



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**Proyecto Integrador, previo a la obtención del Título de Licenciado en
Contabilidad y Auditoría. C.P.A.**

Tema:

**“Auditoría financiera aplicada a la empresa Filtreq de la ciudad de Ambato,
período 2021.”**

Autor: Guzmán Mejía, Flavio Sebastián

Tutor: Dr. Tobar Vasco, Guido Hernán

Ambato – Ecuador

2022

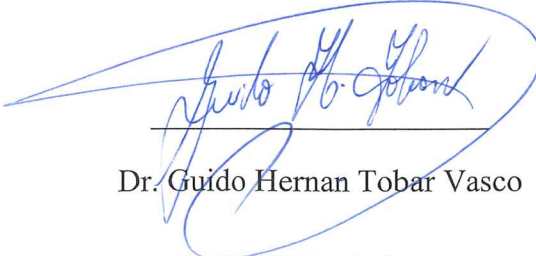
APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Dr. Guido Hernan Tobar Vasco, con cédula de identidad No 1801449990 en mi calidad de tutor del proyecto integrador sobre el tema: **“AUDITORÍA FINANCIERA APLICADA A LA EMPRESA FILTREQ DE LA CIUDAD DE AMBATO, PERÍODO 2021.”** desarrollado por Flavio Sebastián Guzmán Mejía, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, modalidad presencial, considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos, tanto técnicos como científicos y que corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado de la Universidad Técnica de Ambato y en el normativo para la presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

Por tanto, autorizo la presentación de este ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por los profesores calificadores designados por H. Consejo Directivo de la Facultad.

Ambato, agosto 2022

TUTOR



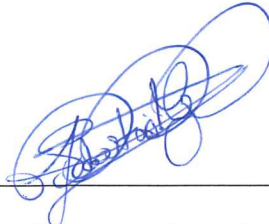
Dr. Guido Hernan Tobar Vasco
C.I.:1801449990

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, Flavio Sebastián Guzmán Mejía con cédula de identidad No. 1600508756, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el proyecto integrador, bajo el tema: **“AUDITORÍA FINANCIERA APLICADA A LA EMPRESA FILTREQ DE LA CIUDAD DE AMBATO, PERÍODO 2021.”** así como también los contenidos presentados, ideas, análisis, síntesis de datos, conclusiones, son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autor de este Proyecto Integrador.

Ambato, agosto 2022

AUTOR



Flavio Sebastián Guzmán Mejía

C.I.: 1600508756

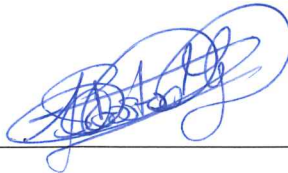
CESIÓN DE DERECHOS

Autorizo a la Universidad Técnica de Ambato, para que haga de este proyecto integrador, un documento disponible para su lectura, consulta y procesos de investigación.

Cedo los derechos en línea patrimoniales de mi proyecto integrador, con fines de difusión pública; además apruebo la reproducción de este proyecto integrador, dentro de las regulaciones de la Universidad, siempre y cuando esta reproducción no suponga una ganancia económica potencial; y se realice respetando mis derechos de autor.

Ambato, agosto 2022

AUTOR



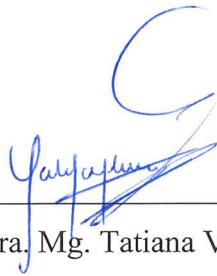
Flavio Sebastián Guzmán Mejía

C.I.: 1600508756

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El Tribunal de Grado, aprueba el proyecto integrador, sobre el tema: “**AUDITORÍA FINANCIERA APLICADA A LA EMPRESA FILTREQ DE LA CIUDAD DE AMBATO, PERÍODO 2021.**” elaborado por Flavio Sebastián Guzmán Mejía, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, agosto 2022



Dra. Mg. Tatiana Valle

PRESIDENTE



Dra. Rocío Cando

MIEMBRO CALIFICADOR



Dra. Cecilia Toscano

MIEMBRO CALIFICADOR

DEDICATORIA

El presente proyecto va dedicado principalmente a Dios, por haberme dado la vida y permitirme el haber llegado hasta este momento importante de mi formación profesional. A mi Familia, que han sido un gran apoyo con su afecto y comprensión. A mi madre, por ser el pilar fundamental, que, sin importar nuestras diferencias, siempre estuvo presente con su cariño y apoyo incondicional. A mis compañeros y compañeras que a lo largo de estos años nos hemos apoyado mutuamente y hoy hemos logrado llegar a la meta.

Flavio Sebastian Guzman Mejia

AGRADECIMIENTO

Mi agradecimiento a Dios, que me ha cuidado y me ha permitido llegar a culminar un escalón académico más en mi vida.

A la Universidad técnica de Ambato Facultad de Contabilidad y Auditoría por haberme aceptado ser parte de ella y abierto las puertas de su seno académico, para poder estudiar mi carrera.

A mis Familiares por su apoyo y consejo brindado día a día, durante este caminar.

A los docentes de la Facultad de Contabilidad y Auditoría. A mi TUTOR gracias por sus enseñanzas impartidas durante todo este tiempo que me ha permitido llegar cumplir esta meta.

Al Sr. Rubén Haro Gerente propietario de FILTREQ, por haberme dado la oportunidad de realizar mi tesis en base a su prestigiosa empresa.

Y para finalizar, agradezco a todos quienes fueron mis compañeros de clase durante los diferentes semestres de Universidad, ya que, gracias al apoyo moral, compañerismo y amistad, han aportado para mi crecimiento personal y las ganas de seguir adelante como persona y como profesional.

Flavio Sebastian Guzman Mejia

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA: “AUDITORÍA FINANCIERA APLICADA A LA EMPRESA FILTREQ DE LA CIUDAD DE AMBATO, PERÍODO 2021.”

AUTOR: Flavio Sebastián Guzmán Mejía

TUTOR: Dr. Guido Hernan Tobar Vasco

FECHA: Agosto 2022

RESUMEN EJECUTIVO

La auditoría financiera permite transparentar la información de la empresa y esto a su vez ayuda a la gestión económica. Se ha considerado a la Empresa FILTREQ ubicada en la ciudad de Ambato; una empresa que cuenta con años de trayectoria en la comercialización al por mayor y menor de productos automotrices. El presente trabajo de titulación tiene como objetivo general, ejecutar una auditoría a los estados financieros de la empresa FILTREQ al 31 de diciembre de 2021. Para ello, el proyecto integrador partió de un diagnóstico a base de una entrevista al representante legal y la contadora para determinar los procedimientos que se aplicarán en la empresa tomando como referencia el cuestionario COSO 2013. Posteriormente, se desarrolló la segunda etapa de la auditoría, el trabajo de campo, con el fin de evaluar la razonabilidad de la información financiera a través de los enfoques sustantivos y de cumplimiento diseñados en el programa de auditoría de acuerdo con el componente a evaluar. También, se sustentó la opinión del auditor, mediante el dictamen de auditoría y el informe de control interno. Los procedimientos que se aplicaron en la auditoría fueron: papeles de trabajo, memorándum de planificación estratégica y específica, archivo permanente y guía de visita. Se evidenciaron hallazgos en el trabajo de campo de auditoría que requieren de atención para la correcta gestión administrativa. Se concluye que existen debilidades en el control interno, sin embargo, a partir de los ajustes y reclasificaciones sugeridas por auditoría, la información financiera de la empresa FILTREQ presenta razonablemente en todos sus aspectos significativos la situación económica de la empresa.

PALABRAS DESCRIPTORAS: AUDITORÍA FINANCIERA, CONTROL INTERNO, SECTOR AUTOMOTRIZ, ESTADOS FINANCIEROS.

TECHNICAL UNIVERSITY OF AMBATO
FACULTY OF ACCOUNTING AND AUDITING
ACCOUNTING AND AUDITING CAREER

TOPIC: "FINANCIAL AUDIT APPLIED TO FILTREQ COMPANY IN THE CITY OF AMBATO, PERIOD 2021".

AUTHOR: Flavio Sebastián Guzmán Mejía

TUTOR: Dr. Guido Hernan Tobar Vasco

DATE: August, 2022

ABSTRACT

The financial audit allows to make transparent the information of the company and this in turn helps the economic management. The company FILTREQ located in the city of Ambato has been considered; a company that has years of experience in the wholesale and retail marketing of automotive products. The general objective of this degree project is to carry out an audit of the financial statements of the company FILTREQ as of December 31, 2021. For this purpose, the integrative project started with a diagnosis based on an interview with the legal representative and the accountant to determine the procedures to be applied in the company, taking the COSO 2013 questionnaire as a reference. Subsequently, the second stage of the audit, the field work, was developed in order to evaluate the reasonableness of the financial information through the substantive and compliance approaches designed in the audit program according to the component to be evaluated. The auditor's opinion was also supported by the audit opinion and the internal control report. The procedures applied in the audit were: working papers, strategic and specific planning memorandum, permanent file and visit guide. Findings were evidenced in the audit field work that require attention for the correct administrative management. It is concluded that there are weaknesses in internal control, however, from the adjustments and reclassifications suggested by the audit, the financial information of the company FILTREQ presents fairly in all material respects the economic situation of the company.

KEYWORDS: FINANCIAL AUDIT, INTERNAL CONTROL, AUTOMOTIVE SECTOR, FINANCIAL STATEMENTS.

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO	PÁGINA
PÁGINAS PRELIMINARES	
PORTADA	i
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA.....	iii
CESIÓN DE DERECHOS.....	iv
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO	v
DEDICATORIA	vi
AGRADECIMIENTO	vii
RESUMEN EJECUTIVO	viii
ABSTRACT.....	ix
ÍNDICE GENERAL.....	x
ÍNDICE DE TABLAS	xvi
ÍNDICE DE GRÁFICOS	xviii
CAPÍTULO I	1
MARCO TEÓRICO	1
1.1 Introducción	1
1.1.1 Antecedentes del proyecto integrador.....	1
1.1.1.1 Historia de la empresa.....	1
1.1.1.2 Detalles estratégicos.....	1
1.1.1.2.1 Misión	1

1.1.1.2.2 Visión	2
1.1.1.2.3 Valores	2
1.1.1.3 Estructura organizacional.....	2
1.1.1.4 Detalles de operación	3
1.1.1.5 Detalles legales.....	3
1.1.1.6 Marcas y logos	4
1.1.1.7 Ubicación	4
1.1.1.8 Contextualización del problema.....	5
1.1.2 Descripción del entorno	5
1.1.2.1 Impacto de la auditoría financiera en las pymes de Latinoamérica	5
1.1.2.2 Importancia de la auditoría financiera en las pymes del Ecuador.....	7
1.1.2.3 Contextualización del problema.....	8
1.1.3 Justificación.....	8
1.1.4 Objetivos	9
1.1.4.1 Objetivo general	9
1.1.4.2 Objetivos específicos	9
1.2 Revisión de la literatura	10
1.2.1 Teoría de la auditoría y su impacto en el sistema financiera	10
1.2.2 Teoría financiera y su importancia en las pymes	10

1.2.3 Conceptos, definiciones, características, clasificaciones, fases	11
1.2.3.1 Definición de la auditoría financiera.....	11
1.2.3.2 Objetivo de la auditoría.....	12
1.2.3.3 Clasificación de la auditoría.....	13
1.2.3.4 Fases de la auditoría financiera.....	15
1.2.3.5 Normativa de la auditoría.....	15
1.2.3.5.1 Normas internacionales de contabilidad	15
1.2.3.5.2 Normas internacionales de información financiera.....	17
CAPÍTULO II.....	19
METODOLOGÍA	19
2.1 Descripción de la metodología.....	19
2.1.1 Unidad de análisis	19
2.1.2 Fuentes y técnicas de recolección de información.....	19
2.1.2.1 Fuentes de información primaria.	19
2.1.3 Procesamiento de la información	23
2.1.4 Fase del desarrollo de la auditoría.....	24
2.1.4.1 Fase de planificación.....	25
2.1.4.1.1 Planificación estratégica.....	25
2.1.4.1.2 Planificación específica.....	28

2.1.4.2 Fase de ejecución	31
2.1.4.3 Fase de comunicación	33
CAPÍTULO III	34
DESARROLLO	34
3.1 Contratación de la auditoría	35
3.1.1 Propuesta de auditoría.....	35
3.1.2 Contrato de auditoría.....	46
3.1.3 Carta compromiso	50
3.1.4 Cronograma de auditoría.....	51
3.2 Etapa de planificación.....	52
3.2.1 Planificación estratégica.....	52
3.2.1.1 Guía de visita previa.....	52
3.2.1.2 Archivo permanente	57
3.2.1.3 Memorándum de planificación estratégica	88
3.2.2 Planificación específica.....	101
3.2.2.1 Memorándum de planificación específica	101
3.3 Etapa de ejecución.....	133
3.3.1 Efectivo y equivalentes del efectivo	133
3.3.2 Deudores	148

3.3.3 Activo por impuesto corriente.....	159
3.3.4 Inventario	161
3.3.5 Propiedad planta y equipo	197
3.3.6 Cunetas y documentos por pagar locales	203
3.3.7 Obligaciones con el IESS y por beneficios de ley a empleados	206
3.3.8 Obligaciones con la administración tributaria.....	210
3.3.9 Obligaciones con instituciones financieras	212
3.3.10 Venta de bienes	217
3.3.11 Gastos operacionales	233
3.3.12 Hoja de ajuste	236
3.3.13 Hoja de reclasificación	237
3.3.14 Estado de situación financiera.....	238
3.3.15 Estado de resultados	240
3.3.16 Estado de situación financiera auditado	241
3.3.17 Estado de resultados auditado	243
3.3.18 Notas a los estados financieros auditados	244
3.3.19 Hoja de hallazgo.....	255
3.4 Etapa de comunicación	259
3.4.1 Informe de control interno	259

3.4.2 Informe de auditoría.....	271
CAPÍTULO IV	275
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	275
4.1 Conclusiones	275
4.2 Recomendaciones.....	276
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	277

ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO	PÁGINA
Tabla 1. Marco legal de la empresa FILTREQ	3
Tabla 2. Normas internacionales de contabilidad	16
Tabla 3. Normas internacionales de información financiera.....	17
Tabla 4. Normas internacionales de auditoría.....	18
Tabla 5. Personas encuestadas o entrevistadas.....	20
Tabla 6. Preguntas del cuestionario y escalas	20
Tabla 7. Preguntas de la entrevista	22
Tabla 8. Fases del desarrollo de la auditoría	24
Tabla 9. Contenido de la guía de visita previa	26
Tabla 10. Contenido del archivo permanente.....	27
Tabla 11. Componentes de la evaluación de control interno	28
Tabla 12. Formulas nivel de confianza y riesgo	29
Tabla 13. Nivel de confianza y riesgo.....	29
Tabla 14. Enfoque de auditoría	30
Tabla 15. Estructura de matriz de riesgo.....	30
Tabla 16. Tipos de técnicas de auditoría.....	33
Tabla 17. Conocimiento de la organización.....	58

Tabla 18. Organización de FILTREQ.....	59
Tabla 19. Conocimiento de la organización.....	89
Tabla 20. Conocimiento contable de la organización	91

ÍNDICE DE GRÁFICOS

CONTENIDO	PÁGINA
Gráfico 1 Organigrama estructural de FILTREQ	2
Gráfico 2. Marca de la empresa	4
Gráfico 3. Ubicación de la empresa FILTREQ.....	4
Gráfico 4 Clasificación de auditoría.....	14
Gráfico 5. Fases de la auditoría financiera.....	15
Gráfico 6. Contenido de la orden de trabajo	25
Gráfico 7. Tipos de papeles de trabajo.....	32

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO

1.1 Introducción

1.1.1 Antecedentes del proyecto integrador

1.1.1.1 Historia de la empresa

A continuación, se relata la historia de la empresa tomado de Haro (2022) gerente general:

La empresa FILTREQ fue creada en el año de 1999 en la provincia de Tungurahua ciudad de Ambato, bajo el nombre de empresa comercial “IMPOFILTROS” y registrado en el SRI “Servicio de Rentas Internas” con RUC N°18015100720, a cargo del Lcdo. Rubén Haro Jacome. Quien vio la necesidad de la población Ambateña en poder brindarles servicios de venta de productos para vehículos automotores, con el pasar del tiempo la empresa poco a poco ha ido creciendo a pesar de las dificultades que ha tenido que pasar en el transcurso de los años como han sido los problemas sociales, económicos que ha travesado el país y recientemente el estado de emergencia sanitaria de covid19 por el que muchas empresas tuvieron que cesar sus funciones. Actualmente FILTREQ sigue en operaciones manteniéndose firme en sus valores, en constante crecimiento y satisfaciendo las necesidades de sus clientes.

1.1.1.2 Detalles estratégicos

Los detalles estratégicos de la empresa que se presentan a continuación son tomados de Haro (2022) gerente general:

1.1.1.2.1 Misión

Comercializar productos Automotrices de vehículos livianos y pesados, en diferentes marcas y procedencias, especializándose en filtros, que satisfagan plenamente las necesidades del cliente, contribuyendo a su desarrollo y al bienestar de todas las personas que hacen esta empresa.

1.1.1.2.2 Visión

Ser líder en la comercialización de productos Automotrices, para vehículos livianos y pesados, con una organización que se adapte a cambios continuos manteniendo la credibilidad y confianza de los clientes.

1.1.1.2.3 Valores

- Honestidad
- Respeto
- Comunicación
- Servicio
- Responsabilidad

1.1.1.3 Estructura organizacional

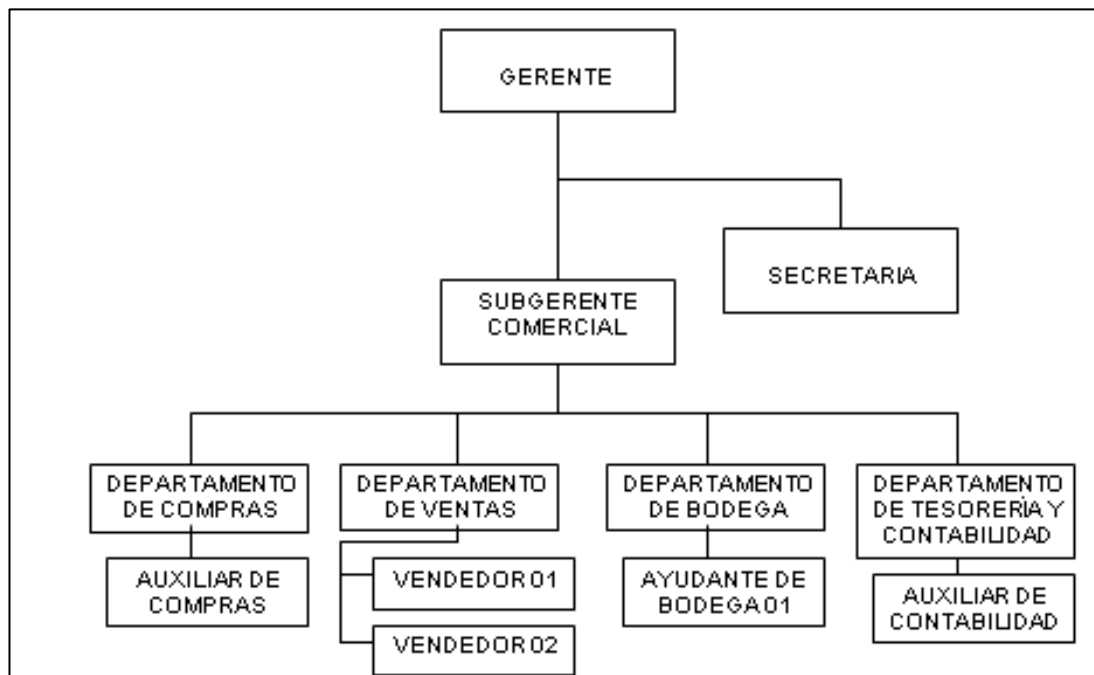


Gráfico 1 Organigrama estructural de FILTREQ
Fuente: Haro (2022)

1.1.1.4 Detalles de operación

Los productos, servicios y operaciones se detallan de Haro (2022):

La empresa FILTREQ fue creada para la distribución, comercialización y venta de filtros para agua, aire, aceite, combustible, convertidores, hidráulicos, y transmisiones; de las marcas Fleetguard, Luber Finer, Baldwin y Parker de procedencia americana; Sakura y Shogun de procedencia Japonés; Fram y Tecfil de procedencia brasilera; Hengst Filter de procedencia alemana, (específicamente para camiones mercedes Benz Actros). Para aplicaciones automotrices y maquinaria pesada tales como Caterpillar, International, Komatsu, John Deere, Case, Mitsubishi, Nissan, Hino, Mercedes Benz, Detroit, Dresser, Galion, Muller, etc. Comercialización de repuestos en general, aditivos, líquido de frenos, Bujías y lubricantes.

Venta al por mayor de todo tipo de partes, componentes, suministros, herramientas y accesorios para vehículos automotores.

1.1.1.5 Detalles legales

En cuanto al marco legal la empresa FILTREQ se rige con la siguiente normativa legal:

Tabla 1. Marco legal de la empresa FILTREQ

N°	Marco Legal	Descripción
1	Ley de Régimen tributario interno	Para el aspecto tributario
2	Ministerio de trabajo	La empresa toma normativas claves del código de trabajo de los deberes y derechos de los empleados
3	NIFF (Normas Internaciones de Información Financiera)	Normas necesarias para el área financiera de la empresa
4	SRI (Servicio de Rentas Internas)	Declaración de las obligaciones y cumplimiento de las resoluciones emitidas
5	IESS (Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social)	Cumplimiento en la afiliación de los empleados

Elaborado por: Guzman (2022)

Fuente: Haro (2022)

1.1.1.6 Marcas y logos



Gráfico 2. Marca de la empresa
Fuente: Haro (2022)

1.1.1.7 Ubicación

La empresa FILTREQ comercializadora de productos automotrices se encuentra ubicada en el Barrio Solís en la Av. Julio Cesar Cañar, provincia de Tungurahua- Cantón Ambato.



Gráfico 3. Ubicación de la empresa FILTREQ
Fuente: Google Maps (2021)

1.1.1.8 Contextualización del problema

La empresa FILTREQ al ser obligada a llevar contabilidad vio la necesidad de conocer cómo está el manejo contable para el mejoramiento y actualización en cuanto a las normativas que se rigen en el Ecuador de información financiera hoy en día. En vista que nunca se ha realizado una auditoría financiera se les propuso este proyecto para que puedan tener un conocimiento claro y estar preparados para futuras auditorías.

1.1.2 Descripción del entorno

1.1.2.1 Impacto de la auditoría financiera en las pymes de Latinoamérica

La auditoría es una herramienta de control y supervisión dentro de una organización (Velásquez et al., 2020). Por otra parte, esta permite detectar errores o fallas, así como la evaluación de la información financiera presentada por la entidad (Zamarra Londoño et al., 2021). En ese sentido, es deber del auditor verificar la confiabilidad y veracidad de la información divulgada, de igual forma asegurar que los hechos económicos sean elaborados de forma adecuada y que los controles y políticas se ejecuten de acuerdo con lo reglamentario.

De acuerdo con lo anterior, diferentes estudios desarrollados en los últimos años analizan la importancia de la auditoría financiera en la PYMES en diferentes países, en este apartado de forma particular, se referencian los estudios a nivel de Latinoamérica.

Para Lozano et al. (2020) la auditoría financiera permite el acceso a financiamiento a costos accesibles, abaratando el costo de capital y permitiendo la reducción de riesgos de asimetría de información, lo cual conlleva a una mayor competitividad. También, permite garantizar que los estados financieros sigan correctamente las normas contables vigentes y reflejen con precisión la posición financiera de una empresa (Lombardi et al., 2017). Al generar procesos de control más rigurosos se reduce el riesgo siendo un factor clave para la obtención de financiamiento.

La investigación Zúñiga et al. (2017) afirman que la auditoría financiera sirve como un instrumento de confianza para quienes revisan las cifras presentadas por la organización. Lo anterior, permite entablar relaciones de diversa índole con diversos

agentes económicos. Es por ello, que a nivel de Latinoamérica la antigüedad de la organización mantiene una relación positiva con realizar una auditoría financiera (Lozano et al., 2020). Es decir, para aquellas organizaciones que han transcurrido muchos años comprenden la importancia de mantener auditorías financieras para garantizar la sostenibilidad de los resultados.

Las auditorías, además, sirven como un instrumento de estatus, que evidencia un seguimiento de la reglamentación y una buena gestión organizativa (Citarella y Insignares, 2021). Además, permite realizar una proyección sobre la rentabilidad (Lozano et al., 2020). Los dos factores anteriormente mencionados son importantes ya que permiten demostrar que la empresa cumple con los esquemas necesarios para generar oportunidades de negocio y con ello, adquirir los recursos necesarios para la generación de nuevos proyectos.

El contexto en el que se desenvuelven las PYMES está en constante cambio dada las particularidades económicas, sociales y políticas de cada país, por esta razón, Escalante et al. (2017) manifiesta que es importante realizar auditorías financieras ya que permite una correcta toma de decisiones con respecto a la colocación de excedentes de efectivo, incursión de nuevos mercados, manejo del talento humano, políticas de crédito, entre otros. Asimismo, contribuye al desarrollo y permanencia de las PYMES en los negocios (Lozano et al., 2020). Realizar una auditoría no debería ser considerada solo por el cumplimiento de la legislación, sino por los beneficios colaterales que se pueden obtener.

De acuerdo con Forero et al. (2017) anteriormente las auditorías financieras se realizaban para la detección de malversaciones y fraudes, hoy en día, su importancia se ha extendido hacia buscar una mayor eficiencia y productividad de la empresa con respecto a sus recursos económicos. Un mayor control se caracteriza por mejores decisiones como lo menciona Escalante et al. (2017) y esto a su vez conlleva una mejora empresarial y permite mejores resultados financieros para la empresa (Forero et al., 2017).

En definitiva, los estudios presentados recalcan la importancia de aplicar auditorías financieras dentro de la PYMES más allá de la responsabilidad legal que mantienen estas empresas de acuerdo con las regulaciones de cada país, estas auditorías son esenciales para asegurar que los procedimientos y decisiones sean los adecuados para garantizar la sostenibilidad de la empresa.

1.1.2.2 Importancia de la auditoría financiera en las pymes del Ecuador

A nivel de Ecuador, la PYMES representan un gran porcentaje de la economía (Quispe et al., 2016). De acuerdo con los datos publicados por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador (SC) al año 2016, de las 52.554 empresas que reportaron sus balances, 21.922 son PYMES, siendo el 31% consideradas medianas empresas y el 69% pequeñas empresas (Quispe et al., 2017). Las PYMES de conformidad con lo estipulado por la SC deberán contar con información financiera en concordancia con las NIIF para la correcta toma de decisiones y como base para las auditorías externas del órgano rector.

Si bien las auditorías financieras pueden llegar a ser un requerimiento legal, es esencial mencionar la importancia de esta para las PYMES. Para Falconí et al. (2017) la auditoría financiera permite evaluar el control interno, corregir errores contables, determinar debilidades, evitar fraudes y detectar fortalezas. Así mismo, permite certificar la confianza sobre los estados financieros presentados (Luna et al., 2018). De esta forma, con una información adecuada permite generar conclusiones razonables desde una mirada independiente.

Para Hurtado et al. (2019) la auditoría financiera permite transparentar la información de la empresa y esto a su vez ayuda a la gestión económica. Por otro lado, un buen control interno permite una mayor eficiencia en las actividades de la entidad (Correa & Burgos, 2016). En ese sentido, la organización se beneficia a través de una mayor eficiencia y productividad.

Los resultados de la investigación desarrollada por (Correa & Burgos, 2016) demuestran que los beneficios que mantienen las empresas que realizan auditorías financieras son la razonabilidad de la información, lo cual permite acceder a créditos

bancarios, además, mejora la imagen de la empresa y permite una mejor gestión interna. En ese sentido, los dueños de las PYMES deberían considerar a la auditoría financiera como una inversión que ayuda a los resultados empresariales. Como mencionan Luna et al. (2018) la auditoría financiera es una herramienta indispensable para las empresas. Por tal motivo, es esencial mantener un buen control financiero dentro de la organización.

Los autores mencionados revelan la importancia de la auditoría financiera a nivel de Ecuador, sin embargo, en muchos casos las PYMES no administran formalmente los riesgos relacionados con su actividad y, por lo general, no existe una documentación de estos asuntos.

1.1.2.3 Contextualización del problema

La empresa FILTREQ al ser obligada a llevar contabilidad vio la necesidad de conocer cómo está el manejo contable para el mejoramiento y actualización en cuanto a las normativas que se rigen en el Ecuador de información financiera hoy en día. En vista que nunca se ha realizado una auditoría financiera se les propuso este proyecto para que puedan tener un conocimiento claro y estar preparados para futuras auditorías.

1.1.3 Justificación

Para Forero et al. (2017) la auditoría financiera se constituye como una herramienta que permite encontrar las malversaciones o fraudes, asimismo, esta ayuda a precisar las utilidades de las operaciones y la situación económica-financiera en la que se encuentra la entidad. En el mismo sentido, Mendoza et al. (2017) menciona que es un proceso que busca analizar si los procedimientos y los controles contables y administrativos efectuados son los adecuados para alcanzar la máxima productividad y eficiencia por medio de recomendaciones del interés del cliente. La auditoría financiera, por ende, constituye una herramienta esencial para garantizar la sostenibilidad de una empresa.

Así mismo, el control interno dentro de la empresa asegura estados financieros razonables que revelen información real para la toma de decisiones acertadas. Como expresa Mendoza (2018) el ambiente de control permite fijar el nivel de estructura y

disciplina que existe dentro de una empresa. Además, se puede decir que son las normas y procesos que implementar para de esta forma evitar que el riesgo crezca, con el objetivo de llegar a eliminarlo (Ordoñez et al., 2020). En síntesis, las actividades de control constituyen las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que las directrices de la gerencia sean llevadas a cabo para el efectivo crecimiento institucional.

El propósito del presente proyecto integrador obedeció a la importancia que ameritaba para la empresa FILTREQ ejecutar una auditoría con el fin de conocer cómo se manejaba la información financiera, para a partir de ello, evaluar la razonabilidad de sus estados. El presente estudio fue de utilidad ya que tuvo un impacto positivo para el mejoramiento de la información contable de la entidad, a través del reconocimiento de las debilidades fallecieras que se corrigieron mediante técnicas y hematitas de auditoría financiera para la correcta toma de decisiones.

Los principales beneficiarios de este proyecto fueron la Empresa FILTREQ, además, este estudio aportó con un sustento teórico y metodológico de la auditoría financiera el cual podrá ser utilizado para diversas investigaciones.

1.1.4 Objetivos

1.1.4.1 Objetivo general

- Ejecutar la auditoría financiera a los estados financieros en la empresa FILTREQ al 31 de diciembre del 2021.

