenga errores materiales. El poder contar con un juicio de valor emitido por un auditor sobre la veracidad de las cuentas anuales, ayudará a mejorar el control interno para la gestión de la entidad. Al mismo tiempo que se establece un marco de información fiable para la toma de decisiones financieras y operacionales, que contribuyan al cumplimiento de los objetivos organizacionales.

En concordancia con el trabajo desarrollado por Elizalde (2019), el estudio de la situación contable en las empresas contribuye al mejoramiento del

funcionamiento interno de la entidad. Lo descrito, mediante la clarificación de los estados contables, el uso adecuado de los indicadores financieros y el desarrollo de un sistema de políticas contables, que fortalezca el desenvolvimiento de la entidad. Por lo tanto, se considera que el conjunto de datos financieros constituye el producto principal de todo el proceso contable, lo cual es muy valioso para la toma de decisiones en las empresas.

Si bien la auditoría financiera le da a la información contable un valor agregado, en ocasiones el empresario lo considera como un costo adicional innecesario. Sin embargo, lo descrito ocasiona que la carencia de un control interno, conlleve a obtener y presentar información financiera alejada de la realidad, generando desventajas competitivas en el mercado. En este sentido, la importancia de la auditoría financiera, avala la confiabilidad de la información elaborada por la administración, fortalece el sistema de control interno de la entidad auditada y recomienda medidas para promover mejoras en la gestión de la entidad.

A partir de lo indicado, se hizo notoria la necesidad de que Austrodis Cía. Ltda. permitiera llevar a cabo una auditoría financiera, en función de un análisis contable-financiero y estratégico del período fiscal 2019. Esta, ayudará a determinar la razón de los resultados negativos; así como también, a identificar las falencias y problemas tanto administrativos, como económicos, permitiendo un desempeño financiero eficaz y enlazado con los objetivos estratégicos de la entidad, lo cual constituye el fundamento de la razón de ser de esta para generar beneficios a sus accionistas.

En función de ello y con la finalidad de emitir una opinión o dictamen acerca de la presentación de información financiera razonable, se centra la atención en constatar el cumplimiento de las normas indispensables de contabilidad. El estudio permite determinar la fluctuación y fallos a nivel de cuentas que se encuentran en secciones críticas para la supervivencia efectiva de la entidad. De esta manera, se aportará con soluciones destinadas a la mejora de los procedimientos inherentes a la gestión financiera y el control interno. Con ello, se formula una propuesta encaminada a disminuir las pérdidas

económicas, que conlleve al cumplimiento de los objetivos, misión y visión de la organización.

Para cumplir con los objetivos planteados, este trabajo consta de 5 capítulos: **El primer capítulo**, aborda los antecedentes de la entidad, ubicación, productos para la venta, principales clientes, estructura organizacional, políticas, misión, visión y planteamientos de problemas. **El segundo capítulo**, muestra de manera detallada los aspectos teóricos en relación a la auditoría financiera de acuerdo a las NIA y las Normas internacionales de Información Financiera. **El tercer capítulo**, aborda de manera sistemática cada una de las metodologías a aplicar dentro de la investigación, tomando en cuenta el enfoque mixto y los resultados tentativos.

El **cuarto capítulo**, desarrolla la ejecución de cada una de las etapas de la auditoría y los resultados que tiene su aplicación de acuerdo con su planificación. Por último, el **capítulo quinto** está formado por la propuesta del proyecto, en donde se presenta el informe final con el resultado de la auditoría y la cuantificación de los ajustes propuestos. Esto, con el fin de revelar la situación financiera de la compañía, plasmar las recomendaciones necesarias para mejorar el control interno y el desempeño de la compañía.

## CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN DEL PROYECTO

### 1.1. Justificación

La auditoría financiera es de vital importancia dentro de cualquier organización; puesto que, incide directamente en su desarrollo y crecimiento, ya que, a través de ella, se puede medir y evaluar el desempeño económico de la empresa. En función de ello, y con la finalidad de emitir una opinión o dictamen acerca de la presentación de información financiera razonable, se centrará la atención en constatar el cumplimiento de las normas indispensables de contabilidad. De esta manera, se aportará con soluciones destinadas a la mejora de los procedimientos inherentes a la gestión financiera y el control interno.

Según Morgan (2017), en la actualidad, las empresas comerciales gestionan sus actividades en una situación de permanente inestabilidad, ya sea por las condiciones cambiantes del mercado o por razones políticas. Por otra parte, esta inestabilidad se considera como una nueva forma de condiciones comerciales, como algo inevitable, un nuevo carácter de la empresa moderna. En este sentido, es imprescindible que las compañías que quieran mantenerse en un nivel competitivo alto cuenten con una buena salud financiera, mediante el control interno y el cumplimiento de las normas contables (Lu y Ma, 2019).

A partir de ello, el sector comercio cuenta con una amplia gama de empresas, que se encargan de la intermediación entre el sector manufacturero y los consumidores. No en vano, este sector es considerado como el dinamizador permanente de la economía no petrolera, generando valor agregado y representando un rol esencial en el crecimiento económico (Reyes, 2017). En Ecuador, para el año 2015, el sector del comercio representó una participación total en el mercado por un valor de USD 21.915.660.617,00, lo que significó el 25,85%, con lo que lo ubica como el principal sector económico del país (Gómez, 2016).

En cuanto a la situación financiera de la organización, en estudio se evidencia que, en los ejercicios fiscales correspondientes a los años 2017 y 2018, la compañía experimentó una notable disminución en sus ganancias netas debido a la baja demanda de productos de inducción. A partir de ello, el análisis del año 2017 presenta una pérdida neta del ejercicio por USD 21.224 y un flujo neto de efectivo por USD – 470.561, recuperándose moderadamente en el año 2018. Cabe mencionar que, en el año 2019, la organización muestra un incremento sobre el patrimonio de 2,67% con relación al año 2018 que fue de 3,19%, indicador que pone en alerta al respecto de la forma cómo se está administrando y usando el capital de la empresa.

Precisamente, los datos anteriormente expuestos muestran la rentabilidad que la empresa ofrece a los accionistas sobre el capital que han invertido desde la conformación de la sociedad. Además, se evidenció que la cantidad de deuda que está utilizando la compañía para financiar sus activos sobrepasa su patrimonio; es decir, se puede presumir preliminarmente que ha estado endeudándose en exceso y con un alto riesgo. Esto, hace suponer que, la organización está usando más financiamiento del que le es permitido y carece de flexibilidad para respaldar nuevos proyectos. Muestra de esto, está evidenciado en el hecho de que en el año de análisis, existe una relación Deuda/Capital del 315,3% (EMIS, 2020).

De acuerdo con Turedi y Celayir (2018), las estructuras de control interno, formadas dentro de un negocio para cumplir este propósito, se han vuelto más relevantes en términos de la protección de los activos del negocio, identificar la forma en que se ejecutan las operaciones y asegurar la ejecución de las operaciones con el nivel de eficiencia deseado. Por otra parte, Akwaa-Sekyi y Moreno (2017) indican que, generalmente, los controles internos minimizan la pérdida de ingresos, el desperdicio de recursos y las pérdidas imprevistas. El control interno, reduce la asimetría de la información y promueve las mejores prácticas en transparencia y protege a los accionistas contra el poder de los gobernantes.

Adicionalmente, en reunión mantenida con la contadora de la entidad, se consultó acerca de las limitaciones y problemáticas que pudieran existir en la organización. Ante ello, se presume que ocurren deterioros en los inventarios, por el desuso y daños en bodega, baja rotación de los mismos, incremento en los costos de ventas y disminución en los precios de la competencia. También, manifestó que la cartera de cobros viene revelando un porcentaje de mora muy alto; por ejemplo, en 2019 representó el 48% del total del activo. Finalmente, indicó que, a nivel administrativo, actualmente existen procesos engorrosos, tareas y procedimientos ineficientes, información confusa y falta de claridad en los objetivos y la visión estratégica de la empresa.

Por las razones expuestas, se hizo notoria la necesidad de que Austrodis Cía. Ltda. permitiera llevar a cabo una auditoría financiera, en función de un análisis contable-financiero y estratégico del período fiscal 2019. Esto ayudará a determinar la razón de los resultados negativos; así como también, a identificar las falencias y problemas, tanto administrativos como económicos. Con ello, se formulará una propuesta encaminada a disminuir las pérdidas económicas, para mejorar y rediseñar los procedimientos de control interno establecidos en áreas como cobranzas, bodega, contabilidad, etc.

En este orden de ideas, Austro Distribuciones Cía. Ltda. es una empresa comercial que se encuentra en un mercado altamente competitivo, que se dedica a la venta al mayor y detal de línea blanca y utensilios de cocina, entre otros. A pesar del éxito de la compañía durante las últimas dos décadas, presenta problemas en sus finanzas, por lo que, la aplicación de una auditoría financiera a la organización, permitiría organizar de mejor manera sus áreas contable y administrativa, así como también optimizar el control interno y sus procedimientos internos. Lo indicado, debido a que, el proceso de la auditoría permite analizar y evaluar la situación contable de una entidad, de acuerdo con las decisiones que se toman y los resultados que obtienen (Clavería, 2020).

Es así que, el presente proyecto integrador se considera que tiene pertinencia académica, dado que se presenta con el objetivo de culminar los estudios que otorgan el título de Contador Público Auditor, afianzando los conocimientos adquiridos durante el tiempo de estudio por la autora. Para cumplir el cometido, se efectuará un análisis de auditoría financiera a Austrodis. Cía. Ltda., evaluando los registros contables correspondientes al año 2019. Por otro lado, se facilitará a la Universidad, una base de datos que amplíe los conocimientos en el campo de estudio, mostrando resultados que pueden ser de utilidad para todos los involucrados, además de convertirse en referente para próximos temas de titulación.

Asimismo, cumple con la pertinencia social dado que, con el desarrollo del proyecto, se espera que aumente la confianza de los accionistas, bancos o entidades de crédito, al brindarse información fidedigna de la situación financiera de la compañía. Por otra parte, el personal de la empresa se sentirá motivado y enfocado a la obtención de mejores resultados, ya que al organizarse la información financiera de la organización y estandarizarse los procesos, ayudará a mejorar su productividad. Esto se espera que se vea reflejado en un incremento de las remuneraciones, relacionado con el aumento de las ventas y de una mejor posición en el mercado.

En cuanto a los proveedores, contarán con procesos efectivos para la comercialización y administración de sus productos; lo cual es un factor diferenciador que produce ventaja competitiva en el sector comercial, al contar con garantías en el abastecimiento de productos. Por otra parte, los clientes también se beneficiarán al tener un proceso de mejora y un servicio de calidad, con lo que habrá tendencia al incremento de la fidelidad y la confianza en la organización, impactando positivamente a la empresa mediante el aseguramiento de una proporción del mercado.

Finalmente, no se debe desmerecer el beneficio que el Estado obtendrá; dado que, a partir del proceso de auditoría y mejora de los procesos contables y financieros, la compañía mejorará sus condiciones en cuanto a ventas, lo cual se traducirá en un aumento de los aportes en contribuciones

impositivas hacia el ente fiscal. Por otro lado, Austro Distribuciones Cía. Ltda. ejercerá una mejor presencia social, a través de la política de Responsabilidad Social Empresarial (RSE) que pueda destinar mayores recursos con un plan estratégico alineado con procesos internos transparentes dentro el área administrativa y operativa.

## **1.2. Descripción del objeto de estudio**

### **1.2.1. Historia de la empresa**

Austro Distribuciones inicia sus labores un día 1ro de mayo de 1998 como una empresa personal, cuando el Señor Jorge Vintimilla Rodas, luego de laborar por 22 años en un importante grupo empresarial de la época, decide iniciar un proyecto familiar. Es así que, se crea una entidad distribuidora de electrodomésticos y afines a nivel nacional, cuyo nombre está vinculado a sus raíces; también, representó la primera marca de cocinas producidas en Cuenca. A partir de ello, comienza una relación comercial muy estrecha con FIBRO ACERO S.A. que perdura hasta la fecha. En 2000, realiza convenio comercial con GROUPE SEB DE COLOMBIA, de donde se importa hasta la fecha productos SAMURAI e IMUSA.

En el mes de junio de 2002, se firma una alianza comercial con Industrias Haceb de Colombia, para representar a la marca en el mercado nacional ecuatoriano. Esta organización reconoce a Austro Distribuciones como un importante canal de distribución con cobertura nacional, capaz de cumplir las expectativas y condiciones solicitadas por Industrias Haceb de Colombia para otorgar una representación de esa magnitud. Con ello, se consolida una importante alianza comercial, la cual ha dado sustento y reconocimiento a la entidad.

En el mes de mayo del 2004 y como consecuencia de su crecimiento, Austro Distribuciones deja su personería natural y se convierte en Austro Distribuciones Cía. Ltda. Con ello, dio un salto importante, convirtiéndose en una distribuidora con una sólida imagen dentro del concierto empresarial



ecuatoriano. Posteriormente, en el año 2008 la empresa es considerada por la fábrica UMCO, como la aliada estratégica para realizar la tarea de distribución, como fue logrado con Fibro Acero previamente, convenio que se ha ido fortaleciendo continuamente hasta la actualidad, en donde UMCO se ha convertido en la primera marca de facturación para la compañía.

Desde la ciudad de Cuenca, la empresa se proyecta a nivel regional, con la finalidad de posicionarse en el mercado y mantenerse como una referencia en el sector de las distribuidoras de electrodomésticos. Desde allí, puede dar atención a las provincias australes del país, logrando alcanzar provincias como Loja, Cañar y Morona Santiago. Los logros conseguidos y la vigencia actual de la organización se deben al apoyo de todo el equipo de trabajo, siendo pilar importante el equipo de ventas sobre el cual se apoya toda la estructura de la empresa para alcanzar los objetivos propuestos.

Es importante resaltar que, en los años 2016 a 2018 la empresa soportó la mayor crisis económica presentada durante los últimos 15 años. Sin embargo y, por principio de responsabilidad y filosofía del fundador, se privilegió la estabilidad y seguridad de todo el personal y sus familias, con la certeza de que el compromiso de cada colaborador y el trabajo en equipo les llevarían a superar el duro escollo. En 2019, se aprecia la recuperación económica de Austro Distribuciones, cerrando un año con resultados positivos y sin necesidad de haber dejado en la desocupación a un solo colaborador.

En 2020, a partir de la pandemia declarada por la Organización Mundial de la Salud (OMS) por motivo del COVID-19, el gobierno ecuatoriano implementó una serie de restricciones desde el 16 de marzo para evitar la propagación del virus y evitar la morbi-mortalidad (Félix y García, 2020). Las restricciones incluyeron: confinamiento, toque desde las 2:00 p.m. hasta las 5:00 a.m., prohibición de aglomeraciones, limitaciones en el transporte y uso de las vías, y priorización de actividades productivas, entre otras, las cuales afectaron el normal desarrollo de las funciones empresariales hasta mediados del mes de julio de 2020.

En este sentido, la empresa Austro Distribuciones Cía. Ltda. vio afectado su desenvolvimiento, dado que hubo ajustes de salarios a nivel general, con la disminución del mismo, impactando en la demanda debido al cambio de patrón de consumo de las personas. Las medidas de confinamiento impulsaron a los consumidores a aprovisionarse con alimentos y otros bienes de consumo para hacer frente a las medidas y mantenerse en sus hogares, para evitar el contagio y respetar las estrategias gubernamentales, mientras que la demanda en tecnología creció debido al teletrabajo y las clases escolares en línea (Kaushik y Guleria, 2020; Velasco y Cabrera, 2020).

Entre los efectos de la pandemia por COVID-19 se tiene el estancamiento económico, el cual afecta de mayor manera a la pequeña y mediana empresa, al reducir sus ventas y poner en riesgo su permanencia en el mercado (Huilcapi et al., 2020). De esta manera, se espera que Austro Distribuciones haya cerrado el 2020 con una disminución en el volumen de sus ventas en comparación con el año anterior; esto es debido a que las actividades generales tuvieron un mayor movimiento después del lunes 13 de julio de 2020, cuando el gobierno nacional permitió el restablecimiento de las mismas.

## **1.2.2. Introducción de la empresa**

Austro Distribuciones Cía. Ltda. es una compañía que comercializa electrodomésticos y afines para el hogar, con sede central en la ciudad de Ambato y sucursal en Cuenca (Austro distribuciones, 2018). Los productos que comercializa son de la más alta calidad, con la finalidad de mantener a sus clientes satisfechos. Sus clientes son colaboradores capacitados y que están orientados a trabajar en equipos multidisciplinarios, para consolidar la presencia de la entidad en el mercado nacional, a través de una red de tiendas.

Figura 1. Planta matriz de Austro Distribuciones en Ambato, Ecuador.



Fuente: Austro distribuciones (2018)

### 1.2.3. Ubicación de la empresa

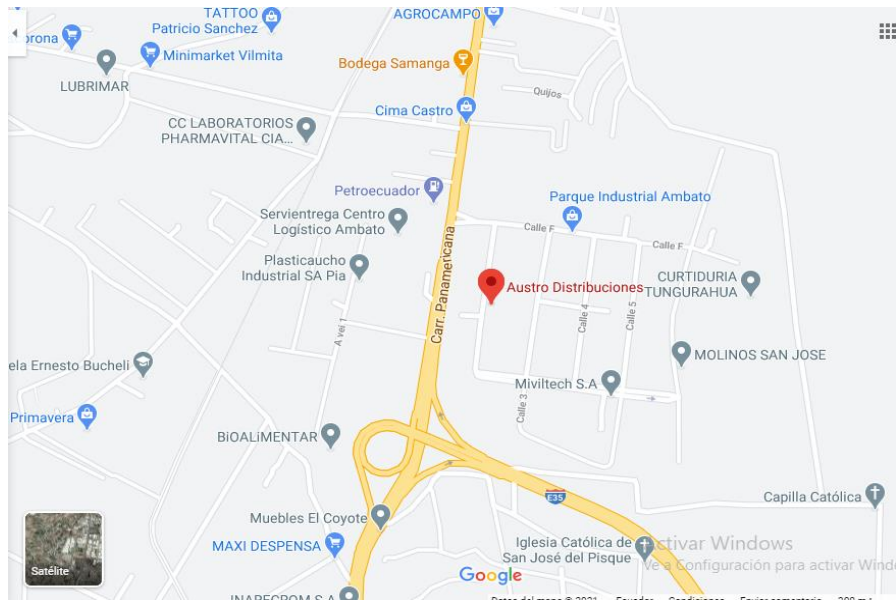
- **Matriz:**

La casa matriz de Austro Distribuciones Cía. Ltda. se encuentra situada en el Parque Industrial Ambato; calle 2, lote 4B en la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua; en la cual se manejan los aspectos administrativos, financieros y comerciales de la compañía.

- **Sucursal**

Su sucursal está ubicada en la Avenida González Suárez y General Epiclachima en la ciudad de Cuenca, provincia del Azuay; lugar en el que se encuentra un centro de distribución para las provincias del sur del país.

Figura 2. Ubicación de la empresa Austro Distribuciones

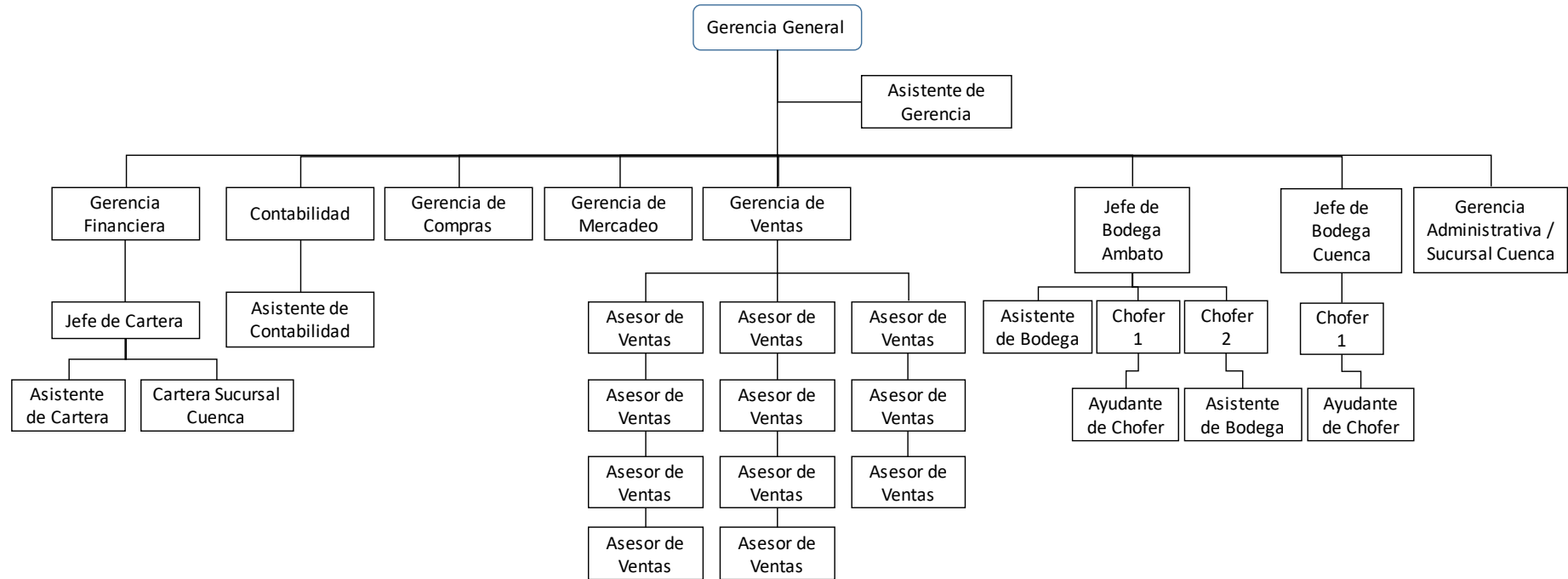


Fuente: Google Maps (2021)

## 1.2.4. Estructura organizacional de la empresa

Austro Distribuciones Cía. Ltda. tiene una estructura organizacional jerárquica de tipo piramidal, a partir de la cual se direcciona toda la actividad funcional de la empresa. En la figura 3, se puede apreciar el organigrama de la empresa; en la cual se muestra que la misma cuenta con una gerencia general y asistente a la gerencia. Asimismo, existen cinco gerencias: financiera, compras, mercadeo, ventas y la gerencia administrativa de Cuenca; en tanto que, se tienen dos jefaturas de bodega en Ambato y Cuenca; y, finalmente, un departamento de contabilidad.

Figura 3. Organigrama de la empresa Austrodis Cía. Ltda.



Nota: Suministrado por la empresa Austrodis Cía. Ltda., actualizado al 15/12/2020.

## 1.2.5. Productos que ofrece la empresa

Austro Distribuciones Cía. Ltda. se dedica a la comercialización de bienes muebles para uso del hogar, específicamente en la cocina y de uso general en la vivienda. Las mercancías son elaboradas por las marcas: UMCO, Samurai, IMUSA, Haceb y EcoLine, consideradas como referentes de calidad en el país y con los cuales se ha establecido una reputación importante como empresa comercializadora. Los principales artículos se agrupan en utensilios de cocina: ollas, arroceras eléctricas, bandejas, batidoras, bidones, cafeteras eléctricas, licuadoras, utensilios de cocina y ollas de presión, entre otros.

Asimismo, como fuerte de la compañía se encuentra la venta de línea blanca, que incluye: cocinas con cuerpo, cocinas de encimera, cocinetas, campanas extractoras, aires acondicionados, hornos eléctricos, freidoras, lavadoras, secadoras, neveras y planchas grill. Otros productos destacados son los ventiladores, calefactores, mesones para cocina con lavadero, parrilleras y cilindros de gas. Estos son adquiridos por empresas dedicadas a la venta al detal de artículos para el hogar; no obstante, Austrodis está incursionando en la venta online a través de su sitio web.

## 1.2.6. Principales Clientes

La empresa Austrodis Cía. Ltda., cuenta con 600 distribuidores a nivel nacional entre los cuales se destacan sus principales clientes con compras superiores a los USD 100.000,00.

*Tabla 1. Principales Clientes*

<b>Nombre Comercial</b>	<b>Razón Social</b>
Almacén Casa Bahía	Masache Camacho Karina Elizabeth
Fm Store	Mora Merino Francisco Leonardo
Comercial El Ferretero	Córdova Altamirano José Leodan
Bella Luz 2	Berrones Cabezas Leticia Alexandra
Comercial Pin Bazurto	Pin Bazurto Nancy Fátima
Súper Mercado Del Colchón	Supercolchon S.A.

Nombre Comercial	Razón Social
Credi Loja	Carrión Jorge Enrique
Comercial Salcedo	Salcedo Mendoza Jorge Hernán
La Diferencia	León Jadan Luis Oswaldo
Ricky	Ordoñez Murillo José Gregorio
Ecu Crédito	Guevara Martínez Carlos Ernesto
Almacenes Crédito Unidos	López Chacón Julio Aurelio
Mundyhogar Shushufindi	Calle Patiño Juan José
Comercial Cedeño	Cedeño Sarango Carlos Andrés
Ofertas	Blacio Padilla Cecilia Gardenia
Comercial Atancuri	Atancuri Ortega María Zonia
Comercial Alfredo	Suqui Gómez Luis A.
Freddy Distribuciones	Valverde Peñaherrera Freddy Vidal
Comercial Silva Cabrera Cía. Ltda.	Comercial Silva Cabrera Cía. Ltda.
Ofertas Ng	Guerrero Robalino Fanny Del Rocío
Electro Hogar	Alvarado Ramírez Leydy Beatriz
Disar	Distribuidora y Comercializadora Sandowil Cía. Ltda.
Imdasa S.A.	Imdasa S.A.
Crediofertas Las Golondrinas	Delgado Cagua Víctor Daniel
Sima Comercial	Maza Guaicha Estela Marleni

*Fuente: Austrodis Cía. Ltda. (2020)*

*Elaborado por: La Autora (2021)*

## 1.2.7. Políticas de calidad

Continuamente la entidad está introduciendo nuevas líneas propias y exclusivas con un adecuado apoyo promocional a sus distribuidores y con la estructuración de un servicio técnico de calidad, ofreciendo de esta manera al consumidor final una garantía total de productos que adquiere a precios competitivos, pues el lema de la entidad es cumplir siempre su promesa de

servicio (Austro distribuciones, 2018). Austro Distribuciones Cía. Ltda. se encuentra mejorando continuamente su sistema de gestión de calidad, con el fin de brindar una mejor atención al cliente, servicio técnico oportuno y contar con un sistema adecuado de comunicación con sus clientes.

## 1.2.8. Misión y visión de la empresa

En la actualidad los principios de trabajo de Autrodis Cía. Ltda. se reflejan en lo siguiente:

**Misión:** Que cada producto vendido por nuestra empresa, tenga el respaldo de calidad en su manufactura, distribución, venta y servicio post-venta. Y lograr que el usuario o consumidor final esté protegido con un artefacto que cumpla a satisfacción su propósito en cada hogar ecuatoriano (Austro distribuciones, 2018).

**Visión:** Consolidar una empresa líder que distribuya a nivel nacional, productos electrodomésticos y afines de las mejores y más reconocidas marcas nacionales e internacionales (Austro distribuciones, 2018).

El modelo de negocio de Austro Distribuciones Cía. Ltda. se basa en la venta al mayor de electrodomésticos, mientras que, por otro lado, incursiona en la venta directa al consumidor a través de tienda en línea en su sitio web. Los proveedores son las fábricas e importadores de los mismos; sin embargo, la entidad también realiza importaciones directas desde Colombia. La compañía dispone de un sistema contable que le permite llevar sus registros de contabilidad al día y cumplir con las obligaciones. No cuenta con un manual de funciones, especialmente respecto a la estructura de actividades y tareas del área de logística; actualmente tiene una plantilla de 32 trabajadores y reporta un ingreso por ventas anual de, aproximadamente, USD 5.000.000,00.



## **1.3. Planteamiento del problema**

### **1.3.1. Macro contextualización**

En Ecuador, el sector comercial es uno de los más importantes de la economía. Esto es así, debido a las fortalezas que tiene el país para fomentar su desarrollo, a través del apoyo a las pequeñas y medianas empresas (Pymes). Esto ha sido determinante en la economía ecuatoriana, de modo que en los últimos años se ha observado un crecimiento importante y estabilidad en los negocios. Por otra parte, el bajo índice de inflación permite el aumento de la demanda de productos para el hogar, aunado al incremento poblacional y de la mejora de la calidad de vida de las personas.

Los problemas financieros, experimentados por muchas empresas en el mundo en los últimos años, han llevado a la necesidad de un conjunto de controles y principios éticos y profesionales para lograr confianza y credibilidad en la información contenida en los estados financieros. Actualmente y en un entorno constantemente cambiante, es importante mantener la vanguardia en la eficiencia y eficacia en un mundo cada vez más competitivo. Es así que, el departamento de contabilidad no es la excepción, resultando imprescindible para las compañías el cumplimiento de las normas contables establecidas tanto a nivel nacional, como internacional.

Por todo ello, es necesario llevar a cabo la implementación de una gestión técnica y profesional, fundamentada en resultados financieros precisos. Al aplicarse en todas las áreas se puede lograr el correcto empleo de todos los recursos, tales como: humanos, materiales, tecnológicos y financieros. En este sentido, se hace fundamental e indispensable contar con un eficiente sistema de control interno, el cual no solo permita el efectivo cumplimiento de metas y objetivos, sino que también, contribuya a la disminución de los diferentes niveles de riesgo.

### **1.3.2. Meso contextualización**

Debido a la globalización y facilidades en el comercio exterior, el sector comercial se enfrenta a un sinnúmero de oportunidades y desafíos

propios que, de no ser cumplidos o superados, no permitirán aprovechar estas oportunidades. No obstante, la falta de preparación técnica puede llevar al incumplimiento de normas financieras, a la vez que se perjudica el desenvolvimiento de la empresa. En muchas ocasiones, las organizaciones dejan de lado la necesidad de contar con un sistema contable robusto, siendo este sector muy subestimado en las Pymes.

Es así que, el manejo contable en las compañías se ve restringido por la falta de una estructura contable que establezca las políticas y procedimientos, para obtener un registro contable fiable y oportuno. Este, estará estrechamente relacionado con las actividades financieras y la interpretación de información contable para ayudar en la toma de decisiones financieras, comerciales y operativas. Asimismo, el no poder establecer lineamientos técnicos, producirá y afianzará la debilidad de la empresa, dado que, sin una estructura organizacional robusta, la contabilidad pasa a un segundo plano y esto dará como resultado a que las entidades comerciales no realicen sus actividades de forma técnica.

### **1.3.3. Micro contextualización**

Luego de la primera visita realizada a la empresa, Austrodis Cía. Ltda., se conoció acerca de la situación financiera y de gestión de la misma. En este sentido, se alcanzó a verificar que en algunas áreas se realizan actividades con poca efectividad, según las características del puesto y los objetivos organizacionales. No obstante, de acuerdo con la entrevista mantenida con la contadora, considera que, dentro del área contable y financiera, no se encuentran correctamente delimitadas las funciones, ni mantienen una independencia entre las áreas.

De la misma manera, se pudo determinar que la profesional encargada de llevar la contabilidad de la compañía, no mantiene la sistematización en la detección de las falencias y problemas en la gestión administrativa y económica. Es decir, no se tienen en cuenta los requisitos de obligatorio cumplimiento, para que la organización pueda presentar sus estados financieros a la Superintendencia de Compañías. Consecuentemente, se

origina la necesidad de que otro profesional deba prestar sus servicios en la aplicación de una auditoría financiera, a expensas de gastos y tiempos extras, consumidos por la entidad.

Así mismo, a través de la entrevista con la contadora, indicó que, desde períodos anteriores, la entidad presenta un elevado nivel de mora en su cartera de clientes. Esto viene reflejando en los estados financieros un porcentaje muy alto, debido a un posible manejo inadecuado de la gestión de crédito y cobranza por parte del personal encargado de la cartera de cobros. En consecuencia, la problemática, podría ser los plazos ya vencidos, al no realizar un adecuado control y seguimiento al historial del cliente, por lo que, podría ocasionar en un futuro cercano problemas de liquidez. Finalmente, en visita realizada al área de bodega, el administrador expresó que los registros contables, partidas de inventario y existencias no se encuentran actualizados.

Por lo tanto, se logró establecer preliminarmente que las posibles pérdidas que viene contrayendo la empresa, se deban a la falta de control interno, mal funcionamiento del área contable y de una carencia en la delimitación de responsabilidades, niveles jerárquicos y el irrespeto a los mismos. Determinándose que, lo idóneo para corroborar o rebatir dichas sospechas sería a través de la ejecución de una auditoría financiera, que permita reducir los errores y minimizar los riesgos que pueden incidir en el rendimiento económico de la entidad, que puede desencadenar, incluso, el cierre de la misma.

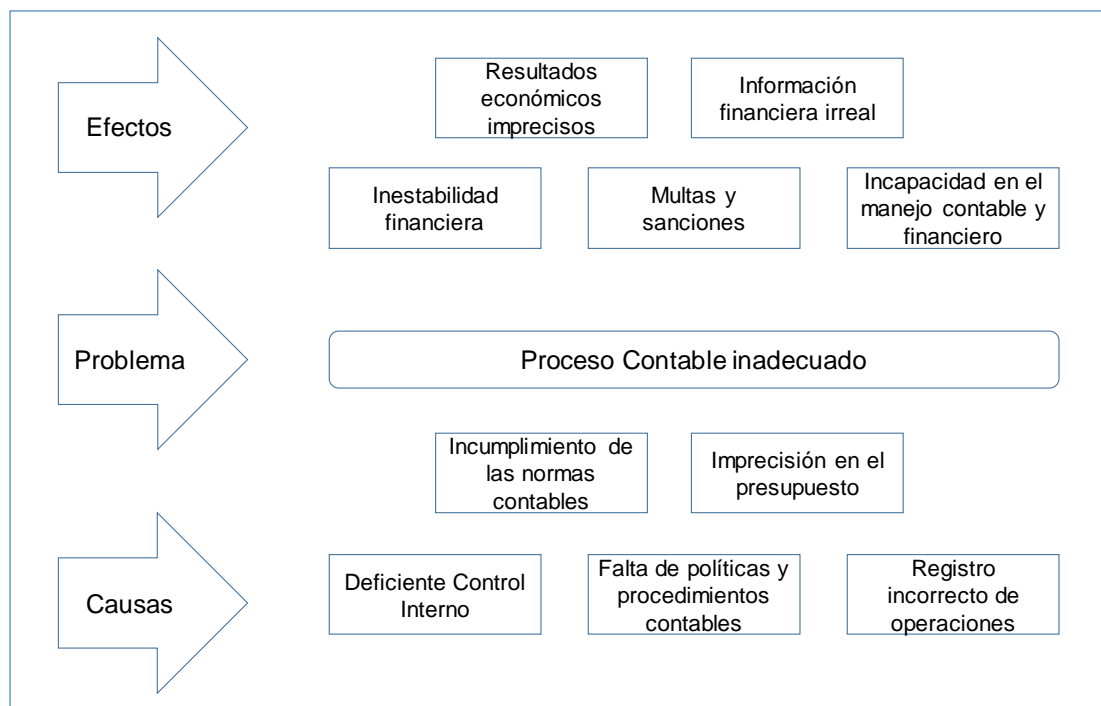
#### **1.3.4. Árbol de problemas**

Una vez analizada la situación actual de la empresa, se procedió a elaborar el árbol de problemas de la misma, en donde se muestran las causas y los efectos centrados en un problema medular. La herramienta se enmarca en la creatividad para identificar la causa de los problemas, relacionando y organizando estos extremos. El análisis de árbol de problemas, también llamado análisis situacional o simplemente análisis de problemas, ayuda a encontrar soluciones al trazar la anatomía de causa y

efecto en torno a un problema de una manera similar a un mapa mental, pero con más estructura (Hernández y Garnica, 2015).

A continuación, se presenta el árbol de problemas de Austro Distribuciones, en el cual se identifican las causas, se define el problema y se plantean los respectivos efectos:

Figura 4. Árbol de problemas de Austro Distribuciones Cía. Ltda.



*Nota: El árbol de problemas identifica los elementos desfavorables de la situación actual de la organización y sus posibles efectos; en este caso, Austro Distribuciones tiene un problema centrado en el proceso contable inadecuado.*

*Elaborado por: La Autora (2021)*

Como se puede apreciar en la Figura 4, una vez que ha sido analizado el problema de investigación relacionado con el Proceso Contable Inadecuado de la empresa, se han podido identificar una serie de causas y efectos. En principio, el incumplimiento de la normativa contable conlleva a la incapacidad de la organización para mantener un funcionamiento óptimo o adecuado de sus actividades; también, las faltas de políticas y procedimientos contables producen incapacidad en el manejo contable y la recurrencia en multas y sanciones.

Por otra parte, la imprecisión en el presupuesto genera resultados económicos irreales o imprecisos, en tanto que, el registro inadecuado de las operaciones no permite lograr la obtención de reportes contables reales. Finalmente, el proceso contable inadecuado se basa en un deficiente de control interno, produciendo información financiera irreal debido a la falta de razonamiento contable y financiero, lo que no se encontrará en consonancia con los objetivos organizacionales. De esta manera, se puede establecer que la falta de control interno es la principal causa, que produce como efecto una información financiera irreal.

### **1.3.5. Sistematización del problema**

El problema fundamental de la empresa radica en que, el proceso contable no permite realizar un control financiero adecuado para la gestión; por lo que, los informes contables y financieros son imprecisos. Por otra parte, la falta de control interno conlleva a obtener y presentar información financiera alejada de la realidad, generando desventaja competitiva en el mercado donde la empresa se desenvuelve. Esto produce debilidad estructural en la organización, debido a la falta de control, lo cual impide el aprovechamiento eficiente de los recursos.

La continuidad del funcionamiento de la entidad y, en consecuencia, su propio crecimiento y expansión, se verán afectados por efecto de llevar un proceso contable inadecuado. Esta situación incrementa el riesgo de quiebra de la entidad, frente a los ciclos económicos y tiempos de recesión, los cuales son impredecibles. Asimismo, la falta de un manual de procedimientos de logística implicará la pérdida de recursos materiales, el incumplimiento en las entregas ante los clientes y fallas en la organización del inventario. Todas estas, son debilidades subsanables para la organización, que dependen de una gestión contable eficaz.

De esta forma, se planteó como pregunta de investigación: ¿De qué manera el desarrollo de un modelo de gestión empresarial permitirá sustentar el análisis contable-financiero y estratégico a la Empresa Austrodis Cía. Ltda., mediante las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, en el

periodo 2019? En este sentido, se plantea como hipótesis del estudio lo siguiente:

Hi: La realización de una auditoría financiera en la Empresa Austrodis Cía. Ltda. reportará anomalías contables solucionables y esto impactará positivamente en la gestión de la empresa, mejorando su reputación empresarial debido a la adopción de mecanismos de control interno de acuerdo con las normas nacionales e internacionales.

## **1.4. Objetivos**

### **1.4.1. Objetivo general**

Desarrollar un análisis contable-financiero y estratégico a la Empresa Austrodis Cía. Ltda., sustentado en las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, en el periodo 2019.

### **1.4.2. Objetivos específicos**

- Establecer los referentes teóricos relevantes, necesarios que permitan desarrollar un análisis contable-financiero y estratégico a la empresa Austrodis Cía. Ltda., sustentado en las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, en el periodo 2019.
- Determinar el proceso metodológico que coadyuve al desarrollo de un análisis contable-financiero y estratégico a la compañía Austrodis Cía. Ltda., que contribuya en el establecimiento de un modelo de gestión empresarial.
- Planificar y ejecutar la auditoría financiera a la empresa Austrodis Cía. Ltda. para obtener información pertinente y necesaria, con el fin de determinar las falencias y debilidades en sus procesos operacionales.
- Formular recomendaciones en función de los resultados, que ayude a fortalecer el sistema de control interno y gestión empresarial de Austrodis Cía. Ltda., a través de una propuesta

que conlleve al cumplimiento de los objetivos, misión y visión de la organización.

## CAPÍTULO 2. MARCO REFERENCIAL Y TEÓRICO

### 2.1. Marco conceptual

Con el objeto de comprender los términos que se presentan a lo largo del trabajo de investigación, es preciso presentar los conceptos sobre los cuales se fundamenta el mismo:

**Auditoría financiera:** la auditoría financiera es un proceso que debe consistir en obtener y evaluar toda la evidencia documentada de todos los avales que se refleja la organización en todas las acciones y eventos económicos. Para obtener los resultados, debe obtener la información exacta de personas específicas en lo estipulado (Gamboa et al., 2017).

**Balance General:** es el estado financiero anual que representa la situación económico-financiero de una empresa en un momento determinado (Concha, 2020).

**Control interno:** el proceso diseñado, implementado y mantenido por los encargados del gobierno corporativo, la administración y otro personal para proporcionar una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos de una entidad con respecto a la confiabilidad de los informes financieros, la efectividad y eficiencia de las operaciones y el cumplimiento de las leyes aplicables. y regulaciones; el término "control" se refiere a cualquier aspecto de uno o más de los componentes del control interno (FRC, 2019).

**Cuenta Integral de Pérdidas y Ganancias:** muestra la gestión económica que tuvo una empresa durante un determinado período de tiempo y produjo un resultado para el año que podría ser ganancia o pérdida (Concha, 2020).

**Documentación de auditoría (papeles de trabajo):** son registros que mantiene el auditor de los procedimientos aplicados, las pruebas realizadas, la información obtenida y las conclusiones pertinentes alcanzadas en el trabajo. La documentación proporciona el soporte principal para el informe de auditoría (Helms, 2017).

**Estado de Flujo de Efectivo:** es un documento contable básico que informa sobre las variaciones y movimientos del efectivo, y sus equivalentes en un periodo determinado (Elizalde, 2019).

**Estados Financieros:** desde la apreciación de Elizalde (2019), los estados financieros anuales reflejan los negocios o transacciones en curso que una empresa registra durante sus actividades y se resumen en la estructura presentada como un informe financiero.

**Estados financieros de propósito general:** estados financieros preparados de acuerdo con un marco de trabajo de propósito general (FRC, 2019).

**Evidencia de auditoría:** es información utilizada por el auditor para llegar a las conclusiones en las que se basa la opinión del auditor (Helms, 2017). La evidencia de auditoría incluye tanto la información contenida en los registros contables subyacentes a los estados financieros como la información obtenida de otras fuentes (FRC, 2019).

**Fraude:** Es un acto intencional de una o más personas entre la administración, los encargados del gobierno corporativo, los empleados o terceros, que involucra el uso de engaños que resulta en una incorrección en los estados financieros que son objeto de una auditoría. Aunque el fraude es un concepto legal amplio, el auditor se preocupa principalmente por el fraude que causa una representación errónea de importancia relativa en los estados financieros (Helms, 2017).

**Idoneidad (de la evidencia de auditoría):** la medida de la calidad de la evidencia de auditoría; es decir, su relevancia y confiabilidad para brindar



soporte a las conclusiones en las que se basa la opinión del auditor (IFA, 2009).

**Información financiera histórica:** información expresada en términos financieros en relación con una entidad en particular, derivada principalmente del sistema contable de esa entidad, sobre eventos económicos que ocurrieron en períodos de tiempo pasados o sobre condiciones o circunstancias económicas en momentos del pasado (FRC, 2019).

**Marco de referencia de propósito general:** es un marco de información financiera diseñado para satisfacer las necesidades comunes de información financiera de una amplia gama de usuarios. El marco de información financiera puede ser un marco de presentación fiel o un marco de cumplimiento (FRC, 2019).

**Proceso de evaluación de riesgos de la entidad:** es un componente del control interno para identificar los riesgos comerciales relevantes, respecto a los objetivos de la información financiera y que es útil para decidir las acciones que permitan abordar esos riesgos y los resultados de los mismos (IFA, 2009).

**Registros contables:** son los registros de las entradas contables iniciales y los registros de respaldo, como los cheques y registros de transferencias electrónicas de fondos; facturas; contratos; los libros mayores y subsidiarios; asientos de diario y otros ajustes a los estados financieros que no se reflejan en los asientos de diario; y registros, como hojas de trabajo y hojas de cálculo, que respalden las asignaciones de costos, los cálculos, las conciliaciones y las divulgaciones (Helms, 2017).

**Reporte financiero:** es un informe que contiene la provisión de información financiera sobre una entidad a usuarios externos que es útil para ellos en la toma de decisiones económicas y para evaluar la efectividad de la administración de la entidad (Osadchy et al., 2018).

**Responsabilidad en auditoría:** es la obligación a la cual está sujeto el auditor para divulgar de manera objetiva e imparcial los resultados de la revisión practicada de acuerdo con las normas de auditoría locales e internacionales (Cevallos y Latorre , 2016).

## 2.2. Marco legal

El marco legal a través del cual se sustenta la realización del presente trabajo de investigación se basa en las siguientes normativas:

- Constitución de la República del Ecuador (2008).
- Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado.
- Código Tributario.
- Ley de Régimen Tributario Interno.
- Reglamento sobre Auditoría Externa Superintendencia de Compañías.

Asimismo, las orientaciones generadas por las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) cumplen un rol esencial en la evaluación en las normas contables, procedimientos y resultados financieros de la empresa. En este sentido, la importancia de la NIA 6 radica en que esta presenta indicaciones precisas sobre el control interno de la compañía, la evaluación del riesgo inherente, el ambiente de control y los procedimientos del mismo. Mientras que las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) por su parte, establecen el estándar de la información financiera por segmentos.

## 2.3. Marco referencial

### 2.3.1. Estado del arte

Las auditorías se realizan para gestionar y confirmar la corrección de los procedimientos contables de una empresa. La auditoría evolucionó como una necesidad empresarial una vez que se hizo evidente que debe existir

una forma estandarizada de contabilidad para evitar el fraude. Por lo tanto, se ha convertido en un campo estandarizado pero complejo, que se considera un procedimiento importante en la gestión de las finanzas empresariales. Así mismo, la auditoría como profesión se enfrenta a muchos desafíos pero estos no son insuperables siempre que se cumpla estrictamente la ética de la profesión y los auditores estén independientes de sus clientes (Zyznarska, 2019).

El estudio de la historia de la auditoría indica que la misma ha sido rastreada desde sus tranquilos comienzos victorianos, donde ejércitos de empleados revisaban y marcaban todo en los libros de sus clientes. Esto evoluciona hasta su transformación en la década de 1960 cuando, con la creciente escala de clientes, la auditoría se convirtió más en una cuestión de verificar los sistemas del cliente en lugar de los propios registros. Los cambios en la década de 1980, también se documentan cuando debido a la creciente presión sobre los honorarios de auditoría de los clientes que enfrentan la amenaza de la competencia global (Pham et al., 2021).

Por su parte, la evolución de la contabilidad ha permitido su división en varios campos, que incluyen contabilidad financiera, contabilidad de gestión, auditoría y contabilidad fiscal; estos constituyen el conjunto de los sistemas de información contable, que están diseñados para respaldar las funciones de contabilidad y las actividades relacionadas. En este sentido, mientras que la contabilidad financiera se centra en la presentación de informes de la información financiera de una organización, incluida la preparación de estados financieros a los usuarios externos de la información, tales como inversores, reguladores y proveedores, por su parte la contabilidad de gestión se centra en la medición, análisis y presentación de informe de los datos para uso interno de la administración (Ramón et al., 2021).

Posteriormente, los auditores empezaron a confiar en técnicas tan nebulosas como la evaluación de riesgos junto con todos estos cambios, los auditores también tuvieron que hacer frente a la llegada de la informatización que les quitó la pista de auditoría (Ogoun y Atagboro, 2020). La tendencia durante

los últimos años ha sido hacia el mejoramiento de los sistemas de información contables y financieros, los cuales reducen el costo de acumular, almacenar y reportar información que han hecho posible tener detallados todos los datos que se ingresan (Kharbat y Muqattash, 2020).

Para reforzar lo mostrado hasta este punto, se considera importante presentar algunos antecedentes de investigación, los cuales permitirán obtener una visión clara acerca de la aplicación de la auditoría:

El autor Mamani (2015), presentó en su investigación “Gabinete de Auditoría Financiera”, una revisión financiera basada en las Normas Internacionales de Auditoría NIA, en la cual evalúa los estados financieros de forma integral, a través de los cuales determina métodos y sistemas contables empleados, para obtener conocimiento relacionado con la auditoría financiera y su aplicación práctica de manera integral en una organización. De modo que, facilite al auditor una guía en la cual puede referenciarse para la elaboración de su trabajo.

Así mismo, la autora Ruiz (2015), en la investigación titulada: “Diseño de programas y guías para la ejecución de auditorías a la implementación de normas Internacionales de Información Financiera NIIF en las empresas de Servicios Públicos Domiciliarios”, procuró diseñar un programa de auditoría financiera para los sectores públicos basados en las NIIF. Para ello, efectuó varios exámenes a las normativas, plasmándolos en un marco teórico y referencial, para luego centrarse en la propuesta de programa de auditoría. Resultando que, los procedimientos requeridos por las NIIF, se convierten en un medio de control y registro de ejecución oportuna de las auditorías.

Según Altamirano y Guevara (2019) en su investigación: “Evaluación de la auditoría financiera y su relación con la toma de decisiones gerenciales de la Municipalidad Provincial de Rioja, Región San Martín, año 2017” presentó como objetivo principal, el determinar si la auditoría financiera, se relaciona con la toma de decisiones gerenciales. La población sujeta a estudio estuvo conformada por 15 personas que trabajan en el área de auditoría, siendo a su vez la muestra de estudio. El resultado principal presenta que, la

correlación existente entre las variables en estudio, medidas a través del coeficiente de correlación de P, concluyendo que existe relación significativa entre la auditoría financiera y la toma de decisiones gerenciales.

### **2.3.2. Definición de Auditoría Financiera**

Se dice que la auditoría de estados financieros es un mecanismo de control establecido para salvaguardar los intereses de los accionistas y reducir la asimetría de información en otros, para de esta manera garantizar que los informes financieros auditados se consideren libres de distorsiones materiales (Ado et al., 2020). Asimismo, la auditoría es la recopilación de toda la información contable útil para revisar la ejecución de las transacciones financieras de una empresa, sus intentos de control interno y todos los demás factores necesarios para el reconocimiento oficial de los estados financieros (Efiong et al., 2017).

### **2.4. Importancia de Auditoría Financiera**

La calidad de la auditoría actúa como un elemento esencial para mantener el desempeño financiero de las empresas; una auditoría de calidad objetiva constituye la base de la confianza en la integridad y credibilidad de los informes financieros, lo cual es extremadamente importante para el funcionamiento eficiente de los mercados y, también, mejora el desempeño financiero (Ado et al., 2020). En este sentido, Efiong et al. (2017) destacan que la calidad de la evidencia de auditoría depende del juicio profesional con respecto a las normas técnicas de auditoría, siendo estas las referencias contables por excelencia.

La importancia de la auditoría financiera radica en ser un elemento, dentro de la administración, que proporciona y recibe información contable y financiera para apoyar el progreso y desarrollo de la organización como referente. Garantiza que la información generada no contiene errores materiales que puedan derivar en decisiones incorrectas por parte de la dirección de la empresa (Fonseca et al., 2020). El profesional debe manejar datos que incluya información administrativa, financiera, de control,

productivo, humano y social, entre otras. De esta forma, el auditor adquiere un conocimiento amplio sobre la organización y su objeto social, que debe ser utilizado en beneficio de la empresa como una ventaja competitiva de la gestión del conocimiento.

De acuerdo con Ado et al. (2020), los auditores ayudan a minimizar las posibilidades de incurrir en incorrecciones materiales, al garantizar que los informes financieros se desarrollen de acuerdo con los principios estipulados. Con ello, los menores riesgos de incurrir en declaraciones erróneas generan confianza en los mercados de capital, lo que, como resultado, reduce el costo de capital para las empresas. Bilal et al. (2018), afirman que la auditoría juega un papel importante en todas las instituciones, al proporcionar a la alta dirección la información necesaria que ayuda en la toma de decisiones y, también, ofrece información sobre la eficiencia y eficacia del sistema de control interno aplicado en estas instituciones.

El papel de los auditores se considera vital para el buen funcionamiento de la gestión financiera, en empresas públicas y privadas; siendo muy importante su papel para encontrar y revelar irregularidades financieras. La importancia e influencia de los auditores es más prominente en los países desarrollados en comparación con los que están en proceso. Los hallazgos y recomendaciones se toman en consideración con especial atención y la autoridad competente emprenderá acciones adicionales si se identifican irregularidades (Ismajli et al., 2017).

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

De acuerdo con Lozano et al. (2020), las auditorías son necesarias no solo para cumplir con los lineamientos legales, sino también para agregar valor a las empresas. Esto es así, porque se reduce el costo de la asimetría de información y el riesgo moral, que se detectan mediante procedimientos de auditoría. El objetivo principal es opinar sobre la disponibilidad o no de las cuentas anuales, la situación financiera, el resultado de sus actividades y los cambios dentro de un cierto período de tiempo. A ello se le suman varios objetivos específicos que deben cumplirse (Rodríguez, 2017, pp. 14-15):

- Determinar si existe un sistema que proporcione datos pertinentes y fiables para la planeación y el control.
- Determinar si este sistema produce resultados, es decir, planes, presupuestos, pronósticos, estados financieros, informes de control dignos de confianza, adecuados y suficientemente inteligibles por el usuario.
- Efectuar sugerencias que permitan mejorar el control interno de la entidad.

La objetividad de un auditor profesional, externo o interno a la organización, garantiza la imparcialidad e impone tanto la confianza como la seguridad en los usuarios finales de los informes financieros (Dellai et al., 2016). La auditoría interna, por su parte, es una función de evaluación independiente establecida por la administración para la revisión de las operaciones y es considerada como una práctica saludable para el funcionamiento financiero de la empresa. La auditoría interna examina, evalúa e informa de manera objetiva la adecuación de los controles internos como contribución al uso adecuado de los recursos (Omolaye y Jacob, 2017).

Es de tal importancia la auditoría interna que, las directrices sobre buen gobierno corporativo incluyen recomendaciones para controles internos y auditoría como componentes críticos de la estructura (Omolaye y Jacob, 2017). De acuerdo con Bilal et al. (2018), el gobierno corporativo es el proceso mediante el cual se gestionan y controlan las organizaciones. En este sentido, los mecanismos de gobierno corporativo influyen en las decisiones que toman los gerentes cuando hay separación de propiedad y control. Al-Khonain y Al-Adeem (2020) afirman que, las empresas que han establecido un sólido mecanismo de gobierno corporativo pueden mejorar su valor a largo plazo y asegurar ventajas competitivas que contribuyan a aumentar su riqueza social.

## 2.4.2. Normativa para la Auditoría

Para realizar una auditoría, es necesario que se cumplan normas para obtener un correcto resultado. Las normas, ya sean nacionales o internacionales, permiten la estandarización de la información y de sus productos, con lo cual se pueden hacer comparaciones (Thuy Van et al., 2018). Fundamentalmente, en auditoría financiera deben cumplirse las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS) y las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), las cuales contribuyen al análisis y la evaluación (SMS, 2019). A continuación, se muestra la lista de las Normas Internacionales de Auditoría:

*Tabla 2. Normas Internacionales de Auditoría*

<b>Principios generales y responsabilidades del auditor</b>	
<b>NIA 200</b>	Objetivos globales del auditor independiente y realización de la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de auditoría
<b>NIA 210</b>	Acuerdo de los términos de encargo de auditoría
<b>NIA 220</b>	Control de calidad de la auditoría de estados financieros
<b>NIA 230</b>	Documentación de auditoría
<b>NIA 240</b>	Responsabilidades del auditor en la auditoría de estados financieros con respecto al fraude
<b>NIA 250</b>	Responsabilidad del auditor de considerar las disposiciones legales y reglamentarias en la auditoría de estados financieros
<b>NIA 260</b>	Responsabilidad que tiene el auditor de comunicarse con los responsables del gobierno
<b>NIA 265</b>	Responsabilidad que tiene el auditor de comunicar adecuadamente
<b>Evaluación del Riesgo y respuesta a los Riesgos Evaluados</b>	
<b>NIA 300</b>	Responsabilidad que tiene el auditor de planificar
<b>NIA 315</b>	Responsabilidad del auditor para identificar y valorar riesgos
<b>NIA 320</b>	Responsabilidad que tiene el auditor de aplicar concepto de importancia relativa
<b>NIA 330</b>	Responsabilidad del auditor de diseñar e implementar respuestas
<b>NIA 402</b>	Responsabilidad del auditor de la entidad usuaria de obtener evidencia de auditoría



<b>NIA 450</b>	Responsabilidad del auditor de evaluar el efecto de las incorrecciones identificadas
<b>Evidencia de Auditoría</b>	
<b>NIA 500</b>	Evidencia de auditoría en una auditoría de estados financieros
<b>NIA 501</b>	Consideraciones específicas del auditor
<b>NIA 505</b>	Procedimientos de confirmación externa
<b>NIA 510</b>	Relación con los saldos de apertura en un encargo inicial
<b>NIA 520</b>	Procedimientos analíticos como procedimientos sustantivos
<b>NIA 530</b>	Muestreo de auditoría en la realización de procedimientos
<b>NIA 540</b>	Responsabilidad del Auditor en relación con las estimaciones contables
<b>NIA 550</b>	Relaciones y transacciones con partes vinculadas en una auditoría
<b>NIA 560</b>	Respecto a los hechos posteriores al cierre
<b>NIA 570</b>	Utilización de la dirección de hipótesis de empresa en funcionamiento
<b>NIA 580</b>	Obtener manifestaciones escritas de los responsables
<b>Utilización del trabajo de otros</b>	
<b>NIA 600</b>	Consideraciones particulares aplicables a las auditorías del grupo
<b>NIA 610</b>	Auditor externo con respecto al trabajo de los auditores internos
<b>NIA 620</b>	Organización en un campo de especialización distinto
<b>Conclusiones e informes</b>	
<b>NIA 700</b>	Formarse una opinión sobre los estados financieros
<b>NIA 705</b>	Emitir un informe adecuado
<b>NIA 706</b>	Comunicaciones adicionales
<b>NIA 710</b>	Relación con la información comparativa
<b>NIA 720</b>	Responsabilidad del auditor con respecto a otra información incluida en los documentos que contienen los estados financieros auditados.

Fuente: SMS (2019)

### 2.4.3. Fases de una auditoría

Según Alwardat (2019), debido al aumento en la complejidad de las regulaciones, los contextos de negocios, las estrategias y las operaciones de las empresas, las explicaciones narrativas se han convertido en un

acompañamiento fundamental de los estados financieros. Esto ha hecho de la divulgación corporativa uno de los atributos más importantes de la información financiera en las empresas que cotizan en bolsa o que buscan inversores, ya que ayuda a lograr el objetivo de comunicar información financiera y no financiera a los tomadores de decisiones. En este orden de ideas, se hace visible la importancia del detalle de la redacción y las explicaciones que se registren en los informes de auditoría.

La auditoría financiera es un proceso y, como tal, es necesario cumplir con una serie de pasos que dan estructura sistemática a la revisión de los controles y decisiones financieras de la empresa (Kritzinger y Barac, 2017). De acuerdo con Lozano et al. (2020), las auditorías financieras nacen en un orden lógico para agregar credibilidad a la gestión de los recursos de una organización, que debe reflejar fielmente la posición de la empresa y cómo operan sus departamentos. De esta manera, la correcta realización de una auditoría financiera debe atravesar por diferentes fases, como se presenta a continuación. Según Núñez (2017), Luna et al. (2018) y Quintero (2017), así como el Manual de Auditoría Financiera Gubernamental (CGR, 2014), una auditoría financiera comprende la ejecución de las siguientes fases:

## **Fase 1: Planificación**

- Preliminar: en esta fase se prepara la investigación, se definen los objetivos del examen y se evalúa los controles anteriores para valorar los riesgos.
- Específica: se examina el sistema de control interno, calificación de riesgos, se elabora el programa para la auditoría, y se efectúa tentativas de desempeño para verificar los sistemas de registros de información y las operaciones de control.

## **Fase 2: Ejecución de la Auditoría**

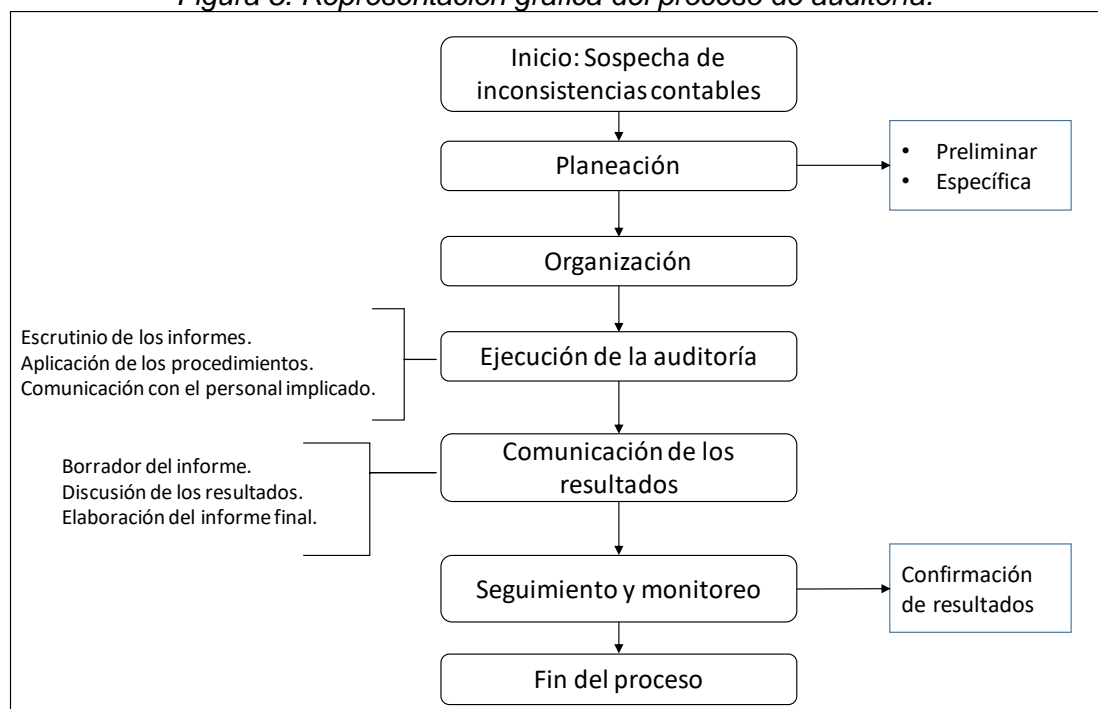
- Escrutinio de los informes.
- Aplicación de los procedimientos.

- Comunicación con el personal implicado.

### Fase 3: Comunicación de los resultados

- Borrador del informe.
- Discusión de los resultados.
- Elaboración del informe final.
- Seguimiento.

Figura 5. Representación gráfica del proceso de auditoría.



*Nota: Con base en la literatura académica mencionada, la auditoría financiera es un proceso que atraviesa por diferentes fases o etapas que permiten establecer una ruta de trabajo, ejecutar la auditoría mediante la obtención de datos y análisis de resultados, hasta lograr las conclusiones de la misma.*

*Elaborado por: La Autora (2021)*

En conjunto con lo anteriormente expresado, es necesario destacar que en Ecuador existe una serie de estándares obligatorios para las auditorías y son las denominadas Normas Ecuatorianas sobre Auditoría (NEA), las cuales

establecen tres grupos de principios generales: normas generales, normas de ejecución del trabajo y normas de información. Así, junto con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) los contadores y auditores del país cuentan con lineamientos propios para ser aplicados en la estructuración y revisión de las operaciones financieras de las empresas (Alvear, 2011). A continuación, se presenta una lista del contenido de las NEA:

*Tabla 3. Contenido de las Normas Ecuatorianas de Auditoría (NEA)*

<b>NEA</b>	<b>Contenido</b>
NEA 1	Objetivo y principios generales que regulan una auditoría de estados financieros
NEA 2	Términos de los trabajos de auditoría
NEA 3	Control de calidad para el trabajo de auditoría
NEA 4	Documentación
NEA 5	Fraude y error
NEA 6	Consideración de leyes y reglamentos en una auditoría de estados financieros
NEA 7	Planificación
NEA 8	Conocimiento del negocio
NEA 9	Carácter significativo de la auditoría
NEA 10	Evaluación de riesgos y control interno
NEA 11	Auditoría en un ambiente de sistemas de información por computadora
NEA 12	Consideraciones de auditoría relativas a entidades que utilizan organizaciones de servicios
NEA 13	Evidencia de auditoría
NEA 14	Trabajos iniciales - Balances de apertura
NEA 15	Procedimientos analíticos
NEA 16	Muestreo de auditoría
NEA 17	Auditoría de estimaciones contables
NEA 18	Partes relacionadas
NEA 19	Hechos posteriores
NEA 20	Negocio en marcha
NEA 21	Representaciones de la administración
NEA 22	Uso del trabajo de otro auditor
NEA 23	Consideración del trabajo de auditoría interna
NEA 24	Uso del trabajo
NEA 25	El dictamen del auditor sobre los estados financieros
NEA 26	Otra información en documentos que contienen estados financieros auditados
NEA 27	El dictamen del auditor sobre trabajos de auditoría con propósito especial
NEA 28	Examen de información financiera prospectiva
NEA 29	Trabajos de revisión de los estados financieros
NEA 30	Trabajos para realizar procedimientos convenidos respecto de información financiera

NEA	Contenido
NEA 31	Trabajos para compilar información financiera

Fuente: Alvear Aguirre (2011)

*Elaborado por: La Autora (2021)*

#### 2.4.4. Categorización de los Estados Financieros

De acuerdo con Sáenz (2020), los estados financieros son informes o documentos en los cuales se plasma, de manera estructurada y concreta, los resultados de las operaciones realizadas por una empresa. También, muestran la situación financiera y los cambios experimentados de la misma, a una fecha determinada, con la finalidad de satisfacer las necesidades de información que tenga la administración y los terceros interesados en la empresa. Los datos presentados en los estados financieros son de gran utilidad en el proceso de toma de decisiones y definición de estrategias.

Mientras que, Elizalde (2019) indica que, “los estados financieros reflejan las operaciones o transacciones diarias que demuestra una empresa en sus actividades, siendo resumidas en la estructura exhibida como estado financiero” (p. 219). Las NIIF permiten estandarizar el registro y presentación de los estados financieros, con el objeto de permitir su comparabilidad y comprensión, Según las NIIF los estados financieros se clasifican de la siguiente manera:

*Figura 6. Categorización de los estados financieros.*

<b>Estados Financieros de Propósito General</b>	Estados Financieros Básicos
	Balance General
	Estado de Resultados
	Estado de Cambios en el Patrimonio
	Estado de Cambios en la Situación Financiera
	Estado de Flujo de Efectivo
	Estado Financiero Consolidado
<b>Estados Financieros de Propósito Especial</b>	Balance Inicial
	Estados Financieros de Periodo Intermedio
	Estados de Costos
	Estados de Inventarios
	Estado Extraordinarios
	Estado de Liquidación

*Fuente: NIIF (1993)*

*Elaborado por: La Autora (2021)*

## 2.4.5. El control financiero

Los principios de control financiero incluyen, tanto los principios generales de control financiero como los principios relacionados con la función de supervisión. De acuerdo con Zinni (2019), el informe de los auditores es fundamental en la actividad de control y debe tener las siguientes características:

- Se puede mencionar que los informes se están desarrollando bajo la supervisión de auditores independientes.
- Se debe incluir un enfoque de introducción y se debe titular una sección del informe.
- La sección debe recibir un título adecuado para desarrollar la diferenciación.
- La firma del auditor es obligatoria, junto con la fecha y la declaración del auditor de que el estado financiero está desarrollado y debidamente firmado por el auditor en consecuencia.

## 2.4.6. Control interno

El control interno se reconoce como un mecanismo clave de gobierno corporativo y la divulgación de información sobre los sistemas de control contable y financiero de la empresa. Se considera un componente importante en el proceso de restauración de la confianza pública en la probidad corporativa, con base en la objetividad, la perspectiva y las habilidades de auditoría interna, lo que puede ayudar en el análisis y a proporcionar información valiosa que respalde el funcionamiento de los procesos y la gestión contable, permitiendo observar claramente la eficacia y eficiencia de las operaciones (Younas y Kassim, 2019).

Es así que, según los autores mencionados, el concepto de control interno registra su historia desde principios del siglo XX en los EE.UU., cuando se inició la auditoría de estados financieros. Pero su interpretación difiere de los primeros días, debido a los cambios en el entorno empresarial; a principios del siglo XX, se originó el concepto de control interno cuando la guerra hispanoamericana trajo cambios importantes en el entorno empresarial de Estados Unidos. Se introdujeron las "pruebas de muestra" y se establecieron controles del sistema, que marcaron el nacimiento del control interno.

En la era de 1930 a 1940, la auditoría de los estados financieros se hizo obligatoria y luego el papel del auditor es inspeccionar los estados financieros para ver si cumplen con los principios y la ley; a medida que el negocio se vuelve más grande y complejo, se vuelve imposible desconocer el aspecto de la gestión empresarial, que es el requisito previo del proceso de auditoría (Ajao et al., 2016). En 1949, el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA) publicó un informe especial sobre "Control interno", que significa la importancia de "salvaguardar los activos" y "garantizar la fiabilidad y precisión de los datos financieros". Sin embargo, este informe amplía el alcance de la función de gestión y la responsabilidad del auditor (Younas y Kassim, 2019).

El control interno es considerado una herramienta de gestión en la preservación de los bienes y bienes de la organización y su continuidad,

contribuye en el alcance de los objetivos generales como lograr la mejor rentabilidad posible y proteger los derechos de los accionistas, mediante la aplicación de un estricto sistema. que incluye los procedimientos de control implementados sobre las funciones administrativas y financieras para verificar la legitimidad y legalidad y en la implementación efectiva de las actividades de la empresa de manera eficiente, y asegurar que todos los apartados estén comprometidos con las legislaciones que rigen la implementación de las tareas por una metodología correcta (Alharbi, 2017).

El concepto básico del sistema de comprobación interna según lo establecido por el Comité de Organizaciones Patrocinadoras sobre el marco de control interno (COSO) es identificar el riesgo, detectar y prevenir el fraude en una entidad. Este concepto se lleva a cabo con el uso de algunas actividades de control. Las actividades de control son las políticas, procedimientos, técnicas y mecanismos que ayudan a garantizar que se lleve a cabo la respuesta de la administración para reducir los riesgos identificados durante el proceso de evaluación de riesgos (Olowolaju y Adeyemo, 2020).

El control interno es un proceso, llevado a cabo por la gerencia, la junta directiva y otro personal de una entidad, creado para proporcionar una seguridad razonable con respecto al alcance de los objetivos relacionados con las operaciones, la presentación de informes y el cumplimiento. El Marco Integrado del COSO es ampliamente reconocido internacionalmente, y parte de sus recomendaciones se utilizó en la Ley Sarbanes-Oxley en 2002. La responsabilidad principal del proceso de comprobación interna recae en la administración. El órgano de gobierno es en última instancia responsable de garantizar que la dirección cumpla con esa responsabilidad (Younas y Kassim, 2019).

El control contable y financiero implica todo el sistema de control empleado por la gerencia para llevar a cabo los negocios de la empresa de una manera ordenada y eficiente al tener un control automático y balance general de las transacciones. Incluye verificación interna, auditoría interna y



otros dispositivos de control. El sistema de control asegura a la gerencia que la información que recibe es confiable y precisa (Kumuthinidevi, 2016). El control interno se considera como un plan para regular los métodos de uso de los activos propiedad de la unidad, mantenerlo y revisar la veracidad y documentación de los datos contables y trabajar para lograr las metas del plan de producción, de manera eficiente, económica y efectiva (Alharbi, 2017).

Realizar una auditoría en el sistema de inspección interna es un componente importante en el proceso de auditoría. De ahí que, ayuda a los auditores a proporcionar servicios de máxima seguridad con respecto a la preparación y presentación de informes de estados financieros para las partes interesadas. Una auditoría interna sobre la información financiera se integra con una auditoría de estados financieros, ya que los estados financieros auditados se utilizan para la toma de decisiones por parte de los grupos de interés (Younas y Kassim, 2019).

De acuerdo con Arens et al. (2019) el sistema de control interno es un conjunto de políticas y procedimientos diseñados para proporcionar una garantía adecuada de que la empresa de gestión ha logrado sus metas y objetivos. Los principales objetivos de los sistemas de inspección interna se resumen en la Junta de Prácticas de Auditoría (JPA) y también en las directrices del COSO. El sistema debe garantizar, en la medida de lo posible:

- Dirigir su negocio de manera ordenada y eficiente, incluido el cumplimiento de las políticas internas.
- Asegurar los activos comerciales
- Prevención y detección de fraude y error
- Exactitud e integridad de los registros contables, y
- Preparación oportuna de información financiera.

Los beneficios del sistema de auditoría interna de acuerdo con Hussein (2018) son:

- Ofrece seguridad y eficiencia en las operaciones.
- Proporciona confiabilidad de la información financiera.
- Asegura el cumplimiento de las leyes y regulaciones que apliquen.