1.1.4.2 Objetivos específicos

- Efectuar la planificación de la auditoría financiera para la determinación de los procedimientos que se aplicarán en la empresa FILTREQ.
- Desarrollar el trabajo de campo de auditoría para la obtención de la evidencia que permita sustentar la opinión del auditor.
- Emitir la opinión del auditor sobre la razonabilidad de los estados financieros mediante la elaboración de los informes finales de auditoría.

1.2 Revisión de la literatura

1.2.1 Teoría de la auditoría y su impacto en el sistema financiera

La auditoría es el campo que más ha avanzado dentro de los principios científicos de la contabilidad: a través de ella el contador recobró su papel protagónico extendiendo su campo de acción al objeto social de las instituciones (Biler, 2017). Su importancia es reconocida desde tiempos remotos y su evolución es consecuencia de la responsabilidad social que se le ha otorgado.

Dado que su trabajo tiene una larga connotación en la confianza, los auditores cuentan con 4 principios como son: integridad, objetividad, confidencialidad y competencia. La naturaleza en la que opera un auditor no deja de cambiar, varía desde el control organizativo hasta las propiedades financieras (Herrera, 2018). Siendo en los últimos años aplicado mayormente dentro del sistema financiero.

Las instituciones financieras son un eje esencial para el desarrollo económico de un país, por ende, resulta significativo que los auditores realicen procesos de control para la sostenibilidad del sistema financiero y evitar crisis derivadas de un sector importante. De forma apropiada, la auditoría influye positivamente en la gestión de las entidades financieras, dado que es una técnica fundamental para el control, desarrollo y crecimiento de esta, además, otorga posibilidades de cambio y perfeccionamiento para la mejora de la eficiencia y eficacia en los procesos tanto administrativos como operativos (Lady Zambrano & Gilces, 2020).

1.2.2 Teoría financiera y su importancia en las pymes

Las finanzas es el estudio de la gestión y optimización de los flujos de dinero que se relacionan con la financiación, las inversiones, la entrada y salida por pagos (Ponce et al., 2019).

Su relevancia se fundamenta principalmente en que, si una organización no tiene los recursos financieros necesarios, no puede existir (Osinaga Flores, 2021). Es ahí donde su papel es considerado como esencial para las diferentes actividades de la empresa.

La teoría financiera permite el uso de diversos indicadores que sirven de apoyo en la toma de decisiones y permiten bajar el grado de incertidumbre, con la utilización de estos indicadores se puede controlar un resultado de una decisión dependiendo del riesgo que aporta (Osinaga Flores, 2021). Las finanzas resultan de vital importancia para el éxito de una empresa, a través de un manejo técnico, transparente y humano en la administración y asignación de los recursos financieros . (Cabrera et al., 2017). Constituyen una herramienta óptima para la eficacia y eficiencia empresarial.

En la investigación de Neptalí y Guerrero (2018) se afirma que las estrategias financieras que se implementen en las Pymes son un factor imprescindible para el conocimiento del sector y el uso integral de las capacidades operativas, lo cual determina el éxito de una empresa. De la misma forma, Valle (2020) manifiesta que la planificación financiera es una herramienta sustancial para asegurar el logro empresarial, debido a que permite anticipar y mostrar problemas, así como, establecer un marco de acción. En síntesis, las teorías financieras impactan de forma positiva en las PYMES otorgándoles una ventaja competitiva y un mejor manejo de sus recursos.

1.2.3 Conceptos, definiciones, características, clasificaciones, fases

1.2.3.1 Definición de la auditoría financiera

Se considera a la auditoría como un proceso sistemático, que, a partir de la recolección de evidencias, permite determinar la calidad y confiabilidad de las actividades realizadas, de acuerdo con los requisitos, criterios, procedimientos y políticas establecidas en una organización (Remache et al., 2021). Las auditorías surgen a partir de la necesidad de llevar un control detallado de las actividades desarrolladas por una empresa (Lady Zambrano & Gilces, 2020). De esta forma, la auditoría facilita la correcta toma de decisiones.

La auditoría financiera es el proceso por el cual el control interno que existe dentro de una organización y su funcionamiento para la formulación de recomendaciones para la mejora de la organización (Hurtado et al., 2019). Así mismo, para Sandoval (2012) la auditoría significa verificar que la información tanto financiera, como administrativa y operacional sea veraz, oportuna y confiable, y, evaluar la productividad en la que se

opera y administra los recursos. Los procesos de control de la información de la empresa brindan seguridad y razonabilidad de los hechos económicos generados.

Con el tiempo, la definición de auditoría ha ido evolucionando hasta ser considerada un instrumento esencial para vigilar el proceso efectivo de las organizaciones (Florian, 2016). Es por ello, que el ejercicio profesional de la auditoría requiere de un alto nivel de calidad, acompañado de buen juicio profesional que permitan recomendar los procedimientos preventivos y correctivos adecuados de acuerdo con los resultados obtenidos.

1.2.3.2 Objetivo de la auditoría

La auditoría se remonta a épocas tan lejanas como el antiguo Egipto, sin embargo, evidentemente fue Inglaterra el país precursor de las técnicas de auditoría, esto, gracias a su gran nivel industrial y financiero en el siglo XIX (Florian, 2016). En los que bien podrían denominarse “los días en que se desarrolló la auditoría”, la auditoría se realizaba bajo los siguientes fines (Biler, 2017):

- La detección y prevención del robo o fraude.
- La detección y prevención de errores en los asientos contables.

Años después la auditoría empezó a tener un nuevo rol: cerciorar la condición financiera y la rentable de una empresa dejando como un objetivo menor la detección y prevención del fraude. En la actualidad, el objetivo de la auditoría consiste en apoyar el desempeño de los procesos y actividades de la empresa a través de examinar los estados financieros para determinar su razonabilidad de acuerdo con los principios contables generalmente aceptados (Citarella y Insignares, 2021) La misión de la auditoría ha dejado de limitarse a las actividades de control y se asume como un método de asesoramiento para aumentar la eficacia y corregir o mejorar determinados procesos de la empresa.

1.2.3.3 Clasificación de la auditoría

En correspondencia con los objetivos de cada autor existen varias tipificaciones de la auditoría. Así para Zambrano et al. (2018) quienes citan a la Enciclopedia de Auditoría como la tipificación más abarcadora en virtud del lugar que ocupan los auditores respecto a la entidad auditada, la auditoría se divide en los siguientes tipos:

- Auditoría independiente
- Auditoría gubernamental
- Auditoría interna

Con respecto a la definición de cada tipo de auditoría, la fuente los presenta de la siguiente manera:

Se entiende por auditoría independiente a aquella que es realizada por contadores públicos externos, y se enfatiza en la responsabilidad del auditor sobre la información que proporciona para la confianza del público (Zambrano et al., 2018). Autores como Soy (2014) definen de forma diferente a la auditoría independiente, calificándola como externa.

Por auditoría gubernamental se resume al proceso ejercido por diferentes agencias gubernamentales cuyas investigaciones se especializan en un departamento de la organización (Zambrano et al., 2018). Este tipo de auditoría es la considerada la más amplia.

A su vez, se considera a la auditoría interna como la actividad independiente de una organización que se enfoca en la revisión de la contabilidad y otras operaciones relacionadas con la actividad de la empresa (Zambrano et al., 2018). Así, la auditoría interna constituye una buena herramienta para apoyo en la dirección de las instituciones, también se la denomina auditoría de gestión u operativa, la cual tiene un énfasis en la evaluación de procesos, métodos y políticas (Biler, 2017). Este tipo de auditoría tiene como objetivo evaluar la eficacia y eficiencia de la organización.

Por su parte, Blanco (2015) divide a la auditoría de acuerdo con su función en los siguientes tipos:

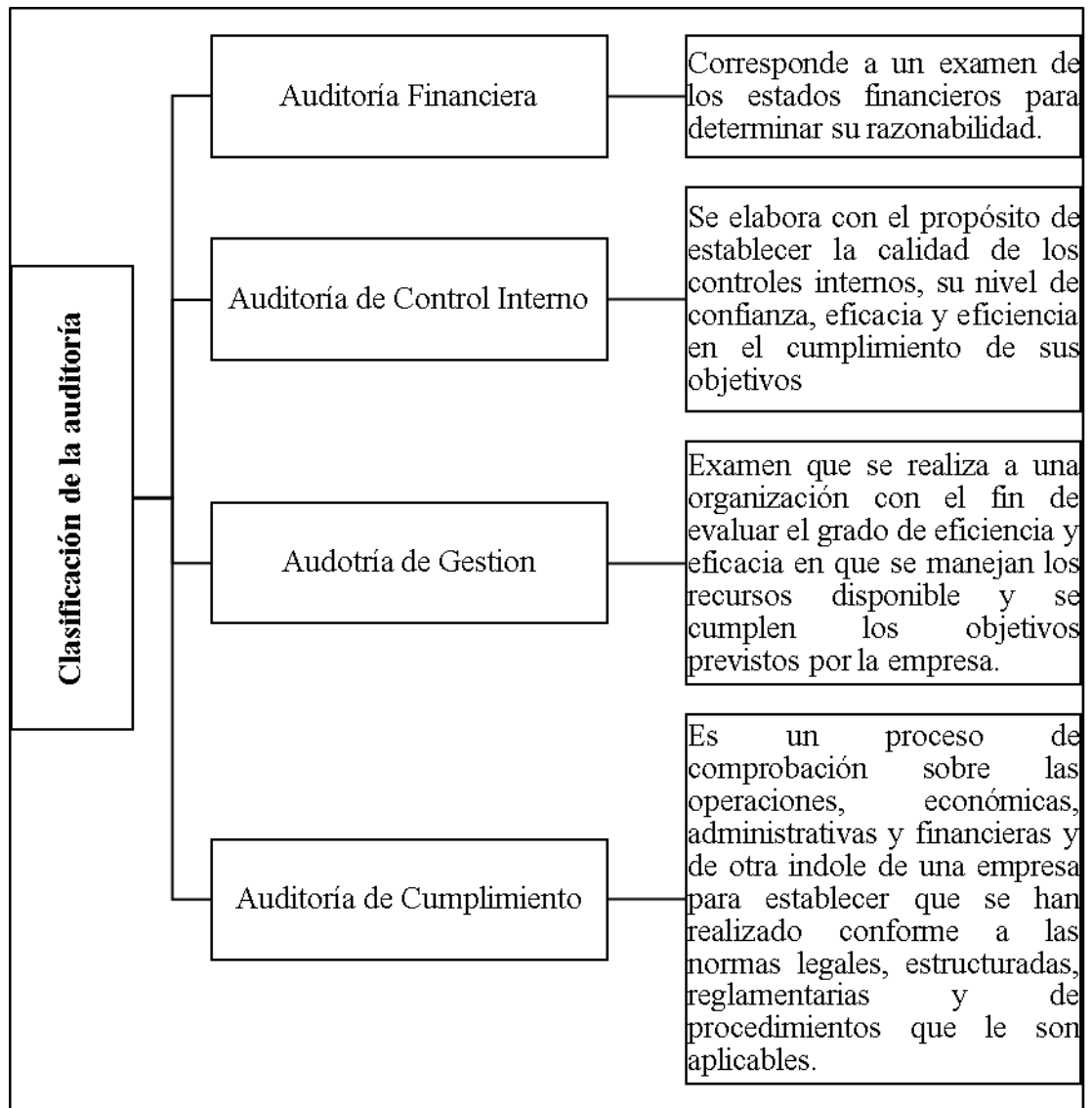


Gráfico 4 Clasificación de auditoría

Fuente: Blanco(2015)

Elaborado por: Guzman (2022)

1.2.3.4 Fases de la auditoría financiera

De acuerdo con Blanco (2015) la auditoría financiera consta de tres fases:

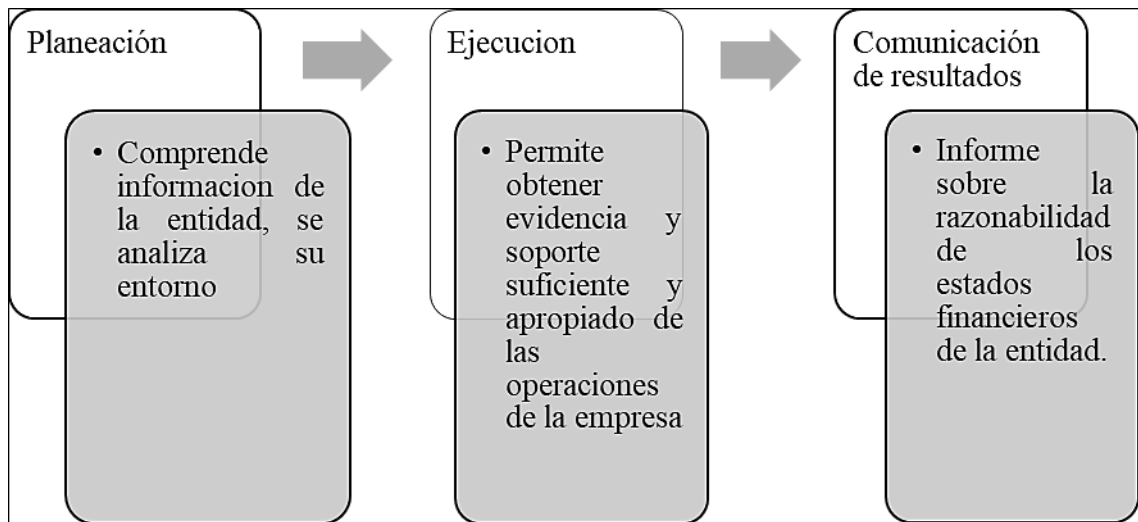


Gráfico 5. Fases de la auditoría financiera

Fuente: Blanco (2015)

Elaborado por: Guzman (2022)

1.2.3.5 Normativa de la auditoría

1.2.3.5.1 Normas internacionales de contabilidad

Las Normas Internacionales de Contabilidad o NIC como comúnmente se las conoce dentro del campo contable, son un conjunto de leyes o normas producto de diversos estudios que establecen la información y la forma en que se deben presentar los estados financieros (Cando et al., 2020). Las NIC, son emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB). Hasta la fecha, existen 41 normas, de las que 34 están en vigor en la actualidad:

Tabla 2. Normas internacionales de contabilidad

NIC
(NIC 1) Presentación de estados financieros
(NIC 2) Existencias
(NIC 7) Estado de Flujos de Efectivo
(NIC 8) Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores
(NIC 10) Hechos posteriores a la fecha del balance.
(NIC 11) Contratos de Construcción.
(NIC 12) Impuesto sobre las Ganancias.
(NIC 14) Información Financiera por Segmentos
(NIC 16) Inmovilizado material.
(NIC 17) Arrendamientos
(NIC 18) Ingresos Ordinarios
(NIC 19) Retribuciones a los Empleados
(NIC 20) Contabilización de las Subvenciones Oficiales e Información a Revelar sobre Ayudas Públicas
(NIC 21) Efectos de las variaciones en los tipos de cambio de la moneda extranjera
(NIC 23) Costes por Intereses
(NIC 24) Información a revelar sobre partes vinculadas
(NIC 26) Contabilización e Información Financiera sobre Planes de Prestaciones por Retiro
(NIC 27) Estados financieros consolidados y separados
(NIC 28) Inversiones en entidades asociadas
(NIC 29) Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias
(NIC 30) Información a Revelar en los Estados Financieros de Bancos y Entidades Financieras Similares
(NIC 31) Participaciones en negocios conjuntos
(NIC 32) Instrumentos financieros: Presentación
(NIC 33) Ganancias por acción
(NIC 34) Información Financiera Intermedia
(NIC 36) Deterioro del valor de los activos
(NIC 37) Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes
(NIC 38) Activos intangibles
(NIC 39) Instrumentos financieros: Reconocimiento y valoración
(NIC 40) Inversiones inmobiliarias
(NIC 41) Agricultura

Fuente: Celi (2018)

Elaborado por: Guzman (2022)

1.2.3.5.2 Normas internacionales de información financiera

Las NIIF, también conocidas como International Financial Reporting Standard (IFRS), constituyen un manual contable con los Estándares Internacionales o normas internacionales adoptadas por el IASB para el desarrollo de la actividad contable en el mundo (Cando et al., 2020).

Tabla 3. Normas internacionales de información financiera

NIIF
(NIIF 1) Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera
(NIIF 2) Pagos basados en acciones
(NIIF 3) Combinaciones de negocios
(NIIF 4) Contratos de seguro
(NIIF 5) Activos no corrientes mantenidos para la venta y actividades interrumpidas
(NIIF 6) Exploración y evaluación de recursos minerales
(NIIF 7) Instrumentos financieros: Información a revelar
(NIIF 8): Segmentos de operación.
(NIIF 9): Instrumentos financieros
(NIIF 10): Estados financieros consolidados.
(NIIF 11): Acuerdos conjuntos.
(NIIF 12): Información a revelar sobre participaciones en otras entidades
(NIIF 13): Medición Valor razonable.

Fuente: Celi (2018)

Elaborado por: Guzman (2022)

1.2.1.1.1. Normas internacionales de auditoría

Las Normas Internacionales de Auditoría o NIA contienen los procedimientos y principios básicos para el ejercicio del auditor. Los mismos deberán ser interpretados de acuerdo con el contexto de aplicación de la auditoría. Para poder aplicar y comprender los procedimientos y principios básicos en conjunto con los lineamientos relacionados, es necesario tener en cuenta todo el texto.

Tabla 4. Normas internacionales de auditoría

NIA
NIA 200 - Objetivos globales del auditor independiente y realización de la auditoría de conformidad con las normas internacionales de auditoría
NIA 210 - Acuerdo de los términos de encargo de auditoría
NIA 220 - Control de calidad de la auditoría de estados financieros
NIA 230. Documentación del trabajo (papeles de trabajo)
NIA 240. Fraude y error en los estados contables
NIA 250. Responsabilidad del auditor frente a las leyes y reglamentos en la auditoría de estados contables
NIA 260. Comunicación de los hallazgos de auditoría a los encargados del gobierno del ente
NIA 300. Planeamiento del trabajo
NIA 310. Conocimiento del negocio
NIA 315. Comprensión del ente y su ambiente y evaluación del riesgo de errores significativos
NIA 320. Significación relativa
NIA 330. Procedimientos de auditoría para responder a los riesgos evaluados
NIA 400. Evaluaciones del riesgo y control interno
NIA 401. Auditoría en un ambiente computadorizado
NIA 402. Consideraciones de auditoría relativas a organizaciones que usan servicios de terceros
NIA 500. Elementos de juicio en la auditoría
NIA 501. Elementos de juicio en la auditoría Consideraciones para ítems específicos
NIA 505. Confirmaciones externas
NIA 510. Primera auditoría. Saldos iniciales
NIA 520. Procedimientos analíticos
NIA 530. Muestreo de auditoría y otras pruebas selectivas

Fuente: Celi (2018)

Elaborado por: Guzman (2022)

CAPÍTULO II

METODOLOGÍA

2.1 Descripción de la metodología

2.1.1 Unidad de análisis

Para el presente estudio se ha considerado como unidad de investigación al departamento de Contabilidad y Tesorería de la empresa FILTREQ, la cual se dedica a la venta al por mayor de todo tipo de partes, componentes, suministros, herramientas y accesorios para vehículos automotores, ubicada en la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua.

Desde la constitución de la empresa FILTREQ se ha establecido parámetros y políticas para el desarrollo de las actividades tanto operacionales como administrativas. Sin embargo, a lo largo de la vida de la institución no se ha realizado una auditoría que permita conocer cómo se está manejando la situación financiera para identificar oportunidades de mejora y actualización. Por ende, es preciso realizar una auditoría financiera a la empresa FILTREQ para que puedan tener un conocimiento claro de la razonabilidad de sus estados financieros y estar preparados para futuras auditorías.

2.1.2 Fuentes y técnicas de recolección de información

2.1.2.1 Fuentes de información primaria.

Para el presente trabajo se recolectó información de primera mano mediante un cuestionario realizado al gerente general, subgerente y contadora de la empresa FILTREQ, a continuación, en la tabla x se especifica la información de las personas encuestadas:

Tabla 5. Personas encuestadas o entrevistadas

Nombres	Cargo	Departamento
Rubén Haro	Gerente General	Gerencia
Johana Mejia	Contadora	Tesorería y contabilidad
Alex Haro	Subgerente	Subgerencia comercial

Elaborado por: Guzman (2022)

Cuestionario. - El cuestionario fue aplicado el 17 de mayo del 2022 con el propósito de conocer la situación global de la empresa y evaluar los componentes de las cuentas seleccionadas de los estados financieros para la auditoría. Para ello, los cuestionarios realizados fueron diseñados en base al COSO 2013, teniendo preguntas cerradas con opciones de si o no, tipos de preguntas de acuerdo con el siguiente cuadro:

Tabla 6. Preguntas del cuestionario y escalas

Componentes COSO 2013	N°	Preguntas	SI	NO
Ambiente de control	1	¿La organización demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos?		
	2	¿La administración demuestra independencia de la dirección y ejerce la supervisión del desempeño del sistema de control interno?		
	3	¿La organización demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes, en alineación con los objetivos de la organización?		
	4	¿La organización define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos?		
	5	¿La información financiera es presentada de forma oportuna?		

Evaluación de riesgo	6	¿Los objetivos de los principales procesos de la unidad administrativa son difundidos con el personal debido?
	7	¿La empresa promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los distintos procesos?
	8	¿En la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos considera la posibilidad de fraude?
	9	¿Identifica y evalúa cambios que pueden afectar significativa el control interno?
	10	¿Existen estrategias para mitigar los riesgos de fraude?
Actividades de control	11	¿La organización define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos?
	12	¿El sistema de información implementado en la empresa cuentan con sus correspondientes planes de contingencia y recuperación de desastres en materia de TIC?
	13	¿La organización despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del control interno y procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica?
Información y comunicación	14	¿Las actividades de control implementadas contribuyen a que la información que utiliza y genera sea de calidad, pertinente, veraz, oportuna, accesible, transparente, objetiva e independiente?
	15	¿Tiene formalmente establecidas líneas de comunicación e información con su personal para difundir los programas, metas y objetivos de la unidad administrativa?
	16	¿Las líneas de comunicación e información establecidas permiten la atención de requerimientos de usuarios externos?
Actividades de supervisión	17	¿Evalúa que los componentes del control interno están presentes y funcionan adecuadamente en su unidad administrativa?
	18	¿Se comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas?

Fuente: Ruiz et al., (2015)

Elaborado por: Guzman (2022)

Asimismo, se realizaron cuestionarios para definir los componentes a auditar de los estados financieros, los mismos que permitieron identificar el tipo de prueba que se ha de aplicar para cada componente (revisar anexo x).

Entrevistas. – Se desarrolló la entrevista al gerente general de la empresa FILTREQ el 15 de mayo a las 10 a.m. en las instalaciones de la entidad, con el fin de recabar información para tener un conocimiento general de la actividad empresarial.

Guión de entrevista. – Se elaboraron 17 preguntas, siendo la duración de la entrevista de 1 hora, dichos puntos se trataron con el Lic. Rubén Aro Jacome. A continuación, se presenta las preguntas del guión de la entrevista:

Tabla 7. Preguntas de la entrevista

N°	Preguntas
1	¿A qué se dedica la empresa?
2	¿Cuál es la historia de la empresa?
3	¿Cuál es la misión de la empresa?
4	¿Cuál es la visión de la empresa?
5	¿Cuenta la empresa con valores corporativos?
6	¿Cuenta la empresa con políticas internas?
7	¿Cómo está conformada la empresa?
8	¿Con cuántos empleados cuenta la empresa y que cargos tienen?
9	¿Cuenta la empresa con un FODA?
10	¿Cuáles son los equipos con los que cuenta la empresa?
11	¿Cuenta la empresa con asesoría para el mantenimiento de los equipos, de ser así, ¿cuál es el encargado?
12	¿Cuál es el software Contable con el que se maneja la empresa?
13	¿Cuenta la empresa con comprobantes de venta y documentos complementarios?, de ser así, ¿cuáles son?
14	¿Cuenta la empresa con documentos internos para respaldar su contabilidad? de ser así, ¿cuáles son?
15	¿Cuáles son los productos que se ofertan en la empresa?
16	¿Cuenta la empresa con productos estrella?, de ser así, ¿cuáles son?
17	¿Se han realizado auditorías dentro de la empresa?
18	¿Cuáles son los procedimientos financieros que realiza la empresa?

Elaborado por: Guzman (2022)

Fuentes de información secundaria

Este estudio recoge información secundaria de libros, revistas indexadas, repositorios universitarios y estados financieros proporcionados por la empresa.

2.1.3 Procesamiento de la información

El presente trabajo de titulación tiene como objetivo general ejecutar la auditoría financiera a los estados financieros en la empresa FILTREQ al 31 de diciembre del 2021. Por ende, para cumplir con el primer objetivo específico que es efectuar la planificación financiera para la determinación de los procedimientos que se aplicarán en la empresa FILTREQ, se empezó aplicando un formulario de requerimiento de la información dirigida al contador y gerente general de la empresa. Las preguntas fueron enfocadas para recabar información general que permita la creación de los papeles de trabajo de la fase I de planificación de la auditoría, los cuales se mencionan a continuación:

- Guía de visita previa
- Archivo permanente
- Memorándum de planificación

Asimismo, se implementó 7 cuestionarios basados en los 5 componentes de COSO 2013, un general para diagnosticar el control interno global de la empresa y 6 por componentes a las cuentas más significativas de los estados financieros, los mismos que fueron respondidos por los responsables de las áreas evaluadas. A partir de ello, se obtuvo los siguientes papeles de trabajo:

- Matriz de nivel de confianza y nivel de riesgo
- Matriz de riesgo
- Programa de auditoría

Para el objetivo número dos, que es desarrollar el trabajo de campo de auditoría se realizó cédulas sumarias, analíticas y subanalíticas. Además, se desarrolló papeles de trabajo, hoja de hallazgos, de ajustes y reclasificación los cuales sirvieron para obtener evidencia que permita sustentar la opinión del auditor.

Finalmente, para cumplir el tercer objetivo específico que es emitir la opinión del auditor sobre la razonabilidad de los estados financieros, se presentó el informe de auditoría a la empresa FILTREQ el mismo que contiene el dictamen del auditor, balances auditados y las notas a los EEFF, el informe de control interno con las recomendaciones necesarias para la formulación de acciones correctivas que permitan mejorar la administración financiera de la entidad.

2.1.4 Fase del desarrollo de la auditoría

Para la ejecución de la auditoría financiera es importante realizar las siguientes fases:

Tabla 8. Fases del desarrollo de la auditoría

Fases	Evidencia	Resultado
Fase I planificación estratégica	Obtención de la información general de la Empresa FILTREQ.	Guía de visita previa
		Archivo permanente
Fase I planificación específica	Evaluación de control interno por componentes	Memorándum de planificaciones
		Matriz de nivel de confianza y nivel de riesgo
		Matriz de riesgo
		Programa de auditoría
Fase II Ejecución	Recopilación de evidencias documentales donde se detalla las actividades de la empresa FILTREQ	Análisis de la materialidad
		Hoja de ajustes
		Hoja de reclasificación
		Hoja de hallazgo de la auditoría
Fase III Comunicación	Informe borrador Comunicación de los resultados Emisión del informe definitivo	Informe final de la auditoría financiera

Fuente: Luna et al. (2018)

Elaborado por: Guzman (2022)

2.1.4.1 Fase de planificación

2.1.4.1.1 Planificación estratégica

La planificación preliminar tuvo como propósito el obtener información general sobre la empresa FILTREQ y las principales actividades para tener una perspectiva global de las condiciones existentes para la ejecución de la auditoría en la organización. En este proceso se determinó las estrategias a seguir en el trabajo de auditoría a base de la información acumulada del ente a auditar. Esta fase comprende las siguientes actividades.

2.1.4.1.1.1 Orden de trabajo

La planificación preliminar es un proceso que inicio con la emisión de la orden de trabajo. Este documento sirve para identificar qué tipo de acción de control se va a realizar si es una auditoría completa, un examen especial o una parte a evaluar de algún componente de la empresa, aquí se pudo establecer qué tipo de auditoría se va a realizar. Dentro de la orden de trabajo se pudo definir el alcance de la auditoría a que áreas, rubros, componentes, cuentas, actividades, procesos se van a evaluar en la auditoría y de qué período.

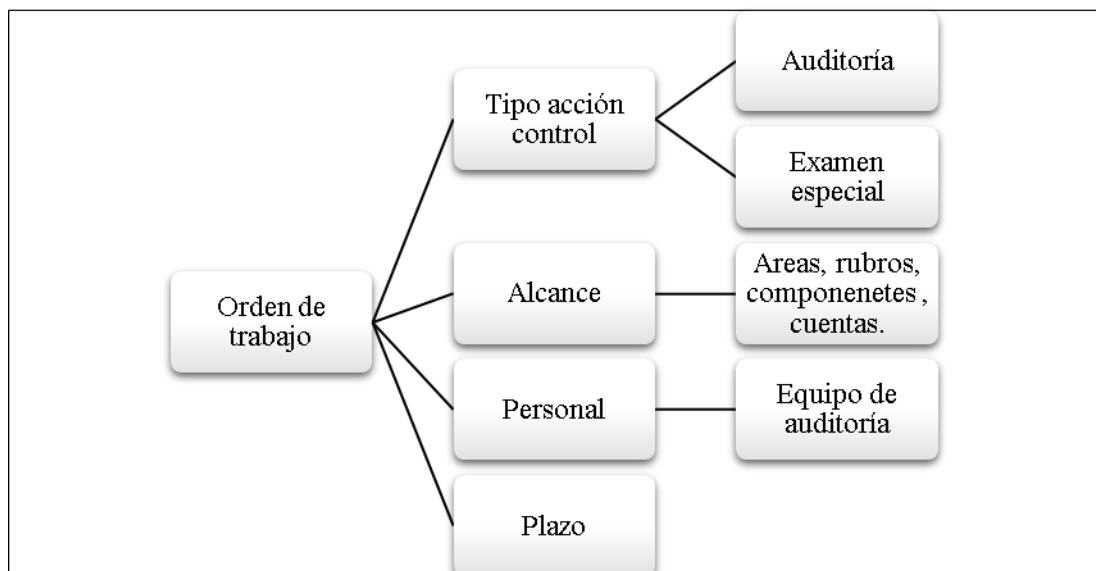


Gráfico 6. Contenido de la orden de trabajo

Elaborado por: Guzman (2022)

2.1.4.1.1.2 Guía de visita previa

La guía de visita previa es la recopilación sobre la información de la entidad a manera de preguntas abiertas, cerradas o ambas, las cuales estarán entrelazadas con el archivo permanente para las referencias. La guía de visita previa permite tener conocimiento de lo que dispone la entidad y lo que no, para identificar sus necesidades y complementarlas para una buena gestión organizativa (López et al., 2018). La guía de visita previa consta de:

Tabla 9. Contenido de la guía de visita previa

Contenido de la Guía de visita previa	
1. Información general	1.1. Nombre de la entidad a Auditar.
	1.2. Número de Ruc.
	1.3. Dirección.
	1.4. Correo electrónico de la empresa.
	1.5. Fecha de la visita.
	1.6. Responsable de contestar la entrevista.
	1.7. Entrevistador.
2. Información ambiente interno	Preguntas abiertas, cerradas o ambas con su observación.