## **2.4.6.1. Tipos de control interno**

- **Control contable y financiero**

Tiene como objetivo analizar la actividad económica de la institución y la evaluación de los sistemas de información y contabilidad, informes financieros y confiabilidad (Al-Hawatmeh y Al-Hawatmeh, 2016). El control contable representa un conjunto de medidas encaminadas a proteger los activos y asegurar la confiabilidad de los estados financieros y asegura su preparación de acuerdo con los estatutos, leyes y reglamentos. Se adjunta a los procedimientos y métodos de contabilidad que tienen como objetivo el mantenimiento de activos para verificar la exactitud de los datos contables utilizados en los registros contables (Alharbi, 2017).

- **Control administrativo**

El control administrativo incluye el organigrama, métodos y procedimientos que se especializan en la suficiencia productiva y el compromiso con las políticas y decisiones administrativas establecidas. Estos procedimientos están vinculados indirectamente con los aspectos financieros, registros contables; este control implica el estudio del tiempo y movimiento, el uso de métodos estadísticos y la elaboración de programas de formación de personal y control de calidad. Incluye los procedimientos necesarios para asegurar que la propiedad, los recursos humanos y materiales de la empresa se utilicen de manera eficiente y efectiva (Alharbi, 2017).

- **Verificación interna**

Representa un sistema según el cual el trabajo relacionado con la realización y el registro de transacciones se organiza de tal manera que el trabajo de un miembro del personal es verificado automáticamente por otro. Así, bajo este sistema, las posibilidades de fraude y error o irregularidades

se minimizan, si no se eliminan por completo (Kumuthinidevi, 2016). El control interno depende de dividir el trabajo entre el autocontrol para lograr sus objetivos, y también depende de determinar los términos de referencia, autoridades y responsabilidades (Alharbi, 2017).

## **2.4.6.2. Componentes del control interno**

Hay cinco componentes del sistema de control interno, a saber, entorno de control, comunicación e información, evaluación de riesgos, actividades de control y monitoreo (Mahadeen et al., 2016).

- 1. Entorno de control:** el entorno de control establece el tono de una organización, influyendo en la conciencia de control de su gente (Guerrero y Mangones , 2018). El ambiente de control es indicativo de la conciencia general, tanto del directorio como de la administración de la empresa, y también de su actitud, en la asignación de un nivel adecuado de importancia a las actividades de control (Yakubu et al., 2017). El entorno de control es la base de todos los demás componentes del control interno que proporcionan disciplina y estructura, que influyen en la conciencia de control en una organización (Hernández P., 2016).
- 2. Comunicación e información:** la comunicación se puede definir como el proceso de transmisión de información y entendimiento común de una persona a otra (Mahadeen et al., 2016). Es imperativo que la entidad obtenga e intercambie la información para poder conducir, administrar y controlar su operación mientras se implementan las actividades de control (Olowolaju y Adeyemo, 2020).
- 3. Gestión de riesgos:** La gestión de riesgos en los negocios, a veces se la denomina Gestión de Riesgos Empresariales (ERM), es el proceso de planificación, organización, liderazgo y control de las actividades de una organización con el fin de minimizar los efectos del riesgo en el capital de una organización y ganancias (Calderón, 2019). La evaluación de riesgos está destinada a ayudar a determinar exactamente qué tipos de riesgos están presentes, cómo gestionar

los riesgos identificados y qué tipos de controles deben establecerse (Kumuthinidevi, 2016).

4. **Actividades de control, políticas y procedimientos de gestión:** se aplican al logro de los objetivos de una empresa, la protección de sus activos y la medición de su desempeño. Las organizaciones deben establecer actividades de control, tanto manuales como automatizadas, para lograr de manera efectiva y eficiente los objetivos y la misión de la organización y reducir los riesgos que pueden obstaculizar su logro, además de abordar cualquier evento excepcional o no deseado de manera rápida y adecuada tan pronto como se note (Calle et al., 2020).
5. **Monitoreo:** puede definir como una función continua que tiene como principal objetivo facilitar a la administración y a los principales interesados indicaciones anticipadas de avance positivo o negativo en el logro de los objetivos. El monitoreo ayuda a las organizaciones a evaluar la calidad del desempeño a lo largo del tiempo y determinar la eficiencia de sus controles (Nashwan, 2018).

El monitoreo es la última parte de los componentes de control interno, representa un proceso que evalúa la calidad del desempeño del sistema a lo largo del tiempo. De modo que, este juega un papel importante en el sistema de control interno, ayuda al control interno a mantener su efectividad durante diferentes períodos (Mendoza et al., 2018).

### 2.4.6.3. Objetivos del control interno

Es necesario realizar un trabajo adecuado y consciente para asegurar un seguimiento continuo de los controles internos, con el fin de asegurar que existen controles reales y que funcionan correctamente para lograr los siguientes objetivos (Alharbi, 2017):

1. Mantener los activos contra robo, malversación y mal uso.
2. Asegurar el uso de los recursos de la organización de manera eficiente y efectiva sin desperdicio.

3. Lograr eficiencia y efectividad de los procesos operativos.
4. Fiabilidad de la información financiera.
5. Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables

De manera similar, Al-Hawatmeh y Al-Hawatmeh (2016), opinan que los objetivos más importantes del control interno incluyen:

1. Proteger los activos y reducir la incidencia de fraudes y errores descubiertos, y la precisión e integridad de los registros contables.
2. La efectividad y eficiencia de las operaciones realizadas por los departamentos y empleados.
3. Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas adoptadas por la administración para lograr las metas establecidas.

#### **2.4.7. Rol del auditor interno**

El Auditor Interno es la primera línea de defensa contra el fraude por su conocimiento y comprensión del entorno empresarial y el control interno. Los auditores internos se ocupan de cuestiones que son fundamentalmente importantes para la supervivencia y la prosperidad de cualquier organización. A diferencia de los auditores externos, ellos miran más allá de los riesgos y los estados financieros para considerar cuestiones como la reputación, el crecimiento, el impacto en el medio ambiente y la forma en que trata a sus empleados (Hussein, 2018).

El papel de la contabilidad en la sociedad moderna es más importante que nunca, y los contadores profesionales son responsables de la información financiera publicada tanto para el sector público como para una sola entidad económica (Ionescu, 2016). Los parámetros más importantes que contribuyen a un buen ambiente de control son los valores éticos y la integridad, que forman los estándares de conducta de los empleados al tomar decisiones diarias adecuadas. Si los gerentes no logran comunicar tales valores, o no los implementan ellos mismos, esto podría debilitar la

capacidad de la organización para cumplir su misión (Mahadeen et al., 2016).

Los controles internos pueden resultar una garantía razonable de que se logran los objetivos de gestión al establecer el sistema. La efectividad del control interno depende de la eficiencia e integridad de los empleados de la institución. Así, a pesar de la claridad de autoridad, las líneas de responsabilidad y la correcta distribución de puestos de acuerdo con el sistema de control interno. Sin embargo, existe una falla de cualquier sistema en el logro de sus objetivos debido a la ineficiencia del personal de la secretaría de la institución para cumplir con las responsabilidades encomendadas (Alemu, 2020).

## CAPÍTULO 3. DISEÑO METODOLÓGICO

### 3.1. Tipo de investigación

La investigación es de tipo analítica, debido a que se tomarán datos de la empresa y se examinarán para determinar el ajuste de los procedimientos contables según las normativas nacionales e internacionales; su enfoque es mixto puesto que se aplicarán métodos cuantitativos y cualitativos. Esto debido a los requerimientos metodológicos para el cumplimiento de cada objetivo específico, dado que cada uno de ellos se resuelve a través de enfoques, métodos y técnicas diferentes, como se explica más adelante.

Se utilizará el enfoque cuantitativo, ya que se realizarán análisis numéricos de los estados financieros de la empresa. Según Ramos (2020), la investigación cuantitativa es el proceso de recopilar y analizar datos numéricos. Se puede utilizar para encontrar patrones y promedios, hacer predicciones, probar relaciones causales y generalizar resultados a poblaciones más amplias. En este caso, se recopilan resultados financieros para ser analizados mediante el cálculo de indicadores; esto permite obtener una mayor comprensión del desempeño de la empresa durante el período establecido en el estudio.

Por otra parte, se hará uso del enfoque cualitativo, puesto que se realizará un análisis reflexivo sobre la realidad encontrada en los procesos de la organización. De acuerdo con Taquette y Minayo (2017), la investigación cualitativa aborda el universo de significados, creencias, motivaciones, aspiraciones, valores, percepciones y sentimientos humanos obtenidos con los participantes de la investigación en su subjetividad y contextos de vida. La investigación cualitativa se usa generalmente como un término amplio para una variedad de metodologías de investigación, con diferentes supuestos epistemológicos. A continuación, se presenta la justificación de la metodología empleada en el estudio.

## 3.1.1. Descriptiva

La investigación descriptiva se aplica cuando se requiere trazar las características específicas observadas durante la exploración; esta descripción se puede realizar utilizando métodos cualitativos y, en un nivel superior de descripción, con el uso de métodos cuantitativos. Estos últimos tienen como función esencial medir, de la manera más precisa posible, las características, propiedades, dimensiones o componentes descubiertos en las investigaciones exploratorias; de esta forma, los estudios exploratorios se interesan por descubrir, mientras que las investigaciones descriptivas, en última instancia, se interesan en medir con la mayor precisión posible (Díaz y Calzadilla, 2016).

De acuerdo con Gabriel-Ortega (2017), la investigación descriptiva emplea el método de análisis, mediante el cual se logra caracterizar un determinado objeto de estudio o situación específica, mostrar sus características y propiedades. Los investigadores utilizan esta metodología para obtener información fácilmente cuantificable que se utiliza para inferir diferentes estadísticas y números relacionados con la población estudiada, por lo que el objetivo de la investigación descriptiva es comprender un conjunto específico de variables.

La realización de la auditoría financiera en la empresa permitirá conocer el entorno, comportamiento contable y técnicas que se aplican a lo largo de la gestión contable. Se describen en lo administrativo: objetivos, misión, visión, y otros elementos de la planificación estratégica como la estructura organizacional, las políticas, la existencia de un reglamento interno; mientras que, en el área financiera y contable, se describirá el registro y manejo de las operaciones financieras y administrativas, así como la designación de los recursos según las actividades desarrolladas en la entidad. Con todo ello se obtuvo claridad en el conocimiento del problema de investigación, con lo que se describe la realidad de la entidad lo más objetivamente posible. Más adelante, se presentan las fases de la auditoría representando el trabajo de campo.



## 3.1.2. Analítica

El método analítico consiste en la descomposición de un todo, en sus partes o elementos a partir de la observación o recopilación de datos, con el fin de realizar contrastes y comparaciones entre variables y grupos. La separación de las partes es el corazón del análisis; esto permite ir de lo general a lo específico, a partir de la observación y la examinación de lo particular (Cadena et al., 2017). Según García et al. (2017), en el ámbito financiero el método analítico–sintético es útil estudiar de manera separada los componentes de los estados financieros; o sea, por grupos y subgrupos; con la finalidad de conocer su incidencia en la posición financiera de la empresa, cumpliendo funciones importantes en la investigación.

Este método ayudará a realizar una examinación profunda de las relaciones y el nivel de razonabilidad de las cifras contables presentadas en los estados financieros de la empresa. Esto se logra a través de la aplicación de los programas de auditoría financiera, con los cuales se pueden identificar las posibles y potenciales áreas críticas que afecten al correcto manejo y control. El uso de técnicas de análisis integradas contribuye en la profundización del conocimiento de la situación económico–financiera de la entidad, con valoraciones más precisas y objetivas.

## 3.2. Método de Investigación

Se aplicará el método de enfoque mixto, dado que se realizará la vinculación de datos cualitativos y cuantitativos obtenidos a lo largo de la investigación. Según Núñez J. (2017), a través del enfoque mixto se recopila información y se analiza de manera rigurosa el conjunto de datos, los cuales son de orden cualitativos y cuantitativos. El producto de este proceso es la obtención de análisis y conclusiones mucho más relacionadas con el estado real de la situación o problema que se investiga, en comparación con la aplicación de uno solo de los métodos, cualitativo o cuantitativo por separado.

El método mixto permitirá la vinculación de los datos obtenidos, tanto del enfoque cuantitativo que será utilizado en la recolección y análisis de información mediante la aplicación de técnicas de auditoría y el enfoque cualitativo que se empleará para emitir las conclusiones y recomendaciones de auditoría, predominando el enfoque cuantitativo. Se utilizará además una forma de razonamiento deductiva, dado que se realizará una comparación entre los diversos procesos y decisiones que han sido tomadas en la entidad, respecto a la normativa pertinente.

La metodología cuantitativa corresponde con los análisis numéricos, los cuales corresponden con la caracterización de la plantilla de trabajadores y el análisis financiero estructural; allí se realizarán cálculos estadísticos como frecuencias y porcentajes, mientras que las razones financieras son, por lo general, divisiones simples. En tanto que, la metodología cualitativa consistirá en la aplicación de entrevistas y reuniones con la directiva de la empresa, así como de la evaluación del cumplimiento de las normas contables, con base en criterios objetivos.

### **3.3. Metodología aplicada por objetivos específicos**

A continuación, se presenta la metodología utilizada para el cumplimiento de cada objetivo específico:

#### **3.3.1. Metodología del objetivo específico 1**

Para establecer los referentes teóricos relevantes, necesarios que permitan desarrollar un análisis contable-financiero y estratégico a la empresa Austrodis Cía. Ltda., sustentado en las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, en el periodo 2019, se desarrolló una revisión bibliográfica de las publicaciones más relevantes y actualizadas acerca de la auditoría financiera y el control interno. De acuerdo con Fink (2014), el desarrollo de una revisión de literatura consiste en identificar, evaluar y sintetizar la información que ha sido producida por diferentes estudios; según la autora se deben seguir los siguientes pasos:

# UCUENCA

- Identificar bases de datos de artículos y otros recursos bibliográficos en línea válidas.
- Determinar cómo buscar literatura usando palabras clave, descriptores, identificadores, lista de palabras o términos controlados.
- Utilizar operadores booleanos para refinar una búsqueda; estos son del tipo “y”, “o”, “no”, “aproximado” y “similar”, aplicados en inglés mediante “AND”, “OR”, “NOR”, “NEAR” Y “SAME”.
- Identificar y tratar estudios inéditos, en la medida de lo posible.
- Organizar la literatura de investigación utilizando software bibliográfico.
- Establecer criterios de inclusión y exclusión para producir información útil y válida.
- Justificar un método para identificar y revisar solo la literatura de "más alta calidad".
- Preparar un formulario de abstracción estructurado.
- Sintetizar e informar los resultados como parte de propuestas y documentos o como un informe independiente.

Si bien, los pasos indicados en la metodología de Fink (2014) presentan una estructura de trabajo lo suficientemente direccionada para obtener datos bibliográficos, en el presente estudio se aplicaron estas recomendaciones en gran medida y se consideró también flexibilidad, dado que muchos recursos se encuentran disponibles en medios oficiales y trabajos de investigación publicados en repositorios de universidades. No obstante, se procuró obtener la información más fiable posible, basado en las normas internacionales y nacionales para la implementación de auditoría financiera.

Como aspecto importante de la revisión bibliográfica se tiene la aplicación del análisis documental. Según Navarro y Luque (2017), “el análisis

documental es un trabajo mediante el cual por un proceso intelectual extraemos unas nociones del documento para representarlo y facilitar el acceso” (p. 23). En este sentido, a través de la revisión de los diversos informes de investigación publicados, libros y otros documentos, relacionados con el tema de investigación de interés, se extraen los elementos que permiten conceptualizar, comprender las relaciones y argumentar sobre el mismo.

### **3.3.2. Metodología del objetivo específico 2**

El objetivo número 2 se refiere a la determinación del proceso metodológico que coadyuve al desarrollo de un análisis contable-financiero y estratégico a la compañía Austrodis Cía. Ltda., que contribuya en el establecimiento de un modelo de gestión empresarial. Para ello, se revisará la normativa alusiva a los procesos de auditoría contable y financiera; entre ellas se tienen las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS) y las Normas Ecuatorianas de Auditoría (NEA), las mismas que permiten estructurar un plan de auditoría e indican el abordaje que se debe procurar en estas.

De acuerdo con las normas, la aplicación de la auditoría financiera a la empresa Austro Distribuciones se realizará en función de las siguientes fases:

- **Planificación:** consiste en determinar razonadamente los procedimientos de auditoría que corresponden con la empresa; se establece la secuencia de pasos que se deben cumplir y la forma en que se ejecutarán a través de la definición detallada de las tareas. Se solicitará la información relacionada con los movimientos contables de la empresa, así como de las actividades, operaciones, políticas y prácticas contables, y las diferentes responsabilidades de los departamentos de la empresa.
- **Ejecución:** esta fase corresponderá al trabajo propio del levantamiento y análisis de auditoría; se aplicarán los diferentes tipos de pruebas y

análisis pertinentes sobre los estados financieros, con la finalidad de detectar los errores y posibles responsables de los mismos. Se construirán los informes con los respectivos hallazgos y se presentarán las evidencias que conduzcan a la comprensión de los mismos. Se presentarán las conclusiones y recomendaciones respectivas.

- Comunicación: se presentará el informe sobre el análisis de los estados financieros y el dictamen del auditor acerca de los procesos contables, de acuerdo con las NCGA y NEA, validando al mismo tiempo si las normas contables han sido aplicadas uniformemente como política de la empresa.

### **3.3.3. Metodología del objetivo específico 3**

El cumplimiento del objetivo 3 comprende la planificación y ejecución de la auditoría financiera a la empresa Austrodis Cía. Ltda. para obtener información pertinente y necesaria, con el fin de determinar las falencias y debilidades en sus procesos operacionales. Una vez revisada la documentación de las respectivas normas NIA, NAGAS y NEA, se aplicará la técnica de la entrevista con la gerente de Contabilidad de la empresa, con el fin de establecer un plan de auditoría, para desarrollar la misma de acuerdo con las siguientes actividades:

1. Coordinación con el área de Contabilidad de la empresa.
2. Comunicación del objetivo general de la auditoría.
3. Establecimiento del período de realización de la auditoría.
4. Suministro de los registros contables.
5. Recopilación de información adicional de acuerdo con las necesidades.
6. Análisis de los datos e indicadores.
7. Presentar informe de auditoría.
8. Emitir recomendaciones a partir de los hallazgos de la auditoría.

### **3.3.4. Metodología del objetivo específico 4**

Asimismo, el objetivo número 4 constituyó el planteamiento de recomendaciones en función de los resultados, para ayudar a fortalecer el sistema de control interno y gestión empresarial de Austrodis Cía. Ltda., a través de una propuesta que conlleve al cumplimiento de los objetivos, misión y visión de la organización. Para ello, se revisaron los aspectos teóricos relacionados con los sistemas de control interno y gobierno corporativo, cuya metodología es netamente cualitativa, la cual se valió del análisis documental y crítico para establecer los procedimientos de control que deberían llevar a cabo la empresa.

### **3.4. Métodos de obtención de datos**

De acuerdo con Hernández L. et al. (2018), el uso de técnicas de recolección de datos contables y financieros proporcionan la evidencia de la auditoría forense, lo cual es de total importancia en términos de veracidad, confianza, objetividad y exactitud de las mismas, así como en la contraprestación de los diversos tipos de riesgos que pueden ser detectados en los procesos de las organizaciones y en el desarrollo de la auditoría misma. Los datos contables constituyen la base de prueba del proceso contable y financiero de la entidad.

Los datos necesarios para la realización de la auditoría financiera fueron proporcionados por el departamento de contabilidad de la entidad. La información consta de los registros contables y estados financieros del año 2019, los cuales permitieron la organización de la evidencia y la realización de cálculos. Entre los tipos de datos solicitados a la entidad se tienen: presupuestos, declaraciones de impuestos, actas de reuniones de la junta directiva, políticas contables utilizadas por la empresa, información sobre clientes y proveedores, indicadores de rendimiento, estados financieros de los últimos 5 años y el plan estratégico del negocio, entre otros.

## CAPÍTULO 4. AUDITORÍA FINANCIERA APLICADA A LA EMPRESA AUSTRODIS CÍA. LTDA.

### 4.1. Orden de trabajo



**OFICIO No. 001-AF-2021**

**Sección:** Auditoría Financiera

**Asunto:** Orden de trabajo para acción de control planificada

Ambato, 14 de julio de 2021

Señorita  
Ana Gabriela López Pinos  
Jefe de la Unidad de Auditoría  
Presente

En cumplimiento a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, Normas Internacionales de Información Financiera NIIF , Normas Internacionales de Auditoría NIA y Normas Internacionales de Contabilidad NIC, autorizo a usted que con cargo al Plan de Control año 2019, en calidad de Auditor Operativo, realice la Auditoría Financiera de Austrodis Cía. Ltda., ubicado en el Parque Industrial Ambato; calle 2, lote 4B, ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, por el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2019.

Los objetivos generales son:

- Desarrollar un análisis contable -financiero y estratégico de Austrodis Cía. Ltda. para obtener información pertinente y necesaria, con el fin de determinar el grado de confiabilidad con el que los empleados y directivos utilizan los recursos, así como las falencias y debilidades en sus procesos operacionales.

# UCUENCA

- Verificar el grado de cumplimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF aplicadas durante la elaboración y presentación de los estados financieros.
- Formular recomendaciones en función de los resultados que fortalezcan el control interno y gestión empresarial a través de una propuesta que conlleve al cumplimiento de los objetivos, misión y visión de la organización.

El equipo de trabajo estará conformado por: Ana Gabriela López Pinos como Auditor Operativo y en calidad de Supervisor Ing. Rodrigo Nicanor Arcentales Carrión, quien de forma periódica informará sobre el avance del trabajo.

El tiempo estimado para la ejecución de esta acción de control es de 18 semanas laborables que incluye la elaboración del borrador del informe.

Atentamente,

Ing. Rodrigo Nicanor Arcentales Carrión  
Supervisor de la Auditoría



## 4.2. Planificación preliminar

La planificación preliminar de la auditoría financiera constituye la primera etapa del proceso; esta tiene como propósito obtener o actualizar datos sobre las operaciones contables y financieras de la entidad relacionadas con sus principales actividades, con la finalidad de identificar de manera general las condiciones para realizar la auditoría. Se inicia con la comunicación de una carta compromiso, seguido de la estructuración de un programa general de auditoría y termina con la emisión del reporte final dirigido al solicitante del examen. Las técnicas empleadas para ejecutar esta etapa son: entrevistas, observación directa y revisión selectiva; con las cuales se obtiene o actualiza información relevante relacionada con el trabajo.

La norma internacional de auditoría (NIA) 300 establece la responsabilidad del auditor en la planeación del proceso de la auditoría de los estados financieros de una organización o entidad. La planeación abarca el establecimiento de la estrategia general, así como también desarrollar el plan de trabajo que se llevará a cabo a lo largo de la auditoría, permitiendo al auditor organizar y administrar el trabajo de auditoría de forma apropiada, ofreciendo la garantía de un trabajo efectivo y eficiente. Asimismo, permite hacer la selección de un equipo de trabajo competente, que cuente con las capacidades y habilidades que se necesitan para realizar el trabajo (Carrera et al., 2020).

### 4.2.1. Siglas de la auditoría

A continuación, se presenta las siglas utilizadas durante el desarrollo de la auditoría en la empresa Austro Distribuciones Cía. Ltda.

*Tabla 4. Siglas utilizadas en la auditoría financiera*

<b>Sigla</b>	<b>Significado</b>
BCE	Banco Central del Ecuador
COSO	Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission
Ej/C	Ejecución Compras
Ej/Ct	Ejecución Contabilidad

<b>Sigla</b>	<b>Significado</b>
Ej/P	Ejecución Pagos
Ej/RH	Ejecución Recursos Humanos
Ej/V	Ejecución Ventas
IFAC	Federación Internacional de Contadores Públicos
IESS	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
NIAA	Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
PE	Planificación Específica
PP	Planificación Preliminar
SRI	Servicio de Rentas Internas

*Elaborado por: La autora (2021)*

## 4.2.2. Marcas de auditoría

Las marcas de auditoría son símbolos o signos particulares que utiliza el auditor para indicar determinados aspectos dentro del trabajo realizado. Las marcas destacan el alcance y la naturaleza de cada uno de los procedimientos aplicados, de acuerdo con la circunstancia específica, lo cual facilita la revisión y cotejo de los papeles de trabajo; además, permiten ahorrar tiempo y evitan dar explicaciones de los procedimientos. Estas marcas deben ser simples, claras de entender y distinguibles; escritas preferentemente, con lápiz de color llamativo como el rojo (Manrique , 2019). A continuación, se presenta el plan de marcas que se utilizarán en la auditoría:

*Tabla 5. Marcas de la auditoría financiera*

<b>Símbolo</b>	<b>Descripción</b>
*	Analizado
A	Autorizado
C	Comprobado
≠	Diferencias detectadas
D	Documentado
∄	Erróneo
I	Inspeccionado
S/A	Saldo auditado
Σ	Suma parcial
T	Suma total
√	Verificado

*Elaborado por: La autora (2021)*

## 4.2.3. Documentación preliminar de auditoría

La información necesaria para cumplir con la etapa preliminar del proceso de auditoría financiera es la siguiente:

- Documentación de la naturaleza jurídica de la entidad.
- Principales actividades de la empresa, operaciones que realiza, instalaciones actuales y la composición de metas u objetivos.
- Descripción de las principales políticas y prácticas de gestión de recursos humanos.
- Determinación del nivel de confiabilidad de los datos e información.
- Identificación general de los sistemas de información o herramientas informáticas.

## 4.2.4. Programa de planificación preliminar

La programación de la planificación preliminar es la estructuración de una serie de actividades que conducen a obtener información primaria para alcanzar una visión general del riesgo financiero de la entidad. Aquí, se establecen las pautas que deben ser ejecutadas, con los respectivos recursos a ser utilizados y el tiempo en que se desarrollará la actividad. En este sentido, se presenta a continuación el plan de actividades a realizarse según los recursos y el tiempo que se dedicará a cada una de estas durante la etapa preliminar:

*Tabla 6. Plan de actividades en la planificación preliminar*

Nro.	Actividad	Recursos	Tiempo
1	Elaboración del programa de planificación preliminar	Modelos de programas y computadora	Un día
2	Solicitud y revisión de la documentación de la empresa	Computadora, carpetas	Dos días
3	Realización de entrevistas y reuniones de trabajo con administradores y personal de la empresa	Papel, esferos, carpetas y computadora	Un día
4	Registro de la información obtenida en Papeles de Trabajo (PDT)	Computadora	Dos días

Nro.	Actividad	Recursos	Tiempo
5	Analizar datos y obtener conclusiones	Computadora	Un día
6	Elaboración del informe de planificación preliminar	Computadora e impresora	Un día

Elaborado por: La autora (2021)

Tabla 7. Programa de Planificación Preliminar

PROGRAMA DE PLANIFICACION PRELIMINAR				
<b>Nombre de la Entidad:</b> Austro Distribuciones Cía. Ltda.				
<b>Tipo de Auditoría:</b> Auditoría Financiera				
<b>Periodo:</b> Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2019				
<b>Nombre del papel de trabajo:</b> Programa de Planificación Preliminar				
No.	OBJETIVO	Ref.	Realizado por:	Fecha
1	Obtener información general y específica de las actividades desarrolladas en la empresa Austrodis Cía. Ltda.			
2	Evaluar el Sistema de Control Interno de la entidad para determinar los Riesgos Inherentes y de Control.			
3	Elaborar el memorándum de Planificación Preliminar.			
PROCEDIMIENTOS				
Conocimiento de la entidad y su naturaleza jurídica				
A				
A.1	Notifique al Gerente General el inicio de la Auditoría, solicitando el apoyo en la realización del trabajo	PP-PT 01-02/48	Ana Gabriela López	19/7/2021
A.2	Visitar la empresa con la finalidad de conocer de manera general las instalaciones, el accionar diario dentro de la misma, a su personal y sus principales actividades.	PP-PT 03/48	Ana Gabriela López	19/7/2021
A.3	Solicitar una entrevista con el Gerente General de la compañía, para conocer la situación actual, sus funciones y obligaciones.	PP-PT 04-06/48	Ana Gabriela López	19/7/2021
A.4	Programar y aplicar entrevista a la contadora y solicitar su ayuda durante todo el proceso.	PP-PT 07-09/48	Ana Gabriela López	23/7/2021
A.5	Solicitar mediante oficio a Gerencia la siguiente información y elabore el archivo permanente: <ul style="list-style-type: none"> <li>· Misión,</li> <li>· Visión</li> <li>· Objetivos</li> <li>· Principios</li> </ul>	PP-PT 10-34/48	Ana Gabriela López	26/7/2021

	<ul style="list-style-type: none"> <li>· Estructura organizacional</li> <li>· Acta de constitución</li> <li>· Listado de trabajadores</li> <li>· Manual de funciones de los departamentos</li> <li>· Juego de Estados Financieros</li> </ul>			
<b>B</b>	<b>Evaluación preliminar de Riesgo</b>			
<b>B.1</b>	Prepare un cuestionario y evalúe el Sistema de Control Interno, para evaluar de manera preliminar el Control Interno	<b>PP-PT 35-45/48</b>	Ana Gabriela López	30/7/2021
<b>B.2</b>	Determine el nivel de Confianza y Riesgo preliminar de auditoría.	<b>PP-PT 46/48</b>	Ana Gabriela López	30/7/2021
<b>B.3</b>	Realice la Matriz Preliminar de Evaluación de Riesgo de Auditoría	<b>PP-PT 47-48/48</b>	Ana Gabriela López	30/7/2021
<b>B.4</b>	Elabore el memorándum de Planificación Preliminar		Ana Gabriela López	30/7/2021

*Elaborado por: La autora (2021)*

#### 4.2.5. Memorando de planificación preliminar

El memorando de planificación preliminar de la auditoría es un documento que permite comunicar a la dirección de la empresa los parámetros para el desarrollo de la auditoría, con el objeto de lograr un manejo eficiente de la información dirigida a la examinación del desempeño financiero. A través de este documento se hace un recorrido desde los antecedentes del estudio hasta los últimos ajustes económicos experimentados por la empresa dentro de sus estados financieros.

#### **Memorando de Planificación Preliminar**

Ambato, 30 de julio de 2021

Sr. Jorge Vintimilla Rodas

Gerente General

Ciudad.

Ante todo, reciba un cordial saludo. Me dirijo a usted en la oportunidad de presentar el Reporte de Planificación Preliminar, el cual consta de lo siguiente:

## **1. Antecedentes.**

La auditoría financiera de Austrodis Cía. Ltda. corresponde al período 01 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019, la cual fue autorizada de forma verbal en conversación entre su persona y la responsable del trabajo de investigación, para realizar el proceso de auditoría con fines didácticos y académicos, previo a la obtención del título de Contador Público Auditor de la Universidad de Cuenca.

## **2. Motivo de la auditoría.**

La auditoría financiera de la empresa se realizó en cumplimiento y aceptación del acuerdo verbal, así como también para orientar a los directivos acerca de la situación financiera de la entidad y proveer recomendaciones orientadas al mejoramiento de su funcionamiento.

## **3. Objetivos de la auditoría.**

La auditoría financiera de la empresa Austrodis Cía. Ltda. se llevó a cabo para cumplir con los siguientes objetivos:

- Establecer la razonabilidad de los estados financieros de la empresa correspondiente al ejercicio fiscal del año 2019; a través de la formulación de un dictamen basado en la evaluación de conformidad con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y las Normas Internacionales de Auditoría.
- Examinar la gestión de los recursos financieros de Austrodis Cía. Ltda., para determinar el grado de confiabilidad con el que los empleados y directivos utilizan los recursos.
- Obtener datos e información que permita estructurar evidencias que sirvan de respaldo para emitir el informe final.
- Analizar el cumplimiento de las metas y objetivos que se establecieron en la compañía para la obtención de rentabilidad.
- Verificar que la entidad ejerce controles eficientes sobre los ingresos y egresos.
- Verificar el cumplimiento de las normativas legales vigentes.

- Formular recomendaciones dirigidas a mejorar la estructura del Sistema de Control Interno de la empresa, para así contribuir al fortalecimiento de la gestión y promover su efectividad operativa.

#### **4. Alcance.**

La auditoría financiera en la empresa Austrodis Cía. Ltda. corresponde al período comprendido entre el 01/01/2019 y 31/12/2019, por lo que las conclusiones e inferencias que se hagan solo se referirán a este lapso. La evaluación se realiza sobre el balance general, estado de resultados y las operaciones que de estos se derivan.

#### **5. Conocimiento de la empresa y su base legal.**

Austrodis Cía. Ltda. se encuentra constituida como una compañía de responsabilidad limitada, por lo que está sujeta a supervisión y control de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (Supercías), el cual es el órgano de control que permite la constitución de empresas de sociedades.

La empresa fue formalmente constituida el 19 de mayo de 2004, por Jorge Eduardo Vintimilla Rodas y otros, bajo el nombre de “Austro Distribuciones Austrodis Cía. Ltda.” con un capital de USD 10.000,00 y domicilio en la ciudad de Ambato. La actividad principal de la empresa es la compra, venta, permuta, comercialización, importación, exportación, distribución, representación y consignación de productos electrodomésticos, electrónicos y afines, ya sean importados o de fabricación nacional.

#### **6. Principales disposiciones legales y normativas.**

##### **6.1. Normas externas.**

- Código de Comercio.
- Ley de compañías, con sus respectivos reglamentos, resoluciones y doctrinas pertinentes.
- Código del Trabajo y sus reglamentos.
- Código Civil.
- Código Tributario, sus reglamentos y resoluciones.

## **6.2. Normas internas.**

- Escritura de constitución.
- Políticas de funcionamiento interno.

## **6.3. Objetivos de la empresa.**

- Vender productos de calidad.
- Brindar servicios de calidad a los clientes, tanto en la preventa como en la venta y post-venta.
- Cuidar de cumplir con la satisfacción de los clientes respecto a su compra en la empresa.
- Establecer un equilibrio entre las estrategias planteadas para satisfacer las necesidades de los clientes, empleados, accionistas y la sociedad.

## **6.4. Estructura orgánica de la empresa.**

La empresa Austrodis Cía. Ltda. tiene en la actualidad la siguiente estructura orgánica:

- Gerencia General
- Asistente de Gerencia
- Gerencia Financiera
- Contabilidad
- Gerencia de Compras
- Gerencia de Mercadeo
- Gerencia de Ventas
- Jefe de Bodega Ambato
- Jefe de Bodega Cuenca
- Gerencia Administrativa / Sucursal Cuenca

## **6.5. Principales políticas de la empresa.**

### Políticas contables:

- Generar la factura correspondiente a cada venta.
- Reducir gastos y costos.



- Realizar la declaración del IVA y retenciones de impuestos correspondientes de manera mensual.
- Analizar la relación de costos y liquidación de las importaciones.
- Calcular los beneficios de los trabajadores.
- Pagar el salario a los trabajadores dentro del plazo establecido en la ley.
- Elaboración de los reportes e indicadores contables y financieros.

#### Administrativas:

- Establecer y mantener una buena relación con los proveedores.
- Realizar un manejo eficiente de los costos y gastos.
- Gestionar los recursos humanos de la empresa con enfoque de crecimiento, aprendizaje constante y carrera profesional.
- Ofrecer los mejores productos del mercado.
- Ofrecer un servicio de calidad.

### **7. Principales servicios de la empresa.**

Austrodis Cía. Ltda. se dedica a la comercialización de electrodomésticos y otros equipamientos del hogar. En principio, la actividad se realiza como mayorista; sin embargo, la empresa ya cuenta con tienda en línea con la que vende sus productos directamente a los consumidores.

#### Ubicación de la empresa:

- Parque Industrial Ambato. Calle 2, lote 4B. Ambato, provincia Tungurahua.  
Telf.: 032 434012.  
ventas@austrodistribuciones.com.ec
- Av. González Suárez y General Epiclachima. Cuenca, provincia Azuay.  
Telf.: 072 808639.

#### **7.1. Principales clientes**

- Almacén Casa Bahía
- Fm Store

# UCUENCA

- Comercial El Ferretero
- Bella Luz 2
- Comercial Pin Bazurto
- Súper Mercado Del Colchón
- Credi Loja
- Comercial Salcedo
- La Diferencia
- Ricky
- Ecu Crédito
- Almacenes Crédito Unidos
- Mundyhogar Shushufindi
- Comercial Cedeño
- Ofertas
- Comercial Atancuri
- Comercial Alfredo
- Freddy Distribuciones
- Comercial Silva Cabrera Cía. Ltda.
- Ofertas Ng
- Electro Hogar
- Disar
- Imdasa S.A.
- Crediofertas Las Golondrinas
- Sima Comercial

## ***7.2. Principales proveedores***

- Ecoline
- UMCO
- Samurai
- Haceb

- TCL

## **8. Trabajadores.**

La empresa cuenta con una plantilla de 32 trabajadores, los cuales se distribuyen en los diferentes departamentos de la organización.

## **9. Confiabilidad de la información financiera.**

La empresa Austrodis Cía. Ltda. cuenta con una gerencia financiera y un departamento de contabilidad, el cual cuenta con el jefe titular y un asistente, quienes son los encargados de suministrar la información requerida para el análisis de la auditoría financiera. Tanto el Balance General como el Estado de Resultados presentan consolidación de la información para el período 01/01/2019 al 31/12/2019, los cuales han sido realizados de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

El Balance General y el Estado de Resultados se presentan con periodicidad mensual, con fecha de corte al último día de cada mes, con la finalidad de presentar informe ante los socios accionistas de la empresa. Asimismo, estos instrumentos son analizados anualmente para determinar el rendimiento de la entidad.

Cada uno de los departamentos de la empresa realiza sus actividades en espacios organizados y cercanos entre sí, lo que permite la interacción de los responsables y compartir la información de manera clara y precisa, por lo que la misma es íntegra y confiable. Al mismo tiempo, cada una de las áreas de trabajo cuenta con un gerente o jefe, por lo que el personal se limita al cumplimiento de las instrucciones de trabajo y de las normativas de las funciones que corresponden a cada uno.

Los datos y cualquier otra información se transmiten internamente a través de correo electrónico institucional y mediante el sistema de gestión conectado a través de la red de computadoras de la empresa. La bodega sucursal de Cuenca envía la información regularmente a través del sistema de gestión, además, cuando se requiere información adicional la misma es estructurada por el jefe de bodega en Cuenca y remitida a la sede administrativa en Ambato.

## 10. Sistema de información contable.

La empresa cuenta con un servicio de sistema contable, mediante el cual se llevan los registros contables, facturación de las ventas, gestión del personal, aportes al IESS y proveedores. El acceso al sistema requiere de usuario y contraseña, los cuales están asignados bajos estrictos compromisos de responsabilidad por parte de los trabajadores.

## 11. Monto de los recursos examinados.

Austrodis Cía. Ltda. ha manejado en su Balance General y Estado de Resultados los siguientes valores:

<i>Balance General</i>			
<b>Concepto</b>			<b>Monto</b>
Activo	USD		2.656.469,98
Pasivo	USD		2.016.841,59
Patrimonio	USD		639.628,39

<i>Estado de Resultados</i>			
<b>Concepto</b>			<b>Monto</b>
Ingresos	USD		5.165.028,57
Costos	USD		4.254.610,51
Gastos	USD		842.449,22

Atentamente,



Auditor Operativo

### 4.3. Planificación específica

La etapa de planificación específica está dirigida a la evaluación del sistema de control interno, tanto a nivel general contrastado con el COSO como por cada componente, permitiendo determinar y calificar los riesgos de auditoría que, al mismo tiempo, suministren una base de análisis razonable para hacer la selección de los procedimientos que deben ser aplicados en la evaluación de cada uno de los componentes en la fase de ejecución.

Asimismo, en esta fase se diseñarán los programas de auditoría con base en los resultados obtenidos de la evaluación del sistema de control interno y la calificación del riesgo obtenida en las correspondientes matrices hechas para cada cuenta (CGR, 2014).

### 4.3.1. Programa de planificación específica

El programa de planificación específica se fundamenta en el cumplimiento de las siguientes actividades:

*Tabla 8. Plan de actividades en la planificación específica*

<b>Nro.</b>	<b>Actividad</b>	<b>Recursos</b>	<b>Tiempo</b>
1	Elaboración del programa de planificación específica	Modelos de programas; computadora	Un día
2	Aplicación de encuestas para la Evaluación del Sistema de Control Interno, a nivel general y por componentes	Computadora; lápices; carpetas; hojas; cuestionarios	Siete días
3	Registro de la información obtenida en Papeles de Trabajo (PDT)	Computadora	Cinco días
4	Realización del Informe COSO	Computadora	Cinco días
5	Elaboración de las matrices de riesgo por componente	Computadora	Tres días
6	Elaboración de los programas de auditoría	Computadora	Cinco días
7	Elaboración del informe de planificación específica	Computadora	Dos días

*Nota: La fuente de información serán los documentos internos de la empresa.*

*Elaborado por: La autora (2021)*

Tabla 9. Programa de Planificación Específica

PROGRAMA DE PLANIFICACION ESPECIFICA				
<b>Nombre de la Entidad:</b> Austro Distribuciones Cía. Ltda.				
<b>Tipo de Auditoría:</b> Auditoría Financiera				
<b>Periodo:</b> Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2019				
<b>Nombre del papel de trabajo:</b> Programa de Planificación Específica				
No.	OBJETIVO	Ref.	Realizado por:	Fecha
1	Evaluar el Sistema de Control Interno por componentes			
2	Realizar los programas de auditoría que serán aplicados a los componentes en la fase de Ejecución.			
3	Redactar el memorándum del programa general para la Planificación Específica			
PROCEDIMIENTOS				
A Evaluación del Control Interno				
A.1	Realice la Evaluación de Control Interno por cada uno de los componentes	PE-PT 01-13/27	Ana Gabriela López	05/08/2021
A.2	Determine el Nivel de Confianza y Riesgo de Auditoría de los componentes	PE-PT 01-13/27	Ana Gabriela López	05/08/2021
A.3	Desarrolle la Matriz de Riesgo por componentes	PE-PT 14-16/27	Ana Gabriela López	06/08/2021
A.4	Determine el Error Tolerable	PE-PT 17/27	Ana Gabriela López	09/08/2021
B Plan de Muestreo				
B.1	Prepare el plan de muestreo	PE-PT 18-20/27	Ana Gabriela López	10/08/2021
C Programa de Auditoría				
C.1	Realice los programas de Auditoría por cada uno de los componentes	PE-PT 21-27/27	Ana Gabriela López	12/08/2021
D Memorando de Planificación Específica				
D.1	Desarrolle el memorando de Planificación Específica		Ana Gabriela López	

Elaborado por: La autora (2021)

## 4.3.2. Memorando de Planificación Específica

### Memorando de Planificación Específica

Auditoría Financiera a la empresa Austro Distribuciones Cía. Ltda., período 2019.

#### 1. Referencia de la Planificación Preliminar

Con fecha 30 de julio de 2021, se entregó el Memorando de Planificación Preliminar relacionado a la Auditoría Financiera de la empresa Austro Distribuciones Cía. Ltda., efectuada desde el 19 de julio hasta el 15 de noviembre de 2021, donde se comprobó un enfoque de auditoría preliminar de pruebas de cumplimiento, así como también se evaluó el Sistema de Control Interno de los componentes, obteniendo una variedad de resultados que enriquecen el juicio y criterio del Auditor para establecer criterios que servirán como aporte a la toma de decisiones de los directivos de la organización.

#### 2. Objetivos específicos por componentes

Los componentes que se analizaron en la Auditoría Financiera de Austro Distribuciones Cía. Ltda. conciernen a los grupos de cuentas: Disponible, Realizable, Exigible, Activo Fijo, Pasivo Corriente y Patrimonio por lo tanto, los objetivos específicos se encuentran detallados en los programas respectivos.

#### 3. Resultados de la Evaluación del Control Interno

Una vez realizada la evaluación del Sistema del Control Interno por componente, se detectó que para Austro Distribuciones Cía. Ltda. existen los siguientes hallazgos:

- Los niveles de confianza del Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Actividades de Supervisión e Información y Comunicación son sumamente bajos, lo que se traduce en riesgo alto para la organización.

- Ausencia del cumplimiento de las Normativas de Control Interno, seguimiento, tratamiento y revisión de los procesos de contabilización.
- Pese a las falencias en el Sistema de Control Interno, la organización no ha incurrido en cambios bruscos de sus flujos financieros, pero no se descarta la implementación de los Principios de Control Interno que coadyuven a la mejora y cumplimiento de la normativa.

#### **4. Evaluación y calificación de los riesgos de auditoría**

En el desarrollo de la Matriz de Evaluación y Calificación de Riesgos de Auditoría, están descritos cada uno de los riesgos notados en cada componente. **Ver (Anexo N° 26)**

#### **5. Plan de muestreo**

Luego de elaborada la Matriz Evaluación y Calificación de Riesgos utilizada en la Auditoría Financiera de Austro Distribuciones Cía. Ltda., se procedió a encontrar el universo de las transacciones y la muestra a trabajar para los componentes del Control Interno de la organización.

A fin de profundizar en la revisión concerniente al universo, tipo de muestreo, tamaño de la muestra y el método de selección se invita a revisar el **(Anexo N° 28)**

#### **6. Programas de Auditoría a aplicarse en el examen**

Se establece para cada componente un Programa de Auditoría, en el cual se aborda en principio el objetivo, luego las pruebas de cumplimiento, el nombre del Auditor responsable y del Supervisor de la Auditoría, así como el tiempo estimado para la ejecución de cada procedimiento.

**(Anexo N° 29-34)**

#### **7. Recursos Humanos y Distribución de Tiempo**

Para la realización de la etapa de Ejecución se requiere de 10 semanas laborables, con la participación del Auditor Operativo.



## 8. Producto a obtener

La Auditoría Financiera realizada a la empresa Austro Distribuciones Cía. Ltda servirá para emitir un informe que contenga:

### **SECCION I: INFORME DE AUDITORÍA**

Dictamen Profesional

### **SECCION II: INFORMACIÓN FINANCIERA COMPLEMENTARIA**

Detalle de la Información Financiera Complementaria.

### **SECCIÓN III: RESULTADOS DE LA AUDITORÍA**

Capítulo I: Seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones

Capítulo II: Rubros examinados

Ambato, 12 de agosto de 2021

#### **Elaborado por:**

Ana Gabriela López Pinos  
Auditor Operativo

#### **Supervisado por:**

Ing. Rodrigo Arcentales  
Supervisor

## 4.4. Ejecución

### 4.4.1. Programa de auditoría área de contabilidad

#### 4.4.1.1. Análisis financiero vertical

El análisis vertical es un método de análisis de estados financieros en el que cada elemento de línea se enumera como un porcentaje de una cifra base dentro del estado de cuenta. Es decir, que cada cuenta se evalúa como la magnitud relativa dentro del balance general, permitiendo determinar la estructura interna de la compañía en términos financieros. El uso más común del análisis vertical es dentro de un estado financiero para un período de informe único, de modo que se pueden ver las proporciones relativas de los saldos de las cuentas; mientras que, también es útil para el análisis de tendencias, para ver cambios relativos en las cuentas a lo largo del tiempo (Puerta et al., 2018).

Tabla 10. Análisis vertical del balance general, Austrodis año 2019.

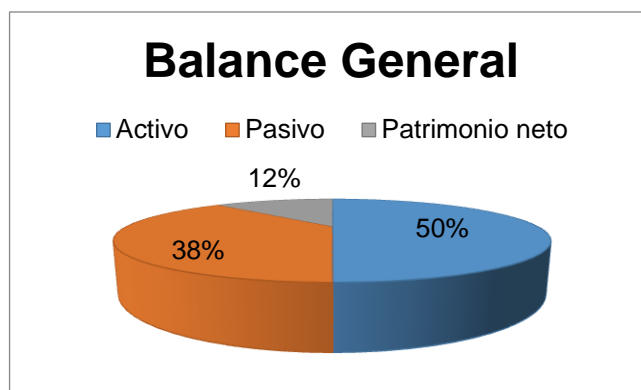
Cód	Cuenta	Total (USD)	% general	% grupo
<b>1</b>	<b>Activo</b>	<b>2.656.469,98</b>	<b>100,00%</b>	
101	Activo corriente	1.905.367,07	71,73%	100,00%
10101	Efectivo y equivalentes al efectivo	57.842,44	2,18%	3,04%
10102	Activos financieros	1.326.221,48	49,92%	69,60%
10103	Inventarios	516.979,19	19,46%	27,13%
10104	Servicios y otros pagos anticipados	3.273,96	0,12%	0,17%
10108	Otros activos corrientes	1.050,00	0,04%	0,06%
102	Activo no corriente	751.102,91	28,27%	100,00%
10201	Propiedades, planta y equipo	746.156,46	28,09%	99,34%
10205	Activos por impuestos diferidos	4.089,83	0,15%	0,54%
10207	Otros activos no corrientes	856,62	0,03%	0,11%
<b>2</b>	<b>Pasivo</b>	<b>2.016.841,59</b>	<b>100,00%</b>	
201	Pasivo corriente	1.846.440,31	91,55%	100,00%
20103	Cuentas y documentos por pagar	1.494.870,21	74,12%	80,96%
20104	Obligaciones con instituciones financieras	247.617,47	12,28%	13,41%
20107	Otras obligaciones corrientes	70.600,05	3,50%	3,82%
20110	Anticipos de clientes	3.320,12	0,16%	0,18%
20113	Otros pasivos corrientes	30.032,47	1,49%	1,63%
202	Pasivo no corriente	170.401,28	8,45%	100,00%
20203	Obligaciones con instituciones financieras	66.794,74	3,31%	39,20%
20207	Provisiones por beneficios a empleados	103.606,54	5,14%	60,80%
<b>3</b>	<b>Patrimonio neto</b>	<b>639.628,38</b>	<b>100,00%</b>	
301	Capital	432.289,00	67,58%	100,00%
30101	Capital suscrito o asignado	432.289,00	67,58%	100,00%
304	Reservas	37.411,65	5,85%	100,00%
30402	Reservas facultativa y estatutaria	37.411,65	5,85%	100,00%

305	Otros resultados integrales	249.473,53	39,00%	100,00%
30502	Superavit por revaluación de propiedades, planta y equipo	249.473,53	39,00%	100,00%
306	Resultados acumulados	-117.064,70	-18,30%	100,00%
30601	Resultados acumulados	53.586,66	8,38%	-45,78%
30602	(-) Pérdidas acumuladas	-63.429,39	-9,92%	54,18%
30603	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	-107.221,97	-16,76%	91,59%
307	Resultados del ejercicio	37.518,90	5,87%	100,00%
30701	Ganancia neta del periodo	37.518,90	5,87%	100,00%

*Elaborado por: La autora (2021)*

De acuerdo con el balance general, presentado en la tabla 8, se puede apreciar que los activos totales de Austrodis Cía. Ltda. alcanzan un valor de USD 2.656.469,98 y están compuestos en un 71,73% en activos corrientes y en 28,27% por activos no corrientes. El pasivo total es de USD 2.016.841,59 de los cuales el 91,55% corresponde al pasivo corriente y 8,45% al pasivo no corriente. Asimismo, el patrimonio neto alcanzó los USD 639.628,38 en 2019, en el cual la cuenta más representativa fue el capital con 67,58%.

*Figura 7. Balance General año 2019*



*Figura 8. Total Activo año 2019*

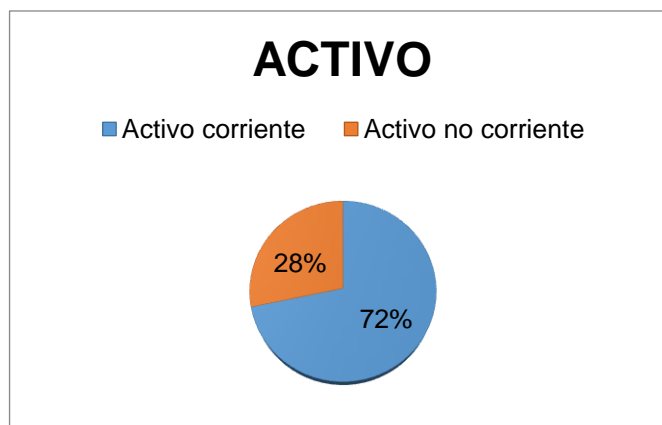


Figura 9. Total Pasivo año 2019



Figura 10. Total Patrimonio año 2019



El activo corriente de la empresa en el año 2019 fue de USD 1.905.367,07, de los cuales el 69,6% corresponden a los activos financieros, representando la cuenta más importante dentro de los activos y le sigue la cuenta de inventarios con el 27,13%. Por su parte, el activo no corriente fue de USD 751.102,91 dentro del cual un 99,34% corresponde a propiedades, planta y equipo. Finalmente, dentro del patrimonio el capital está compuesto en su 100% por el capital suscrito o asignado; se destaca que la empresa alcanzó un superávit por revaluación de propiedades, planta y equipo por USD 249.473,53, el cual disminuye las pérdidas de la empresa de períodos anteriores.

Figura 11. Total Activo Corriente año 2019

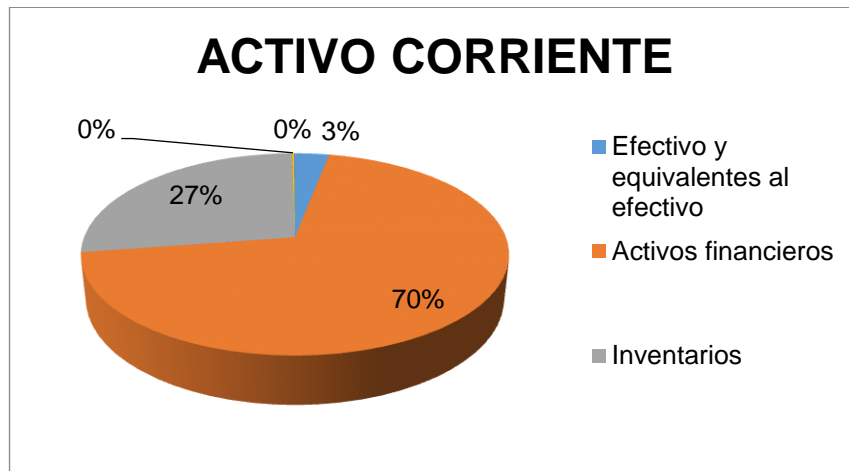


Figura 12. Total Activo no Corriente año 2019

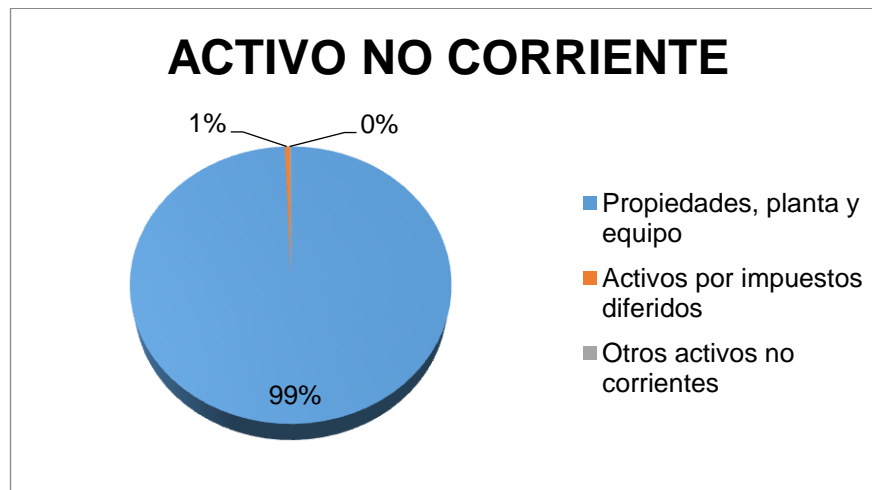


Figura 13. Pasivo Corriente año 2019

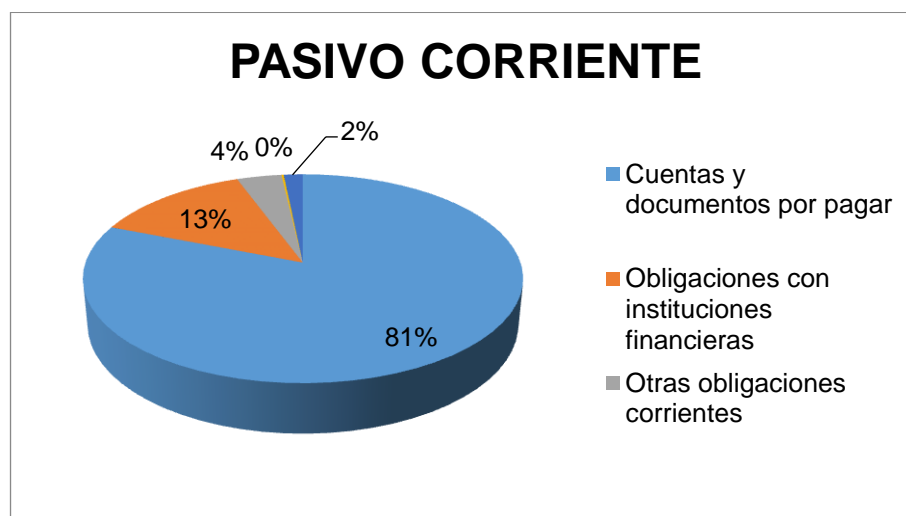


Figura 14. Pasivo no Corriente año 2019

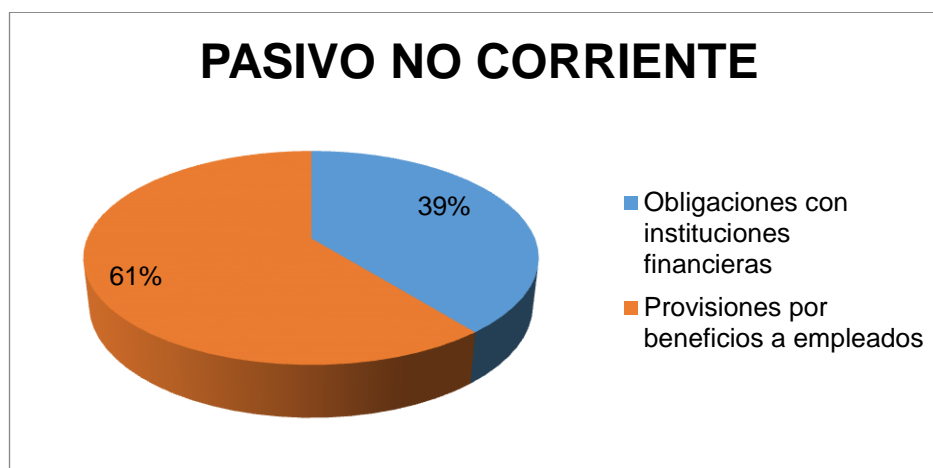


Tabla 11. Análisis vertical del estado de resultados, Austrodis año 2019.

Cód	Cuenta	TOTAL	% general	% grupo
<b>4</b>	<b>Ingresos</b>	<b>5.165.028,57</b>		
41	Ingresos de actividades ordinarias	5.101.017,33	98,76%	100,00%
4101	Venta de bienes	5.048.478,38	97,74%	98,97%
4102	Prestación de servicios	38.576,74	0,75%	0,76%
4106	Intereses	326,65	0,01%	0,01%
4109	Otros ingresos de actividades ordinarias	13.635,56	0,26%	0,27%
43	Otros ingresos	64.011,24	1,24%	100,00%
4305	Otras rentas	64.011,24	1,24%	100,00%
<b>5</b>	<b>Costos y gastos</b>	<b>5.097.059,74</b>		
51	Costo de ventas y producción	4.254.610,51	83,47%	100,00%
5101	Materiales utilizados o productos vendidos	4.254.610,51	83,47%	100,00%
52	Gastos	842.449,22	16,53%	100,00%
5201	Gastos de venta	498.103,32	9,77%	59,13%
5202	Gastos administrativos	288.541,24	5,66%	34,25%
5203	Gastos financieros	55.741,52	1,09%	6,62%
5204	Otros gastos	63,14	0,00%	0,01%
<b>6</b>	<b>Impuestos y participación a empleados</b>	<b>30.449,93</b>		
61	15% participación trabajadores	10.198,97	33,49%	100,00%
6101	15% participación trabajadores	10.198,97	33,49%	100,00%
63	Impuesto a la renta causado	20.250,96	66,51%	100,00%
6301	Impuesto a la renta causado	20.250,96	66,51%	100,00%
	<b>Utilidad del ejercicio a repartir a socios</b>	<b>37.518,90</b>	0,73%	

Elaborado por: La autora (2021)

Según el estado de resultados, los ingresos totales de Austrodis durante el año 2019 alcanzaron los USD 5.165.028,57, de los cuales el 98,76% corresponde a los ingresos de actividades ordinarias y el 1,24% a otros ingresos. Los costos y gastos de la empresa fueron por USD 5.097.059,74,

# UCUENCA

de los cuales el 83,47% corresponden a costo de ventas y producción, mientras que el 16,53% se debió a los gastos. Por su parte, la cuenta de impuestos y participación a empleados tuvo un monto de USD 30.449,93, de los cuales el 33,49% correspondió al 15% participación trabajadores y el 66,51% fue por el impuesto a la renta causado. La utilidad del ejercicio a repartir a socios fue de USD 37.518,90, que representó el 0,73% de los ingresos totales.

Figura 15. Estado de Resultados año 2019



Figura 16. Ingresos año 2019



Figura 17. Costos y Gastos año 2019



#### 4.5. Comunicación de resultados

**AUSTRO DISTRIBUCIONES CÍA. LTDA. (AUSTRODIS)**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**AL TÉRMINO DEL PERIODO 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

#### **COMUNICACIÓN DE RESULTADOS**

Sr. Jorge Vintimilla Rodas  
Gerente General de Austrodis Cía. Ltda.  
Ciudad

Tengo el placer de comunicarle los resultados obtenidos al finalizar la auditoría, en el cual el presente informe consta como evaluación general de los estados financieros correspondiente al 31 de diciembre del 2019. El informe da lugar a ejercer ajustes en los estados para asegurar la perpetuidad operativa de la empresa, dicha premisa se ejerce por las



identificaciones detalladas al término del proceso de auditoría en noviembre del 2021.

Muy atentamente,



---

Ana Gabriela López Pinos  
Auditor Operativo

---

Sr. Jorge Vintimilla Rodas  
Gerente General

#### 4.5.1 Comunicación de Resultados Preliminares

**AUSTRO DISTRIBUCIONES CÍA. LTDA. (AUSTRODIS)**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL TÉRMINO DEL PERIODO 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**  
**COMUNICACIÓN DE RESULTADOS PRELIMINARES**

Sr. Jorge Vintimilla Rodas  
**Gerente General de Austrodis Cía. Ltda.**  
Ciudad

Tengo el agrado de comunicarle que los resultados preliminares para el posterior proceso de revisión, dicho documento cuentan con los resultados

del análisis de la auditoría financiera que vengo ejecutando desde el mes de julio alrededor de los estados financieros de la empresa bajo su dirección.

Muy atentamente,



---

Ana Gabriela López Pinos  
Auditor Operativo

---

Sr. Jorge Vintimilla Rodas  
Gerente General

## INFORME DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

### 1. Antecedentes

Austro Distribuciones inicia sus labores un día 1ro de mayo de 1998 como una empresa personal, cuando el Señor Jorge Vintimilla Rodas, luego de laborar por 22 años en un importante grupo empresarial de la época, decide iniciar un proyecto familiar.

En el mes de mayo del 2004 y como consecuencia de su crecimiento, Austro Distribuciones deja su personería natural y se convierte en Austro Distribuciones Cía. Ltda. Con ello, dio un salto importante, convirtiéndose en una distribuidora con una sólida imagen dentro del concierto empresarial ecuatoriano.

Austro Distribuciones Cía. Ltda. es una compañía que comercializa electrodomésticos y afines para el hogar, con sede central en la ciudad de Ambato y sucursal en Cuenca.

# UCUENCA

La casa matriz de Austro Distribuciones Cía. Ltda. se encuentra situada en el Parque Industrial Ambato; calle 2, lote 4B en la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua; en la cual se manejan los aspectos administrativos, financieros y comerciales de la compañía.

Su sucursal está ubicada en la Avenida González Suárez y General Epiclachima en la ciudad de Cuenca, provincia del Azuay; lugar en el que se encuentra un centro de distribución para las provincias del sur del país.

La empresa Austrodis Cía. Ltda., cuenta con 600 distribuidores a nivel nacional entre los cuales se destacan sus principales clientes con compras superiores a los USD 100.000,00 USD.

Actualmente tiene una plantilla de 32 trabajadores y reporta un ingreso por ventas anual de, aproximadamente, USD 5.000.000,00.

Los activos totales de Austrodis Cía. Ltda. alcanzan un valor de USD 2.656.469,98 y están compuestos en un 71,73% en activos corrientes y en 28,27% por activos no corrientes. El pasivo total es de USD 2.016.841,59 de los cuales el 91,55% corresponde al pasivo corriente y 8,45% al pasivo no corriente. Asimismo, el patrimonio neto alcanzó los USD 639.628,38 en 2019, en el cual la cuenta más representativa fue el capital con 67,58%.

## **2. Motivo de la Auditoría**

Austrodis Cía. Ltda. es una empresa que lleva más de veinte años de funcionamiento dentro del territorio ecuatoriano y hasta la actualidad el sistema administrativo no ha ejercido algún tipo de auditoría de manera externa o interna.

Ante ello, se precisa necesario ejercer una revisión y control de los estados financieros mediante una auditoría que es de vital importancia para cualquier unidad económica, mediante el desarrollo del mismo se estima brindar un conocimiento real y actual al cuerpo ejecutivo para tomar decisiones.

Por lo consiguiente, resulta necesario evaluar la existencia de problemas a nivel financiero, integrar cada uno de los aspectos contables aplicables, presentar los resultados al ejecutivo y revalorar los cambios en un tiempo prudente para medir los cambios.

### **3. Objetivos de la Auditoría**

- Establecer la razonabilidad de los estados financieros de la empresa correspondiente al ejercicio fiscal del año 2019; a través de la formulación de un dictamen basado en la evaluación de conformidad con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y las Normas Internacionales de Auditoría.
- Examinar la gestión de los recursos financieros de Austrodis, para determinar el grado de confiabilidad con el que los empleados y directivos utilizan los recursos.
- Obtener datos e información que permita estructurar evidencias que sirvan de respaldo para emitir el informe final.
- Analizar el cumplimiento de las metas y objetivos que se establecieron en la compañía para la obtención de rentabilidad.
- Verificar que la entidad ejerce controles eficientes sobre los ingresos y egresos.
- Verificar el cumplimiento de las normativas legales vigentes.

- Formular recomendaciones dirigidas a mejorar la estructura del Sistema de Control Interno de la empresa, para así contribuir al fortalecimiento de la gestión y promover su efectividad operativa.

#### **4. Alcance de la Auditoría**

La auditoría financiera en la empresa Austrodis Cía. Ltda. corresponde al período comprendido entre el 01/01/2019 y 31/12/2019, por lo que las conclusiones e inferencias que se hagan solo se referirán a este lapso. La evaluación se realiza sobre el balance general, estado de resultados y las operaciones que de estos se derivan.

#### **5. Conocimiento a la Empresa**

Austrodis Cía. Ltda. se encuentra constituida como una compañía de responsabilidad limitada, por lo que está sujeta a supervisión y control de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (Supercías), el cual es el órgano de control que permite la constitución de empresas de sociedades.

La empresa fue formalmente constituida el 19 de mayo de 2004, por Jorge Eduardo Vintimilla Rodas y otros, bajo el nombre de "Austro Distribuciones Austrodis Cía. Ltda." con un capital de USD 10.000,00 y domicilio en la ciudad de Ambato. La actividad principal de la empresa es la compra, venta, permuta, comercialización, importación, exportación, distribución, representación y consignación de productos electrodomésticos, electrónicos y afines, ya sean importados o de fabricación nacional.

#### **6. Objetivos de la Empresa**

- Vender productos de calidad.

- Brindar servicios de calidad a los clientes, tanto en la preventa como en la venta y postventa.
- Cuidar de cumplir con la satisfacción de los clientes respecto a su compra en la empresa.
- Establecer un equilibrio entre las estrategias planteadas para satisfacer las necesidades de los clientes, empleados, accionistas y la sociedad.

## 7. Estructura Orgánica de la Empresa.

La empresa Austrodis Cía. Ltda. tiene en la actualidad la siguiente estructura orgánica:

- Gerencia General
- Asistente de Gerencia
- Gerencia Financiera
- Contabilidad
- Gerencia de Compras
- Gerencia de Mercadeo
- Gerencia de Ventas
- Jefe de Bodega Ambato
- Jefe de Bodega Cuenca
- Gerencia Administrativa / Sucursal Cuenca

## 8. Resumen del Análisis Financiero: Ratios

Índice de liquidez		2018	2019
Índice de solvencia	Activo corriente / Pasivo corriente	1,01	1,03

<b>Solvencia Inmediata</b>	Activo - Inventario / Pasivo corriente	1,13	1,16
<b>Acida 2</b>	Activo-Inventario-Ctas por cobrar / Pasivo corriente	0,43	0,47

<b>Capital de trabajo</b>		<b>2018</b>	<b>2019</b>
<b>Capital neto de trabajo</b>	Activo corriente-pasivo corriente	10.370	59.808
<b>Índice de Eficiencia</b>		<b>2018</b>	<b>2019</b>
<b>Rotación Activos Totales</b>	Ventas/ Activo total	1,97	1,92
<b>Rotación de Inventarios</b>	Costo Ventas/ Inventarios	9,82	8,23
<b>Rotación cuentas por cobrar</b>	Ventas/ Cuentas por cobrar	3,87	3,98
<b>Rotación cuentas por pagar</b>	Costo Ventas/ Proveedores	5,46	4,00
<b>Periodo Promedio</b>	Periodo / N° veces		

<b>Índice de Rentabilidad</b>		<b>2018</b>	<b>2019</b>
<b>Margen Neto</b>	Utilidad Neta/ Ventas	0,36	0,74
<b>Margen Operacional</b>	Utilidad Operacional/Ventas	1,05	1,33
<b>ROE</b>	Utilidad Neta/Patrimonio	3,19	5,87
<b>Margen Bruto</b>	Utilidad Bruta Ventas/ Ventas	14,56	16,59

<b>Índice de endeudamiento</b>		<b>2018</b>	<b>2019</b>
<b>Deuda sobre recursos propios</b>	R. Propios / Activo total	22%	24%
<b>Valor contable</b>	Capital social / Activo total	15%	16%
<b>Endeudamiento a largo plazo</b>	R. Ajenos LP /Activo total	5%	6%
<b>Endeudamiento a corto plazo</b>	R. Ajenos CP/Activo total	73%	70%
<b>Endeudamiento total</b>	R. Ajenos /Activo total	78%	76%

## 9. Resumen de la Evaluación de Control Interno

Con el propósito de comunicar los resultados obtenidos se ejerce un análisis COSO I para determinar el nivel crítico de las implicaciones cuantitativas sobre las cuentas de los Estados Financieros presentados por Austrodis Cía. Ltda. (Anexo N° 14-17)

### Calificación del Nivel de Confianza y de Riesgo Al término del periodo 31 de diciembre del 2019

Nivel de confianza		Nivel de Riesgo	Riesgo
76%-95%	Alto	0%-25%	Bajo
51%-75%	Moderado	26%-50	Moderado
15%-50%	Bajo	51%-85%	Alto

COMPONENTE	RIESGO INHERENTE	
Ambiente de control	Alto	55%
Evaluación de riesgos	Alto	56%
Actividades de control	Moderado	50%
Información y comunicación	Moderado	50%
Monitoreo y supervisión	Alto	75%
<b>TOTAL</b>		<b>286%</b>
<b>RIESGO INHERENTE GENERAL</b>		<b>58%</b>

#### Ambiente de control

El ambiente de control se basa en la esencia de la empresa, el talento humano de la empresa, es decir; en las personas que proporcionan disciplina, autoridad, responsabilidad en cuanto a cómo se desenvuelve y organiza el personal. El valor de riesgo obtenido para este componente es del 55% el cual es un nivel de riesgo alto, lo que implica que se debe ejecutar medidas que persigan el cumplimiento de los principios de COSO, y con esto llegar a la mejora del departamento.

En la empresa se ha evidenciado que no existe un reglamento interno de trabajo o estipulado políticas o un documento que lo constate para controlar



los deberes y derechos de los colaboradores, por ende, se puede decir que no existe cultura organizacional. Al no poseer un manual específico no hay control de actividades por lo que no se pueden tomar correctivos, por lo tanto, no hay un flujo y no se puede identificar en qué punto no está aplicado un proceso e imposibilita la segregación de funciones. Por tanto, se puede concluir lo siguiente:

- No hay un reglamento interno de trabajo
- Desconocimiento de la Organización
- No cuentan con políticas en la Organización
- Falta de Manual de Procedimientos
- Inadecuada segregación de funciones

## **Evaluación de Riesgos**

Se muestra el resultado obtenido el cual arroja un nivel de riesgo alto del 56%, por tal motivo se debe actuar de manera rápida para perseguir el cumplimiento de los principios del COSO, buscando mejorar el departamento.

El segundo componente indica que no hay un ingreso eficaz de mercadería en cuanto a descripción o cantidad y poder alimentar sistema con la información requerida, por otro lado, no se puede brindar la atención adecuada a los usuarios y no tan solo esto, sino que al no saber el estado actual y real de la mercadería se es más propensos a robos. Puede haber un exceso de productos también en stock por no tener la rotación adecuada. Por lo tanto, se puede concluir lo siguiente:

- Desviaciones de procedimientos
- No atención correcta a las necesidades de los usuarios
- Reestructuración seguida Organizacional, ingreso de personal sin tener en cuenta los procesos.
- Robos y pérdidas de la mercadería al no existir vigilancia.

- Mal manejo del stock de la mercadería.

## **Actividades de Control**

Por su parte, en el tercer componente se evidencia un riesgo moderado del 50%, lo que significa que se debe actuar de manera puntual para obtener el cumplimiento de los principios del COSO y propiciar una mejora en el departamento.

En resumen, no hay cronograma de revisión de inventario para los productos, ni un formato de diferencias de faltantes o sobrantes, la segregación de funciones es un riesgo latente todos hacen todos. Se concluye lo siguiente:

- No existe un cronograma de revisión y control de inventarios
- La bodega se encuentra abierta al público.

No hay un encargado que realice revisión o auditoría interna de las facturas.

## **Información y Comunicación**

En este componente se muestra un riesgo alto del 50% lo que significa que se debe actuar de manera rápida para cumplir los principios de COSO, con esto mejorar el departamento.

Ante lo anterior expuesto, es claro que no genera la información a tiempo real donde se pueda realizar una estadística de ventas y así generar presupuestos o el logro de objetivos propuestos, insuficiencia en la calidad de información y no hay actualización de datos. Se puede determinar lo siguiente:

- Insuficiencia en calidad de información
- Inadecuada actualización de datos

## Monitoreo y Supervisión

El nivel de confianza de este componente es bajo porque al no existir las políticas y procedimientos adecuados no se da la implementación de controles, por lo que no es óptimo monitorear con continuidad los resultados del departamento. Se detectan falencias como:

- No hay encargado de revisar el trabajo físico del coordinador de inventarios, como objetivo de asegurar la información.
- No existen manuales de procedimientos donde se midan los indicadores de desempeño.
- No es bien aprovechado el sistema informático.

## Conclusión

Luego de haber realizado la evaluación de control interno preliminar a la organización Austrodis Cía. Ltda., se observaron los siguientes resultados: Por un lado, el componente “Ambiente de Control” presenta un nivel de confianza del 45% el cual es bajo y con un riesgo alto del 55%. De igual manera, en la “Evaluación de Riesgos” también el nivel de confianza es bajo con un 44% y un riesgo del 56% alto. En cuanto a “Actividades de Control”, los niveles tanto de confianza como en riesgo presentan un 50% en ambos lo cual en el primero sigue siendo un porcentaje bajo y en el segundo ya de un riesgo moderado.

Por otro lado, las “Actividades de Supervisión” presentan, un nivel de confianza bajo con 25% y riesgo alto de 75% que se traduce como el componente con mayor riesgo. Y, finalmente, en lo que tiene que ver con “Información y Comunicación” se repite un nivel de confianza bajo con un 50% y un riesgo moderado del 50%. Como conclusión, se puede deducir y de manera general que entre más alto el nivel de confianza, más bajo el riesgo y viceversa.

Una vez analizados los diecisiete principios de control interno, que representan un elemento fundamental en el cual se van asociando a los componentes de control interno, todo esto debe operar de manera conjunta ya que los mismos nos proporciona puntos de enfoque, a la vez que se reconoce el diseño e implementación de controles de relevancia para cada uno de los componentes, en el caso de la empresa Austro Distribuciones Cía. Ltda. El control interno se encuentra débil ante una evidente ausencia del cumplimiento de las Normativas de Control Interno, el seguimiento, tratamiento y revisión de los procesos de contabilización.

Cabe destacar que si bien existen falencias esto no ha hecho que la empresa sufra cambios bruscos en sus flujos, pero si resulta necesario que se intensifiquen los esfuerzos para emplear un mayor control que sirva como guía para los trabajadores y cumplir periódicamente con las revisiones efectivas de las partidas contables.

#### **4.5.2 Informe de Planificación Específica**

### **AUSTRO DISTRIBUCIONES CÍA. LTDA. (AUSTRODIS)**

### **AUDITORÍA FINANCIERA**

### **AL TÉRMINO DEL PERIODO 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

### **INFORME DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

#### **1. Referencia de la planificación preliminar**

La planificación preliminar ejecutada sobre la Compañía Austrodis, se encuentra efectuada desde el mes de julio hasta el 15 de noviembre, donde se pudo obtener una serie de criterios importantes que servirán para futuras decisiones a los altos ejecutivos respecto a la realidad financiera que atraviesa la empresa, llegando a concluir que el riesgo inherente a nivel

financiero se encuentra en un 58% por lo que deben tomarse cartas en el asunto y emplear medidas.

## 2. Objetivos específicos por componentes

### Disponible

- Ejecutar la comprobación de las existencias en los fondos con sus respectivos movimientos.

### Exigible

- Comprobar cada uno de los saldos contables y la determinación de su influencia en los estados financieros.

### Realizable

- Verificar el monto de los saldos contables en lo concerniente a inventarios.

### Activo fijo

- Comprobar todos los registros, movimientos y las evaluaciones cuantitativas presentadas.

### Pasivo

- Corroborar la procedencia de los saldos con sus respectivos registros en libros.

### Patrimonio

- Determinar el cumplimiento de la normativa legal

## 3. Recursos Humanos

- **Auditor**
  - **Nombre:** Ana Gabriela López

- **Cargo:** Auditor Operativo
- **Correo electrónico:** gaby.lopezp0903@gmail.com

## 4. Tiempo A Utilizar

FASE		TIEMPO		COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	SUMAN
Planificación	Preliminar	2 semanas	30%	5%	35%
	Específica	4 semanas			
Ejecución del trabajo		10 semanas	50%	10%	60%
Comunicación de resultados		2 semanas		5%	5%
<b>TOTAL</b>		18 semanas	80%	20%	100%

## CAPÍTULO 5. PROPUESTA

**EMPRESA AUSTRO DISTRIBUCIONES (AUSTRODIS CÍA.  
LTDA.)  
CUENCA, AZUAY**

**INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA  
PERIODO 2019**

## Detalle de abreviaturas utilizadas en el informe

**NTC:** Norma Técnica de Contabilidad

**PTA:** Papel de Trabajo de Auditoría

**EEE:** Efectivo y Equivalente al Efectivo

**AC:** Archivo Corriente

**AP:** Archivo Permanente

**PP&E:** Propiedad, Planta y Equipo

**NIA:** Normas Internacionales de Auditoría

**NIC:** Normas Internacionales de Contabilidad

**NEC:** Normas Ecuatorianas de Contabilidad

**USD:** Dólar de los Estados Unidos de Norteamérica

**LORTI:** Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno

**IVA:** Impuesto al Valor Agregado

**ICT:** Informe de Cumplimiento Tributario

**RALRT:** Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno

**NIIF's:** Normas Internacionales de Información Financiera



## DICTAMEN PROFESIONAL

Cuenca, 05 de noviembre del 2021

Señor

**Gerente General**

**Empresa Austro Distribuciones (Austrodis Cía. Ltda.)**

1. He cumplido con el proceso de auditoría del Estado de Situación Financiera y del Estado de Resultados de la empresa bajo su autoridad administrativa Austro Distribuciones (Austrodis Cía. Ltda.) para el período de enero a diciembre 2019. La preparación de los distintos estados financieros estuvo bajo la responsabilidad de la Administración de la empresa. En cuanto a mi autoría se alinea a manifestar una opinión general y razonable de los aspectos valorados con anticipación, así como a conformidad de lo que estipule las disposiciones legales.
2. La auditoría se llevó a cabo mediante las estipulaciones expuestas por las Normas de Auditoría (NIA), mismas que han sido presentadas por el Comité Internacional de Prácticas de Auditoría del Consejo de la Federación Internacional de Contabilidad. Por lo tanto, fue de mucha ayuda dicha normativa para poder formar un criterio analítico sobre los estados financieros, para ello la auditoría fue diseñada y ejecutada con un margen de certeza razonable de si los estados financieros cumplen o no con la normativa. Es así que la auditoría financiera permite cubrir a manera de examen basado en pruebas que logren evidenciar la realidad de los estados financieros presentados, los valores expuestos y la verificación de las disposiciones legales, políticas y reglamentarias sobre las operaciones a nivel administrativo y financiero durante el periodo de análisis.

- Se puede destacar que el movimiento de la cuenta de Efectivo y Equivalente al Efectivo posee saldos variantes pasando de positivos a negativos a lo largo del periodo contable, siendo el mes de abril uno de los más críticos a nivel de liquidez con \$ -30.558,62 USD.
- Se pudo identificar que la liquidez dentro de la empresa se debe en mayor parte por los movimientos financieros dentro del sistema bancario con tres bancos: Bolivariano, Internacional y Pichincha. Siendo éste último el que mayor poder financiero para operar proporciona a la empresa con un monto de circulación de \$51.189,11 USD.
- El sistema de toma física de inventarios presenta evidentes diferencias en saldos pasando de escenarios positivos a negativos constantemente ante el aumento y reducción de las mercaderías en tránsito.
- Existen cobros correspondientes a los periodos contables anteriores que no se registraron de manera adecuada en la fecha ejercida. Dicho proceso ha hecho que para enero del 2019 en la empresa las provisiones para las cuentas incobrables de los clientes se encuentren en un monto de \$-155.990,61 USD.
- Se posee un margen de préstamos a terceros por un monto de \$2.924,97 USD que se encuentra en una partida de incobrable siendo un rubro de débil

expectativa de recuperación. A ello se le suma valores por comisariato de \$ 1.611,28 USD.

- Existe una cartera a dar de baja por \$38.949,38 USD de los cuales corresponden a montos del 2011 con \$14.496,73 y para el 2012 por \$24.452,65 USD.
- La empresa posee \$ 32.337,71 USD por concepto de crédito tributario a favor de la empresa por Impuesto a la Renta (I.R.) y \$3.877,119 USD por Impuesto al Valor Agregado (I.V.A.).
- Los pasivos se encuentran en cifras muy variantes que pone en tela de duda el futuro financiero de la entidad, registrando así un pasivo total de \$ 1.947.662 USD y un pasivo corriente de \$1.820.571,02 USD.
- Otras cuentas por pagar no poseen los sustentos necesarios para el origen de un monto por \$ 281,19 USD.
- Las obligaciones con instituciones financieras obtuvieron un menor movimiento respecto a las demás obligaciones con otros deudores y se canceló un valor menor a diferencia de los otros rubros: en positivo en los meses de octubre \$2.188,64 USD, noviembre \$2.205,62 USD y diciembre \$988,62 USD.
- Las Provisiones de los Beneficios Sociales se haya en un monto de \$ 103.606,54 USD.

- Los resultados del ejercicio muestran una ganancia de \$ 37.518,90 USD para la unidad económica, generando una mejor perspectiva y oportunidades con respecto al futuro financiero de la entidad.
  - Comparando el resultado con el ejercicio 2018, tuvo una disminución en ventas US\$ (467.293,67), pero la utilidad operacional creció en US\$ 35.733,82, el gasto de ventas se incrementó en US\$ 43.755,32 principalmente por el castigo de las cuentas incobrables.
  - La optimización fiscal les permitió reducir el gasto del impuesto a la renta en US\$ (9.069,04), el gasto administrativo y financiero tienen un comportamiento lineal lo que permite observar un buen control financiero.
3. En opinión personal, ante los aspectos evaluados y expuestos en los párrafos anteriores, los estados financieros de la compañía Austro Distribuciones (Austrodis Cía. Ltda.), presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera para el periodo del 2019. Incluimos énfasis en las siguientes partidas:
- La compañía presenta un comportamiento lineal (controlado) del gasto administrativo y financiero; la estrategia de compras aplicada permitió controlar los precios de compra de los inventarios para la venta, lo cual permitió generar utilidad operacional US\$ \$846.407 y una utilidad neta US\$ 37.518; sus ventas cayeron en US\$ (467.293,67) esto no fue impedimento para cumplir con sus obligaciones financieras las mismas que bajaron US\$ (361.823); el saldo de cuentas por cobrar bajo

US\$ (156.730); compro activos fijos en US\$ 51.779; el pasivo con proveedores creció US\$ 192.930.

4. En concordancia con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, se permite expresar las operaciones no solo a nivel financiero sino también bajo el amparo de las disposiciones legales y reglamentarias de la norma contable.

Atentamente,



Ana Gabriela López

Auditor Operativo

## Empresa Austro Distribuciones (Austrodis Cía. Ltda.)

### Balance General

#### Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre del 2019

Al 31 de diciembre de

	Notas	2019	2018
<b>ACTIVOS</b>			
Activos circulantes			
Efectivo y equivalentes de efectivo	2 US\$	57.842	100.891
Cuentas por cobrar	3	1.280.537	1.437.267
Otras cuentas por cobrar	4	50.865	33.411
Inventarios	5	516.979	484.369
<b>Total activos circulantes</b>		<b><u>1.906.224</u></b>	<b><u>2.055.939</u></b>
Activos no circulantes			
Propiedad, planta y equipo	6	640.264	627.942
Propiedad de inversión	7	105.893	105.893
Otros Activos		4.090	6.079
<b>Total activos No circulantes</b>		<b><u>750.246</u></b>	<b><u>739.913</u></b>
<b>Total Activos</b>	<b>US\$</b>	<b><u>2.656.470</u></b>	<b><u>2.795.852</u></b>
<b>PASIVOS</b>			
Pasivos circulantes			
Obligaciones financieras	8 US\$	763.229	1.154.707
Cuentas por pagar	9	1.064.277	871.347
Pasivos acumulados	10	<b><u>18.910</u></b>	<b><u>19.515</u></b>
<b>Total pasivos circulantes</b>		<b><u>1.846.416</u></b>	<b><u>2.045.569</u></b>
Pasivos no corrientes			
Obligaciones financieras	8	66.795	37.140
Obligaciones patronales	11	103.607	91.217
<b>Total pasivos no corrientes</b>		<b><u>170.401</u></b>	<b><u>128.356</u></b>
<b>Total Pasivos</b>	<b>US\$</b>	<b><u>2.016.817</u></b>	<b><u>2.173.925</u></b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital Social		18 432.289	432.289
Reserva Legal		18 37.412	37.412
Superávit por valuación		249.474	249.474
Resultados adopción NIIF	12	(107.222)	(107.222)
Resultados acumulados	12	27.700	9.974
<b>Total Patrimonio</b>	<b>US\$</b>	<b><u>639.653</u></b>	<b><u>621.926</u></b>
<b>Total Pasivo y Patrimonio</b>	<b>US\$</b>	<b><u>2.656.470</u></b>	<b><u>2.795.852</u></b>

## Empresa Austro Distribuciones (Austrodis Cía. Ltda.)

### Estado de Resultados

#### Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre del 2019

		Al 31 de Diciembre de	
	Notas	2019	2018
<b>Ingresos operativos</b>			
Ventas netas	14	<b>US\$</b> 5.101.042	5.568.311
Costo de venta		<u>4.254.611</u>	<u>4.757.638</u>
<b>Utilidad operacional</b>		846.431	810.673
<b>Gastos de operación</b>			
Gastos de venta		(498.103)	(454.348)
Gastos administrativos	15	(288.541)	(281.178)
Gastos financieros		(55.742)	(62.945)
<b>Otros ingresos / (gastos)</b>			
Otros ingresos		64.011	46.335
Otros (gastos)		<u>(63)</u>	<u>(8)</u>
Resultado de la operación		<u>67.993</u>	<u>58.530</u>
Participación trabajadores		(10.199)	(9.393)
Impuesto a la renta	13	(20.251)	(33.410)
Impuestos diferidos		-	4.090
Resultado líquido del ejercicio		<b>US\$</b> <u>37.543</u>	<u>19.817</u>

## **Nota 1. Antecedente**

### **Motivo de la Auditoría**

La empresa Austrodis Cía. Ltda. se encuentra operando en el territorio ecuatoriano desde hace 17 años en la venta al por mayor de todo tipo de electrodomésticos de línea blanca y equipos de sonidos, así como de audiovisión. Dicha entidad ha sido expuesta a escenarios de control y revisión de sus estados contables a nivel financiero y tributario, pero no se encuentra actualizado por lo que ha repercutido en el desconocimiento de la sostenibilidad financiera y contable de la unidad económica en la actualidad.

Por lo tanto, se ejerce la evaluación a través de la auditoría externa como factor relevante para generar un escenario real sobre el crecimiento económico que se encuentra experimentado la empresa hacia el propietario y el cuerpo ejecutivo, a ello se le suman procesos de examinación en valuación, presentación, integridad, revelación y existencias en cada una de las áreas que fueron mencionadas.

### **Misión**

Que cada producto vendido por nuestra empresa, tenga el respaldo de calidad en su manufactura, distribución, venta y servicio post-venta. Y lograr que el usuario o consumidor final esté protegido con un artefacto que cumpla a satisfacción su propósito en cada hogar ecuatoriano (Austrodistribuciones, 2018).

### **Visión**

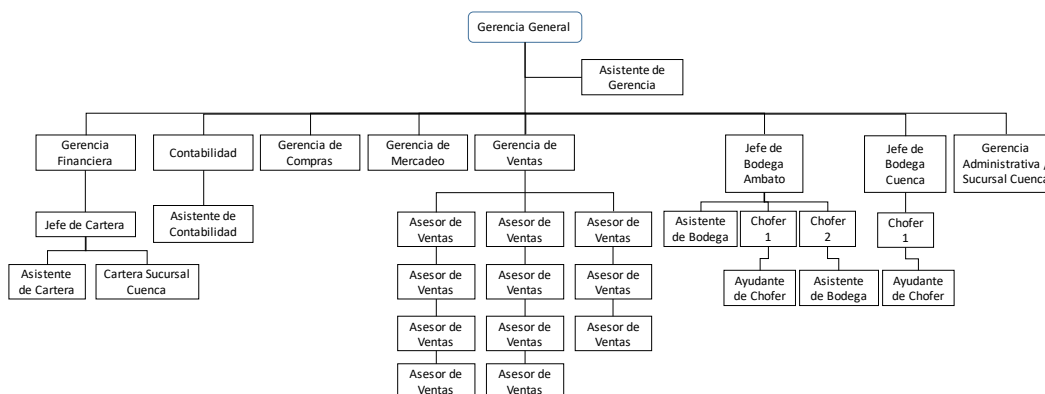
Consolidar una empresa líder que distribuya a nivel nacional, productos electrodomésticos y afines de las mejores y más reconocidas marcas nacionales e internacionales (Austrodistribuciones, 2018).



## Objetivo principal

Continuamente estamos introduciendo nuevas líneas propias y exclusivas con un adecuado apoyo promocional a nuestros distribuidores y con la estructuración de un servicio técnico de calidad, ofreciendo de esta manera al consumidor final una garantía total de productos que adquiere a precios competitivos, pues nuestro lema es cumplir siempre nuestra promesa de servicio. Por ello Austro Distribuciones Cía. Ltda. se encuentra mejorando continuamente su sistema de gestión de calidad que le permita brindar una mejor atención, un mejor servicio técnico y un sistema adecuado de comunicación con sus clientes (Austrodistribuciones, 2018).

## Estructura orgánica



*Nota: Suministrado por la empresa Austrodis Cía. Ltda., actualizado al 15/12/2020.*

## NOTAS DEL ACTIVO CIRCULANTE

### Nota 2: Efectivo y Equivalente al Efectivo (E.E.E.)

La empresa Austrodis Cía. Ltda. incluye dentro de activo disponible los saldo de E.E.E. donde se puede determinar la disponibilidad que posee la entidad a nivel de flujos de efectivos. Dicha cuenta para el 2019 refleja un saldo \$ 57.842 USD siendo menor en un 43% respecto al 2018 que registró un monto de \$100.891 USD.

La cuenta Bancos Locales, está formado por las cuentas corrientes que la compañía mantiene en el banco bolivariano US\$ 2.847,35; pichincha US\$ 51.189,11 e internacional US\$ 3.765,98.

*Tabla 12. Efectivo y Equivalente al Efectivo*

	31 de diciembre de	
	2019	2018
Caja	\$ 40,00	\$ 40,00
Bancos locales	\$ 57.802,00	\$ 80.645,00
Inversiones	-	\$ 20.106,00
US\$	\$ 57.802,00	\$ 100.891,00

*Fuente: Austrodistribuciones (2019)*

*Elaborado por: La autora (2021)*

### Nota 3: Cuentas y documentos por cobrar

Dichas cuentas se determinan como el proceso de acumulación a largo plazo de los últimos años contables, mismos que contribuyen a un margen de cartera que se encuentra vencida o pendiente de cobros. Al existir una reducción en las ventas los márgenes de cuentas pendientes de cobro reducen en igual magnitud, ante ello se pasó de \$1.437.267 USD del 2018 a \$1.280.537 USD en el 2019. Siendo un aspecto que si bien reduce el riesgo de incobrabilidad pues también implica menor margen de ingresos.

Tabla 13. Cuentas y documentos por cobrar

	31 de diciembre de	
	2019	2018
Cuentas y documentos por cobrar	\$ 1.442.179,00	\$ 1.593,26
Provisión cuenta incobrables	\$ -161.642,00	\$ -155.991,00
US\$	<b>\$ 1.280,54</b>	<b>\$ 1.437,27</b>

Tabla 14. Saldos de cuentas por cobrar clientes

	31 de diciembre de 2019		
	Total	Provisionada	No deteriorada
Corriente	\$ 1.092.756,00	-	\$ 1.092.756,00
1 a 30 días	\$ 21.286,00	-	\$ 21.286,00
31 a 90 días	\$ 8.039,00	-	\$ 8.039,00
90 a 120 días	\$ 626,00	-	\$ 626,00
121 a 360 días	\$ 11.514,00	-	\$ 11.514,00
Más de 360 días	\$ 307.957,00	\$ 161.642,00	\$ 146.315,00
	<b>\$ 1.442.179,00</b>	<b>\$ 161.642,00</b>	<b>\$ 1.280.537,00</b>

Tabla 15. Estimación para cuentas incobrables

	2019	2018
Saldo inicial	\$ 155.991,00	\$ 150.075,00
Provisión	\$ 6.041,00	\$ 6.598,00
Bajas	\$ -389,00	\$ -682,00
	<b>\$ 161.642,00</b>	<b>\$ 155.991,00</b>

Fuente: Austrodistribuciones (2019)

Elaborado por: La autora (2021)

#### Nota 4: Otras cuentas por cobrar

Otras cuentas por cobrar son activos financieros que consisten en créditos comerciales y anticipos y otras partidas que deben recibirse. Por lo tanto, la sostenibilidad y respaldo de otras cuentas por cobrar han cobrado protagonismo en los últimos periodos debido a que ante la insostenibilidad económica de la empresa dicha partida contable pasa de \$33.411 USD registrados en el 2018 a un monto por \$50.865 USD para el periodo contable del 2019.

Tabla 16. Otras cuentas por cobrar

	31 de diciembre de	
	2019	2018
Empleados	\$ 6.348,00	\$ 7.028,00
Servicio de rentas internas	\$ 36.215,00	\$ 19.725,00
Anticipo proveedores	\$ 3.978,00	\$ 2.344,00
Gastos pagados por anticipados	\$ 4.324,00	\$ 4.315,00
<b>US\$</b>	<b>\$ 50.865,00</b>	<b>\$ 33.411,00</b>

Fuente: Austrodistribuciones (2019)

Elaborado por: La autora (2021)

## Nota 5: Inventarios

El inventario se contabiliza al costo como un activo corriente y está representado por todas las compras de artefactos de línea blanca y otros electrodomésticos para la venta. Un aumento en el inventario se registra como un débito, mientras que un crédito significa una reducción en la cuenta de inventario. Cuando se trata de venta minorista o distribución, el inventario implica la compra de bienes para venderlos a los clientes. Ante lo expuesto, se puede evidenciar un incremento de los inventarios en la empresa para el 2019 con un saldo de \$516.979 USD siendo 7% mayor a lo registrado en el 2018 que fue de \$484.369 USD, los mismo incluyen las existencias de los almacenes de las ciudades de Ambato y Cuenca.

Tabla 17. Inventarios

	31 de diciembre de	
	2019	2018
Inventarios de producto terminado	\$ 534.226,00	\$ 543.299,00
Inventario en tránsito	\$ 63.271,00	\$ 21.588,00
Provisión (a)	\$ -80.517,00	\$ -80.517,00
<b>US\$</b>	<b>\$ 516.979,00</b>	<b>\$ 484.369,00</b>

Fuente: Austrodistribuciones (2019)

Elaborado por: La autora (2021)

## Nota 6: Propiedad, Planta y Equipo (PP&E)

PP&E se registra en los estados financieros de la empresa Austrodis Cía. Ltda., específicamente en el balance. Para calcular PP&E, se agrega la

cantidad bruta de propiedad, planta y equipo, que figura en el balance general, a los gastos de capital. Luego, se resta la depreciación acumulada y el resultado es el valor global del PP&E, en base a ello el balance general expone que dicha partida contable tuvo un decrecimiento del 1,2% en el 2019 con lo que contablemente se refleja un valor de \$640.264 USD.

*Tabla 18. Tabla Depreciación Acumulada*

	31 de diciembre de 2019		
	Costo	Depreciación acumulada	Activo Neto
Terreno	\$ 216.720,00	-	\$ 216.720,00
Edificio	\$ 375.437,00	\$ 89.623,00	\$ 285.814,00
Muebles y Enseres	\$ 54.338,00	\$ 17.236,00	\$ 37.102,00
Equipo de oficina	\$ 6.071,00	\$ 4.074,00	\$ 1.997,00
Equipo de computación	\$ 27.249,00	\$ 23.075,00	\$ 4.174,00
Vehículos	\$ 208.323,00	\$ 113.867,00	\$ 94.456,00

*Fuente: Austrodistribuciones (2019)*

*Elaborado por: La autora (2021)*

## **Nota 7: Propiedad de inversión**

Según las normas internacionales de información financiera, las propiedades de inversión son propiedades que una entidad posee para obtener ingresos por alquiler y / o revalorización del capital. Genera flujos de efectivo en su mayor parte independientemente de otros activos mantenidos por una entidad. Este aspecto ha sido un beneficio sin variación entre el 2018 – 2019 ya que para ambos periodos dicha partida contable se han mantenido en un monto de participación por \$105.893 USD.

## **Nota 8: Obligaciones financieras**

- **Pasivo circulante:** De acuerdo con el balance del 2019 las obligaciones financieras suman un valor total de \$763.229 USD siendo inferior al 2018 donde el monto por endeudamiento con terceros reflejaba una suma de \$1.154.707 USD. Ante el pago a tiempo de sus obligaciones se ha podido reducir dicho costo y

empezar a operar la entidad con fondos propios para afianzar el desenvolvimiento comercial, así como productivo interno.

**Pasivo no corriente:** En lo que respecta al pasivo no corriente se registra un monto por obligaciones a largo plazo hacia una tendencia de crecimiento exponencial ante la incapacidad de pago, pasando de \$37.140 USD del 2018 a un monto incremental de casi el 98% con un margen fraccionario de \$66.795 USD.

## **Nota 9: Pasivo circulante**

### **Cuentas por pagar**

Al término del periodo contable del 2019 las cuentas por pagar han incrementado a \$1.064.277 USD siendo superior al 2018 que registraba un valor de \$871.347 USD ante la reducción de liquidez registrada en el Efectivo y Equivalente al efectivo por lo que se ha complicado el poder cumplir con el pago a proveedores de materiales e insumos que son imprescindibles para el giro con que se maneja el negocio. Las cuentas por pagar proveedores locales por un valor de US\$ 771.305, está formado por los proveedores de inventarios US\$ 765.222,36 y los proveedores por reposición de caja US\$ 6.180.

## **Nota 10: Pasivos acumulados**

- **Beneficios de ley a empleados:** Según el balance general de la empresa existen obligaciones estimadas que no han sido cubiertas por concepto de servicios o beneficios que han sido recibidos antes de la fecha a ejecución del registro contable. Para el 2018 el monto fue de \$10.123 USD y con una reducción en el 2019 a una fracción de \$8.711 USD.
- **Participación de trabajadores:** El rubro por cumplimiento de obligaciones y pago de las participaciones a los trabajadores ha incrementado de \$9.393 USD el 2018 debido al aumento de la utilidad

en el año 2019. En lo que respecta los sucesos mencionados permitieron ubicarlo en \$10.199 USD.

## **Nota 11: Obligaciones patronales a largo plazo**

Las obligaciones patronales de la entidad ante el aumento del sueldo promedio anual exigido por la política pública impuesta por el gobierno, permitió que pase el monto de \$91.217 USD registrado en el 2018 por concepto de beneficios a empleados a \$103.607 USD en cumplimiento de la ley laboral del Ministerio de Trabajo del Ecuador.

## **Nota 12: Patrimonio**

- **Resultado adopción NIIF:** Los ajustes suscitados por concepto de adopción por primera vez de las NIIF estipula que el monto reflejado no podrá ser utilizado para incrementar el valor de capital dado que su saldo no pertenece a resultados operacionales y tampoco podrán participar los trabajadores sobre el mismo. Es ante ello, que dentro del periodo 2018-2019 se ha mantenido congelado en \$107.222 USD.
- **Resultados acumulados:** De acuerdo al balance general los resultados acumulados han incrementado ante varios sucesos respecto a los saldos deudores y acreedores que han permitido reflejar un valor de \$27.700 en el 2019. Se realizó una distribución de dividendos afectando a las utilidades 2018 por el valor de US\$ 19.817.

## **Nota 13: Impuesto a la renta**

El impuesto a la renta dentro de la organización ha reducido su participación económica ante la reducción de las facturaciones entre el 2018 y el 2019, esto ha ocasionado que los valores por impuestos se evidencien

un paso de \$33.410 USD registrados en el 2018 a \$20.251 en el año del 2019.

## **Nota 14: Ventas netas**

Las ventas dentro del periodo fiscal del 2018 fueron superiores al 2019 ya que en base a lo descrito, se refleja un monto de \$5.568.311 USD y \$5.101.042 USD respectivamente. Dichos escenarios se pueden justificar por una reducción en la demanda local de productos, al incremento de las cuentas incobrables y la insostenibilidad económica que sufre el territorio nacional.

## **Nota 15: Gastos administrativos**

Los gastos como resultado de la ejecución del ejercicio fiscal por dirección, administración u organización, ante la reducción de los montos de comercialización reflejados en las ventas totales y en el EEE, se puede apreciar un evidente aumento en el gasto pasando de \$281.178 USD en el 2018 a \$288.541 USD para el periodo del 2019.



**INFORMACIÓN FINANCIERA COMPLEMENTARIA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2018-2019  
ÍNDICES FINANCIEROS**

## Índice de liquidez

En resumen, un índice de liquidez "bueno" es algo superior a 1. Dicho esto, es poco probable que un índice de liquidez de 1 demuestre que el negocio es digno de inversión, dado que en general los acreedores e inversores buscan un índice de liquidez contable de alrededor de 2 o 3.

*Tabla 19. Índice de liquidez*

Índice de liquidez		2018	2019
<b>Índice de solvencia</b>	Activo corriente / Pasivo corriente	1,01	1,03
<b>Solvencia Inmediata</b>	Activo - Inventario / Pasivo corriente	1,13	1,16
<b>Acida 2</b>	Activo-Inventario-Ctas por cobrar / Pasivo corriente	0,43	0,47

*Elaborado por: La autora (2021)*

Austrodis Cía. Ltda. es una organización económica que refleja un significativo margen de liquidez dentro de su periodo de operacionalización entre el 2018-2019.

Los índices se centran mayormente en los inventarios y aún mayor en los márgenes de cuentas por cobrar que viene suscitándose de periodos contables anteriores, dicho aspecto permite visualizar una liquidez corriente de 1,03 y respecto a la prueba acida con un valor de 0,47 se puede estipular que por cada \$1 USD de pasivo a corto plazo posee 0,47 ctvs. para cubrir dicha deuda.

## Capital de Trabajo

Este término se refiere a la diferencia entre los activos corrientes de una empresa y sus pasivos corrientes, que figuran en el balance. Es así que, al restar los pasivos de la empresa de sus activos, averigua la cantidad de

capital que queda para trabajar. Ofrece una forma rápida y sencilla de comprobar la eficiencia operativa, la salud financiera y la liquidez actual de una empresa.

- Si la relación de activos circulantes a pasivos es 1 o más, el capital de trabajo neto es positivo.
- Cuando esta proporción es menor que 1, es negativa.

*Tabla 20. Capital de trabajo*

Capital de trabajo		2018	2019
Capital neto de trabajo	Activo corriente-pasivo corriente	10.370	59.808

*Elaborado por: La autora (2021)*

Mediante la determinación del capital neto de trabajo se puede destacar que Austrodis Cía. Ltda. cuenta con un fondo de maniobra a corto plazo bastante significativo y positivo para la continuidad operativa de la empresa. En base a lo expuesto, se refleja que en el 2018 el capital de trabajo fue de \$10.370 USD y ya para el 2019 el escenario obtuvo un mayor empuje con un monto de \$59.808 USD. Este indicador muestra que una vez canceladas todas las obligaciones a corto plazo, la empresa cuenta con \$59.808 USD para continuar con sus obligaciones.

## Índices de Eficiencia

Los indicadores de eficiencia o actividad miden la eficiencia en ciertos rubros de la empresa a la hora de convertir los activos en efectivo. La eficiencia es un factor clave para que una compañía sea rentable. Por eso que con la implementación de estos ratios, se evalúan los niveles de producción o rendimiento de recursos a ser generados por los activos empleados por la empresa. Estos indicadores se expresan en número de veces.

Tabla 21. Índice de Eficiencia

Índice de Eficiencia		2018	2019
<b>Rotación Activos Totales</b>	Ventas/ Activo total	1,97	1,92
<b>Rotación de Inventarios</b>	Costo Ventas/ Inventarios	9,82	8,23
<b>Rotación cuentas por cobrar</b>	Ventas/ Cuentas por cobrar	3,87	3,98
<b>Rotación cuentas por pagar</b>	Costo Ventas/ Proveedores	5,46	4,00
<b>Periodo Promedio</b>	Periodo / N° veces		

Elaborado por: La autora (2021)

Al aplicar el índice de rotación de inventarios tenemos como resultado que la empresa requiere en promedio de 43 días para vender su inventario, es decir, su inventario fue usado 8.23 veces al año 2019 y de 9,82 veces en el 2018, es decir, 37 días. Con respecto al indicador de cuentas por cobrar podemos determinar que Austro distribuciones en el año 2018 recupero cartera 3.87 veces y en el año 2019 fue de 3,98 veces; es decir que tardo 93 días y 90 días respectivamente en recuperar sus cuentas pendientes de cobro. Así mismo la rotación de cuentas por pagar indica que la empresa en el 2019 realizó pagos a sus proveedores 4 veces al año, cada 90 días, a diferencia del 2018 que fue de cada 66 días.

## Índices de Rentabilidad

Los indicadores de rentabilidad son uno de los indicadores más importantes a los que se debe prestar atención, ya que refleja los resultados de las decisiones de inversión que se hizo en el pasado para el crecimiento de la empresa. Permiten calcular la capacidad que tiene la empresa para generar ganancias en relación con sus ingresos, capital contable, costos operativos y los activos del balance general.

Tabla 22. Índice de Rentabilidad

Índice de Rentabilidad		2018	2019
<b>Margen Neto</b>	Utilidad Neta/ Ventas	0,36	0,74

<b>Margen Operacional</b>	Utilidad Operacional/Ventas	1,05	1,33
<b>ROE</b>	Utilidad Neta/Patrimonio	3,19	5,87
<b>Margen Bruto</b>	Utilidad Bruta Ventas/ Ventas	14,56	16,59

*Elaborado por: La autora (2021)*

El margen Neto indica que Austro Distribuciones Cía. Ltda. por cada unidad vendida en el 2019 genera un 0.74% de rentabilidad, a diferencia con el año 2018 que fue de 0.36%. Con respecto a la inversión total efectuada, la empresa ha generado 1.33% de rentabilidad. El indicador de Margen Bruto muestra que por cada unidad vendida, la empresa genera un 16,59% de rentabilidad por su operación pura, una vez descontados sus costos básicos para el periodo del 2019. El ROE nos indica la rentabilidad que la compañía ofrece a los socios o accionistas sobre el capital que han invertido es así que en el año 2019 se obtuvo un 5.87% de rentabilidad.

## Índice de Endeudamiento

La razón de la deuda se define como la razón entre la deuda total y los activos totales, expresada como decimal o porcentaje. Puede interpretarse como la proporción de los activos de una empresa que se financian con deuda. Un índice superior a 1 muestra que una parte considerable de la deuda se financia con activos.

*Tabla 23. Índice de endeudamiento*

Índice de endeudamiento		2018	2019
<b>Deuda sobre recursos propios</b>	R. Propios / Activo total	22%	24%
<b>Valor contable</b>	Capital social / Activo total	15%	16%
<b>Endeudamiento a largo plazo</b>	R. Ajenos LP /Activo total	5%	6%
<b>Endeudamiento a corto plazo</b>	R. Ajenos CP/Activo total	73%	70%
<b>Endeudamiento total</b>	R. Ajenos /Activo total	78%	76%

*Elaborado por: La autora (2021)*

De acuerdo con el índice de endeudamiento total la empresa Austrodis Cía. Ltda. se encuentra funcionando desde el 2018 en un 78% con recursos

# UCUENCA

externos y el 2019 no es la excepción con un margen de financiamiento ajeno de un 76% proveniente de entidades financieras en mayor parte a corto plazo (70% a CP y 6% a LP).

## RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

### CARTA DE CONTROL INTERNO

Señor

Jorge Vintimilla Rodas

**Gerente General de la empresa Austrodis Cía. Ltda.**

Ambato

Como consigna de la auditoría ejercida a los estados financieros de la empresa Austrodis Cía. Ltda. para el año evaluado al 31 de diciembre del 2019, se considera la estructura para el control interno de la unidad económica, para tales efectos se determina el procedimiento correspondiente a la auditoría, con una extensión lo suficientemente estructurada ante la extensión que requiere las Normas Internacionales de Auditoría y también, las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. Bajo las normas mencionadas, el propósito de la evaluación ejercida es el establecer un margen de nivel de confianza sobre los procedimientos respecto a la contabilización de las transacciones diarias y el control interno que se ejerce en el mismo.

El estudio que se emplea sumado a la evaluación del Control va a permitir entre otras cosas, determinar el origen o naturaleza transaccional, el alcance y las oportunidades que ofrecen los procedimientos de auditorios como factor importante para llegar a expresar una opinión sobre los estados financieros presentados por la empresa Austrodis Cía. Ltda. y que no poseía el objeto de detectar escenarios de debilidad que se desprendan de la existencia de un Control Interno.

Lo antes descrito se manifiesta puesto que la auditoría fue ejecutada a base de pruebas de índole selectiva alrededor de los riesgos contables y la

# UCUENCA

perspectiva que se tenga sobre la respectiva documentación que sirve como sustento para el proceso. No obstante, el estudio revela algunas situaciones dignas de ser reportadas debido a que pueden afectar de manera directa e indirecta a las operaciones de registro, resumen, proceso y tratamiento de la información financiera al momento de ser presentados de manera uniforme con las aseveraciones de la compañía en los estados financieros.

Las pertinentes condiciones principales que se desglosan a continuación, se encuentran detalladas en los comentarios, la correspondiente conclusión por sección abordada y las recomendaciones del caso. Es así que, la efectiva implantación de estos tres procesos va a permitir optimizar las gestiones administrativas y financieras contables de la entidad sujeta a estudio bajo el nombre comercial de Austrodis Cía. Ltda.

Atentamente,



Ana Gabriela López

**Auditor Operativo**

## RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

### CONTROL INTERNO

#### **Seguimiento al incumplimiento de recomendaciones**

Es destacable que no existe ningún proceso de seguimiento a factores de recomendaciones debido a que es la primera ocasión en que la empresa Austrodis Cía. Ltda. es expuesta a un proceso de auditoría.

#### **Control Interno Actual**

Una vez evaluados los procesos que se utilizaron por la compañía para desarrollar el control interno, se determinan algunas falencias en cuanto al cumplimiento de diversas normativas exigibles dentro del proceso de tratamiento de las actividades administrativas, así como en la ejecución de las operaciones de índole financiero. En base a lo mencionado, se presenta de manera puntualizada una breve explicación de cada una de las áreas en las que se deben aplicar ajustes.

#### **Plan de cuentas mal estructurado**

1. Dentro del plan de cuentas que se ha presentado por la compañía se abordan denominaciones no puntuales para su clasificación, además que no se encuentra a detalle los desgloses de cada una de las cuentas y para generar mucho más precisa se debe obligatoriamente constatar las notas financieras para tener una precisión del motivo por el cual se tuvo un comportamiento contable-financiera positivo o negativo.

#### **Desactualizadas políticas contables para su aplicación departamental**

2. La compañía al no contar con políticas contables actualizadas para el departamento administrativo corre el riesgo de reflejar de manera inadecuada la modalidad continua de los procesos de cálculo y



registro de las cuentas contables que incrementa su riesgo al no tener un medio que sustente las normativas y reglamentos interno.

## **Desatención de las Normas de Control Interno y verificación de bancos**

3. Se omite y desatiende el control interno de los procesos de conciliación bancaria mensual, en donde se verifique los saldos bancarios en relación a lo proyectado en los libros contables.

## **Cartera vencida**

4. La unidad económica posee un valor considerablemente alto y representativo como cartera vencida pendiente de cobro, la misma ha disminuido el flujo de liquidez dentro de la empresa y el no poseer un personal dedicado a la recuperación de dicha cartera es un escenario conflictivo para la compañía. Así también se pueden apreciar otras cuentas por cobrar de periodos antiguos que se encuentran congelados en el balance y que bien debería formar parte de la cartera netamente irrecuperable.

De acuerdo con el balance general en Austrodis Cía. Ltda. las cuentas por cobrar representan en la actualidad alrededor del 48% del total de los activos. Por medio de la revisión ejercida se pudo corroborar que las cuentas por cobrar en el 2018 obedecían a un valor de \$1.437.267 USD y que, para el año 2019 experimentaron una reducción del -10%; es decir, a una cantidad de \$1.280.537 USD. Sin embargo, no deja de ser una cifra preocupante. Si bien es cierto se ha podido cobrar un pequeño rubro no se aleja de la realidad financiera de la empresa ante una caída de los niveles de ingresos debido a la ausencia de control y reglamentación interna de los trabajadores.

Según lo expresado se puede puntualizar los siguientes aspectos:

- Ausencia de un análisis del perfil del cliente sujeto a crédito en el caso de ser nuevos.
- Continuidad en la emisión de créditos a clientes que se encuentran en situación de morosidad o cartera vencida.
- Los cobros de las facturas están siendo ejecutadas en periodo de tiempo largos desde 60 a 120 días.
- Existe un saldo de otras cuentas por cobrar de años anteriores y que sigue incrementando.

## **Faltan cálculos y registros contables mensuales**

5. La compañía Austrodis debe ejecutar cálculos respecto a las depreciaciones activos vigentes y nuevos, gestionar y optimizar las provisiones mensuales y contabilizar al finalizar el mes todo tipo de cambio alrededor de los gastos, emplear evaluación de los ratios financieros de eficiencia, etc.

## **Ausencia de un manual de funciones**

6. Si bien la empresa cuenta con políticas internas a ciertas áreas de la empresa, no constata el detalle de todos los perfiles existentes en la entidad. Con ello, se vuelve un poco más complicado el poder segmentar, asignar y evaluar el desempeño de los trabajadores especialmente del área administrativa. Por lo tanto, al ser un equipo de trabajo por lo menos la contadora y el auxiliar de contabilidad deben de poseer una construcción detallada de sus obligaciones dentro de Austrodis Cía. Ltda.

## **Conclusión**

En relación a lo descrito, el control interno de la compañía Austrodis, debe preparar un plan de capacitación para el personal de contabilidad y mejorar la funcionalidad de los sistemas de información, de tal manera que las horas de procesos manuales sean las de menor uso; en nuestro proceso

de auditoría hemos recibido anexos contables que no concilian con los estados financieros y otros que están pendientes de recibir.

La compañía debe fortalecer las Normativas de Control Interno incluyendo un Check- list de cumplimiento de tareas, para asegurarse que las mismas no se atrasen; el departamento de recursos humanos debe vigilar y hacer seguimiento; el jefe del área de contabilidad también debe analizar el origen de los atrasos si es por falta de recursos humanos o debilidades del sistema. Cabe destacar que si bien existen falencias esto no ha hecho que la empresa sufra cambios bruscos en sus flujos, pero si resulta necesario que se intensifiquen los esfuerzos para emplear un mayor control que sirva como guía para los trabajadores y cumplir periódicamente con las revisiones efectivas de las partidas contables.

## **Recomendación**

Con la finalidad de optimizar el proceso de administración dentro de Austrodis Cía. Ltda. se dispondrá de manera sugerente y de carácter de aplicación inmediata las siguientes recomendaciones:

### **Al Gerente General**

1. La contadora de la empresa deberá revisar y modificar el vigente plan de cuentas con los correspondientes detalles y nomenclaturas propias del giro del negocio.
2. La contadora en conjunto con el gerente debe emitir nuevas políticas y normativas contables para su posterior aplicación de manera correcta en el área contable-financiera.
3. La contadora y/o auxiliar contable debe ejecutar de manera mensual las conciliaciones de cuentas por cobrar, para llegar a establecer una veracidad en los saldos respecto al comparativo registrado en los libros contables.

# UCUENCA

4. El gerente debe de alguna manera dar la orden al jefe del área de cobranza para gestionar las operaciones de recuperación de cartera para que de manera periódica permita el reporte de resultados positivos para la compañía.
5. La contadora estipulará el cálculo y registros de las provisiones por concepto de beneficios sociales mensuales que propicie la visualización de los saldos reales en cada uno de los periodos.
6. El gerente deberá establecer un manual de funciones dirigido al personal del área administrativa para el correcto cumplimiento del control interno contable-financiero de la compañía.

Las recomendaciones generadas se estipulan ser comunicadas de manera inmediata al gerente general para optimizar el control interno contable y financiero de la compañía.

Atentamente,



Ana Gabriela López

**Auditor Operativo**

## RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

### RUBROS EXAMINADOS

#### Cuenta de Efectivo y Equivalente al Efectivo

La cuenta perteneciente al activo corriente como lo es Efectivo y Equivalente al efectivo posee valores positivos, no obstante, el saldo de dicha cuenta se encuentra sustentada por la participación directa de préstamos financieros y actividades procedentes de la banca. De hecho, del total del activo que alcanza los \$2 Millones de USD solo \$57 Mil USD pertenecen a dicho rubro de los estados financieros. Por lo tanto, se puede determinar que la liquidez de la empresa se encuentra sustentada por otro tipo de partidas contables como lo es bancos, cuentas por cobrar, préstamos con instituciones financieras, inventarios, etc.

*Tabla 24. Valores del Activo Corriente*

COD CUENTA	CUENTA	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
1	ACTIVO	352.318,12	-137.558,71	2.656.469,98
101	ACTIVO CORRIENTE	339.836,48	-145.265,93	1.905.367,07
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	-13.917,39	3.959,20	57.842,44
1010101	CAJA	100,00	-100,00	40,00
101010102	CAJA CHICA GENERAL	100,00	-100,00	40,00
10101010239	CAJA CHICA AMBATO CENTRO	100,00	-100,00	40,00

*Fuente: Austrodistribuciones (2019)*

*Elaborado por: La autora (2021)*

#### Conclusión

La cuenta de efectivo y equivalente al efectivo si bien se maneja con saldos positivos no deja de ser un factor clave dada la escasa participación dentro de los activos en comparación a otras partidas contables. Por lo que da lugar a una falta de actualización y/o gestión interna para aumentar los rubros de liquidez dentro de la empresa.

## Recomendaciones

A la contadora

Efectivo y Equivalente al Efectivo en conjunto a sus subcuentas refleja un movimiento diario del flujo estimado como empresarial por lo consiguiente permite disponer del control de los registros oportunos por parte de la profesional de manera mensual para identificar los factores de falencias en cada partida.

## Inventarios con provisiones negativas

En la partida perteneciente a inventarios se guarda un saldo en inventarios con una mejoría significativa en el 2019 con un monto de \$534.226,00 USD lo que permite mantener un stock significativo para la continuidad comercial y rentable de la entidad. En iguales circunstancias el inventario en tránsito está siendo bastante dinámico con \$63.271,00 USD, pero las provisiones de inventarios se han mantenido entre el 2018-2019 con un mismo saldo negativo valorado en \$-80.517,00 USD lo que ha hecho que la recuperación de liquidez de la empresa no haya experimentado mayores cambios al mantener una provisión muerta.

Tabla 25. Inventarios con provisiones negativas

	31 de diciembre de	
	2019	2018
Inventarios de producto terminado	\$ 534.226,00	\$ 543.299,00
Inventario en tránsito	\$ 63.271,00	\$ 21.588,00
Provisión (a)	\$ -80.517,00	\$ -80.517,00
<b>US\$</b>	<b>\$ 516.979,00</b>	<b>\$ 484.369,00</b>

Fuente: Austrodistribuciones (2019)

Elaborado por: La autora (2021)

## Conclusión

Los saldos de los inventarios dentro de los estados financieros mantienen una participación significativa para el rendimiento comercial de la empresa.

## Recomendaciones

A la contadora

Al poseer un inventario que ha experimentado un cambio abrupto a nivel de saldos es inevitable la presunción de que los resultados se encuentran alejados de la realidad:

- Se estipula conveniente que se gestione con el área de bodega un mayor control de la rotación de inventarios y llevar un registro más minucioso de cada uno de los artículos disponibles en la empresa.
- La toma física de inventarios y la mejora en el movimiento de los inventarios debe gestionarse de manera óptima con las diversas dependencias o responsables del área de bodega.

## Facturas de proveedores extranjeros por vencer

Las facturas pendientes de pagos reportan saldos bastante significativos por adeudos con los proveedores extranjeros y cuyos saldos se encuentran a fecha de vencimiento algunas desde el 2019 y el 2020. En cuanto al saldo total representa un monto de \$207.670,28 USD lo que se destaca como una gestión inmediata que debe ser cubierta por parte del área de pagaduría.

*Figura 18. Detalle de cuentas por pagar extranjeros.*

CODIGO FACTURA	RAZON SOCIAL	VALOR A PAGAR	VALOR PAGADO CORTE	SALDO CORTE	FECHA VENCIMIENTO	DIAS VENCIMIENTO
108931	GROUPE SEB ANDEAN S.A	25099,22	0	25.099,22	7/11/2019	54
109052	GROUPE SEB ANDEAN S.A	37637,1	1689,01	35.948,09	13/11/2019	48
109320	GROUPE SEB ANDEAN S.A	38357,2	0	38.357,20	27/11/2019	34
110560	GROUPE SEB ANDEAN S.A	33392	80,2	33.311,80	31/12/2019	0
110561	GROUPE SEB ANDEAN S.A	11875,44	0	11.875,44	6/12/2019	25
113009	GROUPE SEB ANDEAN S.A	244,31	0	244,31	23/2/2020	-54
113007	GROUPE SEB ANDEAN S.A	62749,98	0	62.749,98	23/2/2020	-54
113008	GROUPE SEB ANDEAN S.A	84,24	0	84,24	26/2/2020	-57

*Fuente: Austrodistribuciones (2019)*

*Elaborado por: La autora (2021)*

## Conclusiones

Austro Distribuciones Cía. Ltda. mantiene un saldo por facturas pendientes de pago con proveedores extranjeros que debe ser gestionado a la premura con el propósito de reducir las cuentas por pagar que mantiene la empresa para con el mercado externo.

## Recomendaciones

A la contadora

La ejecutiva debe coordinar con el personal del departamento de pagaduría un mayor seguimiento hacia aquellos proveedores a los cuales no se han llegado a cumplir a cabalidad con las fechas de pagos estipuladas en las facturas.

## Cartera histórica por dar de baja

La empresa posee facturas pendientes de cobros del 2011-2012 y ante la situación de impago de la misma, se ha ejercido una evaluación del monto que refleja \$ 38.949,38 USD. Ante dicho escenario y la falta de cumplimiento de los clientes, se encuentra en proceso de aprobación por parte de gerencia el dar de baja dichas facturas, generar ajustes en libros y equilibrar los estados financieros.

Años	Suma de valor cuota
2011	14.496,73
2012	24.452,65
<b>Total general</b>	<b>38.949,38</b>



Figura 19. Detalle cartera vencida año 2011.

ID FACTURA	RAZON SOCIAL	FECHA FACTURA	FECHA VENCIMIENTO	VALOR CUOTA	1% PROVISIÓN	BAJA
26437	Conforme Danilo	27/9/2011	31/12/2011	39,79	0,4	39,39
3048	Coop De Ahorro Y Credito Credipichincha	18/8/2011	17/9/2011	5.301,42	53,01	5.248,41
3049	Coop De Ahorro Y Credito Credipichincha	20/7/2011	19/8/2011	673,37	6,73	666,64
3174	Compustrong S.A	19/6/2011	19/7/2011	569,49	5,69	563,8
3175	Compustrong S.A	19/9/2011	19/10/2011	569,49	5,69	563,8
3176	Compustrong S.A	18/7/2011	17/8/2011	569,49	5,69	563,8
3177	Asanza Briones Angel Steven	7/2/2011	9/3/2011	723,14	7,23	715,91
3178	Zambrano Alvarez Pamela Cinthia	11/6/2011	11/7/2011	798,94	7,99	790,95
3179	Zambrano Alvarez Pamela Cinthia	11/7/2011	10/8/2011	798,94	7,99	790,95
3180	Zambrano Alvarez Pamela Cinthia	10/8/2011	9/9/2011	798,94	7,99	790,95
3181	Zambrano Alvarez Pamela Cinthia	11/9/2011	11/10/2011	798,94	7,99	790,95
3182	Zambrano Alvarez Pamela Cinthia	10/10/2011	9/11/2011	798,95	7,99	790,96
3183	Zambrano Alvarez Pamela Cinthia	20/8/2011	19/9/2011	569,49	5,69	563,8
3184	Zambrano Alvarez Pamela Cinthia	2/1/2011	14/6/2011	544,76	5,45	539,31
26329	Vallejo Santacruz Miriam Cecibel	3/10/2011	3/10/2011	320,79	3,21	317,58
26330	Vallejo Santacruz Miriam Cecibel	18/10/2011	18/10/2011	620,79	6,21	614,58
				<b>14.496,73</b>	<b>144,97</b>	<b>14.351,76</b>

Fuente: Austrodistribuciones (2019)

Elaborado por: La autora (2021)

Figura 20. Detalle cartera vencida año 2012

ID FACTURA	RAZON SOCIAL	FECHA FACTURA	FECHA VENCIMIENTO	VALOR CUOTA	1% PROVISIÓN	BAJA
7672	Cepia	11/3/2012	10/4/2012	25,66	0,26	25,4
2646	Freire Beltran Segundo Edinson	21/3/2012	19/6/2012	39,44	0,39	39,05
2657	Barzallo Pacheco Nelson Julio (Cr. Cerrado)	11/10/2012	10/11/2012	291,99	2,92	289,07
2721	Suin Pinzon Lenny Edilia C. Cerrado	22/10/2012	21/11/2012	1.085,50	10,86	1.074,65
2722	Suin Pinzon Lenny Edilia C. Cerrado	21/11/2012	21/12/2012	28,84	0,29	28,55
2727	Quiñonez Rojas Cecilia Credito Cerrado	31/10/2012	30/11/2012	763,18	7,63	755,55
2728	Quiñonez Rojas Cecilia Credito Cerrado	31/10/2012	30/11/2012	728,9	7,29	721,61
2729	Quiñonez Rojas Cecilia Credito Cerrado	8/11/2012	8/12/2012	158,24	1,58	156,66
2730	Quiñonez Rojas Cecilia Credito Cerrado	28/11/2012	28/12/2012	41,85	0,42	41,43
2739	Calle Chumbi Rita Fernanda	23/7/2012	22/8/2012	57,32	0,57	56,75
2740	Calle Chumbi Rita Fernanda	31/7/2012	30/8/2012	209,87	2,1	207,77
2741	Calle Chumbi Rita Fernanda	28/5/2012	27/6/2012	865,05	8,65	856,4
2742	Calle Chumbi Rita Fernanda	25/9/2012	25/10/2012	865,05	8,65	856,4
2743	Calle Chumbi Rita Fernanda	28/5/2012	27/6/2012	188,53	1,89	186,64
2744	Calle Chumbi Rita Fernanda	28/5/2012	27/6/2012	355,3	3,55	351,75
2745	Morocho Belduma Juan Elias	30/8/2012	29/9/2012	85,38	0,85	84,53
2746	Morocho Belduma Juan Elias	29/9/2012	29/10/2012	97,81	0,98	96,83
2814	Farfan Patiño Diana Lucia	2/12/2011	1/1/2012	588,57	5,89	582,68
2815	Farfan Patiño Diana Lucia	22/12/2011	21/1/2012	326,1	3,26	322,84
2843	Moncada Burgos Belgica Maria	29/2/2012	30/3/2012	119,07	1,19	117,88
2862	Hernandez Lascano Adriana Gabriela	21/12/2011	20/1/2012	2.523,99	25,24	2.498,75
2978	Caicedo Valencia Darwin Joel	8/5/2012	7/6/2012	2.804,18	28,04	2.776,14
2979	Caicedo Valencia Darwin Joel	8/10/2012	7/11/2012	892,64	8,93	883,71
2980	Caicedo Valencia Darwin Joel	18/10/2012	17/11/2012	106,71	1,07	105,64
3035	Giler Cedeño Germixon Reimundy	13/12/2011	12/1/2012	181,34	1,81	179,53
3036	Giler Cedeño Germixon Reimundy	10/2/2012	11/3/2012	1.037,74	10,38	1.027,36
3044	Acosta Cañarte Paul Rodrigo	19/12/2011	18/1/2012	0,68	0,01	0,67
3047	Coop De Ahorro Y Credito Credipichincha	12/4/2012	12/5/2012	167,34	1,67	165,67
3050	Gusnay Sela Jose Manuel*Credito Cerrado*	20/1/2012	19/2/2012	785,6	7,86	777,74
3051	Gusnay Sela Jose Manuel*Credito Cerrado*	20/1/2012	19/2/2012	618,72	6,19	612,53
3052	Gusnay Sela Jose Manuel*Credito Cerrado*	20/1/2012	19/2/2012	865,91	8,66	857,25
3053	Gusnay Sela Jose Manuel*Credito Cerrado*	2/1/2012	1/2/2012	1.348,35	13,48	1.334,87
3195	Hernandez Lascano Adriana Gabriela	3/6/2012	3/7/2012	347,76	3,48	344,28
3196	Hernandez Lascano Adriana Gabriela	1/5/2012	31/5/2012	347,76	3,48	344,28
3197	Hernandez Lascano Adriana Gabriela	11/2/2012	12/3/2012	477,79	4,78	473,01
3198	Hernandez Lascano Adriana Gabriela	16/4/2012	16/5/2012	347,76	3,48	344,28
3199	Hernandez Lascano Adriana Gabriela	19/5/2012	18/6/2012	347,76	3,48	344,28
3318	Coop De Ahorro Y Credito Credipichincha	9/1/2012	8/2/2012	502,79	5,03	497,76
3330	Nuñez Calero Esthela Elizabeth	24/1/2012	23/2/2012	271,49	2,71	268,78
3332	Nuñez Calero Esthela Elizabeth	11/4/2012	11/5/2012	103,24	1,03	102,21
3333	Nuñez Calero Esthela Elizabeth	13/5/2012	12/6/2012	103,25	1,03	102,22
3334	Nuñez Calero Esthela Elizabeth	29/4/2012	29/5/2012	46,49	0,46	46,03
3371	Diaz Meza Jorge Olmedo	4/7/2012	3/8/2012	299,69	3	296,69
3372	Diaz Meza Jorge Olmedo	3/9/2012	3/10/2012	429,69	4,3	425,39
3373	Diaz Meza Jorge Olmedo	17/9/2012	17/10/2012	624,79	6,25	618,54
3374	Diaz Meza Jorge Olmedo	5/8/2012	4/9/2012	429,69	4,3	425,39
3375	Moran Holguin Geovanny J. (Cr. Cerrado)	21/5/2012	20/6/2012	262,79	2,63	260,16
3376	Moran Holguin Geovanny J. (Cr. Cerrado)	27/5/2012	26/6/2012	262,79	2,63	260,16
3377	Moran Holguin Geovanny J. (Cr. Cerrado)	3/6/2012	3/7/2012	262,79	2,63	260,16
3378	Moran Holguin Geovanny J. (Cr. Cerrado)	24/6/2012	24/7/2012	296,79	2,97	293,82
3379	Moran Holguin Geovanny J. (Cr. Cerrado)	28/5/2012	27/6/2012	262,79	2,63	260,16
7936	Estrada Salazar Carlos David	17/4/2012	4/12/2012	169,9	1,7	168,2
				<b>24.452,65</b>	<b>244,53</b>	<b>24.208,12</b>

Fuente: Austrodistribuciones (2019)

Elaborado por: La autora (2021)

## Conclusiones

Al existir una cartera pendiente de aprobación para la baja resulta importante liquidar de libros cada uno de los aspectos que comprometen los ajustes de saldos incobrables y actualizar los estados financieros para que exista transparencia contable.

## Recomendaciones

A la gerencia

Es necesario que el gerente de la Austrodis Cía. Ltda. tome cartas en el asunto de los saldos como cartera vencida y aprobar la liquidación de las mismas dado los casi 10 años de ser impagas.

## Cambios en el Patrimonio positivos

Austrodis Cía. Ltda. posee un total de patrimonio bastante esperanzador para la unidad económica a pesar de que encuentre escenarios negativos en algunas partidas contables, esto le ha permitido mantener las operaciones comerciales. El saldo del 2017 fue de \$624.528 USD donde se conforma los pagos de dividendos, la capitalización y ajustes de utilidades, entre otros; en el 2018 el escenario tuvo una caída ante una reducción de los resultados acumulados \$9.974 USD y en el 2019 incrementó a \$27.700 USD lo que permitió poseer un mejor patrimonio con \$639.652 USD.

Tabla 26. Cambios en el Patrimonio

	Capital Social	Reserva Legal	Superávit por valuación	Resultados adopción NIIF	Resultados Acumulados	Total Patrimonio
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2017</b>	257.847	37.412	249.474	(107.222)	187.018	<b>624.528</b>
<b>Pago de dividendos</b>		-	-	-	(22.122)	(22.122)
<b>Capitalización</b>	174.442	-	-	-	(174.442)	-
<b>Ajustes utilidades acumuladas</b>	-	-	-	-	(297)	(297)
<b>Resultado del ejercicio</b>	-	-	-	-	19.817	19.817
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2018</b>	432.289	37.412	249.474	(107.222)	9.974	<b>621.926</b>
<b>Pago de dividendos</b>	-	-	-	-	(19.817)	(19.817)
<b>Resultado del ejercicio</b>	-	-	-	-	37.543	37.543
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2019</b>	432.289	37.412	249.474	(107.222)	27.700	<b>639.652</b>

*Fuente: Austrodistribuciones (2019)*

## **Conclusiones**

Los cambios en el patrimonio dentro de la compañía han mantenido una tendencia positiva para los accionistas de la empresa, dado el aumento de actividad comercial a través de procesos con la banca y con ello prospectar una utilidad positiva para el cuerpo ejecutivo. No obstante, dichas ganancias no están siendo tan representativas en comparación a los demás rubros de los estados financieros.

## **Recomendaciones**

A la contadora

La profesional debe presentar al cuerpo ejecutivo opciones que permitan recuperar saldos pendientes de cobros, reducción de costos e incremento de la demanda de bienes para que con ello la participación del patrimonio sea mucho más representativa para los accionistas.

## INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA

Ambato, 20 de noviembre del 2021

### **Servicio de Rentas Internas - SRI**

Presente:

De mis consideraciones:

A continuación, sírvase encontrar los datos informativos de la compañía AUSTRO DISTRIBUCIONES CÍA. LTDA. de acuerdo a lo expresado en la siguiente descripción:

- Informe de la Auditora Independiente respecto al Cumplimiento y Acatamiento de las Obligaciones Tributarias, así como los anexos que llegar a ser preparados y proporcionados por la compañía al finalizar el periodo de diciembre del 2019.
- Copias de los informes de Estados Financieros elaborados por la compañía en el periodo culminado al 31 de diciembre del 2019.

### **Nota aclaratoria:**

*La compañía Austro Distribuciones es una unidad económica con personería Natural, misma que se encuentra Obligada a Llevar a Contabilidad y presentar Informe de Cumplimiento Tributario – ICT, así como los Anexos ante el Servicio de Rentas Internas (SRI). Por lo tanto, para efectos*

# UCUENCA

*cuantitativos y complementarios al proyecto de titulación para alcanzar el cumplimiento de los requerimientos para alcanzar el título en Contabilidad y Auditoría, se ha realizado un horizonte ejemplar que contribuye a determinar el efectivo Cumplimiento Tributario de la compañía excepto los apartados que se describen en éste informe.*

Atentamente,



**Ana Gabriela López Pinos**

**C.I.: 0105192827**

**Auditor Operativo**

## INFORME DE LA AUDITORA INDEPENDIENTE ACERCA DEL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

### 1.4 CONTENIDO

#### PARTE I – INFORME DE LA AUDITORA INDEPENDIENTE

#### PARTE II – INFORMACIÓN FINANCIERA SUPLEMENTARIA

1. Datos informativos del contribuyente expuesto a evaluación.
2. Gastos financieros por concepto de Intereses de créditos externos.  
**(N/A)**
3. Remanentes respecto a las retenciones o los anticipos de IR (Impuesto a la Renta) referentes a periodos fiscales anteriores en la cancelación/pago de dicho impuesto. **(N/A)**
4. Cálculos de los montos declarados del IVA.
5. Conciliaciones ejercidas de las retenciones de IVA respecto a lo expuesto en libros. **(N/A)**
6. Conciliaciones ejercidas de las retenciones en la fuente del IR vs Libros. **(N/A)**

7. Resumen de las importaciones y el pago a ICE (Impuesto a los Consumos Especiales). **(N/A)**
8. Conciliación tributaria del IR. **(N/A)**
9. Cálculo de la partida de reinversión sobre las utilidades. **(N/A)**
10. Detalle de las partidas contables que se incluyen en la declaración de IR. **(N/A)**
11. Informe de implementación de las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera). **(N/A)**
12. Descripción detallada de las principales transacciones que ha ejecutado la compañía durante el periodo fiscal del 2019.
13. Seguimiento de las recomendaciones u observaciones ejercidas a los aspectos tributarios en relación al anterior ejercicio impositivo. **(N/A)**
14. Copia de los informes respecto a auditorías dentro de los estados financieros que se han presentado a la Superintendencia de Compañías. **(N/A)**



## INFORME DE LA AUDITORA INDEPENDIENTE SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Sr. Jorge Vintimilla Rodas

**Gerente General de Austro Distribuciones “Austrodis Cía. Ltda.”**

Ciudad

Ambato, 20 de noviembre del 2021

1. Se ha auditado los estados financieros de la unidad económica Austro Distribuciones, para el periodo culminado al 31 de diciembre del 2019 y con fecha de 20 de noviembre del 2021 donde se ha emitido un informe que conforma la opinión y los aspectos identificables en la presentación razonable de los estados de situación financiera en la unidad económica, así como los resultados de las operaciones y sus cambios en el patrimonio.
2. Exceptuando lo descrito en el próximo numeral 3, la auditoría como tal fue ejecutada en relación a las Normas de Auditoría y con la finalidad de formar una opinión sobre la realidad de los estados financieros mencionados en apartados anteriores. Dichas normas necesitan que la auditoría a emplear sea diseñada y ejecutada para caracterizar de manera efectiva la certeza o razón de que los estados financieros están expuestos o no a errores de contabilización, inexactitudes cuantitativas significativas, es por ello que se expone a una evaluación por medio del exponen los componentes internos a través del modelo COSO I y revelar la veracidad de los datos presentados dentro de los estados financieros.

3. Si bien la auditoría permite identificar anomalías a nivel interno de la empresa sea a nivel organizacional o financiero, el presente análisis se enfoca a ratificar los valores expuestos dentro de los estados financieros y con ello permitir una visión mucho más específica alrededor de los valores presentados al SRI o Superintendencia de Compañías. Por lo tanto, una auditoría de estados financieros busca la obtención de información certera respecto a que si los estados financieros poseen exposiciones erróneas o algún tipo de inexistencia con gran significancia y para ello se ejecutan las pruebas de cumplimiento tributario vigente en la entidad.
4. A continuación, se transcribe los aspectos referentes a las salvedades (razón o advertencia respecto al empleo de una limitación) respecto a la opinión que se expresa por parte de la auditora independiente. Entre los aspectos que se destacan están:
  - Los activos financieros expuestos en el Cód. 10102 están representando alrededor del 69,60% del total del activo corriente, seguido por el inventario (Cód.10103) en un 27,13% y el E.E.E. (Cód. 10101) solo tiene una participación del 3,04% siendo un factor que preocupa al mantener una liquidez en circulación bastante reducida, más bien los movimientos comerciales se los está ejecutando bajo una dependencia de actividades con terceros dentro del mercado financiero.
  - Del total del pasivo evaluado en \$2.016.841,59 USD se expone un 80,96% por concepto de Cuentas y documentos por pagar (Cód. 20103) por lo que el nivel de endeudamiento es un factor bastante preocupante en la actualidad para Austrodis Cía. Ltda.
  - En lo que respecta a las provisiones por beneficios de empleados (Cód. 20203) está comprometido un 60,80% del total del pasivo no

corriente por un valor de \$103.606,54 USD y con ello la reducción de la utilidad del ejercicio se encuentra más reducida.

- Lo que concierne a los ingresos (Cód. 4) en relación a los costos y ventas de producción (Cód. 51) se tiene una relación directa del 21% respecto a los ingresos, lo que hace referencia a que los costos están sumamente elevados y que la diferencia entre ambos rubros es mínima por lo que puede ser contraproducente para la entidad si los costos o gastos mantienen un crecimiento del valor vigente.
5. Debido a que el enfoque cuantitativo no se sustenta en los asientos presentados al SRI (Numeral 2) sino más bien a los estados financieros internos de la compañía. Por lo tanto, se demuestra una ausencia procedente de la revelación de la situación transaccional de Austrodis Cía.Ltda. respecto al periodo del 31 de diciembre del 2019 y que afectan de manera significativa en el cumplimiento de los requisitos básicos exigidos por el ente regulador. Para tales efectos, se debe emplear las siguientes normativas y obligaciones establecidas como legales actualmente:
- Ejecutar el mantenimiento de los procesos y transacciones contables de la compañía en relación a las disposiciones expresadas por la Ley y los reglamentos.
  - Demostrar la conformidad y el cumplimiento de la transparencia en los estados financieros, los datos presentados al SRI respecto a la declaración del IVA, el Impuesto a la Renta, las retenciones en la fuente, entre otros tributos que son administrados por la Autoridad Fiscal.

- Cumplimiento en el pago de los diversos impuestos y declaración documentada de los mismos, tales como: IVA, IR, y otros tributos presentados a la autoridad reguladora.
  - Aplicación de cada una de las disposiciones que se exponen en la Ley de Régimen Tributario Interno, el reglamento fiscal y las resoluciones tomadas por el SRI como parte del cumplimiento general u obligatorio para poder determinar y liquidar de manera razonable el IR, retenciones en la fuente, IVA y demás tributos.
  - Presentar cada una de las declaraciones al SRI como agente de retención, y el pago de las retenciones en el caso de que la empresa lo ejecute con la conformidad en las disposiciones legales.
6. En el cumplimiento de dichas obligaciones por parte de la empresa, además de los criterios de aplicación expuestas por las normas tributarias de la LORTI y el SRI, es responsabilidad de la administración de Austrodis Cía. Ltda. cumplir a cabalidad cada una de dichas disposiciones y analizar el vigente informe para actuar de manera inmediata en los factores críticos dentro de los estados financieros.
7. La auditoría fue ejecutada con la finalidad de forjar una opinión propia en relación a los estados financieros bajo el dominio de la empresa Austrodis Cía. Ltda. Por lo tanto, la información suplementaria que contienen los anexos 1 – 13 que fueron preparados por la administración de la empresa surgen de los registros transaccionales y demás documentación contable exhibida. La base para la presentación de los estados financieros se encuentra expuesta en la actual Resolución No. NAC-DGERCG21-00000030 del SRI y aprobada el 7 de junio del 2021 sobre la generación de los Informes de Cumplimiento Tributario. En opinión propia, la empresa cuenta con

cada uno de los aspectos exigidos dentro de sus estados financieros, aunque deben hacerse ajustes en los asientos dada las anomalías identificadas en las notas explicativas de los estados financieros y otros análisis contables.

8. El presente informe está siendo expuesto de manera exclusiva para el gerente general y el área administrativa de la empresa Austro Distribuciones Cía. Ltda. para la presentación efectiva de los estados financieros al ente regulador. Por lo consiguiente, los datos expuestos no deberían ser utilizados para otros propósitos que no sean el de mejorar el desempeño de las partidas contables evaluadas e identificadas como críticas para ser sujetas a ajustes a nivel de libros.