Elaborado por: Guzman (2022)

2.1.4.1.1.3 Archivo permanente

El archivo permanente es un conjunto de documentos sobre los antecedentes, organización, operación, normatividad e información contable y financiera de la entidad, estos documentos son necesarios para realizar la auditoría y obtener conocimientos de su naturaleza, estructura y características. A continuación se presenta el contenido del archivo permanente:

Tabla 10. Contenido del archivo permanente

Contenido del archivo permanente	
Componentes principales	Subcomponente
Organización de la entidad	Constitución de la Entidad
	Breve historia de la entidad auditada
	Organización general de la entidad
	Lista de máximas autoridades
	Lista de los niveles directivos
	Lista de funcionarios
	Ubicación física de las unidades administrativas
	Base Legal de la Entidad
	Reglamentos, instructivos y otra normatividad interna o específica
	Manuales de funciones y procedimientos
visión estratégica de la empresa	Visión, misión, objetivos y valores institucionales
	Principales actividades institucionales y descripción de bienes o servicios que presta
	Detalle de las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas de la entidad
	Metas y objetivos de las unidades administrativas
	Informes de actividades y logros de los objetivos y metas
	Encuestas y opiniones de la prensa sobre la entidad
	Otra información relativa
Gestión financiera contable	Descripción de procedimientos, métodos, políticas, plan de cuentas, registros y prácticas contables vigentes
	Manuales y políticas contables
	Reportes e informes financieros
	Otra información relativa

Elaborado por: Guzman (2022)

2.1.4.1.1.4 Memorándum de planificación

Este documento abarca el contenido de la planificación estratégica. En el mismo sentido, Ramos menciona que es el resumen de los resultados obtenidos dentro de la fase de planificación estratégica y evaluación preliminar del control interno global de la empresa auditada para la ejecución del trabajo (Ramos, 2021). De esta forma es un documento esencial para la consecución de la planificación específica.

2.1.4.1.2 Planificación específica

La planificación específica tuvo como propósito evaluar el control interno, para clasificar y examinar los riesgos de la auditoría. También, permite seleccionar los procedimientos de auditoría para ser aplicados a cada componente en la fase de ejecución, mediante los programas respectivos. En la planificación específica se trabaja con cada componente en particular en comparación con la planificación preliminar que evalúa a la entidad como un todo. Esta fase comprende las siguientes actividades:

2.1.4.1.2.1 Evaluación de control interno

El control interno tiene cinco componentes de acuerdo con el método COSO 2013 el cual es un sistema de gestión de riesgo para ser aplicado en cualquier organización. Esta permite poseer una visión global del riesgo en la entidad y proporcionar planes de acción que permitan mitigar y corregir dichas amenazas, asimismo, posibilita la priorización de los objetivos y controles para una adecuada toma de decisiones y correcta gestión (Blanco, 2015).

Tabla 11. Componentes de la evaluación de control interno

Evaluación de control interno	
Componentes	Característica
Ambiente de control	Es el estado en el que se encuentra la organización que va a estar sujeta a control.
Evaluación de riesgos	Mediante herramientas de evaluación de riesgo se identificará si hay riesgos que afectan al cumplimiento de los objetivos.
Actividades de control	Son las actividades políticas, procedimientos en caminadas a mitigar los riesgos para que se puedan cumplir los objetivos.
Sistemas de información	Se muestra como la organización genera la información y comunica a los diferentes departamentos.
Supervisión y Monitoreo	Verifica que las actividades de control instauradas se están cumpliendo.

Fuente: Blanco(2015)

Elaborado por: Guzman (2022)

2.1.4.1.2.2 Matriz de nivel de confianza y nivel de riesgo

Una vez aplicado en cuestionario de control interno a la entidad se procedió a los cálculos para determinar el porcentaje de nivel de confianza y nivel de riesgo en el que

se encuentra la organización. Cada pregunta del cuestionario se calificó con el valor de 1 y 0, siendo 1 la respuesta positiva de “sí” y 0 la respuesta negativa de “no”. En el cálculo de la matriz de nivel de confianza y nivel de riesgo se utilizó las siguientes fórmulas:

Tabla 12. Formulas nivel de confianza y riesgo

Nivel de confianza	Nivel de Riesgo
$NC = \frac{(CT * 100)}{PT} = \%$	$NR = (100\% - NC)$
CT: Calificación Total	
PT: Ponderación Total	

Elaborado por: Guzman (2022)

La ponderación total viene hacer el número total de preguntas y la calificación total es la suma de respuestas positivas “1” contestadas por la entidad. Una vez obtenido los porcentajes se identificará cual es el nivel de confianza y nivel de riesgo siendo estos bajo, moderado y alto.

Tabla 13. Nivel de confianza y riesgo

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

Elaborado por: Guzman (2022)

La matriz de nivel de confianza y nivel de riesgo permitió identificar el tipo de enfoque de auditoría a aplicar de acuerdo con el nivel del riesgo que se presenta como resultado de la encuesta de control realizado en la empresa FILTREQ.

Tabla 14. Enfoque de auditoría

Nivel de riesgo	Enfoque de auditoría
Alto	Sustantivo
Moderado	Mixto o doble propósito
Bajo	Cumplimiento

Elaborado por: Guzman (2022)

2.1.4.1.2.3 Matriz de riesgo

La matriz de riesgo permitió recoger los riesgos detectados durante el proceso de auditoría de cada componente evaluado con su respectiva prueba sustantiva o de cumplimiento para la examinación de dicho riesgo detectado para comparar la afectación que este tiene en la empresa y cómo solucionarlo.

Tabla 15. Estructura de matriz de riesgo

Estructura de Matriz de riesgo	
Contenido	Característica
1. Componente	Componente evaluado
2. Nivel de riesgo y argumentación	Riesgos detectados
3. Controles claves	Fortalezas que tiene el componente evaluado
4. Prueba planteada	Tipo de prueba a realizar sustantiva o cumplimiento

Elaborado por: Guzman (2022)

2.1.4.1.2.4 Programa de auditoría

El programa de auditoría es un plan de acción en el que consta los procedimientos sustantivos y de cumplimiento que se realizaron en la etapa de ejecución y en que fechas se llevaron a cabo. El programa de auditoría posibilita la asignación de tareas durante el proceso de auditoría, permite coordinación, análisis y enfoque del trabajo para cumplir el objetivo propuesto en la auditoría (Blanco, 2015)

2.1.4.2 Fase de ejecución

En esta fase de la auditoría se realizaron diferentes tipos de pruebas, evaluaciones de control y análisis para obtener evidencia suficiente y confiable para determinar la razonabilidad en el caso de los estados financieros y la eficiencia y eficacia de la administración. Las actividades que comprendieron esta fase fueron:

- Verificar la información proporcionada por la entidad en los papeles de trabajo este correcta y conformen evidencia suficiente
- Elaborar las hojas de hallazgo de auditoría
- Analizar los resultados obtenidos

En la fase de ejecución se aplicó pruebas mediante las diferentes técnicas de auditoría que permitan determinar las observaciones y hallazgos como se muestran a continuación (Blanco, 2015):

2.1.4.2.1.1 Papeles de trabajo

Los papeles de trabajo se definen como los registros realizados por el auditor sobre los procedimientos de las pruebas que se han realizado. Estos papeles proveen fundamento importante para la opinión de la auditoría, incluyendo su aseveración acerca del cumplimiento de las NAGA. Además, facilita la planeación, ejecución, supervisión y revisión del trabajo de auditoría, minimiza el esfuerzo en auditorías posteriores, deja constancia de que se cumplieron los objetivos de la auditoría en concordancia con los reglamentos establecidos (Velásquez et al., 2020).

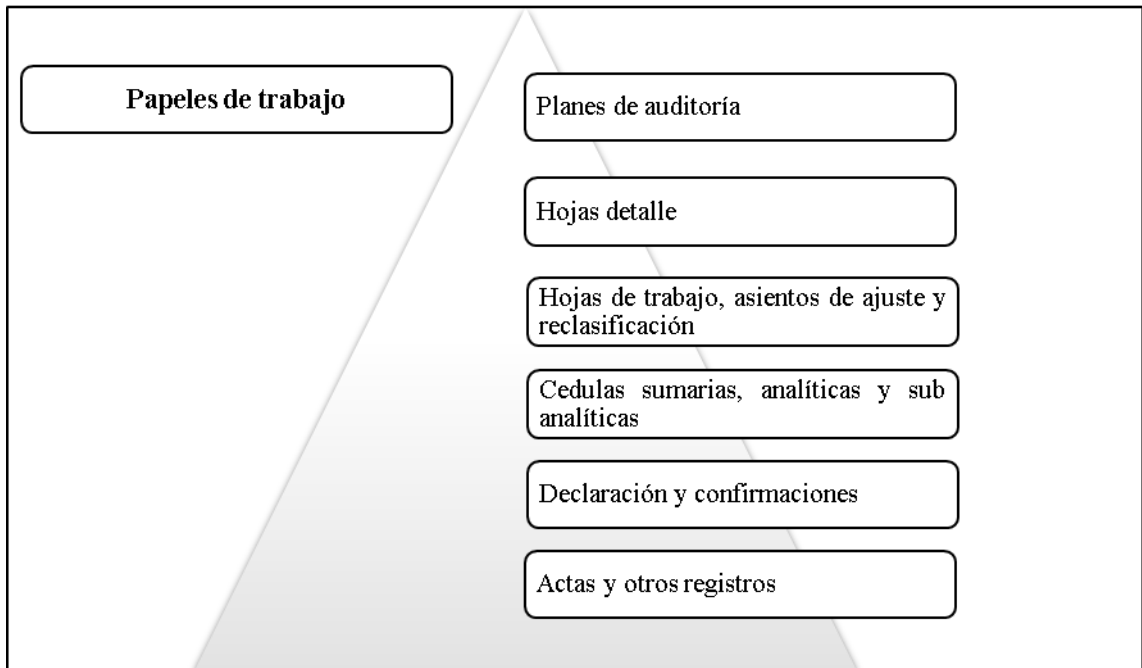


Gráfico 7. Tipos de papeles de trabajo
Fuente: Panchana et al. (2020)
Elaborado por: Guzman (2022)

2.1.4.2.1.2 Técnicas de Auditoría

Son métodos prácticos de investigación que se utilizaron para obtener información y emitir una opinión profesional, además estas herramientas permitieron obtener información clara, concisa y detallada (Blanco, 2015). También, se consideran pruebas que el auditor utiliza para lograr la comprobación necesaria de los componentes a ser evaluados.

Tabla 16. Tipos de técnicas de auditoría

Tipos de técnicas de Auditoría	
Tipos	Característica
Estudio general	Apreciación sobre aspectos y características generales de la empresa y de sus estados financieros.
Análisis	Se aplica a cuentas o rubros de los estados financieros para conocer cómo se encuentran integrados.
Confirmación	Es la obtención de una comunicación escrita de una persona independiente de la empresa examinada.
Investigación	Obtención de información, datos y comentarios de los funcionarios de la entidad.
Certificación	Obtención de un documento que asegura la verdad de un hecho
Cálculos	Verificación matemática de alguna partida.

Fuente: Blanco (2015)

Elaborado por: Guzman (2022)

2.1.4.3 Fase de comunicación

En esta última fase de la auditoría se realizó el dictamen de auditoría en el que se expuso en forma resumida todas las novedades encontradas en la fase de ejecución aplicado a la empresa para determinar la razonabilidad de los estados financieros. Las actividades que se efectuaron en esa fase son:

- Redactar el dictamen de auditoría.
- Comunicar los resultados al gerente de la empresa.
- Proponer acciones correctivas para mitigar riesgos futuros.

CAPÍTULO III

DESARROLLO

El presente proyecto integrador tiene el propósito de ejecutar una auditoría financiera con el fin de conocer cómo se maneja la información financiera al 31 de diciembre de 2021. La misma que se desarrolló en la empresa FILTREQ para a partir de ello, evaluar la razonabilidad de sus estados.

A continuación, se presenta los resultados de la auditoría financiera:



3.1 Contratación de la auditoría

3.1.1 Propuesta de auditoría

CARTA DE ENVÍO DE AUDITORÍA

Ambato, 10 de abril del 2022

Señores:

FILTREQ

Estimados Señores:

Reciban un atento y cordial saludo, a la vez desearles éxitos en su actividad comercial. En respuesta de su invitación, nos permitimos adjuntar nuestra propuesta de servicios de auditoría externa para el año 2021.

La firma GÚZMAN Y ASOCIADOS es un consorcio líder que cuenta con un equipo profesional altamente capacitado y debidamente certificado en el campo de Auditorías Financieras, siendo una característica principal el compromiso y la responsabilidad en el servicio, aportando resultados de alta calidad para las diferentes organizaciones de distintas áreas geográficas y sectores.

Es esencial mencionar que esta oferta es de carácter confidencial, es por ello, que esperamos que su contenido pueda ser aceptado o rechazado en su totalidad por parte de la Junta General de Socios.

Asimismo, los términos presentados dentro de esta oferta se encontrarán vigentes hasta posteriores modificaciones. Para efectos de esta, se darán a conocer de forma debida a las partes por escrito siendo necesario la aprobación por ambas partes en el registro.

Finalmente, como firma, queremos agradecer la oportunidad brindada y cordialmente poner a disposición nuestros servicios profesionales a la empresa que usted muy distinguidamente representa.



GUZMAN Y ASOCIADOS comprende los desafíos que tienen que afrontar las empresas en su día a día para cumplimiento de sus actividades laborales y los riesgos que ello implica, por ende, es nuestro compromiso proveer de conocimiento y buenas prácticas de control interno a las empresas para la formulación de acciones efectivas que permitan la creación y protección de valor. De esta forma coordinamos varias disciplinas como servicios legales y tributarios y auditoría, entre otras.

- Nuestro principal objetivo es contar con clientes satisfechos, para ello, identificamos la razonabilidad, autenticidad e integridad de los expedientes, documentos, estados y toda aquella información generada por los sistemas de la organización.

Nuestros principales servicios son los siguientes:

- ❖ Auditoría Financiera
- ❖ Auditoría Tributaria
- ❖ Auditoría de Gestión
- ❖ Auditoría Integral
- ❖ Verificación de Cumplimiento de Normas en Entidades Regulada.
- ❖ Servicio de Consultoría.
- ❖ Servicios de Impuestos

Estamos orgullosos de lo que hemos alcanzado gracias al trabajo de nuestro equipo y a la confianza de nuestros clientes.

Agradeciendo su preferencia y confianza en nuestros servicios, se despiden atentamente.

Ing. Sebastián Guzmán
Gerente General



ANTECEDENTES Y PRESENTACIÓN

GUZMAN Y ASOCIADOS

En GUZMAN Y ASOCIADOS ejercemos la auditoría y consultoría con seriedad y responsabilidad.

Somos una firma dedicada a la Auditoría Externa (atención integral de Implementación de NIIF), e Interna, asimismo, nos desempeñamos en el área Contable y Tributaria, Consultoría, Servicios de Tecnología y Valoración de Empresas, brindando servicios integrales que permiten reducir el riesgo y ayudar al crecimiento de los negocios

A través de una oferta integral de servicios profundizamos en todos los detalles de los negocios para identificar posibles riesgos. Nuestra filosofía es clara: la sostenibilidad y crecimiento de una empresa debe crearse desde el interior. Por ello, trabajamos junto a nuestros clientes en la generación de cambios positivos de la empresa.

MISIÓN

Proporcionar una consultoría y capacitación competitiva, ágil e innovadora que permita solucionar los problemas de la empresa y que la impulse a ser más competitiva, productiva y rentable.

VISIÓN

Ser una empresa líder en servicios profesionales con continuo reconocimiento y rentabilidad a nivel nacional, con un personal competitivo, de calidad, seriedad y honestidad que transforme el conocimiento en beneficio de las empresas y la sociedad.

Nuestra firma GUZMAN Y ASOCIADOS cuenta con ética y valores y un conjunto de profesionales competentes y responsables comprometidos con el servicio a nuestros clientes.



GUZMAN Y ASOCIADOS es una institución jurídica que se encuentra legalmente constituida de acuerdo con las leyes de la República del Ecuador y debidamente registrada y calificada por la Superintendencia de Compañías.

OBJETIVOS

- ✓ Generar confianza y credibilidad como empresa ante posibles inversores o entidades bancarias.
- ✓ Cumplir con las leyes, reglamentos y estatutos, así como las disposiciones de la asamblea o junta de socios.
- ✓ Evaluar el sistema de control interno de la Compañía, para plantear oportunidades de mejora que contribuyan al fortalecimiento de las empresas clientes.
- ✓ Generar e impartir instrucciones, asimismo, practicar las inspecciones y solicitar los informes que sean necesarios para establecer un control permanente sobre los valores sociales.
- ✓ Asegurar que la contabilidad de la sociedad y toda la información que se genere de la empresa se conserve y esté debidamente disponible frente a eventos futuros.

EXPERIENCIA

Como firma llevamos 10 años desarrollando auditorías y ofreciendo consultoría con seriedad y calidad.

Nuestros servicios buscan proporcionar a las empresas el control de sus finanzas y no meramente como una forma de cumplir con las obligaciones tributarias, es por ello, que somos reconocidos dentro del sector.



La alta calidad de nuestro equipo nos permite ofrecer servicios profesionales de calidad a diferentes entidades a nivel es así que hemos asesorado a empresas de tipo:

- Exportadoras
- Servicios
- Fundaciones
- Transportes
- Comerciales
- Personas Naturales, Artesanos
- Industriales

Algunos de nuestros clientes:

- Corporación Favorita
- Cervecería Nacional
- Conecel (Claro)
- Colgate Palmolive
- Unilever Andina
- Pronaca
- Nestlé
- La Fabril
- Movistar
- Holcim



ÉTICA PROFESIONAL

Trabajos con ética profesional, es así como toda la información recolectada para la ejecución de nuestros servicios profesionales se considera como confidencial y por tanto es únicamente utilizada para efectos de nuestro trabajo, tal como lo establece el contrato, por ende, la información no se compartirá con terceros a excepción de cuando sea solicitado por un ente regulador o judicial.

Para la presentación de estados financieros nos acogemos a las Normas Contables, la compañía es responsable, por ende, en la adecuada preparación y presentación. Nuestra responsabilidad incluye el diseñar, implementar y mantener el control interno para que la preparación y presentación no contenga errores de importancia relativa, evitando errores y fraudes y realizando estimaciones contables razonables.

EQUIPO DE AUDITORES

Cargo	Integrante	Título	Experiencia
Supervisor	Flavio Sebastián Guzmán Mejía	Lic. Contabilidad y Auditoría	10 años de experiencia
Senior	José Sebastián Bustillos Ojeda	Lic. Contabilidad y Auditoría	8 años de experiencia
Asistente	Daniel Alexis García Altamirano	Lic. Contabilidad y Auditoría	5 años de experiencia
Asistente	Ana del Rocío López Torres	Lic. Contabilidad y Auditoría	6 años de experiencia



METODOLOGÍA DE TRABAJO

Poseemos una metodología alineada a los requerimientos legales, y enfocada a la identificación de errores en procesos y riesgos. Realizamos una evaluación con respecto a las normas emitidas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, asimismo, las recomendaciones emitidas por el Consejo de Auditores Laborales y la normativa ecuatoriana.

Planeación de la Auditoría	Durante esta fase I se realiza enfocamos nuestro trabajo al entendimiento de las fuerzas tanto internas como externas que puedan significar un riesgo para la empresa y tenga un impacto sobre la determinación de las transacciones significativas, los estados financieros y los controles de alto nivel.
Evaluación de los procesos	Dentro de la fase II conocemos los procesos clave y de apoyo que fueron determinados en la fase de planeación, además, identificamos el riesgo de los procesos y analizamos los controles que los mitigan a través de una verificación con pruebas selectivas de la eficiencia y efectividad de los controles.
Procedimientos sustantivos	Durante la fase III se realizan pruebas sustantivas que permitan obtener evidencia apropiada y suficiente sobre la razonabilidad de los estados financieros de la empresa.
Terminación de la Auditoría y Emisión de informes	Se presenta conclusiones acerca de la razonabilidad de los estados financieros y se realiza la emisión del informe final.



OBJETIVOS DEL EXAMEN

1. Dictaminar la razonabilidad de los estados financieros que fueron preparados por parte de la administración de la empresa auditada.
2. Verificar el cumplimiento de las normativas, reglamentos y disposiciones legales aplicables a los hechos económicos realizados por la empresa y su correcta presentación en los estados financieros.
3. Formular recomendaciones que estén direccionada a mejorar el control interno.

ALCANCE

- ✓ Establecer que los estados financieros de la empresa del año 2021 estén preparados en concordancia con lo establecido en las NIFF y NIC.
- ✓ Evaluar el sistema de control interno de la empresa mediante las consideraciones sobre este, de igual forma, identificar las debilidades y plantear oportunidades de mejora.
- ✓ Inspeccionar de forma minuciosa los bienes de la sociedad y procurar que se tomen de forma oportuna su conservación.
- ✓ Impartir las instrucciones, solicitar los informes y practicar las inspecciones que sean necesarios para un correcto control permanente sobre los valores sociales.
- ✓ Cumplir con las demás atribuciones que se encuentran señaladas dentro de la ley o los estatutos y las que, así como las disposiciones de la asamblea o junta de socios.



INFORMES PARA EMITIR

Se considera fundamental mantener una adecuada comunicación entre los equipos de trabajo y la gerencia durante la ejecución de nuestros servicios profesionales, esto como una forma para garantizar el éxito de nuestro trabajo, así como para el cumplimiento de los objetivos organizacionales, por ende, se desarrollaron las siguientes comunicaciones de los resultados obtenidos:

- **Informe sobre los estados financieros:** Se certifica los estados financieros al cierre de cada ejercicio, en concordancia con el resultado de las pruebas realizadas como Revisores Fiscales y de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Ecuador. De esta forma dicho informe incluye:

- ✓ La opinión sobre la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros.
- ✓ El aval a los estados financieros proporcionados por la administración.
- ✓ Las notas aclaratorias realizadas por la administración.

- **Carta de recomendaciones:** Se presenta a la Gerencia el total de recomendaciones que de acuerdo con el análisis permitan contribuir a mejorar el sistema de control interno de la organización



COSTO POR HONORARIOS PROFESIONALES

El valor de nuestros honorarios por los servicios antes descritos será de \$12.315,74 más el correspondiente IVA y los gastos administrativos que se incurran por tales como el transporte para trasladarse a la empresa a ser auditada, fotocopias de emisión de informes, papeles adicionales y asistencia secretarial serán facturados por separado por una cantidad de \$ \$293,23 en el momento en que ocurran. El estimado se plantea dentro un marco de cooperación por parte de los funcionarios de la Sociedad.

Dichos honorarios serán facturados en dos cuotas de \$6.157,87 cada una. La primera cuota será cancelada en el momento de que se inicie el proceso de auditoría y la segunda cuota al finalizar el mismo por parte de la empresa.

PLAZO DE EJECUCIÓN DEL PROCESO DE AUDITORÍA

El plazo que se otorgará a nuestro equipo de trabajo será de treinta y cinco (35) días hábiles existiendo un total de 320 horas distribuidos entre el mes de mayo y el mes de julio de 2020 a partir de la fecha de recepción de los estados financieros y demás documentos hasta la presentación de los debidos informes finales, mediante las observaciones y/o hallazgos para obtener las evidencias necesarias y suficientes.



CRONOGRAMA TENTATIVO DE VISITAS

Actividad	Mes
Planificación y revisión de la auditoría	Mayo
Archivo General y Permanente	Mayo
Apertura P/T	Junio
Observación sobre evaluación del control interno	Junio
Programas de Auditoría	Junio
Arqueo y consolidación del Efectivo y Equivalente de Efectivo	Junio
Revisión de saldos de los deudores de la empresa	Junio
Presencia de constatación física del inventario	Junio
Observación de la presencia física de la propiedad planta y equipo	Junio
Inspección de facturas de los gastos y revisión de los componentes de los pasivos	Junio
Revisión de los estados de resultados	Junio
Revisión de los estados financieros de cierres	Junio
Presentación del informe borrador	Julio
Revelación del dictamen profesional - Informe Final	Julio

Lic. Flavio Sebastián Guzmán Mejía
Gerente General GUZMAN Y ASOCIADOS

Ambato, 10 de abril del 2022



3.1.2 Contrato de auditoría

CONTRATO DE SERVICIOS PROFESIONALES DE AUDITORÍA

Los suscritos: **Lcdo. Rubén Haro**, Gerente de la empresa **FILTREQ.**; y, por otra parte, el **Lcdo. Sebastián Guzmán** representante de la firma de auditores **GUZMAN Y ASOCIADOS**, convienen celebrar el Contrato de Servicios Profesionales de Auditoría Externa contenido en las siguientes cláusulas:

PRIMERA: Antecedentes.- Con el objeto de que sean examinados los registros y estados financieros preparados por la Compañía en el ejercicio 2021, en sujeción a la normativa societaria pertinentes y para contar con un adecuado soporte profesional en materia financiera, el primero de los comparecientes, debidamente autorizado, contrata los servicios profesionales de **GUZMAN Y ASOCIADOS**, quien por su parte se obliga a ejecutar la Auditoría Externa a los Estados Financieros de **FILTREQ.**, por el ejercicio económico del año dos mil veintiuno.

DE LA AUDITORÍA AL EJERCICIO ECONÓMICO 2021.

SEGUNDA: Examen Financiero. - El trabajo comprende:

- a. Examen a los Estados de Situación, Resultados, de Flujo del Efectivo y de Cambios en el Patrimonio.
- b. Examen al cumplimiento de las Obligaciones Tributarias de ese período.
- c. Evaluación de la Estructura de Control Interno.
- d. Examen a otros aspectos requeridos en leyes y normas pertinentes.

TERCERA: Normatividad Técnica. - El trabajo contratado se realizará aplicando las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, las Normas Internacionales de Auditoría y las buenas prácticas profesionales, a través de un programa acorde con la Empresa.



CUARTA: Pruebas. - Se basará sobre una muestra representativa de las cuentas de Activo, Pasivo, Patrimonio, Ingresos y Gastos, las que incluirán la revisión de la documentación correspondiente y los registros contables realizados por el personal responsable.

QUINTA: Metodología del examen. - Su metodología es la que sigue:

El Auditor verificará la estructura de control interno, la contabilidad, situación financiera, resultados, el cumplimiento de obligaciones tributarias, y el grado de ejecución de las recomendaciones emitidas por el Auditor Externo en el ejercicio anterior, para lo que se examinará y/o evaluará los aspectos señalados con corte a 31 de diciembre del 2021, contando con los documentos que deberán estar disponibles para el efecto.

En ese orden, con la información de cierre del ejercicio, el Auditor culminará su trabajo presentando los respectivos informes.

DE LA ASISTENCIA EMPRESARIAL

SEXTA: Metodología. - Adicional al examen financiero, el Auditor contribuirá a la gestión administrativa en el transcurso del proceso del examen, asistiendo en temas financieros, contables y tributarios en base a la necesidad institucional, acción que consistirá en emitir opiniones sobre asuntos que fueren requeridos, utilizando pruebas, revisiones o verificaciones previas.

DE LA PRESENTACIÓN DE INFORMES

SÉPTIMA: Informes. - El Auditor presentará al Administrador los siguientes informes:

- a. Respecto a la estructura del control interno de la Compañía, el que incluirá recomendaciones sobre riesgos, deficiencias o debilidades que determine, para su corrección y/o mejoramiento de la gestión y cumplimiento de metas y objetivos.



- b. Sobre los Estados Financieros, el que contendrá una opinión sobre su razonabilidad y notas explicativas de los mismos.

DE LAS OBLIGACIONES DE LAS PARTES

OCTAVA: Personal. - En la ejecución de este trabajo profesional intervendrá el equipo humano que fuere necesario, bajo la supervisión de Sebastian Guzman, quien desde luego asume la responsabilidad personal y técnica, por lo tanto, la compañía **FILTREQ.**, se deslinda de toda relación civil y laboral.

NOVENA: Plazo. - El plazo del trabajo contratado se cumplirá en 30 días laborables, 240 horas distribuidos entre el mes de abril y el mes de agosto de 2022, partiendo desde la recepción de los estados financieros y demás documentos hasta la presentación de los debidos informes finales.

DÉCIMA: Obligaciones de la Compañía. - La Empresa por su parte brindará todas las facilidades, entregará documentación respectiva, y autorizará el apoyo del personal contable las veces que sea requerido por el Auditor.

UNDÉCIMA: Honorarios. - **FILTREQ.**, pagará a **GUZMAN Y ASOCIADOS** en concepto de honorarios por el trabajo contratado el valor de \$12.315,74 más IVA, el que se cancelará de la siguiente forma: dichos honorarios serán facturados en 2 cuotas de \$6.157,87 más IVA cada una, la primera cuota a la firma del contrato en el mes de mayo del 2022 y la segunda cuota en el momento de entrega del informe al final por parte de la firma de auditoría.

DUODÉCIMA: Otras obligaciones del auditor. - La firma auditora **GUZMAN Y ASOCIADOS** se compromete a aclarar y/o ampliar los informes que presente, así como a rectificarlos o satisfacer cualquier observación de carácter legal o técnico, a fin de que el resultado sea el fiel reflejo de la situación financiera de la compañía.



DÉCIMA TERCERA: Competencia legal. - En caso de juicio, las partes se someten a los jueces competentes de esta ciudad y al trámite verbal sumario.

Para constancia firman las partes en Ambato, el día 05 de mayo del año 2022.



Ldo. Rubén Haro
Gerente General
FILTREQ



Lcdo. Sebastián Guzmán
Gerente General
GUZMAN Y ASOCIADOS



3.1.3 Carta compromiso

CARTA COMPROMISO

Ambato, 5 mayo de 2022

Señores

FILTREQ

De mi consideración:

El equipo de trabajo que efectuara la auditoría financiera que comprende el período 1 de enero al 31 de diciembre de 2021 en la empresa FILTREQ, ubicada en el Barrio Solís ubicada en el Barrio Solís en la Av. Julio Cesar Cañar, provincia de Tungurahua-Cantón Ambato. Agradece de ante mano y resalta ese compromiso de entregar con la debida oportunidad todos los análisis e información que nuestro equipo de trabajo solicite por escrito en una carta de requerimientos, la información se puede entregar días antes de la fecha prevista para presentar los informes finales, así como da su aprobación de los borradores de informes por lo menos con una semana de anticipación a la fecha requerida dichos informes.

Confiamos plenamente en la capacidad de nuestro equipo de trabajo para ofrecerles un servicio de la más alta calidad y acorde a sus necesidades. Nuestra metodología de auditoría está diseñada para que el equipo de trabajo funcione de manera íntegra y coordinada entre los distintos integrantes y áreas que intervienen en el proceso de dicha auditoría.