## **Conclusión**

La entidad ha cumplido a cabalidad sus obligaciones con el SRI, con respecto a ello el análisis ejecutado da como resultado falencias a nivel de registro y cuantificación de los procesos contables. Dichas falencias no son de forma sino de desempeño, donde ciertos rubros están por anteponerse a factores convenientes a nivel financiero y repercute sobre el buen desempeño de la entidad.

Es ante ello, que los análisis de manera general dan como conclusión de que Austrodis Cía. Ltda. posee un buen desempeño a nivel tributario y que las falencias identificadas si bien repercuten en el desempeño socioeconómico, no han influido drásticamente en la utilidad de la compañía.

## **Recomendaciones**

1. Clasificar de manera efectiva cada uno de los rubros respecto a las compras por abastecimiento de stock y revisar la carga efectiva del monto adeudado a la plataforma del SRI.

# UCUENCA

2. Ejecutar el cálculo correspondiente a las provisiones de cuentas incobrables de manera fija al término de cada periodo fiscal según lo disponga la normativa legal tributaria.
3. La entidad debe adoptar políticas contables para que se complementen con LORTI y esto permita coordinar, conciliar, declarar y calcular de manera efectiva cada uno de los rubros contables a la presentación de los estados financieros.
4. La contadora en compañía de los asistentes contables deben programar continuamente la actualización y capacitación de los conocimientos dentro del ámbito tributario, contable y financiero para presentar unos excelentes estados financieros.

Atentamente,



**Ana Gabriela López Pinos**

**C.I.: 0105192827**

**Auditor Operativo**

## CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

### Conclusiones

Como resultado final del desarrollo del presente proyecto integrador, se elaboró la Auditoría Financiera a la empresa Austrodis Cía. Ltda., para el ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2019. Por lo tanto, se pudo expresar una opinión a los estados financieros y se determinó la integridad y razonabilidad de las cuentas y saldos. Esto, de conformidad con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS) y las Normas Ecuatorianas de Auditoría (NEA) y bases legales pertinentes y apropiadas. Por lo que se pueden emitir las siguientes conclusiones:

En primera instancia, mediante la revisión de los referentes teóricos relevantes se mostraron las bases que respaldan la importancia de ejercer una auditoría financiera dentro de las organizaciones económicas, ya que ayuda a tener una visión actualizada y veraz de la razonabilidad de las cifras reveladas en los estados financieros. Así mismo, se destaca la relevancia del cumplimiento de las normas contables y de auditoría por parte de las empresas, ya que esto proporciona credibilidad desde el conjunto de estados financieros y les da a los accionistas la confianza de que las cuentas son verdaderas y justas. También, puede ayudar a mejorar los controles y sistemas internos de una empresa, mejorando su funcionamiento.

Al emplear el análisis de los componentes del COSO I y demás planificaciones de la auditoría externa, como las cuentas del capital de trabajo y los resultados financieros, se pudo identificar una serie de puntos que deben sujetarse a un mayor control a nivel interno para implementar y corregir las falencias identificadas. Entre dichas evidencias a nivel contable se encuentra el aumento del aprovisionamiento de las cuentas por cobrar, el no registro de cobros en períodos anteriores, falencias en la toma y registro de inventarios, incremento en los adeudos con entidades financieras,

incremento de las cuentas por pagar e insostenibilidad de las obligaciones con los empleados, entre otros aspectos.

Al no contar la compañía con políticas contables actualizadas para el departamento administrativo, esta corre el riesgo de reflejar de manera inadecuada la modalidad continua de los procesos de cálculo y registro de las cuentas contables. Esto incrementa dicho riesgo, al no tener un medio que sustente las normativas y reglamentos internos. La desactualización en las políticas contables afecta negativamente el desenvolvimiento financiero de Austrodis Cía. Ltda., ya que se pueden tomar decisiones fundamentadas en información errónea. Mientras que, también se induce la improvisación por las faltas en el trabajo contable y se aumenta la posibilidad de recibir una multa por incumplimiento de las normas.

En la aplicación de los principales ratios para el análisis financiero, sobresale el índice de endeudamiento. Se evidenció que, la cantidad de deuda que está utilizando la compañía para financiar sus activos sobrepasa su patrimonio. De acuerdo con este indicador, la empresa Austrodis Cía. Ltda. se encuentra funcionado desde el 2018, en un 78% con recursos externos y el 2019 no es la excepción con un margen de financiamiento ajeno del 76%, provenientes de entidades financieras en mayor parte a corto plazo. Es así que, la organización está usando más financiamiento del que le es permitido y carece de flexibilidad para respaldar nuevos proyectos.

En lo correspondiente al estudio y la revisión minuciosa de los cálculos y el cumplimiento de la normativa tributaria, se determina que ha afectado de manera directa en el desempeño económico de la entidad, debido a la falta de un registro efectivo de los movimientos contables. Dichas falencias no son de forma sino de desempeño, en donde ciertos rubros están por anteponerse a factores convenientes a nivel financiero y repercute sobre el buen desempeño de la entidad. El aprovechamiento de ventajas financieras puede verse afectado por indicadores desfasados o alterados por evidencia



errónea, incidiendo en la toma de decisiones de inversión o, por el contrario, decisiones de desinversión, costos o gestión de cuentas por pagar.

Por último, como resultado final del proyecto integrador, se presentó una propuesta que conlleve al cumplimiento de los objetivos, misión y visión de la organización, formulando recomendaciones en función de los resultados obtenidos, a la vez que ayude a fortalecer el sistema de control interno y gestión empresarial. De esta manera, la compañía enfocará sus recursos a la gestión eficiente de las operaciones, disminuyendo pérdidas y aprovechando al máximo las oportunidades de crecimiento de la misma; de este modo, el control interno contribuye al logro de los objetivos organizacionales, generando mayor beneficio a los socios o dueños de la entidad.

## **Recomendaciones**

Una vez finalizado el proyecto integrador, se hace posible sugerir ciertas recomendaciones a la organización, que surgieron en el desarrollo del mismo. Con las siguientes recomendaciones se pretende contribuir a la gestión eficaz de la entidad, mediante la proposición respetuosa y comedida de acciones a seguir para la actualización de las políticas contables, el fortalecimiento del control interno, aumentar la cohesión de los colaboradores dentro de la organización y el mejoramiento de los procesos internos basado en información fiable:

- Para empezar, se recalca la importancia que tiene la realización de una Auditoría Financiera periódicamente. De esta manera, adelantarse a posibles escenarios de conflicto a nivel contable y rentable para, con ello, tomar decisiones lo más acertadas posible que ameriten las circunstancias vigentes, confirmar la realidad financiera de los saldos y las obligaciones con el SRI.

# UCUENCA

- Implementar un sistema de control interno y gestión financiero que permita plantear medidas oportunas para corregir las deficiencias de control, con la finalidad de que las operaciones e información de la empresa garanticen confiabilidad.
- Generar estados financieros mucho más confiables, eficientes y veraces para la toma de decisiones respecto a ajustes administrativos o en la transparencia de la presentación de la información financiera a la cual se encuentra expuesta Austrodis Cía. Ltda.
- Gestionar con el área de bodega un mayor control de la rotación de inventarios y llevar un registro más minucioso de cada uno de los artículos disponibles en la empresa.
- Capacitar a cada uno de los colaboradores de las distintas áreas operativas y administrativas para que puedan proporcionar con información precisa respecto a los procesos que ejecutan, para posteriormente ser respaldado en libros, además de ser usados en procedimientos tanto externos como internos.
- En el área de recurso humanos se debe implementar procesos de control de cumplimiento de tareas mensual para todas las áreas (Check list), en especial atención los procesos críticos, cartera, ventas, inventarios, impuestos.
- Organizar reuniones con las jefaturas de las áreas para dar a conocer los resultados de la auditoría y el impacto de los ajustes en los estados financieros.
- Y, finalmente, cumplir con las recomendaciones establecidas en el informe de auditoría con el fin de garantizar razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros.

Tabla 27. Cumplimiento de objetivos planteados en el proyecto integrador.

Objetivos	Temas	Capitulo	Paginas	Cumplimiento
Establecer los referentes teóricos relevantes, necesarios que permitan desarrollar un análisis contable-financiero y estratégico a la empresa Austrodis Cía. Ltda., sustentado en las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, en el periodo 2019.	Marco conceptual	2	41	✓
	Marco legal, referencial y estado de arte	2	44	✓
	Definición, importancia y objetivos de la Auditoría Financiera	2	47 y 48	✓
	Normativa para la Auditoría y fases	2	50 y 51	✓
	Categorización de los Estados Financieros	2	55	✓
	El control financiero y control interno	2	56 y 57	✓
	Rol del auditor interno	2	63	✓
Determinar el proceso metodológico que coadyuve al desarrollo de un análisis contable-financiero y estratégico a la compañía Austrodis Cía. Ltda., que contribuya en el establecimiento de un modelo de gestión empresarial.	Tipo de investigación, descriptiva y analítica	3	65, 66 y 67	✓
	Método de Investigación Metodología por objetivo específico 1,2,3,4 Método de obtención de datos	3	67 a la 72	✓
Planificar y ejecutar la auditoría financiera a la empresa Austrodis Cía. Ltda. para obtener información pertinente y necesaria, con el fin de determinar las falencias y debilidades en sus procesos operacionales.	Planificación preliminar, siglas y marcas de la auditoría	4	75 y 76	✓
	Documentación y programa de planificación preliminar de auditoría	4	77	✓
	Memorando de planificación preliminar	4	79	✓
	Planificación específica	4	86	✓
	Programa de planificación específica	4	87	✓
	Ejecución	4	92	✓
	Programa de auditorías	4	92	✓
Comunicación de resultados	4	98 a la 110	✓	
Formular recomendaciones en función de los resultados, que ayude a fortalecer el sistema de control interno y gestión empresarial de Austrodis Cía. Ltda., a través de una propuesta que conlleve al cumplimiento de los objetivos, misión y visión de la organización.	PROPUESTA	5	113	✓

## BIBLIOGRAFÍA

- Ado, A. B., Rashid, N., Mustapha, U. A., & Ademola, L. S. (2020). The Impact of Audit Quality on the Financial Performance of Listed Companies Nigeria. *Journal of Critical Reviews*, 7(9), 37-42.
- Ajao, O. S., Olamide, J. O., & Temitope, A. A. (2016). Evolution and development of auditing. *Unique Journal of Business Management Research*, 3(1), 32-40.
- Akwaa-Sekyi, E. K., & Moreno Gené, J. (2017). Internal controls and credit risk relationship among banks in Europe. *Intangible Capital*, 13(1), 25-50.
- Alemu, A. A. (2020). The Effect of Internal Control on Organization Performance in Reference to Moha Soft Drinks Company, Ethiopia: A Case Study in Hwassa Pepsi Cola Factory. *International Journal of Research in Business Studies and Management*, 7(3), 10-19.
- Alharbi, M. S. A. (2017). The Effectiveness of the Implementation of Internal Control in Kuwaiti Shareholding Companies. *International Journal of Academic Research in Accounting, Finance and Management Sciences*, 7(4), 232-241. <https://doi.org/10.6007/IJARAFMS/v7-i4/3541>
- Al-Hawatmeh, O. M., & Al-Hawatmeh, Z. M. (2016). Evaluation of Internal Control Units for the Effectiveness of Financial Control in Administrative Government Units: A Field Study in Jordan. *European Scientific Journal*, 12(13), 225-256.
- Al-Khonain, S., & Al-Adeem, K. (2020). Corporate Governance and Financial Reporting Quality: Preliminary Evidence from Saudi Arabia. *Financial Markets, Institutions and Risks*, 4(1), 109-116. [https://doi.org/10.21272/fmir.4\(1\).109-116.2020](https://doi.org/10.21272/fmir.4(1).109-116.2020)
- Altamirano, R., & Guevara, L. (2019). *Evaluación de la auditoría financiera y su relación con la toma de decisiones gerenciales de la Municipalidad Provincial de Rioja, Región San Martín, año 2017*. Universidad Nacional de San Martín; pdf.
- Alvear Aguirre, F. G. (2011). *Creación e implementación del departamento de auditoría interna de la empresa Ekron Construcciones S.A.* [Tesis, Universidad Politécnica Salesiana].

<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1467/11/UPS-QT01722.pdf.pdf>

- Alwardat, Y. (2019). Disclosure Quality and its Impact on Financial Reporting Quality, Audit Quality, and Investors' Perceptions of the Quality of Financial Reporting: A Literature Review. *Accounting and Finance Research*, 8(3), 201-218. <https://doi.org/10.5430/afr.v8n3p201>
- Arens, A. A., Elder, R. J., Beasley, M. S., Hogan, C. E., & Jones, J. C. (2019). *Auditing* (14.<sup>a</sup> ed.). Pearson Canadá Inc.
- Austrodistribuciones. (2018). *Austro Distribuciones* [Empresarial]. <http://www.austrodistribuciones.com.ec/www/>
- Bilal, Z. O., Twafik, O. I., & Bakhit, A. K. (2018). The Influence of Internal Auditing on Effective Corporate Governance in the Banking Sector in Oman. *European Scientific Journal*, 14(7), 257-271. <https://doi.org/10.19044/esj.2018.v14n7p257>
- Cadena-Iñiguez, P., Rendón-Medel, R., Aguilar-Ávila, J., Salinas-Cruz, E., de la Cruz-Morales, F. del R., & Sangerman-Jarquín, D. M. (2017). Métodos cuantitativos, métodos cualitativos o su combinación en la investigación: Un acercamiento en las ciencias sociales. *Revista Mexicana de Ciencias Agrícolas*, 8(7), 1603-1617.
- Calderón-Meléndez, A. (2019). Gestión del control interno en instituciones de educación superior. *Revista Electrónica Calidad en la Educación Superior*, 10(2), 142-157. <https://doi.org/10.22458/caes.v10i2.2702>
- Calle-Álvarez, G. O., Narváez-Zurita, C. I., & Erazo-Álvarez, J. C. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Dominio de las Ciencias*, 6(1), 429-465. <https://doi.org/10.23857/dc.v6i1.1155>
- Carrera-López, J. S., Bedor-Vargas, D. D., & Borja-Salinas, E. I. (2020). Auditoría financiera para el control interno en los procesos departamentales de una empresa. *Polo del Conocimiento*, 5(3), 903-921. <https://doi.org/10.23857/pc.v5i3.1520>
- Cevallos Bravo, M. V., & Latorre Aizaga, F. L. (2016). El papel del auditor contable. *Revista Publicando*, 3(9), 373-386.
- CGR. (2014). *Manual de Auditoría Financiera Gubernamental* (p. 30). Contraloría General de la República.

[http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC\\_445\\_2014\\_CG\\_Directiva\\_Financiera.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC_445_2014_CG_Directiva_Financiera.pdf)

- Clavería-Navarrete, A. C. (2020). La auditoría externa contable como herramienta para detectar problemas financieros en las empresas. *Polo del Conocimiento*, 5(9), 382-395. <https://doi.org/10.23857/pc.v5i9.1697>
- Concha, P. (2020). *Evaluación de Estados Financieros* (Re-edición). Universidad del Pacífico.
- Dellai, H., & Brahim Omri, M. A. (2016). Factors Affecting the Internal Audit Effectiveness in Tunisian Organizations. *Research Journal of Finance and Accounting*, 7(16), 208-221.
- Diaz Narvaez, V. P., & Calzadilla Núñez, A. (2016). Artículos científicos, tipos de investigación y productividad científica en las Ciencias de la Salud. *Revista Ciencias de la Salud*, 14(1), 115-121.
- Efiong, E., Basse, B. E., Hadrain, A. A., Charlsie, A., & Golce, B. D. (2017). The Effects of Audit Evidence on the Audit Report of Commercial Banks in Nigeria. *Asian Journal of Business and Management*, 5(6), 183-189.
- Elizalde, L. (2019). Los estados financieros y las políticas contables. 593 *Digital Publisher CEIT*, 5-1(4), 217-226. pdf. <https://doi.org/10.33386/593dp.2019.5-1.159>
- EMIS. (2020). *Austro Distribuciones Austrodis Cía. Ltda Perfil de Compañía—Ecuador | Finanzas y ejecutivos clave | EMIS*. [https://www.emis.com/php/company-profile/EC/Austro\\_Distribuciones\\_Austrodis\\_CIA\\_Ltda\\_es\\_3987961.html](https://www.emis.com/php/company-profile/EC/Austro_Distribuciones_Austrodis_CIA_Ltda_es_3987961.html)
- Félix-Mendoza, Á. G., & García-Reinoso, N. (2020). Estudio de pérdidas y estrategias de reactivación para el sector turístico por crisis sanitaria COVID-19 en el destino Manta-Ecuador. *Revista Internacional de Turismo, Empresa y Territorio*, 4(1), 79-103.
- Fink, A. (2014). *Conducting Research Literature Reviews: From the Internet to Paper* (Fourth Edition). SAGE Publications.
- Fonseca, A. dos R., Jorge, S., & Nascimento, C. (2020). The role of internal auditing in promoting accountability in Higher Education Institutions.

*Journal of Public Administration*, 54(2), 243-265.  
<https://doi.org/10.1590/0034-761220190267x>

- FRC. (2019). *Glossary of Terms (Auditing and Ethics)* (p. 37). Financial Reporting Council. [https://www.frc.org.uk/getattachment/d4968a74-15d1-47ce-8fc4-220ae3536b06/Glossary-of-Terms-\(Auditing-and-Ethics\)-With-Covers.pdf](https://www.frc.org.uk/getattachment/d4968a74-15d1-47ce-8fc4-220ae3536b06/Glossary-of-Terms-(Auditing-and-Ethics)-With-Covers.pdf)
- Gabriel-Ortega, J. (2017). Cómo se genera una investigación científica que luego sea motivo de publicación. *Journal of the Selva Andina Research Society*, 8(2), 145-146.
- Gamboa, J., Ortega, X., & Favio, E. (2017). Auditoría financiera en el sector comercial y su incidencia en la toma de decisiones. *Revista Publicando*, 2(11), 776-789.
- García Pérez, A. L., Camacho García, D., & Alonso Velázquez, N. (2017). Procedimiento de análisis económico-financiero para empresas comercializadoras. *Universidad & Ciencia*, 6(Especial), 244-258.
- Gómez Jurado Jarrín, M. C. (2016). Sectores de la economía ecuatoriana desde una perspectiva empresarial: Aplicación de la Matriz Boston Consulting Group (BCG). *Revista Publicando*, 3(8), 266-294.
- Guerrero Cantillo, M., & Mangones Blanco, R. (2018). El ambiente de control como mecanismo fundamental en algunas organizaciones comerciales de Montería, Córdoba. *Dictamen Libre*, 18, 31-39.
- Helms, G. (2017). *AU-C GLOSSARY*. Association of International Certified Professional Accountants, Inc. <https://onlinelibrary.wiley.com/doi/pdf/10.1002/9781119512271.oth2>
- Hernández Aros, L., Ducuara Reyes, A. N., & Sandoval Rozo, L. C. (2018). Las técnicas de recolección de la información financiera y su impacto en un encargo de auditoría forense. *UCC*, 1(25), 1-18.
- Hernández P., O. (2016). La auditoría interna y su alcance ético empresarial. *Actualidad Contable FACES*, 19(33), 15-41.
- Hernández-Hernández, N., & Garnica-González, J. (2015). Árbol de Problemas del Análisis al Diseño y Desarrollo de Productos. *Conciencia Tecnológica*, 50, 38-46.
- Huilcapi Masacón, N. Ú., Troya Terranova, K. T., & Ocampo Ulloa, W. L. (2020). Impacto del COVID-19 en la planeación estratégica de las

pymes ecuatorianas. *RECIMUNDO*, 4(3), 76-85.  
[https://doi.org/10.26820/recimundo/4.\(3\).julio.2020.76-85](https://doi.org/10.26820/recimundo/4.(3).julio.2020.76-85)

Hussein Al-Fatlawi, A. K. (2018). The Role Of Internal Auditing And Internal Control System On The Financial Performance Quality In Banking Sector. *Option*, 34(86), 3045-3056.

IFA. (2009). *Glossary* (p. 23). International Federation of Accountants. <https://www.ifac.org/system/files/downloads/a005-2010-iaasb-handbook-handbook-glossary.pdf>

Ionesco, L. (2016). The Role of Accounting and Internal Control in Reducing Bureaucracy in the Public Sector. *Journal of Economic Development, Environment and People*, 5(4), 46-51.

Ismailia, H., Alou, M., Sahiti, A., & Lutolli, L. (2017). The Role of Internal Audit as a Starting Point for the Discovery of Irregularities in the Financial Statements of Public Companies in Kosovo. *European Journal of Economics and Business Studies*, 3(1), 153-159.

Kaushik, M., & Guleria, N. (2020). The Impact of Pandemic COVID-19 in Workplace. *European Journal of Business and Management*, 12(15), 9-18.

Kharbat, F. F., & Muqattash, R. (2020). Accounting Information System Courses: Developing a Hybrid Syllabus in the Era of Digitization. *The International Journal of Digital Accounting Research*, 20, 135-167.

Kritzinger, J., & Barac, K. (2017). The application of analytical procedures in the audit process: A South African perspective. *Southern African Business Review*, 21, 243-273.

Kumuthinidevi, S. (2016). A Study on Effectiveness of the Internal Control System in the Private Banks of Trincomalee. *International Journal of Scientific and Research Publications*, 6(6), 600-612.

Lozano Montero, E., Godínez López, R., & Albor Guzmán, S. M. (2020). Financial auditing benefits: Perspective of the SME in Celaya, Guanajuato. *Acta Universitaria*, 30(e2050), 1-15.  
<https://doi.org/10.15174/au.202>

Lu, Y., & Ma, D. (2019). Internal Control Weakness: A Literature Review. *Accounting and Finance Research*, 8(2), 121-142.  
<https://doi.org/10.5430/afr.v8n2p121>



- Luna Yerovi, G. A., Arizona Vera, F. E., & Zambrano Sánchez, R. M. (2018). La auditoría financiera, una herramienta imprescindible para las empresas. *Revista Publicando*, 5(14), 386-399.
- Mahadeen, B., Al-Dmour, R. H., Obeidat, B. Y., & Tarhini, A. (2016). Examining the Effect of the Organization's Internal Control System on Organizational Effectiveness: A Jordanian Empirical Study. *International Journal of Business Administration*, 7(6), 22-41. <https://doi.org/10.5430/ijba.v7n6p22>
- Mamani, E. (2015). *Gabinete de Auditoría Financiera* [Universidad Mayor de San Andrés]. Pdf. <http://repositorio.umsa.bo/xmlui/handle/123456789/6673>
- Manrique Plácido, J. M. (2019). *Introducción a la auditoría* (1ra ed.). UTEX.
- Mendoza-Zamora, W. M., García-Álava, C. M., Morán-Chilán, J. H., & Muñoz-Salazar, G. E. (2018). Las Finanzas Publicas en el Ecuador y su incidencia en la economía del país. *Dominio de las Ciencias*, 4(4), 284-307. <https://doi.org/10.23857/dom.cien.pocaip.2018.vol.4.n.4.284-307>
- Morgan Beltrán, J. (2017). Dirección estratégica para la planeación financiera en instituciones educativas internacionales. *RIDE Revista Iberoamericana para la Investigación y el Desarrollo Educativo*, 7(14), 1-24.
- Nashwan, I. M. (2018). Impact of Internal Control System Structures According to (COSO) Model on the Operational Performance of Construction Companies in the Gaza Strip: An Empirical Study. *International Journal of Business and Management*, 13(11). <https://doi.org/10.5539/ijbm.v13n11p176>
- Navarros Mena, N. G., & Luque Espinoza de los Montero, M. del P. (2017). La inclusión educativa como responsabilidad social universitaria: Un modelo para la Universidad Metropolitana. *RECUS*, 2(2), 21-24.
- NIIF. (1993). *Sección I: De Los Estados Financieros (Decreto 2649). Reglamento general de contabilidad*. NIIF. <https://niif.com.co/decreto-2649-1993/estados-financieros>
- Núñez, J. (2017). Los métodos mixtos en la investigación en educación: Hacia un uso reflexivo. *Cadernos de Pesquisa*, 47(164), 632-649.

- Núñez, N. (2017). *Planificación de una auditoría financiera de una empresa de producción* [Universidad de Sevilla]. Pdf.
- Ogoun, S., & Atagboro, E. (2020). Internal Audit and Creative Accounting Practices in Ministries, Departments and Agencies (MDAs): An Empirical Analysis. *Open Journal of Business and Management*, 8, 552-568. <https://doi.org/10.4236/ojbm.2020.82034>
- Olowolaju, P. S., & Adeyemo, F. H. (2020). Evaluation of Internal Control System on the Performance of Cooperative Societies in Selected Tertiary Institutions in Ondo State, Nigeria. *European Journal of Accounting, Auditing and Finance Research*, 8(2), 81-99.
- Omolaye, K. E., & Jacob, R. B. (2017). The Role of Internal Auditing in Enhancing Good Corporate Governance Practice in an Organization. *International Journal of r et NI Accounting Research*, 6(1), 1-8. <https://doi.org/10.4172/2472-114X.1000174>
- Osadchy, E. A., Akhmetshin, E. M., Amirova, E. F., Bochkareva, T. N., Gazizyanova, Yu. Yu., & Yumashev, A. V. (2018). Financial Statements of a Company as an Information Base for Decision-Making in a Transforming Economy. *European Research Studies Journal*, XXI(2), 339-350.
- Pham, D. C., Anh Do, T. N., Doan, T. N., Hong, T. X., & Pham, T. K. Y. (2021). The impact of sustainability practices on financial performance: Empirical evidence from Sweden. *Cogent Business & Management*, 8(1), 1-19. <https://doi.org/10.1080/23311975.2021.1912526>
- Puerta Guardo, F., Vergara Arrieta, J., & Huertas Cardozo, N. (2018). Análisis financiero: Enfoques en su evolución. *Criterio Libre*, 16(28), 85-104.
- Quintero Bazán, M. E. (2017). Materialidad en la auditoría financiera: Estándares internacionales y juicio profesional. *Visión Gerencial*, 16(2), 324-335.
- Ramón-Dangla, R., Rico Gómez, M. L., & Ponce Gea, A. I. (2021). Evaluation of the use of role play in financial accounting. *Revista Espacios*, 42(7), 33-48. <https://doi.org/10.48082/espacios-a21v42n07p03>
- Ramos Galarza, C. (2020). Los alcances de una investigación. *CienciAmérica*, 9(3), 1-5.

- Reyes Baquerizo, A. (2017). Crecimiento de la economía ecuatoriana: Efectos de la balanza comercial no petrolera y de la dolarización. *Revista Espacios*, 38(61), 14-28.
- Rodríguez, J. (2017). *Guía Básica Auditoría Financiera – Ensayo de Grado*. Universidad Militar Nueva Granada; pdf.
- Ruiz, Y. (2015). *Diseño de programas y guías para la ejecución de auditorías a la implementación de normas internacionales de información financiera niif en las empresas de servicios públicos domiciliarios*. [Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia]. Pdf.
- Sáenz, L. (2020). Estados financieros: Competencia contable básica en la formación de contadores públicos autorizados. *Revista Saberes APUDEP*, 3(2), 1-8.
- SMS, A. del E. (2019, octubre 15). Nía Normas Internacionales de Auditoría. *SMS Auditores del Ecuador*. <https://smsecuador.ec/nia-normas-internacionales-de-auditoria/>
- Taquette, S. R., & Minayo, M. C. (2017). An analysis of articles on qualitative studies conducted by doctors published in scientific journals in Brazil between 2004 and 2013. *Physis - Revista de Saúde Coletiva*, 27(2), 357-374.
- Thuy Van, H. T., Kim Anh, V. T., & Dang Huy, N. (2018). International Financial Reporting Standards and Orientation of Vietnam: “Roadmap & International Experience”. *Accounting and Finance Research*, 7(4), 167-183. <https://doi.org/10.5430/afr.v7n4p167>
- Turedi, H., & Celayir, D. (2018). Role of Effective Internal Control Structure in Achievement of Targeted Success in Businesses. *European Scientific Journal*, 14(1), 1-18. <https://doi.org/10.19044/esj.2018.v14n1p1>
- Velasco Espín, P. C., & Cabrera Gómez, J. D. (2020). Ambato y las representaciones de la COVID-19. *EÍDOS*, 16, 29-45.
- Yakubu, I. N., Alhassan, M. M., Alhassan, A.-N. I., Adam, J., & Sumaila, M. R. (2017). The Effectiveness of Internal Control System in Safeguarding Assets in the Ghanaian Banking Industry. *International Journal of Management and Commerce Innovations*, 5(1), 544-557.
- Younas, A., & Kassim, A. A. (2019). Essentiality of internal control in Audit process. *International Journal of Business and Applied Social Science (IJBASS)*, 5(11), 1-6. <https://doi.org/10.33642/ijbass.v5n11p1>

- Zinni, W. H. A. (2019). The Role of External Audit Reports in Achieving Comprehensive Development Indicators. *International Journal of Academic Research in Accounting, Finance and Management Sciences*, 9(2), 23-36. <https://doi.org/10.6007/IJARAFMS/v9-i2/6026>
- Zyznarska-Dworczak, B. (2019). The Impact of the Accountability on Accounting Development as the Essence of Sustainability Accounting. *Problems of Management in the 21st Century*, 14(1), 73-83. <https://doi.org/10.33225/pmc/19.14.73>

## ANEXOS

### Anexo 1. Oficio al Señor Gerente para la realización de la Auditoría Financiera

Oficio N° 001-2021

Ambato, 14 de Julio del 2021.

Sr. Jorge Vintimilla Rodas  
Gerente General de Austrodis Cía. Ltda.  
Presente

De mis consideraciones:

Yo, Ana Gabriela López Pinos con cedula de identidad N° 0105192827, egresada de la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad de Cuenca, tengo el agrado de dirigirme a usted deseándole el mayor éxito en sus funciones.

El motivo de la presente petición, tiene como finalidad solicitar su autorización en el desarrollo de la Tesis de Auditoría Financiera del periodo 2019 para la obtención del Título de Contador Público Auditor de la Universidad de Cuenca.

Por la favorable respuesta que le sepa dar a la presente me suscribo.

**Atentamente,**



Ana Gabriela López Pinos  
CI: 0105192827  
gaby.lopezp0903@gmail.com

## Anexo 2. Carta compromiso

**AUSTRO DISTRIBUCIONES AUSTRODIS CÍA. LTDA**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL TÉRMINO DEL PERIODO 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**CARTA COMPROMISO**

Sr. Jorge Vintimilla Rodas

**Gerente General de Austro Distribuciones Cía. Ltda.**

Ciudad

En conformidad a lo requerido por cuenta del Gerente General de la Compañía Austrodis, de desarrollar una auditoría a nivel de los estados financieros al término del periodo contable que está comprendido al 31 de diciembre del 2019, se expresa con gran agrado la predisposición de la auditora independiente de colaborar y estar comprometida con la solicitud extendida. La autoría de dicho procedimiento tiene la finalidad de verificar el margen de razonabilidad de los Estados Financieros de la compañía.

### **OBJETIVO Y ALCANCE**

La auditoría financiera va a ser efectuada como parte complementaria a mi proyecto de titulación para poder obtener el Título de Contador Público Auditor de la Universidad de Cuenca. El proceso de auditoría se efectuará en concordancia con la Norma de Auditoría Generalmente Aceptadas, donde dichas normas van a requerir una planeación y desarrollo del procedimiento para que se pueda determinar si en el caso abordado existen o no deficiencias que se traducen en dificultades vigentes o potenciales, examinando y evaluando los métodos a aplicar y el desempeño en específico que mantiene el área financiera-contable.

# UCUENCA

En base a la naturaleza de comprobación y de diversas limitantes inherentes en una auditoría, junto con otras limitantes respecto al sistema contable y el control interno que se maneje en Austrodis Cía. Ltda. existe un riesgo que es inevitable respecto a que algunas presentaciones poseen errores que pueden permanecer como indetectables o sin descubrir.

## **PLAZO**

En relación al cronograma del trabajo académico establecido, se planea extender la ejecución del informe dentro del 2do semestre del 2021.

## **ACCESO A LA INFORMACIÓN**

Se ejercerá plena colaboración por parte de los ejecutivos y administrativos de Austro Distribuciones Cía. Ltda. para el acceso a los registros contables, documentaciones financieras y demás respaldo de información que sea requerida dentro del proceso de auditoría.

## **COSTO**

Los honorarios, dado que la extensión del proyecto es parte de un proceso académico no tienen un valor económico sino más bien simbólico y que beneficia a ambas partes.

## **CONFIDENCIALIDAD**

En calidad de auditora me comprometo a cuidar y proteger la información que me es facilitada por la entidad, por lo tanto, no divulgaré ningún dato que pueda perjudicar a la misma durante el proceso de auditoría.

Para constancia del mismo, se firma el ACTA COMPROMISO por parte de la auditora y el gerente general de AUSTRO DISTRIBUCIONES CÍA. LTDA., en la ciudad de Ambato, el 16 de Julio del 2021.

Atentamente,



Ana Gabriela López  
**Auditor Operativo**

Sr Jorge Vintimilla Rodas  
**Gerente General**  
**Austrodis Cía. Ltda.**



## Anexo 3. Comunicación de inicio de auditoría

PP-PT  
01/48

**NOMBRE DE LA EMPRESA:** Austro Distribuciones Austrodis Cía. Ltda.

**TIPO DE AUDITORÍA:** Auditoría Financiera

**PERIODO:** Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2019.

**NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO:** Comunicación de inicio de auditoría.

### AUSTRO DISTRIBUCIONES AUSTRODIS CÍA. LTDA

#### AUDITORÍA FINANCIERA

AL TÉRMINO DEL PERIODO 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

#### COMUNICACIÓN DE INICIO DE AUDITORÍA

Ambato, 19 de Julio del 2021

Sr. Jorge Vintimilla Rodas

**Gerente General De Austrodis Cía. Ltda.**

Ciudad

De mis consideraciones:

En concordancia a lo expuesto en la carta de compromiso, misma que fue extendida y firmada el 16 de julio del 2021, le comunico a usted que me encuentro ejecutando la Auditoría Financiera en los estados presentados y entregados por la empresa bajo su representación administrativa por el periodo comprendido del 1 de enero del 2019 al 31 de diciembre del 2019. Dicho proceso es llevado a cabo como parte de mi tesis en vías de desarrollo dentro de la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad de Cuenca. Por lo tanto, se emite el presente comunicado para que se encuentre informado en cuanto al proceso en desarrollo y tenga plena predisposición de colaborar con cualquier dato que sea identificado como relevante para el proceso en mención.

De antemano le agradezco la pronta respuesta de confirmación y conocimiento al presente comunicado.

Atentamente,



Ana Gabriela López  
**Auditor Operativo**

**Elaborado por:** Ana Gabriela López  
**Fecha:** 19/07/2021

## Anexo 4. Visita preliminar a la compañía

PP-PT  
03/48

**NOMBRE DE LA EMPRESA:** Austro Distribuciones Austrodis Cía. Ltda.

**TIPO DE AUDITORÍA:** Auditoría Financiera

**PERIODO:** Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2019.

**NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO:** Cédula narrativa Visita preliminar a la compañía

El día Lunes 19 de Julio del 2021, se llevó a cabo la visita a las instalaciones de Austro Distribuciones Cía. Ltda., la misma que se encuentra ubicada en el Parque Industrial de la ciudad de Ambato, Calle 2, Lote 4B. El recorrido por las instalaciones inició a las 9:30 de la mañana, con una duración de 45 minutos en compañía del señor Jorge Vintimilla Rodas, Gerente General, como también de la señorita Verónica Pazmiño, contadora de la compañía.

Dentro de la visita a las instalaciones se realizó una verificación visual a su infraestructura física, para poder conocer cómo estaba conformada en relación a los departamentos que allí existen. Se constató que la empresa cuenta con una nave industrial dentro de la cual y en la primera planta se encuentran: el almacén Homercial, que se dedica a la venta directa al cliente; la bodega; el departamento de ventas; y, el departamento financiero. En la segunda planta opera la gerencia y el departamento contable.

**Elaborado por:** Ana Gabriela López

**Fecha:** 19/07/2021

## Anexo 5. Solicitud de Entrevista

PP-PT  
04/48

**NOMBRE DE LA EMPRESA:** Austro Distribuciones Austrodis Cía. Ltda.

**TIPO DE AUDITORÍA:** Auditoría Financiera

**PERIODO:** Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2019.

**NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO:** Solicitud de entrevista

Oficio N° 002-2021

Ambato, 19 de Julio del 2021.

Sr. Jorge Vintimilla Rodas

Gerente General de Austrodis Cía. Ltda.

Presente

**Asunto:** Solicitud de entrevista

De mis consideraciones:

El motivo de la presente es para solicitar de la manera más comedida, se digne en agendar una cita el día viernes 23 de Julio a las diez de la mañana en las instalaciones de su empresa, con el fin de proceder con el desarrollo de la entrevista correspondiente para conocer la situación actual de la compañía, sus funciones y obligaciones.

Por la favorable que le sepa dar a la presente me suscribo.

**Atentamente,**



Ana Gabriela López Pinos

**Auditor Operativo**

**Elaborado por:** Ana Gabriela López

**Fecha:** 19/07/2021

## Anexo 6. Entrevista con el Gerente General

PP-PT  
05/48

**NOMBRE DE LA EMPRESA:** Austro Distribuciones Austrodis Cía. Ltda.

**TIPO DE AUDITORÍA:** Auditoría Financiera

**PERIODO:** Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2019.

**NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO:** Entrevista Gerente General

**Objetivo:** Conocer la situación actual de la empresa Austro Distribuciones, Austrodis Cía. Ltda.

**Dirigido:** Gerente General

El día viernes 23 de Julio del 2021, siendo las diez de la mañana se precedió a la entrevista con el Gerente General de la empresa Austrodis Cía. Ltda. el señor Jorge Vintimilla Rodas.

**1. ¿Cuánto tiempo tiene usted dirigiendo la empresa?**

Por 15 años

**2. ¿Cuáles son sus funciones dentro de la empresa?**

Gerente y Representante Legal

**3. ¿Qué áreas le reportan a usted?**

El área de ventas, contabilidad e importaciones.

**4. ¿Tiene usted potestad en la toma de decisiones dentro de la empresa Austro Distribuciones, Austrodis Cía. Ltda.?**

Si

**5. ¿Cuáles son los medios que se utilizan dentro de la empresa para que fluya la comunicación?**

Comunicación verbal o uso de medios digitales

**6. ¿En su ausencia, quien toma las decisiones en la empresa?**

El Gerente Administrativo

**7. ¿Conoce usted sobre las Normas Internacionales de Información Financiera?**

Si las conozco

**8. ¿Considera usted que es importante que la empresa incursione en la normativa antes mencionada?**

Estamos con las NIIF desde el año 2014 aproximadamente

**9. ¿Cuáles serían las ventajas para la empresa de contar con un departamento contable regido por las NIIF?**

Facilita la comprensión e interpretación de la información financiera

**10. ¿Dentro de su experiencia profesional ha trabajado mediante las directrices de manuales de políticas y procedimientos?**

Si aunque con manuales muy básicos

**11. ¿Cuál es la importancia para usted de los manuales de políticas y procedimientos?**

Son de suma importancia para entender los deberes y responsabilidades en cada departamento y colaborador.

**12. ¿Usted cree que es indispensable que el personal conozca sobre las políticas y procedimientos que le concierne para ejecutar sus labores y por qué?**

Sí, porque así el personal será más eficiente

**13. ¿Por qué considera usted que es favorable para la empresa implementar la nueva normativa?**

Por el control de funciones de cada departamento

**14. ¿Cómo califica usted el sistema de Control Interno de la Empresa?**

Muy precarios en nuestra empresa en la actualidad.

**15. ¿Estaría de acuerdo usted en reestructurar los objetivos, misión y visión de la empresa?**

Completamente de acuerdo

**16. Considera necesaria una auditoría financiera. ¿Por qué?**

Si, para el control integral de los recursos de la empresa.

Elaborado por: Ana Gabriela López  
Fecha: 23/07/2021

## Anexo 7. Entrevista con la contadora

PP-PT  
07/48

**NOMBRE DE LA EMPRESA:** Austro Distribuciones Austrodis Cía. Ltda.

**TIPO DE AUDITORÍA:** Auditoría Financiera

**PERIODO:** Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2019.

**NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO:** Entrevista realizada a la contadora

**Objetivo:** Conocer de forma general y preliminar el departamento contable, además solicitar información clave para el trabajo de auditoría.

**Dirigido:** Contadora

El día viernes 23 de Julio del 2021, siendo las diez y cuarenta de la mañana se procedió a la entrevista con la contadora de la empresa Austrodis Cía. Ltda. la señorita Verónica Pazmiño.

1. **¿Desde qué año se encuentra laborando como Contadora de la entidad?**

Desde enero 2017

2. **¿En su cargo como contadora que actividades le han sido designadas?**

- Diligenciar y mantener actualizados los libros contables, (auxiliares, diario, mayor, balances e inventarios).
- Elaborar y presentar los estados financieros con sus correspondientes notas a la gerencia y entidades de control
- Preparar y presentar declaraciones tributarias, con los respectivos anexos.
- Supervisión del sistema de software contable, y vinculación por corrección con proveedor de sistemas
- Conciliaciones Bancarias, entre otros

3. **¿La institución cuenta con políticas contables?**

Si, la empresa cuenta con políticas contables en base a su razón social y actividad económica.

4. **¿Cómo se procede para el registro de las transacciones que se efectúan en su ausencia?**

En caso de ausencia, existe personal que está preparado para realizar ciertas actividades sin necesidad que esté presente, en cuanto a información relevante no se ha dado el caso y no se tiene un contingente para ello.

5. **¿Qué programa de contabilidad utiliza para el registro de las transacciones?**

a. Kronhos erp

6. **¿Cómo se generan los reportes contables para realizar las declaraciones y anexos que se envían al SRI?**

Una vez alimentada la información al sistema de manera mensual, se cruza información contable (diarios, mayores) con la reportaría brindada por el sistema Kronhos erp, como anexos, registros de compras, ventas, retenciones entre otros.

7. **¿Qué áreas consideraría importantes para el desarrollo de la auditoría?**

Considero importante se de auditoría al departamento de compras

8. **En cuanto a recuperación de cartera ¿Qué procedimientos aplica?**

En la empresa existe el departamento de cartera en cual se encarga de los procedimientos de recuperación de la misma, en los que puedo manifestar:

- Se dispone de siete representantes a nivel nacional quienes son los encargados de ventas y documentación de facturas. Para lo cual se le ha asignado zonas específicas.
- La documentación de la cartera la realizan con cheques posfechados a fechas de vencimientos de las cuotas de las facturas.

9. **¿Bajo qué criterio se realiza las depreciaciones?**

Método lineal o línea recta

10. **¿Cada qué tiempo se realiza conciliaciones bancarias?**



De manera mensual

**11. En cuanto a los bienes dados de baja ¿cuál es el proceso que realiza?**

No se ha dado de baja bienes hasta el momento, pero en caso de existir se dará de baja en base al Art. 28 de la Ley de régimen Tributario Interno

**12. ¿Cada qué tiempo se realiza inspecciones físicas de los bienes?**

a. Semestralmente

**13. ¿Cuenta con indicadores financieros?**

Se maneja indicadores principales de liquidez, rentabilidad y endeudamiento

**14. ¿Cuáles son las limitaciones y problemáticas que existen en la organización?**

Considero de una de las limitaciones a los departamentos de compras y ventas debido a que no manejan funciones específicas para cumplimiento de objetivos, como cumplimiento de presupuestos, seguimientos, acciones y manejos de stock mínimos y máximos en bodega.

**15. ¿Existe claridad en los objetivos y visión estratégica de la empresa por parte del personal?**

No tengo conocimiento que se haya difundido y socializado los objetivos de la empresa al personal

Elaborado por: Ana Gabriela López

Fecha: 23/07/2021

## Anexo 8. Solicitud de información

PP-PT  
10/48

**NOMBRE DE LA EMPRESA:** Austro Distribuciones Austrodis Cía. Ltda.

**TIPO DE AUDITORÍA:** Auditoría Financiera

**PERIODO:** Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2019.

**NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO:** Solicitud de información

Oficio N° 003-2021

Ambato, 26 de julio de 2021

Sr. Jorge Vintimilla Rodas

**Gerente General de Austrodis Cía. Ltda.**

Presente

**Asunto:** Solicitud de información

Ante todo, reciba un cordial saludo. Me dirijo a usted en la oportunidad de solicitar sus buenos oficios en la tramitación y entrega de la información que se requiere a continuación, bajo el marco de la puesta en práctica de la Auditoría Financiera que se realiza a la empresa Austro Distribuciones (Austrodis Cía. Ltda.). Es importante destacar que el uso de la información suministrada, será utilizada para fines académicos, como fue establecido con la dirección de la empresa al solicitar la autorización para el desarrollo del estudio.

La información para la auditoría contable y financiera es requerida en formatos diferentes, de acuerdo con la siguiente lista:

- **En archivo de Word, PDF o escaneado:**
  - Acta constitutiva de la empresa (como sociedad).
  - Plan estratégico 2019.
  - Reglamento interno.
  - Políticas contables de la empresa (documento formal si existe).
  - Actividades del área contable.

- Actividades del área de Recursos Humanos.
- Políticas de compras.
- Capacitaciones realizadas durante 2019 y sus respectivas descripciones.
- Actividades del área de ventas.
- Actividades del área de compras.
- **En archivo de Excel:**
  - Listado de trabajadores; con la siguiente información: nombres y apellidos, cédula de identidad, edad, nacionalidad, ubicación de trabajo, tiempo en la empresa, nivel académico.
  - Estados financieros por mes (2019)
  - Cuentas por pagar de 2019.
  - Cuentas por cobrar de 2019.
  - Inventario de cierre de 2018 y 2019.
  - Presupuesto de ventas.
  - Presupuesto de compras.
  - Arqueo de caja al 31/12/2018 y al 31/12/2019.
  - Estados de cuenta y resumen de movimientos bancarios de 2019.
  - Listado de productos.
  - Estructura de costos.
  - Activos fijos de la empresa.
- **En el formato disponible:**
  - Diagrama de flujo de los procesos actuales.
  - Formularios de declaración del Impuesto al Valor Agregado (IVA) mensual de 2019 (enero a diciembre).
  - Declaración del Impuesto a la Renta (IR) 2019.
  - Certificados de Inversión al 31/12/2019.
  - Reporte de aportaciones a la seguridad social (IESS) 2019.
  - Aprobación de transferencias 2019.

Sin más a qué hacer referencia y agradeciendo de antemano su cordial colaboración en el desarrollo de la auditoría, se despide

**Atentamente,**



Ana Gabriela López Pinos  
**Auditor Operativo**

**Elaborado por:** Ana Gabriela López  
**Fecha:** 26/07/2021

## Anexo 9. Archivo permanente

PP-PT  
13/48

**NOMBRE DE LA EMPRESA:** Austro Distribuciones Austrodis Cía. Ltda.

**TIPO DE AUDITORÍA:** Auditoría Financiera

**PERIODO:** Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2019.

**NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO:** Archivo Permanente

### INFORMACION PERTENECIENTE AL ARCHIVO PERMANENTE

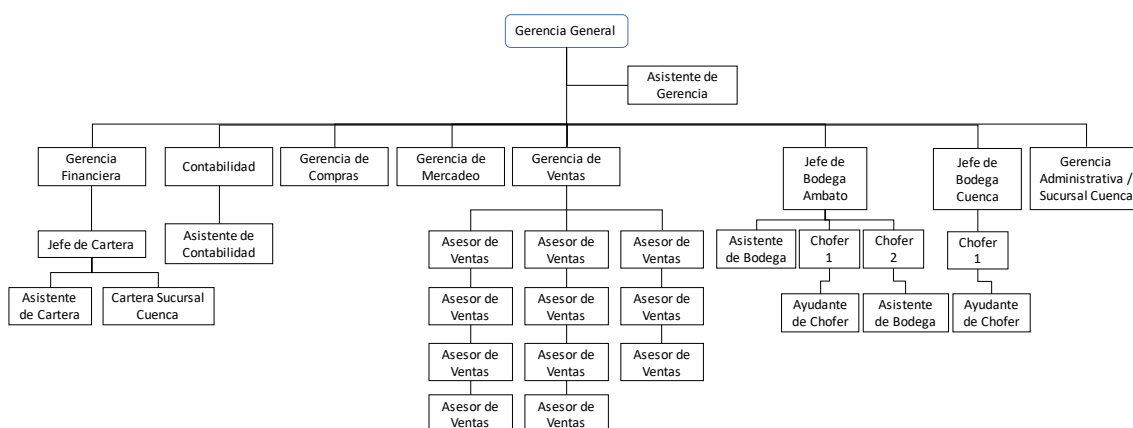
#### Misión

“Que cada producto vendido por nuestra empresa, tenga el respaldo de calidad en su manufactura, distribución, venta y servicio post-venta. Y lograr que el usuario o consumidor final esté protegido con un artefacto que cumpla a satisfacción su propósito en cada hogar ecuatoriano” (Austrodistribuciones, 2018)

#### Visión

Consolidar una empresa líder que distribuya a nivel nacional, productos electrodomésticos y afines de las mejores y más reconocidas marcas nacionales e internacionales (Austrodistribuciones, 2018).

Figura 21. Estructura Organizacional



Nota: Suministrado por la empresa Austrodis Cía. Ltda., actualizado al 15/12/2020.

Elaborado por: Ana Gabriela López  
Fecha: 26/07/2021



**NOTARIA QUINTA DEL CANTON AMBATO**  
FUNDADA EN 1947

**DR. HERNAN SANTAMARIA SANCHO**  
ABOGADO NOTARIO

**TESTIMONIO  
DE LA ESCRITURA**  
COPIA N° PRIMERA.-

**De:** CONSTITUCION DE COMPAÑIA DE RESPONSABILIDAD LIMITADA.-

**Otorgada por:** EL SEÑOR JORGE EDUARDO VINTIMILLA RODAS y OTROS

**A favor de :** LA COMPAÑIA DE RESPONSABILIDAD LIMITADA "AUSTRO  
DISTRIBUCIONES AUSTRODIS CIA, LTDA".-

**Cuantía \$ 10,000.00 USD -**

Ambato, a 19 de Mayo.- del 2004

ESCRITURA Nº

DE CONSTITUCIÓN DE COMPAÑÍA DE RESPONSABILIDAD LIMITADA

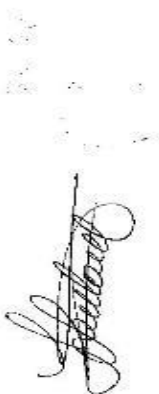
OTORGADO POR: EL SEÑOR JORGE EDUARDO VINTIMILLA RODAS y OTROS.

A FAVOR DE: LA COMPAÑÍA DE RESPONSABILIDAD LIMITADA "AUSTRO  
DISTRIBUCIONES AUSTRORIS CIA. LTDA."

CUANTÍA: 10.000.00 USD.

COPIAS:

XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX



En la ciudad de Ambato, Capital de la Provincia del Tungurahua, República del Ecuador, hoy día Miércoles diecinueve de mayo del dos mil cuatro. Ante mí, **Doctor HERNÁN RODRIGO SANTAMARÍA SANCHO**, Notario Quinto de este cantón,

designado por la H. Corte Superior de Justicia del Distrito de Tungurahua, comparecen los señores JORGE EDUARDO VINTIMILLA RODAS, casado, por sus propios derechos y además en calidad de mandatario de la señora CATALINA ALEXANDRA VINTIMILLA NIETO, casada, según consta de la copia del poder que se agrega, el señor JUAN PABLO VINTIMILLA NIETO; y, el señor JORGE ISRAEL VINTIMILLA NIETO, solteros; los comparecientes mayores de edad, ecuatorianos domiciliados en esta ciudad, legalmente capaces de lo que doy fe y, encontrándose presentes, me solicitan que se levante en escritura pública la minuta que en el tenor literal siguiente: **SEÑOR NOTARIO:** En el Registro de Escrituras Públicas a su cargo, sirvase insertar una de Constitución de Compañía contenida en las siguientes cláusulas: **PRIMERA.- Comparecientes:** intervienen en el otorgamiento de esta escritura los señores:

SOCIO	CEDULA DE CIUDADANIA	NACIONALIDAD	DOMICILIO
JORGE EDUARDO VINTIMILLA RODAS	019138850-2	Ecuatoriana	Ambato
JUAN PABLO VINTIMILLA NIETO	100170106-9	Ecuatoriana	Ambato
JORGE ISRAEL VINTIMILLA NIETO	180328879-2	Ecuatoriana	Ambato
CATALINA ALEXANDRA VINTIMILLA NIETO	160567117-2	Ecuatoriana	California

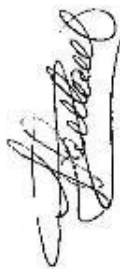
Representada legalmente por su padre el señor JORGE EDUARDO VINTIMILLA RODAS, según consta en la escritura pública de poder general, celebrado en la Notaría de California, Fatima A. Patacios, el seis de abril del dos mil cuatro.

**SEGUNDA.- Declaración de Voluntad:** Los comparecientes declaran que constituyen, como en efecto lo hacen, una compañía de responsabilidad limitada, que se someterán a las disposiciones de la Ley de Compañías, del Código de Comercio, y los convenios de las partes y a las normas del Código Civil.

**TERCERA.-**

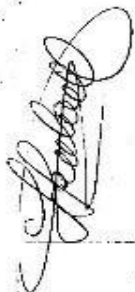


**ESTATUTOS DE LA COMPAÑIA.- TITULO I.- DEL NOMBRE, DOMICILIO, OBJETO y PLAZO.- Artículo Uno.- Nombre.-** El nombre de la compañía que se constituye es **"AUSTRO DISTRIBUCIONES AUSTRORIS CIA. LTDA."** **Artículo Dos.- Domicilio.-** El domicilio principal de la Compañía es el cantón **Ambato.-** Podrá establecer agencias, sucursales o establecimientos en uno o más lugares dentro del territorio nacional o en el exterior, sujetándose a las disposiciones legales correspondientes. **Artículo Tres.- Objeto.-** El objeto social de la compañía consiste en dedicarse por cuenta propia o de terceros, por sí o asociada a terceros, en el país o en el extranjero, a las siguientes actividades: \* Compra, venta, permuta, comercialización, importación, exportación, distribución, representación, consignación de productos electrodomésticos, electrónicos y demás afines ya sea importados o de fábrica nacional.- En el cumplimiento de su objeto, la compañía podrá celebrar todos los actos y contratos permitidos por la ley.- **Artículo Cuatro.- Plazo.-** El plazo de duración de la Compañía es de  **cincuenta años** contados desde la fecha de inscripción de esta escritura.- La compañía podrá disolverse antes del vencimiento del plazo indicado, o podrá prorrogarlo, sujetándose, en cualquier caso, a las disposiciones legales aplicables.- **TITULO II.- DEL CAPITAL.- Artículo Cinco.- El Capital y Participaciones:** El capital social es de  **DIEZ MIL DOLARES (10,000.00 USD.)**, dividido en  **Diez mil participaciones sociales** de un dólar de valor nominal cada una.- **TITULO III.- DEL GOBIERNO y DE LA ADMINISTRACIÓN.- Artículo Seis. Norma General:** El gobierno de la compañía corresponde a la Junta General de Socios y a su administración al Gerente y al Presidente.- **Artículo Siete.- Convocatorias:** La convocatoria a Junta General efectuará el Gerente de la Compañía, mediante aviso que se publicará en uno de los diarios de mayor



circulación en el domicilio principal de la compañía, con ocho días de anticipación, por lo menos, respecto de aquel en el que se celebre la reunión.- En tales ocho días no se contarán el de la convocatoria ni el de la realización de la junta.- **Artículo Ocho.- Quorum de Instalación.-** Salvo que la ley disponga otra cosa, la Junta General se instalará en primera convocatoria, con concurrencia de más del cincuenta por ciento del capital social.- Con igual salvedad, en segunda convocatoria, se instalará con el número de socios presentes, siempre que se cumplan los demás requisitos de ley.- En esta última convocatoria se expresará que la junta se instalará con los socios presentes.- **Artículo Nueve.- Quorum de Decisión.-** Salvo en disposición en contrario de la ley, las decisiones se tomarán con la mayoría del capital social concurrente a la reunión.- **Artículo Diez.- Facultades de la Junta.-** Corresponde a la Junta General el ejercicio de todas las facultades que la ley confiere al órgano de gobierno de la Compañía de Responsabilidad Limitada.- **Artículo Once.- Junta Universal.-** No obstante lo dispuesto en los artículos anteriores, la Junta se entenderá convocada y quedará válidamente constituida en cualquier tiempo y en cualquier lugar, dentro del territorio nacional, para tratar cualquier asunto siempre que este presente todo el capital pagado y los asistentes, quienes deberán suscribir el acta bajo sanción de nulidad de las resoluciones, acepten por unanimidad la celebración de la junta.- **Artículo Doce.- Presidente de la Compañía.-** El Presidente será nombrado por la Junta General para un período de dos años, puede ser socio o no.- A cuyo término podrá ser reelegido.- El Presidente continuará en el ejercicio de sus funciones hasta ser legalmente reemplazado.- **Corresponde al Presidente:** a) Presidir las reuniones de Junta General a las que asista y suscribir, con el Secretario, los actas respectivas; b) Suscribir con el Gerente los certificados de aportación, y

extender el que corresponda a cada socio; y, c) Subrogar al Gerente en el ejercicio de sus funciones, en caso de que faltare, se ausentare o estuviere impedido de actuar, temporal o definitivamente.- **Artículo Trece.- Gerente de la Compañía.-** El Gerente será nombrado por la Junta General para un periodo de dos años, puede ser socio o no.- A cuyo término podrá ser reelegido.- El Gerente continuará en el ejercicio de sus funciones hasta ser legalmente reemplazado.- **Corresponde al Gerente:** a) Convocar a las reuniones de Junta General; b) Actuar de Secretario de las reuniones de Junta General a las que asista, y firmar, con el Presidente las actas respectivas; c) Suscribir con el Presidente los certificados de aportación, y extender el que corresponda a cada socio; y, d) Ejercer la representación legal, judicial y extrajudicial de compañía, sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo Doce de la Ley de Compañías; y, e) Ejercer las atribuciones previstas para los administradores en la Ley de Compañías.- **TÍTULO IV.- DISOLUCIÓN y LIQUIDACIÓN - Artículo Catorce.- Norma General.-** La Compañía se disolverá por una o más de las causas previstas para el efecto en la Ley de Compañías, y se liquidará con arreglo al procedimiento que corresponda, de acuerdo con la misma ley.- **CUARTA.- APORTES.-**



**\*AUSTRO DISTRIBUCIONES AUSTRODIS CÍA. LTDA.\***  
**CUADRO DE INTEGRACIÓN DE CAPITAL.**

SOCIO	CAPITAL SUSCRITO	PARTICIPACIONES SUSCRITAS	CAPITAL PAGADO EN NUMERARIO	PORCENTAJE
JORGE EDUARDO VINTIMILLA RODAS	7,000.00 USD.	7,000	7,000.00 USD.	70%
CATALINA A. VINTIMILLA NIETO	1,000.00 USD.	1,000	1,000.00 USD.	10%
JORGE ISRAEL VINTIMILLA NIETO	1,000.00 USD.	1,000	1,000.00 USD.	10%
JUAN PABLO VINTIMILLA NIETO	1,000.00 USD.	1,000	1,000.00 USD.	10%
<b>TOTAL</b>	<b>10,000.00 USD.</b>	<b>10,000</b>	<b>10,000.00 USD.</b>	<b>100%</b>

**Artículo Quince.-** Las utilidades se dividirán de acuerdo al capital suscrito por cada uno de los socios.- **DISPOSICIÓN TRANSITORIA.-** Los contratantes acuerdan

autorizar al Dr. LUIS FERNANDO SUÁREZ PROAÑO, para que a su nombre solicite al Superintendente o a su Delegado la aprobación del contrato contenido en la presente escritura, e impulse posteriormente el trámite respectivo hasta la inscripción de este instrumento.- Usted, señor Notario, se designará añadir las correspondientes cláusulas de estilo.- f) Dr. Luis Fernando Suárez P.- Abogado.- Mat. Nº 313 del CAT.-

**Hasta aquí la minuta.-** La misma que queda elevada a escritura pública con toda su validez legal.- Yo el Notario para extender el presente instrumento, cumplí previamente con todos los deberes legales del caso.- Y leída que le fue por mí el Notario, íntegramente y en alta voz esta escritura a la parte; aquellos lo ratifican y suscriben conmigo en unidad de acto de todo lo cual doy fe.- Los comparecientes me presentaron sus cédulas de ciudadanía; las mismas que en foto copias se agregan

para que formen parte integrante de la escritura matriz.- f) Ilegible.- Idt. Nro. 010-138652-2.- Ilegible.- Idt. Nro. 180370186-9.- Ilegible.- Idt. Nro. 18032--8879-2.- El Notario, Doctor: Hernán Santamaría Sancho".- (Se agregan foto-copias del Certificado de Integración de Capital).- *[Firma]*

Se otorgó ante mí y en fe de ello confiero esta PRIMERA COPIA, sellada y firmada en los mismos lugar y fecha de su celebración.-

*[Firma]*

NOTARIO

Estado de California

Ss:

Condado de Los Angeles

## PODER GENERAL

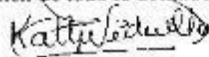
En la ciudad de Los Angeles, el seis de Abril del año dos mil cuatro, ANTE MI FATIMA A. PALACIOS, Notario, comparece la señora CATALINA ALEXANDRA VINTIMILLA NIETO, de veinte y siete años de edad, casada, ecuatoriana, secretaria, de este domicilio y residente y quien es persona de mi conocimiento. La compareciente me asegura que es de las generales anteriormente identificadas, que se encuentra en el libre ejercicio de sus derechos civiles y que en este acto otorga MANDATO segun los terminos contenidos en las clausulas siguientes:-----

-----PRIMERO: Manifiesta la señora CATALINA ALEXANDRA VINTIMILLA NIETO, que por convenir a sus intereses confiere a favor de su padre JORGE EDUARDO VINTIMILLA RODAS, MANDATO GENERAL, JUDICIAL, ADMINISTRATIVO Y PARA ADMINISTRAR BIENES, CON REPRESENTACION, para que la represente y en su nombre actue en todos aquellos asuntos en los que este o pueda estar interesada, dentro y fuera del territorio nacional o de la Republica de El Ecuador, ya sean judiciales o extrajudiciales, de caracter civil, mercantil, laboral, penal, administrativo y fiscal, para cuyo efecto le confiere todas las facultades inherentes por ministerio de la ley a esta clase de mandatos y las especiales siguientes: f) DE CARACTER JUDICIAL: a) Para que pueda entablar demandas y contestarlas, para ser parte en los asuntos, proseguir y finalizar toda clase de juicios, procesos, diligencias y procedimientos en que tenga interes, sea como demandante o demandado, querellante o tercero, ante los Tribunales de la Republica ya sea de jurisdiccion ordinaria o privativa y asimismo para que pueda plantear cuanto recurso sea necesario ante la administracion publica en cualquiera de sus dependencias a efecto de preparar e interponer en su oportunidad el Recurso Contencioso Administrativo; b) Para prestar declaracion de parte o confesion judicial y para solicitar la practica de dicha diligencia, articular y absolver posiciones; c) Reconocer o no conocer, firmar documentos de toda especie y pedir el reconocimiento y exhibicion de los mismos; d) Denunciar delitos y querellarse, asi como acusar criminalmente, ratificar denuncias y querellas; e) Para someter los asuntos a la decision de arbitros o arbitradores, nombrarlos, proponerlos e impugnar el nombramiento de los que nombre la parte contraria; f) Para promover, plantear e iniciar y fenecer toda clase de demandas, procesos, juicios, asi como para contestarlos; g) Para prorrogar la competencia; h) Para interponer, plantear y presentar toda clase de excepciones, defensas, recursos, ocurso e incidentes que sean de caracter ordinario o extraordinario, incluyendo el recurso de amparo y casacion; i) Para desistir de toda clase de juicios, procesos o procedimientos y asi mismo de los ocurso, recursos, incidentes, excepciones y de las recusaciones asi como para renunciarlos y aceptar el desistimiento o renuncia que

de los mismos haga la parte contraria; j) Para celebrar transacciones y convenios con relacion a los litigios; k) Para aprobar liquidaciones y cuentas, condonar obligaciones y conceder quitas y esperas; l) Para solicitar y aceptar adjudicaciones de bienes en pago; m) Para otorgar perdón en los delitos privados; n) Para aportar toda clase de pruebas de las permitidas por las leyes; o) Para asistir al examen de testigos, proponerlos, repreguntarlos y tacharlos; p) Para pedir embargos e intervenciones y toda clase de medidas cautelares y solicitar el levantamiento de dichas medidas; q) Para concurrir a toda clase de juntas con voz y con voto así como a cualquiera diligencia o extrajudicial o ante otra clase de autoridades; r) Para pedir y gestionar la venta en pública subasta de los bienes embargados; s) Para recibir toda clase de citaciones, notificaciones, demandas y emplazamientos; t) Para solicitar sean decretadas medidas precautorias y levantar las mismas; u) Para suscribir toda clase de documentos, celebrando transacciones judiciales o extrajudiciales; v) Para pedir la ratificación de memoriales y ratificar los escritos que presente; w) Para recusar jueces, magistrados, oficiales, secretarios, así como para asistir de esos incidentes y aceptar excusas; x) Para firmar toda clase de correspondencia y documentos relacionados con los litigios, memoriales y escritos; y) Para que sustituya este mandato en todo o en parte dentro de los terminos del mismo, pero siempre reservandose su ejercicio y para revocar las sustituciones que hubiere hecho. II) DE CARACTER CIVIL Y MERCANTIL: a) Para aceptar prendas e hipotecas o cualquiera otra garantía que se constituya a favor del mandante; b) Para aceptar, librar, endosar, avalar, protestar letras de cambio, cheques, pagares y cualquiera otro titulo de credito; c) Para extender recibos y otorgar cartas de pago y finiquitos de cualquier naturaleza suscribiendo los documentos que sean necesarios; d) Para dar o tomar bienes muebles o inmuebles en arrendamiento; e) Para comprar, ceder, vender, hipotecar, dar en prenda, afianzar, transigir, gravar y en general disponer sin ninguna limitacion de los bienes muebles e inmuebles, derechos y acciones del otorgante; f) Para dar o tomar cantidades a mutuo, solicitar y gestionar creditos bancarios o particulares, firmando contratos y documentos que fueren legalmente necesarios, constituyendo las garantías que fueren necesarias, así como para abrir, manejar y cancelar cuentas bancarias de depositos monetarios, de ahorro, de depositos a la vista, cuenta corriente y/o analogos que operen los bancos del sistema, pudiendo en su caso librar las ordenes o cheques necesarios; g) Para solicitar y tramitar ante las autoridades correspondientes la compra y venta de moneda extranjera de conformidad con la ley; h) Para firmar sin ninguna limitacion cuanto documento público o privado, así como contratos que fueren necesarios para los fines del mandato que se le confiere; i) Para efectuar pagos de obligaciones en cualquiera de las formas autorizadas por la ley; j) Para rescindir, ampliar, modificar, novar y resolver cualquiera contratos y escrituras públicas; k) Para contratar servicios profesionales de cualquier indole, pactando con los profesionales en documento privado o en escritura pública el monto de los respectivos honorarios; l) Para asistir a toda clase de juntas con voz y

- 3 -

voto; m) Para aceptar, rechazar herencias, legatos y donaciones o ceder los derechos de las mismas; n) Para representar, organizar, establecer y en su caso administrar las empresas mercantiles de su propiedad cuando la ley y el regimen legal de dichas empresas lo permita. III) DE CARACTER ADMINISTRATIVO Y FISCAL: a) Para gestionar ante las autoridades aduanales todo lo relativo a importaciones, exportaciones y cualquiera movimientos de mercaderias y en general de bienes que interesen al mandante; b) Interponer toda clase de recursos en contra de la o las resoluciones desfavorables y/o ajustadas a la ley que emitan las autoridades administrativas contra el mandante; c) Para gestionar toda clase de exoneraciones; d) Para hacer toda clase de pagos de impuestos fiscales, municipales y de toda clase; e) Para firmar las declaraciones juradas relativas al pago de dichos impuestos; f) Para pedir toda clase de exoneraciones fiscales y celebrar convenios con el fisco, el Estado, sus instituciones autonomas, semiautonomas, o descentralizadas, para el pago de los impuestos, tasas o arbitrios que se encuentren en mora. Manifiesta tambien la señora CATALINA ALEXANDRA VINTIMILLA NIETO que en general confiere a el mandatario JORGE EDUARDO VINTIMILLA RODAS, la clausula de libre y franca administracion de todos sus bienes, derechos, y acciones, presentes y futuros. SEGUNDA: continua manifestando la señora CATALINA ALEXANDRA VINTIMILLA NIETO que es su voluntad que su mandatorio no tenga ni encuentre obstaculo alguno en el ejercicio de este mandato a su nombre, y en caso de duda sobre el uso legitimo siempre que no se violen las leyes, la duda se interpretara a favor de la legitimidad del acto del mandatario, asi como de que dicha persona se encuentre debidamente instruida y expensada para los efectos del mismo, asi como para responder de cualquiera juicio. TERCERA: El presente mandato se otorga por tiempo indefinido. La otorgante expresa que el presente mandato se ejercera por el Mandatario a titulo gratuito y sera sustituible en todo o parte a personas legalmente calificadas para el efecto. CUARTA: En los terminos relacionados la otorgante manifiesta que acepta el presente contrato. Yo, el Notario, HAGO CONSTAR: Que tengo a la vista certificaciones de nacimiento de ambos con lo cual queda establecido el parentesco legal con el mandataria; que leo integramente lo escrito al otorgante y bien impuesto de su contenido, objeto, valor y efectos legales, asi como lo relativo al registro del testimonio de esta escritura, lo acepta, ratifica, y firma juntamente con el Notario, quien de todo lo actuado da fe.



Catalina Alexandra Vintimilla-Nieto  
Poderdante

Suscrito y Juramentado ante mi este dia seis de Enero del año dos mil cuatro



Patricia A. Palacios  
Notario Publico







PP-PT  
25/48

STATE OF CALIFORNIA  
COUNTY OF LOS ANGELES

CONNIE B. McCORMACK, Registrar-Recorder/County Clerk of the County of Los Angeles, State of California, being a public entity having by law a seal, do hereby certify that Fabian A. Paredes



whose name is subscribed to the annexed DOCUMENT  
was at the time of signing the same a NOTARY PUBLIC  
duly qualified and authorized by law to execute said instrument, and full faith and credit are due to all of said OFFICER's official acts as such. And I do further certify, that I am well acquainted with the handwriting of said OFFICER, and believe that the signature of the said instrument is genuine.

IN WITNESS WHEREOF, I have hereunto set my hand and affixed the seal of the County Clerk of said County of Los Angeles at my office in said County APR 06 2004, 20  
this \_\_\_\_\_ day of \_\_\_\_\_

CONNIE B. McCORMACK, Registrar-Recorder/County Clerk

By \_\_\_\_\_  
Deputy

L. CERVANTES

R1287A 12/99

RAZON: Cumpliendo con lo dispuesto en la Resolución No. 04 A.DIC.104, emitida por el Dr. Paul Ocaña Soria, INTENDENTE DE COMPAÑIAS DE AMBATO, con fecha 25 de mayo del 2004, con la cual se me ha notificado, tome nota de la misma, al margen de la escritura matriz, Resolución con la cual se aprueba la Constitución de la Compañía AUSTRO DISTRIBUCIONES AUSTRODIS CIA. LTDA., que hace referencia al instrumento público que antecede. Ambato a 31 de mayo del 2004.

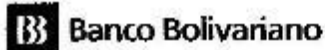
Dr. HERIBERTO SANTAMARÍA S.  
NOTARIO S.T.O.  
Sucre 11-28 Guayaquil - Tel. 627718



da inscrita con esta fecha la presente Escritura juntamente con la Resolución N° 04.A.DIC.104 de la INTENDENCIA DE COMPAÑIAS DE AMBATO , de Mayo 25 del 2.004 , bajo el número Doscientos Cuarenta y Siete ( 247 ) del Registro Mercantil, se anotó con el número 1873 del Libro Repertorio. Di cumplimiento a la disposición constante en el Artículo Segundo de dicha Resolución.- Queda archivado una copia , las demás fueron devueltas.- Ambato Junio 01 del 2.004.-

  
**Dr. Hernán Palacios Pérez**  
**REGISTRADOR MERCANTIL DEL CANTON AMBATO**





RUC: 0990379017001

## CERTIFICADO DE INTEGRACION DE CAPITAL

No. 120011KC000018-5

Certificamos haber recibido en depósito, en cuenta especial para la integración de capital de la compañía en formación **AUSTRO DISTRIBUCIONES AUSTRORINOS CIA. LTDA. XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX**

La cantidad de DIEZ MIL, CON 00/100 DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA correspondiente a los aportes hechos por los socios fundadores, en la proporción siguiente:

NOMBRE	CANTIDAD
VINTIMILLA NIETO CATALINA ALEXANDRA	\$1,000.00
VINTIMILLA NIETO JORGE ISRAEL	\$1,000.00
VINTIMILLA NIETO JUAN PABLO	\$1,000.00
VINTIMILLA RODAS JORGE EDUARDO	\$7,000.00
<b>TOTAL</b>	<b>\$10,000.00</b>

El depósito efectuado en la Cuenta de Integración de Capital se conservará en el Banco como depósito de plazo mayor de conformidad con el Art. 51 de la Ley General de Instituciones del Sistema Financiero, y devengará un interés anual del 1.24% , salvo que el retiro se haga antes de que se cumpla el plazo de 1 año.