Nuestro equipo de trabajo tiene el compromiso de entregarles un proceso de auditoría eficiente y altamente ordenada. Nos avala nuestra cultura de satisfacer las necesidades de nuestros clientes, apoyándolos en la búsqueda del éxito empresarial y agregando valor, para su beneficio, formando una relación de alta confianza y duradera.

Atentamente,

Lcdo. Sebastián Guzmán

Gerente General
GUZMAN Y ASOCIADOS



3.1.4 Cronograma de auditoría

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES DE TRABAJO DE AUDITORÍA A LA EMPRESA FILTREQ. AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021																																									
ACTIVIDADES	TIE																																								
FASE I:	25%																																								
1 Planificación y revisión de	27	8	8	8	3																																				
2 Archivo General y Permanente	10					5	5																																		
3 Elaboración y despacho de correspondencia	5							2	3																																
4 Apertura P/T	5									5																															
5 Evaluación de Control Interno	25												3	8	8	6																									
6 Programas de Auditoría	10																	2	6	2																					
FASE II:	50%																																								
7 Efectivo y Equivalente de	21															5	6	8	2																						
8 Deudores	25																		6	8	8	3																			
9 Inventario y costo de ventas	21																				6	8	7																		
10 Propiedad, Planta y Equipo -	19																																								
12 Pasivos y Gastos	21																																								
13 Ingresos	20																																								
14 Resultados	15																																								
15 Cierres de P/T	9																																								
FASE III:	25%																																								
16 Informe Confidencial de Control Interno	15																																								
17 Elaboración de Dictamen Profesional e Informe de	27																																								
18 Elaboración de Informe borrador	25																																								
19 Emisión de informe final	20																																								
EQUIPO DE AUDITORÍA																																									
SP.Flavio Sebastián Guzmán																																									
S.José Sebastián Bustillos																																									
J1.Daniel Alexis García																																									
J2.Ana del Rocío López																																									
Total tiempo diario		8	8	8	10	8	8	8	8	8	11	8	8	8	8	9	8	10	8	8	0	5	8	8	9	8	8	9	10	8	10	8	8	9	8						
Total tiempo acumulado		8	16	24	34	42	50	58	66	74	85	93	101	109	117	125	134	142	152	160	168	168	173	181	189	198	206	214	223	233	241	251	259	267	276	284	293	301	308	317	320
FECHA		D	L	M	I	J	L	M	I	J	V	L	M	M	J	V	L	M	M	J	V	L	M	M	J	L	M	I	J	V	L	M	I	J	V	L	M	I	J	L	M
		22	23	24	25	26	30	31	1	2	3	6	7	8	9	10	13	14	15	16	17	20	21	22	23	24	27	28	29	30	4	5	6	7	8	11	12	13	14	18	19
		MAYO									JUNIO											JULIO																			
		2022																																							



3.2 Etapa de planificación

3.2.1 Planificación estratégica

3.2.1.1 Guía de visita previa

GUÍA DE VISITA PREVIA

1. INFORMACIÓN GENERAL	
1.1. Nombre de la entidad a Auditar	FILTREQ
1.2. Número de Ruc	1801510072001
1.3. Dirección	Calles Francisco Paredes s/n y José Canelos
1.4. Correo electrónico de la empresa	Imporfiltros@gmail.com
1.5. Fecha de la visita	1/6/2022
1.6. Responsable de contestar la entrevista: Nombre y Cargo	Lcdo. Rubén Haro- Gerente
1.7. Entrevistador: Nombre y Cargo	Lcdo. Flavio Sebastian Guzman- Supervisor



2. INFORMACIÓN AMBIENTE INTERNO

PREGUNTA	SI	NO	OBERVACIÓN
1. ¿Cuenta la empresa con misión?	X		Véase en AP 1
2. ¿Cuenta la empresa con visión?	X		Véase en AP 1
3. ¿Con qué objeto social fue creada la empresa?	X		Véase en AP 1
4. ¿A qué se dedica la empresa?	X		Véase en AP 1
5. ¿Tiene la empresa con un objetivo general?	X		Véase en AP 1
6. ¿Cuenta la empresa con valores corporativos?	X		Véase en AP2
7. ¿La empresa cuenta con estrategias?		X	La empresa no cuenta con estrategias
8. ¿La empresa cuenta con políticas?		X	La empresa no cuenta con políticas
PREGUNTA	SI	NO	OBERVACIÓN
9. ¿Cuenta la empresa con organigrama estructural en el que se muestre claramente los departamentos en uso y sus respectivas responsabilidades?	X		Véase en AP1
10. ¿Con cuántos empleados cuenta la empresa?	X		Véase en AP2
11. ¿La empresa cuenta con convenios institucionales de compra y venta con los clientes, de ser así indique cuáles son?	X		Véase en APR 1
12. ¿La empresa cuenta con convenios institucionales con los proveedores?	X		Véase en APR 2.
13. ¿Cuenta con un Software Contable la empresa?	X		Véase en APT 1
14. ¿Indique los reportes que emite el Software Contable?			Véase en APT 1



PREGUNTA	SI	NO	OBERVACIÓN
15. ¿Indique cuál es el método de control de inventarios que utiliza el Software Contable?			La fórmula de cálculo del costo es promedio ponderado. Ver en APT 1
16. ¿El Software Contables cuenta con claves de acceso?	X		Véase en APT 2
17. ¿Cuenta la empresa con asesoría para el mantenimiento de los equipos, de ser así, ¿cuál es el encargado?	X		Véase en APG 2
18. ¿Cuáles son los equipos con los que cuenta la empresa?			Véase en APT 2
19. ¿Cuenta la empresa con comprobantes de venta y documentos complementarios para respaldar su contabilidad?	X		Véase en APP 1
20. ¿Cuenta la empresa con documentos internos para respaldar su contabilidad?	X		Véase en APP 1
21. ¿Indique cuál es el procedimiento de la empresa?			Véase en APP 2
22. ¿Cuenta la empresa con productos estrella?	X		Véase en APP 3
23. ¿Cuenta la empresa con condiciones de venta?			Véase en APP 3
24. ¿Su empresa ha tenido anteriormente Auditorías?		X	la empresa no ha realizado Auditorías previas



3. INFORMACIÓN AMBIENTE EXTERNO

FILTREQ es una empresa que se dedica a la comercialización de filtros de agua, aire, aceite, combustible, convertidores, hidráulicos, transmisiones y venta al por mayor de todo tipo de partes, componentes, suministros, herramientas y accesorios para vehículos automotores. De acuerdo con la Clasificación Nacional de Actividades Económicas del INEC en concordancia con la Clasificación Internacional Industrial Uniforme (CIIU) revisión 4 esta empresa pertenece al CIIU G4530 que contempla la venta de partes, piezas y accesorios para vehículos automotores. En Ecuador dentro del Directorio de Empresas del portal de la Superintendencia de Compañías y Seguros se encuentran establecidas 1392 empresas en estado activo que se dedican a esta actividad.

3.1. ASPECTO ECONÓMICO, LEGAL Y POLÍTICO

Ecuador actualmente se ve afectado por los efectos de la crisis sanitaria reciente, esto, ha hecho que la actividad económica sea inferior a los años anteriores, generando que las empresas vendan cada vez menos. Sin embargo, anterior a lo sucedido, la economía vuelve a retomar sus niveles de crecimiento lo cual es favorable para las proyecciones de los próximos años. De acuerdo con el boletín macroeconómico de la Asobanca (2022) la economía ecuatoriana presenta una inflación de 2.7%, acompañado de un crecimiento de 5.6%. Tanto el crecimiento económico como la inflación nos permiten observar una economía en recuperación, lo cual con las políticas adecuadas permitirán superar la crisis económica generada por el COVID – 19.

Dentro del aspecto político lo cual necesariamente recae sobre el ámbito legal, Ecuador atraviesa por un punto de inflexión, la baja popularidad del ejecutivo como los recurrentes problemas dentro de la Asamblea, permiten afirmar que no existe estabilidad política, esto genera un panorama incierto para las actividades económicas pues no permite la previsión con respecto a negocios y acuerdos comerciales, entre ellos, un acuerdo polémico como el de libre comercio con México.



3.2. ASPECTO TECNOLÓGICO

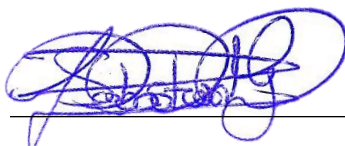
La implementación de tecnologías es importante dentro del mercado de hoy en día siendo indispensable para llevar una buena administración y control comercial, como lo es la implementación del software contable Microplus para llevar un buen manejo y control del inventario y de las transacciones que se realiza en la empresa.

3.3. ASPECTO DE COMPETENCIA

La empresa FILTREQ se mantiene en un mercado competitivo, a nivel de Ecuador existen 1392 empresas en estado activo que pertenecen al CIIU G4530, dentro de la provincia de Tungurahua existen 68 empresas. Por otro lado, el capital suscrito de las diferentes empresas es superior a la de la empresa FILTREQ lo cual determina un alto nivel de riesgo en caso de estrategias de competencia desleal, sin embargo, la empresa ha logrado colocarse dentro de un nicho de mercado que son los filtros, esto le permite tener una diferenciación de sus competidores que se dedican a la venta de partes, piezas y accesorios para vehículos automotores.



Lcdo. Rubén Haro
Gerente General
FILTREQ



Lcdo. Sebastián Guzmán
Gerente General
GUZMAN Y ASOCIADOS



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

3.2.1.2 Archivo permanente

ARCHIVO PERMANENTE

INFORMACIÓN DE LA EMPRESA	
NOMBRE DE LA EMPRESA:	FLITREQ
TIPO DE AUDITORÍA:	Auditoría Financiera
PERÍODO AUDITADO:	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2021

ÍNDICE ARCHIVO PERMANENTE	
INFORMACIÓN GENERAL HISTÓRICO DE LA EMPRESA	AP
Descripción de la empresa	AP 1
Misión y Visión; y objetivo	AP 2
Valores corporativos y estrategias	AP 2
Organigrama de la empresa	AP 2
Organización a de la empresa	AP 2
INFORMACIÓN DE RELACIONES COMERCIALES	APR
Clientes	APR 1
Proveedores	APR 2
INFORMACIÓN CONTABLE (SOFTWARE CONTABLE)	APT
Descripción del software	APT1
Evaluación del sistema	APT 2
INFORMACIÓN SOBRE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS PARA TRANSACCIONES	APP
Comprobantes de venta, retención y documentos complementarios	APP 1
Procedimientos de la empresa	APP 2
Condiciones de venta	APP 3



DESCRIPCIÓN DE LA EMPRESA

NOMBRE: FLITREQ.

FILTREQ es una empresa que se dedica a la comercialización de filtros para agua, aire, aceite, combustible, convertidores, hidráulicos, transmisiones y venta al por mayor de todo tipo de partes, componentes, suministros, herramientas y accesorios para vehículos automotores.

Su gerente propietario es el Lcdo. Rubén Haro Jacome.

La empresa decide contratar los servicios de una firma de auditoría para examinar los estados financieros terminados al 31 de diciembre de 2021

RAZÓN SOCIAL: FILTREQ

Tabla 17. Conocimiento de la organización

Estructura de la organización	Véase Capítulo I. pag.2
Misión	Véase Capítulo I. pag.1
Visión	Véase Capítulo I. pag.2
Principales actividades	Véase Capítulo I. pag.3

Elaborado por: Guzman (2022)

OBJETIVO SOCIAL

Contribuir al desarrollo de los clientes mediante la prestación y comercialización de repuestos y filtros que permitan el correcto desarrollo de las actividades económicas individuales.

OBJETIVO

Brindar servicios de venta de productos de calidad para vehículos automotores que permitan satisfacer los requerimientos de los clientes a través de una mejora continua.



VALORES CORPORATIVOS

Se entiende por valores a las aptitudes y actitudes que caracterizan y practican las personas dentro de un establecimiento en la ejecución de sus labores, los mismos que permiten construir un ambiente agradable y cordial para la realización de las actividades diarias, en estos se pueden mencionar los siguientes:

- Ética
- Respeto
- Responsabilidad
- Honradez
- Creatividad

ORGANIZACIÓN DE LA EMPRESA FILTREQ: está conformada por

Tabla 18. Organización de FILTREQ

CARGO	NOMBRE
Gerente General	Haro Jacome Rubén Fidel
Subgerente/ vendedor:	Haro Fierro Alex Rubén
Contadora	Mejia Garces Johana Elizabeth
Secretaria	Haro Fierro Mayra Elizabeth
Bodeguero/ vendedor	Arias Manzano Mesías Adalberto

Fuente: Haro (2022)

Elaborado por: Guzman (2022)



CONVENIOS INSTITUCIONALES

FILTREQ. Mantiene convenios de compra y venta con las siguientes instituciones y personas.

CLIENTES

ACES LORENZO	AUTOCONTINENTAL S.A.
ACOSTA CLEMENCIA	BYCACE S.A.
ACOSTA SALINAS OSWALDO	CARONE CIAL. LTDA.
ACOSTA PEREZ WALTER	CEMENTO CHIMBORAZO C.A.
ACOSTA PICO FABIAN	PATRICIO CEPEDA CIA. LTDA. CEPEDA CIA. LTDA.
ACOSTA ACOSTA FRANKLIN MAR	CONSTRUCFREFI CIA. LTDA.
CASTRO LOPEZ LIDIA	CONSTRUCTORA VEGA & VEGA
ACOSTA GERMAN	CONSTRUCPIEDRA CIA. LTDA.
ACOSTA DANILO	COOPERATIVA DE VOLQUETES R
ACOSTA PEREZ GONZALO	COOP.TRANS. TAXIS CMTAS.LO
ACOSTA ACOSTA ANGEL ROBER	COOPERATIVA TRANSPORTE PE
CONSTRUCTORA ACOSTA DMAT	COOP. DE AHORRO Y CREDITO
ACOSTA MIGUEL	COQUCSA
ACOSTA SOLIS LENIN OSWALDO	G.A.D. MUNICIPAL DE SANTA CL
ACERIA DEL ECUADOR C.A. ADE	GAD MUNICIPAL CARLOS JULIO
AGUALONGO TUBON JOSE DANI	GOBIERNO MUNICIPAL DE PATA
MORAN PAREDES OLGUA ZULAY	GOBIERNO AUTONOMO DESCEN
AGUILAR NUNEZ MENTOR	G.A.D. MUNICIPAL DEL CANTON
AILLON ZAMBRANO JOSE MIGUE	MUNICIPIO DE AMBATO
ALARCON FLORES BLANCA YOLA	MUNICIPIO DE PASTAZA
ALBAN VALLE JORGE	MUNICIPIO DE PELILEO
ALBAN RAMIRO	GADBAS
ALCOCER FAUSTO	MUNICIPIO DE RIOBAMBA
ALCOSER JOSE	G.A.D. MUNICIPAL DE PALORA
GOBIERNO AUTONOMO DESCEN	GAD MUNICIPAL SANTIAGO DE
GAD MUNICIPAL DEL CANTON P	GOBIERNO AUTONOMO DESCEN
GOBIERNO MUNICIPAL CANTON	GOBIERNO MUNICIPAL CANTON
GOBIERNO MUNIC.CANTON PAB	



PROVEEDORES

SALAZAR BALLADARES EDWIN ROLA MEDIODIA FOODS CIA LTDA PETROSUPPLY S A TARANTO CEVALLOS MAURICIO CIR SIATILOGISTICS SA HOSPITAL BASICO PRIVADO GUZME LA TABLITA GROUP CIA.LTDA VILLACRES ZAPATA MIGUEL BOROS MARTINEZ RIVERA SAULO IMPORTADORA POZO HECTOR SANTIAGO CASTRO PICO ALBA MARLENE ENCALADA MONTER DULCAFE S A EST SERV SAN JUAN HMO SAV SAS DIEGO FERNANDO VELASCO CEPED SERVICIO SAN JOSE DEL VALLE FIR ALBUJA LOPEZ MARIA ELENA ORTEGA MIRANDA ADA MAGDALEN COOPERATIVA DE TRANSPORTES A ALOAGAS CIA LTDA SANTANA OCHOA JORGE LUIS GABRIEL AGUILAR MOYANO SINDICATO DE CHOFERES PROFESI ERAZO DIAGO CARLOS ALBERTO PAREDES CEVALLOS OSCAR DAMIA CUSTODE-UNO ESTACION DE SERV RESTAURANTE CUMBAYA RESCUMB MORENO MENA LUIS JAVIER GUTIERREZ RAMON VERONICA ESPIN TACO GABRIEL SHONEY LABORATORIOS DE ESPECIALIDADE COOPERATIVA DE AHORRO Y CRED MORA NUÑEZ ANDRES GEOVANNY BARRIONUEVO CALDERON NANCY E	NAVAS GUERRA MAURO PATRICIO FONSECA YANCHA TELMO RUBEN MECANICA DE MARCO VERDEZOTO CHAVEZ MEJIA LAURA TATIANA RUPERTO VILLENA CHAVEZ MERCANTIL AGROMAQUINAS VARG LOPEZ MARTINEZ FAUSTO ANIBAL MIRANDA GALLEGO LEIDER MAURI MANOSALVAS MAFLA ALVA MONSER MORALES MACHADO DARWIN GEOV MELENDEZ MURILLO JAK GEOFRE MIRANDA SALGUERO ANGEL EDUAR TORRES RICACHI DANNY PATRICIO SORIA CASTILLO LUPE SUSANA JIMENEZ VACA DIANA KARINA MORALES AGURRE LUIS ALMEDO REENCAUCHADORA DE LA SIERRA C LOPEZ SANTANA GERMAN MAURICI ESTACION SERVICIO SILVA LLANTASIERRA S.A. LLANTAMBATO S.A. IMPOFREICO S.A. ESTACION DE SERVICIO CHIGUILPE VASCONEZ FUENTES LUIS ROBERTO COMERCIAL CISNEROS ARTURO ANTONIO SERVIDIO RUBI VILLALVA MACHADO JOSE LUIS APITRAN S.A HIDALGO ALAVA JESSICA CONSUEL SOLIS ORTIZ ALEXANDRA DE LOS A PERALVO ZURITA ZONIA DE LOURD PRODUCTOS SKSFARMS SERVICIOS PEREZ LOPEZ HERLINDA IRENE
---	---



DESCRIPCIÓN DEL SISTEMA CONTABLE UTILIZADO EN FILTREQ

FILTREQ. Cuenta con un sistema de contabilidad sofisticado, el cual facilita el registro de todas las transacciones que se realiza emitiendo libros diarios, libros mayores, reportes de clientes, proveedores, ventas, compras, conciliaciones bancarias, balances de comprobación y estados financieros. La empresa utiliza el paquete contable MICROPLUS con el cual realiza los registros de la comercialización de productos.

SOFTWARE CONTABLE

The screenshot displays the MICROPLUS software interface. On the left, there is a form for entering client data, including fields for 'Nombre', 'Ruc/C.I.', 'Grupo', 'Dirección', 'Teléfono', 'Zona', 'IVA', 'Contacto', 'Cta. Cont.', 'Cupo', 'Facturas', 'Vendedor', 'Observaciones', and 'Retención de Cliente'. Below the form are 'DATOS ADICIONALES DE CLIENTE' and a keyboard shortcuts menu. On the right, a table lists clients with columns for 'Nº', 'Código', 'Nombre', 'Ruc/Cédula', and 'SALDO'. The table shows a list of clients with their respective RUC numbers and current balances. A summary box on the far right shows 'Total' as 200,00 and 'Existencia a la FECHA' as -6,00.

Nº	Código	Nombre	Ruc/Cédula	SALDO
651	107RGEA	RAMOS CARRASCO EDWIN ARCE	1804552972	0,00
652	100SCWH	SALAZAR CASTRO WILSON HUMB	1803028446	0,00
653	10E MCLP	MASAQUIZA CHANGO LAURA PAT	1802952893	0,00
654	10E1CAEA	CANDO ALDAS EDGAR ADRIAN	1804775573	1.000,00
655	10E1EASI	ESPIN AGUILAR STEVEN IVAN	1803332640	950,00
657	10E3MMJE	MASABANDA MOPOSITA JAIME EI	1804222709	940,00
658	10E3PMLA	PUNINA MATTIAG LUIS ALFREDO	1803446085	780,00
659	10E3PPCO	PUNINA PANDASHINA CARLOS OL	1805455290	900,00
660	10E3PPLR	PILAMUNGA PUNINA LUIS RODRI	1804240677	950,00
661	10E3PPVH	PUNINA PILAMUNGA VICTOR HUG	2200243224	900,00
662	10E3PQSP	PUJOS QUIQUINTUÑA SEGUNDO I	1803417235	950,00
663	10E3TCJA	TOALOMBO CAIZA JOSE ANGEL	1804955886	950,00
664	10E3TWP	TOALOMBO TOALOMBO WILLIAN	1804935544	840,00
665	10E4SSHE	SUPE SUPE HOLGUER EDISSON	1805320007	920,00
666	10E6SPVCL	PAEZ VENEGAS CARLOTA LUCIA	1805204029	850,00
667	10E6BSCR	BAYAS SANCHEZ CESAR ROBERT	1804179260	1.000,00
668	10E6TVM	GUAMAN TORRES WILMER MAUR	1804772828	600,00
669	10E7CAR5	CANDO ALDAS ROGER STEVEN	1804775565	1.000,00
670	10E7NCBM	NUÑEZ CASCO BRYAN MANUEL	1805161740	900,00
671	10EALKA	ARANDA LOPEZ KLEVER ANDRES	1804895314	0,00

Utiliza el sistema de permanencia de inventarios, y el método de control de inventarios es promedio ponderado.



El sistema contable Microplus cuenta de los siguientes módulos:

- ✓ Contabilidad
- ✓ Bancos
- ✓ Cuentas por cobrar
- ✓ Ventas
- ✓ Inventarios
- ✓ Compras
- ✓ Cuentas por pagar
- ✓ Activos fijos
- ✓ Anexos
- ✓ Precios de venta

EVALUACIÓN DEL SISTEMA

El grado de confiabilidad verificado en el sistema contable utilizado por FILTREQ es eficiente ya que se pudo constatar que el sistema permite y facilita el registro de las transacciones en el momento requerido emitiendo libros diarios, libros mayores, balances de comprobación y estados financieros.

La empresa cuenta con la asesoría Dra. Patricia Jiménez, proveedora del sistema contable, además se encarga del mantenimiento de este y del Ing. Carlos Sánchez para el mantenimiento de los equipos informativos.

El ingreso al software cuenta con claves de acceso por departamento tanto para el ingreso como para salida de reportes en los distintos módulos.



**COMPROBANTES DE VENTA, RETENCIÓN Y DOCUMENTOS
COMPLEMENTARIOS**

FILTREQ. Emite los siguientes comprobantes de ventas y documentos complementarios que respaldan su contabilidad:

- Facturas
- Liquidación de Compra
- Notas de Crédito
- Notas de Débito
- Guías de Remisión
- Liquidaciones de compra
- Comprobantes de retención

DOCUMENTOS INTERNOS

- Comprobantes de Ingresos
- Comprobantes de Egreso
- Vales de Caja Chica
- Roles de Pago
- Cierres de Caja

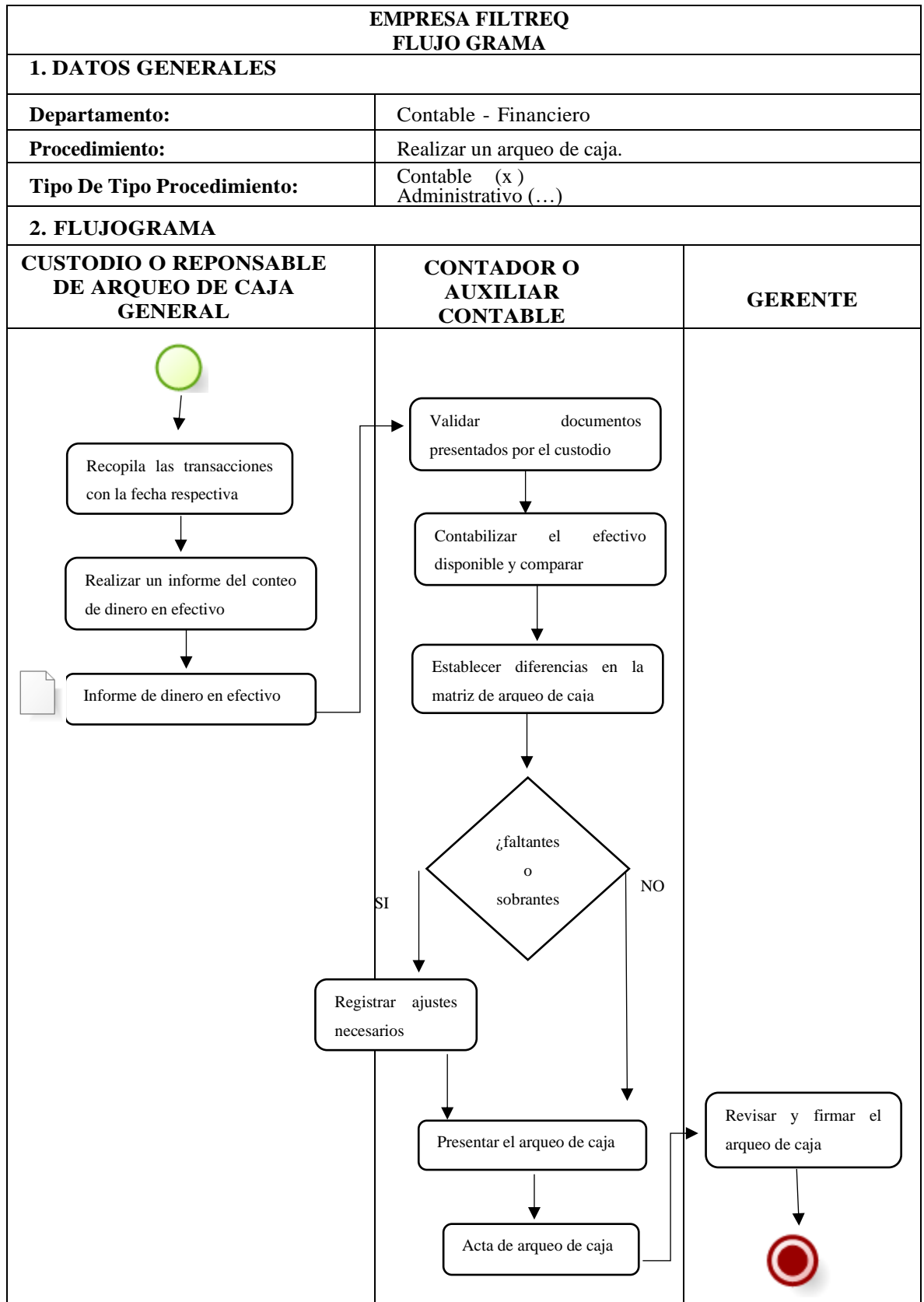


PROCEDIMIENTOS DE LA EMPRESA

EMPRESA FILTREQ		
COMPONENTE – EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO		
MÉTODO: DESCRIPTIVO		
PROCEDIMIENTOS CONTABLES		
CUENTA: CAJA GENERAL		
1. DATOS GENERALES		
Departamento:	Contable – Financiero	
Procedimiento:	Realizar un arqueo de caja.	
Inicia en: Recopilación de transacciones	Termina en: Registros en libros	
Tipo de Tipo Procedimiento:	Contable (x) Administrativo (...)	
Personal que Interviene:	Custodio o Responsable de Arqueo de Caja General Contador o Auxiliar Contable Gerente	
N°	PERSONAL A CARGO	ACTIVIDAD
1	Custodio o Responsable de Arqueo de Caja General	Recopilar transacciones con corte a la fecha que se ha solicitado realizar el arqueo de caja.
2	Custodio o Responsable de Arqueo de Caja General	Presentar un informe del conteo de dinero en efectivo y el saldo según libros contables.
3	Contador o Auxiliar Contable	Validar documentos presentados por el custodio
4	Contador o Auxiliar Contable	Contar el efectivo disponible para comparar con el informe presentado por el custodio.
5	Contador o Auxiliar Contable	Identificar y establecer si existen diferencias en la matriz de arqueo de caja general.
6	Contador o Auxiliar Contable	Determinar faltantes o sobrantes según el saldo entre dinero existentes y valores registrados en los libros.
7	Contador o Auxiliar Contable	Registrar ajustes en el libro diario de ser necesario.
8	Contador o Auxiliar Contable	Finalizar y presentar el arqueo de caja general.
9	Gerente	Revisar y firmar el arqueo de caja general realizado.



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES





"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

Puntos de control-debilidades

- Ninguna

Fortalezas

- Recopilar transacciones con corte a la fecha que se ha solicitado realizar el arqueo de caja.
- Presentar un informe del conteo de dinero en efectivo y el saldo según libros contables.
- Validar documentos presentados por el custodio
- Contar el efectivo disponible para comparar con el informe presentado por el custodio.
- Identificar y establecer si existen diferencias en la matriz de arqueo de caja general.
- Determinar faltantes o sobrantes según el saldo entre dinero existentes y valores registrados en los libros.
- Registrar ajustes en el libro diario de ser necesario.

Conclusión

- La empresa no contaba con el flujograma del proceso de arqueo de caja, por lo tanto, el auditor deja establecido dicho documento.
- Al momento de evaluar el control interno del procedimiento de arqueo de caja, Custodio o Responsable de Arqueo de Caja General no aplica correctamente los procedimientos de control establecidas en la empresa.