Entregaremos el capital depositado en la Cuenta de Integración de Capital a que se refiere este Certificado y los intereses respectivos, una vez constituida la compañía, a los Administradores de la misma, después de que el Superintendente de Bancos o Compañías, según sea el caso, nos haya comunicado por escrito su debida constitución, y previa entrega a este banco de copia certificada e inscrita, tanto de la correspondiente escritura de constitución como de la nombramiento de los Administradores.

Si la Compañía en formación no llegare a constituirse, los depósitos hechos a que se refiere este Certificado y sus intereses serán reintegrados a los referidos depositantes, previa autorización del superintendente de Bancos o de Compañías, según el caso.

El presente documento no tiene valor negociable y lo hemos extendido a base de la información y datos que nos han sido proporcionados por los interesados, sin nuestra responsabilidad.

AMBATO, 17 DE MAYO DE 2004

*[Firma Autorizada]*  
BANCO BOLIVARIANO C.A.  
FIRMA AUTORIZADA



## Anexo 11. Personal de la empresa 2019

PP-PT  
29/48

**NOMBRE DE LA EMPRESA:** Austro Distribuciones Austrodis Cía. Ltda.

**TIPO DE AUDITORÍA:** Auditoría Financiera

**PERIODO:** Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2019.

**NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO:** Personal de la empresa 2019.

Empresa Austro Distribuciones Austrodis Cía. Ltda.						
Departamento de Talento Humano						
Personal del año 2019						
EMPLEADO	Nº CEDULA	EDAD	NACIONALIDAD	LUGAR TRABAJO	TIEMPO EN LA EMPRESA	INSTRUCCIÓN
Amaya Rosas Pablo Josue	105741946	28	Ecuatoriana	Cuenca	4	Secundaria
Andrade Padilla Juan Carlos	103208260	40	Ecuatoriana	Cuenca	11	Secundaria
Castro Sanchez Magally Maribel	1803063724	43	Ecuatoriana	Homercial-aln	9	Superior
Chancusi Llive Henry Roberto	1713464418	39	Ecuatoriana	Ambato	4	Egresado
Crespo Lopez Jorge Andres	104439427	33	Ecuatoriana	Cuenca	11	Secundaria
Freire Lopez Johana Cecilia	1803347879	40	Ecuatoriana	Ambato	11	Secundaria
Freire Paredes Vicente Hernan	1801943281	57	Ecuatoriana	Ambato	21	Primaria
Freire Poveda Vitalino Danilo	1802767390	46	Ecuatoriana	Ambato	16	Secundaria
Guaman Shigla Jaime Vinicio	605054709	25	Ecuatoriana	Ambato	8	Secundaria
Guncay Aguaiza Jessica Paola	104750187	34	Ecuatoriana	Cuenca	2	Superior
Ledesma Veloz Tatiana Veronica	1804014551	36	Ecuatoriana	Homercial-aln	11	Superior
Lucero Cuspa Jose Hermojenes	1802805182	49	Ecuatoriana	Ambato	14	Primaria
Nieto Loyola Martha Soledad	101275162	64	Ecuatoriana	Ambato	16	Secundaria
Nuñez Manobanda Susana Amparo	1803997251	35	Ecuatoriana	Ambato	4	Superior
Ortega Solis Mayra Gabriela	1802680262	47	Ecuatoriana	Ambato	4	Secundaria
Ortega Zumba Victor Hugo	101792513	59	Ecuatoriana	Ambato	16	Superior inconclusa
Ortiz Avilez Edwin Giovanni	1802356194	51	Ecuatoriana	Ambato	21	Secundaria
Pazmiño Velastegui Veronica Maribel	1804339602	32	Ecuatoriana	Ambato	6	Superior
Ponguillo Quinde Maritza Adolfinia	917373177	46	Ecuatoriana	Ambato	4	Secundaria
Reiban Delgado Jorge Rolando	301460010	44	Ecuatoriana	Cuenca	11	Secundaria
Saavedra Cevallos Maritza Alexandra	1103547160	42	Ecuatoriana	Cuenca	8	Superior
Sarango Sarmiento Angel Josue	104343785	37	Ecuatoriana	Cuenca	2	Secundaria
Tobar Lopez Walter Antonio	1802289858	48	Ecuatoriana	Homercial-aln	9	Secundaria
Torres Arias Maria Elizabeth	104301627	41	Ecuatoriana	Cuenca	8	Superior
Vargas Quimbata Juan Carlos	1803925039	36	Ecuatoriana	Ambato	11	Primaria
Vasquez Martinez Lorena Elizabeth	104536958	33	Ecuatoriana	Cuenca	5	Secundaria
Villacis Villacis Karina Mercedes	1803123072	43	Ecuatoriana	Ambato	4	Superior
Villalobos Tenelema Silvia Aurora	603686312	31	Ecuatoriana	Ambato	4	Superior
Vintimilla Nieto Catalina Alexandra	1803071172	43	Ecuatoriana	Ambato	9	Secundaria
Vintimilla Nieto Jorge Israel	1803288792	41	Ecuatoriana	Ambato	16	Superior
Vintimilla Nieto Juan Pablo	1803701869	38	Ecuatoriana	Cuenca	16	Secundaria
Vintimilla Rodas Jorge Eduardo	101386522	63	Ecuatoriana	Ambato	16	Secundaria

Tabla 28. Distribución de los trabajadores de Austrodis Cía. Ltda.

Variable	Categorías	Frec.	Porcentaje
Nacionalidad	Ecuatorianos	32	100,0%
	Extranjeros	0	0,0%
Edad	20 a 29 años	3	9,4%
	30 a 39 años	10	31,3%
	40 a 49 años	14	43,8%
	50 a 64 años	5	15,6%
Nivel de instrucción	Primaria	3	9,4%
	Secundaria	17	53,1%
	Superior Inconclusa	1	3,1%
	Superior completa	11	34,4%

Lugar de trabajo	Ambato	19	59,4%
	Cuenca	10	31,3%
	Homercial-Almacén	3	9,4%
Tiempo en la empresa	1 a 5 años	10	31,3%
	6 a 10 años	8	25,0%
	11 a 20 años	14	43,8%
<b>Total</b>		<b>32</b>	<b>100,0%</b>

Elaborado por: La autora (2021)

### Conclusión:

De acuerdo con los resultados de la información relacionada con los trabajadores de la empresa Austrodis, se tiene que la totalidad de la plantilla son de nacionalidad ecuatoriana de los cuales el 53,1% son del género masculino y el 46,9% femenino; el 43,8% tienen entre 40 y 49 años de edad, mientras que el 31,3% tienen entre 30 y 39 años. En cuanto al nivel de instrucción, la mayoría tienen secundaria (53,1%) y superior completa (34,4%). Del total, el 59,4% se ubican en la sede de Ambato, 31,3% en Cuenca y el 9,4% en Homercial-Almacén; 43,8% de todos los trabajadores tienen una antigüedad de 11 a 20 años en la empresa, 25,0% de 6 a 10 años y el 31,3% de 1 a 5 años.

**Elaborado por:** Ana Gabriela López

**Fecha:** 26/07/2021

## Anexo 12. Manual de Funciones de los Departamentos

PP-PT  
31/48

**NOMBRE DE LA EMPRESA:** Austro Distribuciones Austrodis Cía. Ltda.

**TIPO DE AUDITORÍA:** Auditoría Financiera

**PERIODO:** Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2019.

**NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO:** Manual de Funciones de los Departamentos

La empresa Austrodis Cía. Ltda. para el año 2019 cuenta con los siguientes manual de funciones:

- ✓ Funciones del Departamento Contabilidad
- ✓ Funciones del Departamento de Bodega
- ✓ Funciones del Departamento de Cartera
- ✓ Funciones del Departamento de Compras
- ✓ Funciones del Departamento Financiero
- ✓ Funciones del Departamento de Ventas
- ✓ Funciones del Departamento de Mercadeo

### **Conclusión:**

La empresa cuenta con estatuto general que consta en la escritura de constitución como órgano regulador para la Junta General y con siete manuales departamentales que brindan pautas, lineamientos y normas para la realización de sus responsabilidades.

**Elaborado por:** Ana Gabriela López  
**Fecha:** 26/07/2021

## Anexo 13. Juego de estados financieros

PP-PT  
32/48

**NOMBRE DE LA EMPRESA:** Austro Distribuciones Austrodis Cía. Ltda.

**TIPO DE AUDITORÍA:** Auditoría Financiera

**PERIODO:** Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2019.

**NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO:** Juego de Estados Financieros

### AUSTRODISTRIBUCIONES AUSTRODIS CÍA. LTDA.

Estado de Situación Financiera

Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018

(En dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Al 31 de Diciembre de

	Notas	2019	2018
<b><u>ACTIVOS</u></b>			
<b>Activos circulantes</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	6 US\$	57.842	100.891
Cuentas por cobrar	7	1.280.537	1.437.267
Otras cuentas por cobrar	8	50.865	33.411
Inventarios	9	516.979	484.369
<b>Total activos circulantes</b>		<b>1.906.224</b>	<b>2.055.939</b>
<b>Activos no circulantes</b>			
Propiedad, planta y equipo	10	640.264	627.942
Propiedad de inversión	11	105.893	105.893
Otros Activos		4.090	6.079
<b>Total activos No circulantes</b>		<b>750.246</b>	<b>739.913</b>
<b>Total Activos</b>	<b>US\$</b>	<b>2.656.470</b>	<b>2.795.852</b>
<b><u>PASIVOS</u></b>			
<b>Pasivos circulantes</b>			
Obligaciones financieras	12 US\$	763.229	1.154.707
Cuentas por pagar	13	1.064.277	871.347
Pasivos acumulados	16	18.910	19.515
<b>Total pasivos circulantes</b>		<b>1.846.416</b>	<b>2.045.569</b>
<b>Pasivos no corrientes</b>			
Obligaciones financieras	12	66.795	37.140
Obligaciones patronales	17	103.607	91.217
<b>Total pasivos no corrientes</b>		<b>170.401</b>	<b>128.356</b>
<b>Total Pasivos</b>	<b>US\$</b>	<b>2.016.817</b>	<b>2.173.925</b>
<b><u>PATRIMONIO</u></b>			
Capital Social	18	432.289	432.289
Reserva Legal	18	37.412	37.412
Superávit por valuación		249.474	249.474
Resultados adopción NIIF	18	(107.222)	(107.222)
Resultados acumulados	18	27.700	9.974
<b>Total Patrimonio</b>	<b>US\$</b>	<b>639.653</b>	<b>621.926</b>
<b>Total Pasivo y Patrimonio</b>	<b>US\$</b>	<b>2.656.470</b>	<b>2.795.852</b>



AUSTRODISTRIBUCIONES AUSTRODIS CÍA. LTDA.

Estado de Resultados Integrales

Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018

(En dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

		<u>Al 31 de Diciembre de</u>	
	<i>Notas</i>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<b>Ingresos operativos</b>			
Ventas netas	19 US\$	5.101.042	5.568.311
Costo de venta		4.254.611	4.757.638
<b>Utilidad operacional</b>		<b>846.431</b>	<b>810.673</b>
<b>Gastos de operación</b>			
Gastos de venta		(498.103)	(454.348)
Gastos administrativos	20	(288.541)	(281.178)
Gastos financieros		(55.742)	(62.945)
<b>Otros ingresos / (gastos)</b>			
Otros ingresos		64.011	46.335
Otros (gastos)		(63)	(8)
<b>Resultado de la operación</b>		<b><u>67.993</u></b>	<b><u>58.530</u></b>
Participación trabajadores	16	(10.199)	(9.393)
Impuesto a la renta	15	(20.251)	(33.410)
Impuesto diferidos		-	4.090
<b>Resultado líquido del ejercicio</b>	<b>US\$</b>	<b><u><u>37.543</u></u></b>	<b><u><u>19.817</u></u></b>

AUSTRODISTRIBUCIONES AUSTRODIS CÍA. LTDA.

Estado de Cambios en el Patrimonio

Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	Capital Social	Reserva Legal	Superávit por valoración	Resultados adopción NIF	Resultados Acumulados	Total Patrimonio
Saldo al 31 de diciembre de 2017	257.847	37.412	249.474	(107.222)	187.018	624.528
Pago de dividendos		-	-	-	(22.122)	(22.122)
Capitalización	174.442	-	-	-	(174.442)	-
Ajustes utilidades acumuladas	-	-	-	-	(297)	(297)
Resultado del ejercicio	-	-	-	-	19.817	19.817
Saldo al 31 de diciembre de 2018	<u>432.289</u>	<u>37.412</u>	<u>249.474</u>	<u>(107.222)</u>	<u>9.974</u>	<u>621.926</u>
Pago de dividendos	-	-	-	-	(19.817)	(19.817)
Resultado del ejercicio	-	-	-	-	37.543	37.543
Saldo al 31 de diciembre de 2019	<u><u>432.289</u></u>	<u><u>37.412</u></u>	<u><u>249.474</u></u>	<u><u>(107.222)</u></u>	<u><u>27.700</u></u>	<u><u>639.652</u></u>

**AUSTRODISTRIBUCIONES AUSTRODIS CÍA. LTDA.**  
**Estados de Flujos de Efectivo**  
**Años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018**  
**(En dólares de los Estados Unidos de América - US\$)**

	<u>Años terminado el</u>	
	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<i>Flujos de efectivo por las actividades de operación:</i>		
Efectivo recibido de clientes	US\$ 5.316.068	5.373.773
Efectivo pagado a proveedores, empleados	(4.919.698)	(5.569.921)
<i>Efectivo neto pagado, provisto en las actividades de operación</i>	<u>396.370</u>	<u>(196.149)</u>
<i>Flujos de efectivo por las actividades de inversión:</i>		
Adiciones de propiedades, mobiliario y equipo	(57.780)	8.948
<i>Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión</i>	<u>(57.780)</u>	<u>8.948</u>
<i>Flujos de efectivo por las actividades de financiamiento:</i>		
Efectivo (recibido) por obligaciones financieras	(361.823)	856.205
Efectivo (pagado) por obligaciones financieras		(552.908)
Efectivo (pagado) por dividendos	(19.817)	(22.122)
<i>Efectivo neto provisto en las actividades de financiamiento</i>	<u>(381.640)</u>	<u>281.175</u>
Aumento neto del efectivo y equivalentes de efectivo	(43.049)	93.974
Efectivo y equivalentes al inicio del año	100.891	6.917
<i>Efectivo y equivalentes al final del año</i>	<u>57.842</u>	<u>100.891</u>
<i>Conciliación del Resultado del Ejercicio</i>		
Resultado neto del ejercicio	37.543	19.817
<i>Ajustes para conciliar la utilidad neta con el flujo de efectivo provisto en actividades de operación</i>		
Provisión cuentas incobrables	5.652	5.916
Depreciación acumulada	45.457	(52.150)
Jubilación patronal y desahucio	12.390	11.225
Participación Trabajadores	10.199	9.393
Impuesto a la renta	20.251	33.410
Impuesto Diferido	-	(4.090)
<i>Cambios netos en activos y pasivos de operación:</i>		
Cuentas por cobrar	151.079	(232.296)
Otras cuentas por cobrar	(37.706)	28.068
Inventarios	(32.610)	(35.955)
Propiedad, planta y equipo	-	8.948
Otros Activos	1.989	(1.989)
Cuentas por pagar	192.930	15.305
Pasivos Acumulados	(10.804)	(1.750)
<i>Efectivo neto pagado, provisto en actividades de operación</i>	<u>US\$ 396.370</u>	<u>(196.149)</u>

**Elaborado por:** Ana Gabriela López

**Fecha:** 26/07/2021

## Anexo 14. Cuestionario De Control Interno Preliminar

**NOMBRE DE LA EMPRESA:** Austro Distribuciones Austrodis Cía. Ltda.

**TIPO DE AUDITORÍA:** Auditoría Financiera

**PERIODO:** Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2019.

**NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO:** Cuestionario de Control Interno Preliminar

Tabla 29. Análisis COSO I – Componente General

		DIAGNOSTICO DE CONTROL INTERNO		Código: DCI -02	
		Cuestionario de COSO		Versión: 01	
				Fecha: 30-07-2021	
Ítem	Pregunta	Respuesta		Valoración	
		SI	NO	P	C
1	¿ Cuenta la empresa con un Código de Ética aprobado por la máxima autoridad		X	10	0
2	¿Se dan incentivos al personal por su buen comportamiento de objetivos?		X	10	0
3	¿Existen controles adecuados para medir el desempeño y cumplimiento de los objetivos?		X	10	0
4	¿El personal que labora en la empresa tiene las habilidades y conocimientos necesarios para el desempeño y cumplimientos de los objetivos?	X		10	10
5	¿Existe en la empresa una estructura organizacional?	X		10	10
6	¿En la empresa existe asignación de responsabilidades y delegación de la autoridad para cumplir con los objetivos?	X		10	10
7	¿En la empresa tienen el número de personal adecuado y con experiencia, para llevar a cabo su función?	X		10	10
8	¿La empresa cuenta con un manual de procedimientos?	X		10	10
9	¿El chequeo de los candidatos a empleados es suficiente para la contratación?		X	10	0
10	¿Existen capacitadores que favorezcan la competencia laboral para los cargos de los departamentos?		X	10	0

11	¿Se evalúa el desempeño del personal de los departamentos por el cumplimiento de objetivos? ¿Existen capacitadores que favorezcan la competencia laboral para los cargos de los departamentos?		X	10	0
12	¿Existe controles para la autorización y aprobación de ajustes?		X	10	0
13	¿La empresa está ubicada en vías donde no se altere el acceso por bloques, paros nacionales, derrumbes entre otros?	X		10	10
14	¿La empresa considera los riesgos relacionados al negocio?		X	10	0
15	¿La empresa considera los posibles fraudes o corrupción que pueden existir?		X	10	0
16	¿La organización identifica y evalúa cambios que podrían impactar significadamente en el entorno del sistema de control interno?		X	10	0
17	¿La empresa está sujeta a cambios tecnología?	X		10	10
18	¿Se toman las acciones necesarias para evaluar a la competencia?		X	10	0
19	¿Cree Ud. que los controles existentes al momento serían de utilidad para una nueva administración?	X		10	10
20	¿Existen limitaciones para que los empleados accedan a manipular el sistema informático?	X		10	10
21	¿Se realizan estudios por parte de la dirección para evaluar los riesgos?		X	10	0
22	¿La organización toma en cuenta factores específicos que afectan a los objetivos?	X		10	10
23	¿Se realiza presupuestos y análisis de proyecciones en el departamento de los departamentos?	X		10	10
24	¿La organización evalúa las actividades de control?		X	10	0
25	¿Existe un cronograma para las actividades para los departamentos?		X	10	0
26	¿La empresa tiene una adecuada segregación de funciones?	X		10	10
27	¿Se cuenta con alguna póliza de cubrimientos en caso de robos, catástrofes naturales y/o pérdidas?	X		10	10
28	¿Existen políticas que impliquen el cumplimiento de las directrices emitidas por la dirección?		X	10	0
29	¿Existe un sistema adecuado que facilite la obtención de información interna y externa para la toma de decisiones?		X	10	0
30	¿La organización logra identificar puntualmente la información requerida?		X	10	0
31	¿La calidad de la información es confiable?	X		10	10
32	¿Se comunica al personal de la empresa todas las actividades y responsabilidades que se deben utilizar?	X		10	10
33	¿La organización divulga la información de control interno con sus empleados?		X	10	0
34	¿Existen canales de comunicación adecuados para reportar quejas, sugerencias y demás información dentro del departamento?		X	10	0
35	¿Se controla y supervisa las actividades asignadas al personal encargado?		X	10	0
36	¿Se realiza un monitoreo continuo por el administrador de la empresa?	X		10	10

PP-PT  
37/48

37	¿Se investiga, evalúa y corrige las deficiencias encontradas dentro del departamento de los departamentos?		X	10	0
38	¿La organización realiza evaluaciones de control interno?		X	10	0
	<b>TOTAL</b>			<b>380</b>	<b>160</b>

*Elaborado por: La autora (2021)*

**Elaborado por:** Ana Gabriela López  
**Fecha:** 30/07/2021

## Anexo 15. Determinación de la Confianza y Riesgo General

PP-PT

38/48

**NOMBRE DE LA EMPRESA:** Austro Distribuciones Austrodis Cía. Ltda.

**TIPO DE AUDITORÍA:** Auditoría Financiera

**PERIODO:** Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2019.

**NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO:** Nivel de confianza y riesgo general

Se utilizaron las siguientes fórmulas para hallar el Nivel de Confianza y el Nivel de Riesgo que presentó la organización en el período auditado.

$$NC = \frac{CT * 100}{PT}$$

$$NR = 100 - NC$$

	<b>Ponderación</b>	<b>Calificación</b>	<b>Resultado</b>	
Nivel de confianza (C/P)*100	380	160	42%	<b>NIVEL DE CONFIANZA BAJO</b>
Nivel de Riesgo (100%-NC)	380	220	58%	<b>NIVEL DE RIESGO ALTO</b>

Tabla 30. Nivel de confianza – Evaluación del COSO I

Nivel de confianza		Nivel de Riesgo	Riesgo
76%-95%	Alto	0%-25%	Bajo
51%-75%	Moderado	26%-50	Moderado
15%-50%	Bajo	51%-85%	Alto

Elaborado por: La autora (2021)

Elaborado por: Ana Gabriela López

Fecha: 30/07/2021

## Anexo 16. Cuestionario De Control Interno Preliminar por Componente

PP-PT  
39/48

**NOMBRE DE LA EMPRESA:** Austro Distribuciones Austrodis Cía. Ltda.

**TIPO DE AUDITORÍA:** Auditoría Financiera

**PERIODO:** Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2019.

**NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO:** Cuestionario de Control Interno Preliminar por Componente

Tabla 31. Análisis COSO I – Componente: Ambiente de control

DIAGNOSTICO DE CONTROL INTERNO Cuestionario de COSO				Código: DCI -02		
				Versión: 01		
				Fecha: 30-07-2021		
Componente: Ambiente de Control						
Ítem	Pregunta	Respuesta		Valoración		
		SI	NO	P	C	
1	¿Cuenta la empresa con un Código de Ética aprobado por la máxima autoridad?		X	10	0	
2	¿Se dan incentivos al personal por su buen comportamiento de objetivos?		X	10	0	
3	¿Existen controles adecuados para medir el desempeño y cumplimiento de los objetivos?		X	10	0	
4	¿El personal que labora en la empresa tiene las habilidades y conocimientos necesarios para el desempeño y cumplimientos de los objetivos?	X		10	10	
5	¿Existe en la empresa una estructura organizacional?	X		10	10	
6	¿En la empresa existe asignación de responsabilidades y delegación de la autoridad para cumplir con los objetivos?	X		10	10	
7	¿En la empresa tienen el número de personal adecuado y con experiencia, para llevar a cabo su función?	X		10	10	
8	¿La empresa cuenta con un manual de procedimientos?	X		10	10	
9	¿El chequeo de los candidatos a empleados es suficiente para la contratación?		X	10	0	
10	¿Existen capacitadores que favorezcan la competencia laboral para los cargos de los departamentos?		X	10	0	
11	¿Se evalúa el desempeño del personal de los departamentos por el cumplimiento de objetivos? ¿Existen capacitadores que favorezcan la competencia laboral para los cargos de los departamentos?		X	10	0	
<b>TOTAL</b>					<b>110</b>	<b>50</b>

Elaborado por: La autora (2021)

Tabla 32. Valoración del riesgo – Componente: Ambiente de control

Nivel de confianza		Nivel de Riesgo		Riesgo
76%-95%	Alto	0%-25%		Bajo
51%-75%	Moderado	26%-50		Moderado
15%-50%	Bajo	51%-85%		Alto
				<b>Total</b>
<b>P</b>	Ponderación Total			110
<b>C</b>	Calificación obtenida			50
<b>NC</b>	Nivel de confianza (C/P)			45%
<b>NR</b>	Nivel de Riesgo (100%-NC)			55%

Tabla 33. Análisis COSO I – Componente: Evaluación de riesgos

DIAGNOSTICO DE CONTROL INTERNO Cuestionario de COSO				Código: DCI -02	
				Versión: 01	
				Fecha: 30-07-2021	
Componente: Evaluación de Riesgos					
Ítem	Pregunta	Respuesta		Valoración	
		SI	NO	P	C
12	¿Existe controles para la autorización y aprobación de ajustes?		X	10	0
13	¿La empresa está ubicada en vías donde no se altere el acceso por bloques, paros nacionales, derrumbes entre otros?	X		10	10
14	¿La empresa considera los riesgos relacionados al negocio?	X		10	10
15	¿La empresa considera los posibles fraudes o corrupción que pueden existir?		X	10	0
16	¿La organización identifica y evalúa cambios que podían impactar significadamente en el entorno del sistema de control interno?		X	10	0



17	¿La empresa está sujeta a cambios tecnología?	X	10	10
18	¿Se toman las acciones necesarias para evaluar a la competencia?	X	10	0
19	¿Cree Ud. que los controles existentes al momento serían de utilidad para una nueva administración?	X	10	0
20	¿Existen limitaciones para que los empleados accedan a manipular el sistema informático?	X	10	10
<b>TOTAL</b>			90	40

Elaborado por: La autora (2021)

Tabla 34. Valoración del riesgo – Componente: Evaluación de riesgos

Nivel de confianza	Nivel de Riesgo	Riesgo
76%-95%	Alto	Bajo
51%-75%	Moderado	Moderado
15%-50%	Bajo	Alto

		Total
<b>P</b>	Ponderación Total	90
<b>C</b>	Calificación obtenida	40
<b>NC</b>	Nivel de confianza (C/P)	44%
<b>NR</b>	Nivel de Riesgo (100%-NC)	56%

Elaborado por: La autora (2021)

Tabla 35. Análisis COSO I – Componente: Actividades de control

DIAGNOSTICO DE CONTROL INTERNO Cuestionario de COSO				Código: DCI -02	
				Versión: 01	
				Fecha: 30-07-2021	
Componente: Actividades de Control					
Ítem	Pregunta	Respuesta		Valoración	
		SI	NO	P	C
21	¿Se realizan estudios por parte de la dirección para evaluar los riesgos?		X	10	0
22	¿La organización toma en cuenta factores específicos que afectan a los objetivos?	X		10	10
23	¿Se realiza presupuestos y análisis de proyecciones en departamento de los departamentos?	X		10	10
24	¿La organización evalúa las actividades de control?		X	10	0
25	¿Existe un cronograma para las actividades para los departamentos?		X	10	0
26	¿La empresa tiene una adecuada segregación de funciones?	X		10	10
27	¿Se cuenta con alguna póliza de cubrimientos en caso de robos, catástrofes naturales y/o perdidas?	X		10	10
28	¿Existen políticas que impliquen el cumplimiento de las directrices emitidas por la dirección?		X	10	0
<b>TOTAL</b>				<b>80</b>	<b>40</b>

Elaborado por: La autora (2021)

Tabla 36. Valoración del riesgo – Componente: Actividades de control

Nivel de confianza	Nivel de Riesgo	Riesgo
76%-95%	Alto	Bajo
51%-75%	Moderado	Moderado
15%-50%	Bajo	Alto

Total		
<b>P</b>	Ponderación Total	80
<b>C</b>	Calificación obtenida	40
<b>NC</b>	Nivel de confianza (C/P)	50%
<b>NR</b>	Nivel de Riesgo (100%-NC)	50%

Elaborado por: La autora (2021)

Tabla 37. Análisis COSO I – Componente: Información y comunicación

DIAGNOSTICO DE CONTROL INTERNO				Código: DCI -02	
Cuestionario de COSO				Versión: 01	
Componente: Información y Comunicación				Fecha: 30-07-2021	
Ítem	Pregunta	Respuesta		Valoración	
		SI	NO	P	C
29	¿Existe un sistema adecuado que facilite la obtención de información interna y externa para la toma de decisiones?	X		10	10
30	¿La organización logra identificar puntualmente la información requerida?		X	10	0
31	¿La calidad de la información es confiable?	X		10	10
32	¿Se comunica al personal de la empresa todas las actividades y responsabilidades que se deben utilizar?	X		10	10
33	¿La organización divulga la información de control interno con sus empleados?		X	10	0
34	¿Existen canales de comunicación adecuados para reportar quejas, sugerencias y demás información dentro del departamento?		X	10	0
<b>Total</b>				60	30

Elaborado por: La autora (2021)

Tabla 38. Nivel de confianza – Componente: Información y comunicación

Nivel de confianza		Nivel de Riesgo	Riesgo
76%-95%	Alto	0%-25%	Bajo
51%-75%	Moderado	26%-50	Moderado
15%-50%	Bajo	51%-85%	Alto

		Total
<b>P</b>	Ponderación Total	60
<b>C</b>	Calificación obtenida	30
<b>NC</b>	Nivel de confianza (C/P)	50%
<b>NR</b>	Nivel de Riesgo (100%-NC)	50%

Elaborado por: La autora (2021)

Tabla 39. Análisis COSO I – Componente: Monitoreo y supervisión

DIAGNOSTICO DE CONTROL INTERNO				Código: DCI -02		
Cuestionario de COSO				Versión: 01		
Componente: Monitoreo y Supervisión				Fecha: 30-07-2021		
Ítem	Pregunta	Respuesta		Valoración		
		SI	NO	P	C	
35	¿Se controla y supervisa las actividades asignadas al personal encargado?		X	10	0	
36	¿Se realiza un monitoreo continuo por el administrador de la empresa?	X		10	10	
37	¿Se investiga, evalúa y corrige las deficiencias encontradas dentro del departamento de los departamentos?		X	10	0	
38	¿La organización realiza evaluaciones de control interno?		X	10	0	
<b>TOTAL</b>					40	10

Elaborado por: La autora (2021)

Tabla 40. Nivel de confianza – Componente: Monitoreo y supervisión

Nivel de confianza		Nivel de Riesgo	Riesgo
76%-95%	Alto	0%-25%	Bajo
51%-75%	Moderado	26%-50	Moderado
15%-50%	Bajo	51%-85%	Alto

			Total
<b>P</b>	Ponderación Total		40
<b>C</b>	Calificación obtenida		10
<b>NC</b>	Nivel de confianza (C/P)		25%
<b>NR</b>	Nivel de Riesgo (100%-NC)		75%

Elaborado por: La autora (2021)

Elaborado por: Ana Gabriela López  
 Fecha: 30/07/2021

**NOMBRE DE LA EMPRESA:** Austro Distribuciones Austrodis Cía. Ltda.

**TIPO DE AUDITORÍA:** Auditoría Financiera

**PERIODO:** Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2019.

**NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO:** Nivel de confianza y riesgo por componente

Nivel de confianza		Nivel de Riesgo	Riesgo
76%-95%	Alto	0%-25%	Bajo
51%-75%	Moderado	26%-50	Moderado
15%-50%	Bajo	51%-85%	Alto

Tabla 41. Nivel de Confianza y Riesgo por componente

N.º	COMPONENTE	PONDERACION	CALIFICACION	NIVEL DE CONFIANZA		NIVEL DE RIESGO	
1	Ambiente de Control	110	50	45,00%	Bajo	55,00%	Alto
2	Evaluación de Riesgos	90	40	44,00%	Bajo	56,00%	Alto
3	Actividades de Control	80	40	50,00%	Bajo	50,00%	Moderado
4	Información y Comunicación	60	30	50,00%	Bajo	50,00%	Moderado
5	Actividades de Supervisión	40	10	25,00%	Bajo	75,00%	Alto

**Conclusión:** Después de aplicar el Cuestionario de Control Interno, los resultados obtenidos determinan un nivel de confianza de 42%, considerándolo un nivel de confianza bajo. Por consiguiente, el nivel de riesgo de control interno es del 58%, siendo esto un riesgo alto.

Elaborado por: Ana Gabriela López  
Fecha: 30/07/2021

## Anexo 18. Matriz de Evaluación Preliminar de Riesgo de Auditoría

**NOMBRE DE LA EMPRESA:** Austro Distribuciones Austrodis Cía. Ltda.

**TIPO DE AUDITORÍA:** Auditoría Financiera

**PERIODO:** Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2019.

**NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO:** Matriz de Evaluación Preliminar del Riesgo de Auditoría

Tabla 42. Matriz de Evaluación Preliminar de Riesgo de Auditoría

MATRIZ DE EVALUACIÓN PRELIMINAR DEL RIESGO DE AUDITORÍA				
Componente	Riesgo y su Fundamento		Enfoque preliminar de Auditoría	
	Inherente	Control	Pruebas de Cumplimiento	Pruebas Sustantivas
Ambiente de control	Alto	Ejecutar medidas que persigan el cumplimiento de los principios de COSO	No existe un reglamento interno de trabajo, Desconocimiento de la Organización, No existen políticas en la Organización, Falta de Manual de Procedimiento actualizado. Inadecuada segregación de funciones.	No se pueden tomar correctivos ni identificar en qué punto no está aplicado un proceso e imposibilita la segregación de funciones.
Evaluación de riesgos	Alto	Actuar de manera rápida para el cumplimiento de los principios del COSO	Desviaciones de procedimientos, Atención incorrecta a las necesidades de los usuarios, Reestructuración Organizacional, Robos y pérdidas de la mercadería, Mal manejo del stock de la mercadería.	No hay un ingreso eficaz de mercadería  Desconocer el estado actual y real de la mercadería.

Actividades de control	Moderado	Actuar de manera puntual para el cumplimiento de los principios del COSO	No hay cronograma de revisión de inventario para los productos. Ni un formato de diferencias de faltantes o sobrantes	No hay un encargado que realice revisión o auditoría interna de las facturas.
Información y comunicación	Moderado	Actuar de manera puntual para cumplir los principios de COSO	No genera la información a tiempo real. Insuficiencia en la calidad de información	Inadecuada actualización de datos
Monitoreo y supervisión	Alto	No hay implementación de controles	No hay encargado de revisar el trabajo físico del coordinador de inventarios.	No hay medición de los indicadores de desempeño.

**Elaborado por:** Ana Gabriela López  
**Fecha:** 30/07/2021



## Anexo 19. Cuestionario de Control Interno- Disponible

PE-PT  
01/27

**NOMBRE DE LA EMPRESA:** Austro Distribuciones Austrodis Cía. Ltda.

**TIPO DE AUDITORÍA:** Auditoría Financiera

**PERIODO:** Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2019.

**NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO:** Cuestionario de control interno – Disponible

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO							
Cliente: Austro Distribuciones Cía. Ltda.							
Entrevistado: CPA Veronica Pazmiño							
Auditor:		Ana Gabriela López Pinos		COMPONENTE: DISPONIBLE			
OBJETIVO GENERAL:		Determinar la razonabilidad del saldo de la cuenta					
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		P	C	N/A	NOTAS EXPLICATIVAS
		SI	NO				
1	¿Los ingresos recibidos por ventas lo supervisa el jefe de ventas?		X	10			
2	¿Se realizan conciliaciones bancarias en todos los meses?	X		10	10		
3	¿Existen políticas contables que definan un manejo adecuado de las cuentas bancarias?		X	10			
4	¿Hay un estricto control en cuanto a la emisión de cheques?	X		10	10		
5	¿La empresa tiene políticas adecuadas para el manejo de caja chica?		X	10			
6	¿ Se realizan arqueos sorpresivos de caja chica?	X		10	10		
7	¿Están todos los gastos debidamente autorizados y documentados?	X		10	10		
8	¿Se investigan los excesos y faltantes importantes en caso de existir?	X		10	10		
9	¿Se hace revisiones de los cálculos por personas distintas a las que lo realizaron?	X		10	10		
10	¿Los clientes mayoristas informan sobre sus depósitos efectuados?		X	10			
11	¿Se controlan los totales de los depósitos con las facturas respectivas?	X		10	10		
12	¿Todos los pagos efectuados se realizan con cheques?	X		10	10		
13	¿Existe alguna política para realizar inversiones temporales?	X		10	10		
<b>TOTAL</b>					<b>130</b>	<b>90</b>	

	Ponderacion	Calificacion	Resultado	
Nivel de confianza (C/P)*100	130	90	69%	<b>NIVEL DE CONFIANZA MODERADO</b>
Nivel de Riesgo (100%-NC)	130	40	31%	<b>NIVEL DE RIESGO MODERADO</b>

**Conclusión:** Luego de la aplicación del cuestionario de control interno al componente Bancos, se obtuvo un nivel de confianza moderado de 69% y por lo tanto un nivel de riesgo moderado del 31%.

**Elaborado por:** Ana Gabriela López  
**Fecha:** 02/08/2021

**NOMBRE DE LA EMPRESA:** Austro Distribuciones Austrodis Cía. Ltda.

**TIPO DE AUDITORÍA:** Auditoría Financiera

**PERIODO:** Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2019.

**NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO:** Cuestionario de control interno – Exigible

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO						
Cliente: Austro Distribuciones Cía. Ltda.						
Entrevistado: CPA Veronica Pazmiño						
Auditor:	Ana Gabriela López Pinos	COMPONENTE: EXIGIBLE				
OBJETIVO GENERAL	Corroborar la procedencia de los saldos con sus respectivos registros en libros					
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTA		P	C	NOTAS EXPLICATIVAS
		SI	NO			
1	¿Existe una vigilancia constante y efectiva sobre vencimientos y cobranza?		X	10		
2	¿Se concilian periódicamente los auxiliares y la cuenta de mayor correspondiente?	X		10	10	
3	¿Se preparan mensualmente informes de cuentas por cobrar por antigüedad de saldos?		X	10		
4	¿Dichos informes son revisados por algún funcionario con autorizado tomando decisiones mensualmente de las cuentas atrasadas?		X	10		
5	¿Se tienen listas o catálogos de clientes con direcciones, teléfono, otros datos, etc?		X	10		
6	¿Se realiza una confirmación periódica por escrito mediante el envío de los estados de cuenta de los saldos por cobrar?		X	10		
7	¿Las diferencias reportadas por los clientes, en su caso, se investigan por una persona distinta a la encargada del auxiliar de cuentas por cobrar o de las cobranzas?		X	10		
8	¿Se obtienen comprobantes de que los clientes hayan recibido la mercancía que se les envía?	X		10	10	
9	¿Es adecuada la custodia física de los documentos por cobrar?	X		10	10	
10	¿Se practican arquezos periódicos y sorpresivos?		X	10		
11	¿Existe un afianzamiento del personal que maneja la cobranza?	X		10	10	
12	¿Se cuenta con procedimientos para el registro de estimaciones de cuentas difíciles o dudosas de recuperación y, en su caso tienen creada alguna reserva?	X		10	10	
13	¿Las cancelaciones por cuentas incobrables son aprobadas por algún funcionario autorizado y, se contabilizan en cuentas por separado?		X	10		
14	¿Se tiene algún control adicional por las cuentas incobrables canceladas?		X	10		
15	¿Se continúa las gestiones de cobro después de que las cuentas incobrables son canceladas en la contabilidad?		X	10		
<b>TOTAL</b>				<b>150</b>	<b>50</b>	

	Ponderación	Calificación	Resultado	
Nivel de confianza (C/P)*100	150	50	33%	<b>NIVEL DE CONFIANZA BAJO</b>
Nivel de Riesgo (100%-NC)	150	80	67%	<b>NIVEL DE RIESGO ALTO</b>

**Conclusión:** De la aplicación del cuestionario de control interno al componente Cuentas por cobrar, se obtuvo un nivel de confianza bajo de 33% y por lo tanto un nivel de riesgo alto del 67%, los controles más débiles se reflejan en el débil manejo de cobros, además no existen políticas claras y formales para el proceso de recuperación de cartera dentro de la empresa.

**Elaborado por:** Ana Gabriela López

**Fecha:** 03/08/2021

## Anexo 21. Cuestionario de Control Interno- Realizable

PE-PT  
05/27

**NOMBRE DE LA EMPRESA:** Austro Distribuciones Austrodis Cía. Ltda.

**TIPO DE AUDITORÍA:** Auditoría Financiera

**PERIODO:** Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2019.

**NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO:** Cuestionario de control interno – Realizable

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO							
Cliente: Austro Distribuciones Cía. Ltda.							
Entrevistado: CPA Veronica Pazmiño							
Auditor:		Ana Gabriela López Pinos		COMPONENTE: REALIZABLE			
OBJETIVO GENERAL:				Verificar el monto de los saldos contables en lo concerniente a inventarios			
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		P	C	N/A	NOTAS EXPLICATIVAS
		SI	NO				
1	¿Se verifican las facturas con los bienes recibidos?	X		10	10		
2	¿Se lleva un registro de la salida de productos?	X		10	10		
3	¿Se mantienen registro de inventarios en tarjetas de kardex?	X		10	10		
4	¿Se mantienen los inventarios en un lugar seguro?	X		10	10		
5	¿Se planifica oportunamente los requerimientos de productos?	X		10	10		
6	¿Hay un proceso de revision de los productos antes del ingreso a bodega?	X		10	10		
7	¿Se mantiene un control de calidad de los bienes que ingresan?		X	10			
8	¿Existe un control de cantidad de los productos que ingresa a bodega con relacion al pedido?	X		10	10		
9	¿Existen normas y responsables para realizar el pago oportuno a los proveedores a fin de evitar el pago por interes por mora?	X		10	10		
10	¿Existe una adecuada asignacion de responsabilidades en el manejo de los inventarios?		X	10			
11	Se examina con regularidad los inventarios para:			10			
	Establecer lo que hay en existencias		X	10			
	Descubrir los artículos dañados u obsoletos		X	10			
	Verificar si hay hurtos		X	10			
	Asegurar que los niveles de inventario se mantengan bajo control		X	10			
12	¿La empresa negocia con varios proveedores?		X	10			
<b>TOTAL</b>						<b>120</b>	<b>80</b>

	Ponderación	Calificación	Resultado	
Nivel de confianza (C/P)*100	120	80	67%	<b>NIVEL DE CONFIANZA MODERADO</b>
Nivel de Riesgo (100%-NC)	120	40	33%	<b>NIVEL DE RIESGO MODERADO</b>

**Conclusión:** Luego de la aplicación del cuestionario de control interno al componente Inventarios se determina un nivel de confianza moderado del 67% y un nivel de riesgo moderado del 33%; los controles más críticos radican en el control físico de inventarios.

**Elaborado por:** Ana Gabriela López  
**Fecha:** 03/08/2021

## Anexo 22. Cuestionario de Control Interno- Activo Fijo

**NOMBRE DE LA EMPRESA:** Austro Distribuciones Austrodis Cía. Ltda.

PE-PT  
07/27

**TIPO DE AUDITORÍA:** Auditoría Financiera

**PERIODO:** Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2019.

**NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO:** Cuestionario de control interno – Propiedad, Planta y Equipo.

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO							
Cliente: Austro Distribuciones Cía. Ltda.							
Entrevistado: CPA Veronica Pazmiño							
Auditor:		Ana Gabriela López Pinos		COMPONENTE: ACTIVO FIJO			
OBJETIVO GENERAL:				Comprobar todos los registros, movimientos y las evaluaciones cuantitativas presentadas.			
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		P	C	N/A	NOTAS EXPLICATIVAS
		SI	NO				
1	¿Existe segregación de funciones en cuanto a la autorización, custodia, registro control, adquisición y responsabilidad de Propiedad, planta y equipo?		X	10			
2	¿Las adquisiciones de Propiedad, Planta y Equipo están incluidas en el presupuesto de inversión?		X	10			
3	¿Los registros auxiliares se concilian periódicamente con el saldo total de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo?	X		10	10		
4	¿Se registra correctamente el costo, depreciación y ajustes de Propiedad, Planta y Equipo?	X		10	10		
5	¿Se realiza periódicamente inventarios físicos?		X	10			
6	¿ Los bienes poseen número de identificación?		X	10			
7	¿Los documentos que soportan los registros de Propiedad, Planta y Equipo son custodiados?	X		10	10		
8	¿Existen pólizas contra posibles riesgos de Propiedad, planta y equipo?	X		10	10		
9	¿Los empleados responsables del manejo de Propiedad, Planta y Equipo son independientes de quienes llevan su registro?	X		10	10		
10	¿Existen instalaciones adecuadas para la conservación y protección de Propiedad, Planta y Equipo?	X		10	10		
11	¿Los métodos de depreciación de activos fijos están acorde con las disposiciones tributarias?	X		10	10		
12	¿Existe autorización para la adquisición de Propiedad, Planta y Equipo?	X		10	10		
<b>TOTAL</b>					<b>120</b>	<b>80</b>	

	Ponderación	Calificación	Resultado	
Nivel de confianza (C/P)*100	120	80	67%	<b>NIVEL DE CONFIANZA MODERADO</b>
Nivel de Riesgo (100%-NC)	120	40	33%	<b>NIVEL DE RIESGO MODERADO</b>

**Conclusión:** Luego de la aplicación del cuestionario de control interno al componente Activo Fijo, se determina un nivel de confianza moderado del 67% y un nivel de riesgo moderado del 33%; los controles más críticos radican en la falta de políticas y control interno del personal.

**Elaborado por:** Ana Gabriela López  
**Fecha:** 04/08/2021



## Anexo 23. Cuestionario de Control Interno- Pasivo Corriente

PE-PT  
09/27

**NOMBRE DE LA EMPRESA:** Austro Distribuciones Austrodis Cía. Ltda.

**TIPO DE AUDITORÍA:** Auditoría Financiera

**PERIODO:** Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2019.

**NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO:** Cuestionario de Control Interno – Pasivo Corriente

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO							
Cliente: Austro Distribuciones Cia. Ltda.							
Entrevistado: CPA Veronica Pazmiño							
Auditor: Ana Gabriela López Pinos			COMPONENTE: PASIVO CORRIENTE				
OBJETIVO GENERAL: Comprobar cada uno de los saldos contables y la determinación de su influencia en los estados financieros							
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		P	C	N/A	NOTAS EXPLICATIVAS
		SI	NO				
1	¿Se encuentran segregadas las funciones de recepción de la mercadería, autorización de pago y la firma del cheque para liquidar el cobro?	X		10	10		
2	¿Se revisan las facturas, precios, cálculos y cotejo con las órdenes de compra y notas de recepción?	X		10	10		
3	¿Se elaboran expedientes de pago por cada proveedor, su factura de cobro y su respectivo cheque o forma de pago?	X		10	10		
4	¿Las facturas canceladas se encuentran selladas haciendo constar que ya se encuentran canceladas?	X		10	10		
5	¿Se realizan los procedimientos necesarios para verificar los montos de las facturas a crédito?	X		10	10		
6	¿Se realiza una inspección periódica para comprobar se está recibiendo la cantidad estipulada en la factura?	X		10	10		
7	¿Existen los procedimientos necesarios para el tratamiento y contabilización correcta de las devoluciones?	X		10	10		
8	¿Se da autorización a diferentes niveles para contraer pasivos y garantizarlos?		X	10			
9	¿Se concilian los importes recibidos y pendientes de pago según Controles contables?	X		10	10		
10	¿Se da el uso y control efectivo de órdenes de compra y notas de recepción prenumeradas para todo gasto y compra?		X	10			
11	¿Las facturas de compras a crédito son recibidas y entradas directamente al encargado procesarlas y pagarlas?		X	10			
12	¿El jefe de pagos define los pagos a realizar a cada proveedor, de acuerdo a disponibilidad de dinero, vencimiento de plazos?	X		10	10		
13	¿Se comunica a los proveedores sobre los pagos realizados y los valores emitidos para que se acerquen a retirar?	X		10	10		
14	¿Existe algún responsable que se mantenga atento a los pagos que deben realizarse con prioridad y evitar interés por mora?	X		10	10		
<b>TOTAL</b>					<b>140</b>	<b>110</b>	

	Ponderación	Calificación	Resultado	
Nivel de confianza (C/P)*100	140	110	79%	<b>NIVEL DE CONFIANZA ALTO</b>
Nivel de Riesgo (100%-NC)	140	40	21%	<b>NIVEL DE RIESGO BAJO</b>

**Conclusión:** Luego de la aplicación del cuestionario de control interno al componente Cuentas por pagar, se determina un nivel de confianza alto del 79% y un nivel de riesgo bajo del 21%; no es un componente con mayor riesgo.

**Elaborado por:** Ana Gabriela López  
**Fecha:** 04/08/2021

## Anexo 24. Cuestionario de Control Interno- Pasivo no Corriente

PE-PT  
11/27

**NOMBRE DE LA EMPRESA:** Austro Distribuciones Austrodis Cía. Ltda.

**TIPO DE AUDITORÍA:** Auditoría Financiera

**PERIODO:** Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2019.

**NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO:** Cuestionario de Control Interno – Pasivo no Corriente

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO							
Cliente: Austro Distribuciones Cía. Ltda.							
Entrevistado: CPA Veronica Pazmiño							
Auditor:		Ana Gabriela López Pinos			COMPONENTE: PASIVO CORRIENTE		
OBJETIVO GENERAL: Corroborar la procedencia de los saldos con sus respectivos registros en libros							
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		P	C	N/A	NOTAS EXPLICATIVAS
		SI	NO				
1	¿La empresa tiene problemas de liquidez?	X		10	10		
2	¿Tiene la empresa políticas contables para la realización de préstamos?		X	10			
3	¿La empresa cuenta con una capacidad de financiamiento?			10			
4	¿Tiene la empresa justificativos necesarios para hacer préstamos bancarios?	X		10	10		
5	¿Se verifican los documentos que contienen los valores que respalden los préstamos bancarios?	X		10	10		
6	¿Los documentos se mantiene en lugares seguros y de confianza?	X		10	10		
7	¿Se verifica que todo lo adecuado ha sido registrado?	X		10	10		
8	¿Existen restricciones respecto a la utilización de préstamos bancarios?		X	10			
9	¿Existe análisis confiable sobre el vencimiento de los préstamos?	X		10	10		
10	¿La empresa mantiene convenios de sobregiros con los bancos que maneja su disponible?	X		10	10		
<b>TOTAL</b>				<b>100</b>	<b>70</b>		

	Ponderacion	Calificacion	Resultado	
Nivel de confianza (C/P)*100	100	70	70%	<b>NIVEL DE CONFIANZA MODERADO</b>
Nivel de Riesgo (100%-NC)	100	30	30%	<b>NIVEL DE RIESGO MODERADO</b>

**Conclusión:** Luego de la aplicación del cuestionario de control interno al componente Obligaciones Financieras, se determina un nivel de confianza moderado del 70% y un nivel de riesgo moderado del 30%; los controles más críticos radican en la falta de políticas con respecto a los préstamos y por lo que presenta problemas de liquidez.

**Elaborado por:** Ana Gabriela López  
**Fecha:** 05/08/2021

## Anexo 25. Cuestionario de Control Interno- Patrimonio Neto

PE-PT

12/27

**NOMBRE DE LA EMPRESA:** Austro Distribuciones Austrodis Cía. Ltda.

**TIPO DE AUDITORÍA:** Auditoría Financiera

**PERIODO:** Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2019.

**NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO:** Cuestionario de Control Interno – Patrimonio Neto

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO							
Cliente: Austro Distribuciones Cía. Ltda.							
Entrevistado: CPA Veronica Pazmiño							
Auditor:	Ana Gabriela López Pinos	COMPONENTE: PATRIMONIO NETO					
OBJETIVO GENERAL:		Determinar el cumplimiento de la normativa legal					
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		P	C	N/A	NOTAS EXPLICATIVAS
		SI	NO				
1	¿Los porcentajes para el calculo de las reservas estan deacuerdo a la ley y a los estatutos?	X		10	10		
2	¿Se cumplen con las disposiciones emitidas por la Junta General en lo referente a las reservas?		X	10			
3	¿El capital de la empresa representa los valores reales de las acciones?		X	10			
4	¿Se registran adecuadamente los movimientos de las cuentas de patrimonio?	X		10	10		
5	¿Existen políticas de retencion de utilidades?		X	10			
6	¿Existe un estricto control de los registros contables que justifiquen la existencia la utilidad o perdida del ejercicio?	X		10	10		
7	¿La distribucion de utilidades estan debidamente registradas y contabilizadas?	X		10	10		
8	¿Se verifica que los movimientos del capital esten autorizados y debidamente respaldados?	X		10	10		
<b>TOTAL</b>				<b>80</b>	<b>50</b>		

	Ponderación	Calificación	Resultado	
Nivel de confianza (C/P)*100	80	50	63%	<b>NIVEL DE CONFIANZA MODERADO</b>
Nivel de Riesgo (100%-NC)	80	30	38%	<b>NIVEL DE RIESGO MODERADO</b>

**Conclusión:** Luego de la aplicación del cuestionario de control interno al componente Patrimonio Neto, se determina un nivel de confianza moderado del 63% y un nivel de riesgo moderado del 38%; los controles más críticos radican en la falta de políticas sobre retención de las utilidades.

**Elaborado por:** Ana Gabriela López  
**Fecha:** 05/08/2021

## Anexo 26. Matriz de Evaluación y Calificación del Riesgo de Auditoría

**NOMBRE DE LA EMPRESA:** Austro Distribuciones Austrodis Cía. Ltda.

**TIPO DE AUDITORÍA:** Auditoría Financiera

**PERIODO:** Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2019.

**NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO:** Matriz de Evaluación y Calificación del Riesgo de Auditoría

Tabla 43. Matriz Riesgo por Componentes

MATRIZ DE EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN DE RIESGOS					
Componente y Afirmaciones	Riesgo y su Fundamento		Controles	Enfoque preliminar de Auditoría	
	Inherente	Control	Claves	Pruebas de Cumplimiento	Pruebas Sustantivas
<b>Cuenta de Efectivo y Equivalente al Efectivo</b>					
<b>Veracidad</b>	<b>MODERADO</b>	<b>MODERADO</b>	Dispone del control de los registros oportunos para identificar los factores de falencias en cada partida.	Actualice y/o realice gestión interna para aumentar los rubros de liquidez dentro de la empresa.	Verifique el saldo respecto de un período al siguiente.
	Incluye dentro de activo disponible los saldos de E.E.E.	La cuenta Bancos Locales, está formado por las cuentas corrientes que la compañía mantiene.			
<b>Contabilizado y acumulado</b>	<b>BAJO</b>	<b>ALTO</b>	Determine la disponibilidad que posee la entidad a nivel de flujos de efectivos.	Constata los saldos variantes de positivos a negativos a lo largo del periodo contable.	Revise la participación de la cuenta de efectivo y equivalente al efectivo dentro de los activos en comparación a otras partidas contables.
	EEE en conjunto a sus subcuentas reflejan un movimiento diario del flujo.	La compañía lleva el control de los cheques girados y no cobrados.			
<b>Cálculo y Valuación</b>	<b>BAJO</b>	<b>ALTO</b>	Dispone del control de los registros oportunos.	Revise de dónde proviene la liquidez de la empresa.	Confirme el sustento del saldo de la cuenta.
	El componente no tiene mayores problemas.	El anexo de los cheques pendientes de pago no fue proporcionado por el área contable.			

Inventarios con provisiones negativas					
Veracidad	<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>		Revise el cronograma de revisión de inventario para los productos.	Las provisiones de inventarios se han mantenido entre el 2018-2019 con un mismo saldo
	Un cambio abrupto a nivel de saldos denota resultados alejados de la realidad.	Mantiene un stock significativo para la continuidad comercial y rentable de la entidad.	Gestione con el área de bodega un mayor control de la rotación de inventarios.	Verifique el formato de diferencias de faltantes o sobrantes.	Realice la revisión o auditoría interna de las facturas.
Contabilizado y acumulado	<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>			
	Desconocimiento del estado actual y real de la mercadería.	La toma física de inventarios debe gestionarse con los responsables del área de bodega.	Lleve un registro de los artículos disponibles en la empresa.	Identifique las falencias en el registro de inventarios.	Constata los precios de compra de los inventarios para la venta.
Cálculo y Valuación	<b>ALTO</b>	<b>ALTO</b>			
	Hay un exceso de productos en stock	Mal manejo del stock de la mercadería.	Cuantifique el ajuste por obsolescencia y deterioro de las existencias.	Determine el ingreso de mercadería en cuanto a descripción o cantidad.	Verifique el sistema de toma física de inventarios y halle las diferencias en saldos.
Facturas de proveedores extranjeros por vencer					
Veracidad	<b>MEDIO</b>	<b>ALTO</b>			
	Los saldos se encuentran a fecha de vencimiento.	Existen cuentas que no se han llegado a cumplir a cabalidad con las fechas de pagos estipulados	Reduzca las cuentas por pagar que mantiene la empresa con el mercado externo.	Revise si mantiene un saldo por facturas pendientes de pago con proveedores extranjeros.	
Contabilizado y acumulado	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>			
	Utiliza 2 formas de giro de cheques giro manual y giro en el sistema.	El sistema lleva la secuencia en la emisión de los cheques de manera automática, pero cuando hay giros manuales hay un descontrol.	Traslade el valor total al cierre de cada mes y al primer día del mes siguiente reversarlo.	Compruebe el incremento en los adeudos con entidades financieras, cuentas por pagar y obligaciones con los empleados.	Verifique los días de plazo para las transacciones de un mismo proveedor.
Cálculo y Valuación	<b>BAJO</b>	<b>MEDIO</b>			
	El componente no tiene mayores problemas.	Llevar un anexo de cuentas por pagar.	El traslado de los valores se lo debe hacer después de la conciliación bancaria de cada cuenta.	Verifique la variación de los pasivos.	Chequeé los sustentos necesarios de las cuentas por pagar.

Cartera histórica por dar de baja					
Veracidad	ALTO	ALTO	Gestione y optimice las provisiones mensuales.	Audite que la gestión de cobro sea inmediata y mediante un plan efectivo.	Revise los indicadores de gestión con medición de cada 15 días.
	Falta de cumplimiento de	Evaluación del monto impago.			
Contabilizado y acumulado	ALTO	ALTO	Genere ajustes en libros y equilibre los estados financieros.	Revise si existen cobros de periodos anteriores que no se registraron en la fecha ejercida.	Compruebe el saldo de la cuentas y documentos por cobrar con una antigüedad mayor a 365 días.
	Dar de baja las facturas impagas.	Aumento del aprovisionamiento de las cuentas por cobrar.			
Cálculo y Valuación	MODERADO	ALTO	Liquide de libros cada uno de los aspectos que comprometen los ajustes de saldos incobrables.	Indague si existe una cartera a dar de baja.	Confirme si posee un valor de cartera vencida pendiente de cobro.
	Castigo de las cuentas incobrables.	Insostenibilidad económica de la empresa.			
Cambios en el Patrimonio positivos					
Veracidad	ALTO	ALTO	Fortalezca las políticas de ventas, cartera y financiero de tal manera que se proteja el capital de trabajo y la	Chequee la participación del patrimonio.	
	Reducción de los saldos en las cuentas	Distribución de dividendos afectando a las utilidades.			
Contabilizado y acumulado	ALTO	BAJO	Prospecte una utilidad positiva para el cuerpo ejecutivo.		Compruebe si existen escenarios negativos en las partidas contables.
	Las ganancias no están siendo tan representativas.	Se registró la transferencia de acciones en entre los mismos accionistas.			
Cálculo y Valuación	ALTO	ALTO	Aumente la actividad comercial a través de procesos con la banca.		Constata los cambios en el patrimonio.
	No se aplicaron las retenciones en la fuente respectivas.	No se aplicó registros de reserva legal ni afectación de resultados integrales.			

Elaborado por: Ana Gabriela López

Fecha: 06/08/2021



## Anexo 27. Determinación del Error Tolerable

PE-PT  
17/27

**NOMBRE DE LA EMPRESA:** Austro Distribuciones Austrodis Cía. Ltda.

**TIPO DE AUDITORÍA:** Auditoría Financiera

**PERIODO:** Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2019.

**NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO:** Determinación de Error Tolerable

Para determinar el valor de Error Tolerable, se consideró el 50% de la materialidad preliminar calculada en base al 0.50% del total de Activos, obteniendo por error un valor de \$6641.18 para el período auditado del año 2019.

*Tabla 44. Determinación de Error Tolerable*

CONCEPTO	%	VALOR
Total Activos	100%	\$2.656.470,00
Materialidad Preliminar	0,50%	\$ 13.282,35
Error Tolerable	50%	\$ 6.641,18

*Fuente: Austro Distribuciones (2019)*

*Elaborado por: La autora (2021)*

**Elaborado por:** Ana Gabriela López

**Fecha:** 09/08/2021

## Anexo 28. Plan de Muestreo

PE-PT  
18/27

**NOMBRE DE LA EMPRESA:** Austro Distribuciones Austrodis Cía. Ltda.

**TIPO DE AUDITORÍA:** Auditoría Financiera

**PERIODO:** Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2019.

**NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO:** Plan de Muestreo

Tabla 45. Plan de Muestreo

Componente	Unidad de Muestreo	Universo	Tipo de Muestreo	Muestra	Método de Selección
<b>Pruebas de Cumplimiento</b>					
Contabilidad	Información financiera y contable del año 2019	Todos los estados financieros.	No Estadístico	100% del universo	Se seleccionó el muestreo intencional.
	Informes de las últimas Auditorías practicadas.	No hay precedentes de Auditoría.	No Estadístico	100% del universo	Se optó por el muestreo casual a fin de corroborar si anteriormente existieron Auditorías.
	Análisis vertical y horizontal de los Estados Financieros año 2019	24 análisis, 12 por cada método.	Estadístico	100% del universo	Se trabajó con el muestreo aleatorio simple.
	Recopilar información del área..	Asientos de cierre, ingreso y gastos.	No Estadístico	100% del universo	Se optó por el muestreo intencional en base a criterios preestablecidos.
	Balances de cada cierre de mes del año 2019	12 estados financieros del 2019	No Estadístico	100% del universo	Se consideró trabajar con el muestreo por criterios.
	Cuentas patrimoniales y de resultados.	25 cuentas principales.	Estadístico	100% del universo	Se escogió el muestreo aleatorio simple.
Sistema de Control Interno de la organización.	Todos los soportes documentados.	Estadístico	100% del universo	Se seleccionó el muestreo por conglomerados.	

Pruebas de Cumplimiento					
Compras	Existencia de órdenes de compra.	50 órdenes del año 2019	No Estadístico	100% del universo	Se seleccionó el muestreo por cuotas, agrupándolas por proveedor.
	Instructivos y manuales de funciones de las órdenes de compras.	Ausencia de documentación.	No Estadístico	100% del universo	Se optó por el muestreo casual.
	Indicadores para medir los pedidos.	3 indicadores de gestión.	Estadístico	100% del universo	Se escogió el muestreo aleatorio simple.
	Revisión de los ingresos de bodega.	85 ingresos del año 2019	Estadístico	100% del universo	Se escogió el muestreo aleatorio simple.
	Gestión de los productos no conformes.	53 requerimientos del año 2019	Estadístico	100% del universo	Se escogió el muestreo aleatorio estratificado.
	Formato para devoluciones de mercadería.	1 formato de bodega.	No Estadístico	100% del universo	Se optó por el muestreo casual.
	Orden de compra y su respectiva factura.	49 facturas con su respectiva o/c	Estadístico	100% del universo	Se escogió el muestreo aleatorio simple.
Pruebas de Cumplimiento					
Ventas	Documentación soporte del pedido.	30 soportes de solicitud de pedido.	No Estadístico	100% del universo	Se optó por el muestreo casual.
	Envío del pedido al operador logístico.	15 soportes de envío.	No Estadístico	100% del universo	Se aplicó el muestreo por criterios.
	Cédula resumen de ventas y devoluciones por meses.	12 cédulas del año 2019	Estadístico	100% del universo	Se escogió el muestreo aleatorio simple.
	Facturas emitidas al cliente.	84 facturas seleccionadas..	Estadístico	100% del universo	Se escogió el muestreo aleatorio simple.
	Existencia de la entrega de mercadería.	304 existencias en bodega.	Estadístico	100% del universo	Se escogió el muestreo aleatorio simple.
	Registro contable en la cuenta por cobrar.	84 clientes escogidos.	Estadístico	100% del universo	Se escogió el muestreo aleatorio simple.

Pruebas de Cumplimiento					
Pagos	Detalle de proveedores.	24 facturas seleccionadas.	Estadístico	100% del universo	Se escogió el muestreo aleatorio simple.
	Conciliación de saldos de proveedores.	24 conciliaciones de cuentas.	Estadístico	100% del universo	Se seleccionó el muestreo por conglomerados.
	Provisión de gastos del año 2019	93 provisiones analizadas.	Estadístico	100% del universo	Se escogió el muestreo aleatorio simple.
	Pagos de importes elevados.	2 pagos a proveedores extranjeros	Estadístico	100% del universo	Se escogió el muestreo aleatorio estratificado.
	Pasivos no registrados.	23 cuentas de pasivo reclasificadas.	Estadístico	100% del universo	Se escogió el muestreo aleatorio estratificado.
	Pasivos en moneda extranjera vinculados al tipo de cambio vigente del año 2019.	42 pagos al extranjero.	Estadístico	100% del universo	Se escogió el muestreo aleatorio estratificado.
	Pasivos a nombre de la empresa.	55 cuentas seleccionadas.	No Estadístico	100% del universo	Se optó por el muestreo casual.