Recomendación

- Especificar las funciones de cada uno de los trabajadores
- Controlar los procesos realizado en cualquier procedimiento
- Elaborar un flujograma para cada procedimiento



"GUZMAN Y ASOCIADOS"

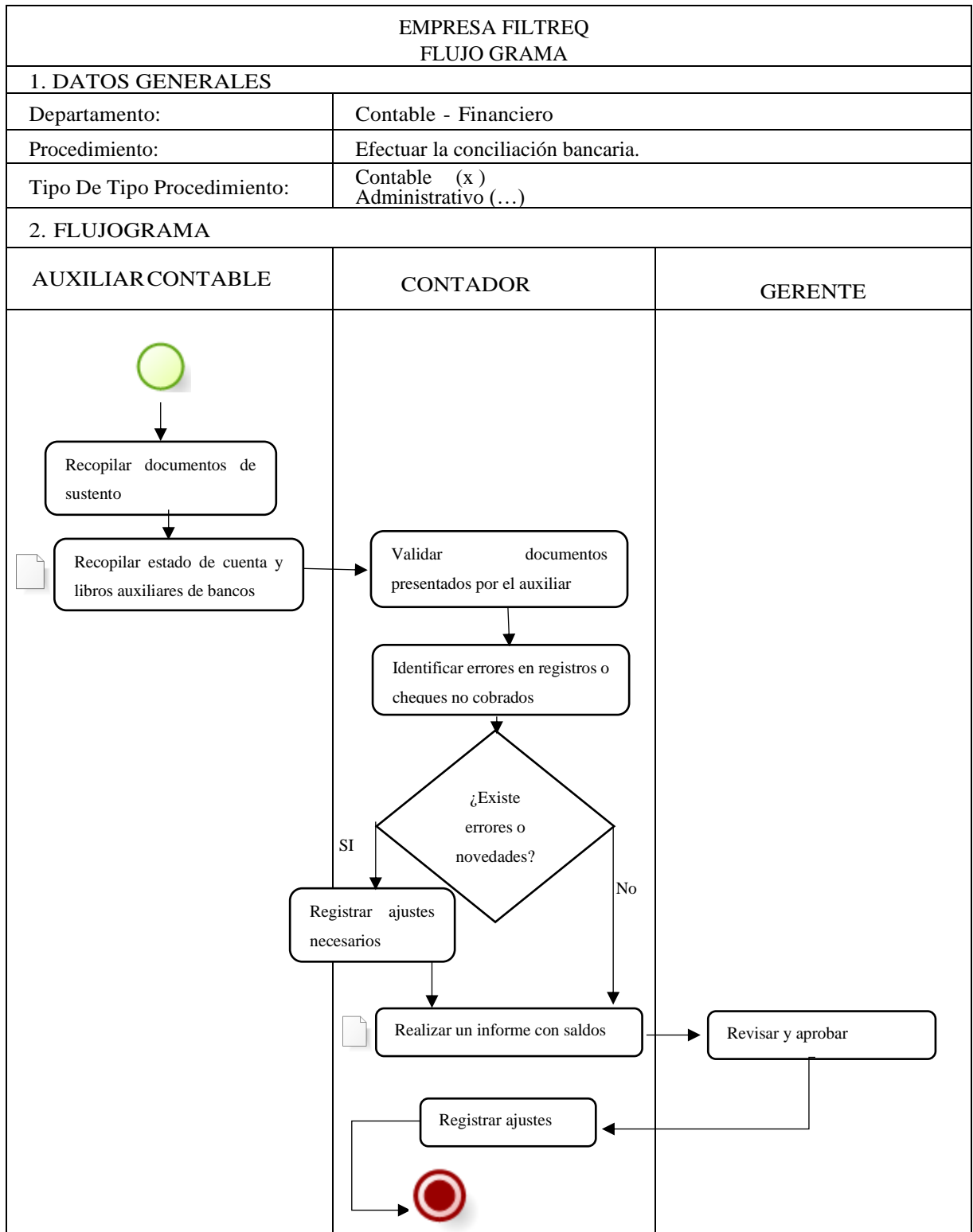
AUDITORES INDEPENDIENTES

EMPRESA FILTREQ COMPONENTE – EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO MÉTODO: DESCRIPTIVO PROCEDIMIENTOS CONTABLES CUENTA: BANCOS	
1. DATOS GENERALES	
Departamento:	Contable - Financiero
Procedimiento:	Efectuar la conciliación bancaria.
Inicia en: Recopilación de documentos	Termina en: Informe de conciliación con saldos correctos
Tipo de Tipo Procedimiento:	Contable (x) Administrativo (...)
Personal que Interviene:	Auxiliar Contable Contador Gerente

N°	PERSONAL A CARGO	ACTIVIDAD
1	Auxiliar Contable	Recopilar documentos de sustento para conciliación bancaria.
2	Auxiliar Contable	Recopilar estado de cuenta y libro auxiliar de bancos con corte a la fecha que se ha solicitado realizar la conciliación bancaria.
3	Contador	Validar documentos presentados por el auxiliar contable
4	Contador	Analizar registros y estado de cuenta para identificar valores mal registrados en el libro auxiliar de bancos.
5	Contador	Identificar si existen cheques no cobrados, así como el tiempo en tránsito de los mismos.
6	Contador.	Corroborar la información con documentos de sustento para identificar errores.
7	Contador	Realizar un informe con los saldos conciliados y valores correctos.
8	Gerente	Revisión y aprobación de saldos conciliados.
9	Contador	Registro de ajustes en libros según saldos conciliados.



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES





"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

Puntos de control-debilidades

- Al momento de revisar los documentos que se incluyen en la conciliación bancaria, no lo hacen con el cuidado correspondiente.

Fortalezas

- Recopilar documentos de sustento
- Recopilar estado de cuenta y libro auxiliar de bancos
- Analizar registros y estados de cuenta
- Verificar si existen cheques no cobrados
- Realizar informe de los saldos conciliados
- Registro de ajustes en libros contables

Conclusión

- La empresa no contaba con un flujograma del proceso de bancos, por lo tanto, el auditor deja establecido dicho documento.
- Al momento de evaluar el control interno del procedimiento de conciliación bancaria, no se aplica correctamente los procedimientos de control establecidas en la empresa.

Recomendación

- Ser más cuidadosos con los documentos
- Conservar los procedimientos que se realizan para la conciliación bancaria



"GUZMAN Y ASOCIADOS"

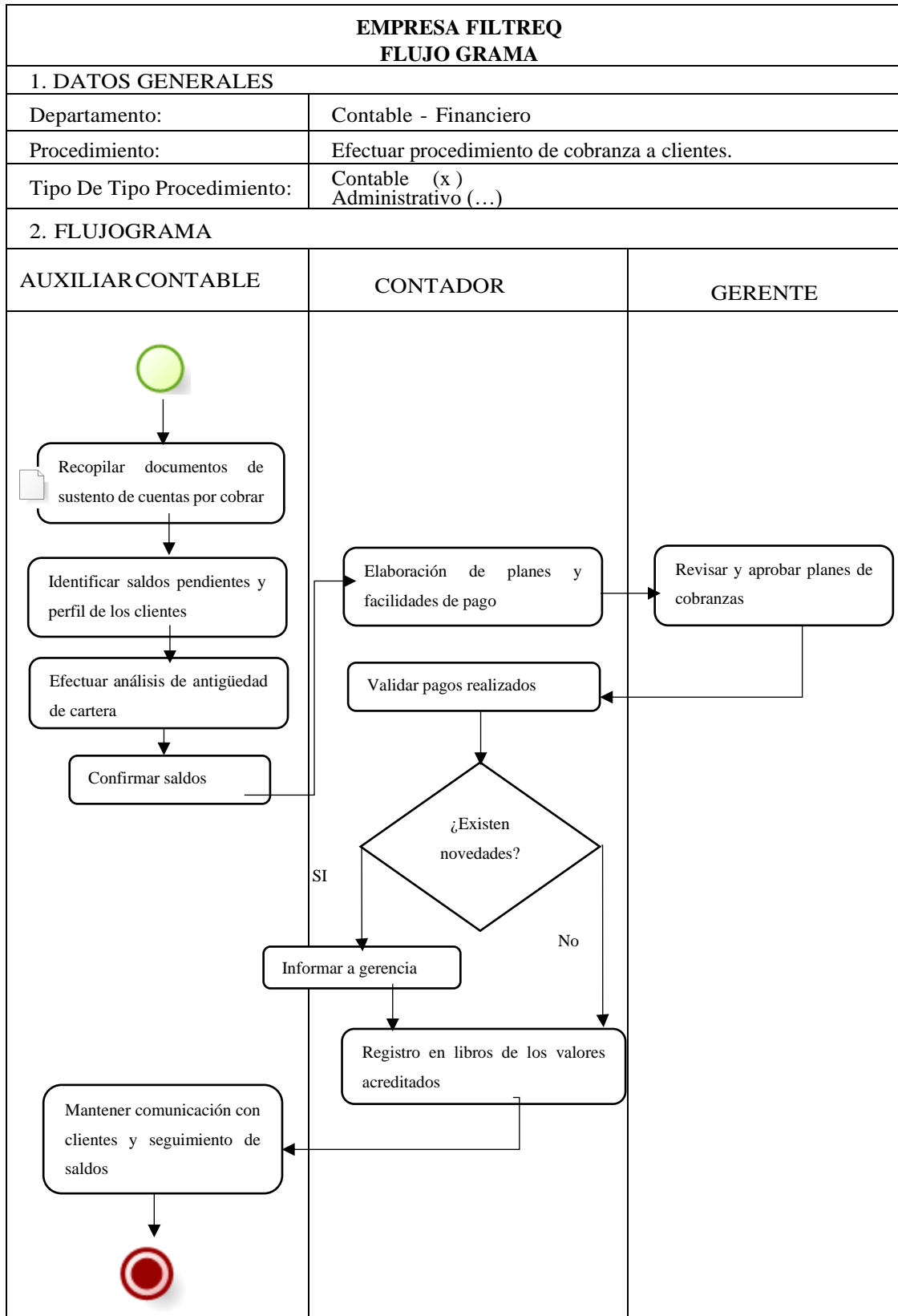
AUDITORES INDEPENDIENTES

EMPRESA FILTREQ COMPONENTE – DEUDORES Y VENTAS MÉTODO: DESCRIPTIVO PROCEDIMIENTOS CONTABLES CUENTA: CLIENTES	
1. DATOS GENERALES	
Departamento:	Contable – Financiero
Procedimiento:	Efectuar procedimiento de cobranza a clientes.
Inicia en: Recopilación de documentos	Termina en: Registro en el libro
Tipo de Tipo Procedimiento:	Contable (x) Administrativo (...)
Personal que Interviene:	Auxiliar Contable Contador Gerente

N°	PERSONAL A CARGO	ACTIVIDAD
1	Auxiliar contable	Recopilación de los documentos de sustento de las cuentas por cobrar.
2	Auxiliar contable	Identificar saldos pendientes y perfil de los clientes.
3	Auxiliar contable	Efectuar análisis de antigüedad de cartera.
4	Auxiliar contable	Confirmar los saldos con los clientes
5	Contador	Elaboración de planes y proveer de diferentes medios de pago para facilitar el proceso de cobranza.
6	Gerente	Revisar y aprobar los planes de cobranza.
7	Contador	Validar pagos realizados.
9	Contador	Informar a gerencia en caso de existir novedades.
10	Contador	Registro en los libros contables de pagos o abonos realizados a las cuentas.
11	Auxiliar contable	Mantener comunicación con los clientes y seguimiento de los saldos.



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES





"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

Puntos de control - debilidades

- Ninguna.

Fortalezas

- Recopilar los documentos de las cuentas por cobrar
- Identificar saldos pendientes
- Confirmar los saldos con los clientes
- Elaborar planes para los diferentes medios de pago
- Validar pagos realizados
- Registrar en los libros contables
- Mantener contacto con los clientes y realizar un seguimiento constante de los saldos

Conclusión

- La empresa no contaba con el flujograma del proceso de arqueo de caja, por lo tanto, el auditor deja establecido dicho documento.
- Al momento de evaluar el control interno del procedimiento de procedimiento cobranza a clientes, el auxiliar contable, contador y gerente aplica correctamente las políticas y procedimientos de control establecidas en la empresa al no efectuar un análisis de antigüedad.

Recomendación

- Mejorar continuamente el proceso.



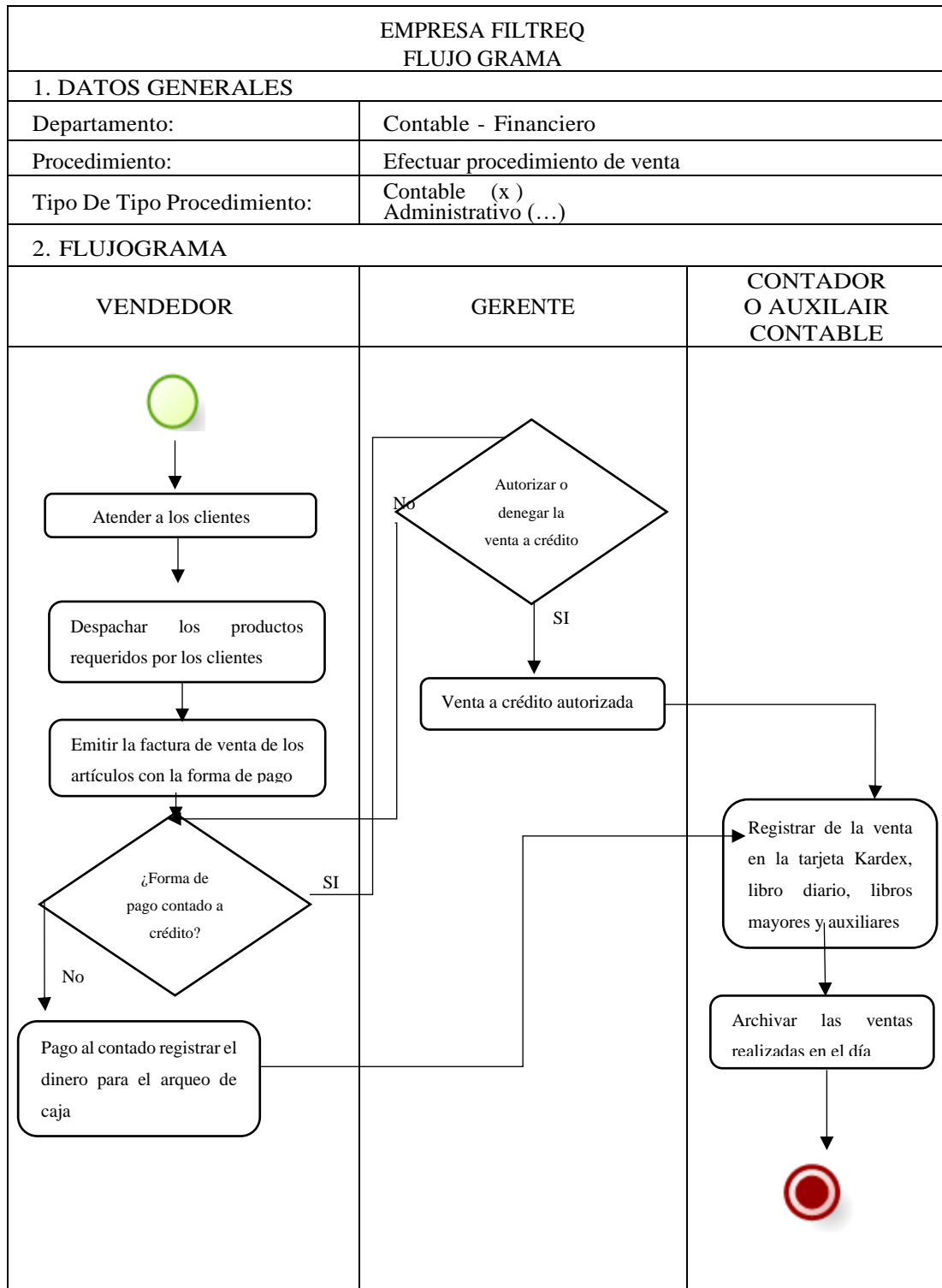
"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

EMPRESA FILTREQ COMPONENTE – DEUDORES Y VENTAS MÉTODO: DESCRIPTIVO PROCEDIMIENTOS CONTABLES CUENTA: VENTAS	
1. DATOS GENERALES	
Departamento:	Contable – Financiero
Procedimiento:	Efectuar procedimiento de venta
Inicia en: Recopilación de transacciones	Termina en: Registro en el libro
Tipo de Tipo Procedimiento:	Contable (x) Administrativo (...)
Personal que Interviene:	Vendedor Auxiliar Contable o Contador Gerente

N°	PERSONAL A CARGO	ACTIVIDAD
1	Vendedor	Atender a los clientes
2	Vendedor	Despachar los productos requeridos por los clientes
3	Vendedor	Emitir la factura de venta de los artículos con la forma de pago
4	Vendedor	En caso de ser a crédito se informa al generante
5	Gerente	Autorizar o denegar la venta a crédito
6	Vendedor	Registrar el dinero para el arqueo de caja
7	Contador o Auxiliar contable	Registrar de la venta en la tarjeta Kardex, libro diario, libros mayores y auxiliares
8	Contador o Auxiliar contable	Archivar las ventas realizadas en el día



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES





"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

Puntos de control - debilidades:

- Ninguna

Fortalezas:

- Atender a los clientes
- Despachar los productos requeridos por los clientes
- Emitir la factura de venta de los artículos con la forma de pago
- En caso de ser a crédito se informa al generante
- Autorizar o denegar la venta a crédito
- Registrar el dinero para el arqueo de caja
- Registrar de la venta en la tarjeta Kardex, libro diario, libros mayores y auxiliares
- Archivar las ventas realizadas en el día

Conclusión

- La empresa no contaba con un flujograma del proceso de ventas, por lo tanto, el auditor deja establecido dicho documento.

Recomendación

- Realizar capacitaciones al personal sobre los procedimientos de control de la empresa.
- Verificar y evaluar al personal que cumpla con los controles establecidas por la empresa para el manejo de las cuentas.



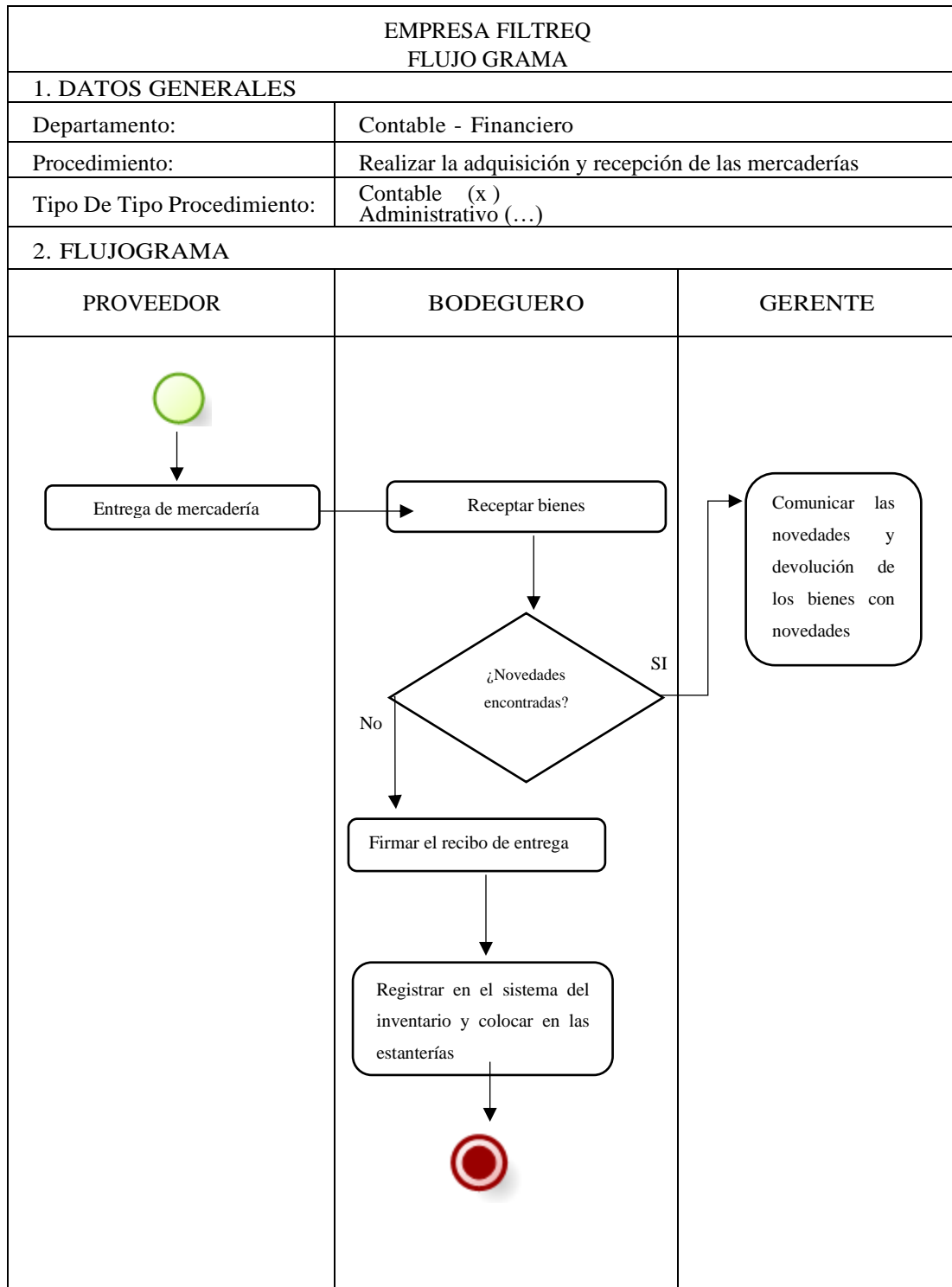
"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

EMPRESA FILTREQ COMPONENTE – DEUDORES Y VENTAS MÉTODO: DESCRIPTIVO PROCEDIMIENTOS CONTABLES CUENTA: INVENTARIO DE MERCADERIA	
I. DATOS GENERALES	
Departamento:	Contable – Financiero
Procedimiento:	Realizar la adquisición y recepción de las mercaderías
Inicia en: Recopilación de transacciones	Termina en: Registro en el libro
Tipo de Tipo Procedimiento:	Contable (x) Administrativo (...)
Personal que Interviene:	Proveedor Bodeguero Gerente

N°	PERSONAL A CARGO	ACTIVIDAD
1	Proveedor	Entrega de mercadería
2	Bodeguero	Receptar bienes
3	Bodeguero	Identificar novedades
4	Bodeguero	Comunicar las novedades y comunicar al gerente
5	Gerente	Devolución del bien con novedades
6	Bodeguero	Firmar el recibo de entrega
7	Bodeguero	Registrar en el sistema del inventario y colocar en las estanterías



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES





"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

Puntos de control – debilidades

- Ninguna

Fortalezas

- Entrega de mercadería
- Receptar bienes
- Identificar novedades
- Comunicar las novedades y comunicar al gerente
- Devolución del bien con novedades
- Firmar el recibo de entrega
- Registrar en el sistema del inventario y colocar en las estanterías

Conclusión

- La empresa no contaba con un flujograma del proceso de proveedores, por lo tanto, el auditor deja establecido dicho documento.

Recomendación

- Verificar que se cumplan correctamente los procedimientos establecidos por la empresa



"GUZMAN Y ASOCIADOS"

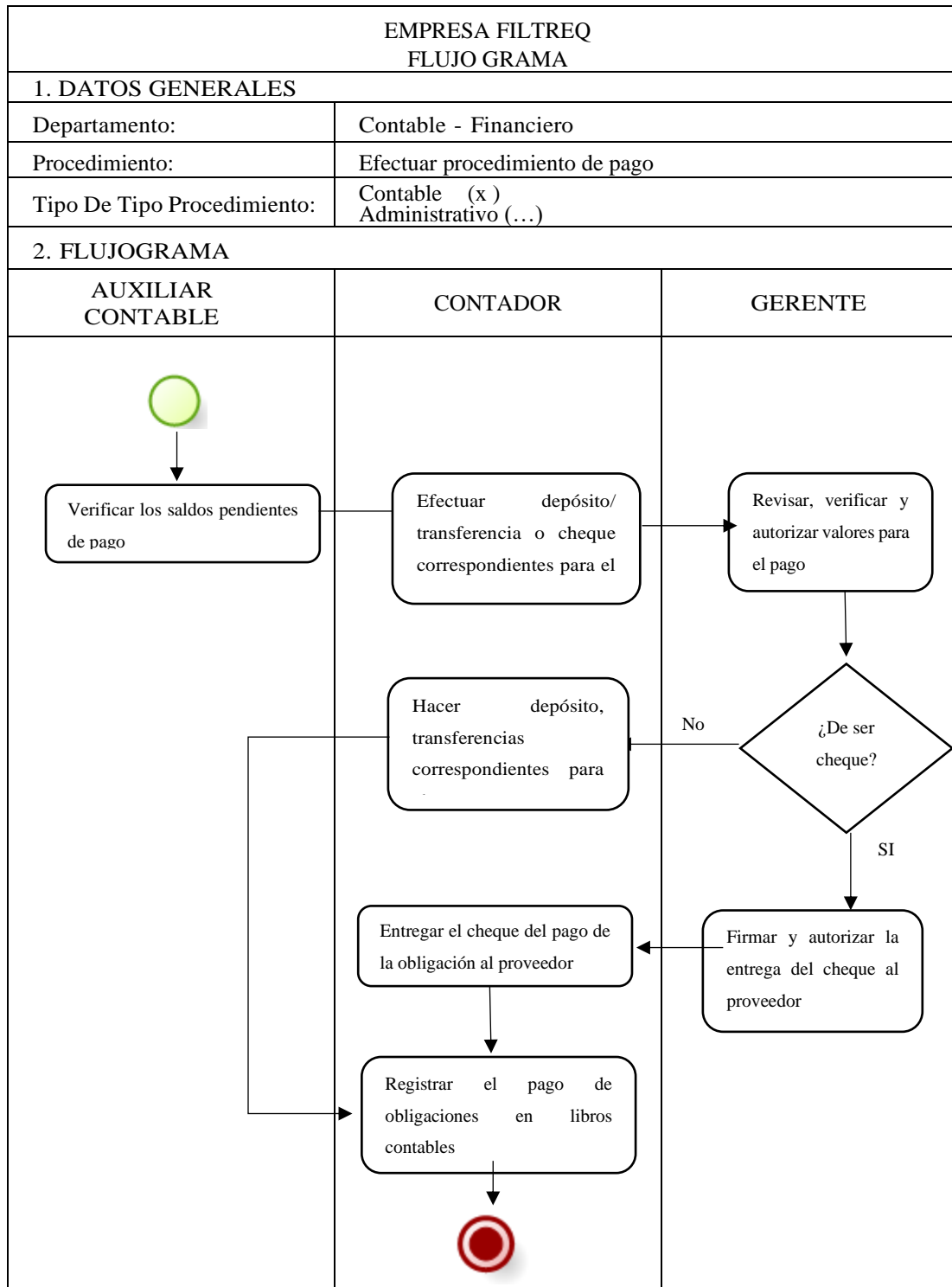
AUDITORES INDEPENDIENTES

EMPRESA FILTREQ COMPONENTE – DEUDORES Y VENTAS MÉTODO: DESCRIPTIVO PROCEDIMIENTOS CONTABLES CUENTA: CUENTAS POR PAGAR	
1. DATOS GENERALES	
Departamento:	Contable – Financiero
Procedimiento:	Efectuar procedimiento de pago
Inicia en: Recopilación de transacciones	Termina en: Registro en el libro
Tipo de Tipo Procedimiento:	Contable (x) Administrativo (...)
Personal que Interviene:	Gerente Auxiliar Contable Contador

N°	PERSONAL A CARGO	ACTIVIDAD
1	Auxiliar contable	Verificar los saldos pendientes de pago de las cuentas por pagar
2	Contador	Efectuar depósito/ transferencia o cheque correspondientes para el pago
3	Contador	Informar al gerente
4	Gerente	Revisar, verificar y autorizar valores para el pago
5	Gerente	Firmar y autorizar la entrega del cheque al proveedor
6	Contador	Entregar el cheque del pago de la obligación al proveedor
7	Contador	Registrar el pago de obligaciones en libros contables



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES





"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

Puntos de control - debilidades

- La empresa no cuenta con órdenes de pago.

Fortalezas

- Verificar los saldos pendientes de pago de las cuentas por pagar
- Efectuar depósito/ transferencia o cheque correspondientes para el pago
- Informar al gerente
- Revisar, verificar y autorizar valores para el pago
- Firmar y autorizar la entrega del cheque al proveedor
- Entregar el cheque del pago de la obligación al proveedor
- Registrar el pago de obligaciones en libros contables

Conclusión

- La empresa no contaba con un flujograma del proceso de proveedores, por lo tanto, el auditor deja establecido dicho documento.

Recomendación

- Verificar que se cumplan correctamente los procedimientos establecidos por la empresa



"GUZMAN Y ASOCIADOS"

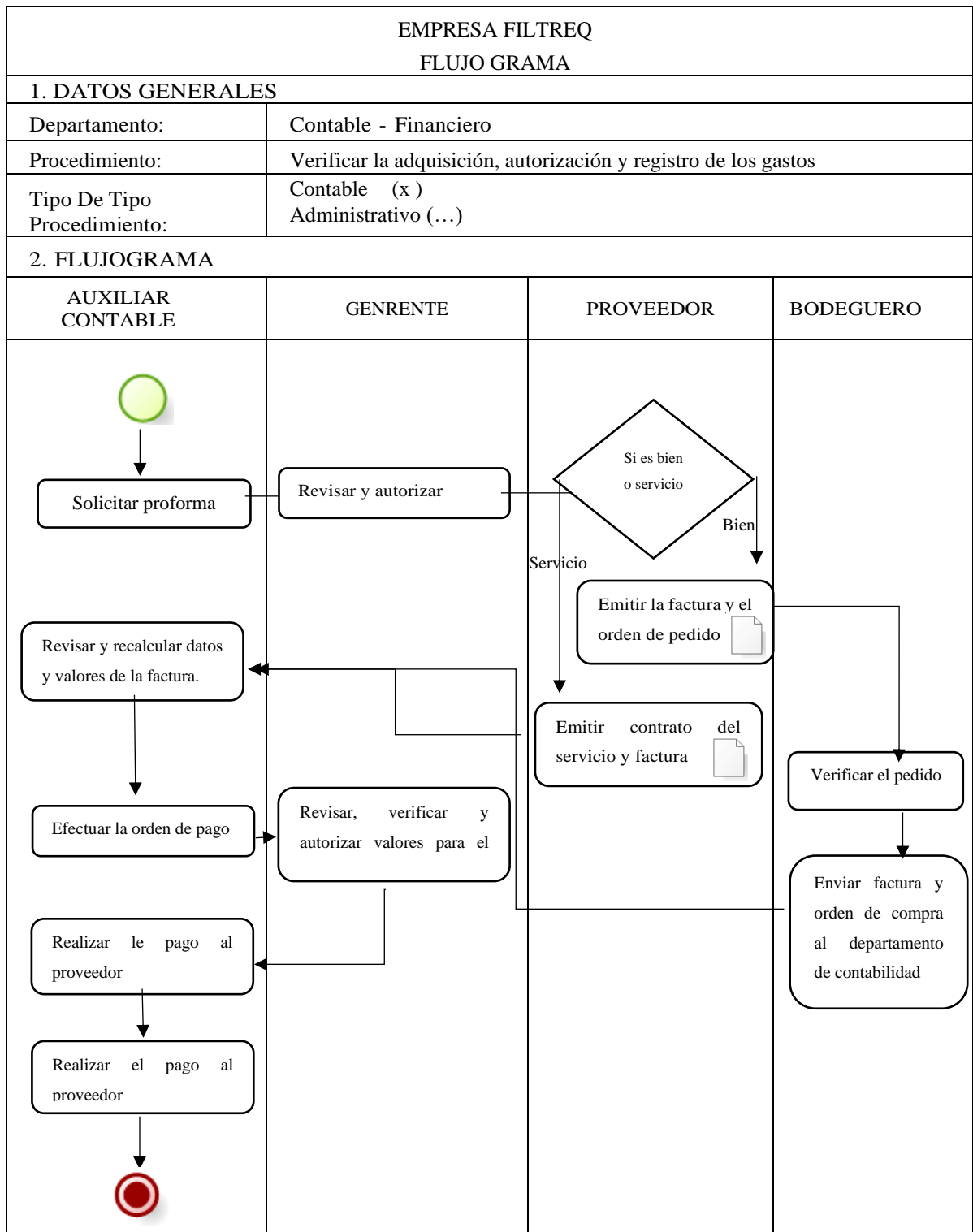
AUDITORES INDEPENDIENTES

EMPRESA FILTREQ COMPONENTE – DEUDORES Y VENTAS MÉTODO: DESCRIPTIVO PROCEDIMIENTOS CONTABLES CUENTA: GASTOS	
1. DATOS GENERALES	
Departamento:	Contable – Financiero
Procedimiento:	Verificar la adquisición, autorización y registro
Inicia en: Recopilación de transacciones	Termina en: Registro en el libro
Tipo de Tipo Procedimiento:	Contable (x) Administrativo (...)
Personal que Interviene:	Auxiliar Contable o Contador Proveedor Gerente

N°	PERSONAL A CARGO	ACTIVIDAD
1	Contador o auxiliar	Solicitar proforma
2	Gerente	Revisar y autorizar
3	Proveedor (bien)	Emitir la factura y el orden de pedido
4	Proveedor (servicio)	Emitir contrato del servicio y factura
5	Bodeguero	Verificar el pedido en caso de ser un bien, enviar factura y orden de compra al departamento de contabilidad para efectuar el pago.
6	Contador o auxiliar	Revisar y recalcular datos y valores de la factura.
7	Contador o auxiliar	Efectuar la orden de pago, cheque/ transferencias correspondiente al proveedor
8	Contador o auxiliar	Enviar cheque y orden de pago al Gerente para las firmas de responsabilidad
9	Gerente	Revisar, verificar y autorizar valores para el pago
11	Contador o auxiliar	Entregar el cheque o hacer las transferencias del pago de la obligación al proveedor
12	Contador o Auxiliar Contable	Registrar el pago de obligaciones en libros contables



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES





"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

Puntos de control - debilidades

- ninguna.

Fortalezas

- Solicitar proforma
- Revisar y autorizar
- Emitir la factura y el orden de pedido
- Emitir contrato del servicio y factura
- Verificar el pedido en caso de ser un bien, enviar factura y orden de compra al departamento de contabilidad para efectuar el pago.
- Revisar y recalcular datos y valores de la factura.
- Efectuar la orden de pago, cheque/ transferencias correspondientes al proveedor
- Enviar cheque y orden de pago al Gerente para las
- firmas de responsabilidad
- Revisar, verificar y autorizar valores para el pago
- Entregar el cheque o hacer las transferencias del pago de la obligación al proveedor
- Registrar el pago de obligaciones en libros contables

Conclusión

- La empresa no contaba con un flujograma del proceso de gastos, por lo tanto, el auditor deja establecido dicho documento.
- Al momento de evaluar el control interno del procedimiento de la adquisición, autorización y registro de gastos, el auxiliar contable no aplica correctamente las políticas y procedimientos de control establecidas en la empresa.

Recomendación

- Realizar un control en el proceso para que no existan excesos a lo establecido.



CONDICIONES DE VENTA

La producción de FILTREQ Tiene una diversidad de productos, pero son considerados como productos estrella los siguientes:

- FILTROS DE AIRE
- FILTROS DE ACEITE
- FILTROS DE CONBUSTIBLE

Esta compañía realiza sus ventas al contado y a crédito.

El crédito se otorga para un plazo 30, 60, 90 días y es facturado por el monto total; no existe monto límite de crédito.



3.2.1.3 Memorándum de planificación estratégica

Memorándum de planificación estratégica

Ambato, 26 de mayo del 2022

Flavio Sebastian Guzman Mejia

Supervisor de la firma

Asunto: Planificación Estratégica de la empresa FILTREQ

Período auditado: 1 de enero al 31 de diciembre del 2021

1. Motivo de la auditoría

La auditoría financiera se realizará con el propósito de que sean examinados los registros y estados financieros preparados por la empresa en el ejercicio 2021, de acuerdo con las normativas pertinentes, contando con un adecuado soporte profesional en materia financiera, obligando a la firma ejecutar la auditoría externa a los estados financieros de la empresa FILTREQ al cierre del ejercicio económico 2021.

2. Objetivos de la auditoría (propuesta)

- Dictaminar la razonabilidad de los estados financieros
- Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentos y normativas aplicables en la ejecución de las actividades efectuadas por la organización y su adecuada presentación en los estados financieros.
- Crear recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno mediante su evaluación y seguimiento.



3. Alcance de la auditoría

- Establecer si los estados financieros de la empresa para el año 2021 son preparados de acuerdo con lo establecido en las NIFF y NIC.
- Evaluar el sistema de control interno de la empresa, considerando lo adecuado del mismo, identificando las debilidades y planteando oportunidades de mejora que se consideren contribuyen a su fortalecimiento.
- Inspeccionar los bienes de la sociedad y procurar que se tomen oportunamente las medidas de conservación o seguridad de estos y de los que ella tenga en custodia o cualquier otro título.
- Impartir las instrucciones, practicar las inspecciones y solicitar los informes que sean necesarios para establecer un control permanente sobre los valores sociales.
- Cumplir las demás atribuciones que le señalen las leyes o los estatutos y las que, siendo compatibles con las anteriores, le encomiende la asamblea o junta de socios.

4. Conocimiento de la organización

Tabla 19. Conocimiento de la organización

Antecedentes de la empresa	Véase Capítulo I. pag.1
Base Legal	Véase Capítulo I. pag.3
Estructura de la organización	Véase Capítulo I. pag.2
Misión	Véase Capítulo I. pag.1
Visión	Véase Capítulo I. pag.2
Principales actividades	Véase Capítulo I. pag.3

Elaborado por: Guzman (2022)



ANÁLISIS F.O.D.A.

Fortalezas

- Solvencia económica.
- Comercialización de productos de- alta calidad.
- Precios competitivos.
- Eficiencia en el servicio y distribución.

Debilidades

- Poco conocimiento de la competencia
- Falta de planificación en la estructura organizativa
- Falta de nuevas técnicas de marketing
- Deficiente planeación para la adquisición de productos y disminución de ventas en el año.

Oportunidades

- La empresa tiene que introducirse en nuevos mercados
- Ser selectivos con proveedores potenciales

Amenazas

- Introducción de nuevos competidores en el mercado
- Deficiente abastecimiento de los productos que nos entregan los proveedores



5. Conocimiento del sistema contable y presupuestario

En la empresa FILTRE. se pudo determinar que para realizar el proceso contable cuenta con el sistema MICROPLUS SQL para el registro de sus transacciones

Estructura del departamento de contabilidad

El departamento de contabilidad está integrado por el contador general y su auxiliar.



Tabla 20. Conocimiento contable de la organización

Documentos internos de la empresa	Véase Capítulo III. pag.65
Comprobantes de venta	Véase Capítulo III. pag.65
Software contable	Véase Capítulo I. pag.63

Elaborado por: Guzman (2022)

6.Sistema de información automatizado

La empresa no cuenta con un departamento de sistemas, sin embargo, se cuenta con la asesoría de la Dra. Patricia Jiménez, proveedor del sistema contable.

El sistema contable de la empresa es práctico y sencillo en su manejo, para el acceso y salida del software se requiere de una clave que permite ingresar a los distintos módulos, la cual es diferente de acuerdo con cada departamento. Cabe señalar que FILTREQ solo trabaja con un solo sistema contable, el mismo que le permite realizar todas sus actividades.



7. Grado de confiabilidad de la información

La empresa presenta un grado de confiabilidad de la información moderado, esto ya que presenta un sistema contable eficiente que permite y facilita el registro de operaciones dentro de la empresa de acuerdo con los requerimientos de información de cada departamento, emitiendo reportes de balances, libros diarios, estados financieros, entre otros. Además, cuenta con un asesor independiente para el sistema contable.

Un punto importante que señalar es que la empresa cuenta con un buen manejo de la información, debido a que para el ingreso al sistema contable se requiere de una clave, lo cual permite resguardar la información confidencial de la empresa.

En contraposición a lo aspectos positivos antes mencionados, la empresa no mantiene un monto establecido como límite para el crédito a clientes, ni tampoco posee autorizaciones sobre que los pagos o desembolsos de dinero deben estar bajo de responsabilidad de alguien, asimismo, no plantea una dirección estratégica sobre las ventas debido a que mantiene un enfoque sobre un solo producto.

En el tema de objetivos, estos no se encuentran bien fundamentos dado que no existe un cronograma o un límite de tiempo sobre los mismos, lo cual implica un mayor nivel de riesgo. Finalmente, la empresa no posee un departamento de sistemas por lo cual no existe una seguridad informática.

8. Puntos de interés para el examen

Puntos de interés para el examen

Véase Capítulo III. pag.66-86



9. Estado actual de observaciones en exámenes anteriores

No registra auditorías anteriores la empresa FILTREQ

10. Identificación de componentes

Los componentes al ser analizados en el examen a los Estados Financieros de la empresa FILTREQ son:

- 1.- Efectivo y equivalentes de efectivo.
- 2.- Deudores y ventas.
- 3.- Inventario y costo de ventas.
- 4.- Propiedad, planta y equipo, y depreciaciones.
- 5.- Pasivos y gastos.



11. Determinación de la materialidad

FILTREQ
ETAPA DE PLANIFICACIÓN
ANÁLISIS DE MATERIALIDAD
PERIODO AUDITADO 2021

MT

INGRESOS BRUTOS
\$ 303.614,18

UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS
\$ -15.843,74

FACTOR SELECCIONADO
INGRESOS BRUTOS

MATERIALIDAD GENERAL	
\$	2.428,91

PATRIMONIO
\$ 149.058,37

ACTIVOS NETOS
\$ 44.851,53

NIVEL SELECC
MODERADO

MATERILAIIDAD DE EJECUCION	
\$	1.821,69

GASTOS OPERACIONES
\$ 51.728,11

OTRA
\$ 193,20

% MAT DE EJECUCION
75%
% ERROR TOLERABLE
5%

ERROR TOLERABLE	
\$	121,45

Factor	Porcentajes de materialidad			Montos de Materialidad		
	Min%	Moderado %	Max %	Min	Moderado	Max
Ingresos brutos	0,50	0,80	1,00	\$ 151.807,09	\$ 242.891,34	\$ 303.614,18
Utilidad antes del impuesto	3,00	5,00	7,00	\$ -47.531,22	\$ -79.218,70	\$ -110.906,18
Patrimonio	0,50	1,00	2,00	\$ 74.529,19	\$ 149.058,37	\$ 298.116,74
Activos Netos	0,50	1,00	2,00	\$ 22.426	\$ 44.852	\$ 89.703
Gastos Operativos	0,50	1,00	2,00	\$ 25.864,06	\$ 51.728,11	\$ 103.456,22
Otros	0,50	1,00	2,00	\$ 96,60	\$ 193,20	\$ 386,40



Para la empresa FILTREQ en la etapa de la ejecución de la auditoría financiera la materialidad general se define en función de los ingresos brutos con un porcentaje moderado del 0,8% considerando que el nivel de riesgo y nivel de confianza es moderado por lo cual este valor asciende a \$ 2.248,91 de este valor la materialidad de ejecución que corresponde al 75% ascendiendo a \$1.821,69 y el error tolerable que corresponde al 5% siendo el valor de \$121,45 Estos valores contribuirán a enfocar el trabajo de auditoría a los rubros de mayor riesgo de impacto material por errores significativos.



12. Evaluación preliminar de riesgo

FILTREQ
ETAPA DE PLANIFICACIÓN
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO GLOBAL
CUESTIONARIO- BASE INFORME COSO
AÑO 2021

CCI

COMPONENTE	N.	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
AMBIENTE DE CONTROL	1	¿La organización demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos?	X		
	2	¿La administración demuestra independencia de la dirección y ejerce la supervisión del desempeño del sistema de control interno?	X		
	3	¿La organización demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes, en alineación con los objetivos de la organización?	X		
	4	¿La organización define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos?	X		
	5	¿La información financiera es presentada de forma oportuna?	X		
	6	¿La empresa trabaja con un Reglamento Interno de Control Interno ?		X	La empresa no cuenta con un reglamento de control interno
	7	¿ La empresa cuenta con politicas contables definido por escrito ?		X	La empresa no cuenta con politicas contables definido por escrito
ACTIVIDAD DE CONTROL	8	¿La organización define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos?	X		
	9	¿El sistema de información implementado en la empresa cuentan con sus correspondientes planes de contingencia y recuperación de desastres en materia de TIC?	X		
	10	¿Se desarrolló un manual de funciones para cada departamento ?		X	La empresa no cuenta con un manual de funciones
EVALUACIÓN DE RIESGOS	11	¿Los objetivos de los principales procesos de la unidad administrativa son difundidos con el personal debido?	X		
	12	¿La empresa promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los distintos procesos?	X		
	13	¿Identifica y evalúa cambios que pueden afectar significativa el control interno?	X		
	14	¿Existen estrategias para mitigar los riesgos de fraude?	X		
SUPERVISIÓN Y MONITOREO	15	¿Evalúa que los componentes del control interno están presentes y funcionan adecuadamente en su unidad administrativa?	X		
	16	¿Se comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas?	X		
	17	¿Se efectúa comparaciones periódicas de la información contable registradas en el sistema de información con la información física ?	X		
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	18	¿Las actividades de control implementadas contribuyen a que la información que utiliza y genera sea de calidad, pertinente, veraz, oportuna, accesible, transparente, objetiva e independiente?	X		
	19	¿Tiene formalmente establecidas líneas de comunicación e información con su personal para difundir los programas, metas y objetivos de la unidad administrativa?	X		
	20	¿Las líneas de comunicación e información establecidas permiten la atención de requerimientos de usuarios externos?	X		



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES




MPE
10/13

FILTREQ
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO GLOBAL
ETAPA DE PLANIFICACIÓN
MATRIZ DE NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO INHERENTE
COMPONENTE : CONTROL INTERNO
AÑO 2021

MNCYNR

N.	PREGUNTA	PONDERACIÓN TOTAL			TOTAL
			SI	NO	
1	¿La organización demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos?	20	1		1
2	¿La administración demuestra independencia de la dirección y ejerce la supervisión del desempeño del sistema de control interno?	20	1		1
3	¿La organización demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes, en alineación con los objetivos de la organización?	20	1		1
4	¿La organización define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos?	20	1		1
5	¿La información financiera es presentada de forma oportuna?	20	1		1
6	¿La empresa trabaja con un Reglamento Interno de Control Interno ?	20		0	0
7	¿ La empresa cuenta con políticas contables definido por escrito ?	20		0	0
8	¿La organización define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos?	20	1		1
9	¿El sistema de información implementado en la empresa cuentan con sus correspondientes planes de contingencia y recuperación de desastres en materia de TIC?	20	1		1
10	¿Se desarrolló un manual de funciones para cada departamento ?	20		0	0
11	¿Los objetivos de los principales procesos de la unidad administrativa son difundidos con el personal debido?	20	1		1
12	¿La empresa promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los distintos procesos?	20	1		1
13	¿Identifica y evalúa cambios que pueden afectar significativa el control interno?	20	1		1
14	¿Existen estrategias para mitigar los riesgos de fraude?	20	1		1
15	¿Evalúa que los componentes del control interno están presentes y funcionan adecuadamente en su unidad administrativa?	20	1		1
16	¿Se comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas?	20	1		1
17	¿Se efectúa comparaciones periódicas de la información contable registradas en el sistema de información con la información física ?	20	1		1
18	¿Las actividades de control implementadas contribuyen a que la información que utiliza y genera sea de calidad, pertinente, veraz, oportuna, accesible, transparente, objetiva e independiente?	20	1		1
19	¿Tiene formalmente establecidas líneas de comunicación e información con su personal para difundir los programas, metas y objetivos de la unidad administrativa?	20	1		1
20	¿Las líneas de comunicación e información establecidas permiten la atención de requerimientos de usuarios externos?	20	1		1
PONDERACIÓN TOTAL					20
CALIFICACIÓN TOTAL					17



TABLA DE PONDERACIÓN NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO		
NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
 5% - 50%	 51% - 75%	 76% - 95%
95% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

VALORACIÓN		
Calificación Total	(C.T.)=	17
Ponderación Total	(P.T.)=	20
Nivel de Confianza	NC= CT/PT x 100	85%
Nivel de Riesgo Inherente / De control	I-RC= 100% - NC%	15%
	<i>BAJO</i>	ENFOQUE DE AUDITORIA
		<i>CUMPLIMIENTO</i>

FILTREQ
ENFOQUE DE AUDITORÍA
CONTROL INTERNO
AÑO 2021

EA

Una vez analizado el cuestionario de control interno a la empresa podemos deducir que el 15 % corresponde al nivel de riesgo inherente y el 85% al nivel de confianza debido a que no cuenta con un reglamento de control interno, manual de funciones, no cuenta con estrategias para mitigar los riesgos de fraude y no se identifica y evalúa cambios que puedan afectar el control interno. Con el enfoque de la auditoría que se ha realizado se obtiene como resultado un nivel de riesgo bajo, por lo que se debe aplicar pruebas cumplimiento y sustantivas



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

MPE
12/13

FILTERQ
ETAPA DE PLANIFICACIÓN
EVALUACIÓN GLOBAL DEL CONTROL INTERNO
COMPONENTE : CONTROL INTERNO
AÑO 2021

EGCI

N.	PUNTO DE CONTROL	CRITERIO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
1	No existe un reglamento de control interno	Principio de control interno: Principio 12. La Administración, debe implementar las actividades de control a través de políticas, procedimientos y otros medios de similar naturaleza. sponsabilidades. Establecer un manual de funciones de los empleados.	La empresa no cuenta con un reglamento de control interno	Dirigido a :Gerente - Administrador. Implementar un reglamento de control interno
2	No cuentan con políticas contables definido por escrito	NIC 8Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores Numeral 10.- , La gerencia deberá usar su juicio en el desarrollo y aplicación de una política contable. Numeral 13.- Una entidad seleccionará y aplicará sus políticas contables de manera uniforme para transacciones, otros eventos y condiciones que sean similares.	La empresa no cuenta con políticas contables definido por escrito	Dirigido a :Gerente - Administrador y Contador . Implementar políticas contables para la entidad
3	No existe un manual de funciones	Principio de control interno: Principio 12. La Administración, debe implementar las actividades de control a través de políticas, procedimientos y otros medios de similar naturaleza. sponsabilidades. Establecer un manual de funciones de los empleados.	La empresa no cuenta con un manual de funciones	Dirigido a :Gerente - Administrador: Implementar un manual de funciones



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

MPE
13/13

FILTREQ
ETAPA DE PLANIFICACIÓN
MATRIZ DE RIESGO
COMPONENTE : CONTROL INTERNO
AÑO 2021

MR

COMPONENTE	FACTOR Y NIVEL DE	CONTROL CLAVE	ENFOQUE DE CUMPLIMIENTO	ENFOQUE SUSTANTI
R.CONTROL = 29% BAJO				
AMBIENTE DE CONTROL	La empresa no cuenta con un reglamento de control interno	Principio de control interno: Principio 12. La Administración, debe implementar las actividades de control a través de políticas, procedimientos y otros medios de similar naturaleza. responsabilidades. Establecer un manual de funciones de los empleados	Verificar la creación del reglamento de control interno	
	La empresa no cuenta con políticas contables definido por escrito	NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores Numeral 10.- , La gerencia deberá usar su juicio en el desarrollo y aplicación de una política contable. Numeral 13.- Una entidad seleccionará y aplicará sus políticas contables de manera uniforme para transacciones, otros eventos y condiciones que sean similares.	Verificar las políticas con las que se ha manejado la empresa y que estas se han plasmadas por escrito	
ACTIVIDAD DE CONTROL	La empresa no cuenta con un manual de funciones	Principio de control interno: Principio 12. La Administración, debe implementar las actividades de control a través de políticas, procedimientos y otros medios de similar naturaleza. responsabilidades. Establecer un manual de funciones de los empleados.	Verificar las funciones que cumple el personal y la creación del manual de funciones	

Atentamente:

Lic. Sebastian Guzman
Supervisor de la Auditoría



3.2.2 Planificación específica

3.2.2.1 Memorándum de planificación específica

MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

INFORMACIÓN DE LA EMPRESA	
NOMBRE DE LA EMPRESA:	FILTREQ
TIPO DE AUDITORÍA:	AUDITORÍA FINANCIERA
COMPONENTE AUDITADO:	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO
PERÍODO AUDITADO:	2021

ÍNDICE		
	REFERENCIA /PT.	DESCRIPCIÓN /PT
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO	<u>CC1</u>	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO POR COMPONENTE
	<u>CC1.1</u>	MATRIZ NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO INHERENTE
	<u>CC1.2</u>	ENFOQUE DE AUDITORÍA
	<u>CC1.3</u>	MATRIZ DE RIESGO DE CONTROL
	<u>PA.1</u>	PROGRAMA DE AUDITORÍA



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

MPS
2/32

CC1

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO CUESTIONARIO- BASE INFORME COSO AÑO 2021

COMPONENTES	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
AMBIENTE DE CONTROL	¿Existe un reglamento que contenga los procesos y controles que se aplican al efectivo y equivalentes del efectivo?		X	La empresa no cuenta con un reglamento que contenga los procesos y controles para el efectivo y equivalente del efectivo
	¿El personal tienen bien definido sus responsabilidades para el manejo del efectivo ?	X		
ACTIVIDAD DE CONTROL	¿Los responsables de control interno son ajenos al manejo de efectivo y equivalentes de efectivo?	X		
	¿Las conciliaciones bancarias son realizadas de manera mensual?	X		
	¿Lo encargados se aseguran con un documento fuente que al finalizar el día el dinero que existe en caja se ha depositado?	X		
EVALUACIÓN DE RIESGOS	¿La empresa tiene un mecanismo que garantice procedimientos existentes para pagos, transacciones, adquisiciones, venta, custodia, cobranza y demás registros en los movimientos de componente de efectivo y equivalentes del efectivo ?	X		
SUPERVISIÓN Y MONITOREO	¿Existe un responsable de verificar que los procedimientos se estén cumpliendo para el efectivo y equivalente del efectivo ?	X		
	¿Se realizan arquezos de caja de forma periódica por parte de las personas autorizadas?	X		
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	¿Se notifican las diferencias de los cajeros en un informe de diferencias o algún otro documento similar?	X		
	¿Existen reportes de registro y control de ingresos y egresos?	X		



CC1.1

**MATRIZ DE NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO INHERENTE
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO**

AÑO 2021

N.	PREGUNTA	PONDERACIÓN TOTAL	IÓN		CALIFICACIÓN TOTAL
			SI	NO	
1	¿Existe un reglamento que contenga los procesos y controles que se aplican al efectivo y equivalentes del efectivo?	10		0	0
2	¿ El personal tienen bien definido sus responsabilidades para el manejo del efectivo ?	10	1		1
3	¿Los responsables de control interno son ajenos al manejo de efectivo y equivalentes de efectivo?	10	1		1
4	¿ Las conciliaciones bancarias son realizadas de manera mensual?	10	1		1
5	¿Lo encargados se aseguran con un documento fuente que al finalizar el día el dinero que existe en caja se ha depositado?	10	1		1
6	¿La empresa tiene un mecanismo que garantice procedimientos existentes para pagos, transacciones, adquisiciones, venta, custodia, cobranza y demás registros en los movimientos de componente de efectivo y equivalentes del efectivo ?	10	1		1
7	¿Existe un responsable de verificar que los procedimientos se estén cumpliendo para el efectivo y equivalente del efectivo ?	10	1		1
8	¿Se realizan arqueos de caja de forma periódica por parte de las personas autorizadas?	10	1		1
9	¿Se notifican las diferencias de los cajeros en un informe de diferencias o algún otro documento similar?	10	1		1
10	¿Existen reportes de registro y control de ingresos y egresos?	10	1		1
PONDERACIÓN TOTAL					10
CALIFICACIÓN TOTAL					9



TABLA DE PONDERACIÓN NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO

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

VALORACIÓN		
Calificación Total	(C.T.)=	9
Ponderación Total	(P.T.)=	10
Nivel de Confianza	$NC = CT/PT \times 100$	90%
Nivel de Riesgo Inherente / De control	$RI-RC = 100\% - NC\%$	10%
		ENFOQUE DE AUDITORIA
	BAJO	CUMPLIMIENTO

CC1.2

ENFOQUE DE AUDITORÍA
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO
CONTROL INTERNO
AÑO 2021

Una vez analizado el cuestionario de efectivo y equivalentes del efectivo a la empresa podemos deducir que el 10 % corresponde al nivel de riesgo inherente y el 90 % al nivel de confianza debido a que no cuenta con un reglamento que contenga los procesos y controles para el efectivo y equivalente del efectivo. Con el enfoque de la auditoría que se ha realizado se obtiene como resultado un nivel de riesgo bajo y nivel de confianza alto, por lo que se debe aplicar pruebas cumplimiento y sustantivas.



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

MPS
5/32

CC1.3

MATRIZ DE RIESGO EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO AÑO 2021

COMPONENTE	FACTOR Y NIVEL DE RIESGO	CONTROL CLAVE	ENFOQUE DE CUMPLIMIENTO	ENFOQUE SUSTANTIVO
R.CONTROL = 10% BAJO				
AMBIENTE DE CONTROL	La empresa no cuenta con un reglamento que contenga los procesos y controles para el efectivo y equivalente del efectivo	Principio de control interno: Principio 12. La Administración, debe implementar las actividades de control a través de políticas, procedimientos y otros medios de similar naturaleza. responsabilidades. Establecer un manual de funciones de los empleados. NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores Numeral 10.- , La gerencia deberá usar su juicio en el desarrollo y aplicación de una política contable. Numeral 13.- Una entidad seleccionará y aplicará sus políticas contables de manera uniforme para transacciones, otros eventos y condiciones que sean similares.	Verificar la creación del reglamento de control interno	



PROGRAMA DE AUDITORÍA				
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES				
AÑO 2021				
Objetivos				
1. Verificar que el componente efectivo y equivalentes de efectivo exista y que las transacciones hayan ocurrido en el período 2021.				
2. Comprobar que los valores del componente efectivo y equivalentes del efectivo sean incluidos íntegramente y presentados en los Estados Financieros.				
3. Verificar que el componente efectivo y equivalentes de efectivo sean presentado en valores determinados en conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados.				
4. Comprobar que todas las cuentas del componente efectivo y equivalentes de efectivo se encuentren descritos y clasificados en los estados Financieros de manera que presenten todas las revelaciones materiales				
No	Procedimientos	Técnicas Auditoría	Elaborado por	Fecha
CAJA				
Procedimiento de cumplimiento				
1	Examinar los prendimientos que se realizan en la cuenta caja	Inspección Investigación	FSGM	3-6-2022
2	Verificar si el personal cumple con los funciones y controles dados por la empresa	Inspección Investigación	FSGM	3-6-2022
Procedimiento sustantivo				
1	Realizar un arqueo de caja	Calculo Observación	FSGM	3-6-2022
CAJA CHICA				
Procedimiento de cumplimiento				
1	Verificar las acciones tomadas por la empresa para la salida de dinero	Inspección Investigación	FSGM	3-6-2022
2	Verificar si existe un responsable encargado de la caja chica	Inspección Investigación	FSGM	3-6-2022
Procedimiento sustantivo				
1	Realizar un arqueo de caja chica	Calculo Observación	FSGM	6-6-2022



PROGRAMA DE AUDITORÍA				
COMPONENTE: EFECTIVO Y EQUIVALENTES				PA.1
AÑO 2021				
Objetivos				
1. Verificar que el componente efectivo y equivalentes de efectivo exista y que las transacciones hayan ocurrido en el período 2021.				
2. Comprobar que los valores del componente efectivo y equivalentes del efectivo sean incluidos íntegramente y presentados en los Estados Financieros.				
3. Verificar que el componente efectivo y equivalentes de efectivo sean presentado en valores determinados en conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados.				
4. Comprobar que todas las cuentas del componente efectivo y equivalentes de efectivo se encuentren descritos y clasificados en los estados Financieros de manera que presenten todas las revelaciones materiales				
No	Procedimientos	Técnicas Auditoría	Elaborado por	Fecha
BANCOS				
Procedimiento de cumplimiento				
1	Examinar los prendimientos que se realizan en la cuenta bancos	Inspección Investigación	FSGM	6-6-2022
2	Verificar si el personal cumple con los funciones y controles dados por la empresa	Inspección Investigación	FSGM	7-6-2022
Procedimiento sustantivo				
1	Cotejar valores en las conciliaciones bancarias	Calculo Observación	FSGM	7-6-2022
Procedimientos Generales				
1	Elaborar cédulas sumarias			
2	Elaborar cédulas analíticas			
3	Elaborar cédulas sub analíticas			
4	Plantear asientos de ajustes			
5	Plantear asientos de reclasificación			
6	Redactar la hoja de Hallazgos			



INFORMACIÓN DE LA EMPRESA	
NOMBRE DE LA EMPRESA:	FILTREQ
TIPO DE AUDITORÍA:	AUDITORÍA FINANCIERA
COMPONENTE AUDITADO:	INVENTARIOS
PERÍODO AUDITADO:	2021

ÍNDICE		
	REFERENCIA /PT.	DESCRIPCIÓN /PT
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO	<u>CC2</u>	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO POR COMPONENTE
	<u>CC2.1</u>	MATRIZ NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO INHERENTE
	<u>CC2.2</u>	ENFOQUE DE AUDITORÍA
	<u>CC.2.3</u>	MATRIZ DE RIESGO DE CONTROL
	<u>PA.2</u>	PROGRAMA DE AUDITORÍA



CC2

INVENTARIOS
CUESTIONARIO- BASE INFORME COSO
AÑO 2021

COMPONENTES	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
AMBIENTE DE CONTROL	¿Existe un reglamento que contenga los procesos y controles que se aplican al inventario ?		X	La empresa no cuenta con reglamento para los procesos y controles del inventario
	¿ El personal que se encarga del manejo del inventario tiene bien definida sus responsabilidades?	X		
ACTIVIDAD DE CONTROL	¿Comprueban el estado de la mercadería una vez ingresada en la empresa?	X		
	¿Cuentan con un control interno de observación continua de la cantidad de mercadería para realizar nuevos	X		
	¿Constan de personal específico y suficiente para conteo de inventario en físico al ingreso de mercadería?	x		
	¿El personal encargado de la área de Inventarios de Mercadería está capacitado y en contaste actualización?	X		
	¿Archivan los documentos fuente como respaldo de todos los ingresos de mercadería?	X		
EVALUACIÓN DE RIESGOS	¿Los inventarios cuentan con un seguro en caso de robo, incendios u otra actividad que sea contraproducente a la misma?	X		
SUPERVISIÓN Y MONITOREO	¿La empresa realiza constatación física de los mercadería que dispone en sus bodegas de manera periódica ?	x		
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	¿Realizan informes de los documentos fuente como respaldo de todos los ingresos de mercadería?	X		



MATRIZ DE NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO INHERENTE **CC2.1**
INVENTARIOS
AÑO 2021

N.	PREGUNTA	PONDERACIÓN TOTAL			CALIFICACIÓN TOTAL
			SI	NO	
1	¿Existe un reglamento que contenga los procesos y controles que se aplican al efectivo y equivalentes del efectivo?	10		0	0
2	¿El personal que se encarga del manejo del inventario tiene bien definida sus responsabilidades?	10	1		1
3	¿Comprueban el estado de la mercadería una vez ingresada en la empresa?	10	1		1
4	¿Cuentan con un control interno de observación continua de la cantidad de mercadería para realizar nuevos abastecimientos?	10	1		1
5	¿Constan de personal específico y suficiente para conteo de inventario en físico al ingreso de mercadería?	10	1		1
6	¿El personal encargado de la área de Inventarios de Mercadería está capacitado y en contaste actualización?	10	1		1
7	¿Archivan los documentos fuente como respaldo de todos los ingresos de mercadería?	10	1		1
8	¿Los inventarios cuentan con un seguro en caso de robo, incendios u otra actividad que sea contraproducente a la misma?	10	1		1
9	¿La empresa realiza constatación física de los mercadería que dispone en sus bodegas?	10	1		1
10	¿Realizan informes de los documentos fuente como respaldo de todos los ingresos de mercadería?	10	1		1
PONDERACIÓN TOTAL					10
CALIFICACIÓN TOTAL					9

TABLA DE PONDERACIÓN NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO

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

VALORACIÓN		
Calificación Total	(C.T.)=	9
Ponderación Total	(P.T.)=	10
Nivel de Confianza	NC= CT/PT x 100	90%
Nivel de Riesgo Inherente / De control	RI-RC= 100% - NC%	10%
		ENFOQUE DE
BAJO		CUMPLIMIENTO



CC2.2

ENFOQUE DE AUDITORÍA
INVENTARIOS
CONTROL INTERNO
AÑO 2021

Una vez analizado el cuestionario del componente inventarios de la empresa podemos deducir que el 10 % corresponde al nivel de riesgo moderado y el 90% al nivel de confianza moderado debido a que no cuenta con reglamento para los procesos. Con el enfoque de la auditoría que se ha realizado se obtiene como resultado un nivel de riesgo bajo, por lo que se debe aplicar pruebas cumplimiento y sustantivas.