**Elaborado por:** Ana Gabriela López  
**Fecha:** 10/08/2021

## Anexo 29. Programa de Auditoría- Disponible

PE-PT  
21/27

**NOMBRE DE LA EMPRESA:** Austro Distribuciones Austrodis Cía. Ltda.

**TIPO DE AUDITORÍA:** Auditoría Financiera

**PERIODO:** Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2019.

**NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO:** Programa de Auditoría- Disponible

Tabla 46. Programa de Auditoría Efectivo y Equivalente de Efectivo

Programa de Auditoría					
<b>Entidad:</b> Austro Distribuciones Cía.					
<b>Periodo:</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019					
<b>Componente:</b> Efectivo y Equivalente de Efectivo					
No.	Procedimiento / Objetivo	Realizado		Elaborado por:	Ref. P/T
		Estimado	Utilizado		
<b>Objetivo:</b> Ejecutar la comprobación de las existencias en los fondos con sus respectivos movimientos.					
1	Analizar los movimientos de las cuentas bancarias del año auditado.				
2	Revisar la variación de la cuenta contable respecto al año anterior.				
3	Determinar la representación de la cuenta Efectivo y Equivalente al Efectivo entre el total de sus Activos				
<b>Pruebas de cumplimiento</b>					
1	Compruebe los saldos bancarios mediante las conciliaciones bancarias mensuales de los cheques girados manualmente.	1 día	½ día	Ana Gabriela López	EJEF-PT01/04
2	Solicite las Notas a los Estados Financieros del año auditado y del anterior.	3 días	2 ½ días	Ana Gabriela López	
3	Verifique el saldo de caja con el mayor general	2 días	2 días	Ana Gabriela López	EJE-PT03/04
<b>Pruebas Sustantivas</b>					
4	Valide que los asientos contables registrados correspondan a pagos del negocio.	½ día	½ día	Ana Gabriela López	
5	Determine el monto de variación entre el año 2018 y 2019 para la cuenta analizada.	½ día	½ día	Ana Gabriela López	
6	Realice un análisis vertical a Balance General y determine la cantidad porcentual de representación de la cuenta Efectivo y Equivalente.	1 ½ día	1 ½ día	Ana Gabriela López	

Elaborado por: Ana Gabriela López  
Fecha: 12/08/2021

## Anexo 30. Programa de Auditoría- Exigible

PE-PT  
22/27

**NOMBRE DE LA EMPRESA:** Austro Distribuciones Austrodis Cía. Ltda.

**TIPO DE AUDITORÍA:** Auditoría Financiera

**PERIODO:** Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2019.

**NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO:** Programa de Auditoría- Exigible

Tabla 47. Programa de Auditoría Cuentas por cobrar

PROGRAMA DE AUDITORÍA					
<b>Entidad:</b> Austro Distribuciones Cía. Ltda.					
<b>Período:</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019					
<b>Componente:</b> Cartera por cobrar					
No.	Contenido	Tiempo		Elaborado por:	Ref. P/T
		Estimado	Utilizado		
<b>Objetivos:</b> Comprobar cada uno de los saldos contables y la determinación de su influencia en los estados financieros					
1	Comparar las cuentas con las de años anteriores y obtener el total de la Cuentas por Cobrar.				
2	Comprobar si los valores registrados tienen origen en operaciones de Ventas.				
3	Evaluar la política de la organización para considerar un saldo como incobrable.				
4	Verificar la existencia de deudores incobrables que tiene la organización.				
<b>Pruebas de Cumplimiento</b>					
1	Solicite el Estado de Antigüedad de Saldos a partir de la fecha de origen de la deuda.	1 día	1 día	Ana Gabriela López	EJCXC PT01/06
2	Examine las facturas de los deudores incobrables.	2 días	2 días	Ana Gabriela López	
3	Verifique que se ha usado el método correcto para la estimación de Cuentas Incobrables.	½ día	½ día	Ana Gabriela López	EJCXC PT02/06
<b>Pruebas Sustantivas</b>					
1	Elabore una hoja resumen de los saldos pertenecientes a cada cliente en mora.	1 día	½ día	Ana Gabriela López	EJCXC PT04/06
2	Verifique si hay deudores incobrables que se hayan acercado a cancelar la deuda.	½ día	½ día	Ana Gabriela López	
3	Revise el Mayor de la Cuenta Incobrables.	½ día	½ día	Ana Gabriela López	EJCXC PT06/06

**NOMBRE DE LA EMPRESA:** Austro Distribuciones Austrodis Cía. Ltda.

**TIPO DE AUDITORÍA:** Auditoría Financiera

**PERIODO:** Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2019.

**NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO:** Programa de Auditoría- Realizable

Tabla 48. Programa de Auditoría Inventario

PROGRAMA DE AUDITORÍA					
<b>Entidad:</b> Austro Distribuciones Cía. Ltda.					
<b>Período:</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019					
<b>Componente:</b> Inventarios					
No.	Contenido	Tiempo		Elaborado por:	Ref. P/T
		Estimado	Utilizado		
<b>Objetivos:</b> Verificar el monto de los saldos contables en lo concerniente a inventarios.					
1	Detectar si existe faltante de inventario.				
2	Garantizar el abastecimiento de mercadería.				
3	Cotejar las cifras que se evidencian en los Estados Financieros.				
4	Verificar la Provisión de Inventarios.				
<b>Pruebas de Cumplimiento</b>					
1	Solicitar la base transaccional de los registros de compra y venta de Inventario según los Estados Financieros de año de la Auditoría..	1 día	1 día	Ana Gabriela López	EJINV-PT 01/07
2	Revisar el importe del Costo de Ventas en base a las transacciones realizadas para el período 2019.	2 días	2 días	Ana Gabriela López	EJINV-PT 02/07
3	Solicitar los movimientos contables del Inventario de Productos para la Venta.	½ día	½ día	Ana Gabriela López	EJINV-PT 03/07
4	Confirme que se estén registrando contablemente los asientos de Provisión de Inventarios.	1 día	1 día	Ana Gabriela López	
<b>Pruebas Sustantivas</b>					
1	Valide que los registros contables que afectan al movimiento de inventario y costos no posean diferencias.	1 día	½ día	Ana Gabriela López	EJINV-PT 04/07

2	Recalcule el Costo de Ventas y compruebe que sea el importe registrado en el Balance General del año auditado.	1 ½ día	1 ½ día	Ana Gabriela López	<b>EJEINV-PT 05/07</b>
3	Encuentre el importe del Inventario Final del Inventario de Productos para la Venta.	½ día	½ día	Ana Gabriela López	<b>EJINV-PT 06/07</b>
4	Determine la variación de los Inventarios con Provisiones Negativas entre los períodos 2018 y 2019.	½ día	½ día	Ana Gabriela López	

**Elaborado por:** Ana Gabriela López

**Fecha:** 12/08/2021



## Anexo 32. Programa de Auditoría- Propiedad, Planta y Equipo

PE-PT  
25/27

**NOMBRE DE LA EMPRESA:** Austro Distribuciones Austrodis Cía. Ltda.

**TIPO DE AUDITORÍA:** Auditoría Financiera

**PERIODO:** Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2019.

**NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO:** Programa de Auditoría- Propiedad, Planta y Equipo

Tabla 49. Programa de Auditoría PPE

PROGRAMA DE AUDITORÍA					
<b>Entidad:</b> Austro Distribuciones Cía. Ltda.					
<b>Período:</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019					
<b>Componente:</b> Propiedad, Planta y Equipo					
No.	Contenido	Tiempo		Elaborado por:	Ref. P/T
		Estimado	Utilizado		
<b>Objetivos:</b> Comprobar todos los registros, movimientos y las evaluaciones cuantitativas presentadas.					
1	Verificar los bienes adquiridos durante el periodo auditado se hayan registrado correctamente.				
2	Determinar que se ejerzan controles físicos sobre los bienes				
3	Determinar que el proceso de depreciación se realice de acuerdo a la ley				
<b>Pruebas de Cumplimiento</b>					
1	Solicite el auxiliar de adquisición de propiedad, planta y equipo para comprobar con libros	1 día	1 día	Ana Gabriela López	EJPPE- PT 01-02/05
2	Solicite el auxiliar de depreciación de propiedad, planta y equipo	1 día	½ día	Ana Gabriela López	
3	Verifique el movimiento de Propiedad, Planta y Equipo	½ día	½ día	Ana Gabriela López	
<b>Pruebas Sustantivas</b>					
1	Realice verificación de costos de adquisición y recalcule de depreciación	1 ½ día	1 día	Ana Gabriela López	EJPPE-PT 03-05/05
2	Realice el recalcule de los gastos depreciación	½ día	½ día	Ana Gabriela López	
3	Determine y recalculé los valores correspondientes a depreciaciones acumuladas	½ día	½ día	Ana Gabriela López	

## Anexo 33. Programa de Auditoría- Pasivo

PE-PT  
26/27

**NOMBRE DE LA EMPRESA:** Austro Distribuciones Austrodis Cía. Ltda.

**TIPO DE AUDITORÍA:** Auditoría Financiera

**PERIODO:** Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2019.

**NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO:** Programa de Auditoría- Pasivo

Tabla 50. Programa de Auditoría Cuentas por pagar

PROGRAMA DE AUDITORÍA					
<b>Entidad:</b> Austro Distribuciones Cía. Ltda.					
<b>Período:</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019					
<b>Componente:</b> Cuentas por pagar					
No.	Contenido	Tiempo		Elaborado por:	Ref. P/T
		Estimado	Utilizado		
<b>Objetivos:</b> Corroborar la procedencia de los saldos con sus respectivos registros en libros.					
1	Evaluar la solidez y debilidad del Control Interno del Área de Pagos.				
2	Revisar la autenticidad de los saldos contabilizados en Cuentas y Documentos por Pagar.				
3	Verificar que los importes de Cuentas por Pagar correspondan a obligaciones contraídas por la organización.				
<b>Pruebas de Cumplimiento</b>					
1	Identifique las principales cuentas por pagar que representan los mayores rubros.	½ día	½ día	Ana Gabriela López	EJCP-01/07
2	Identifique el importe por pagar de Proveedores del Extranjero.	½ día	½ día	Ana Gabriela López	EJCP-02/07
3	Identifique el importe por pagar de Obligaciones Financieras	½ día	½ día	Ana Gabriela López	EJOF-PT 01/07
<b>Pruebas Sustantivas</b>					
1	Establezca un análisis de antigüedad de la Cuentas por Pagar validando facturas, importe y días de vencimiento.	½ día	½ día	Ana Gabriela López	EJCP-PT03/07
2	Realizar una cedula analitica de Iva por pagar y comparar con libros	1 ½ día	1 ½ día	Ana Gabriela López	EJIV-PT01/02
3	Verifique los saldos de cuentas por pagar por prestamos vigentes	1 ½ día	1 ½ día	Ana Gabriela López	EJCP

## Anexo 34. Programa de Auditoría- Patrimonio Neto

PE-PT  
27/27

**NOMBRE DE LA EMPRESA:** Austro Distribuciones Austrodis Cía. Ltda.

**TIPO DE AUDITORÍA:** Auditoría Financiera

**PERIODO:** Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2019.

**NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO:** Programa de Auditoría- Patrimonio Neto

Tabla 51. Programa de Auditoría Patrimonio Neto

PROGRAMA DE AUDITORÍA					
<b>Entidad:</b> Austro Distribuciones Cía. Ltda.					
<b>Período:</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019					
<b>Componente:</b> Patrimonio Neto					
No.	Contenido	Tiempo		Elaborado por:	Ref. P/T
		Estimado	Utilizado		
<b>Objetivos:</b> Determinar el cumplimiento de la normativa legal					
1	Comprobar los saldos iniciales de las Cuentas Patrimoniales.				
2	Examinar el anexo de socios y describir la composición vigente a la fecha de la Auditoría.				
3	Identificar si existen cambios en la distribución de dividendos.				
<b>Pruebas de Cumplimiento</b>					
1	Solicite los asientos contables por apertura del período contable del año auditado.	1 día	1 día	Ana Gabriela López	EJP-PT01/02
2	Revise la clasificación de los montos registrados en los asientos contables.	1 día	½ día	Ana Gabriela López	
3	Revise los traspasos de acciones.	½ día	½ día	Ana Gabriela López	
<b>Pruebas Sustantivas</b>					
1	Realice un análisis del movimiento patrimonial para el año auditado y cotéjelo con el Balance General.	1 ½ día	1 día	Ana Gabriela López	EJP-PT02/02
2	Totalice la cuantía de utilidades de los socios.	½ día	½ día	Ana Gabriela López	
3	Determine el importe correspondiente a Cesión de Participaciones de los socios.	½ día	½ día	Ana Gabriela López	

**Elaborado por:** Ana Gabriela López

**Fecha:** 12/08/2021

## Anexo 35. Efectivo y Equivalente de Efectivo

EJEE-PT  
01/04

**NOMBRE DE LA EMPRESA:** Austro Distribuciones Austrodis Cía. Ltda.

**TIPO DE AUDITORÍA:** Auditoría Financiera

**PERIODO:** Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2019.

**COMPONENTE:** Efectivo y Equivalente de Efectivo

**NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO:** Análisis de los cheques girados de forma manual

*Tabla 52. Cheques girados y no cobrados*

FECHA	ASIENTO	CUENTA	DEBE	HABER	NOTAS_DETALLE	DETALLE_CUENTA	SALDO	VA
7/8/2019	CE97906	201030103	0,00	20.000,00	Cheque manual No. 5850 banco bolivariano-Corriente - 1205005243 Benef.: AUSTR0 DISTRIBUCIONES AUSTR0DIS CIA. LTDA.. CRUCE DE VALORES DEL BANCO BOLIVARIANO AL BANCO PICHINCHA POR 20000,00 CH_5850 CE_23241	SOBREGIRO TECNICO	-20.000,00	✓
27/3/2019	CE91742	201030103	0,00	19.000,00	Cheque manual No. 1897 banco internacional-Corriente - 5100615927 Benef.: AUSTR0 DISTRIBUCIONES AUSTR0DIS CIA. LTDA.. cruce de valores del banco internacional ch_1897 al banco pichincha por \$19000,00 ce_22801	SOBREGIRO TECNICO	-19.000,00	✓
31/12/2019	CE110517	201030103	18.000,00	0,00	CHEQUE PROPIO MANUAL NO. 1929 BANCO INTERNACIONAL-CORRIENTE - 5100615927 BENEF.: AUSTR0 DISTRIBUCIONES AUSTR0DIS CIA LTDA. TRANSFERENCIA DE FONDOS DEL BANCO INTERNACIONAL AL BCO PICHINCHA CON CH. 1929 Y CE. 23910	SOBREGIRO TECNICO	18.000,00	✓
18/12/2019	CE107947	201030103	0,00	18.000,00	CHEQUE PROPIO MANUAL No. 1929 banco internacional-Corriente - 5100615927 Benef.: AUSTR0 DISTRIBUCIONES AUSTR0DIS CIA LTDA. transferencia de fondos del banco internacional al bco pichincha con ch. 1929 y ce. 23910	SOBREGIRO TECNICO	-18.000,00	✓
8/7/2019	CE97905	201030103	0,00	18.000,00	Cheque manual No. 1912 banco internacional-Corriente - 5100615927 Benef.: AUSTR0 DISTRIBUCIONES AUSTR0DIS CIA. LTDA.. CRUCE DE VALORES DEL BANCO INTERNACIONAL AL BANCO PICHINCHA POR 18000,00 CH_1912 CE_23240	SOBREGIRO TECNICO	-18.000,00	✓
7/1/2019	CE85505	201030103	0,00	17.000,00	Cheque manual No. 1866 banco internacional-Corriente - 5100615927 Benef.: AUSTR0 DISTRIBUCIONES AUSTR0DIS CIA LTDA. cruce de valores del banco internacional ch_1866 por 17000.al banco pichincha ce_22469	SOBREGIRO TECNICO	-17.000,00	✓
30/11/2019	CE108562	201030103	16.000,00	0,00	CHEQUE MANUAL NO. 1920 BANCO INTERNACIONAL-CORRIENTE - 5100615927 BENEF.: AUSTR0 DISTRIBUCIONES . TRANFERENCIA DE FONDOS DEL INTER AL PICHINCHA CE#23780 CHE. 1920	SOBREGIRO TECNICO	16.000,00	✓
15/11/2019	CE106219	201030103	0,00	16.000,00	Cheque manual No. 1920 banco internacional-Corriente - 5100615927 Benef.: AUSTR0 DISTRIBUCIONES . transferencia de fondos del inter al pichincha ce#23780 che. 1920	SOBREGIRO TECNICO	-16.000,00	✓
12/6/2019	CE97388	201030103	0,00	15.000,00	Cheque manual No. 5816 banco bolivariano-Corriente - 1205005243 Benef.: AUSTR0 DISTRIBUCIONES AUSTR0DIS CIA LTDA. CRUCE DE VALORES DEL BANCO BOLIVARIANO AL BANCO PICHINCHA POR 15000,00 CH_5816 BB CE_23147	SOBREGIRO TECNICO	-15.000,00	✓
28/8/2019	CE100694	201030103	0,00	13.000,00	Cheque manual No. 1916 banco internacional-Corriente - 5100615927 Benef.: AUSTR0 DISTRIBUCIONES AUSTR0DIS CIA LTDA. CRUCE DE VALORES DEL BANCO INTERNACIONAL CH_1916 AL BANCO PICHINCHA POR \$13000,00 CE_23450	SOBREGIRO TECNICO	-13.000,00	✓
23/4/2019	CE92379	201030103	0,00	12.000,00	Cheque manual No. 1898 banco internacional-Corriente - 5100615927 Benef.: AUSTR0 DISTRIBUCIONES AUSTR0DIS CIA. LTDA.. CRUCE DE VALORES DEL BANCO INTERNACIONAL AL BANCO PICHINCHA POR \$12000,00 CE_22908	SOBREGIRO TECNICO	-12.000,00	✓
25/7/2019	CE98433	201030103	0,00	10.000,00	Cheque manual No. 9943 banco pichincha-Corriente - 3186086904 Benef.: vintimilla rodas jorge eduardo. ABONO PRESTAMO SOCIO JORGE VINTIMILLA CH_9943 BANCO PICHINCHA CE_23338	SOBREGIRO TECNICO	-10.000,00	✓
11/6/2019	CE97382	201030103	0,00	9.261,70	Cheque manual No. 5810 banco bolivariano-Corriente - 1205005243 Benef.: ORTEGA SOLIS MAYRA GABRIELA. PAGO PLANILLA IESS MAYO 2019 CH_5810 BANCO BOLIVARIANO ORTEGA MAYRA CE_23141	SOBREGIRO TECNICO	-9.261,70	✓
31/12/2019	CE110588	201030103	9.127,12	0,00	CHEQUE PROPIO MANUAL NO. 10271 BANCO PICHINCHA-CORRIENTE - 3186086904 BENEF.: ORTEGA SOLIS MAYRA GABRIELA. PAGO PLANILLAS IESS MES DE NOVIEMBRE CE. 23896 CH. 10271	SOBREGIRO TECNICO	9.127,12	✓
13/12/2019	CE106981	201030103	0,00	9.127,12	CHEQUE PROPIO MANUAL No. 10271 banco pichincha-Corriente - 3186086904 Benef.: ORTEGA SOLIS MAYRA GABRIELA. pago planillas iess mes de noviembre ce. 23896 ch. 10271	SOBREGIRO TECNICO	-9.127,12	✓
15/8/2019	CE100759	201030103	0,00	8.908,51	Cheque manual No. 5872 banco bolivariano-Corriente - 1205005243 Benef.: ORTEGA SOLIS MAYRA GABRIELA. PAGO PLANILLA IESS MES DE JULIO 2019 CH_5872 BANCO BOLIVARIANO ORTEGA MAYRA CE_23366	SOBREGIRO TECNICO	-8.908,51	✓

14/3/2019	CE90660	201030103	0,00	8.840,19	Cheque manual No. 9607 banco pichincha-Corriente - 3186086904 Benef.: ORTEGA SOLIS MAYRA GABRIELA. pago planillas iess febrero 2019 ortega Mayra ch_9607 banco pichincha	SOBREGIRO TECNICO	-8.840,19	✓
14/1/2019	CE85756	201030103	0,00	8.718,97	Cheque manual No. 9502 banco pichincha-Corriente - 3186086904 Benef.: ORTEGA SOLIS MAYRA GABRIELA. PAGO DE PLANILLAS IESS DICIEMBRE 2018 CH_9502 BANCO PICHINCHA ORTEGA MAYRA CE_22541	SOBREGIRO TECNICO	-8.718,97	✓
10/9/2019	CE101086	201030103	0,00	8.397,32	Cheque manual No. 10029 banco pichincha-Corriente - 3186086904 Benef.: ORTEGA SOLIS MAYRA GABRIELA. pago planillas iess agosto 2019 ch_10029 banco pichincha ortega mayra ce_23514	SOBREGIRO TECNICO	-8.397,32	✓
15/11/2019	CE106114	201030103	0,00	8.334,85	Cheque manual No. 5958 banco bolivariano-Corriente - 1205005243 Benef.: ORTEGA SOLIS MAYRA GABRIELA. planillas iess mes de octubre ce#23775 cheque banco bolivariano #5958	SOBREGIRO TECNICO	-8.334,85	✓
12/4/2019	CE92219	201030103	0,00	8.320,97	Cheque manual No. 9677 banco pichincha-Corriente - 3186086904 Benef.: ORTEGA SOLIS MAYRA GABRIELA. pago planilla iess marzo 2019 banco pichincha ch_9677 ortega Mayra ce_22863	SOBREGIRO TECNICO	-8.320,97	✓
14/10/2019	CE101875	201030103	0,00	8.205,43	Cheque manual No. 10101 banco pichincha-Corriente - 3186086904 Benef.: ORTEGA SOLIS MAYRA GABRIELA. PAGO DE PLANILLAS IESS MES DE SEPTIEMBRE NRO CHEQUE. 10101 BCO PICHINCHA ORTEGA MAYRA CE. 23635	SOBREGIRO TECNICO	-8.205,43	✓
10/7/2019	CE97983	201030103	0,00	8.174,97	Cheque manual No. 5851 banco bolivariano-Corriente - 1205005243 Benef.: ORTEGA SOLIS MAYRA GABRIELA. pago planilla del iess junio 2019 ch_5851 banco bolivariano \$8174,97 ortega Mayra ce_23253	SOBREGIRO TECNICO	-8.174,97	✓
13/5/2019	CE92837	201030103	0,00	7.866,99	Cheque manual No. 9731 banco pichincha-Corriente - 3186086904 Benef.: ORTEGA SOLIS MAYRA GABRIELA. pago planillas iess abril 2019 ch_9731 banco pichincha ortega Mayra ce_22978	BREGIRO TECNICO	-7.866,99	✓
4/1/2019	CE85438	201030103	0,00	7.000,00	Cheque manual No. 5718 banco bolivariano-Corriente - 1205005243 Benef.: AUSTRO DISTRIBUCIONES AUSTRODIS CIA LTDA. CRUCE DE VALORES DEL BANCO BOLIVARIANO AL BANCO PICHINCHA POR 7000,00 CH_5718 CE_22461	BREGIRO TECNICO	-7.000,00	✓
27/3/2019	CE91743	201030103	0,00	7.000,00	Cheque manual No. 5767 banco bolivariano-Corriente - 1205005243 Benef.: AUSTRO DISTRIBUCIONES AUSTRODIS CIA. LTDA.. cruce de valores del banco bolivariano ch_5767 al banco pichincha por \$7000,00 ce_22802	SOBREGIRO TECNICO	-7.000,00	✓
22/1/2019	CE85868	201030103	0,00	6.000,00	Cheque manual No. 5725 banco bolivariano-Corriente - 1205005243 Benef.: AUSTRO DISTRIBUCIONES AUSTRODIS CIA LTDA. cruce de valores del banco bolivariano ch_5725 por 6000,00 al banco pichincha ce_22580	SOBREGIRO TECNICO	-6.000,00	✓
25/7/2019	CE98432	201030103	0,00	5.000,00	Cheque manual No. 9942 banco pichincha-Corriente - 3186086904 Benef.: vintimilla rodas jorge eduardo. ABONO PRESTAMO SOCIO JORGE VINTIMILLA (2) CH_9942 BANCO PICHINCHA BENEFICIARIO SR. RICARDO CANALES CE_23337	SOBREGIRO TECNICO	-5.000,00	✓
25/7/2019	CE98431	201030103	0,00	5.000,00	Cheque manual No. 9941 banco pichincha-Corriente - 3186086904 Benef.: vintimilla rodas jorge eduardo. ABONO PRESTAMO SOCIO JORGE VINTIMILLA (1) CH_9941 BANCO PICHINCHA BENEFICIARIO SR. RICARDO CANALES CE_23336	SOBREGIRO TECNICO	-5.000,00	✓
10/5/2019	CE92819	201030103	0,00	5.000,00	Cheque manual No. 5797 banco bolivariano-Corriente - 1205005243 Benef.: AUSTRO DISTRIBUCIONES AUSTRODIS CIA. LTDA.. cruce de valores del banco BOLIVARIANO ch_5797 al banco pichincha por \$5000,00 ce_22975	SOBREGIRO TECNICO	-5.000,00	✓
27/2/2019	CE90359	201030103	0,00	5.000,00	Cheque manual No. 1894 banco internacional-Corriente - 5100615927 Benef.: vintimilla rodas jorge eduardo. ABONO A PRESTAMO SOCIO JORGE VINTIMILLA CHEQUE NRO. 1894 CE_22731	SOBREGIRO TECNICO	-5.000,00	✓
23/4/2019	CE92378	201030103	0,00	4.000,00	Cheque manual No. 5781 banco bolivariano-Corriente - 1205005243 Benef.: AUSTRO DISTRIBUCIONES AUSTRODIS CIA. LTDA.. CRUCE DE VALORES DEL BANCO BOLIVARIANO AL BANCO PICHINCHA POR UN VALOR DE 4000,00 CH_5781 CE_22907	SOBREGIRO TECNICO	-4.000,00	✓
22/1/2019	CE85869	201030103	0,00	4.000,00	Cheque manual No. 1876 banco internacional-Corriente - 5100615927 Benef.: AUSTRO DISTRIBUCIONES AUSTRODIS CIA LTDA. cruce de valores del banco internacional ch_1876 por 4000,00 al banco pichincha ce_22581	SOBREGIRO TECNICO	-4.000,00	✓
30/11/2019	CE108061	201030103	3.000,00	0,00	CHEQUE MANUAL NO. 5959 BANCO BOLIVARIANO-CORRIENTE - 1205005243 BENEF.: AUSTRO DISTRIBUCIONES . TRANSFER DE FONDOS BANCO BOLIVARIANO AL PICHINCHA REF. CE 23779 CH. 5959	SOBREGIRO TECNICO	3.000,00	✓
15/11/2019	CE106213	201030103	0,00	3.000,00	Cheque manual No. 5959 banco bolivariano-Corriente - 1205005243 Benef.: AUSTRO DISTRIBUCIONES . transfer de fondos banco bolivariano al pichincha ref. ce 23779 ch. 5959	SOBREGIRO TECNICO	-3.000,00	✓
8/8/2019	CE100077	201030103	0,00	3.000,00	Cheque manual No. 1913 banco internacional-Corriente - 5100615927 Benef.: AUSTRO DISTRIBUCIONES AUSTRODIS CIA LTDA. CRUCE DE VALORES DEL BANCO INTERNACIONAL AL BANCO BOLIVARIANO CH_1913 CE	SOBREGIRO TECNICO	-3.000,00	✓
10/5/2019	CE92821	201030103	0,00	3.000,00	Cheque manual No. 1900 banco internacional-Corriente - 5100615927 Benef.: AUSTRO DISTRIBUCIONES AUSTRODIS CIA. LTDA.. cruce de valores del banco internacional ch_1900 al banco pichincha por \$3000,00 ce_22976	BREGIRO TECNICO	-3.000,00	✓
13/2/2019	CE90029	201030103	0,00	3.000,00	Cheque manual No. 1882 banco internacional-Corriente - 5100615927 Benef.: AUSTRO DISTRIBUCIONES AUSTRODIS CIA LTDA. CREUCE DE VALORES DEL BANCO INTERNACIONAL CH_1882 A BANCO PICHINCHA POR 3000,00 CE_22644	SOBREGIRO TECNICO	-3.000,00	✓
30/9/2019	CE102046	201030103	2.288,69	0,00	CHEQUE MANUAL NO. 10030 BANCO PICHINCHA-CORRIENTE - 3186086904 BENEF.: SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS, VALORES Y SEGUROS. PAGO POR CONCEPTO DE CONTRIBUCION SOCIETARIA A LA SUPER DE COMPANIAS POR 2288.69 CH_10030 BANCO PICHINCHA CE_23515	SOBREGIRO TECNICO	2.288,69	✓
10/9/2019	CE101088	201030103	0,00	2.288,69	Cheque manual No. 10030 banco pichincha-Corriente - 3186086904 Benef.: SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS, VALORES Y SEGUROS. PAGO POR CONCEPTO DE CONTRIBUCION SOCIETARIA A LA SUPER DE COMPANIAS por 2288.69 ch_10030 banco pichincha ce_23515	SOBREGIRO TECNICO	-2.288,69	✓
13/2/2019	CE90028	201030103	0,00	2.000,00	Cheque manual No. 5743 banco bolivariano-Corriente - 1205005243 Benef.: AUSTRO DISTRIBUCIONES AUSTRODIS CIA LTDA. CRUCE DE VALORES DEL BANCO BOLIVARIANO CH_5743 AL BANCO PICHINCHA POR 2000,00 CE_22643	SOBREGIRO TECNICO	-2.000,00	✓
30/1/2019	CE88762	201030103	0,00	1.500,00	Cheque manual No. 1880 banco internacional-Corriente - 5100615927 Benef.: AUSTRO DISTRIBUCIONES AUSTRODIS CIA LTDA. cruce de valores del banco internacional ch_1880 al banco pichincha ce_22596	SOBREGIRO TECNICO	-1.500,00	✓

30/1/2019	CE88761	201030103	0,00	1.500,00	Cheque manual No. 5731 banco bolivariano-Corriente - 1205005243 Benef.: AUSTRO DISTRIBUCIONES AUSTRODIS CIA LTDA. cruce de valores del banco bolivariano ch_5713 al banco pichincha por 1500,00 ce_22595	SOBREGIRO TECNICO	-1.500,00	✓
20/2/2019	CE90141	201030103	0,00	400,00	Cheque manual No. 5746 banco bolivariano-Corriente - 1205005243 Benef.: ORTEGA SOLIS MAYRA GABRIELA. pago de multas mrl por presentación tardía del informe empresarial (utilidades año 2015 y 2016) ch_5746 banco bolivariano ortega Mayra	SOBREGIRO TECNICO	-400,00	✓
16/5/2019	CE92928	201030103	0,00	314,34	Cheque manual No. 9758 banco pichincha-Corriente - 3186086904 Benef.: ORTEGA SOLIS MAYRA GABRIELA. pago exoneración del impuesto anual sobre propiedad de vehiculos placa abh2464 camión pequeño cuenca ch_9758 banco pichincha	SOBREGIRO TECNICO	-314,34	✓
12/2/2019	CE89999	201030103	0,00	208,00	Cheque manual No. 5738 banco bolivariano-Corriente - 1205005243 Benef.: SERVICIO NACIONAL DE DERECHOS INTELLECTUALES. pago renovaion nombre comercial austro distribuciones ch_5738 banco bolivariano ortega Mayra ce_22635	SOBREGIRO TECNICO	-208,00	✓
11/1/2019	CE85711	201030103	0,00	181,88	Cheque manual No. 1875 banco internacional-Corriente - 5100615927 Benef.: ORTEGA SOLIS MAYRA GABRIELA. pago SERVICIO DE AGUA POTABLE y pago servicio luz eléctrica diciembre 2018 ch_1875 banco internacional ortega Mayra	SOBREGIRO TECNICO	-181,88	✓
13/9/2019	CE101263	201030103	0,00	178,06	Cheque manual No. 5900 banco bolivariano-Corriente - 1205005243 Benef.: ORTEGA SOLIS MAYRA GABRIELA. pago servicios básicos luz serv nro.749471 160,63 agua serv.nro 17,43 ch_5900 banco bolivariano ortega mayra ce_23580	SOBREGIRO TECNICO	-178,06	✓
8/8/2019	CE100079	201030103	0,00	176,46	Cheque manual No. 1914 banco internacional-Corriente - 5100615927 Benef.: ORTEGA SOLIS MAYRA GABRIELA. PAGO SERVICIOS BASICOS LUZ Y AGUA CH_1914 BANCO INTERNACIONAL ORTEGA MAYRA CE_23365	SOBREGIRO TECNICO	-176,46	✓
14/10/2019	CE101876	201030103	0,00	172,38	Cheque manual No. 5923 banco bolivariano-Corriente - 1205005243 Benef.: ORTEGA SOLIS MAYRA GABRIELA. PAGO SERVICIOS BASICOS MES DE SEPTIEMBRE CHE.BACO BOLIBARIANO NRO. 5923 ORTEGA MAYRA CE.23636	SOBREGIRO TECNICO	-172,38	✓
10/7/2019	CE97986	201030103	0,00	167,46	Cheque manual No. 5852 banco bolivariano-Corriente - 1205005243 Benef.: ORTEGA SOLIS MAYRA GABRIELA. pago servicios básicos luz código 749471 \$150,98 agua código 39017 \$16,49 ch_5852 banco bolivariano ortega Mayra ce_23254	SOBREGIRO TECNICO	-167,46	✓
12/4/2019	CE92233	201030103	0,00	153,13	Cheque manual No. 5771 banco bolivariano-Corriente - 1205005243 Benef.: ORTEGA SOLIS MAYRA GABRIELA. PAGO PLANILLAS LUZ NRO SERVICIO 140649 \$135,70 PAGO AGUA NRO SERVICIO 39017 \$17,43 ORTEGA MAYRA BANCO BOLIVARIANO CH_5771 CE_22864	SOBREGIRO TECNICO	-153,13	✓
14/3/2019	CE90661	201030103	0,00	125,35	Cheque manual No. 5750 banco bolivariano-Corriente - 1205005243 Benef.: ORTEGA SOLIS MAYRA GABRIELA. PAGO MATRICULACION VEHICULAR TBB1722 CUENCA ch_5750 banco bolivariano ortega Mayra por \$125,35 ce_22740	SOBREGIRO TECNICO	-125,35	✓
14/3/2019	CE90663	201030103	0,00	124,22	Cheque manual No. 5751 banco bolivariano-Corriente - 1205005243 Benef.: ORTEGA SOLIS MAYRA GABRIELA. PAGO MATRICULACION VEHICULAR TBB2593 Ambato ortega Mayra ch_5751 banco bolivariano \$124,22 ce_22741	SOBREGIRO TECNICO	-124,22	✓
30/11/2019	CE108069	201030103	94,58	0,00	CHEQUE MANUAL NO. 5951 BANCO BOLIVARIANO-CORRIENTE - 1205005243 BENEF.: ORTEGA SOLIS MAYRA GABRIELA. MATRICULACIÓN VEHICULAR 2019 VEHICULO HIUNDAY TBF1919 CH.5951 CE. 23765	SOBREGIRO TECNICO	94,58	✓
7/11/2019	CE105005	201030103	0,00	94,58	Cheque manual No. 5951 banco bolivariano-Corriente - 1205005243 Benef.: ORTEGA SOLIS MAYRA GABRIELA. matriculación vehicular 2019 vehiculo hiunday tbf1919 ch.5951 ce. 23765	SOBREGIRO TECNICO	-94,58	✓
11/11/2019	CE105022	201030103	0,00	80,40	Cheque manual No. 10193 banco pichincha-Corriente - 3186086904 Benef.: maria soledad larrea lalama. para pago de matrículas, rodaje y consejo ce. 23766 y cheque banco pichincha nro. 10193	SOBREGIRO TECNICO	-80,40	✓
			<b>48.510,39</b>	<b>301.821,97</b>	<b>Total cheques girados de forma manual en el ejercicio 2019</b>		<b>-273.311,58</b>	<b>T</b>

**Conclusión:** En la cuenta 201030103 Sobregiro Técnico, la compañía lleva el control de los cheques girados y no cobrados del banco Pichincha, Bolivariano e Internacional, cuando se registra en esta cuenta cada cheque emitido se duplica el proceso de conciliación de bancos que genera un mayor uso de horas de trabajo y no es recomendable. Sugerimos revisar el proceso y aplicar la siguiente alternativa; trasladar el valor total al cierre de cada mes y al primer día del mes siguiente reversarlo, el traslado de los valores se lo debe hacer después de la conciliación bancaria de cada cuenta y este será el anexo que sustenta la transacción aplicada en el proceso, el anexo de los cheques pendientes de pago no fue proporcionado por el área contable.

Evidenciamos también que la compañía utiliza 2 formas de giro de cheques: giro manual y giro en el sistema. Los giros manuales son una debilidad de control del proceso; el sistema lleva la secuencia en la emisión de los cheques de manera automática, pero cuando hay giros manuales (procesos fuera del sistema), el sistema pierde el control por lo cual obliga a que se hagan modificaciones en las bases. Sugerimos emitir cheques únicamente mediante el uso del sistema; a continuación presentamos el detalle de cheques emitidos de forma manual durante el ejercicio 2019, el cual asciende en US\$ 273.311,58.

*Tabla 53. Saldo de caja chica general*

COD_CUENTA	ALIAS	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL	Plur
1	ACTIVO	352.318,12	-137.558,71	2.656.469,98	
101	ACTIVO CORRIENTE	339.836,48	-145.265,93	1.905.367,07	
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	-13.917,39	3.959,20	57.842,44	
1010101	CAJA	100,00	-100,00	40,00	✓
101010102	CAJA CHICA GENERAL	100,00	-100,00	40,00	✓
10101010239	CAJA CHICA AMBATO CENTRO	100,00	-100,00	40,00	✓

*Tabla 54. Mayor de Caja Chica*

COD_CUENTA	DEBE_DETALLE	HABER_DETALLE	NOTAS_DETALLE	DETALLE_CUENTA
10101010239	40		0 Apertura Periodo Contable 01/0 CAJA CHICA AMBATO CENTRO	
10101010239	100		0 Reposición Caja Chica ALMAC CAJA CHICA AMBATO CENTRO	
10101010239	0	100	100 Reposición Caja Chica ALMACEN Nro. R CAJA CHICA AMBATO CENTRO	

**Conclusión:** Se verifico el saldo del balance general de caja chica con los mayores para la comprobación de saldos, la contadora indica que la empresa no realiza arqueos de caja.

## Anexo 36. Saldos de antigüedad de cuentas por cobrar

EJCxC-PT

01/06

**NOMBRE DE LA EMPRESA:** Austro Distribuciones Austrodis Cía. Ltda.

**TIPO DE AUDITORÍA:** Auditoría Financiera

**PERIODO:** Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2019.

**COMPONENTE:** Cuentas por cobrar

**NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO:** Análisis de antigüedad de cuentas por cobrar

Tabla 55. Saldos de antigüedad de cuentas por cobrar

Composicion de la cartera al 31/ 12/ 2019	Saldos Modulos	Provision cuentas Incobrables	Saldo Balance General	Ajuste Modulos Contable y Cartera	Ajuste de Auditoria	Saldo Balance General Ajustado	S/A
Corriente	1.094.881		1.094.881			1.094.881	✓
1 a 30 dias	21.259		21.259			21.259	✓
31 a 60 dias	6.581		6.581			6.581	✓
61 a 120 dias	2.078		2.078			2.078	✓
121 a 180 dias	3.894		3.894			3.894	✓
181 a 360 dias	7.608		7.608			7.608	✓
361 en adelante	343.328		343.328			343.328	✓
<b>Total Ctas. y Doc. por Cobrar (modulo cartera)</b>	<b>1.479.629</b>		<b>1.479.629</b>			<b>1.479.629</b>	Σ
<b>Total Ctas. y Doc. por Cobrar (modulo cartera)</b>	<b>1.442.179</b>	<b>-161.642</b>	<b>1.280.537</b>	<b>37.449</b>	<b>-219.135</b>	<b>1.098.851</b>	∑

≠

≠

Marcas:

✓ Verificado con el anexo de cuentas por cobrar

**Conclusión:** Partiendo del análisis de las cuentas por cobrar se determinó que en el Balance General al 31 de diciembre del 2019 presenta un saldo neto de US\$ 1.280.537, mientras que en el modulo de control de las cuentas por cobrar se verifica un saldo de US\$ 1.479.629, comparando la informacion se genera un ajuste US\$ 37.449. Asi mismo el saldo de la cuenta con una antigüedad mayor a 365 dias muestra un valor de US\$ 343.328 equivalente al 23% del saldo de la cuenta. sugerimos que la provision de cuentas incobrables cubra los valores pendiente de cobro con antigüedad mayor a 365 dias.



## Anexo 37. Provisión de Cuentas incobrables

EJCxC-PT

02/06

**NOMBRE DE LA EMPRESA:** Austro Distribuciones Austrodis Cía. Ltda.

**TIPO DE AUDITORÍA:** Auditoría Financiera

**PERIODO:** Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2019.

**COMPONENTE:** Provisión cuentas incobrables

**NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO:** Análisis de la provisión de cuentas incobrables

Tabla 56. Movimiento de la provisión de cuentas incobrables

Cuentas	Descripción	2019	2018	S/A
101020504	Saldo Inicial	-155.991	-150.075	
101020504	Provision del año	-6.041	-6.598	
101020504	Uso de la Provision	389	682	
	<b>Total Provision de cuentas Incobrables</b>	<b>-161.643</b>	<b>-155.991</b>	<b>Σ</b>
	Ajuste sugerido por auditoria	-181.686	0	≠
	<b>Total Provision de cuentas Incobrables ajustada</b>	<b>-343.329</b>	<b>-155.991</b>	<b>I</b>

Tabla 57. Análisis del gasto registrado por cuentas incobrables

Cuentas	Descripción	2019	S/A
52012801	Provision del año	6.041	
52012801	Gasto por baja directa de cuentas por cobrar	38.560	
	<b>Total gasto cuentas incobrables del 2019.</b>	<b>44.601</b>	<b>Σ</b>
	Ajuste sugerido por auditoria	181.686	≠
	<b>Total gasto cuentas incobrables del 2019 ajustado.</b>	<b>226.287</b>	<b>I</b>

FECHA	NOTAS_DETALLE	CUENTA	DEBE	HABER	ASIENTO	S/A
31/12/2019	PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES AÑO 2019	52012801	6.041	0	AJ3410	
31/12/2019	PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES AÑO 2019	101020504	0	6.041	AJ3410	
	<b>Total General</b>		<b>6.041</b>	<b>6.041</b>		<b>I</b>

FECHA	NOTAS_DETALLE	CUENTA	DEBE	HABER	ASIENTO	S/A
31/12/2019	BAJA DE CARTERA POR CUENTAS INCOBRABLES AÑO 2019	52012801	38.560	0	AJ3414	
31/12/2019	BAJA DE CARTERA POR CUENTAS INCOBRABLES AÑO 2019 (PROV	101020504	389	0	AJ3414	
31/12/2019	BAJA DE CARTERA POR CUENTAS INCOBRABLES AÑO 2019	101020502	0	38.949	AJ3414	
	<b>Total General</b>		<b>38.949</b>	<b>38.949</b>		<b>I</b>

**Conclusión:** Al 31 de diciembre del año 2019 y 2018, la provisión de cuentas incobrables cierra con US\$ 161.643 y 155.991 respectivamente. En el presente ejercicio el gasto de las cuentas incobrables se ve afectado por US\$ 6.041 contra la provisión y por US\$ 38.560 contra baja de cartera, incluimos una partida de ajuste por US\$ 181.686 para cubrir la cartera con antigüedad mayor a 365 días.

**Elaborado por:** Ana Gabriela López

**Fecha:** 16/08/2021

## Anexo 38. Cuentas por cobrar segmentadas.

EJCxC-PT

04/06

**NOMBRE DE LA EMPRESA:** Austro Distribuciones Austrodis Cía. Ltda.

**TIPO DE AUDITORÍA:** Auditoría Financiera

**PERIODO:** Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2019.

**COMPONENTE:** Cuentas por cobrar

**NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO:** Análisis de antigüedad de cuentas por cobrar

Tabla 58. Análisis de cuentas por cobrar segmentadas

Cantidad	Cientes	Dolares	%	Comentarios	S/A
18	CLIENTES CON DEUDAS DE 2000 A 2499	40.686	12%		
45	CLIENTES CON DEUDAS DE 500 A 999	32.066	9%		
17	CLIENTES CON DEUDAS DE 1500 A 1999	30.565	9%		
23	CLIENTES CON DEUDAS DE 1000 A 1499	28.384	8%		
1	ECUATORIANA DE ARTEFACTOS S.A. ECASA	23.542	7%		
5	CLIENTES CON DEUDAS DE 3500 A 4000	18.879	5%		
120	CLIENTES CON DEUDAS DE 1 A 499	16.706	5%		
5	CLIENTES CON DEUDAS DE 3000 A 3499	15.850	5%		
1	PROAÑO UBIDIA BYRON ISRAEL	15.153	4%		
5	CLIENTES CON DEUDAS DE 2500 A 2999	13.392	4%		
1	PATIÑO SANTANA JOSE LUIS	10.217	3%		
1	ROSAS MENDIETA YESENIA LUCIA	9.309	3%		
1	LUCERO AGUILAR ISABEL PAMALOU	9.083	3%		
1	VIÑAN LEMA RESURECCION	8.033	2%		
1	ANDES CORPORACION DE DESARROLLO Y SERVIC	6.967	2%		
1	COOP DE AHORRO Y CREDITO CREDIPICHINCHA	6.645	2%		
1	SANCHEZ TRIANA YILDA VERONICA	6.091	2%		
1	DISTRIBUCIONES MALAU S.A. DISTMALAU	5.978	2%		
1	GARRIDO GARRIDO WALTER ABELARDO	5.509	2%		Σ
1	ZAMBRANO ALVAREZ PAMELA CINTHIA	5.109	1%		
1	PATIÑO SANTANA CARMEN VIVIANA	4.841	1%		
1	CHAVEZ RIVERA NATHALY MELYNA	4.573	1%		
1	MORENO SARANGO ELKIN VICENTE	4.555	1%		
1	PONLUISA CONDO BERNARDINO	4.418	1%		
1	HERNANDEZ LASCANO ADRIANA GABRIELA	4.393	1%		
1	BUENAVENTURA ANDRADE ERLY DARLAN **CREDITO CERRADO**	4.249	1%		
1	MORA CASTELLANOS CARLOS ANTONIO	4.105	1%		
1	MORENO GUERRERO HERNAN ROLANDO	4.031	1%		
258	<b>TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR</b>	<b>343.328</b>	<b>100%</b>	24 clientes US\$ 136.650.45, equivalente al 40%de este saldo	<b>∑</b>

Marcas: **v** Verificado con el anexo de cuentas por cobrar

**Conclusión:** El siguiente análisis muestra las cuentas con antigüedad mayor a 365 días con un total US\$ 343.328 y lo forman 258 clientes agrupados por importancia en valores por cobrar; así observamos que tenemos 24 clientes con deudas US\$ 136.650,45 y representa el 40%; 18 clientes con deudas US\$ 40.686 con 12%; 45 clientes con deudas de US\$ 32.066 con el 9%; 7 clientes con deudas de US\$ 30.565 con el 9%; y así los demás clientes. Consideramos que la compañía debe realizar la gestión de cobro de maneras inmediatas mediante un plan efectivo, un plan efectivo sería involucrando al área de cartera, ventas y financiero, incluyendo esta tarea en sus indicadores de gestión con medición de cada 15 días, el objetivo sugerido es cero cuentas por cobrar mayor a 365 días. También hay que fortalecer las políticas de ventas, cartera y financiero de tal manera que se proteja el capital de trabajo y la rentabilidad del negocio.

**Elaborado por:** Ana Gabriela López

**Fecha:** 17/08/2021

## Anexo 39. Comparativo de Libros vs Anexo de Cuentas por cobrar

**NOMBRE DE LA EMPRESA:** Austro Distribuciones Austrodis Cía. Ltda.

**TIPO DE AUDITORÍA:** Auditoría Financiera

**PERIODO:** Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2019.

**COMPONENTE:** Cuentas por cobrar

**NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO:** Comparativo de Libros vs Anexo Cuentas por Cobrar

ID_FACTURA	ID_CUENTE	RAZON_SOCIAL	FECHA_FACTURA	FECHA_VENCIMIENTO	NUMERO	BASE_14	BASE0	DESCUENTO	IVA	TOTAL	VA	
2814	01042794000	FARFAN PATIÑO DIANA LUCIA	2/12/2011	1/1/2012	001002-517	575,83	0	0	0	69,1	645	✓
3035	130758927300	GILER CEDENO GERMIXON REIMUNDY	13/12/2011	12/1/2012	001001-51318	323,8	0	0	0	38,86	363	✓
3044	150061870500	ACOSTA CAÑARTE PAUL RODRIGO	19/12/2011	18/1/2012	001001-52735	68,4	0	0	0	8,21	77	✓
2862	092895718200	HERNANDEZ LASCANO ADRIANA GABRIELA	21/12/2011	20/1/2012	001001-52803	2253,56	0	0	0	270,43	2.524	✓
2815	01042794000	FARFAN PATIÑO DIANA LUCIA	22/12/2011	21/1/2012	001002-849	291,16	0	0	0	34,94	326	✓
3053	060269729400	GUSNAY SELA JOSE MANUEL*CREDITO CERRADO*	2/1/2012	1/2/2012	001001-54052	1314,25	0	0	0	157,71	1.472	✓
3318	189172668200	COOP DE AHORRO Y CREDITO CREDIPICHINCHA	9/1/2012	8/2/2012	222222-175	0	502,79	0	0	0	503	✓
3050	060269729400	GUSNAY SELA JOSE MANUEL*CREDITO CERRADO*	20/1/2012	19/2/2012	001001-822	725,24	0	0	0	87,03	812	✓
3051	060269729400	GUSNAY SELA JOSE MANUEL*CREDITO CERRADO*	20/1/2012	19/2/2012	001001-824	552,43	0	0	0	66,29	619	✓
3052	060269729400	GUSNAY SELA JOSE MANUEL*CREDITO CERRADO*	20/1/2012	19/2/2012	001001-50646	773,13	0	0	0	92,78	866	✓
3330	180170619100	NUÑEZ CALERO ESTHELA ELIZABETH	24/1/2012	23/2/2012	222222-191	0	271,49	0	0	0	271	✓
3177	092728656700	ASANZA BRIONES ANGEL STEVEN	7/2/2011	9/3/2011	222222-467	0	723,14	0	0	0	723	✓
2843	120576898700	MONCADA BURGOS BELGICA MARIA	29/2/2012	30/3/2012	001001-53595	1338,38	0	0	0	160,61	1.499	✓
3197	092895718200	HERNANDEZ LASCANO ADRIANA GABRIELA	11/2/2012	12/3/2012	222222-826	0	477,79	0	0	0	478	✓
3036	130758927300	GILER CEDENO GERMIXON REIMUNDY	10/2/2012	11/3/2012	001001-52542	926,55	0	0	0	111,19	1.038	✓
7672	189171296700	CEPIA	11/3/2012	10/4/2012	001001-53350	0	25,66	0	0	0	26	✓
3196	092895718200	HERNANDEZ LASCANO ADRIANA GABRIELA	1/5/2012	31/5/2012	222222-913	0	347,76	0	0	0	348	✓
3334	180170619100	NUÑEZ CALERO ESTHELA ELIZABETH	29/4/2012	29/5/2012	222222-238	0	46,49	0	0	0	46	✓
3198	092895718200	HERNANDEZ LASCANO ADRIANA GABRIELA	16/4/2012	16/5/2012	222222-914	0	347,76	0	0	0	348	✓
3047	189172668200	COOP DE AHORRO Y CREDITO CREDIPICHINCHA	12/4/2012	12/5/2012	001002-1817	149,41	0	0	0	17,93	167	✓
3332	180170619100	NUÑEZ CALERO ESTHELA ELIZABETH	11/4/2012	11/5/2012	222222-234	0	103,24	0	0	0	103	✓
3184	092639224200	ZAMBRANO ALVAREZ PAMELA CINTHIA	2/1/2011	14/6/2011	222222-58	0	544,76	0	0	0	545	✓
3379	091819329300	MORAN HOLGUIN GEOVANNY J. (CR. CERRADO)	28/5/2012	27/6/2012	222222-32	0	262,79	0	0	0	263	✓
2744	190078448700	CALLE CHUMBI RITA FERNANDA	28/5/2012	27/6/2012	002001-2078	693,1	0	0	0	83,17	776	✓
2743	190078448700	CALLE CHUMBI RITA FERNANDA	28/5/2012	27/6/2012	002001-2079	168,33	0	0	0	20,2	189	✓
2741	190078448700	CALLE CHUMBI RITA FERNANDA	28/5/2012	27/6/2012	002001-2077	772,37	0	0	0	92,68	865	✓
3376	091819329300	MORAN HOLGUIN GEOVANNY J. (CR. CERRADO)	27/5/2012	26/6/2012	222222-31	0	262,79	0	0	0	263	✓
3375	091819329300	MORAN HOLGUIN GEOVANNY J. (CR. CERRADO)	21/5/2012	20/6/2012	222222-30	0	262,79	0	0	0	263	✓
3199	092895718200	HERNANDEZ LASCANO ADRIANA GABRIELA	19/5/2012	18/6/2012	222222-912	0	347,76	0	0	0	348	✓
3333	180170619100	NUÑEZ CALERO ESTHELA ELIZABETH	13/5/2012	12/6/2012	222222-235	0	103,25	0	0	0	103	✓
2978	0802215251	CAICEDO VALENCIA DARWIN JOEL	8/5/2012	7/6/2012	001001-54598	2503,73	0	0	0	300,45	2.804	✓
2646	091356373000	FREIRE BELTRAN SEGUNDO EDINSON	21/3/2012	19/6/2012	002001-1471	432,75	0	0	0	51,93	485	✓
3178	092639224200	ZAMBRANO ALVAREZ PAMELA CINTHIA	11/6/2011	11/7/2011	222222-83	0	798,94	0	0	0	799	✓
3174	09264557100	COMPUSTRONG S.A	19/6/2011	19/7/2011	222222-91	0	569,49	0	0	0	569	✓
3178	091819329300	MORAN HOLGUIN GEOVANNY J. (CR. CERRADO)	24/6/2012	24/7/2012	222222-37	0	296,79	0	0	0	297	✓
3377	091819329300	MORAN HOLGUIN GEOVANNY J. (CR. CERRADO)	3/6/2012	3/7/2012	222222-33	0	262,79	0	0	0	263	✓
3195	092895718200	HERNANDEZ LASCANO ADRIANA GABRIELA	3/6/2012	3/7/2012	222222-911	0	347,76	0	0	0	348	✓
3179	092639224200	ZAMBRANO ALVAREZ PAMELA CINTHIA	11/7/2011	10/8/2011	222222-84	0	798,94	0	0	0	799	✓
3176	09264557100	COMPUSTRONG S.A	18/7/2011	17/8/2011	222222-92	0	569,49	0	0	0	569	✓
3049	189172668200	COOP DE AHORRO Y CREDITO CREDIPICHINCHA	20/7/2011	19/8/2011	001001-48333	601,22	0	0	0	72,15	673	✓
2740	190078448700	CALLE CHUMBI RITA FERNANDA	31/7/2012	30/8/2012	002001-2624	187,38	0	0	0	22,49	210	✓
2739	190078448700	CALLE CHUMBI RITA FERNANDA	23/7/2012	22/8/2012	002001-2527	394,38	0	0	0	47,33	442	✓
3371	091548040400	DIAZ MEZA JORGE OLMEDO	4/7/2012	3/8/2012	222222-281	0	429,69	0	0	0	430	✓
3180	092639224200	ZAMBRANO ALVAREZ PAMELA CINTHIA	10/8/2011	9/9/2011	222222-85	0	798,94	0	0	0	799	✓
3048	189172668200	COOP DE AHORRO Y CREDITO CREDIPICHINCHA	18/8/2011	17/9/2011	001001-48264	4733,41	0	0	0	568,01	5.301	✓
3183	092639224200	ZAMBRANO ALVAREZ PAMELA CINTHIA	20/8/2011	19/9/2011	222222-93	0	569,49	0	0	0	569	✓
2745	0704007681	MOROCHO BELDUMA JUAN ELIAS	30/8/2012	29/9/2012	002001-2826	87,33	0	0	0	10,48	98	✓
3374	091548040400	DIAZ MEZA JORGE OLMEDO	5/8/2012	4/9/2012	222222-282	0	429,69	0	0	0	430	✓
3181	092639224200	ZAMBRANO ALVAREZ PAMELA CINTHIA	11/9/2011	11/10/2011	222222-86	0	798,94	0	0	0	799	✓
3175	09264557100	COMPUSTRONG S.A	19/9/2011	19/10/2011	222222-94	0	569,49	0	0	0	569	✓
26329	170877397100	VALLEJO SANTACRUZ MIRIAM CECIBEL	3/10/2011	3/10/2011	222221-62	0	320,79	0	0	0	321	✓
26330	170877397100	VALLEJO SANTACRUZ MIRIAM CECIBEL	18/10/2011	18/10/2011	222221-63	0	620,79	0	0	0	621	✓
2746	0704007681	MOROCHO BELDUMA JUAN ELIAS	29/9/2012	29/10/2012	002002-2826	87,33	0	0	0	10,48	98	✓
2742	190078448700	CALLE CHUMBI RITA FERNANDA	25/9/2012	25/10/2012	002002-2077	772,37	0	0	0	92,68	865	✓
3373	091548040400	DIAZ MEZA JORGE OLMEDO	17/9/2012	17/10/2012	222222-142	0	624,79	0	0	0	625	✓
3372	091548040400	DIAZ MEZA JORGE OLMEDO	3/9/2012	3/10/2012	222222-283	0	429,69	0	0	0	430	✓
3182	092639224200	ZAMBRANO ALVAREZ PAMELA CINTHIA	10/10/2011	9/11/2011	222222-87	0	798,95	0	0	0	799	✓
2728	110321998400	QUIÑÓNEZ ROJAS CECILIA. CREDITO CERRADO	31/10/2012	30/11/2012	002001-3479	650,8	0	0	0	78,1	729	✓
2727	110321998400	QUIÑÓNEZ ROJAS CECILIA. CREDITO CERRADO	31/10/2012	30/11/2012	002001-3477	681,41	0	0	0	81,77	763	✓
2721	110251531700	SUIN PINZON LENNY EDILIA C. CERRADO	22/10/2012	21/11/2012	002001-3316	969,2	0	0	0	116,3	1.086	✓
2980	0802215251	CAICEDO VALENCIA DARWIN JOEL	18/10/2012	17/11/2012	001001-58618	95,28	0	0	0	11,43	107	✓
2657	010471868900	BARZALLO PACHECO NELSON JULIO (CREDITO CERRADO)	11/10/2012	10/11/2012	002001-3176	455,05	0	0	0	54,61	510	✓
2979	0802215251	CAICEDO VALENCIA DARWIN JOEL	8/10/2012	7/11/2012	001001-58609	797	0	0	0	95,64	893	✓
26437	1308716974	CONFORME DANILO	27/9/2011	31/12/2011	001001-50774	0	39,79	0	0	0	40	✓
2730	110321998400	QUIÑÓNEZ ROJAS CECILIA. CREDITO CERRADO	28/11/2012	28/12/2012	002001-3739	370,32	0	0	0	44,44	415	✓
2722	110251531700	SUIN PINZON LENNY EDILIA C. CERRADO	21/11/2012	21/12/2012	002001-3317	242,82	0	0	0	29,14	272	✓
2729	110321998400	QUIÑÓNEZ ROJAS CECILIA. CREDITO CERRADO	8/11/2012	8/12/2012	002001-3548	141,29	0	0	0	16,95	158	✓
7936	180246648000	ESTRADA SALAZAR CARLOS DAVI	17/4/2012	4/12/2012	001002-1865	0	283,36	0	0	0	283	✓
<b>TOTAL ANEXO DE CARTERA CASTIGADA 2019</b>						<b>25.129,01</b>	<b>14.988,86</b>	<b>0,00</b>	<b>3.015,51</b>	<b>43.133</b>	<b>✓</b>	
52012801 GTO PROVISION CTAS INCOBRABLE SEGUN P&G										44.601	✓	
Diferencia										-1.468	✗	

## Anexo 40. Base transaccional de los Registros de Compra y Ventas 2019

EJINV-PT  
01/07

**NOMBRE DE LA EMPRESA:** Austro Distribuciones Austrodis Cía. Ltda.

**TIPO DE AUDITORÍA:** Auditoría Financiera

**PERIODO:** Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2019.

**COMPONENTE:** Inventarios

**NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO:** Base transaccional de los Registros de Compra y Ventas 2019

Tabla 59. Registro de Compras y Costo de Ventas 2019

FECHA	Mes	COD_CUEN	Neto	NOTAS_DETALLE	SALDO	NOTAS_LD	TIPO
26/3/2019	3	101030609	-91,989	CALDERO RECORTADO #60 PR - u60d	-92	Costo de Ventas PACHECO PACHECO MARCO ADRIAN, Factura Nro.: 001007-3809	COSTO DE VENTA
26/3/2019	3	101030609	-56,60164	CALDERO RECORTADO #50 PR - u60d	-57	Costo de Ventas PACHECO PACHECO MARCO ADRIAN, Factura Nro.: 001007-3809	COSTO DE VENTA
26/3/2019	3	101030609	-37,61422	CALDERO RECORTADO #45 PR - u60d	-38	Costo de Ventas PACHECO PACHECO MARCO ADRIAN, Factura Nro.: 001007-3809	COSTO DE VENTA
26/3/2019	3	101030609	-30,1277	CALDERO RECORTADO #40 PR - u60d	-30	Costo de Ventas PACHECO PACHECO MARCO ADRIAN, Factura Nro.: 001007-3809	COSTO DE VENTA
26/3/2019	3	101030609	-22,43445	CALDERO RECORTADO #36 PR - u60d	-22	Costo de Ventas PACHECO PACHECO MARCO ADRIAN, Factura Nro.: 001007-3809	COSTO DE VENTA
26/3/2019	3	101030609	-65,5142	SET BLACK STONE 7 PZS INDUCCION PR - u60d	-66	Costo de Ventas PACHECO PACHECO MARCO ADRIAN, Factura Nro.: 001007-3809	COSTO DE VENTA
26/3/2019	3	101030609	-60,8985	SARTEN BROWN STONE #28 INDUCCION PR - u60d	-61	Costo de Ventas CORDOVA ALTAMIRANO JOSE LEODAN, Factura Nro.: 001006-1581	COSTO DE VENTA
26/3/2019	3	101030609	-55,03992	SARTEN BROWN STONE #24 INDUCCION PR - u60d	-55	Costo de Ventas CORDOVA ALTAMIRANO JOSE LEODAN, Factura Nro.: 001006-1581	COSTO DE VENTA
26/3/2019	3	101030609	-46,91436	SARTEN BROWN STONE #20 INDUCCION PR - u60d	-47	Costo de Ventas CORDOVA ALTAMIRANO JOSE LEODAN, Factura Nro.: 001006-1581	COSTO DE VENTA
26/3/2019	3	101030609	-62,66442	SARTEN MARBLE 28 CM T/V - u60d	-63	Costo de Ventas CORDOVA ALTAMIRANO JOSE LEODAN, Factura Nro.: 001006-1581	COSTO DE VENTA
26/3/2019	3	101030609	-38,4234	SARTEN MARBLE 24 PR - u60d	-38	Costo de Ventas CORDOVA ALTAMIRANO JOSE LEODAN, Factura Nro.: 001006-1581	COSTO DE VENTA
26/3/2019	3	101030609	-52,98066	SARTEN MARBLE 24 CM T/V - u60d	-53	Costo de Ventas CORDOVA ALTAMIRANO JOSE LEODAN, Factura Nro.: 001006-1581	COSTO DE VENTA
26/3/2019	3	101030609	-34,70208	SARTEN MARBLE 20 - u60d	-35	Costo de Ventas CORDOVA ALTAMIRANO JOSE LEODAN, Factura Nro.: 001006-1581	COSTO DE VENTA
26/3/2019	3	101030609	-30,16944	SARTEN FORGED negro 28 INDUCCION T/V - u60d	-30	Costo de Ventas CORDOVA ALTAMIRANO JOSE LEODAN, Factura Nro.: 001006-1581	COSTO DE VENTA
26/3/2019	3	101030609	-37,82358	SARTEN FORGED negro 20 INDUCCION T/V PR - u60d	-38	Costo de Ventas CORDOVA ALTAMIRANO JOSE LEODAN, Factura Nro.: 001006-1581	COSTO DE VENTA
26/3/2019	3	101030609	-42,67176	SARTEN FORGED negro #28 INDUCCION PR - u60d	-43	Costo de Ventas CORDOVA ALTAMIRANO JOSE LEODAN, Factura Nro.: 001006-1581	COSTO DE VENTA
26/3/2019	3	101030609	-33,1089	SARTEN FORGED negro #24 INDUCCION PR - u60d	-33	Costo de Ventas CORDOVA ALTAMIRANO JOSE LEODAN, Factura Nro.: 001006-1581	COSTO DE VENTA
26/3/2019	3	101030609	-54,43986	SARTEN FORGED GOLD 28 CM T/V PR - u60d	-54	Costo de Ventas CORDOVA ALTAMIRANO JOSE LEODAN, Factura Nro.: 001006-1581	COSTO DE VENTA
26/3/2019	3	101030609	-42,01614	SARTEN FORGED 28CM ROJO INDUCCION PR - u60d	-42	Costo de Ventas CORDOVA ALTAMIRANO JOSE LEODAN, Factura Nro.: 001006-1581	COSTO DE VENTA
26/3/2019	3	101030609	-24,67909	DISPENSADOR DE CAFE 30 TAZAS UM - u60d	-25	Costo de Ventas DAVALOS GARCIA LINDA VERONICA, Factura Nro.: 001006-1579	COSTO DE VENTA
26/3/2019	3	101030609	-92,5056	SARTEN FORGED 24 CM ROJO T/V INDUCCION PR - u60d	-93	Costo de Ventas ALAVA TEJENA CRISTHIAN GREGORIO, Factura Nro.: 001008-2308	COSTO DE VENTA
26/3/2019	3	101030609	-75,19956	SARTEN FORGED 20 CM ROJO T/V INDUCCION PR - u60d	-75	Costo de Ventas ALAVA TEJENA CRISTHIAN GREGORIO, Factura Nro.: 001008-2308	COSTO DE VENTA
26/3/2019	3	101030609	-95,50548	SARTEN FORGED negro 24 INDUCCION T/V PR - u60d	-96	Costo de Ventas ALAVA TEJENA CRISTHIAN GREGORIO, Factura Nro.: 001008-2308	COSTO DE VENTA
26/3/2019	3	101030609	-75,64716	SARTEN FORGED negro 20 INDUCCION T/V PR - u60d	-76	Costo de Ventas ALAVA TEJENA CRISTHIAN GREGORIO, Factura Nro.: 001008-2308	COSTO DE VENTA
25/3/2019	3	101030609	-25,28	DISPENSADOR DE CAFE 30 TAZAS UM	-25	Nota de Crédito 001002-9195 por Devolución a la Factura: 001002-23063 UMCO S.A.	COMPRAS
25/3/2019	3	101030609	-267,34234	UMP.7241 - SARTEN ESMALTADO 20 CM. INDUCCION PR - UNI	-267	Transferencia de Mercaderías Origen: matriz ambato, Destino: Mercaderías en Tránsito	TRANSFERENCIA
25/3/2019	3	101030609	-174,38115	UMP.0535 - BATIDORA 5 VELOCIDADES UMP - UNI	-174	Transferencia de Mercaderías Origen: matriz ambato, Destino: Mercaderías en Tránsito	TRANSFERENCIA
25/3/2019	3	101030609	-24,67909	UM.0109 - DISPENSADOR DE CAFE 30 TAZAS UM - UNI	-25	Transferencia de Mercaderías Origen: matriz ambato, Destino: Mercaderías en Tránsito	TRANSFERENCIA
25/3/2019	3	101030609	-127,87951	BATIDORA 5 VELOCIDADES UMP - u60d	-128	Costo de Ventas PINARGOTE MENENDEZ GEORGE LUBER, Factura Nro.: 001008-2307	COSTO DE VENTA
25/3/2019	3	101030609	-9,39	CALDERO BRILLIANCE #20	-9	Nota de Crédito 001002-9193 por Devolución a la Factura: 001002-21773 UMCO S.A.	COMPRAS
25/3/2019	3	101030609	-4,24	REFRACTARIA RECTANGULAR DE 1050 ML TAPA CUCHARA Y TENEDOR	-4	Nota de Crédito 001002-9194 por Devolución a la Factura: 001002-16192 UMCO S.A.	COMPRAS
25/3/2019	3	101030609	-30,38901	SET LUXURY ROJO 7 PZS PR - u60d	-30	Costo de Ventas FIGUEROA CHIRIBOGA LUIS ALBERTO - FIGUEROA CHIRIBOGA LUIS ALBERTO, Factura Nro.: 001007-3809	COSTO DE VENTA
25/3/2019	3	101030609	-33,3146	EXPRIMIDOR DE CITRICOS DE PALANCA 130W PR - u60d	-33	Costo de Ventas FIGUEROA CHIRIBOGA LUIS ALBERTO - FIGUEROA CHIRIBOGA LUIS ALBERTO, Factura Nro.: 001007-3809	COSTO DE VENTA
1/1/2019	1	101030617	335,5	Apertura Periodo Contable 01/01/2019	336	Estado de Situación Inicial	SALDO INICIAL
				TOTAL TRANSACCIONAL	516,979		
				10103 INVENTARIO FINAL SEGUN ESTADOS FINANCIERO	0		

Activar Windows

## Anexo 41. Costo de Ventas

EJINV-PT

02/07

**NOMBRE DE LA EMPRESA:** Austro Distribuciones Austrodis Cía. Ltda.

**TIPO DE AUDITORÍA:** Auditoría Financiera

**PERIODO:** Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2019.

**COMPONENTE:** Inventario

**NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO:** Costo de Ventas en base a las transacciones realizadas para el periodo 2019.

Tabla 60. Costos de Ventas 2019

FECHA	NUM_ASIENTO_TIPO	DEBE	HABER	NETO	DETALLE_CUENTA	SALDO	NOTAS_LD
21/2/2019	INV68079	12,31295	0	12,31295	COSTO UMCO	12,31	Costo de Ventas GARCES POAQUIZA SEG
21/2/2019	INV68096	66,1708	0	66,1708	COSTO UMCO	66,17	Costo de Ventas GUZMAN VARGAS HENR
21/2/2019	INV68094	3,83408	0	3,83408	COSTO UMCO	3,83	Costo de Ventas CHANCUSI LLIVE HENRY
21/2/2019	INV68094	7,7554	0	7,7554	COSTO UMCO	7,76	Costo de Ventas CHANCUSI LLIVE HENRY
21/2/2019	INV68094	28,9274	0	28,9274	COSTO UMCO	28,93	Costo de Ventas CHANCUSI LLIVE HENRY
21/2/2019	INV68094	34,815	0	34,815	COSTO UMCO	34,82	Costo de Ventas CHANCUSI LLIVE HENRY
21/2/2019	INV68093	0	28,9274	-28,9274	COSTO UMCO	-28,93	Costo por devolución según Fact.: 0010
21/2/2019	INV68093	0	18,788	-18,788	COSTO UMCO	-18,79	Costo por devolución según Fact.: 0010
21/2/2019	INV68093	0	3,82007	-3,82007	COSTO UMCO	-3,82	Costo por devolución según Fact.: 0010
21/2/2019	INV68092	33,4356	0	33,4356	COSTO UMCO	33,44	Costo de Ventas ledesma veloz tatiana v
21/2/2019	INV68091	0	104,44497	-104,44497	COSTO UMCO	-104,44	Costo por devolución según Fact.: 0010
21/2/2019	INV68090	0	23,2662	-23,2662	COSTO UMCO	-23,27	Costo por devolución según Fact.: 0010
21/2/2019	INV68089	0	316,60014	-316,60014	COSTO UMCO	-316,60	Costo por devolución según Fact.: 0010
21/2/2019	INV68088	130,99686	0	130,99686	COSTO UMCO	131,00	Costo de Ventas PACHECO BERNAL JUAN
21/2/2019	INV68088	217,2404	0	217,2404	COSTO UMCO	217,24	Costo de Ventas PACHECO BERNAL JUAN
21/2/2019	INV68087	24,6259	0	24,6259	COSTO UMCO	24,63	Costo de Ventas DUCHI TENESACA SAND
21/2/2019	INV68087	297,4008	0	297,4008	COSTO UMCO	297,40	Costo de Ventas DUCHI TENESACA SAND
21/2/2019	INV68086	15,98821	0	15,98821	COSTO UMCO	15,99	Costo de Ventas TITE PILLAPA JOSELITO H
21/2/2019	INV68086	22,448	0	22,448	COSTO UMCO	22,45	Costo de Ventas TITE PILLAPA JOSELITO H
21/2/2019	INV68086	24,8626	0	24,8626	COSTO UMCO	24,86	Costo de Ventas TITE PILLAPA JOSELITO H
21/2/2019	INV68086	35,45162	0	35,45162	COSTO UMCO	35,45	Costo de Ventas TITE PILLAPA JOSELITO H
21/2/2019	INV68086	60,2554	0	60,2554	COSTO UMCO	60,26	Costo de Ventas TITE PILLAPA JOSELITO H
21/2/2019	INV68086	91,98901	0	91,98901	COSTO UMCO	91,99	Costo de Ventas TITE PILLAPA JOSELITO H
21/2/2019	INV68085	10,59073	0	10,59073	COSTO UMCO	10,59	Costo de Ventas GUANIN OLIVARES CARN
21/2/2019	INV68085	22,448	0	22,448	COSTO UMCO	22,45	Costo de Ventas GUANIN OLIVARES CARN
21/2/2019	INV68085	37,46156	0	37,46156	COSTO UMCO	37,46	Costo de Ventas GUANIN OLIVARES CARN
21/2/2019	INV68085	60,2554	0	60,2554	COSTO UMCO	60,26	Costo de Ventas GUANIN OLIVARES CARN
21/2/2019	INV68085	113,20386	0	113,20386	COSTO UMCO	113,20	Costo de Ventas GUANIN OLIVARES CARN
21/2/2019	INV68084	3,43201	0	3,43201	COSTO UMCO	3,43	Costo de Ventas DAVALOS GARCIA LINDA
21/2/2019	INV68084	8,78286	0	8,78286	COSTO UMCO	8,78	Costo de Ventas DAVALOS GARCIA LINDA
21/2/2019	INV68084	30,2412	0	30,2412	COSTO UMCO	30,24	Costo de Ventas DAVALOS GARCIA LINDA
21/2/2019	INV68084	31,03935	0	31,03935	COSTO UMCO	31,04	Costo de Ventas DAVALOS GARCIA LINDA
21/2/2019	INV68084	31,13954	0	31,13954	COSTO UMCO	31,14	Costo de Ventas DAVALOS GARCIA LINDA
21/2/2019	INV68084	32,13114	0	32,13114	COSTO UMCO	32,13	Costo de Ventas DAVALOS GARCIA LINDA
21/2/2019	INV68084	32,78916	0	32,78916	COSTO UMCO	32,79	Costo de Ventas DAVALOS GARCIA LINDA
21/2/2019	INV68084	36,93885	0	36,93885	COSTO UMCO	36,94	Costo de Ventas DAVALOS GARCIA LINDA
21/2/2019	INV68084	42,02346	0	42,02346	COSTO UMCO	42,02	Costo de Ventas DAVALOS GARCIA LINDA
21/2/2019	INV68084	49,7252	0	49,7252	COSTO UMCO	49,73	Costo de Ventas DAVALOS GARCIA LINDA
	<b>TOTAL COSTO DE VENTA</b>				<b>I</b>	<b>4.254.610,51</b>	

## Anexo 42. Movimiento Contable del Inventario

EJINV-PT  
03/07

**NOMBRE DE LA EMPRESA:** Austro Distribuciones Austrodis Cía. Ltda.

**TIPO DE AUDITORÍA:** Auditoría Financiera

**PERIODO:** Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2019.

**COMPONENTE:** Inventario

**NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO:** Movimiento Contable del Inventario

Figura 22. Movimiento Contable del Inventario.

COD. CUEN	ALIAS	ENERO	FEBRER	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBR	OCTUBR	NOVIEMBR	DICIEMBR	TOTAL
<b>1010306</b>	<b>INVENTARIOS</b>	<b>618.568,98</b>	<b>-22.647,88</b>	<b>-52.554,43</b>	<b>180.098,85</b>	<b>-73.732,97</b>	<b>-111.856,77</b>	<b>61.503,00</b>	<b>-88.934,55</b>	<b>17.189,79</b>	<b>15.756,83</b>	<b>80.133,74</b>	<b>-89.298,84</b>	<b>534.225,76</b>
101030601	CERAMICA ANDINA	347,06	0,00	0,00	0,00	-13,37	0,00	15,03	-14,74	0,00	0,00	-66,72	-56,15	811,11
101030602	FIBRO ACERO	115.963,14	-7.593,01	-12.236,87	-19.395,87	-5.790,27	-4.125,36	2.316,19	-15.208,66	-25,89	22.991,14	9.124,22	3.423,21	89.443,98
101030603	HACEE S.A.	45.544,42	12.145,30	-5.406,90	23.758,25	2.255,36	-17.237,71	-2.715,74	-16.342,60	23.873,82	-12.743,08	12.875,29	17.045,64	83.052,04
101030604	AGIP ECUADOR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
101030606	DEVOLUCION CLIENTES	2.303,80	0,00	0,00	0,00	-423,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.880,09
101030607	ECASA	1.987,68	0,00	0,00	27.521,49	-2.948,19	0,00	-243,30	0,00	0,00	-243,30	-243,30	-973,20	24.857,88
101030608	GRUPE SEB	52.300,55	10.966,12	-32.969,51	66.446,52	-16.917,45	-47.248,40	-620,91	-13.959,26	16.019,27	40.847,04	-6.714,06	-50.785,05	17.364,85
101030609	UMCO FABRICA DE ALUMINIO S.A.	213.383,35	-9.946,26	19.475,61	-4.548,85	-17.924,76	4.799,79	52.521,26	-714,72	-37.645,60	-19.421,59	42.023,04	-26.099,24	215.908,03
101030610	RAMITER	9.495,11	-52,80	-131,93	-294,67	-419,13	-684,67	-158,52	-713,62	-823,92	-415,54	-469,84	343,28	5.673,74
101030612	ECUACYCLO	11.170,12	-1.074,84	-901,63	-702,29	-93,74	-1.282,99	-961,48	-1.123,13	-600,05	-1.066,59	-18,75	-1.725,73	1.598,90
101030613	MOTSUR CIA LTDA.	132.931,57	-24.349,21	-18.108,18	71.428,31	-27.256,23	-50.039,94	-21.769,31	-33.366,26	13.642,23	-12.504,85	17.785,47	-19.338,32	29.035,28
101030614	GERARDO ORTIZ	13.427,13	-56,40	-213,26	1.699,10	-577,94	652,29	-380,25	-409,85	-272,58	163,07	1.199,39	-2.079,28	13.151,43
101030615	HALLEY CORP CIA LTDA	3.424,10	0,00	-39,04	0,00	-6,53	0,00	-7,09	-15,18	-6,58	-1,33	-50,54	-18,19	3.279,55
101030617	VINDORT SU MUEBLE	335,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	335,50
101030618	INDUPIE S. A.	420,09	-3,39	-52,18	-28,31	0,00	-7,71	57,27	-7,14	-26,33	0,00	-20,92	-2,95	328,42
101030620	KVINTEX	51,78	0,00	-1,56	-3,94	0,00	58,32	1,40	-3,12	-15,84	-3,12	0,00	-3,96	79,95
101030621	IMPORTADORA TOMBAMBA	9.788,40	-2.339,25	-1.138,08	5.771,87	-3.132,96	4.573,99	4.028,08	-195,69	156,22	-1.315,82	4.803,55	-3.926,97	17.073,34
101030622	ARSEMARCIM S.A.	370,97	0,00	-7,59	-39,73	0,00	0,00	-16,07	-16,07	0,00	0,00	0,00	-7,59	283,92
101030623	PLUMOBILE DEL ECUADOR	481,25	0,00	0,00	-206,25	0,00	-68,75	0,00	0,00	-68,75	0,00	0,00	0,00	137,50
101030624	MARCIEX S.A.	1.838,26	112,10	-461,08	0,00	0,00	0,00	-96,14	-28,02	-405,04	0,00	-28,02	-402,85	529,20
101030625	INDUGLOB S.A.	2.404,71	-456,23	-362,22	923,54	-418,82	-865,27	3.121,73	0,00	56,64	-166,70	-390,99	-462,01	3.384,38
101030627	CHALLENGER INDUSTRIAL	0,00	0,00	0,00	7.769,67	-315,18	-380,36	407,25	-389,74	1.407,39	0,00	0,00	-434,00	8.065,03
101030628	MVK DISTRIBUCIONES	0,00	0,00	0,00	0,00	250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	250,00
101030629	CREDITOS ITALIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.040,18	0,00	0,00	0,00	0,00	-125,00	915,18
101030630	MENA POZO LUIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40,00
101030631	ALUMINIO INDIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.961,44	-6.426,75	-2.077,48	-1.065,84	-1.517,46	-1.607,79	12.266,14
101030632	HOMERICAL JV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.640,67	-234,16	1.843,39	-1.416,91	3.832,99	6.873,09
101030633	RODRIGUEZ PLUS ALEX (MUEBLES)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	361,62	937,50	0,00	0,00	-551,79	847,33
<b>1010307</b>	<b>MERCADERIAS EN TRANSITO</b>	<b>275,31</b>	<b>453,06</b>	<b>613,80</b>	<b>-1.160,32</b>	<b>8,18</b>	<b>4,09</b>	<b>68,94</b>	<b>1.001,35</b>	<b>5.825,14</b>	<b>-6.873,18</b>	<b>2.127,15</b>	<b>60.927,15</b>	<b>63.270,66</b>
101030701	IMPORTACIONES EN TRANSITO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	63.078,53	63.078,53
101030702	MERCADERIA EN TRANSITO POR TRANSFERENCIA	275,31	453,06	613,80	-1.160,32	8,18	4,09	68,94	1.001,35	5.825,14	-6.873,18	2.127,15	-2.151,38	192,13
<b>1010313</b>	<b>(-) PROVISION POR VALOR NETO DE REALIZACION</b>	<b>-80.517,23</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-80.517,23</b>



## Anexo 43. Validación de Movimiento de Inventario y Costos

EJINV-PT  
04/07

**NOMBRE DE LA EMPRESA:** Austro Distribuciones Austrodis Cía. Ltda.

**TIPO DE AUDITORÍA:** Auditoría Financiera

**PERIODO:** Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2019.

**COMPONENTE:** Inventario

**NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO:** Revisión de base transaccional que afectan al movimiento de inventario y costos de ventas.