MATRIZ DE RIESGO				CC2.3
INVENTARIOS				
AÑO 2021				
COMPONENTE	FACTOR Y NIVEL DE RIESGO	CONTROL CLAVE	ENFOQUE DE CUMPLIMIENTO	ENFOQUE SUSTANTIVO
R.CONTROL = 10% BAJO				
AMBIENTE DE CONTROL	La empresa no cuenta con un reglamento que contenga los procesos y controles para el inventario de mercaderías	Principio de control interno: Principio 12. La Administración, debe implementar las actividades de control a través de políticas, procedimientos y otros medios de similar naturaleza. responsabilidades. Establecer un manual de funciones de los empleados. NIC 8Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores Numeral 10.- , La gerencia deberá usar su juicio en el desarrollo y aplicación de una política contable. Numeral 13.- Una entidad seleccionará y aplicará sus políticas contables de manera uniforme para transacciones, otros eventos y condiciones que sean similares.	Verificar la creación del reglamento de control interno	



FILTREQ				
PROGRAMA DE AUDITORÍA				PA.2
INVENTARIO DE MERCADERIAS				
AÑO 2021				
Objetivos				
1. Verificar que el componente inventario de mercaderías exista y que las transacciones hayan ocurrido en el período 2021.				
2. Comprobar que los valores del componente inventario de mercaderías sean incluidos íntegramente y presentados en los Estados Financieros.				
3. Verificar que el componente inventario de mercaderías sean presentado en valores determinados en conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados.				
No	Procedimientos	Técnicas Auditoría	Elaborado por	Fecha
INVENTARIO DE MERCADERIA				
Procedimiento de cumplimiento				
1	Examinar los prendimientos que se realizan en la cuenta inventario de mercaderías	Inspección Investigación	FSGM	13-6-2022
2	Verificar si el personal cumple con los funciones y controles dados por la empresa	Inspección Investigación	FSGM	13-6-2022
Procedimiento sustantivo				
1	Realizar una constatación física para determinar posibles faltantes	Calculo Observación	FSGM	14-6-2022
2	Analizar la rotación del inventario	Calculo Observación	FSGM	15-6-2022
Procedimientos Generales				
1	Elaborar cédulas sumarias			
2	Elaborar cédulas analíticas			
3	Elaborar cédulas sub analíticas			
4	Plantear asientos de ajustes			
5	Plantear asientos de reclasificación			
6	Redactar la hoja de Hallazgos			



INFORMACIÓN DE LA EMPRESA	
NOMBRE DE LA EMPRESA:	FILTREQ
TIPO DE AUDITORÍA:	AUDITORÍA FINANCIERA
COMPONENTE AUDITADO:	DEUDORES COMERCIALES
PERÍODO AUDITADO:	2021

ÍNDICE		
	REFERENCIA /PT.	DESCRIPCIÓN /PT
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO	<u>CC3</u>	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO POR COMPONENTE
	<u>CC3.1</u>	MATRIZ NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO INHERENTE
	<u>CC3.2</u>	ENFOQUE DE AUDITORÍA
	<u>CC3.3</u>	MATRIZ DE RIESGO DE CONTROL
	<u>PA.3</u>	PROGRAMA DE AUDITORÍA



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

MPS
14/32

DEUDORES COMERCIALES
CUESTIONARIO- BASE INFORME COSO
AÑO 2021

CC 3

COMPONENTES	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
AMBIENTE DE CONTROL	Cuenta con un reglamento de políticas para el otorgamiento de crédito ?		X	La empresa no cuenta con reglamento para el otorgamiento de crédito
	¿Existe una vigilancia constante y efectiva sobre vencimientos y cobranza?	X		
ACTIVIDAD DE CONTROL	¿Se preparan mensualmente informes de cuentas por cobrar por antigüedad de saldos?	X		
	¿Se realizan confirmaciones de saldos periódicos y se elaboran reporte con los nuevos datos para la actualización de la información registrada.?	X		
EVALUACIÓN DE RIESGOS	¿Dichos informes son revisados por algún funcionario autorizado tomando decisiones mensualmente de las cuentas atrasadas?	X		
	Las cuentas por cobrar que son cancelados son autorizados por algún funcionario facultado ?	X		
SUPERVISIÓN Y MONITOREO	¿La empresa supervisa periódicamente la cartera corriente y vencida de sus clientes?	x		
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	¿Son informadas oportunamente las novedades presentadas en los saldos de cartera a los supervisores encargados para una inmediata toma de decisión ?	X		



**MATRIZ DE NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO INHERENTE
DEUDORES COMERCIALES
AÑO 2021**

CC 3.1

N.	PREGUNTA	PONDERACIÓN TOTAL			CALIFICACIÓN TOTAL
			SI	NO	
1	Cuenta con un reglamento de políticas para el otorgamiento de crédito ?	8		0	0
2	¿Existe una vigilancia constante y efectiva sobre vencimientos y cobranza?	8	1		1
3	¿Se preparan mensualmente informes de cuentas por cobrar por antigüedad de saldos?	8	1		1
4	¿Se realizan confirmaciones de saldos periódicos y se elaboran reporte con los nuevos datos para la actualización de la información registrada ?	8	1		1
5	¿Dichos informes son revisados por algún funcionario autorizado tomando decisiones mensualmente de las cuentas atrasadas?	8	1		1
6	Las cuentas por cobrar que son cancelados son autorizados por algún funcionario facultado ?	8	1		1
7	¿La empresa supervisa periódicamente la cartera corriente y vencida de sus clientes?	8	1		1
8	¿Son informadas oportunamente las novedades presentadas en los saldos de cartera a los supervisores encargados para una inmediata toma de decisión ?	8	1		1
PONDERACIÓN TOTAL					8
CALIFICACIÓN TOTAL					7

TABLA DE PONDERACIÓN NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO

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

NIVEL DE RIESGO

VALORACIÓN		
Calificación Total	(C.T.)=	7
Ponderación Total	(P.T.)=	8
Nivel de Confianza	NC= CT/PT x 100	88%
Nivel de Riesgo Inherente / De control	RI-RC= 100% - NC%	13%
		ENFOQUE DE AUDITORIA
		BAJO
		CUMPLIMIENTO



CC3.2

**ENFOQUE DE AUDITORÍA
DEUDORES COMERCIALES
CONTROL INTERNO
AÑO 2021**

Una vez analizado el cuestionario del componente deudores comerciales y otras cuentas por cobrar de la empresa podemos deducir que el 13 % corresponde al nivel de riesgo moderado y el 88% al nivel de confianza moderado debido a que no cuenta con reglamento para los procesos de otorgamiento de crédito. Con el enfoque de la auditoría que se ha realizado se obtiene como resultado un nivel de riesgo bajo, por lo que se debe aplicar pruebas cumplimiento y sustantivas.

**MATRIZ DE RIESGO
DEUDORES COMERCIALES
AÑO 2021**

CC 3.3

COMPONENTE	FACTOR Y NIVEL DE RIESGO	CONTROL CLAVE	ENFOQUE DE CUMPLIMIENTO	ENFOQUE SUSTANTIVO
R.CONTROL = 13% BAJO				
AMBIENTE DE CONTROL	La empresa no cuenta con un reglamento que contenga los procesos y controles para el otorgamiento de crédito	Principio de control interno: Principio 12. La Administración, debe implementar las actividades de control a través de políticas, procedimientos y otros medios de similar naturaleza. responsabilidades. Establecer un manual de funciones de los empleados. NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores Numeral 10.- , La gerencia deberá usar su juicio en el desarrollo y aplicación de una política contable. Numeral 13.- Una entidad seleccionará y aplicará sus políticas contables de manera uniforme para transacciones, otros eventos y condiciones que sean similares.	Verificar la creación del reglamento de control interno	



PROGRAMA DE AUDITORÍA				
DEUDORES COMERCIALES				
AÑO 2021				
PA.3				
Objetivos				
1. Verificar que el componente deudor comerciales y otras cuentas por cobrar exista y que las transacciones hayan ocurrido en el período 2021.				
2. Comprobar que los valores del componente deudores comerciales y otras cuentas por cobrar sean incluidos íntegramente y presentados en los Estados Financieros.				
3. Verificar que el componente deudor comerciales y otras cuentas por cobrar sean presentado en valores determinados en conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados.				
No	Procedimientos	Técnicas Auditoría	Elaborado por	Fecha
DEUDORES COMERCIALES				
Procedimiento de cumplimiento				
1	Examinar los prendimientos que se realizan en la cuenta deudor comerciales y otras cuentas por cobrar	Inspección Investigación	FSGM	8-6-2022
2	Verificar si el personal cumple con los funciones y controles dados por la empresa	Inspección Investigación	FSGM	8-6-2022
Procedimiento sustantivo				
1	Realizar una verificación de los saldos	Inspección Observación	FSGM	9-6-2022
2	Verificar los saldos de cartera vencida	Calculo Observación	FSGM	10-6-2022
3	Cálculo de Provisión y Deterioro con Método de Pérdidas Esperadas Simplificado	Calculo Observación	FSGM	10-6-2022
Procedimientos Generales				
1	Elaborar cédulas sumarias			
2	Elaborar cédulas analíticas			
3	Elaborar cédulas sub analíticas			
4	Plantear asientos de ajustes			
5	Plantear asientos de reclasificación			
6	Redactar la hoja de Hallazgos			



INFORMACIÓN DE LA EMPRESA	
NOMBRE DE LA EMPRESA:	FILTREQ
TIPO DE AUDITORÍA:	AUDITORÍA FINANCIERA
COMPONENTE AUDITADO:	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
PERÍODO AUDITADO:	2021

ÍNDICE		
	REFERENCIA /PT.	DESCRIPCIÓN /PT
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO	<u>CC4</u>	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO POR COMPONENTE
	<u>CC4.1</u>	MATRIZ NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO INHERENTE
	<u>CC4.2</u>	ENFOQUE DE AUDITORÍA
	<u>CC4.3</u>	MATRIZ DE RIESGO DE CONTROL
	<u>PA.4</u>	PROGRAMA DE AUDITORÍA



PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
CUESTIONARIO- BASE INFORME COSO
AÑO 2021

CC 4

COMPONENTES	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
AMBIENTE DE CONTROL	¿Cuenta con un reglamento de políticas para la propiedad planta y equipo ?		x	La empresa no cuenta con un reglamento para la propiedad planta y equipo
	Se designa personal capacitado para el manejo de los activos fijos de la entidad	X		
ACTIVIDAD DE CONTROL	¿La empresa realiza las depreciaciones respectivas para cada activo fijo?	X		
	¿La empresa realiza constatación física de la propiedad planta y equipo al menos una vez al año ?		x	
EVALUACIÓN DE RIESGOS	¿Existe sanciones por daños a los elementos de Propiedades, planta y equipos?	X		
	Las cuenta de propiedad planta y equipo se encuentra protegidas por pólizas de seguro	X		
SUPERVISIÓN Y MONITOREO	¿Se registran regularmente los elementos de PPyE que ingresan y salen de la empresa ?		x	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	¿Se emite informes y se comunica el estado de Propiedades, planta y equipos a las respectivas autoridades?		x	



**MATRIZ DE NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO INHERENTE
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
AÑO 2021**

CC 4.1

N.	PREGUNTA	PONDERACIÓN TOTAL			CALIFICACIÓN TOTAL
			SI	NO	
1	¿Cuenta con un reglamento de políticas para la propiedad planta y equipo ?	8		0	0
2	Se designa personal capacitado para el manejo de los activos fijos de la entidad	8	1		1
3	¿La empresa realiza las depreciaciones respectivas para cada activo fijo?	8	1		1
4	¿La empresa realiza constatación física de la propiedad planta y equipo al menos una vez al año ?	8	1		1
5	¿Existe sanciones por daños a los elementos de Propiedades, planta y equipos?	8	1		1
6	Las cuenta de propiedad planta y equipo se encuentra protegidas por pólizas de seguro	8	1		1
7	¿Se registran regularmente los elementos de PPyE que ingresan y salen de la empresa ?	8	1		1
8	¿Se emite informes y se comunica el estado de Propiedades, planta y equipos a las respectivas autoridades?	8	1		1
PONDERACIÓN TOTAL					8
CALIFICACIÓN TOTAL					7

TABLA DE PONDERACIÓN NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO

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

VALORACIÓN		
Calificación Total	(C.T.)=	7
Ponderación Total	(P.T.)=	8
Nivel de Confianza	NC= CT/PT x 100	88%
Nivel de Riesgo Inherente / De control	RI-RC= 100% - NC%	13%
		ENFOQUE DE AUDITORIA
BAJO		CUMPLIMIENTO



CC4.2

**ENFOQUE DE AUDITORÍA
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
CONTROL INTERNO
AÑO 2021**

Una vez analizado el cuestionario del componente propiedad planta y equipo de la empresa podemos deducir que el 13 % corresponde al nivel de riesgo moderado y el 88% al nivel de confianza moderado debido a que no cuenta con reglamento para los procesos de propiedad planta y equipo. Con el enfoque de la auditoría que se ha realizado se obtiene como resultado un nivel de riesgo bajo, por lo que se debe aplicar pruebas cumplimiento y sustantivas.

**MATRIZ DE RIESGO
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
AÑO 2021**

CC 4.3

COMPONENTE	FACTOR Y NIVEL DE RIESGO	CONTROL CLAVE	ENFOQUE DE CUMPLIMIENTO	ENFOQUE SUSTANTIVO
R.CONTROL = 13% BAJO				
AMBIENTE DE CONTROL	La empresa no cuenta con un reglamento que contenga los procesos y controles para la propiedad planta y equipo	<p>Principio de control interno: Principio 12. La Administración, debe implementar las actividades de control a través de políticas, procedimientos y otros medios de similar naturaleza. responsabilidades. Establecer un manual de funciones de los empleados. NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores Numeral 10.- , La gerencia deberá usar su juicio en el desarrollo y aplicación de una política contable. Numeral 13.-Una entidad seleccionará y aplicará sus políticas contables de manera uniforme para transacciones, otros eventos y condiciones que sean similares.</p>	Verificar la creación del reglamento de control interno para la propiedad planta y equipo	



PROGRAMA DE AUDITORÍA				
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO				
AÑO 2021				
PA.4				
Objetivos				
1. Verificar que el componente propiedad planta y equipo exista y que las transacciones hayan ocurrido en el período 2021.				
2. Comprobar que los valores del componente propiedad planta y equipo sean incluidos íntegramente y presentados en los Estados Financieros.				
3. Verificar que el componente propiedad planta y equipo sean presentado en valores determinados en conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados.				
No	Procedimientos	Técnicas Auditoría	Elaborado por	Fecha
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO				
Procedimiento de cumplimiento				
1	Examinar los procedimientos que se realizan en la cuenta propiedad planta y equipo	Inspección Investigación	FSGM	15-6-2022
2	Verificar si el personal cumple con los funciones y controles dados por la empresa	Inspección Investigación	FSGM	15-6-2022
Procedimiento sustantivo				
1	Realizar una constatación física de la propiedad planta y equipo	Inspección Observación	FSGM	16-6-2022
2	Verificar los saldos de depreciación de propiedad planta y equipo	Calculo Observación	FSGM	17-6-2022
Procedimientos Generales				
1	Elaborar cedulas sumarias			
2	Elaborar cedulas analíticas			
3	Elaborar cedulas sub analíticas			
4	Plantear asientos de ajustes			
5	Plantear asientos de reclasificación			
6	Redactar la hoja de Hallazgos			



INFORMACIÓN DE LA EMPRESA	
NOMBRE DE LA EMPRESA:	FILTREQ
TIPO DE AUDITORÍA:	AUDITORÍA FINANCIERA
COMPONENTE AUDITADO:	ACREEDORES COMERCIALES
PERÍODO AUDITADO:	2021

ÍNDICE		
	REFERENCIA /PT.	DESCRIPCIÓN /PT
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO	<u>CC5</u>	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO POR COMPONENTE
	<u>CC5.1</u>	MATRIZ NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO INHERENTE
	<u>CC5.2</u>	ENFOQUE DE AUDITORÍA
	<u>CC5.3</u>	MATRIZ DE RIESGO DE CONTROL
	<u>PA5</u>	PROGRAMA DE AUDITORÍA



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

MPS
24/32

ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR
CUESTIONARIO- BASE INFORME COSO
AÑO 2021

CC 5

COMPONENTES	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
AMBIENTE DE CONTROL	¿Cuenta con un reglamento de normas y procedimientos para el sistema de pago a proveedores?		X	reglamento de normas y procedimientos para el sistema de pago a
	¿Las procedimientos de la empresa aseguran que toda factura emitida por un proveedor es contabilizada de manera inmediata?	X		
ACTIVIDAD DE CONTROL	¿Se archiva los comprobantes, justificativos o documentación de respaldo de pagos a proveedores?	X		
	¿Se lleva saldos individuales por proveedor?	X		
EVALUACIÓN DE RIESGOS	¿Se ha previsto un criterio para evaluar el riesgo y vigilar a sus proveedores?	X		
	¿ Las devoluciones de productos a proveedores son verificadas con las notas de crédito correspondiente?	X		
SUPERVISIÓN Y MONITOREO	¿Se realizan confirmaciones periódicas de las cuentas por pagar según contabilidad con los saldos que tienen los proveedores ?	x		
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	¿Las comprobantes entregados por los proveedores, contienen las firmas de los encargados en la entidad?	X		



**MATRIZ DE NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO INHERENTE
ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR
AÑO 2021**

CC 5.1

N.	PREGUNTA	PONDERACIÓN TOTAL			CALIFICACIÓN TOTAL
			SI	NO	
1	¿Cuenta con un reglamento de normas y procedimientos para el sistema de pago a proveedores?	8		0	0
2	¿Las procedimientos de la empresa aseguran que toda factura emitida por un proveedor es contabilizada de manera inmediata?	8	1		1
3	¿Se archiva los comprobantes, justificativos o documentación de respaldo de pagos a proveedores?	8	1		1
4	¿Se llevan saldos individuales por proveedor?	8	1		1
5	¿Se ha previsto un criterio para evaluar el riesgo y vigilar a sus proveedores ?	8	1		1
6	¿ Las devoluciones de productos a proveedores son verificadas con las notas de crédito correspondiente?	8	1		1
7	¿Se realizan confirmaciones periódicas de las cuentas por pagar según contabilidad con los saldos que tienen los proveedores ?	8	1		1
8	¿Las comprobantes de inventarios entregados por los proveedores, contienen las firmas de los encargados en la entidad?	8	1		1
PONDERACIÓN TOTAL					8
CALIFICACIÓN TOTAL					7

TABLA DE PONDERACIÓN NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO

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

VALORACIÓN			
Calificación Total	(C.T.)=	7	
Ponderación Total	(P.T.)=	8	
Nivel de Confianza	NC= CT/PT x 100	88%	
Nivel de Riesgo Inherente / De control	RI-RC= 100% - NC%	13%	
			ENFOQUE DE AUDITORIA
			BAJO
			CUMPLIMIENTO



CC5.2

ENFOQUE DE AUDITORÍA
ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR
CONTROL INTERNO
AÑO 2021

Una vez analizado el cuestionario del componente acreedores comerciales y otras cuentas por pagar de la empresa podemos deducir que el 13 % corresponde al nivel de riesgo moderado y el 88% al nivel de confianza moderado debido a que la empresa no cuenta con reglamento de normas y procedimientos para el sistema de pago a proveedores. Con el enfoque de la auditoría que se ha realizado se obtiene como resultado un nivel de riesgo moderado, por lo que se debe aplicar pruebas cumplimiento y sustantivas.

MATRIZ DE RIESGO
ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR
AÑO 2021

CC 5.3

COMPONENTE	FACTOR Y NIVEL DE RIESGO	CONTROL CLAVE	ENFOQUE DE CUMPLIMIENTO	ENFOQUE SUSTANTIVO
R.CONTROL = 13% BAJO				
AMBIENTE DE CONTROL	La empresa no cuenta con un reglamento que contenga los procesos y controles para el sistema de pago a proveedores.	<p>Principio de control interno: Principio 12. La Administración, debe implementar las actividades de control a través de políticas, procedimientos y otros medios de similar naturaleza.</p> <p>responsabilidades. Establecer un manual de funciones de los empleados.</p> <p>NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores Numeral 10.- , La gerencia deberá usar su juicio en el desarrollo y aplicación de una política contable.</p> <p>Numeral 13.-Una entidad seleccionará y aplicará sus políticas contables de manera uniforme para transacciones, otros eventos y condiciones que sean similares.</p>	Verificar la creación del reglamento de control interno para el sistema de pago a proveedores.	



PROGRAMA DE AUDITORÍA				
ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR				PA.5
AÑO 2021				
Objetivos				
<ol style="list-style-type: none"> 1. Verificar que el componente acreedor comerciales y otras cuentas por pagar exista y que las transacciones hayan ocurrido en el período 2021. 2. Comprobar que los valores del componente acreedor comerciales y otras cuentas por pagar sean incluidos íntegramente y presentados en los Estados Financieros. 3. Verificar que el componente acreedor comerciales y otras cuentas por pagar sean presentado en valores determinados en conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados. 				
No	Procedimientos	Técnicas Auditoría	Elaborado por	Fecha
DEUDORES COMERCIALES Y OTROS CUENTAS POR COBRAR				
Procedimiento de cumplimiento				
1	Examinar los prendimientos que se realizan en la cuenta acreedor comerciales y otras cuentas por pagar	Inspección Investigación	FSGM	21-6-2022
2	Verificar si el personal cumple con los funciones y controles dados por la empresa	Inspección Investigación	FSGM	22-6-2022
Procedimiento sustantivo				
1	Realizar una verificación de los saldos	Investigación Observación	FSGM	23-6-2022
2	Analizar la rotación de proveedores	Calculo Observación	FSGM	24-6-2022
Procedimientos Generales				
1	Elaborar cédulas sumarias			
2	Elaborar cédulas analíticas			
3	Elaborar cédulas sub analíticas			
4	Plantear asientos de ajustes			
5	Plantear asientos de reclasificación			
6	Redactar la hoja de Hallazgos			



INFORMACIÓN DE LA EMPRESA	
NOMBRE DE LA EMPRESA:	FILTREQ
TIPO DE AUDITORÍA:	AUDITORÍA FINANCIERA
COMPONENTE AUDITADO:	GASTOS
PERÍODO AUDITADO:	2021

ÍNDICE		
	REFERENCIA /PT.	DESCRIPCIÓN /PT
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO	<u>CC6</u>	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO POR COMPONENTE
	<u>CC6.1</u>	MATRIZ NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO INHERENTE
	<u>CC6.2</u>	ENFOQUE DE AUDITORÍA
	<u>CC6.3</u>	MATRIZ DE RIESGO DE CONTROL
	<u>PA6</u>	PROGRAMA DE AUDITORÍA



GASTOS
CUESTIONARIO- BASE INFORME COSO
AÑO 2021

CC 6

COMPONENTES	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
AMBIENTE DE CONTROL	¿Cuenta con un reglamento de políticas para los gastos ?		X	La empresa no cuenta con un reglamento de políticas para los gastos
	¿Se han establecidos niveles para la aprobación de los gastos?	X		
ACTIVIDAD DE CONTROL	¿Se realizan reportes y comprobaciones periódicas de los gastos realizados ?	X		
	¿Llevan todos los comprobantes y respaldos, la firma de la persona autorizada?	X		
	¿Son todas las cuentas de gastos debidamente clasificadas en forma uniforme y registrada?	X		
EVALUACIÓN DE RIESGOS	¿La empresa cuenta con un respaldo digital en caso de pérdida del o los comprobantes físicos?	X		
SUPERVISIÓN Y MONITOREO	¿Se emiten órdenes de compra al momento de adquirir un bien o servicio ?	X		
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	¿Son presentados e informados todos los gastos a las personas autorizadas para su aprobación?	X		



MATRIZ DE NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO

CC 6.1

**GASTOS
AÑO 2021**

N.	PREGUNTA	PONDERACIÓN TOTAL	NIVEL DE RESPUESTA		CALIFICACIÓN TOTAL
			SI	NO	
1	¿Cuenta con un reglamento de políticas para los gastos ?	8		0	0
2	¿Se han establecidos niveles para la aprobación de los gastos?	8	1		1
3	¿Se realizan reportes y comprobaciones periódicas de los gastos realizados ?	8	1		1
4	¿Llevan todos los comprobantes y respaldos, la firma de la persona autorizada?	8	1		1
5	¿Son todas las cuentas de gastos debidamente clasificadas en forma uniforme y registrada?	8	1		1
6	¿La empresa cuenta con un respaldo digital en caso de pérdida del o los comprobantes físicos?	8	1		1
7	¿Se emiten órdenes de compra al momento de adquirir un bien o servicio ?	8	1		1
8	¿Son presentados e informados todos los gastos a las personas autorizadas para su aprobación?	8	1		1
PONDERACIÓN TOTAL					8
CALIFICACIÓN TOTAL					7

TABLA DE PONDERACIÓN NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO

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

VALORACIÓN		
Calificación Total	(C.T.)=	7
Ponderación Total	(P.T.)=	8
Nivel de Confianza	NC= CT/PT x 100	88%
Nivel de Riesgo Inherente / De control	RI-RC= 100% -	13%
		ENFOQUE DE
		BAJO CUMPLIMIENTO



CC6.2

ENFOQUE DE AUDITORÍA

GASTOS

AÑO 2021

Una vez analizado el cuestionario del componente acreedores comerciales y otras cuentas por pagar de la empresa podemos deducir que el 13 % corresponde al nivel de riesgo moderado y el 88% al nivel de confianza moderado debido a que la empresa no cuenta con reglamento de normas y procedimientos para los gastos. Con el enfoque de la auditoría que se ha realizado se obtiene como resultado un nivel de riesgo bajo, por lo que se debe aplicar pruebas cumplimiento y sustantivas.

MATRIZ DE RIESGO GASTOS AÑO 2021

CC 6.4

COMPONENTE	FACTOR Y NIVEL DE RIESGO	CONTROL CLAVE	ENFOQUE DE CUMPLIMIENTO	ENFOQUE SUSTANTIVO
R.CONTROL = 13% BAJO				
AMBIENTE DE CONTROL	La empresa no cuenta con un reglamento que contenga los procesos y controles para los gastos	Principio de control interno: Principio 12. La Administración, debe implementar las actividades de control a través de políticas, procedimientos y otros medios de similar naturaleza. responsabilidades. Establecer un manual de funciones de los empleados. NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores Numeral 10.- La gerencia deberá usar su juicio en el desarrollo y aplicación de una política contable. Numeral 13.- Una entidad seleccionará y aplicará sus políticas contables de manera uniforme para transacciones, otros eventos y condiciones que sean similares.	Verificar la creación del reglamento de control interno para los gastos	



PROGRAMA DE AUDITORÍA				
GASTOS				
AÑO 2021				
PA.6				
Objetivos				
1. Verificar que el componente gastos exista y que las transacciones hayan ocurrido en el período 2021.				
2. Comprobar que los valores del componente gastos sean incluidos íntegramente y presentados en los Estados Financieros.				
3. Verificar que el componente gastos sean presentado en valores determinados en conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados.				
No	Procedimientos	Técnicas Auditoría	Elaborado por	Fecha
GASTOS				
Procedimiento de cumplimiento				
1	Examinar los procedimientos que se realizan para los gastos de la empresa	Inspección Investigación	FSGM	24-6-2022
2	Verificar si el personal cumple con los funciones y controles dados por la empresa	Inspección Investigación	FSGM	24-6-2022
Procedimiento sustantivo				
1	Realizar un análisis de variaciones de gastos	Análisis	FSGM	24-6-2022
Procedimientos Generales				
1	Elaborar cédulas sumarias			
2	Elaborar cédulas analíticas			
3	Elaborar cédulas sub analíticas			
4	Plantear asientos de ajustes			
5	Plantear asientos de reclasificación			
6	Redactar la hoja de Hallazgos			



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

3.3 Etapa de ejecución

3.3.1 Efectivo y equivalentes del efectivo

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO

A

PERIODO 2021

CÓDIGO	CUENTA	REF. P/T	SALDO CONTABLE	AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN				SALDO AUDITADO
				DEBE		HABER		
1.1.1.01	Caja	A1	\$ 3.000,00			1	\$ 90,00	\$ 2.910,00
1.1.1.02	Caja Chica	A2	\$ 347,67			2	\$ 32,98	\$ 314,69
1.1.1.03	Bancos	A3	\$ 180.328,14					\$180.328,14
	TOTALES		\$ 183.675,81				\$ 122,98	\$ 183.552,83

CONCLUSIÓN:

Una vez revisadas las cuentas del componente efectivo y equivalente del efectivo y aceptadas las sugerencias de ajustes y reclasificación por la administración este saldo es razonable

INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	
FSGM	3/6/22
REVISADO POR	
BOJS	3/6/22




"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO
ARQUEO DE CAJA
PERIODO 2021

A.1

A.1.1

FILTRQE			
ACTA DE ARQUEO DE CAJA CHICA			
FECHA:	30/12/21	Hora de Inicio:	13:00
CUSTODIO:	Alex Haro	Hora de Finalización:	13:40
EFECTIVO			
CONCEPTO	CANTIDAD	DENOMINACION	VALOR
Monedas			
Monedas	49	\$ 1,00	\$ 49,00
	32	\$ 0,50	\$ 16,00
	87	\$ 0,10	\$ 8,70
	23	\$ 0,25	\$ 5,75
	100	\$ 0,05	\$ 5,00
	55	\$ 0,01	\$ 0,55
Billetes			
Billetes	11	\$ 100,00	\$ 1.100,00
	8	\$ 50,00	\$ 400,00
	50	\$ 20,00	\$ 1.000,00 *
	23	\$ 10,00	\$ 230,00 #
	37	\$ 5,00	\$ 185,00
SUMAN EFECTIVO			\$ 3.000,00
TOTAL PRESENTADO			\$ 3.000,00
(-) BILLETES FALSOS			\$ 80,00 *
(-) BILLETES DETERIORADOS			\$ 10,00 #
SALDO REAL DE CAJA			\$ 2.910,00
(-) SALDO CONTABLE ACTUAL			\$ 3.000,00
DIFERENCIA (FALTANTE O SOBRENTE)			\$ -
Certifico que el efectivo de caja arriba indicados fueron verificados en mi precensia y devueltos en mi poder, no existen valores que no hayan sido demostrados en el arqueo, los mismos que contados y devueltos en mi presencia.			