Tabla 61. Variación del movimiento de inventario y costos

Suma de Neto NUM_ASIENTO_TIPO	TIPO TOTAL GRUPO 10103	TOTAL 5104	VARIACION	S/A
INV81310	17	-17	0	
INV81311	-31	31	0	
INV81312	-15	15	0	
INV81313	-15	15	0	
INV81314	-16	16	0	
INV81319	-3	3	0	
INV81320	-4	4	0	
INV81321	-305	305	0	
INV81322	-17	17	0	
INV81323	-2	2	0	
INV81324	-22	22	0	
INV81329	-31	31	0	
INV81330	-20	20	0	
INV81333	-64	64	0	
INV81334	-4	4	0	
INV81335	-130	130	0	
INV81336	-22	22	0	
INV81337	-36	36	0	
INV81338	-111	111	0	
INV81339	-16	16	0	
INV81340	-20	20	0	
INV81341	14	-14	0	
INV81342	-11	11	0	
INV81343	11	-11	0	
INV81344	11	-11	0	
INV81347	-164	164	0	
INV81348	-21	21	0	
INV81349	-1.658	1.658	0	
INV81358	-633	633	0	
INV81360	-15	15	0	
INV81361	-19	19	0	
INV81362	-15	15	0	
INV81363	-13	13	0	
INV81389	-59	59	0	
INV81390	-10	10	0	
INV81391	-13	13	0	
INV81396	-20	20	0	
INV81397	-9	9	0	
INV81399	10	-10	0	
<b>Total general</b>	<b>-4.254.611</b>	<b>4254610,51</b>	<b>0</b>	<b>T</b>

## Anexo 44. Movimiento de Inventario de productos para la venta 2019

EJINV-  
PT 05/07

**NOMBRE DE LA EMPRESA:** Austro Distribuciones Austrodis Cía. Ltda.

**TIPO DE AUDITORÍA:** Auditoría Financiera

**PERIODO:** Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2019.

**COMPONENTE:** Inventario

**NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO:** Movimiento de Inventario de productos para la venta 2019

Tabla 62. Movimiento de Inventario de Productos para la Venta

Proveedores	S/A	Inventario Inicial	Compras	Costo de Venta	Transferencias	Gastos de Importacion	Ajustes	Inventario Final	S/A
UMCO FABRICA DE ALUMINIO S.A.		246.288	1.627.249	-1.660.938	-4		3.314	215.908	
FIBRO ACERO		88.668	673.230	-671.801	20		-672	89.444	
IMPORTACIONES EN TRANSITO		20.681	63.079					83.760	
HACEB S.A.		31.358	902.459	-850.823	-1		59	83.052	
MOTSUR CIA LTDA.		77.346	290.390	-338.625			-75	29.035	
ECASA		1.988	24.573	-1.703				24.858	
IMPORTADORA TOMBAMBA		9.187	33.544	-25.653	-5			17.073	
GERARDO ORTIZ		12.308	12.954	-12.115			4	13.151	
ALUMINIO INDIA			24.961	-13.531		835		12.266	
CHALLENGER INDUSTRIAL			10.565	-2.500				8.065	
RAMITER		9.703		-4.618			589	5.674	
HOMERICAL JV			7.738	-3.857			-48	3.833	
INDUGLOB S.A.		2.861	5.239	-4.716				3.384	
HALLEY CORP. CIA. LTDA.		3.455		-218			43	3.280	Σ
ECUACYCLO		13.336	226	-11.873			-90	1.599	
CREDITOS ITALIA			1.040	-125				915	
CERAMICA ANDINA		947		-145			9	811	
RODRIGUEZ PUJOS ALEX (MUEBLES)			1.679	-1.031				647	
MARCIMEX S.A.		1.590	585	-1.645				529	
VINORT SU MUEBLE		336						336	
INDUSTRIA PLASTICA ITALO ECUATORIANA INDUPIE S. A.		426	111	-208				328	
ARSEMARCOS S.A.		394		-110				284	
MVK DISTRIBUCIONES			250					250	
MERCADERIA EN TRANSITO POR TRANSFERENCIA		203			-11			192	
PLUMOBILE DEL ECUADOR		481		-344				138	
KVINTEX		54	79	-57			3	80	
MENA POZO LUIS			40					40	
GROUPE SEB		42.575	575.964	-647.840		27.894	-30	-1.436	
( - ) PROVISIÓN POR VALOR NR Y OTRAS PÉRDIDAS		-80.517						-80.517	
<b>Total general</b>	<b>Σ</b>	<b>483.666</b>	<b>4.255.954</b>	<b>-4.254.475</b>	<b>0</b>	<b>28.729</b>	<b>3.105</b>	<b>516.979</b>	<b>I</b>

510104 COSTO VENTA DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA

4.254.611

Variacion

Σ

136

10103 INVENTARIO FINAL SEGUN ESTADOS FINANCIEROS

516.979

Variacion

Σ

0

## Anexo 45. Inventario Final de Productos para la venta

**NOMBRE DE LA EMPRESA:** Austro Distribuciones Austrodis Cía. Ltda.

**TIPO DE AUDITORÍA:** Auditoría Financiera

**PERIODO:** Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2019.

**COMPONENTE:** Inventario

**NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO:** Inventario Final de Productos para la venta

Tabla 63. Inventario Final de Productos para la venta

COD CUENTA	DETALLE CUENTA	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DIEMBRE	TOTAL
51	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	344.509,51	346.273,13	398.286,11	375.363,87	438.212,95	355.261,60	328.476,13	315.705,30	293.174,09	291.922,00	450.468,49	316.957,34	4.254.610,51
5101	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	344.509,51	346.273,13	398.286,11	375.363,87	438.212,95	355.261,60	328.476,13	315.705,30	293.174,09	291.922,00	450.468,49	316.957,34	4.254.610,51
510104	(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	344.509,51	346.273,13	398.286,11	375.363,87	438.212,95	355.261,60	328.476,13	315.705,30	293.174,09	291.922,00	450.468,49	316.957,34	4.254.610,51
51010401	COSTO CERAMICA ANDINA	0,00	0,00	0,00	0,00	13,37	0,00	0,58	14,74	0,00	0,00	66,72	49,22	144,63
51010402	COSTO FIBRO ACERO	81.450,04	61.173,11	64.585,81	64.690,54	67.233,63	42.974,70	53.200,50	45.869,71	33.017,60	63.242,12	55.475,21	38.976,65	671.889,63
51010403	COSTO HACEB S.A.	54.068,10	32.455,16	67.282,35	85.641,05	100.977,24	84.471,52	53.827,26	75.440,73	46.216,90	75.359,95	108.827,06	66.255,50	850.822,83
51010407	COSTO ECASA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	243,30	0,00	0,00	243,30	243,30	973,20	1.703,10
51010408	COSTO GROUPE SEB	82.385,60	60.249,79	88.909,99	55.156,25	70.591,18	49.460,61	28.284,98	13.959,26	26.744,82	23.106,81	93.562,33	55.004,37	647.415,98
51010409	COSTO UMCO	85.435,91	132.400,57	154.643,26	129.505,12	165.689,10	145.680,42	165.511,11	136.340,07	151.965,00	111.647,32	161.523,83	120.505,82	1.660.847,52
51010410	COSTO RAMITER	208,10	52,80	131,93	294,67	419,13	684,67	33,71	713,62	823,92	415,54	469,84	370,13	4.618,07
51010412	COSTO ECUACICLO	2.165,81	1.074,84	677,63	702,29	693,74	1.282,99	741,48	1.123,13	600,05	1.066,59	18,75	1.725,73	11.873,03
51010413	COSTO MOTSUR CIA LTDA.	36.800,25	54.777,05	18.834,14	37.347,99	27.356,23	26.843,49	22.246,94	33.366,26	26.013,62	12.642,40	22.633,71	19.763,34	338.625,41
51010415	COSTO GERARDO ORTIZ	1.206,84	1.402,42	730,18	665,74	942,09	822,53	1.237,60	960,69	471,61	368,97	1.228,91	2.079,18	12.116,76
51010418	COSTO HALLEY CORP. CIA LTDA.	31,01	0,00	39,04	0,00	6,59	0,00	27,20	15,18	6,58	1,33	50,54	40,92	218,39
51010423	COSTO INDUPIE S. A.	5,44	3,39	52,18	28,31	0,00	7,71	53,43	7,14	26,33	0,00	20,92	2,96	207,83
51010425	COSTO KWINTEX	2,38	0,00	1,56	3,94	0,00	21,00	1,80	3,12	15,84	3,12	0,00	3,96	56,73
51010426	COSTO IMPORTADORA TOMEBA	102,89	2.171,73	1.431,01	532,56	3.132,96	1.697,58	1.829,32	195,69	3.832,75	1.315,82	3.671,28	5.738,91	25.652,50
51010427	COSTO ARSEMARCOM S.A.	22,77	0,00	7,59	39,73	0,00	0,00	16,07	16,07	0,00	0,00	0,00	7,59	109,82
51010428	COSTO MARCIMEX S. A.	168,14	56,05	461,08	0,00	0,00	0,00	96,14	28,02	405,04	0,00	28,02	402,85	1.645,34
51010429	COSTO INDUGLOB S A	456,23	456,23	362,22	549,44	418,82	865,27	144,47	0,00	443,47	166,70	390,99	462,01	4.715,83
51010430	COSTO PLUMOBILE DEL ECUADOR CIA. LTDA.	0,00	0,00	0,00	206,25	0,00	68,75	0,00	0,00	68,75	0,00	0,00	0,00	343,75
51010431	COSTO SERVIREPARACIONES	0,00	0,00	136,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	136,12
51010432	COSTO CHALLENGER INDUSTRIAL	0,00	0,00	0,00	0,00	315,18	380,36	980,22	389,74	0,00	0,00	0,00	434,00	2.499,50
51010434	COSTO CREDITOS ITALIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	125,00	125,00
51010436	COSTO ALUMINIO INDIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.262,13	2.041,35	1.101,97	1.517,46	1.607,79	13.530,69	
51010437	COSTO HOMERCIAL IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	101,01	1.240,07	739,62	1.776,40	3.857,10
51010438	COSTO RODRIGUEZ PUJOS ALEX (MUEBLES)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	379,46	0,00	0,00	651,79	1.031,25

**Conclusión:** A continuación, presentamos el análisis del inventario ejercicio 2019, las compras presupuestadas fueron US\$ 5.898.553,36 y las reales ascendieron US\$ 4.255.954, el 28% por debajo de lo planificado; el saldo de las existencias finales creció en un 7% con relación al año anterior, la cuenta registra una provisión por deterioro de US\$ 80.517 como saldos de años anteriores, para el presente ejercicio no se realizó esta provisión.

Para el análisis de la presente cuenta, no recibimos el anexo que soportan las cifras del balance, en la cual nos permita analizar el contenido de la existencia, como la fecha de compra, descripción del artículo, familia, cantidad por lote, existencia por sucursal, etc., lo cual impide cuantificar el ajuste por obsolescencia y deterioro de las existencias, mas aunque no se cumplió el plan de compras y de ventas.

**Elaborado por:** Ana Gabriela López  
**Fecha:** 19/08/2021

## Anexo 46. Detalle de adquisición de Activos Fijos año 2019

EJPPE-  
PT 01/05

**NOMBRE DE LA EMPRESA:** Austro Distribuciones Austrodis Cía. Ltda.

**TIPO DE AUDITORÍA:** Auditoría Financiera

**PERIODO:** Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2019.

**COMPONENTE:** Propiedad, planta y equipo

**NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO:** Movimiento de propiedad, planta y equipo

Tabla 64. Detalle de adquisición Activos Fijos año 2019

TIPO DE ACTIVO FIJO	CANT	DESCRIPCION	AÑOS VIDA UTIL	# FAC.	FECHA COMPRA	FIN DEPRECIACIÓN	VALOR HISTORICO	Depreciacion Acumulada al 2019	S/A
2. EQUIPO DE COMPUTO	1	LAPTOP HP 14-C	3	085-113-89323	24/2/2019	24/2/2022	428,56	119,04	✓
2. EQUIPO DE COMPUTO	1	impresora epon	3	001001-216	29/10/2019	29/10/2022	255,00	14,17	✓
2. EQUIPO DE COMPUTO	1	10 GEN 10 3106	3	001004-345	14/5/2019	14/5/2022	1.796,93	349,40	✓
2. EQUIPO DE COMPUTO	4	MAS SISTEMA O	3	001001-393	25/11/2019	25/11/2022	407,98	11,33	✓
2. EQUIPO DE COMPUTO	1	PENTAHIBRIDO 16	3	001001-393	25/11/2019	25/11/2022	477,00	13,25	✓
2. EQUIPO DE COMPUTO	1	SCO DURO 2 TER	3	001001-393	25/11/2019	25/11/2022	198,00	5,50	✓
2. EQUIPO DE COMPUTO	1	ACION Y PROGRAM	3	001001-393	25/11/2019	25/11/2022	225,00	6,25	✓
4. MUEBLES Y ENSERES	1		10	001001-537	27/7/2019	27/7/2029	2.250,00	93,75	✓
4. MUEBLES Y ENSERES	1	MUEBLE EXHIBID	10	001001-436	10/5/2019	10/5/2029	196,43	11,46	✓
4. MUEBLES Y ENSERES	6	MINI RACK 400X	10	001900-6010	15/11/2019	15/11/2029	8.874,66	73,96	✓
4. MUEBLES Y ENSERES	1	MINI RACK 400X	10	001900-6010	15/11/2019	15/11/2029	3.847,29	32,06	✓
4. MUEBLES Y ENSERES	1	CARRETILLA HIDR	10	001900-6010	15/11/2019	15/11/2029	431,46	3,60	✓
4. MUEBLES Y ENSERES	2	GRADA MET COM	10	001900-6010	15/11/2019	15/11/2029	1.423,30	11,86	✓
4. MUEBLES Y ENSERES	1	MAMPARA DE VI	10	001900-6010	15/11/2019	15/11/2029	704,02	5,87	✓
4. MUEBLES Y ENSERES	1	PARED 2 PISOS Y	10	001900-6199	4/12/2019	4/12/2029	1.109,96		
4. MUEBLES Y ENSERES	2	GONDOLA META	10	001900-6376	23/12/2019	23/12/2029	1.096,43		
4. MUEBLES Y ENSERES	4	UNIDAD DE PARE	10	001900-6376	23/12/2019	23/12/2029	759,24		
4. MUEBLES Y ENSERES	1	UNIDAD DE PARE	10	001900-6376	23/12/2019	23/12/2029	1.179,86		
4. MUEBLES Y ENSERES	1	MINI RACKS MET	10	001900-6376	23/12/2019	23/12/2029	757,45		
4. MUEBLES Y ENSERES	1	MINI RACKS ME	10	001900-6376	23/12/2019	23/12/2029	438,53		
4. MUEBLES Y ENSERES	1	MINI RACKS ME	10	001900-6376	23/12/2019	23/12/2029	2.062,86		
4. MUEBLES Y ENSERES	8	MINI RACKS MO	10	001900-6376	23/12/2019	23/12/2029	7.321,76		
4. MUEBLES Y ENSERES	1	UNIDAD DE PARE	10	001900-6376	23/12/2019	23/12/2029	628,53		
5. VEHÍCULOS	1	JAC	5	003901-248	30/10/2019	30/10/2024	20.526,79	684,23	✓
5. VEHÍCULOS	1	JAC7 LAMINAS D	5	003901-257	18/11/2019	18/11/2024	607,14	10,12	✓
								<b>1.445,84</b>	<b>T</b>

Tabla 65. Detalle Depreciación año 2019

Etiquetas de fila	Suma de ene-19	Suma de feb-19	Suma de mar-19	Suma de abr-19	Suma de may-19	Suma de jun-19	Suma de jul-19	Suma de ago-19	Suma de sep-19	Suma de oct-19	Suma de nov-19	Suma de dic-19	Suma de Depreciacion Acumulada al 2019	S/A
1. EDIFICIOS	1.185,74	1.185,74	1.185,74	1.185,74	1.185,74	1.185,74	1.185,74	1.185,74	1.185,74	1.185,74	1.185,74	1.185,74	14.228,83	✓
2. EQUIPO DE COMPUTO	13,64	13,64	25,54	25,54	25,54	61,82	61,82	61,82	61,82	61,82	68,90	105,24	587,14	✓
3. EQUIPO DE OFICINA	35,65	35,65	35,65	35,65	35,65	35,65	35,65	35,65	35,65	35,65	35,65	35,65	427,76	✓
4. MUEBLES Y ENSERES	88,70	88,70	88,70	88,70	88,70	90,34	90,34	109,09	109,09	109,09	109,09	236,43	1.296,94	✓
5. VEHÍCULOS	1.901,81	1.901,81	1.901,81	1.901,81	1.901,81	1.901,81	1.901,81	1.901,81	1.901,81	1.901,81	1.943,93	1.954,05	22.916,12	✓
<b>Total general</b>	<b>3.225,53</b>	<b>3.225,53</b>	<b>3.237,44</b>	<b>3.237,44</b>	<b>3.237,44</b>	<b>3.275,35</b>	<b>3.275,35</b>	<b>3.294,10</b>	<b>3.294,10</b>	<b>3.294,10</b>	<b>3.343,30</b>	<b>3.517,09</b>	<b>39.456,79</b>	<b>T</b>

Tabla 66. Detalle de compras y recalcu de depreciación año 2019

FECHA	NOTAS_DETALLE	S/A	DETALLE_CUENTA	SALDO	%	MESES	GASTO DEPRECIACION	S/A
25/11/2019	DISCO DURO 2 TERAS		EQUIPO DE COMPUTO.	198,00	33%	1	5,45	
25/11/2019	CAMARAS MAS SISTEMA OPERATIVO		EQUIPO DE COMPUTO.	407,98	33%	1	11,22	
25/11/2019	SISTEMA PENTAHIBRIDO 16 CANALES		EQUIPO DE COMPUTO.	477,00	33%	1	13,12	
14/5/2019	SERVIDOR HPE ML110 GEN10 3106 4LFF PERF E; HPE 1TB SATA 7.2K LFF LP DS		EQUIPO DE COMPUTO.	1.796,93	33%	7	345,91	
24/2/2019	HDD; HP 9.5MM SATA DVR-RW JB GEN9 KIT; HP USB KEYBOARD/MOUSE LAPTOP HP-14 (SRA SOLEDAD)		EQUIPO DE COMPUTO.	428,56	33%	10	117,85	
	<b>COMPRAS DE EQUIPOS DE COMPUTO 2019</b>			<b>3.308,47</b>			<b>493,54</b>	
1/1/2019	APERTURA PERIODO CONTABLE 01/01/2019		EQUIPO DE COMPUTO.	23.940,77	33%	12	7.900,45	
	<b>TOTAL COSTOS ADQUISICION EQUIPOS DE COMPUTO</b>	✓		<b>27.249,24</b>			<b>8.394,00</b>	Σ
29/10/2019	1 IMPRESORA EPSON MULTIFUNCION SOLEDAD NIETO		EQUIPO DE OFICINA	255,00	10%	2	4,25	
1/1/2019	APERTURA PERIODO CONTABLE 01/01/2019		EQUIPO DE OFICINA	5.815,72	10%	12	581,57	
	<b>TOTAL COSTOS ADQUISICION EQUIPOS DE OFICINA</b>	✓		<b>6.070,72</b>			<b>585,82</b>	Σ
23/12/2019	MINI RACKS METALICO 200*254*80		MUEBLES Y ENSERES	438,53	10%	0	0,00	
23/12/2019	UNIDAD DE PARED 200*394*54		MUEBLES Y ENSERES	628,53	10%	0	0,00	
23/12/2019	MINI RACKS METALICO 200*390*80		MUEBLES Y ENSERES	757,45	10%	0	0,00	
23/12/2019	UNIDAD DE PARED 157*104*54		MUEBLES Y ENSERES	759,24	10%	0	0,00	
23/12/2019	GONDOLA METALICA MOULAR		MUEBLES Y ENSERES	1.096,43	10%	0	0,00	
23/12/2019	UNIDAD DE PARED MET. 200*704*54		MUEBLES Y ENSERES	1.179,86	10%	0	0,00	
23/12/2019	MINI RACKS METALICO 200*1772X80		MUEBLES Y ENSERES	2.062,86	10%	0	0,00	
23/12/2019	MINI RACKS MOD 200*764*80		MUEBLES Y ENSERES	7.321,76	10%	0	0,00	
4/12/2019	UNIDADDES DE PARED 2 PISOS Y PANELES PARA EXHIBIR SARTENES ALMACEN		MUEBLES Y ENSERES	1.109,96	10%	0	0,00	
15/11/2019	CARRETILLA HIDRAULICA		MUEBLES Y ENSERES	431,46	10%	1	3,60	
15/11/2019	MAMPARA DE VIDRIO+PUERTA CORREDIZA		MUEBLES Y ENSERES	704,02	10%	1	5,87	
15/11/2019	GRADA MET COMPACTA 300 380X250X80X		MUEBLES Y ENSERES	1.423,30	10%	1	11,86	
15/11/2019	MINI RACK 400X2780X100 2 PISOS 500KG		MUEBLES Y ENSERES	3.847,29	10%	1	32,06	
15/11/2019	MINI RACK 400X1016X100 2 PISOS 500KG		MUEBLES Y ENSERES	8.874,66	10%	1	73,96	
27/7/2019	ELABORACION DE ESTRUCTURA METALICA PARA AUSTRO CUENCA		MUEBLES Y ENSERES	2.250,00	10%	5	93,75	
10/5/2019	MUEBLE EXHIBIDOR DE MADERA HOMERCIAL CUENCA		MUEBLES Y ENSERES	196,43	10%	7	11,46	
	<b>TOTAL MUEBLES ENSERES</b>			<b>33.081,78</b>			<b>232,55</b>	
1/1/2019	APERTURA PERIODO CONTABLE 01/01/2019		MUEBLES Y ENSERES	21.256,22	10%	12	2.125,62	
	<b>TOTAL COSTOS ADQUISICION MUEBLES Y ENSERES</b>	✓		<b>54.338,00</b>			<b>2.358,17</b>	Σ
30/10/2019	COMPRA CAMIONETA JAC DOBLE CABINA PLATEADA HFC1037 MOTOR K3002760		VEHICULOS	20.526,79	20%	2	684,23	
18/11/2019	LAMINAS DE SEGURIDAD+TAPA BALDE CAMIONETA JAC		VEHICULOS	607,14	20%	1	10,12	
	<b>TOTAL COSTOS ADQUISICION VEHICULOS</b>			<b>21.133,93</b>			<b>694,35</b>	
8/11/2019	GRAND VITARA 2.0L 5P DLX TM 4X2 MARCA: CHEVROLET PLACA:TBB3463 AÑO:2011 - UNI		VEHICULOS	-6.000,00			0,00	
1/1/2019	APERTURA PERIODO CONTABLE 01/01/2019		VEHICULOS	193.189,23	20%	12	38.637,85	
	<b>TOTAL COSTOS ADQUISICION VEHICULOS</b>	✓		<b>208.323,16</b>			<b>39.332,19</b>	Σ
1/1/2019	APERTURA PERIODO CONTABLE 01/01/2019	✓	EDIFICIO	375.437,43	5%	12	18.771,87	
1/1/2019	APERTURA PERIODO CONTABLE 01/01/2019	✓	TERRENO CUENCA	216.720,05				
	<b>TOTAL COSTOS ADQUISICION 2019</b>	T		<b>888.138,60</b>			<b>69.442,05</b>	T

**Conclusión:** Durante el presente ejercicio se compraron Muebles y Enseres por US\$ 33.081,78; Equipos de Oficina US\$ 255; Equipos de Computación por US\$ 3.308,47 y Vehículos US\$ 21.133,93.

Elaborado por: Ana Gabriela López  
Fecha: 24/09/2021

## Anexo 47. Depreciación de Propiedad, Planta y Equipo

EJPPE-  
PT 03/05

**NOMBRE DE LA EMPRESA:** Austro Distribuciones Austrodis Cía. Ltda.

**TIPO DE AUDITORÍA:** Auditoría Financiera

**PERIODO:** Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2019.

**COMPONENTE:** Propiedad, planta y equipo

**NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO:** Análisis del gasto por depreciación de Propiedad, planta y equipo

Tabla 67. Propiedad, Planta y Equipo Ajustes

Conceptos	S/A	Terrenos	Edificios	Muebles Enseres	Equipos de Oficinas	Computacion	Vehiculos	Total General	S/A
<b>Costo de Adquisicion</b>									
Saldo al 31/12/2018	✓	216.720,05	375.437,43	21.256,22	5.815,72	23.940,77	193.189,23	836.359,42	
Compras 2019		-	-	33.081,78	255,00	3.308,47	21.133,93	57.779,18	
Bajas							-6.000,00	-6.000,00	
Saldo al 31/12/2019	✓	216.720,05	375.437,43	54.338,00	6.070,72	27.249,24	208.323,16	888.138,60	Σ
<b>Depreciacion Acumulada</b>									
Saldo al 31/12/2018	✓		-75.394,42	-15.938,90	-3.645,86	-22.487,76	-90.950,94	-208.417,88	Σ
Gastos 2019	✓		-14.228,88	-1.296,97	-427,80	-587,14	-22.916,08	-39.456,87	
Bajas								-	
Depreciacion acumulada al 31/12/2019		-	-89.623,30	-17.235,87	-4.073,66	-23.074,90	-113.867,02	-247.874,75	Σ
<b>Propiedad Planta y Equipos Neto al 31/12/2019</b>	✓	216.720,05	285.814,13	37.102,13	1.997,06	4.174,34	94.456,14	640.263,85	Σ
Ajuste recalcu de depreciacion 2019		-	-4.542,99	-1.061,20	-158,02	-7.806,86	-16.416,11	-29.985,18	±
<b>Propiedad Planta y Equipos Neto al 31/12/2019 Ajustada</b>		216.720,05	281.271,14	36.040,93	1.839,04	-3.632,52	78.040,03	610.278,67	I

Tabla 68. Recalculo Gastos Depreciación 2019

Compras de Activos por mes	S/A	Terrenos	Edificios	Muebles Enseres	Equipos de Oficinas	Computacion	Vehiculos	Total General	S/A
% de tasas aplicadas en depreciacion	LORTI		5%	10%	10%	33%	20%		
Depreciacion costos adquisicion saldo 2018			18.771,87	2.125,62	581,57	7.900,45	38.637,85	68.017,37	
Depreciacion compras 2019				232,55	4,25	493,54	694,35	1.424,69	
<b>Total gasto 2019</b>			18.771,87	2.358,17	585,82	8.394,00	39.332,19	69.442,05	T
<b>Ajuste al gasto del ejercicio 2019</b>			4.542,99	1.061,20	158,02	7.806,86	16.416,11	29.985,18	
<b>Compras de Activos por mes</b>									
Febrero						428,56		428,56	✓
Mayo				196,43		1.796,93		1.993,36	✓
Julio				2.250,00				2.250,00	✓
Octubre					255,00		20.526,79	20.781,79	✓
Noviembre				15.280,73		1.082,98	607,14	16.970,85	✓
Diciembre				15.354,62				15.354,62	✓
<b>Total compras</b>			-	33.081,78	255,00	3.308,47	21.133,93	57.779,18	T
<b>Gastos depreciacion por compras 2019</b>				232,55	4,25	493,54	694,35	1.424,69	

Tabla 69. Ajuste de la Depreciación Acumulada

FECHA	CUENTA	NOTAS_DETALLE	DETALLE_CUENTA	S/A	SALDO	AJUSTE	SALDO AJUSTADO	S/A
31/12/2019	102010202	DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS DICIEMBRE 2019	(-) DEP. ACUM. EDIFICIO		-1.185,74	-4.542,99	-5.728,73	
30/11/2019	102010202	DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS NOVIEMBRE 2019	(-) DEP. ACUM. EDIFICIO		-1.185,74		-1.185,74	
31/10/2019	102010202	DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS OCTUBRE 2019	(-) DEP. ACUM. EDIFICIO		-1.185,74		-1.185,74	
30/9/2019	102010202	DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS SEPTIEMBRE 2019	(-) DEP. ACUM. EDIFICIO		-1.185,74		-1.185,74	
31/8/2019	102010202	DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS AGOSTO 2019	(-) DEP. ACUM. EDIFICIO		-1.185,74		-1.185,74	
31/7/2019	102010202	DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS JULIO 2019	(-) DEP. ACUM. EDIFICIO		-1.185,74		-1.185,74	
30/6/2019	102010202	DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS JUNIO 2019	(-) DEP. ACUM. EDIFICIO		-1.185,74		-1.185,74	
31/5/2019	102010202	DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS MAYO 2019	(-) DEP. ACUM. EDIFICIO		-1.185,74		-1.185,74	
30/4/2019	102010202	DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS ABRIL 2019	(-) DEP. ACUM. EDIFICIO		-1.185,74		-1.185,74	
31/3/2019	102010202	DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS MARZO 2019	(-) DEP. ACUM. EDIFICIO		-1.185,74		-1.185,74	
28/2/2019	102010202	DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS FEBRERO 2019	(-) DEP. ACUM. EDIFICIO		-1.185,74		-1.185,74	
31/1/2019	102010202	DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS ENERO 2019	(-) DEP. ACUM. EDIFICIO		-1.185,74		-1.185,74	
		<b>GASTO DEPRECIACION 2019 EDIFICIO</b>			<b>-14.228,88</b>	<b>-4.542,99</b>	<b>-18.771,87</b>	
1/1/2019	102010202	APERTURA PERIODO CONTABLE 01/01/2019	(-) DEP. ACUM. EDIFICIO		-75.394,42	-	-75.394,42	
		<b>DEPRECIACION ACUMULADA EDIFICIO 2019</b>		<b>v</b>	<b>-89.623,30</b>	<b>-4.542,99</b>	<b>-94.166,29</b>	<b>Σ</b>
31/12/2019	102010802	DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS DICIEMBRE 2019	(-) DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTO		-105,24	-7.806,86	-7.912,10	
30/11/2019	102010802	DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS NOVIEMBRE 2019	(-) DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTO		-68,90	-	-68,90	
31/10/2019	102010802	DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS OCTUBRE 2019	(-) DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTO		-61,82	-	-61,82	
30/9/2019	102010802	DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS SEPTIEMBRE 2019	(-) DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTO		-61,82	-	-61,82	
31/8/2019	102010802	DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS AGOSTO 2019	(-) DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTO		-61,82	-	-61,82	
31/7/2019	102010802	DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS JULIO 2019	(-) DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTO		-61,82	-	-61,82	
30/6/2019	102010802	DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS JUNIO 2019	(-) DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTO		-61,82	-	-61,82	
31/5/2019	102010802	DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS MAYO 2019	(-) DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTO		-25,54	-	-25,54	
30/4/2019	102010802	DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS ABRIL 2019	(-) DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTO		-25,54	-	-25,54	
31/3/2019	102010802	DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS MARZO 2019	(-) DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTO		-25,54	-	-25,54	
28/2/2019	102010802	DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS FEBRERO 2019	(-) DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTO		-13,64	-	-13,64	
31/1/2019	102010802	DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS ENERO 2019	(-) DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTO		-13,64	-	-13,64	
		<b>GASTO DEPRECIACION 2019 EQUIPOS DE COMPUTO</b>			<b>-587,14</b>	<b>-7.806,86</b>	<b>-8.394,00</b>	
1/1/2019	102010802	APERTURA PERIODO CONTABLE 01/01/2019	(-) DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTO		-22.487,76	-	-22.487,76	
		<b>DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPOS DE COMPUTO 2019</b>		<b>v</b>	<b>-23.074,90</b>	<b>-7.806,86</b>	<b>-30.881,76</b>	<b>Σ</b>
31/12/2019	102010504	DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS DICIEMBRE 2019	(-) DEP. ACUM. EQUIPO DE OFICINA		-35,65	-158,02	-193,67	
30/11/2019	102010504	DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS NOVIEMBRE 2019	(-) DEP. ACUM. EQUIPO DE OFICINA		-35,65	-	-35,65	
31/10/2019	102010504	DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS OCTUBRE 2019	(-) DEP. ACUM. EQUIPO DE OFICINA		-35,65	-	-35,65	
30/9/2019	102010504	DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS SEPTIEMBRE 2019	(-) DEP. ACUM. EQUIPO DE OFICINA		-35,65	-	-35,65	
31/8/2019	102010504	DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS AGOSTO 2019	(-) DEP. ACUM. EQUIPO DE OFICINA		-35,65	-	-35,65	
31/7/2019	102010504	DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS JULIO 2019	(-) DEP. ACUM. EQUIPO DE OFICINA		-35,65	-	-35,65	
30/6/2019	102010504	DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS JUNIO 2019	(-) DEP. ACUM. EQUIPO DE OFICINA		-35,65	-	-35,65	
31/5/2019	102010504	DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS MAYO 2019	(-) DEP. ACUM. EQUIPO DE OFICINA		-35,65	-	-35,65	
30/4/2019	102010504	DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS ABRIL 2019	(-) DEP. ACUM. EQUIPO DE OFICINA		-35,65	-	-35,65	
31/3/2019	102010504	DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS MARZO 2019	(-) DEP. ACUM. EQUIPO DE OFICINA		-35,65	-	-35,65	
28/2/2019	102010504	DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS FEBRERO 2019	(-) DEP. ACUM. EQUIPO DE OFICINA		-35,65	-	-35,65	
31/1/2019	102010504	DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS ENERO 2019	(-) DEP. ACUM. EQUIPO DE OFICINA		-35,65	-	-35,65	
		<b>GASTO DEPRECIACION 2019 EQUIPOS DE OFICINA</b>			<b>-427,80</b>	<b>-158,02</b>	<b>-585,82</b>	
1/1/2019	102010504	APERTURA PERIODO CONTABLE 01/01/2019	(-) DEP. ACUM. EQUIPO DE OFICINA		-3.645,86	-	-3.645,86	
		<b>DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPOS DE OFICINA 2019</b>		<b>v</b>	<b>-4.073,66</b>	<b>-158,02</b>	<b>-4.231,68</b>	<b>Σ</b>



31/12/2019	102010503	DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS DICIEMBRE 2019	(-) DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES		-236,43	-1.061,20	-1.297,63
30/11/2019	102010503	DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS NOVIEMBRE 2019	(-) DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES		-109,09	-	-109,09
31/10/2019	102010503	DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS OCTUBRE 2019	(-) DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES		-109,09	-	-109,09
30/9/2019	102010503	DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS SEPTIEMBRE 2019	(-) DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES		-109,09	-	-109,09
31/8/2019	102010503	DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS AGOSTO 2019	(-) DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES		-109,09	-	-109,09
31/7/2019	102010503	DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS JULIO 2019	(-) DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES		-90,34	-	-90,34
30/6/2019	102010503	DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS JUNIO 2019	(-) DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES		-90,34	-	-90,34
31/5/2019	102010503	DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS MAYO 2019	(-) DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES		-88,70	-	-88,70
30/4/2019	102010503	DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS ABRIL 2019	(-) DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES		-88,70	-	-88,70
31/3/2019	102010503	DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS MARZO 2019	(-) DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES		-88,70	-	-88,70
28/2/2019	102010503	DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS FEBRERO 2019	(-) DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES		-88,70	-	-88,70
31/1/2019	102010503	DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS ENERO 2019	(-) DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES		-88,70	-	-88,70
		<b>GASTO DEPRECIACION 2019 MUEBLES Y ENSERES</b>			<b>-1.296,97</b>	<b>-1.061,20</b>	<b>-2.358,17</b>
1/1/2019	102010503	APERTURA PERIODO CONTABLE 01/01/2019	(-) DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES		-15.938,90	-	-15.938,90
		<b>DEPRECIACION ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES 2019</b>		↓	<b>-17.235,87</b>	<b>-1.061,20</b>	<b>-18.297,07</b>
31/12/2019	102010902	DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS DICIEMBRE 2019	(-) DEP. ACUM. VEHICULOS		-1.954,05	-16.416,11	-18.370,16
30/11/2019	102010902	DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS NOVIEMBRE 2019	(-) DEP. ACUM. VEHICULOS		-1.943,93	-	-1.943,93
31/10/2019	102010902	DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS OCTUBRE 2019	(-) DEP. ACUM. VEHICULOS		-1.901,81	-	-1.901,81
30/9/2019	102010902	DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS SEPTIEMBRE 2019	(-) DEP. ACUM. VEHICULOS		-1.901,81	-	-1.901,81
31/8/2019	102010902	DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS AGOSTO 2019	(-) DEP. ACUM. VEHICULOS		-1.901,81	-	-1.901,81
31/7/2019	102010902	DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS JULIO 2019	(-) DEP. ACUM. VEHICULOS		-1.901,81	-	-1.901,81
30/6/2019	102010902	DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS JUNIO 2019	(-) DEP. ACUM. VEHICULOS		-1.901,81	-	-1.901,81
31/5/2019	102010902	DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS MAYO 2019	(-) DEP. ACUM. VEHICULOS		-1.901,81	-	-1.901,81
30/4/2019	102010902	DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS ABRIL 2019	(-) DEP. ACUM. VEHICULOS		-1.901,81	-	-1.901,81
31/3/2019	102010902	DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS MARZO 2019	(-) DEP. ACUM. VEHICULOS		-1.901,81	-	-1.901,81
28/2/2019	102010902	DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS FEBRERO 2019	(-) DEP. ACUM. VEHICULOS		-1.901,81	-	-1.901,81
31/1/2019	102010902	DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS ENERO 2019	(-) DEP. ACUM. VEHICULOS		-1.901,81	-	-1.901,81
		<b>GASTO DEPRECIACION 2019 VEHICULOS</b>			<b>-22.916,08</b>	<b>-16.416,11</b>	<b>-39.332,19</b>
1/1/2019	102010902	APERTURA PERIODO CONTABLE 01/01/2019	(-) DEP. ACUM. VEHICULOS		-90.950,94	-	-90.950,94
		<b>DEPRECIACION ACUMULADA VEHICULOS 2019</b>		↓	<b>-113.867,02</b>	<b>-16.416,11</b>	<b>-130.283,13</b>
		<b>TOTAL GASTOS DEPRECIACION 2019</b>			<b>-39.456,87</b>	<b>-29.985,18</b>	<b>-69.442,05</b>
		<b>TOTAL DEPRECIACION ACUMULADA</b>		↓	<b>-247.874,75</b>	<b>-29.985,18</b>	<b>-277.859,93</b>

**Conclusión:** El gasto por depreciación reconocido en el ejercicio 2019 fue de US\$ 39.456,79 aplicando el recalcu con las tasas aplicadas, el gasto generado es US\$ 69.442,05, sugerimos un ajuste por US\$ 29.985,18.

Elaborado por: Ana Gabriela López  
Fecha: 27/09/2021

## Anexo 48. Principales Cuentas por Pagar

EJCxP-  
PT 01/06

**NOMBRE DE LA EMPRESA:** Austro Distribuciones Austrodis Cía. Ltda.

**TIPO DE AUDITORÍA:** Auditoría Financiera

**PERIODO:** Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2019.

**COMPONENTE:** Cuentas por pagar

**NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO:** Identificación de las Cuentas por Pagar

Tabla 70. Principales Cuentas por Pagar

CUENTA	DESCRIPCION	SALDO AL 31/12/2019	S/A
201030101	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES LOCALES	771.304,79	}
201030201	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES EXTERIOR GROUPE SEB ANDEAN S.A	207.670,29	
2010701	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	12.142,48	
2010703	CON EL IESS	11.062,25	
2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	14.016,58	
2010706	DIVIDENDOS POR PAGAR	14.468,58	
20110	ANTICIPOS DE CLIENTES	3.320,12	
2011301	POR PAGAR SRA SOLEDAD NIETO	11.532,47	
2011307	PRESTAMOS POR PAGAR SOCIOS	18.500,00	
201030301	OTROS CUENTAS POR PAGAR	259,53	
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR</b>		<b>1.064.277,09</b>	<b>I</b>
		1.064.276,78	
		0	≠

**Conclusión:** Al 31 de diciembre 2019 y 2018 los estados financieros cerraron con cuentas por pagar con un valor de US\$ 1.064.277 y 871.347 respectivamente. Para el ejercicio 2019, las cuentas por pagar están formado por los siguientes rubros: Las cuentas por pagar proveedores locales por un valor de US\$ 771.305, está formado por los proveedores de inventarios US\$ 765.222,36 y los proveedores por reposición de caja US\$ 6.180.

**Elaborado por:** Ana Gabriela López  
**Fecha:** 30/09/2021

## Anexo 49. Cuentas por Pagar Proveedores Extranjeros

EJCxP-  
PT 02/07

**NOMBRE DE LA EMPRESA:** Austro Distribuciones Austrodis Cía. Ltda.

**TIPO DE AUDITORÍA:** Auditoría Financiera

**PERIODO:** Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2019.

**COMPONENTE:** Cuentas por pagar

**NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO:** Facturas de Proveedores Extranjeros por vencer

Tabla 71. Saldo de Cuentas por Pagar Exterior

FACTURA	RAZON SOCIAL	FECHA FACTURA	TOTAL FACTURA	VALOR A PAGAR	VALOR PAGADO CORTE	SALDO CORTE	FECHA VENCIMIENTO	DIAS VEN	S/A
108931	GROUPE SEB ANDEAN S.A	28/10/2019	25099,22	25099,22	0	25.099,22	7/11/2019	54	✓
109052	GROUPE SEB ANDEAN S.A	31/10/2019	37637,1	37637,1	1689,01	35.948,09	13/11/2019	48	✓
109320	GROUPE SEB ANDEAN S.A	20/11/2019	38357,2	38357,2	0	38.357,20	27/11/2019	34	✓
110560	GROUPE SEB ANDEAN S.A	29/11/2019	33392	33392	80,2	33.311,80	31/12/2019	0	✓
110561	GROUPE SEB ANDEAN S.A	29/11/2019	11875,44	11875,44	0	11.875,44	6/12/2019	25	✓
113009	GROUPE SEB ANDEAN S.A	23/12/2019	244,31	244,31	0	244,31	23/2/2020	-54	✓
113007	GROUPE SEB ANDEAN S.A	23/12/2019	62749,98	62749,98	0	62.749,98	23/2/2020	-54	✓
113008	GROUPE SEB ANDEAN S.A	26/12/2019	84,24	84,24	0	84,24	26/2/2020	-57	
					T	207.670,28			

**Conclusión:** Al 31 de diciembre 2019 los estados financieros cerraron con cuentas por pagar a extranjeros con un valor de US\$ 207.670.28. Para el ejercicio 2019, del saldo total de las cuentas por pagar solamente fue cancelado un valor US\$ 1769.21, quedando con una morosidad de 161 días de vencimiento de cuentas adquiridas desde el mes de octubre del 2019.

Elaborado por: Ana Gabriela López  
Fecha: 30/09/2021

## Anexo 50. Préstamos Bancarios Corto Plazo

EJOF-PT  
01/07

**NOMBRE DE LA EMPRESA:** Austro Distribuciones Austrodis Cía. Ltda.

**TIPO DE AUDITORÍA:** Auditoría Financiera

**PERIODO:** Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2019.

**COMPONENTE:** Obligaciones Financieras

**NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO:** Análisis préstamos por pagar

Tabla 72. Préstamos Bancarios Corto Plazo

Nº PRESTAMO	ASIENTO	FECHA	CONCEPTO	SALDO	PORCION CORRIENTE	SALDO AJUSTADO	S/A
2980397	PRT405	1-Jun	reclasificación PRÉSTAMO BANCARIO NRO. 2980397-00 CUOTA 13 a 24	-4.718,53		-4.718,53	✓
2980397	PRT404	10-Jun	PAGO PRÉSTAMO BANCARIO NRO. 2980397-00 CUOTA 13/24 DOCUMENTO NRO. 27	375,93		375,93	✓
2980397	PRT414	8-Jul	PAGO PRÉSTAMO BANCARIO NRO. 2980397-00 CUOTA 14/24 DOCUMENTO NRO. 25	378,99		378,99	✓
2980397	PRT428	7-Aug	PAGO PRÉSTAMO BANCARIO NRO. 2980397-00 CUOTA 15/24 DOCUMENTO NRO. 25	382,07		382,07	✓
2980397	PRT444	6-Sep	PAGO PRÉSTAMO BANCARIO NRO. 2980397-00 CUOTA 16/24 DOCUMENTO NRO. 12	385,18		385,18	✓
2980397	PRT458	8-Oct	PAGO PRÉSTAMO BANCARIO NRO. 2980397-00 CUOTA 17/24 DOCUMENTO NRO. 44	388,31		388,31	✓
2980397	PRT469	5-Nov	PAGO PRÉSTAMO BANCARIO NRO. 2980397-00 CUOTA 18/24 DOCUMENTO NRO. 57	391,47		391,47	✓
2980397	PRT485	5-Dec	PAGO PRÉSTAMO BANCARIO NRO. 2980397-00 CUOTA 19/24 DOCUMENTO NRO. 69	394,65		394,65	✓
<b>Saldo Prestamo No 2980397</b>				<b>-2.021,93</b>		<b>-2.021,93</b>	✓
3208928	PRT338	9-Jan	Préstamo bancario NRO. 3208928-00 DOCUMENTO NRO. 0011026818	-50.000,00		-50.000,00	✓
3208928	PRT350	11-Feb	0320892800 BPPCA CUOTA 1/12 REF. 12004879	3.983,55		3.983,55	✓
3208928	PRT363	11-Mar	PAGO PRÉSTAMO BANCARIO NRO. 3208928-00 CUOTA 1/12 DOCUMENTO NRO. 142	4.015,95		4.015,95	✓
3208928	PRT376	9-Apr	PAGO PRÉSTAMO BANCARIO NRO. 3208928-00 CUOTA 3/12 DOCUMENTO NRO. 206	4.048,61		4.048,61	✓
3208928	PRT388	9-May	PAGO PRÉSTAMO BANCARIO NRO. 3208928-00 CUOTA 4/12 DOCUMENTO NRO. 385	4.081,54		4.081,54	✓
3208928	PRT403	10-Jun	PAGO PRÉSTAMO BANCARIO NRO. 3208928-00 CUOTA 5/12 DOCUMENTO NRO. 276	4.114,74		4.114,74	✓
3208928	PRT420	9-Jul	PAGO PRÉSTAMO BANCARIO NRO. 3208928-00 CUOTA 6/12 DOCUMENTO NRO. 531	4.148,20		4.148,20	✓
3208928	PRT432	12-Aug	PAGO PRÉSTAMO BANCARIO NRO. 3208928-00 CUOTA 7/12 DOCUMENTO NRO. 734	4.181,94		4.181,94	✓
3208928	PRT445	9-Sep	PAGO PRÉSTAMO BANCARIO NRO. 3208928-00 CUOTA 8/12 DOCUMENTO NRO. 285	4.215,95		4.215,95	✓
3208928	PRT459	9-Oct	PAGO PRÉSTAMO BANCARIO NRO. 3208928-00 CUOTA 9/12 DOCUMENTO NRO. 854	4.250,25		4.250,25	✓
3208928	PRT472	11-Nov	PAGO PRÉSTAMO BANCARIO NRO. 3208928-00 CUOTA 10/12 DOCUMENTO NRO. 26	4.284,81		4.284,81	✓
3208928	PRT486	9-Dec	PAGO PRÉSTAMO BANCARIO NRO. 3208928-00 CUOTA 11/12 DOCUMENTO NRO. 25	4.319,66		4.319,66	✓
<b>Saldo Prestamo No 3208928</b>				<b>-4.354,80</b>		<b>-4.354,80</b>	✓
3228056	PRT339	4-Feb	Préstamo bancario NRO. 3228056-00 DOCUMENTO NRO.	-50.000,00		-50.000,00	✓
3228056	PRT361	6-Mar	PAGO PRÉSTAMO BANCARIO NRO. 3228056-00 CUOTA 1/12 DOCUMENTO NRO. 251	3.983,55		3.983,55	✓
3228056	PRT375	4-Apr	PAGO PRÉSTAMO BANCARIO NRO. 3228056-00 CUOTA 2/12 DOCUMENTO NRO. 207	4.015,95		4.015,95	✓
3228056	PRT387	6-May	PAGO PRÉSTAMO BANCARIO NRO. 3228056-00 CUOTA 3/12 DOCUMENTO NRO. 234	4.048,61		4.048,61	✓
3228056	PRT401	4-Jun	PAGO PRÉSTAMO BANCARIO NRO. 3228056-00 CUOTA 4/12 DOCUMENTO NRO. 469	4.081,54		4.081,54	✓
3228056	PRT421	4-Jul	PAGO PRÉSTAMO BANCARIO NRO. 3228056-00 CUOTA 5/12 DOCUMENTO NRO. 624	4.114,74		4.114,74	✓
3228056	PRT427	5-Aug	PAGO PRÉSTAMO BANCARIO NRO. 3228056-00 CUOTA 6/12 DOCUMENTO NRO. 322	4.148,20		4.148,20	✓
3228056	PRT443	4-Sep	PAGO PRÉSTAMO BANCARIO NRO. 3228056-00 CUOTA 7/12 DOCUMENTO NRO. 806	4.181,94		4.181,94	✓
3228056	PRT457	4-Oct	PAGO PRÉSTAMO BANCARIO NRO. 3228056-00 CUOTA 8/12 DOCUMENTO NRO. 483	4.215,95		4.215,95	✓
3228056	PRT470	5-Nov	PAGO PRÉSTAMO BANCARIO NRO. 3228056-00 CUOTA 9/12 DOCUMENTO NRO. 573	4.250,25		4.250,25	✓
3228056	PRT484	4-Dec	PAGO PRÉSTAMO BANCARIO NRO. 3228056-00 CUOTA 10/12 DOCUMENTO NRO. 84	4.284,81		4.284,81	✓
<b>Saldo Prestamo No 3228056</b>				<b>-8.674,46</b>		<b>-8.674,46</b>	✓
3253514	PRT360	22-Mar	Préstamo bancario NRO. 3253514-00 DOCUMENTO NRO. 8986397	-50.000,00		-50.000,00	✓
3253514	PRT381	22-Apr	Préstamo bancario NRO. 3253514-00 CUOTA 1/12 DOCUMENTO NRO. 20065968	3.983,55		3.983,55	✓
3253514	PRT396	22-May	Préstamo bancario NRO. 3253514-00 CUOTA 2/12 DOCUMENTO NRO. 432266	4.015,95		4.015,95	✓
3253514	PRT411	24-Jun	Préstamo bancario NRO. 3253514-00 CUOTA 3/12 DOCUMENTO NRO. 25904468	4.048,61		4.048,61	✓
3253514	PRT422	22-Jul	PAGO Préstamo bancario NRO. 3253514-00 CUOTA 4/12 DOCUMENTO NRO. 289063	4.081,54		4.081,54	✓
3253514	PRT438	22-Aug	PAGO Préstamo bancario NRO. 3253514-00 CUOTA 5/12 DOCUMENTO NRO. 585014	4.114,74		4.114,74	✓
3253514	PRT452	23-Sep	PAGO Préstamo bancario NRO. 3253514-00 CUOTA 6/12 DOCUMENTO NRO. 243370	4.148,20		4.148,20	✓
3253514	PRT466	22-Oct	PAGO Préstamo bancario NRO. 3253514-00 CUOTA 7/12 DOCUMENTO NRO. 572753	4.181,94		4.181,94	✓
3253514	PRT480	22-Nov	PAGO Préstamo bancario NRO. 3253514-00 CUOTA 8/12 DOCUMENTO NRO. 736759	4.215,95		4.215,95	✓
3253514	PRT492	23-Dec	PAGO Préstamo bancario NRO. 3253514-00 CUOTA 9/12 DOCUMENTO NRO. 330088	4.250,25		4.250,25	✓
<b>Saldo Prestamo No 3253514</b>				<b>-12.959,27</b>		<b>-12.959,27</b>	✓

3314652	PRT374	10-Apr	Préstamo bancario NRO. 3314652-00 DOCUMENTO NRO. 10044755	-30.000,00		-30.000,00	V
3314652	PRT390	10-May	PAGO PRÉSTAMO BANCARIO NRO. 3314652-00 CUOTA 1/12 DOCUMENTO NRO. 137	1.028,06		1.028,06	V
3314652	PRT391	10-May	PAGO PRÉSTAMO BANCARIO NRO. 3314652-00 CUOTA 1/12 DOCUMENTO NRO. 227	1.362,07		1.362,07	V
3314652	PRT402	10-Jun	PAGO PRÉSTAMO BANCARIO NRO. 3314652-00 CUOTA 2/12 DOCUMENTO NRO. 276	2.409,57		2.409,57	V
3314652	PRT423	10-Jul	PAGO PRÉSTAMO BANCARIO NRO. 3314652-00 CUOTA 3/12 DOCUMENTO NRO. 621	2.429,17		2.429,17	V
3314652	PRT431	12-Aug	PAGO PRÉSTAMO BANCARIO NRO. 3314652-00 CUOTA 4/12 DOCUMENTO NRO. 734	2.448,92		2.448,92	V
3314652	PRT446	10-Sep	PAGO PRÉSTAMO BANCARIO NRO. 3314652-00 CUOTA 5/12 DOCUMENTO NRO. 772	2.468,84		2.468,84	V
3314652	PRT460	10-Oct	PAGO PRÉSTAMO BANCARIO NRO. 3314652-00 CUOTA 6/12 DOCUMENTO NRO. 657	2.488,92		2.488,92	V
3314652	PRT471	11-Nov	PAGO PRÉSTAMO BANCARIO NRO. 3314652-00 CUOTA 7/12 DOCUMENTO NRO. 269	2.509,17		2.509,17	V
3314652	PRT487	10-Dec	PAGO PRÉSTAMO BANCARIO NRO. 3314652-00 CUOTA 8/12 DOCUMENTO NRO. 374	2.529,57		2.529,57	V
<b>Saldo Prestamo No 3314652</b>				<b>-10.325,71</b>		<b>-10.325,71</b>	V
3319197	PRT380	16-Apr	Préstamo bancario NRO. 3319197-00 DOCUMENTO NRO. 13265594	-70.000,00		-70.000,00	V
3319197	PRT394	16-May	Pago Préstamo bancario NRO. 3319197-00 CUOTA 1/12 DOCUMENTO NRO. 405216	5.576,97		5.576,97	V
3319197	PRT408	17-Jun	Pago Préstamo bancario NRO. 3319197-00 CUOTA 2/12 DOCUMENTO NRO. 2780409	5.622,33		5.622,33	V
3319197	PRT424	16-Jul	Pago Préstamo bancario NRO. 3319197-00 CUOTA 3/12 DOCUMENTO NRO. 398082	5.668,06		5.668,06	V
3319197	PRT429	16-Aug	Pago Préstamo bancario NRO. 3319197-00 CUOTA 4/12 DOCUMENTO NRO. 1089415	5.714,15		5.714,15	V
3319197	PRT448	16-Sep	Pago Préstamo bancario NRO. 3319197-00 CUOTA 5/12 DOCUMENTO NRO. 2877196	5.760,63		5.760,63	V
3319197	PRT463	16-Oct	Pago Préstamo bancario NRO. 3319197-00 CUOTA 6/12 DOCUMENTO NRO. 1050418	5.807,48		5.807,48	V
3319197	PRT477	18-Nov	Pago Préstamo bancario NRO. 3319197-00 CUOTA 7/12 DOCUMENTO NRO. 5256824	2.200,88		2.200,88	V
3319197	PRT478	18-Nov	Pago Préstamo bancario NRO. 3319197-00 CUOTA 7/12 DOCUMENTO NRO. 2763179	3.653,84		3.653,84	V
3319197	PRT490	16-Dec	Pago Préstamo bancario NRO. 3319197-00 CUOTA 8/12 DOCUMENTO NRO. 3293170	5.902,34		5.902,34	V
<b>Saldo Prestamo No 3319197</b>				<b>-24.093,32</b>		<b>-24.093,32</b>	V
3413039	PRT426	25-Jul	Préstamo bancario NRO. 03413039-00 DOCUMENTO NRO. 10473640	-70.000,00		-70.000,00	V
3413039	PRT440	26-Aug	PAGO PRÉSTAMO BANCARIO NRO. 3413039-00 CUOTA 1/12 DOCUMENTO NRO. 266	5.597,90		5.597,90	V
3413039	PRT453	25-Sep	PAGO PRÉSTAMO BANCARIO NRO. 3413039-00 CUOTA 2/12 DOCUMENTO NRO. 714	5.639,65		5.639,65	V
3413039	PRT467	25-Oct	PAGO PRÉSTAMO BANCARIO NRO. 3413039-00 CUOTA 3/12 DOCUMENTO NRO. 109	5.681,71		5.681,71	V
3413039	PRT481	25-Nov	PAGO PRÉSTAMO BANCARIO NRO. 3413039-00 CUOTA 4/12 DOCUMENTO NRO. 247	5.724,09		5.724,09	V
3413039	PRT494	26-Dec	PAGO PRÉSTAMO BANCARIO NRO. 3413039-00 CUOTA 5/12 DOCUMENTO NRO. 123	5.766,78		5.766,78	V
<b>Saldo de Prestamos No 3413039</b>				<b>-41.589,87</b>		<b>-41.589,87</b>	V
3439827	PRT442	27-Aug	Préstamo bancario NRO. 3439827-00 DOCUMENTO NRO. 21818260	-70.000,00		-70.000,00	V
3439827	PRT455	27-Sep	PAGO PRÉSTAMO BANCARIO NRO. 3439827-00 CUOTA 01/12 DOCUMENTO NRO. 10	5.597,90		5.597,90	V
3439827	PRT468	28-Oct	PAGO PRÉSTAMO BANCARIO NRO. 3439827-00 CUOTA 021/12 DOCUMENTO NRO. 2	5.639,65		5.639,65	V
3439827	PRT483	27-Nov	PAGO PRÉSTAMO BANCARIO NRO. 3439827-00 CUOTA 02/12 DOCUMENTO NRO. 78	5.681,71		5.681,71	V
3439827	PRT495	27-Dec	PAGO PRÉSTAMO BANCARIO NRO. 3439827-00 CUOTA 04/12 DOCUMENTO NRO. 62	5.724,09		5.724,09	V
<b>Saldo de Prestamo No 3439827</b>				<b>-47.356,65</b>		<b>-47.356,65</b>	V
3446770	PRT456	3-Sep	CREDITO ASOCIADO BANKCOLDEX NRO. 3446770-00 DOCUMENTO: 13980874	-24.961,44		-24.961,44	V
<b>Saldo de Prestamo No 3446770</b>				<b>-24.961,44</b>		<b>-24.961,44</b>	V
3450632	PRT489	16-Dec	PAGO Préstamo bancario NRO. 3450632-00 CUOTA NRO. 3/36 DOCUMENTO NRO. 3	1.234,11		1.234,11	V
3450632			TRASLADO DE LA PORCION CORRIENTE DE LA CUOTA 4 AL 18/36		-16.043,43	-16.043,43	V
<b>Saldo de Pestamo No 3450632</b>				<b>1.234,11</b>	<b>-16.043,43</b>	<b>-14.809,32</b>	V
3508420	PRT479	19-Nov	Préstamo bancario NRO. 3508420-00_12 CUOTAS DOCUMENTO NRO. 7154310	-18.000,00		-18.000,00	V
3508420	PRT491	19-Dec	pago Préstamo bancario NRO. 3508420-00 cuota 1/12 DOCUMENTO NRO. 417155	687,66		687,66	V
<b>Saldo de Prestamo No 3508420</b>				<b>-17.312,34</b>		<b>-17.312,34</b>	V
3513837	PRT482	25-Nov	Préstamo bancario NRO. 3513837-00 12 CUOTAS DOCUMENTO NRO. 44450053	-60.000,00		-60.000,00	V
3513837	PRT493	23-Dec	pago Préstamo bancario NRO. 3513837-00 CUOTA 1/12 DOCUMENTO NRO. 3300890	4.798,20		4.798,20	V
<b>Saldo Prestamo No 3513837</b>				<b>-55.201,80</b>		<b>-55.201,80</b>	V
Saldo de Pestamo No 30					-11.863,44	-11.863,44	V
TRASLADO DE LA PORCION CORRIENTE DE LA CUOTA 18 A 29/36					-	-	V
<b>Total general</b>				<b>-247.617,48</b>	<b>-27.906,87</b>	<b>-275.524,35</b>	<b>T</b>

Elaborado por: Ana Gabriela López

Fecha: 30/08/2021

## Anexo 51. Cuentas por pagar Proveedores Locales

EJCxP-  
PT 03/07

**NOMBRE DE LA EMPRESA:** Austro Distribuciones Austrodis Cía. Ltda.

**TIPO DE AUDITORÍA:** Auditoría Financiera

**PERIODO:** Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2019.

**COMPONENTE:** Cuentas por pagar

**NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO:** Análisis de antigüedad de las cuentas por pagar proveedores locales

*Tabla 73. Principales Proveedores de Inventarios*

FACTURA	NUMERO FACTURA	RAZON_SOCIAL	FECHA FACTURA	FECHA_VENCIMIENTO	DIAS PLAZO	SALDO AL 31/12/2019	S/A
112829	001002-250	VINTIMILLA RODAS JORGE EDUARDO	23-Dec-19	1/1/2020	9	878,07	
112853	001002-253	VINTIMILLA RODAS JORGE EDUARDO	30-Dec-19	1/1/2020	2	679,40	
109240	001002-139	VINTIMILLA RODAS JORGE EDUARDO	15-Nov-19	1/1/2020	47	393,73	
109400	001002-184	VINTIMILLA RODAS JORGE EDUARDO	29-Nov-19	1/1/2020	33	380,40	
109239	002002-46	VINTIMILLA RODAS JORGE EDUARDO	21-Nov-19	1/1/2020	41	355,44	
112830	001002-251	VINTIMILLA RODAS JORGE EDUARDO	26-Dec-19	1/1/2020	6	192,27	
109060	002002-41	VINTIMILLA RODAS JORGE EDUARDO	11-Nov-19	1/1/2020	51	116,92	
110454	002002-52	VINTIMILLA RODAS JORGE EDUARDO	29-Nov-19	1/1/2020	33	111,45	
<b>Total VINTIMILLA RODAS JORGE EDUARDO</b>						<b>3.107,68</b>	<b>Σ</b>
109291	001002-29580	UMCO S.A.	26-Nov-19	31/12/2019	35	23.508,93	
109076	001002-29204	UMCO S.A.	8-Nov-19	31/12/2019	53	20.030,08	
112796	001002-30432	UMCO S.A.	20-Dec-19	31/12/2019	11	19.296,30	
110466	001002-29784	UMCO S.A.	30-Nov-19	31/12/2019	31	16.709,04	
108984	001002-29163	UMCO S.A.	7-Nov-19	31/12/2019	54	16.354,60	
111639	001002-30095	UMCO S.A.	11-Dec-19	31/12/2019	20	15.860,12	
108588	001002-28654	UMCO S.A.	15-Oct-19	31/12/2019	77	14.755,18	
111605	001002-29895	UMCO S.A.	3-Dec-19	31/12/2019	28	13.924,43	
110429	001002-29636	UMCO S.A.	27-Nov-19	31/12/2019	34	13.010,46	
109176	001002-29415	UMCO S.A.	18-Nov-19	31/12/2019	43	11.746,71	
109293	001002-29561	UMCO S.A.	25-Nov-19	31/12/2019	36	10.463,32	
109260	001002-29540	UMCO S.A.	23-Nov-19	31/12/2019	38	10.425,18	
111634	001002-30059	UMCO S.A.	10-Dec-19	31/12/2019	21	10.158,08	
108829	001002-29045	UMCO S.A.	31-Oct-19	31/12/2019	61	10.076,01	
109022	001002-29172	UMCO S.A.	7-Nov-19	31/12/2019	54	9.904,60	
108583	001002-28680	UMCO S.A.	16-Oct-19	31/12/2019	76	9.630,81	
108731	001002-28868	UMCO S.A.	24-Oct-19	31/12/2019	68	9.175,84	
108702	001002-28936	UMCO S.A.	26-Oct-19	31/12/2019	66	7.172,90	
109303	001002-29607	UMCO S.A.	26-Nov-19	31/12/2019	35	7.001,23	
111685	001002-30218	UMCO S.A.	14-Dec-19	31/12/2019	17	6.980,90	
108762	001002-28968	UMCO S.A.	29-Oct-19	31/12/2019	63	6.903,85	
110465	001002-29688	UMCO S.A.	28-Nov-19	31/12/2019	33	6.849,92	
108858	001002-28681	UMCO S.A.	16-Oct-19	31/12/2019	76	6.711,53	
112797	001002-30370	UMCO S.A.	19-Dec-19	31/12/2019	12	6.628,68	
109102	001002-29335	UMCO S.A.	14-Nov-19	31/12/2019	47	6.461,66	
111763	001002-30372	UMCO S.A.	19-Dec-19	31/12/2019	12	5.384,25	
112793	001002-30433	UMCO S.A.	20-Dec-19	31/12/2019	11	5.384,25	
109087	001002-29309	UMCO S.A.	13-Nov-19	31/12/2019	48	5.169,44	
109304	001002-29606	UMCO S.A.	26-Nov-19	31/12/2019	35	5.031,87	
112806	001002-30444	UMCO S.A.	20-Dec-19	31/12/2019	11	4.452,80	
108581	001002-28676	UMCO S.A.	16-Oct-19	31/12/2019	76	4.407,09	
110428	001002-29637	UMCO S.A.	27-Nov-19	31/12/2019	34	4.151,20	
110422	001002-29691	UMCO S.A.	28-Nov-19	31/12/2019	33	3.996,74	
108970	001002-29084	UMCO S.A.	5-Nov-19	31/12/2019	56	3.804,97	

109380	001002-29698	UMCO S.A.	28-Nov-19	31/12/2019	33	3.789,66
110550	001002-29832	UMCO S.A.	30-Nov-19	31/12/2019	31	3.759,42
108765	001002-29040	UMCO S.A.	30-Oct-19	31/12/2019	62	3.129,66
109103	001002-29336	UMCO S.A.	14-Nov-19	31/12/2019	47	3.096,41
111598	001002-30009	UMCO S.A.	9-Dec-19	31/12/2019	22	2.771,76
108642	001002-28845	UMCO S.A.	23-Oct-19	31/12/2019	69	2.253,66
111670	001002-30215	UMCO S.A.	14-Dec-19	31/12/2019	17	2.232,90
110552	001002-29837	UMCO S.A.	30-Nov-19	31/12/2019	31	2.185,88
108639	001002-28844	UMCO S.A.	23-Oct-19	31/12/2019	69	2.129,99
112807	001002-30439	UMCO S.A.	20-Dec-19	31/12/2019	11	1.892,11
108551	001002-28655	UMCO S.A.	15-Oct-19	31/12/2019	77	1.827,57
110551	001002-29833	UMCO S.A.	30-Nov-19	31/12/2019	31	1.816,69
111597	001002-30015	UMCO S.A.	9-Dec-19	31/12/2019	22	1.808,37
109099	001002-29333	UMCO S.A.	14-Nov-19	31/12/2019	47	1.748,93
111673	001002-30123	UMCO S.A.	12-Dec-19	31/12/2019	19	1.740,41
109379	001002-29697	UMCO S.A.	28-Nov-19	31/12/2019	33	1.653,63
109088	001002-29294	UMCO S.A.	13-Nov-19	31/12/2019	48	1.615,32
110548	001002-29847	UMCO S.A.	30-Nov-19	31/12/2019	31	1.551,27
108730	001002-28746	UMCO S.A.	21-Oct-19	31/12/2019	71	1.536,44
109023	001002-29176	UMCO S.A.	7-Nov-19	31/12/2019	54	1.494,00
108701	001002-28937	UMCO S.A.	26-Oct-19	31/12/2019	66	1.474,61
111632	001002-30069	UMCO S.A.	10-Dec-19	31/12/2019	21	1.376,71
109090	001002-29202	UMCO S.A.	8-Nov-19	31/12/2019	53	1.274,02
110546	001002-29831	UMCO S.A.	30-Nov-19	31/12/2019	31	1.221,68
108980	001002-29168	UMCO S.A.	7-Nov-19	31/12/2019	54	1.212,61
109100	001002-29334	UMCO S.A.	14-Nov-19	31/12/2019	47	1.186,12
109086	001002-29311	UMCO S.A.	13-Nov-19	31/12/2019	48	966,09
110459	001002-29693	UMCO S.A.	28-Nov-19	31/12/2019	33	911,22
109302	001002-29610	UMCO S.A.	26-Nov-19	31/12/2019	35	909,64
108586	001002-28668	UMCO S.A.	16-Oct-19	31/12/2019	76	828,83
108580	001002-28678	UMCO S.A.	16-Oct-19	31/12/2019	76	789,26
109175	001002-29409	UMCO S.A.	18-Nov-19	31/12/2019	43	771,04
110427	001002-29686	UMCO S.A.	28-Nov-19	31/12/2019	33	691,23
112805	001002-30440	UMCO S.A.	20-Dec-19	31/12/2019	11	683,15
109381	001002-29699	UMCO S.A.	28-Nov-19	31/12/2019	33	641,33
110547	001002-29848	UMCO S.A.	30-Nov-19	31/12/2019	31	605,49
110458	001002-29694	UMCO S.A.	28-Nov-19	31/12/2019	33	592,00
110425	001002-29689	UMCO S.A.	28-Nov-19	31/12/2019	33	578,97
110455	001002-29692	UMCO S.A.	28-Nov-19	31/12/2019	33	556,12
108978	001002-29178	UMCO S.A.	7-Nov-19	31/12/2019	54	534,21
108582	001002-28683	UMCO S.A.	16-Oct-19	31/12/2019	76	530,22
108674	001002-28870	UMCO S.A.	24-Oct-19	31/12/2019	68	514,30
109383	001002-29701	UMCO S.A.	28-Nov-19	31/12/2019	33	477,90
110423	001002-29690	UMCO S.A.	28-Nov-19	31/12/2019	33	452,97
108587	001002-28675	UMCO S.A.	16-Oct-19	31/12/2019	76	426,87
109382	001002-29700	UMCO S.A.	28-Nov-19	31/12/2019	33	408,74
108641	001002-28848	UMCO S.A.	23-Oct-19	31/12/2019	69	362,33
109297	001002-29582	UMCO S.A.	26-Nov-19	31/12/2019	35	330,59
112804	001002-30443	UMCO S.A.	20-Dec-19	31/12/2019	11	294,50
108982	001002-29167	UMCO S.A.	7-Nov-19	31/12/2019	54	269,68
110464	001002-29785	UMCO S.A.	30-Nov-19	31/12/2019	31	262,94
110460	001002-29791	UMCO S.A.	30-Nov-19	31/12/2019	31	257,52
108585	001002-28669	UMCO S.A.	16-Oct-19	31/12/2019	76	234,44
111635	001002-30090	UMCO S.A.	11-Dec-19	31/12/2019	20	230,76
111683	001002-30217	UMCO S.A.	14-Dec-19	31/12/2019	17	230,76
110457	001002-29792	UMCO S.A.	30-Nov-19	31/12/2019	31	216,21
108577	001002-28667	UMCO S.A.	16-Oct-19	31/12/2019	76	215,46
111671	001002-30156	UMCO S.A.	12-Dec-19	31/12/2019	19	211,44
108584	001002-28670	UMCO S.A.	16-Oct-19	31/12/2019	76	197,66
110462	001002-29790	UMCO S.A.	30-Nov-19	31/12/2019	31	190,02
108764	001002-29041	UMCO S.A.	30-Oct-19	31/12/2019	62	189,12
108985	001002-29164	UMCO S.A.	7-Nov-19	31/12/2019	54	186,81
109089	001002-29205	UMCO S.A.	8-Nov-19	31/12/2019	53	175,11
110549	001002-29845	UMCO S.A.	30-Nov-19	31/12/2019	31	155,43
110426	001002-29687	UMCO S.A.	28-Nov-19	31/12/2019	33	141,25
111633	001002-30062	UMCO S.A.	10-Dec-19	31/12/2019	21	130,96

112808	001002-30437	UMCO S.A.	20-Dec-19	31/12/2019	11	117,55
110518	001002-29851	UMCO S.A.	30-Nov-19	31/12/2019	31	109,12
111669	001002-30216	UMCO S.A.	14-Dec-19	31/12/2019	17	98,28
109384	001002-29702	UMCO S.A.	28-Nov-19	31/12/2019	33	87,09
110583	001002-29917	UMCO S.A.	4-Dec-19	31/12/2019	27	82,44
108969	001002-29091	UMCO S.A.	5-Nov-19	31/12/2019	56	67,82
108616	001002-28682	UMCO S.A.	16-Oct-19	31/12/2019	76	64,75
111684	001002-30223	UMCO S.A.	14-Dec-19	31/12/2019	17	62,28
108860	001002-29050	UMCO S.A.	31-Oct-19	31/12/2019	61	27,59
109174	001002-29418	UMCO S.A.	18-Nov-19	31/12/2019	43	25,89
108859	001002-29053	UMCO S.A.	31-Oct-19	31/12/2019	61	13,69
108640	001002-28849	UMCO S.A.	23-Oct-19	31/12/2019	69	10,19
110424	001002-29563	UMCO S.A.	25-Nov-19	31/12/2019	36	3,78
108552	001002-28656	UMCO S.A.	15-Oct-19	31/12/2019	77	0,37
		<b>Total UMCO S.A.</b>				<b>401.426,21</b> Σ
109404	004801-70331	SURAMERICANA DE MOTORES MOTSUR CIA LTDA	27-Nov-19	19/2/2020	84	6.509,63
109402	004801-70326	SURAMERICANA DE MOTORES MOTSUR CIA LTDA	27-Nov-19	19/2/2020	84	899,72
		<b>Total MOTSUR CIA LTDA</b>				<b>7.409,35</b> Σ
112772	001002-881060	SKANDINAR S.A.	19-Dec-19	24/12/2020	371	1.190,40
		<b>Total SKANDINAR S.A.</b>				<b>1.190,40</b> Σ
110578	005102-14641	IMPORTADORA TOMEBA M.B.A.	5-Dec-19	13/6/2020	191	1.677,47
112828	005102-14921	IMPORTADORA TOMEBA M.B.A.	20-Dec-19	13/6/2020	176	282,20
112827	005102-14905	IMPORTADORA TOMEBA M.B.A.	19-Dec-19	13/6/2020	177	56,44
		<b>Total IMPORTADORA TOMEBA M.B.A.</b>				<b>2.016,11</b> Σ
111728	001004-8510	HACEB DEL ECUADOR S.A.	19-Dec-19	31/12/2019	12	12.724,24
110515	001004-8343	HACEB DEL ECUADOR S.A.	29-Nov-19	31/12/2019	32	12.618,14
109108	001004-8192	HACEB DEL ECUADOR S.A.	15-Nov-19	31/12/2019	46	12.221,44
110580	001004-8382	HACEB DEL ECUADOR S.A.	5-Dec-19	31/12/2019	26	11.555,89
111735	001004-8509	HACEB DEL ECUADOR S.A.	19-Dec-19	31/12/2019	12	11.286,42
109395	001004-8277	HACEB DEL ECUADOR S.A.	27-Nov-19	31/12/2019	34	10.455,25
109177	001004-8217	HACEB DEL ECUADOR S.A.	18-Nov-19	31/12/2019	43	10.137,09
109294	001004-8252	HACEB DEL ECUADOR S.A.	22-Nov-19	31/12/2019	39	9.101,14
111730	001004-8524	HACEB DEL ECUADOR S.A.	19-Dec-19	31/12/2019	12	8.869,91
109389	001004-8306	HACEB DEL ECUADOR S.A.	28-Nov-19	31/12/2019	33	7.810,07
111637	001004-8414	HACEB DEL ECUADOR S.A.	10-Dec-19	31/12/2019	21	7.034,93
109378	001004-8293	HACEB DEL ECUADOR S.A.	27-Nov-19	31/12/2019	34	6.060,47
111596	001004-8395	HACEB DEL ECUADOR S.A.	10-Dec-19	31/12/2019	21	5.994,31
109394	001004-8311	HACEB DEL ECUADOR S.A.	28-Nov-19	31/12/2019	33	5.901,00
111729	001004-8526	HACEB DEL ECUADOR S.A.	19-Dec-19	31/12/2019	12	5.753,25
111731	001004-8521	HACEB DEL ECUADOR S.A.	19-Dec-19	31/12/2019	12	5.460,64
109295	001004-8251	HACEB DEL ECUADOR S.A.	22-Nov-19	31/12/2019	39	5.082,09
112825	001004-8540	HACEB DEL ECUADOR S.A.	21-Dec-19	31/12/2019	10	4.463,20
111764	001004-8525	HACEB DEL ECUADOR S.A.	19-Dec-19	31/12/2019	12	4.427,08
109106	001004-8197	HACEB DEL ECUADOR S.A.	15-Nov-19	31/12/2019	46	4.233,36
109179	001004-8215	HACEB DEL ECUADOR S.A.	18-Nov-19	31/12/2019	43	3.450,73
109104	001004-8174	HACEB DEL ECUADOR S.A.	14-Nov-19	31/12/2019	47	3.300,88
111636	001004-8415	HACEB DEL ECUADOR S.A.	10-Dec-19	31/12/2019	21	2.590,97
109107	001004-8199	HACEB DEL ECUADOR S.A.	15-Nov-19	31/12/2019	46	2.381,03
109296	001004-8255	HACEB DEL ECUADOR S.A.	25-Nov-19	31/12/2019	36	2.026,42
111697	001004-8495	HACEB DEL ECUADOR S.A.	19-Dec-19	31/12/2019	12	1.964,24
109397	001004-8294	HACEB DEL ECUADOR S.A.	27-Nov-19	31/12/2019	34	1.736,24
112826	002004-1739	HACEB DEL ECUADOR S.A.	20-Dec-19	31/12/2019	11	1.669,88
109392	001004-8304	HACEB DEL ECUADOR S.A.	28-Nov-19	31/12/2019	33	1.557,57
111595	001004-8396	HACEB DEL ECUADOR S.A.	10-Dec-19	31/12/2019	21	1.534,40
111727	001004-8511	HACEB DEL ECUADOR S.A.	19-Dec-19	31/12/2019	12	1.463,19
109385	001004-8290	HACEB DEL ECUADOR S.A.	27-Nov-19	31/12/2019	34	1.292,61
111734	001004-8523	HACEB DEL ECUADOR S.A.	19-Dec-19	31/12/2019	12	1.268,84
111738	001004-8499	HACEB DEL ECUADOR S.A.	19-Dec-19	31/12/2019	12	1.190,52
110491	001004-8340	HACEB DEL ECUADOR S.A.	29-Nov-19	31/12/2019	32	1.153,69
109388	001004-8292	HACEB DEL ECUADOR S.A.	27-Nov-19	31/12/2019	34	1.042,22
110490	001004-8338	HACEB DEL ECUADOR S.A.	29-Nov-19	31/12/2019	32	881,91
109105	001004-8196	HACEB DEL ECUADOR S.A.	15-Nov-19	31/12/2019	46	879,89
109398	001004-8295	HACEB DEL ECUADOR S.A.	27-Nov-19	31/12/2019	34	854,53
111741	001004-8498	HACEB DEL ECUADOR S.A.	19-Dec-19	31/12/2019	12	836,69



109391	001004-8303	HACEB DEL ECUADOR S.A.	28-Nov-19	31/12/2019	33	659,52
109178	001004-8216	HACEB DEL ECUADOR S.A.	18-Nov-19	31/12/2019	43	518,10
109181	001004-8232	HACEB DEL ECUADOR S.A.	20-Nov-19	31/12/2019	41	518,10
109386	001004-8291	HACEB DEL ECUADOR S.A.	27-Nov-19	31/12/2019	34	469,92
111638	001004-8413	HACEB DEL ECUADOR S.A.	10-Dec-19	31/12/2019	21	392,74
111737	001004-8497	HACEB DEL ECUADOR S.A.	19-Dec-19	31/12/2019	12	311,22
110579	001004-8381	HACEB DEL ECUADOR S.A.	5-Dec-19	31/12/2019	26	256,54
109180	001004-8233	HACEB DEL ECUADOR S.A.	20-Nov-19	31/12/2019	41	255,16
111736	001004-8496	HACEB DEL ECUADOR S.A.	19-Dec-19	31/12/2019	12	181,78
109182	001004-8163	HACEB DEL ECUADOR S.A.	13-Nov-19	31/12/2019	48	128,27
109183	001004-8149	HACEB DEL ECUADOR S.A.	13-Nov-19	31/12/2019	48	123,78
111740	001005-6903	HACEB DEL ECUADOR S.A.	17-Dec-19	31/12/2019	14	107,49
111739	001005-6904	HACEB DEL ECUADOR S.A.	17-Dec-19	31/12/2019	14	64,98
109098	001005-6755	HACEB DEL ECUADOR S.A.	11-Nov-19	31/12/2019	50	58,30
<b>Total HACEB DEL ECUADOR S.A.</b>						<b>198.312,27</b> $\Sigma$
109186	025801-9596	GERARDO ORTIZ E HIJOS CIA. LTDA	11-Nov-19	1/2/2020	82	1.132,01
109187	025801-9597	GERARDO ORTIZ E HIJOS CIA. LTDA	11-Nov-19	1/2/2020	82	732,26
109184	025801-11568	GERARDO ORTIZ E HIJOS CIA. LTDA	16-Nov-19	1/2/2020	77	216,96
110416	025801-15984	GERARDO ORTIZ E HIJOS CIA. LTDA	28-Nov-19	1/2/2020	65	147,75
109185	025801-11567	GERARDO ORTIZ E HIJOS CIA. LTDA	16-Nov-19	1/2/2020	77	112,32
109287	025801-12363	GERARDO ORTIZ E HIJOS CIA. LTDA	19-Nov-19	1/2/2020	74	82,34
5234	025805-4460	GERARDO ORTIZ E HIJOS CIA. LTDA	26-Nov-19	27/11/2020	367	11,54
5233	025805-4455	GERARDO ORTIZ E HIJOS CIA. LTDA	26-Nov-19	26/11/2020	366	7,46
5235	025805-5790	GERARDO ORTIZ E HIJOS CIA. LTDA	28-Nov-19	28/11/2020	366	0,78
<b>Total GERARDO ORTIZ E HIJOS CIA. LTDA</b>						<b>2.443,42</b> $\Sigma$
108976	001001-45914	FIBRO ACERO S.A.	7-Nov-19	31/12/2019	54	30.559,29
111733	001001-46560	FIBRO ACERO S.A.	20-Dec-19	31/12/2019	11	17.493,28
108973	001001-45905	FIBRO ACERO S.A.	7-Nov-19	31/12/2019	54	9.550,46
109061	001001-45979	FIBRO ACERO S.A.	12-Nov-19	31/12/2019	49	8.430,55
111724	001001-46545	FIBRO ACERO S.A.	19-Dec-19	31/12/2019	12	6.699,72
109019	001001-45915	FIBRO ACERO S.A.	7-Nov-19	31/12/2019	54	3.640,48
110582	001001-46340	FIBRO ACERO S.A.	5-Dec-19	31/12/2019	26	3.071,79
111743	001001-46543	FIBRO ACERO S.A.	19-Dec-19	31/12/2019	12	3.043,50
111604	001001-46361	FIBRO ACERO S.A.	9-Dec-19	31/12/2019	22	2.416,05
111688	001001-46476	FIBRO ACERO S.A.	16-Dec-19	31/12/2019	15	2.381,93
111732	001001-46561	FIBRO ACERO S.A.	20-Dec-19	31/12/2019	11	2.240,46
109110	001001-46056	FIBRO ACERO S.A.	14-Nov-19	31/12/2019	47	2.236,66
109355	001001-46216	FIBRO ACERO S.A.	27-Nov-19	31/12/2019	34	2.128,19
108974	001001-45913	FIBRO ACERO S.A.	7-Nov-19	31/12/2019	54	2.078,66
109261	001001-46135	FIBRO ACERO S.A.	21-Nov-19	31/12/2019	40	1.780,69
111686	001001-46477	FIBRO ACERO S.A.	16-Dec-19	31/12/2019	15	1.488,90
111696	001001-46525	FIBRO ACERO S.A.	18-Dec-19	31/12/2019	13	1.413,36
111601	001001-46364	FIBRO ACERO S.A.	9-Dec-19	31/12/2019	22	1.409,06
109059	001001-45980	FIBRO ACERO S.A.	12-Nov-19	31/12/2019	49	1.359,34
109063	001001-45907	FIBRO ACERO S.A.	7-Nov-19	31/12/2019	54	1.286,28
109243	001001-46134	FIBRO ACERO S.A.	21-Nov-19	31/12/2019	40	1.228,34
109058	001001-45981	FIBRO ACERO S.A.	12-Nov-19	31/12/2019	49	1.196,04
109020	001001-45916	FIBRO ACERO S.A.	7-Nov-19	31/12/2019	54	1.177,77
109242	001001-46136	FIBRO ACERO S.A.	21-Nov-19	31/12/2019	40	873,68
111725	001001-46546	FIBRO ACERO S.A.	19-Dec-19	31/12/2019	12	815,32
111602	001001-46363	FIBRO ACERO S.A.	9-Dec-19	31/12/2019	22	779,50
112839	001001-46656	FIBRO ACERO S.A.	26-Dec-19	31/12/2019	5	691,71
111599	001001-46366	FIBRO ACERO S.A.	9-Dec-19	31/12/2019	22	637,45
109414	001001-46226	FIBRO ACERO S.A.	28-Nov-19	31/12/2019	33	630,34
109193	001001-46097	FIBRO ACERO S.A.	19-Nov-19	31/12/2019	42	628,15
109109	001001-46067	FIBRO ACERO S.A.	15-Nov-19	31/12/2019	46	621,67
109356	001001-46217	FIBRO ACERO S.A.	27-Nov-19	31/12/2019	34	532,05
109241	001001-46140	FIBRO ACERO S.A.	22-Nov-19	31/12/2019	39	530,88
108971	001001-45906	FIBRO ACERO S.A.	7-Nov-19	31/12/2019	54	513,82
109354	001001-46215	FIBRO ACERO S.A.	27-Nov-19	31/12/2019	34	505,67
110581	001001-46334	FIBRO ACERO S.A.	5-Dec-19	31/12/2019	26	454,41
111726	001001-46544	FIBRO ACERO S.A.	19-Dec-19	31/12/2019	12	421,92
112840	001001-46658	FIBRO ACERO S.A.	26-Dec-19	31/12/2019	5	404,21
112803	001001-46541	FIBRO ACERO S.A.	19-Dec-19	31/12/2019	12	398,79
111687	001001-46478	FIBRO ACERO S.A.	16-Dec-19	31/12/2019	15	372,20

110470	001001-46220	FIBRO ACERO S.A.	28-Nov-19	31/12/2019	33	291,23	
109192	001001-46096	FIBRO ACERO S.A.	19-Nov-19	31/12/2019	42	280,63	
111600	001001-46365	FIBRO ACERO S.A.	9-Dec-19	31/12/2019	22	264,75	
111603	001001-46362	FIBRO ACERO S.A.	9-Dec-19	31/12/2019	22	222,07	
109021	001001-45917	FIBRO ACERO S.A.	7-Nov-19	31/12/2019	54	199,85	
109123	001001-46015	FIBRO ACERO S.A.	14-Nov-19	31/12/2019	47	119,91	
112838	001001-46657	FIBRO ACERO S.A.	26-Dec-19	31/12/2019	5	98,76	
109111	001001-46057	FIBRO ACERO S.A.	14-Nov-19	31/12/2019	47	89,79	
		<b>Total FIBRO ACERO S.A.</b>				<b>119.689,56</b>	<b>Σ</b>
6548	001001-253	ESCOBAR VARGAS ELVIA NARCISA	16-Jun-15	16/4/2016	305	2.673,00	
		<b>Total ESCOBAR VARGAS ELVIA NARCISA</b>				<b>2.673,00</b>	<b>Σ</b>
102949	001500-3419	ECUATORIANA DE ARTEFACTOS S.A. ECASA	23-Apr-19	30/4/2020	373	26.916,62	
		<b>Total ECUATORIANA DE ARTEFACTOS S.A. ECASA</b>				<b>26.916,62</b>	<b>Σ</b>
113001	064001-148118	ALMACENES JUAN ELJURI CÍA. LTDA.	20-Dec-19	6/11/2020	322	37,74	
		<b>Total ALMACENES JUAN ELJURI CÍA. LTDA.</b>				<b>37,74</b>	<b>Σ</b>
		<b>Total general</b>				<b>765.222,36</b>	<b>Σ</b>

**Conclusión:** El anexo de cuentas por pagar recibido, tiene días de plazo diferentes para las transacciones del mismo proveedor como indica el análisis. Los principales proveedores Umco S.A; Haceb de Ecuador; Fibro Acero S.A., etc., tienen días de crédito diferentes para cada transacción; los días de crédito para proveedores deben ser mayores a los días de crédito para clientes, de tal forma que no afecte al capital de trabajo.

## Anexo 52. Cuentas por pagar con la Administración Tributaria

EJIVxP-  
PT 01/02

**NOMBRE DE LA EMPRESA:** Austro Distribuciones Austrodis Cía. Ltda.

**TIPO DE AUDITORÍA:** Auditoría Financiera

**PERIODO:** Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2019.

**COMPONENTE:** Cuentas por pagar

**NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO:** Análisis del IVA por pagar

Tabla 74. Comparación de libros contables y formulario 104

Mes	Libros Contables	Form. 104	Diferencia	Formulario 104	S/A
Enero	4.061,27	4.061,27	0	991760468505	✓
Febrero	14.001,74	14.001,74	0	991780474267	✓
Marzo	15.082,87	15.082,87	0	991795142440	✓
Abril	5.330,78	5.330,78	0	991811622682	✓
Mayo	12.765,68	12.765,68	0	991825954490	✓
Junio	16.604,15	16.604,15	0	991845328587	✓
Julio	7.859,54	7.859,54	0	991860168130	✓
Agosto	15.021,78	15.021,78	0	991873625759	✓
Septiembre	5.986,65	5.986,65	0	991888951732	✓
Octubre	7.943,81	7.943,81	0	991905832864	✓
Noviembre	5.919,17	5.919,17	0	991919937535	✓
Diciembre	9.263,28	9.263,28	0	991919937563	✓
<b>Total general</b>	<b>119.840,72</b>	<b>119.840,72</b>	<b>0</b>		<b>I</b>

Tabla 75. Mayor contable IVA por pagar

FECHA	CUENTA	DEBE	HABER	DETALLE_CUENTA	NOTAS_DETALLE	SALDO	S/A
31/12/2019	201070111	-	3.828,77	IVA POR PAGAR LIQUIDACION DE IVA Y RETENCIONES EN LA FUENTE DE		-3.828,77	
31/12/2019	201070111	-	5.434,51	IVA POR PAGAR LIQUIDACION DE IVA Y RETENCIONES EN LA FUENTE DE		-5.434,51	
24/12/2019	201070111	5.919,17	-	IVA POR PAGAR TRANSFERENCIA EXTERNA		5.919,17	
30/11/2019	201070111	-	5.919,17	IVA POR PAGAR LIQUIDACION DE IMPUESTOS IVA Y RETENCIONES NOV		-5.919,17	
26/11/2019	201070111	7.943,81	-	IVA POR PAGAR TRANSFERENCIA EXTERNA		7.943,81	
31/10/2019	201070111	-	7.943,81	IVA POR PAGAR LIQUIDACION DE IMPUESTOS IVA Y RETENCIONES OCTU		-7.943,81	
22/10/2019	201070111	5.986,65	-	IVA POR PAGAR TRANSFERENCIA EXTERNA		5.986,65	
30/9/2019	201070111	-	5.986,65	IVA POR PAGAR LIQUIDACION DE IVA Y RETENCIONES SEPTIEMBRE 2019		-5.986,65	
19/9/2019	201070111	15.021,78	-	IVA POR PAGAR TRANSFERENCIA EXTERNA		15.021,78	
31/8/2019	201070111	-	15.021,78	IVA POR PAGAR LIQUIDACION DE IMPUESTOS IVA Y RETENCIONES AGOS		-15.021,78	
23/8/2019	201070111	7.859,54	-	IVA POR PAGAR TRANSFERENCIA EXTERNA		7.859,54	
31/7/2019	201070111	-	7.859,54	IVA POR PAGAR LIQUIDACION DE RETENCIONES E IVA JULIO 2019		-7.859,54	
25/7/2019	201070111	16.604,15	-	IVA POR PAGAR TRANSFERENCIA EXTERNA		16.604,15	
30/6/2019	201070111	-	16.604,16	IVA POR PAGAR LIQUIDACION DE IVA Y RETENCIONES JUNIO 2019		-16.604,16	
21/6/2019	201070111	12.765,68	-	IVA POR PAGAR Cheque manual No. 5827 banco bolivariano-Corriente-		12.765,68	
31/5/2019	201070111	-	12.765,68	IVA POR PAGAR LIQUIDACION DE IMPUESTOS IVA Y RETENCIONES MAYO		-12.765,68	
21/5/2019	201070111	5.330,78	-	IVA POR PAGAR PAGO DE IVA Y RETENCIONES ABRIL 2019		5.330,78	
30/4/2019	201070111	-	5.330,78	IVA POR PAGAR LIQUIDACION DE IVA Y RETENCIONES ABRIL 2019		-5.330,78	
25/4/2019	201070111	15.082,87	-	IVA POR PAGAR TRANSFERENCIA EXTERNA		15.082,87	
1/4/2019	201070111	14.001,74	-	IVA POR PAGAR TRANSFERENCIA EXTERNA		14.001,74	
31/3/2019	201070111	-	15.082,87	IVA POR PAGAR LIQUIDACION DE IVA Y RETENCIONES MARZO 2019		-15.082,87	
28/2/2019	201070111	-	14.001,75	IVA POR PAGAR LIQUIDACION DE IVA Y RETENCIONES FEBRERO 2019		-14.001,75	
22/2/2019	201070111	4.061,27	-	IVA POR PAGAR TRANSFERENCIA EXTERNA		4.061,27	
31/1/2019	201070111	-	4.061,27	IVA POR PAGAR LIQUIDACION DE IVA Y RETENCIONES ENERO 2019		-4.061,27	
25/1/2019	201070111	17.755,67	-	IVA POR PAGAR TRANSFERENCIA EXTERNA		17.755,67	
1/1/2019	201070111	-	17.710,20	IVA POR PAGAR Apertura Periodo Contable 01/01/2019		-17.710,20	
		<b>128.333,11</b>	<b>137.550,94</b>			<b>-9.217,83</b>	<b>I</b>
				Diferencia		9.263,28	±
						45,45	±

**Conclusiones:** Al 31 diciembre 2019, el saldo por pagar al Servicio de Rentas Internas asciende en US\$ 12.142, y está formado por el IVA por pagar US\$ 9.263,28 y por Retenciones en la Fuente de US\$ 2.924,65. La cuenta de IVA muestra una diferencia de pago en exceso de US\$ 45,45 por lo que sugerimos se ajuste a resultados por ser inmaterial.

**Elaborado por:** Ana Gabriela López

**Fecha:** 10/10/2021

## Anexo 53. Saldos de Préstamos Bancarios

EJOF-PT  
03/07

**NOMBRE DE LA EMPRESA:** Austro Distribuciones Austrodis Cía. Ltda.

**TIPO DE AUDITORÍA:** Auditoría Financiera

**PERIODO:** Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2019.

**COMPONENTE:** Obligaciones Financieras

**NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO:** Verificación de saldos de Préstamos Bancarios

Tabla 76. Préstamos Bancarios Largo Plazo

SI	PRESTAMOS	NOTAS_DETALLE	SALDO	PORCION CORRIENTE	SALDO AJUSTADO	S/A
0	3450632	PAGO Préstamo bancario NRO. 3450632-00 CUOTA NRO. 1/36 DOCUMENTO NRO. 1050459	1.215,91		1.215,91	✓
0	3450632	PAGO Préstamo bancario NRO. 3450632-00 CUOTA NRO. 2/36 DOCUMENTO NRO. 1306508	1.224,98		1.224,98	✓
0	3450632	Préstamo bancario NRO. 3450632-00 DOCUMENTO NRO. 14894429	-50.000,00		-50.000,00	✓
0	3450632	TRASLADO DE LA PORCION CORRIENTE DE LA CUOTA 4 AL 18/36		16.043,43	16.043,43	✓
0	<b>Total 3450632</b>		<b>-47.559,11</b>	<b>16.043,43</b>	<b>-31.515,68</b>	<b>✓</b>
INICIAL	2980397	PAGO PRÉSTAMO BANCARIO NRO. 298039-00 CUOTA 8/24 DOCUMENTO NRO. 373584	361,01		361,01	✓
INICIAL	2980397	0298039700 BPPCAD0125488600CENTRO SERVIC. OPERAT. SS. QTO 9/24	363,94		363,94	✓
INICIAL	2980397	PAGO PRÉSTAMO BANCARIO NRO. 2980397-00 CUOTA 10/24 DOCUMENTO NRO. 14207144	366,91		366,91	✓
INICIAL	2980397	PAGO PRÉSTAMO BANCARIO NRO. 2980397-00 CUOTA 11/24 DOCUMENTO NRO. 206485	369,89		369,89	✓
INICIAL	2980397	PAGO PRÉSTAMO BANCARIO NRO. 2980397-00 CUOTA 12/24 DOCUMENTO NRO. 385513	372,90		372,90	✓
INICIAL	2980397	reclasificación PRÉSTAMO BANCARIO NRO. 2980397-00 CUOTA 13 a 24	4.718,53		4.718,53	✓
INICIAL	<b>Total 2980397</b>		<b>6.553,18</b>	-	<b>6.553,18</b>	<b>✓</b>
INICIAL	3023591	PAGO Préstamo bancario NRO. 3023591-00 CUOTA 6/35 DOCUMENTO NRO. 11632710	904,34		904,34	✓
INICIAL	3023591	0302359100 BPPCAD02073990CENTRO SERVIC. OPERAT. SS. QTO 1161,16	911,70		911,70	✓
INICIAL	3023591	PAGO Préstamo bancario NRO. 3023591-00 CUOTA 8/35 DOCUMENTO NRO. 242333	919,11		919,11	✓
INICIAL	3023591	PAGO Préstamo bancario NRO. 3023591-00 CUOTA 9/35 DOCUMENTO NRO. 509668	926,59		926,59	✓
INICIAL	3023591	PAGO Préstamo bancario NRO. 3023591-00 CUOTA 10/35 DOCUMENTO NRO. 11179523	934,12		934,12	✓
INICIAL	3023591	PAGO Préstamo bancario NRO. 3023591-00 CUOTA 11/35 DOCUMENTO NRO. 602709	941,72		941,72	✓
INICIAL	3023591	PAGO PRÉSTAMO BANCARIO NRO. 3023591-00 CUOTA 12/35 DOCUMENTO NRO. 571952	949,38		949,38	✓
INICIAL	3023591	PAGO PRÉSTAMO BANCARIO NRO. 3023591-00 CUOTA 13/35 DOCUMENTO NRO. 1172997	174,73		174,73	✓
INICIAL	3023591	PAGO PRÉSTAMO BANCARIO NRO. 3023591-00 CUOTA 13/35 DOCUMENTO NRO. 73408902	782,37		782,37	✓
INICIAL	3023591	PAGO PRÉSTAMO BANCARIO NRO. 3023591-00 CUOTA 14/35 DOCUMENTO NRO. 613277	964,89		964,89	✓
INICIAL	3023591	PAGO PRÉSTAMO BANCARIO NRO. 3023591-00 CUOTA 15/35 DOCUMENTO NRO. 45115568	972,73		972,73	✓
INICIAL	3023591	PAGO PRÉSTAMO BANCARIO NRO. 3023591-00 CUOTA 16/35 DOCUMENTO NRO. 1418704	980,64		980,64	✓
INICIAL	3023591	PAGO PRÉSTAMO BANCARIO NRO. 3023591-00 CUOTA 17/35 DOCUMENTO NRO. 32931688	988,62		988,62	✓
INICIAL	3023591	TRASLADO DE LA PORCION CORRIENTE DE LA CUOTA 18 A 29/36		11.863,44	11.863,44	✓
INICIAL	<b>Total 3023591</b>		<b>11.350,94</b>	<b>11.863,44</b>	<b>23.214,38</b>	
INICIAL	Saldo Inicial	Apertura Periodo Contable 01/01/2019	-37.139,75		-37.139,75	
INICIAL	<b>Total Saldo Inicial</b>		<b>-37.139,75</b>		<b>-37.139,75</b>	<b>Σ</b>
<b>Total INICIAL</b>			<b>-19.235,63</b>	<b>11.863,44</b>	<b>-7.372,19</b>	
<b>Total general</b>			<b>-66.794,74</b>	<b>27.906,87</b>	<b>-38.887,87</b>	<b>T</b>

Elaborado por: Ana Gabriela López  
Fecha: 10/10/2021

Tabla 77. Saldo de Préstamos Vigentes

Cuenta	Descripcion	Saldo	Explicacion	S/A
201040102	OBLIGACIONES BANCO PICHINCHA CP	247.617,48	Saldo de prestamos vigentes a C/P	C
201030103	SOBREGIRO TECNICO	273.311,58	Este valor corresponde a cheques girado y no cobrados.	C
<b>Saldo de Obligaciones Financieras</b>		<b>520.929,06</b>		
202030101	OBLIGACIONES BANCO PICHINCHA LP	66.794,74	Saldo de prestamos vigentes a L/P	C
<b>TOTAL PRESTAMOS BANCO DEL PICHINCHA</b>		<b>314.412,22</b>	<b>Saldo Vigente a corto y largo plazo</b>	<b>T</b>

**Conclusión:** En la cuenta 2101040102, la compañía registra prestamos de capital de trabajo con el Banco Pichincha por un valor de US\$ 247.617,48. El análisis muestra el ajuste por el traslado de la porcion corriente de los prestamos a largo plazo por un total de US\$ 27.906,87.

**NOMBRE DE LA EMPRESA:** Austro Distribuciones Austrodis Cía. Ltda.

**TIPO DE AUDITORÍA:** Auditoría Financiera

**PERIODO:** Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2019.

**COMPONENTE:** Patrimonio

**NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO:** Análisis de movimiento patrimonial

Tabla 78. Asientos de apertura del periodo contable

FECHA	ASIENTO	CUENTA	DEBE	HABER	NOTAS_DETALLE	DETALLE_CUENTA	SALDO	S/A	NOTAS_LD
27/12/2019	AJ3427	3010105	25.172	0	CESIÓN DE PARTICIPACIONES DE CANALES RICARDO	ACCIONES CANALES RICARDO	25.172	#	CESIÓN DE PARTICIPACIONES
1/1/2019	PRD6	3010105	0	25.172	Apertura Periodo Contable 01/01/2019	ACCIONES CANALES RICARDO	-25.172	#	Estado de Situación Inicial
1/1/2019	PRD6	3010102	0	30.797	Apertura Periodo Contable 01/01/2019	acciones VINTIMILLA CATALINA	-30.797	#	Estado de Situación Inicial
27/12/2019	AJ3427	3010101	0	25.172	CESIÓN DE PARTICIPACIONES DE CANALES RICARDO	ACCIONES VINTIMILLA JORGE	-25.172	#	CESIÓN DE PARTICIPACIONES
1/1/2019	PRD6	3010101	0	350.256	Apertura Periodo Contable 01/01/2019	ACCIONES VINTIMILLA JORGE	-350.256	#	Estado de Situación Inicial
1/1/2019	PRD6	3010103	0	26.064	Apertura Periodo Contable 01/01/2019	ACCIONES VINTIMILLA JORGE I.	-26.064	#	Estado de Situación Inicial
1/1/2019	PRD6	3060301	100.888	0	Apertura Periodo Contable 01/01/2019	CARTERA	100.888	#	Estado de Situación Inicial
1/1/2019	PRD6	3060305	9.853	0	Apertura Periodo Contable 01/01/2019	DESAHUCIOS	9.853	#	Estado de Situación Inicial
1/1/2019	PRD6	3060303	0	25.594	Apertura Periodo Contable 01/01/2019	IMPUESTOS DIFERIDOS	-25.594	#	Estado de Situación Inicial
1/1/2019	PRD6	3060304	22.075	0	Apertura Periodo Contable 01/01/2019	JUBILACION PATRIMONIAL	22.075	#	Estado de Situación Inicial
1/1/2019	PRD6	3060201	63.429	0	Apertura Periodo Contable 01/01/2019	PERDIDAS ACUMULADAS	63.429	#	Estado de Situación Inicial
1/1/2019	PRD6	3040203	0	37.412	Apertura Periodo Contable 01/01/2019	RESERVA LEGAL	-37.412	#	Estado de Situación Inicial
1/1/2019	PRD6	30502	0	249.474	Apertura Periodo Contable 01/01/2019	SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES	-249.474	#	Estado de Situación Inicial
15/4/2019	AJ3394	3070102	19.817	0	RECLASIFICACIÓN UTILIDADES SOCIOS AÑO 2019	UTILIDADES / PERDIDA DEL EJERCICIO	19.817	#	RECLASIFICACIÓN UTILIDADES SOCIOS AÑO 2019
1/1/2019	PRD6	3070102	0	19.817	Apertura Periodo Contable 01/01/2019	UTILIDADES / PERDIDA DEL EJERCICIO	-19.817	#	Estado de Situación Inicial
31/12/2019	PRD8	3070102	0	67.993	Ganancia de Utilidad 31/12/2019	UTILIDADES / PERDIDA DEL EJERCICIO	-67.993	#	Cierre Periodo Contable 31/12/2019
1/1/2019	PRD6	3060105	0	3.286	Apertura Periodo Contable 01/01/2019	UTILIDADES ACUMULADAS CANALES RICARDO	-3.286	#	Estado de Situación Inicial
1/1/2019	PRD6	3060106	0	300	Apertura Periodo Contable 01/01/2019	UTILIDADES ACUMULADAS NIETO SERGIO	-300	#	Estado de Situación Inicial
1/1/2019	PRD6	3060102	0	0	Apertura Periodo Contable 01/01/2019	UTILIDADES ACUMULADAS VINTIMILLA CATALINA	0	#	Estado de Situación Inicial
1/1/2019	PRD6	3060101	0	50.001	Apertura Periodo Contable 01/01/2019	UTILIDADES ACUMULADAS VINTIMILLA JORGE ISABEL	-50.001	#	Estado de Situación Inicial
1/1/2019	PRD6	3060103	0	0	Apertura Periodo Contable 01/01/2019	UTILIDADES ACUMULADAS VINTIMILLA JORGE ISABEL	0	#	Estado de Situación Inicial
1/1/2019	PRD6	3060104	0	0	Apertura Periodo Contable 01/01/2019	UTILIDADES ACUMULADAS VINTIMILLA JUAN PABLO	0	#	Estado de Situación Inicial

Tabla 79. Cambios en el Patrimonio

Cuenta	Capital Social	Reserva Legal	Superávit por valuación	Resultados adopción NIIF	Resultados acumulado	Total Patrimonio	S/A
Saldo Inicial	432.289,00	37.411,65	249.473,53	-107.222,00	9.974,00	621.926,18	✓
Cesión de acciones	-25.172,00					-25.172,00	✓
	25.172,00					25.172,00	✓
Distribución de dividendos					-19.817,01	-19.817,01	✓
Resultado Presente Ejercicio					37.518,90	37.518,90	✓
Ajuste					24,00	24,00	✓
<b>Saldo al 31 12 2019</b>	<b>432.289,00</b>	<b>37.411,65</b>	<b>249.473,53</b>	<b>-107.222,00</b>	<b>27.699,89</b>	<b>639.652,07</b>	T

Tabla 80. Distribución de Dividendos

FECHA	CUENTA	DEBE	HABER	NOTAS_DETALLE	DETALLE_CUENTA
15/4/2019	3070102	19.817,01	0,00	RECLASIFICACIÓN UTILIDADES SOCIOS AÑO 2018	UTILIDADES / PERDIDA DEL EJERCICIO
15/4/2019	201070601	0,00	16.056,45	RECLASIFICACIÓN UTILIDADES SOCIOS AÑO 2018	socio VINTIMILLA JORGE
15/4/2019	201070602	0,00	1.411,79	RECLASIFICACIÓN UTILIDADES SOCIOS AÑO 2018	socio VINTIMILLA CATALINA
15/4/2019	201070603	0,00	1.194,83	RECLASIFICACIÓN UTILIDADES SOCIOS AÑO 2018	socio VINTIMILLA JORGE I.
15/4/2019	201070604	0,00	1.153,94	RECLASIFICACIÓN UTILIDADES SOCIOS AÑO 2018	socio CANALES RICARDO
<b>Total General</b>	<b>I</b>	<b>19.817,01</b>	<b>19.817,01</b>		

**Conclusión:** Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la compañía cerró con un patrimonio de US\$ 639.652 y 621.926 respectivamente; el 27/12/2019 con diario AJ3427 se registró la transferencia de acciones entre los mismos accionistas de US\$ 25.172. Se realizó una distribución de dividendos afectando a las utilidades 2018 por el valor de US\$ 19.817. La utilidad neta para socios del ejercicio 2019 fue de US\$ 37.519, en este ejercicio no se aplicó registros de reserva legal ni afectación de resultados integrales. Según diario AJ3394 muestra que no se aplicaron las retenciones en la fuente respectivas.



## Anexo 55. Impuesto a la Renta

EJIR-PT

01/01

**NOMBRE DE LA EMPRESA:** Austro Distribuciones Austrodis Cía. Ltda.

**TIPO DE AUDITORÍA:** Auditoría Financiera

**PERIODO:** Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2019.

**COMPONENTE:** Impuesto a la Renta

**NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO:** Conciliación del Impuesto a la Renta

Tabla 81. Conciliación Impuesto a la Renta

Conceptos	Actual	Ajuste	Saldo Ajustado	S/A
<b>Utilidad del Ejercicio antes del 15% Participación Trabajadores</b>	<b>67.968,83</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>≠</b>
(-) 15% Participación de Trabajadores	-10.195,32		-	≠
<b>(+) Gastos No deducibles</b>				
Gastos. Provisión de Cuentas Incobrables	-	181.685,80	181.685,80	✓
Gastos. Castigo de la Cartera		38.559,89	38.559,89	✓
Gastos. Por Multas e Intereses	860,42		860,42	✓
Gastos. Por Jubilación Patronal	6.371,57		6.371,57	✓
Gastos. Por Desahucio	6.803,96		6.803,96	✓
Otros Gatos no Deducibles	9.171,00		9.171,00	✓
<b>(-) Gastos Deducibles</b>				
Gastos. Depreciación		-29.985,18	-29.985,18	✓
Gastos. Provisión de Cuentas Incobrables		-5.322,00	-5.322,00	✓
		-		
<b>Base Imponible Impuesto a la Renta</b>	<b>80.980,46</b>	<b>16.578,95</b>	<b>74.596,83</b>	<b>Σ</b>
25% Impuesto a la Renta	20.245,11		18.649,21	
Provisionado	20.250,96		20.250,96	
<b>Ajuste Auditoría</b>	<b>-5,85</b>		<b>-1.601,75</b>	<b>≠</b>

**NOMBRE DE LA EMPRESA:** Austro Distribuciones Austrodis Cía. Ltda.

**TIPO DE AUDITORÍA:** Auditoría Financiera

**PERIODO:** Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2019.

**NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO:** Plantilla de ajustes de Auditoría

Tabla 82. Plantilla de Ajustes de Auditoría

Cuenta	Descripción de cuenta	Conceptos	Debe	Haber	S/A
		-1-			
52012801	GTO PROVISION CTAS INCOBRABLE	Provisión a cuentas por cobrar vencida más de 365 días	181.685,80		
101020504	-PROVISION CTAS INCOBRABLES CLIENTES			181.685,80	
		-2-			
52012101	DEP. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	Ajustes de Depreciación aplicando los índices de ley	29.985,18		
102010902	(-) DEP. ACUM. VEHICULOS			16.416,11	
102010802	(-) DEP. ACUM. EQUIPO COMPUTO			7806,86	
102010503	(-) DEP. ACUM. EQUIPO MUEBLES Y ENSERES			1061,2	
102010504	(-) DEP. ACUM. EQUIPO DE OFICINA			158,02	
102010202	(-) DEP. ACUM. EDIFICIO			4542,99	
				-3-	
202030101	LARGO PLAZO BANCO PICHINCHA	Traslado porción corriente de los préstamos a largo plazo	27.906,87		
201040102	OBLIGACIONES BANCO PICHINCHA CP			27.906,87	
		-4-			
52012815	IVA GASTO	Ajustes por gastos de IVA	45,45		
201070111	IVA POR PAGAR			45,45	
		-5-			
201070501	15% PARTICIPACION TRABAJADORES	Reversar la provisión del 15% PT, por aplicación de los ajustes sugeridos	10.198,97		
6101	15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES.			10.198,97	
		-6-			
201070121	IMPUESTOS POR PAGAR	Reversar la provisión del 25% IR, por aplicación de los ajustes sugeridos	20.250,96		
6301	IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO.			20.250,96	
<b>Total Ajustes</b>			<b>270.073,23</b>	<b>270.073,23</b>	<b>I</b>

## Anexo 57. Estados Financieros Ajustados

EJAJ-PT  
02/03

**NOMBRE DE LA EMPRESA:** Austro Distribuciones Austrodis Cía. Ltda.

**TIPO DE AUDITORÍA:** Auditoría Financiera

**PERIODO:** Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2019.

**NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO:** Estados Financieros Ajustados

Tabla 83. Balance General Ajustado

### Empresa Austro Distribuciones (Austrodis Cía. Ltda.)

#### Balance General

#### Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre del 2019

Al 31 de Diciembre del 2019	Notas	2019	AJUSTES AUDITORÍA	SALDOS AJUSTADOS 2019	2018	S/A
<b><u>ACTIVOS</u></b>						
Activos Circulantes						
Efectivo y equivalentes de Efectivo	2	57.842		57.842	100.891	
Cuentas por Cobrar	3	1.280.537	-181.686	1.098.851	1.437.267	
Otras cuentas por Cobrar	4	50.865		50.865	33.412	
Inventarios	5	516.979		516.979	484.369	
<b>Total Activos Circulantes</b>		<b>1.906.223</b>	<b>-181.686</b>	<b>1.724.537</b>	<b>2.055.939</b>	<b>Σ</b>
Activos no Circulantes						
Propiedad, Planta y Equipo	6	640.264	-29.985	610.279	627.942	
Propiedad de Inversión	7	105.893		105.893	105.893	
Otros Activos		4.090		4.090	6.079	
<b>Total Activos No Circulantes</b>		<b>750.246</b>	<b>-29.985</b>	<b>720.261</b>	<b>739.914</b>	<b>Σ</b>
<b>Total Activos</b>		<b>2.656.469</b>	<b>-211.671</b>	<b>2.444.798</b>	<b>2.795.853</b>	<b>T</b>
<b><u>PASIVOS</u></b>						
Pasivos Circulantes						
Obligaciones Financieras	8	763.229	27.907	791.136	1.154.707	
Cuentas por Pagar	9	1.064.277	-20.206	1.044.071	871.347	
Pasivos Acumulados	10	18.910	-10.199	8.711	19.515	
<b>Total Pasivos Circulantes</b>		<b>1.846.416</b>	<b>-2.498</b>	<b>1.843.918</b>	<b>2.045.569</b>	
Pasivos no Corrientes						
Obligaciones Financieras	8	66.795	-27.907	38.888	37.140	
Obligaciones Patronales	11	103.607		103.607	91.217	
<b>Total Pasivos no Corrientes</b>		<b>170.401</b>	<b>-27.907</b>	<b>142.494</b>	<b>128.357</b>	<b>Σ</b>
<b>Total Pasivos</b>		<b>2.016.817</b>	<b>-30.404</b>	<b>1.986.413</b>	<b>2.173.926</b>	<b>T</b>
<b><u>PATRIMONIO</u></b>						
Capital Social	13	432.289		432.289	432.289	
Reserva Legal		37.412		37.412	37.412	

Superávit por Valuación		249.474		249.474	249.474	
Resultados Adopción NIIF	12	-107.222		-107.222	-107.222	
Resultados Acumulados	12	27.700	-181.266	-153.566	9.974	
<b>Total Patrimonio</b>		<b>639.652</b>	<b>-181.266</b>	<b>458.386</b>	<b>621.927</b>	<b>Σ</b>
<b>Total Pasivo y Patrimonio</b>		<b>2.656.470</b>	<b>-211.671</b>	<b>2.444.799</b>	<b>2.795.853</b>	<b>T</b>

Tabla 84. Estado de Resultados Integral Ajustado

Empresa Austro Distribuciones (Austrodis Cía. Ltda.)

Estado de Resultados Integral

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre del 2019

CUENTAS	Notas	2019	AJUSTES AUDITORÍA	SALDOS AJUSTADOS 2019	2018
<b>Ingresos Operativos</b>					
Ventas Netas	14	5.101.017		5.101.017	5.568.311
Costo de Ventas		4.254.611		4.254.611	4.757.638
<b>Utilidad Operacional</b>		<b>846.407</b>	<b>0</b>	<b>846.407</b>	<b>810.673</b>
<b>Gastos de Operación</b>					
Gastos de Venta	15	498.103	211.716	709.820	454.348
Gastos Administrativos	16	288.541		288.541	281.178
Gastos Financieros		55.742		55.742	62.945
<b>Otros Ingresos / (Gastos)</b>				0	
Otros Ingresos		64.011		64.011	46.335
Otros (Gastos)		63		63	8
<b>Resultado de la Operación</b>		<b>67.969</b>	<b>-211.716</b>	<b>-143.748</b>	<b>58.529</b>
Participación Trabajadores		10.198,97	-10.198,97	0	9.393
Impuesto a la Renta	17	20.251	-20.251	0	33.410
Impuestos Diferidos					-4.090
<b>Resultado Líquido del Ejercicio</b>		<b>37.519</b>	<b>-181.266</b>	<b>-143.748</b>	<b>19.816</b>

Elaborado por: Ana Gabriela López

Fecha: 20/10/2021



**UNIVERSIDAD DE CUENCA**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS**

**CARRERA: CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA: "AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA AUSTRO  
DISTRIBUCIONES (AUSTRODIS CÍA. LTDA.), PERÍODO 2019"**

**PROTOCOLO DE TRABAJO DE TITULACIÓN**

**Modalidad: "PROYECTO INTEGRADOR"**

**AUTORA: "ANA GABRIELA LÓPEZ PINOS"**

**ASESOR: "ING. RODRIGO NICANOR ARCENTALES CARRIÓN"**

**Cuenca – Ecuador**

**2020**

## **Pertinencia académica y social**

### **Pertinencia académica**

El presente proyecto integrador se presenta con el objetivo de culminar los estudios que otorgan el título de Contador Público Auditor, afianzando los conocimientos adquiridos durante el tiempo de estudio por parte del estudiante. Para cumplir el cometido, se efectuará un análisis basado en la realización de una auditoría financiera a la empresa Austrodis. Cía. Ltda., evaluando los registros contables correspondientes al periodo terminado del año 2019. Por otro lado, se facilitará a la Universidad, una base de datos que amplíe los conocimientos en el campo de estudio, mostrando resultados que pueden ser de utilidad para todos los involucrados, además de convertirse en referente para próximos temas de titulación.

### **Pertinencia social**

Con el desarrollo del proyecto, se espera que aumente la confianza de los accionistas, bancos o entidades de crédito ya que brindará información fidedigna de la situación financiera de la compañía. Así mismo, el personal de la empresa se sentirá motivado y enfocado a la obtención de mejores resultados, ya que ayudará a mejorar la productividad de la entidad viéndose reflejado en un incremento de las remuneraciones. En cuanto a los proveedores, contarán con procesos efectivos para la comercialización y administración de sus productos. Igualmente, los clientes al tener un proceso de mejora y un servicio de calidad, incrementarán la fidelidad y la confianza con la organización. Finalmente, no debemos desmerecer el beneficio que el estado obtendrá; a partir de que, la compañía mejore sus condiciones en cuanto a ventas, lo cual se traducirá en el aporte de contribuciones impositivas hacia el ente fiscal.

## Justificación

La auditoría financiera dentro de cualquier organización es de vital importancia puesto que, incide directamente en su desarrollo y crecimiento, ya que a través de ella, se puede medir y evaluar el desempeño económico de la empresa. En función de ello, y con la finalidad de emitir una opinión o dictamen acerca de la presentación de información financiera razonable, se centrará la atención en constatar el cumplimiento de las normas indispensables de contabilidad. De esta manera, se aportará con soluciones destinadas a la mejora de los procedimientos inherentes a la gestión financiera y el control interno.

En cuanto a la situación financiera de la organización en estudio, se evidencia que en los últimos dos ejercicios fiscales (años 2017 y 2018), la compañía ha experimentado una notable disminución en sus ganancias netas debido a la baja demanda de productos de inducción. A partir de ello, el análisis del año 2017 presenta una pérdida neta del ejercicio por USD 21.224 y un flujo neto de efectivo por USD (- 470.561), recuperándose moderadamente en el año 2018. Cabe mencionar que, en el año 2019, la organización muestra un incremento sobre el patrimonio de (2,67%) con relación al año 2018 que fue de (3.19%), indicador que pone en alerta al respecto de la forma cómo se está administrando y usando el capital de la empresa.

Precisamente, los datos anteriormente expuestos muestran la rentabilidad que la empresa ofrece a los accionistas sobre el capital que han invertido desde la conformación de la sociedad. Además, se evidenció que la cantidad de deuda que está utilizando la compañía para financiar sus activos sobrepasa su patrimonio; es decir, se puede presumir preliminarmente que ha estado endeudándose en exceso y con un alto riesgo. Esto hace suponer que la organización está usando más financiamiento del que le es permitido, y no tiene mucha flexibilidad para respaldar nuevos proyectos. Muestra de esto, está evidenciado en el hecho de que en el año de análisis, existe una relación Deuda/Capital (315.30%) (EMIS, 2020).

# UCUENCA

Adicionalmente, en reunión mantenida con la contadora de la entidad, se consultó acerca de las limitaciones y problemática que pudieran existir en la organización. Ante ello, se presume que ocurren deterioros en los inventarios por el desuso y daño en bodega, la baja rotación de los mismos, el incremento en los costos de ventas y la disminución en los precios de la competencia. También supo manifestar que, la cartera de cobros viene revelando un porcentaje de mora muy alto; por ejemplo, el año de análisis (2019) representa el 48% del total del Activo. Finalmente, indicó que, a nivel administrativo, actualmente existen procesos engorrosos, tareas y procedimientos ineficientes, información confusa y falta de claridad en los objetivos y la visión estratégica de la empresa.

Por las razones expuestas y siguiendo el mismo orden de ideas, se hace notoria la necesidad de que la empresa Austrodis Cía. Ltda., permita llevar a cabo una auditoría financiera, en función a un análisis contable-financiero y estratégico del periodo fiscal 2019. Esto permitirá determinar el porqué de los resultados negativos en sus cifras; así como también, colaborar en la identificación de las falencias y problemas administrativos y económicos. Con lo que, se pretende formular una propuesta encaminada a disminuir las pérdidas económicas, que permita mejorar y rediseñar los procedimientos de control interno establecidos en áreas como cobranzas, bodega, contabilidad, etc. Por último, cabe mencionar que, una vez analizada la información, se podrá recomendar procedimientos para mejorar su potencial, su efectividad y eficiencia en los procesos contables y de gestión.

## **Problema Central**

### **Antecedentes del Problema**

Actualmente y en un entorno constantemente cambiante, es importante mantener la vanguardia en la eficiencia y eficacia en un mundo cada vez más competitivo; es así que, el departamento de contabilidad no es la excepción, resultando imprescindible para las compañías el cumplimiento de las normas contables establecidas tanto a nivel nacional, como internacional. Por tanto, luego



# UCUENCA

de la primera visita realizada a la empresa, Austrodis Cía. Ltda., se conoció acerca de la situación financiera y de gestión de la misma. En este sentido, se alcanzó a verificar que en algunas áreas se realizan actividades con poca efectividad, según las características del puesto. No obstante, de acuerdo con la entrevista mantenida con la contadora, considera que, dentro del área contable y financiera, no se encuentran correctamente delimitadas las funciones, ni mantienen una independencia entre las áreas.

De la misma manera, se pudo determinar que la profesional encargada de llevar la contabilidad de la empresa, no mantiene la sistematización en la detección de las falencias y problemas en la gestión administrativa y económica. Es decir, no se tienen en cuenta los requisitos de obligatorio cumplimiento, para que la organización pueda presentar sus estados financieros a la Superintendencia de Compañías. Consecuentemente, se origina la necesidad de que otro profesional deba prestar sus servicios en la aplicación de una auditoría financiera, a expensas de gastos y tiempos extras, consumidos por la entidad.

Así mismo, a través de la entrevista con la contadora, indicó que, desde períodos anteriores, la entidad presenta un elevado nivel de mora en su cartera de clientes. Esto viene reflejando en los estados financieros un porcentaje muy alto, debido a un posible manejo inadecuado de la gestión de crédito y cobranza por parte del personal encargado de la cartera de cobros. En consecuencia, la problemática, podría ser los plazos ya vencidos, al no realizar un adecuado control y seguimiento al historial del cliente, por lo que, podría ocasionar en un futuro cercano problemas de liquidez. Finalmente, en visita realizada al área de bodega, el administrador expresó que los registros contables y partidas de inventario, existencias, entre otros informes, no se encuentran actualizados. Lo descrito, dificulta llevar un control del inventario y un óptimo registro de los movimientos.

Por lo tanto, se logró establecer preliminarmente que las posibles pérdidas que viene contrayendo la empresa, se deban a la falta de control interno, mal funcionamiento del área contable y de una carencia en la delimitación de responsabilidades, niveles jerárquicos y el irrespeto a los mismos. Este descontrol

# UCUENCA

contable, interno y administrativo está propiciando un ambiente de errores, omisiones involuntarias, deterioro económico y una serie de riesgos financieros. En consecuencia, esto conllevará en un futuro a que la empresa presente inconvenientes mayores a los descritos, que incluso podrían generar situaciones de cierre de la organización.

## **Preguntas de investigación**

### **Pregunta general**

¿Cómo contribuirá a establecer un modelo de gestión empresarial, el análisis contable-financiero y estratégico a la Empresa Austrodis Cía. Ltda., sustentado en las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, en el periodo 2019?

### **Preguntas específicas**

- ¿Cuáles son los referentes teóricos relevantes para desarrollar un análisis contable-financiero y estratégico a la empresa Austrodis Cía. Ltda., sustentado en las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, en el periodo 2019?
- ¿Cuál es el proceso metodológico a emplear para desarrollar un análisis contable-financiero y estratégico a la compañía Austrodis Cía. Ltda., que contribuirá a establecer un modelo de gestión empresarial?
- En función de obtener información pertinente y necesaria: ¿Cómo se deberá llevar a cabo la planificación y ejecución de la Auditoría Financiera a la empresa Austrodis Cía. Ltda., con el fin de determinar falencias y debilidades en sus procesos operacionales?
- A partir del análisis de resultados obtenidos, ¿Cuáles son las recomendaciones que permitirán fortalecer el sistema de control interno y gestión empresarial de la compañía Austrodis Cía. Ltda., que conlleve al cumplimiento de los objetivos, misión y visión?

## Objetivos

### Objetivo general

Desarrollar un análisis contable-financiero y estratégico a la Empresa Austrodis Cía. Ltda., sustentado en las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, en el periodo 2019, que contribuya a establecer un modelo de gestión empresarial.

### Objetivos específicos

- Establecer los referentes teóricos relevantes, necesarios que permitan desarrollar un análisis contable-financiero y estratégico a la empresa Austrodis Cía. Ltda., sustentado en las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, en el periodo 2019.
- Determinar el proceso metodológico que coadyuve al desarrollo de un análisis contable-financiero y estratégico a la compañía Austrodis Cía. Ltda., que contribuya en el establecimiento de un modelo de gestión empresarial.
- Planificar y ejecutar la auditoría financiera a la empresa Austrodis Cía. Ltda. para obtener información pertinente y necesaria, con el fin de determinar las falencias y debilidades en sus procesos operacionales.
- Formular recomendaciones en función de los resultados, que ayude a fortalecer el sistema de control interno y gestión empresarial de Austrodis Cía. Ltda., a través de una propuesta que conlleve al cumplimiento de los objetivos, misión y visión de la organización.

### Marco Teórico

### Estado del arte

# UCUENCA

Una vez identificado el problema, se consultarán investigaciones similares antecesoras, desarrolladas por algunos autores, con la finalidad de apoyar teóricamente a la investigación. Por lo que, el autor (Mamani, 2015), presentó en su investigación “Gabinete de Auditoría Financiera”, una revisión financiera basada en las Normas Internacionales de Auditoría NIA, en la cual evalúa los estados financieros de forma integral, a través de los cuales determina métodos y sistemas contables empleados, para obtener conocimiento relacionado con la auditoría financiera y su aplicación práctica de manera integral en una organización.

Así mismo, la autora (Ruiz, 2015), en la investigación titulada: “Diseño de programas y guías para la ejecución de auditorías a la implementación de normas Internacionales de Información Financiera NIIF en las empresas de Servicios Públicos Domiciliarios”, procuró diseñar un programa de auditoría financiera para los sectores públicos basados en las NIIF. Para ello, efectuó varios exámenes a las normativas, plasmándolos en un marco teórico y referencial, para luego centrarse en la propuesta de programa de auditoría. Resultando que, los procedimientos requeridos por las NIIF, se convierten en un medio de control y registro de ejecución oportuna de las auditorías.

Según Altamirano & Guevara (2019) en su investigación: “Evaluación de la auditoría financiera y su relación con la toma de decisiones gerenciales de la Municipalidad Provincial de Rioja, Región San Martín, año 2017” presentó como objetivo principal, el determinar si la auditoría financiera, se relaciona con la toma de decisiones gerenciales. La población sujeta a estudio estuvo conformada por 15 personas que trabajan en el área de auditoría, siendo a su vez la muestra de estudio. El tipo de investigación es aplicada, asimismo, es de tipo correlacionar. Considerando como instrumentos el cuestionario y la guía de entrevista. El resultado principal presenta que, la correlación existente entre las variables en estudio, medidas a través del coeficiente de correlación de P. arroja un valor de (0,024Sig. Bilateral) es menor que 0,05; por lo tanto, existe relación significativa entre la auditoría financiera y la toma de decisiones gerenciales.

### Importancia de Auditoría Financiera

Su importancia radica en ser un elemento dentro de la administración que proporciona y recibe información contable y financiera para apoyar el progreso y desarrollo de la organización como referente. Garantizando que la información generada no contiene errores materiales que puedan derivar en decisiones incorrectas por parte de la dirección de la empresa (Marketing HGBS, 2015). El profesional debe manejar datos que incluya información administrativa, financiera, de control, productivo, humano y social, entre otras. De esta forma, el auditor adquiere un conocimiento amplio sobre la organización y su objeto social, que debe ser utilizado en beneficio de la empresa como una ventaja competitiva de la gestión del conocimiento.

### Objetivos de la Auditoría Financiera

El objetivo principal es opinar sobre la disponibilidad o no de las cuentas anuales, la situación financiera, el resultado de sus actividades y los cambios dentro de un cierto período de tiempo. A ello se le suman varios objetivos específicos que deben cumplirse:

- Determinar si existe un sistema que proporcione datos pertinentes y fiables para la planeación y el control.
- Determinar si este sistema produce resultados, es decir, planes, presupuestos, pronósticos, estados financieros, informes de control dignos de confianza, adecuados y suficientemente inteligibles por el usuario.
- Efectuar sugerencias que permitan mejorar el control interno de la entidad (Rodríguez, 2017, pp. 14–15).

## Normativa para la Auditoría

Para realizar una auditoría, es necesario que se cumplan normas para obtener un correcto resultado. Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS) y las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) (Díaz, 2012).

### Normas Internacionales de Auditoría

---

<b>Principios generales y responsabilidades del auditor</b>	
<b>NIA 200</b>	Objetivos globales del auditor independiente y realización de la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de auditoría
<b>NIA 210</b>	Acuerdo de los términos de encargo de auditoría
<b>NIA 220</b>	Control de calidad de la auditoría de estados financieros
<b>NIA 230</b>	Documentación de auditoría
<b>NIA 240</b>	Responsabilidades del auditor en la auditoría de estados financieros con respecto al fraude
<b>NIA 250</b>	Responsabilidad del auditor de considerar las disposiciones legales y reglamentarias en la auditoría de estados financieros
<b>NIA 260</b>	Responsabilidad que tiene el auditor de comunicarse con los responsables del gobierno
<b>NIA 265</b>	Responsabilidad que tiene el auditor de comunicar adecuadamente
<b>Evaluación del Riesgo y respuesta a los Riesgos Evaluados</b>	
<b>NIA 300</b>	Responsabilidad que tiene el auditor de planificar
<b>NIA 315</b>	Responsabilidad del auditor para identificar y valorar riesgos
<b>NIA 320</b>	Responsabilidad que tiene el auditor de aplicar concepto de importancia relativa
<b>NIA 330</b>	Responsabilidad del auditor de diseñar e implementar respuestas
<b>NIA 402</b>	Responsabilidad del auditor de la entidad usuaria de obtener evidencia de auditoría
<b>NIA 450</b>	Responsabilidad del auditor de evaluar el efecto de las incorrecciones identificadas

---

<b>Evidencia de Auditoría</b>	
-------------------------------	--

---

# UCUENCA

<b>NIA 500</b>	Evidencia de auditoría en una auditoría de estados financieros
<b>NIA 501</b>	Consideraciones específicas del auditor
<b>NIA 505</b>	Procedimientos de confirmación externa
<b>NIA 510</b>	Relación con los saldos de apertura en un encargo inicial
<b>NIA 520</b>	Procedimientos analíticos como procedimientos sustantivos
<b>NIA 530</b>	Muestreo de auditoría en la realización de procedimientos
<b>NIA 540</b>	Responsabilidad del Auditor en relación con las estimaciones contables
<b>NIA 550</b>	Relaciones y transacciones con partes vinculadas en una auditoría
<b>NIA 560</b>	Respecto a los hechos posteriores al cierre
<b>NIA 570</b>	Utilización de la dirección de hipótesis de empresa en funcionamiento
<b>NIA 580</b>	Obtener manifestaciones escritas de los responsables
<b>Utilización del trabajo de otros</b>	
<b>NIA 600</b>	Consideraciones particulares aplicables a las auditorías del grupo
<b>NIA 610</b>	Auditor externo con respecto al trabajo de los auditores internos
<b>NIA 620</b>	Organización en un campo de especialización distinto
<b>Conclusiones e informes</b>	
<b>NIA 700</b>	Formarse una opinión sobre los estados financieros
<b>NIA 705</b>	Emitir un informe adecuado
<b>NIA 706</b>	Comunicaciones adicionales
<b>NIA 710</b>	Relación con la información comparativa
<b>NIA 720</b>	Responsabilidad del auditor con respecto a otra información incluida en los documentos que contienen los estados financieros auditados.

Fuente:(SMS, 2019)

## **Fases de una auditoría**

Según (Núñez, 2017) una auditoría financiera comprende las siguientes fases:

### **Fase 1: Planificación**

# UCUENCA

- Preliminar: en esta fase se prepara la investigación, se definen los objetivos del examen y se evalúa los controles anteriores para valorar los riesgos.
- Específica: se examina el sistema de control Interno, calificación de riesgos, se elabora el programa para la auditoría, y se efectúa tentativas de desempeño para verificar los sistemas de registros de información y las operaciones de control.

## **Fase 2: Ejecución de la Auditoría**

- Escrutinio de los informes
- Aplicación de los procedimientos
- Comunicación con el personal implicado

## **Fase 3: Comunicación de los resultados**

- Borrador del informe
- Discusión de los resultados
- Elaboración del informe final
- Seguimiento

## **Categorización de los Estados Financieros**

Según las NIIF los estados financieros se clasifican:



	Estados Financieros Básicos
	Balance General
	Estado de Resultado
<b>Estados Financieros Proposito General</b>	Estado de Cambios en el Patrimonio
	Estado de Cambios en la Situación Financiera
	Estado de Flujo de Efectivo
	Estado Financiero Consolidados
	Balance Inicial
	Estados Financieros de Periodo Intermedio
	Estados de Costos
<b>Estados Financieros Proposito Especial</b>	Estados de Inventarios
	Estado Extraordinarios
	Estado de Liquidación

Figura 1. Categorización de los estados financieros.  
Fuente: (NIIF, 1993)

## Marco Conceptual

**Auditoría financiera:** La auditoría financiera es un proceso que debe consistir en obtener y evaluar toda la evidencia documentada de todos los avales que se refleja en todas las acciones y eventos económicos. Para obtener los resultados, debe obtener la información exacta de personas específicas en lo estipulado (Gamboa et al., 2017).

**Estados Financieros:** desde la apreciación de Elizalde (2019) los estados financieros anuales reflejan los negocios o transacciones en curso que una empresa registra durante sus actividades y se resumen en la estructura presentada como un informe financiero.

**Balance general:** es el estado financiero anual que representa la situación económico-financiero de una empresa en un momento determinado (Concha, 2020).

**Cuenta Integral de Pérdidas y Ganancias:** muestra la gestión económica que tuvo una empresa durante un determinado período de tiempo y produjo un resultado para el año que podría ser ganancia o pérdida (Concha, 2020).

**Estado de Flujo de Efectivo:** El estado de flujo de efectivo es un documento contable básico que informa sobre las variaciones y movimientos del efectivo, y sus equivalentes en un periodo determinado( Elizalde, 2019).

## **Marco metodológico**

### **Método de investigación**

La metodología utilizada para esta investigación es de enfoque mixto. En este sentido, se considera de carácter cuantitativo, ya que se recolectará, tabulará y analizará los datos contables obtenidos de los estados financieros del año 2019, así como de las principales cuentas que presenten mayor riesgo a la compañía como son el inventario, cuentas por cobrar, entre otras. En cuanto al enfoque cualitativo, para el desarrollo del mismo, se observarán los procesos operativos llevados a cabo por parte del personal, en las diferentes áreas de la empresa para llegar a los resultados y conclusiones.

Los datos recolectados serán analizados a través de un nivel de estudio descriptivo, pues se describirá la situación actual de la empresa, lo cual permite conocer y determinar las necesidades de la misma, empleando adecuadamente las herramientas de investigación documentadas por la investigadora como la Matriz de Evaluación, la entrevista la guía de observación. Así mismo, se analizarán los datos que hoy maneja la empresa en el área contable, sometiendo esta información a una evaluación mediante auditoría financiera para determinar cómo es la situación real que se presenta en la compañía.

Por su parte, el trabajo de campo comprende tres momentos, a partir del diagnóstico de la situación actual de la organización. Primero, a través de una entrevista a los miembros de la misma, para obtener información primaria y fidedigna. Segundo, se realizará la planificación con el área contable en general, para acordar día y hora de la ejecución de una auditoría financiera. Y posteriormente aplicar la auditoría financiera de la cual se adquieren datos que en cierta forma contribuirán a la toma de decisiones de la organización, para un tratamiento a las inexactitudes que se vienen cometiendo y pueden desembocar en consecuencias graves para la supervivencia de la empresa (Valencia, 2019).

## **Tipo de investigación.**

El tipo de investigación de este estudio dado el alcance, es de tipología descriptiva, ya que analiza las características de la empresa de estudio, con el objetivo de reconocer la situación actual e identificar posibles soluciones a los problemas encontrados. Además, es explicativa, a la cual Arias (2012) define: “la investigación explicativa se encarga de buscar el porqué de los hechos mediante el establecimiento de relaciones causa-efecto” (2012, p. 26). Mediante el análisis e interpretación de los datos localizados en este estudio se procura establecer, cuáles son las consecuencias de los hallazgos encontrados durante la indagación.

Dependiendo del grado de manipulación de las variables, este estudio se clasifica como no experimental; puesto que no existirá manipulación de variables y el análisis del estudio se basa en observaciones en su rango natural. Dado el nivel de inferencia, esta investigación es deductiva ya que se basa en el hecho de que la correcta aplicación de las normas internacionales de información financiera NIIF beneficiará a la empresa, en otras palabras, se basa en una hipótesis que se supone cierta. De forma general, en función de los datos utilizados, la investigación será cuantitativa, descriptiva y explicativa por la profundidad del estudio, y no experimental porque las variables no serán manipuladas.

## **Población y muestra**

La población y la muestra de la investigación estarán delimitadas por los directivos, el departamento contable y de bodega de la compañía Austrodis Cía. Ltda. debido a que la población es inferior a cien individuos se tomará el total de la población como muestra. En este sentido, según los autores Arias, Villasís & Miranda: “la población de estudio es un conjunto de casos, definido, limitado y accesible, que formará el referente para la elección de la muestra que cumple con una serie de criterios predeterminados” (J. Arias et al., 2016, p. 201).

## **Métodos de obtención**

### **Matriz de Evaluación**

Las matrices son herramientas de evaluación físicas y reales para evaluar la información recopilada a través de la evidencia (Jiménez, 2018). Para esta investigación se empleará como método de evaluación en la aplicación de la auditoría financiera a efectuarse en la empresa que se examina.

### **Entrevista**

La entrevista es un diálogo donde se efectúan preguntas y se reciben respuestas. El entrevistador presenta una guía de preguntas, el entrevistado responde y los participantes se turnan para hablar. Las entrevistas ordinariamente involucran transportar información del interrogado al entrevistador (Hernández et al., 2014). La misma se empleará para determinar si la empresa aplica los protocolos contables, el nivel de control y experiencia de la dirección y los canales de comunicación, empleados con los trabajadores y otros temas relacionados con la investigación.

### **Observación**

La observación es uno de los procedimientos que permiten la recolección de información que consiste en contemplar sistemática y detenidamente cómo se desarrolla la vida de un objeto social (Pulido, 2015, p. 1149). En esta investigación, se utilizará para comprender cómo son las acciones diarias de los

# UCUENCA

diferentes servicios relacionados con el tema en cuestión, cómo se enfrentan a las distintas situaciones que pueden surgir y analizar el problema desde el lugar donde ocurre.

## **Tratamiento de la Información**

En el estudio se emplearán métodos estadísticos en forma gráfica y numérica, para reunir, organizar, diagnosticar la información conseguida. Siendo procesada mediante una base de datos, utilizando un programa de procesamiento estadístico. Así como, una descripción detallada de la indagación obtenida a través de la entrevista.

## Cronograma de Actividades

CRONOGRAMA DE PLAN DE TRABAJO																												
ACTIVIDADES DE INVESTIGACIÓN	TIEMPO TENTATIVO (AÑO 2021)																											
	MES 1				MES 2				MES 3				MES 4				MES 5				MES 6							
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4				
<b>Capítulo 1. Marco teórico</b>																												
Desarrollo	■	■	■	■																								
Revisión					■	■																						
Retroalimentación							■	■																				
Entrega									■																			
<b>Capítulo 2. Diseño Metodológico</b>																												
Desarrollo										■																		
Revisión											■																	
Retroalimentación												■																
Entrega													■															
<b>Capítulo 3. Análisis de los resultados</b>																												
Desarrollo														■	■													
Revisión															■													
Retroalimentación																■												
Entrega																	■											
<b>Capítulo 4. Propuesta</b>																												
Desarrollo																		■	■									
Revisión																			■	■								
Retroalimentación																				■	■							
Entrega																								■				
Presentación																												■

Elaborado por: López, A (2020)

**Esquema Tentativo**

**Índice**

**Capítulo 1. Marco teórico**

**1.1 Estado del arte**

**1.2 Marco legal**

**1.3 Marco conceptual**

**1.4 Justificación**

**1.5 Planteamiento del problema**

**1.5.1 Árbol de problemas**

**1.5.2 Sistematización del problema**

**1.6 Objetivos**

**1.6.1 Objetivo general**

**1.6.2 Objetivos específicos**

**Capítulo 2. Diseño Metodológico**

**2.1 Tipo de investigación**

**2.2 Método de Investigación**

**2.3 Población y muestra**

**2.4 Métodos de obtención de datos**

**2.5 Tratamiento de la información**

**Capítulo 3. Análisis de los resultados**

**Capítulo 4. Propuesta**

**Conclusiones, Recomendaciones**

**Bibliografía**

**Anexos**