 Contadora



 Auditor

MARCA	
*	Se encontró 4 billetes falsos de \$20; la empresa asume en virtud de que no se han hecho los controles necesarios; Auditoria propone HH 1 ;HA 1
#	Se encontro 1 billete en mal estado de \$10; la empresa asume en virtud de que no se han hecho los controles necesarios; Auditoria propone HH 2 ;HA1

INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	
FSGM	3/6/22
REVISADO POR	
BOJS	3/6/22



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO

A.1.1

DATOS ARQUEO DE CAJA

PERIODO 2021

FILTREQ	
REPORTE DE CAJA	
EJERCICIO 2021	
AL 31-12-2021	
Monedas:	Billetes
49 de \$1,00	11 de \$100,00
32 de \$0,50	8 de \$50,00
87 de \$0,10	50 de \$20,00
23 de \$0,25	23 de \$10,00
100 de \$0,05	37 de \$5,00
55 de \$0,01	

A.1

Cobros realizados en los días 1/12/2021 al 31/12/2021			
01/12/2021	F0008225	Venta en Efectivo	\$ 19,50
02/12/2021	F0008232	Venta en Efectivo	\$ 12,00
02/12/2021	F0008226	Venta en Efectivo	\$ 28,00
02/12/2021	F0008229	Venta en Efectivo	\$ 41,00
02/12/2021	F0008230	Venta en Efectivo	\$ 37,00
03/12/2021	F0008240	Venta en Efectivo	\$ 33,25
03/12/2021	F0008234	Venta en Efectivo	\$ 25,75
03/12/2021	F0008236	Venta en Efectivo	\$ 19,00
03/12/2021	F0008238	Venta en Efectivo	\$ 2,50
03/12/2021	F0008235	Venta en Efectivo	\$ 58,00
04/12/2021	F0008244	Venta en Efectivo	\$ 36,00
04/12/2021	F0008242	Venta en Efectivo	\$ 8,00
04/12/2021	F0008243	Venta en Efectivo	\$ 9,50
06/12/2021	F0008247	Venta en Efectivo	\$ 7,50
06/12/2021	F0008249	Venta en Efectivo	\$ 50,00
06/12/2021	F0008250	Venta en Efectivo	\$ 46,00
06/12/2021	F0008246	Venta en Efectivo	\$ 30,50
07/12/2021	F0008253	Venta en Efectivo	\$ 7,00
07/12/2021	F0008252	Venta en Efectivo	\$ 15,00
07/12/2021	F0008251	Venta en Efectivo	\$ 40,00
08/12/2021	F0008279	Venta en Efectivo	\$ 17,00
08/12/2021	F0008274	Venta en Efectivo	\$ 50,00
08/12/2021	F0008275	Venta en Efectivo	\$ 8,50
09/12/2021	F0008285	Venta en Efectivo	\$ 39,00
09/12/2021	F0008291	Venta en Efectivo	\$ 5,00
09/12/2021	F0008287	Venta en Efectivo	\$ 16,00
09/12/2021	F0008284	Venta en Efectivo	\$ 5,00
09/12/2021	F0008292	Venta en Efectivo	\$ 30,00
09/12/2021	F0008294	Venta en Efectivo	\$ 29,00
09/12/2021	F0008293	Venta en Efectivo	\$ 11,50
10/12/2021	F0008302	Venta en Efectivo	\$ 53,00
10/12/2021	F0008300	Venta en Efectivo	\$ 10,00
10/12/2021	F0008299	Venta en Efectivo	\$ 15,00
10/12/2021	F0008301	Venta en Efectivo	\$ 17,00

A.1



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

Cobros realizados en los días 1/12/2021 al 31/12/2021			
10/12/2021	F0008303	Venta en Efectivo	\$ 36,00
10/12/2021	F0008297	Venta en Efectivo	\$ 36,00
10/12/2021	F0008296	Venta en Efectivo	\$ 4,00
11/12/2021	F0008305	Venta en Efectivo	\$ 17,50
11/12/2021	F0008306	Venta en Efectivo	\$ 24,50
13/12/2021	F0008311	Venta en Efectivo	\$ 46,00
13/12/2021	F0008312	Venta en Efectivo	\$ 13,75
13/12/2021	F0008317	Venta en Efectivo	\$ 9,50
14/12/2021	F0008328	Venta en Efectivo	\$ 27,50
14/12/2021	F0008327	Venta en Efectivo	\$ 29,25
14/12/2021	F0008330	Venta en Efectivo	\$ 24,00
14/12/2021	F0008332	Venta en Efectivo	\$ 18,50
14/12/2021	F0008322	Venta en Efectivo	\$ 50,00
14/12/2021	F0008325	Venta en Efectivo	\$ 25,00
14/12/2021	F0008323	Venta en Efectivo	\$ 9,50
14/12/2021	F0008326	Venta en Efectivo	\$ 11,00
15/12/2021	F0008337	Venta en Efectivo	\$ 20,00
15/12/2021	F0008333	Venta en Efectivo	\$ 14,00
16/12/2021	F0008349	Venta en Efectivo	\$ 17,50
16/12/2021	F0008347	Venta en Efectivo	\$ 24,50
16/12/2021	F0008351	Venta en Efectivo	\$ 7,50
16/12/2021	F0008350	Venta en Efectivo	\$ 40,00
16/12/2021	F0008353	Venta en Efectivo	\$ 20,00
16/12/2021	F0008352	Venta en Efectivo	\$ 27,00
16/12/2021	F0008346	Venta en Efectivo	\$ 13,00
16/12/2021	F0008345	Venta en Efectivo	\$ 9,50
16/12/2021	F0008348	Venta en Efectivo	\$ 20,50
17/12/2021	F0008363	Venta en Efectivo	\$ 30,00
17/12/2021	F0008369	Venta en Efectivo	\$ 26,00
17/12/2021	F0008367	Venta en Efectivo	\$ 24,00
17/12/2021	F0008364	Venta en Efectivo	\$ 17,00
17/12/2021	F0008365	Venta en Efectivo	\$ 30,00
17/12/2021	F0008355	Venta en Efectivo	\$ 24,50
17/12/2021	F0008357	Venta en Efectivo	\$ 20,75

A.1



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

Cobros realizados en los días 1/12/2021 al 31/12/2021			
18/12/2021	F0008372	Venta en Efectivo	\$ 8,50
18/12/2021	F0008370	Venta en Efectivo	\$ 10,00
18/12/2021	F0008371	Venta en Efectivo	\$ 13,50
18/12/2021	F0008373	Venta en Efectivo	\$ 37,00
18/12/2021	F0008374	Venta en Efectivo	\$ 35,00
20/12/2021	F0008379	Venta en Efectivo	\$ 6,25
20/12/2021	F0008375	Venta en Efectivo	\$ 10,00
20/12/2021	F0008378	Venta en Efectivo	\$ 24,50
20/12/2021	F0008381	Venta en Efectivo	\$ 13,50
21/12/2021	F0008389	Venta en Efectivo	\$ 10,00
21/12/2021	F0008390	Venta en Efectivo	\$ 29,50
21/12/2021	F0008392	Venta en Efectivo	\$ 15,00
21/12/2021	F0008394	Venta en Efectivo	\$ 45,00
21/12/2021	F0008384	Venta en Efectivo	\$ 10,00
21/12/2021	F0008382	Venta en Efectivo	\$ 11,50
21/12/2021	F0008385	Venta en Efectivo	\$ 4,00
21/12/2021	F0008388	Venta en Efectivo	\$ 4,50
21/12/2021	F0008383	Venta en Efectivo	\$ 16,00
22/12/2021	F0008400	Venta en Efectivo	\$ 21,00
22/12/2021	F0008402	Venta en Efectivo	\$ 9,75
22/12/2021	F0008397	Venta en Efectivo	\$ 45,75
22/12/2021	F0008403	Venta en Efectivo	\$ 8,50
23/12/2021	F0008409	Venta en Efectivo	\$ 7,50
23/12/2021	F0008408	Venta en Efectivo	\$ 8,50
23/12/2021	F0008404	Venta en Efectivo	\$ 8,50
24/12/2021	F0008410	Venta en Efectivo	\$ 13,00
24/12/2021	F0008413	Venta en Efectivo	\$ 5,00
24/12/2021	F0008412	Venta en Efectivo	\$ 6,50
24/12/2021	F0008411	Venta en Efectivo	\$ 3,50
27/12/2021	F0008429	Venta en Efectivo	\$ 9,00
27/12/2021	F0008428	Venta en Efectivo	\$ 29,50
27/12/2021	F0008422	Venta en Efectivo	\$ 20,00
27/12/2021	F0008415	Venta en Efectivo	\$ 4,00
27/12/2021	F0008414	Venta en Efectivo	\$ 45,00

A.1



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

Cobros realizados en los días 1/12/2021 al 31/12/2021			
27/12/2021	F0008419	Venta en Efectivo	\$ 47,00
27/12/2021	F0008430	Venta en Efectivo	\$ 2,00
27/12/2021	F0008417	Venta en Efectivo	\$ 25,00
27/12/2021	F0008418	Venta en Efectivo	\$ 28,00
27/12/2021	F0008423	Venta en Efectivo	\$ 27,75
27/12/2021	F0008416	Venta en Efectivo	\$ 48,00
28/12/2021	F0008440	Venta en Efectivo	\$ 11,00
28/12/2021	F0008433	Venta en Efectivo	\$ 35,00
28/12/2021	F0008435	Venta en Efectivo	\$ 35,00
28/12/2021	F0008434	Venta en Efectivo	\$ 38,00
28/12/2021	F0008441	Venta en Efectivo	\$ 15,00
28/12/2021	F0008442	Venta en Efectivo	\$ 15,00
28/12/2021	F0008438	Venta en Efectivo	\$ 6,00
28/12/2021	F0008432	Venta en Efectivo	\$ 15,00
28/12/2021	F0008436	Venta en Efectivo	\$ 16,00
29/12/2021	F0008450	Venta en Efectivo	\$ 13,50
29/12/2021	F0008455	Venta en Efectivo	\$ 15,00
29/12/2021	F0008448	Venta en Efectivo	\$ 11,00
29/12/2021	F0008447	Venta en Efectivo	\$ 12,00
29/12/2021	F0008443	Venta en Efectivo	\$ 45,50
29/12/2021	F0008452	Venta en Efectivo	\$ 16,00
29/12/2021	F0008456	Venta en Efectivo	\$ 7,00
29/12/2021	F0008458	Venta en Efectivo	\$ 22,50
29/12/2021	F0008457	Venta en Efectivo	\$ 20,00
29/12/2021	F0008454	Venta en Efectivo	\$ 36,75
29/12/2021	F0008459	Venta en Efectivo	\$ 57,00
30/12/2021	F0008464	Venta en Efectivo	\$ 38,00
30/12/2021	F0008463	Venta en Efectivo	\$ 53,00
30/12/2021	F0008468	Venta en Efectivo	\$ 8,00
30/12/2021	F0008465	Venta en Efectivo	\$ 15,50
30/12/2021	F0008460	Venta en Efectivo	\$ 29,50
30/12/2021	F0008461	Venta en Efectivo	\$ 9,00
30/12/2021	F0008467	Venta en Efectivo	\$ 14,00
31/12/2021	F0008470	Venta en Efectivo	\$ 26,00
31/12/2021	F0008472	Venta en Efectivo	\$ 22,00
31/12/2021	F0008469	Venta en Efectivo	\$ 17,00
TOTAL			\$ 3.000,00

A.1




"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO
ARQUEO DE CAJA CHICA
PERIODO 2021

A.2

FILTRQE			
ACTA DE ARQUEO DE CAJA CHICA			
FECHA:	30/12/21	Hora de Inicio:	14:00
CUSTODIO:	SECRETARIA	Hora de Finalización:	14:40
EFECTIVO			
CONCEPTO	CANTIDAD	DENOMINACION	VALOR
Monedas			
Monedas	20	\$ 1,00	\$ 20,00
	20	\$ 0,50	\$ 10,00
	31	\$ 0,25	\$ 7,75
	12	\$ 0,10	\$ 1,20
	16	\$ 0,05	\$ 0,80
	25	\$ 0,01	\$ 0,25
Billetes			
Billetes	15	\$ 20,00	\$ 300,00
	10	\$ 10,00	\$ 100,00
	10	\$ 5,00	\$ 50,00
	10	\$ 1,00	\$ 10,00
SUMAN EFECTIVO			\$ 500,00
COMPROBANTES			
FACT#	CONCEPTO	VALOR	
Vease la Cedula A2.1	Vease la Cedula A2.1	\$ 152,33	
00002759	CORPORACION FAVORITA C.A	\$ 32,98 x	
SUMAN COMPROBANTES			\$ 185,31
TOTAL PRESENTADO		\$ 314,69	
SALDO REAL DE CAJA		\$ 314,69	
(-) SALDO CONTABLE ACTUAL		ESF	\$ 347,67
DIFERENCIA		\$ -32,98 x	
Certifico que el efectivo de caja chica arriba indicados fueron verificados en mi presencia y devueltos en mi poder, no existen valores que no hayan sido demostrados en el arqueo, los mismos que contados y devueltos en mi presencia.			



 Contadora



 Auditor

MARCA	
x	Se encontro una compra de alimentacion no registrada FC00278905 el 29/12/21 por contabilidad; Auditoria propone HA 2;

INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	
FSGM	03/06/2022
REVISADO POR	
BOJS	03/06/2022



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO

A.2.1

DATOS ARQUEO DE CAJA CHICA

PERIODO 2021

FILTREQ	
REPORTE DE CAJA CHICA	
EJERCICIO 2021	
Saldo Inicial 1-12-2021	\$500 DOLARES AMERICANOS
Billetes	Monedas:
15 de \$20,00	20 de \$1,00
10 de \$10,00	20 de \$0,50
10 de \$5,00	31 de \$0,25
10 de \$1,00	12 de \$0,10
	16 de \$0,05
	25 de \$0,01

Pagos realizados con Caja Chica en los días 1/12/2021 al 31/12/2021			
03/12/2021	00002541	TRANS-ESMERALDAS INTERNACIONAL TEISA S.A.	\$ 10
03/12/2021	85270416	CORPORACION NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES CNT EP	\$ 9,6
05/12/2021	00003267	ONA MORALES LUISA	\$ 7,00
06/12/2021	00000343	TACO CHILQUINGA ANGEL	\$ 8,00
06/12/2021	00638876	ESTACION DE SERVICIOS SILVA UNO CIA. LTDA.	\$ 6,00
07/12/2021	00080975	Econofarm S.A.	\$ 4,46
07/12/2021	01085988	CORHOL MAYORISTA	\$ 10,00
08/12/2021	00028024	DULCAFE S A	\$ 1,60
08/12/2021	00475314	SANTANA BONILLA OLGA CARMELA	\$ 4,00
09/12/2021	01086525	CORHOL MAYORISTA	\$ 10,00
10/12/2021	00337348	PROMOTORA ECUATORIANA DE CAFE DE COLOMBIA S.A. PROCAFECOL ECUADOR	\$ 1,60
11/12/2021	00476334	SANTANA BONILLA OLGA CARMELA	\$ 4,00
11/12/2021	00476338	SANTANA BONILLA OLGA CARMELA	\$ 0,90
13/12/2021	00002103	DORITA ISABEL RODRIGUEZ SALAZAR	\$ 2,71
15/12/2021	00073283	COOPERATIVA DE TRANSPORTES CITA EXPRESS	\$ 6,00
15/12/2021	00477179	SANTANA BONILLA OLGA CARMELA	\$ 5,30



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

Pagos realizados con Caja Chica en los días 1/12/2021 al 31/12/2021			
15/12/2021	00002627	TRANS-ESMERALDAS INTERNACIONAL TEISA S.A.	\$ 5,00
16/12/2021	00338076	PROMOTORA ECUATORIANA DE CAFE DE COLOMBIA S.A. PROCAFECOL ECUADOR	\$ 1,60
17/12/2021	00005635	COOPERATIVA DE TRANSPORTE FLOTA PELILEO	\$ 4,00
17/12/2021	01088394	CORHOL MAYORISTA	\$ 2,54
18/12/2021	17730386	EMPRESA ELECTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S.A.	\$ 1,54
18/12/2021	17709212	EMPRESA ELECTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S.A.	\$ 4,15
18/12/2021	00182184	CORPORACION FAVORITA C.A.	\$ 5,85
20/12/2021	00338654	PROMOTORA ECUATORIANA DE CAFE DE COLOMBIA S.A. PROCAFECOL ECUADOR	\$ 1,60
21/12/2021	49386215	SEGUROS DEL PICHINCHA S.A. COMPAÑIA DE SEGUROS Y REASEGUROS	\$ 7,31
23/12/2021	00002704	TRANS-ESMERALDAS INTERNACIONAL TEISA S.A.	\$ 10,0
24/12/2021	00002727	TRANS-ESMERALDAS INTERNACIONAL TEISA S.A.	\$ 3,00
27/12/2021	00339608	PROMOTORA ECUATORIANA DE CAFE DE COLOMBIA S.A. PROCAFECOL ECUADOR	\$ 1,60
28/12/2021	00004545	COOPERATIVA DE TRANSPORTES FLOTA PELILEO	\$ 5,00
29/12/2021	00002759	TRANS-ESMERALDAS INTERNACIONAL TEISA S.A.	\$ 8,00
Total			\$ 152,33

A.2



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO
CONCILIACIÓN BANCARIA
PERIODO 2021

A3

B.PICHINCHA					
31/12/2021					
DEPOSITOS					
FECHA	OFIC.	N.DOC.	DESCRIPCION	TIPO	VLAOR
16-dic-21	12	52919162	DEPOSITO	DP	\$ 7.110,00
6-dic-21	33	84961730	DEPOSITO	DP	\$ 10.275,00
10-dic-21	129	11920244	DEPOSITO	DP	\$ 4.460,00
15-dic-21	39	24921374	DEPOSITO	DP	\$ 1.000,00
27-dic-21	129	102789342	DEPOSITO	DP	\$ 3.200,00
30-dic-21	33	9475926	DEPOSITO	DP	\$ 25,00
29-dic-21	328	26644583	DEPOSITO 2675	DP	\$ 980,00
29-dic-21	328	26733427	DEPOSITO 2677	DP	\$ 20,00
2-dic-21	39	9461373	DEPOSITO EFECTIVIZADO	DP	\$ 1.230,00
2-dic-21	39	9489021	REMESA CHEQUES	DP	\$ 2.160,00
16-dic-21	129	14764884	REMESA CHEQUES	DP	\$ 5.153,00
27-dic-21	129	102805805	REMESA CHEQUES	DP	\$ 4.100,00
27-dic-21	129	102824364	REMESA CHEQUES	DP	\$ 10.124,27
TOTAL DE DEPOSITOS					\$ 49.837,27
TRANSFERENCIAS_NC					
FECHA	OFIC.	N.DOC.	DESCRIPCION	TIPO	VLAOR
1-dic-21	12	6749607	TRANSFERENCIA INTERNET	TR_NC	\$ 85,00
1-dic-21	8386	47854330	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA RECIBIDA	TR_NC	\$ 5.569,87
21-dic-21	8386	47191594	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA RECIBIDA	TR_NC	\$ 10.315,27
29-dic-21	8386	24942288	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA RECIBIDA	TR_NC	\$ 171,25
1-dic-21	12	6749607	TRANSFERENCIA INTERNET	TR_NC	\$ 85,00
2-dic-21	12	40207580	TRANSFERENCIA INTERNET	TR_NC	\$ 5.573,00
3-dic-21	12	19542033	TRANSFERENCIA INTERNET	TR_NC	\$ 3.244,72
6-dic-21	12	77392113	TRANSFERENCIA INTERNET	TR_NC	\$ 200,00
7-dic-21	12	12321424	TRANSFERENCIA INTERNET	TR_NC	\$ 4.190,00
9-dic-21	12	23059148	TRANSFERENCIA INTERNET	TR_NC	\$ 6.580,00
15-dic-21	12	18456553	TRANSFERENCIA INTERNET	TR_NC	\$ 6.099,00
23-dic-21	12	40857693	TRANSFERENCIA INTERNET	TR_NC	\$ 9.475,59
17-dic-21	12	33074507	TRANSFERENCIA_APP	TR_NC	\$ 5.017,00
20-dic-21	12	87219201	TRANSFERENCIA_APP	TR_NC	\$ 6.200,00
22-dic-21	12	37069097	TRANSFERENCIA_APP	TR_NC	\$ 3.511,36
23-dic-21	12	900552146	TRANSFERENCIA_APP	TR_NC	\$ 6.480,00
23-dic-21	12	11070992	TRANSFERENCIA_APP	TR_NC	\$ 3.070,00
23-dic-21	12	41971902	TRANSFERENCIA_APP	TR_NC	\$ 3.019,99
28-dic-21	12	18782636	TRANSFERENCIA_APP	TR_NC	\$ 2.730,00
29-dic-21	12	6538856	TRANSFERENCIA_APP	TR_NC	\$ 1.465,00
29-dic-21	12	10833033	TRANSFERENCIA_APP	TR_NC	\$ 2.075,00
29-dic-21	12	15890782	TRANSFERENCIA_APP	TR_NC	\$ 921,91
29-dic-21	12	39330718	TRANSFERENCIA_APP	TR_NC	\$ 36,75
30-dic-21	12	18066804	TRANSFERENCIA_APP	TR_NC	\$ 53,00
TOTAL DE TRANSFERENCIAS_NC					\$ 86.168,71

A.3.1



"GUZMAN Y ASOCIADOS"

AUDITORES INDEPENDIENTES

CHEQUES					
FECHA	OFIC.	N.DOC.	DESCRIPCION	TIPO	VLAOR
20-dic-21	129	3773	PAGO CHEQUE	CH	\$ 190,00
27-dic-21	129	3775	PAGO CHEQUE	CH	\$ 7.000,00
6-dic-21	8386	3772	PAGO CHEQUE CAMARA	CH	\$ 296,02
8-dic-21	8386	3771	PAGO CHEQUE CAMARA	CH	\$ 2.164,46
28-dic-21	8386	3774	PAGO CHEQUE CAMARA	CH	\$ 1.222,18
TOTAL CHEQUES					\$ 10.872,66
ND					
FECHA	OFIC.	N.DOC.	DESCRIPCION	TIPO	VLAOR
3-dic-21	12	21478812	COMISION TRANSFERENCIA INTERBANCARIA DI	ND	\$ 0,36
			**COMISION TRANSFERENCIA INTERBANCARIA DI		
3-dic-21	12	21611630	**COMISION TRANSFERENCIA INTERBANCARIA DI	ND	\$ 0,36
			**COMISION TRANSFERENCIA INTERBANCARIA DI		
3-dic-21	12	21728668	**COMISION TRANSFERENCIA INTERBANCARIA DI	ND	\$ 0,36
			**COMISION TRANSFERENCIA INTERBANCARIA DI		
3-dic-21	12	21869139	**COMISION TRANSFERENCIA INTERBANCARIA DI	ND	\$ 0,36
			**COMISION TRANSFERENCIA INTERBANCARIA DI		
9-dic-21	12	29234302	**COMISION TRANSFERENCIA INTERBANCARIA DI	ND	\$ 0,36
			**COMISION TRANSFERENCIA INTERBANCARIA DI		
27-dic-21	12	19266805	**COMISION TRANSFERENCIA INTERBANCARIA DI	ND	\$ 0,36
			**COMISION TRANSFERENCIA INTERBANCARIA DI		
8-dic-21	12	7523065	77748811-COSTO IVA CASH-X8-0000001	ND	\$ 0,04
8-dic-21	12	7523001	77748811-COSTO OPER CASH-X8	ND	\$ 0,36
27-dic-21	12	19499794	78651809-COSTO IVA CASH-X8-0000001	ND	\$ 0,04
27-dic-21	12	19499726	78651809-COSTO OPER CASH-X8	ND	\$ 0,36
10-dic-21	8381	13812666	CONSUMO VISA NA COMERCIAL KYWI	ND	\$ 15,43
3-dic-21	12	21478871	IVA COBRADO	ND	\$ 0,04
3-dic-21	12	21611703	IVA COBRADO	ND	\$ 0,04
3-dic-21	12	21728734	IVA COBRADO	ND	\$ 0,04
3-dic-21	12	21869245	IVA COBRADO	ND	\$ 0,04
9-dic-21	12	29234391	IVA COBRADO	ND	\$ 0,04
27-dic-21	12	19266845	IVA COBRADO	ND	\$ 0,04
27-dic-21	129	74578434	RETIRO ATM BP D/AMBATO SUR	ND	\$ 200,00
TOTAL ND					\$ 218,63
PRESTAMO					
FECHA	OFIC.	N.DOC.	DESCRIPCION	TIPO	VLAOR
10-dic-21	8386	7080603	00000000397869400 BPPCA	PRESTAMO	\$ 590,38
10-dic-21	8386	38572710	00000000397869400 BPPCA	PRESTAMO	\$ 375,52
15-dic-21	8386	32427812	00000000421723600 BPPCA	PRESTAMO	\$ 1.168,05
16-dic-21	8386	55449170	00000000421723600 BPPCA	PRESTAMO	\$ 97,01
17-dic-21	8386	44247203	00000000421723600 BPPCA	PRESTAMO	\$ 135,13
TOTAL PRESTAMO					\$ 2.366,09

A.3.1



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

TRANSFERENCIAS_ND					
FECHA	OFIC.	N.DOC.	DESCRIPCION	TIPO	VLAOR
8-dic-21	12	7523132	77748811-ENTREGAS ESPECIALES PAGO LI-X8	TR_ND	\$ 424,91
16-dic-21	8386	53418024	78215338-NOVAECUADOR -9I-SAINCO	TR_ND	\$ 12,99
27-dic-21	12	19499867	78651809-JIMENEZ ESTRELLA PATRICIA P-X8	TR_ND	\$ 80,00
9-dic-21	8381	41314866	CONSUMO DATA FARMACIAS ECONOMICAS A	TR_ND	\$ 65,19
3-dic-21	12	21478753	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA DIRECTA BAN	TR_ND	\$ 100,85
3-dic-21	12	21611548	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA DIRECTA BAN	TR_ND	\$ 306,90
3-dic-21	12	21728612	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA DIRECTA BAN	TR_ND	\$ 705,95
3-dic-21	12	21869015	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA DIRECTA BAN	TR_ND	\$ 944,79
9-dic-21	12	29234190	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA DIRECTA BAN	TR_ND	\$ 10,00
27-dic-21	12	19266740	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA DIRECTA BAN	TR_ND	\$ 1.681,83
1-dic-21	12	16903664	TRANSFERENCIA INTERNET	TR_ND	\$ 300,00
1-dic-21	12	17100158	TRANSFERENCIA INTERNET	TR_ND	\$ 320,00
2-dic-21	12	4764508	TRANSFERENCIA INTERNET	TR_ND	\$ 100,00
2-dic-21	12	20582676	TRANSFERENCIA INTERNET	TR_ND	\$ 163,48
2-dic-21	12	21042111	TRANSFERENCIA INTERNET	TR_ND	\$ 227,61
2-dic-21	12	35354770	TRANSFERENCIA INTERNET	TR_ND	\$ 99,63
2-dic-21	12	45056642	TRANSFERENCIA INTERNET	TR_ND	\$ 2.000,00
3-dic-21	12	19927897	TRANSFERENCIA INTERNET	TR_ND	\$ 87,62
22-dic-21	12	8145759	TRANSFERENCIA INTERNET	TR_ND	\$ 1.199,61
22-dic-21	12	16275449	TRANSFERENCIA INTERNET	TR_ND	\$ 282,85
22-dic-21	12	31561077	TRANSFERENCIA INTERNET	TR_ND	\$ 300,00
22-dic-21	12	31756470	TRANSFERENCIA INTERNET	TR_ND	\$ 600,00
22-dic-21	12	32374949	TRANSFERENCIA INTERNET	TR_ND	\$ 300,00
22-dic-21	12	33549444	TRANSFERENCIA INTERNET	TR_ND	\$ 543,30
23-dic-21	12	13928434	TRANSFERENCIA INTERNET	TR_ND	\$ 1.941,66
27-dic-21	12	5821348	TRANSFERENCIA INTERNET	TR_ND	\$ 3.000,00
27-dic-21	12	18940468	TRANSFERENCIA INTERNET	TR_ND	\$ 591,67
27-dic-21	12	19037402	TRANSFERENCIA INTERNET	TR_ND	\$ 50,00
27-dic-21	12	117812874	TRANSFERENCIA INTERNET	TR_ND	\$ 103,00
27-dic-21	12	117903559	TRANSFERENCIA INTERNET	TR_ND	\$ 225,00
28-dic-21	12	7271080	TRANSFERENCIA INTERNET	TR_ND	\$ 49,16
23-dic-21	12	36637855	TRANSFERENCIA_APP	TR_ND	\$ 83,67
23-dic-21	12	40699975	TRANSFERENCIA_APP	TR_ND	\$ 54,25
23-dic-21	12	46408213	TRANSFERENCIA_APP	TR_ND	\$ 80,00
28-dic-21	12	19007802	TRANSFERENCIA_APP	TR_ND	\$ 54,80
TOTAL TRANSFERENCIAS_ND					\$ 17.090,72

A.3.1

DEPOSITOS		RETIROS	
DEPOSITOS	\$ 49.837,27	CHEQUES	\$ -10.872,66
TRANSFERENCIAS	\$ 86.168,71	ND-COMISIONES	\$ -218,63
		ND-PROVEEDORES	\$ -
		PRETAMOS	\$ -2.366,09
		TR-TRANSFERENCIA PAGOS	\$ -17.090,72
T/DEPOSITOS	\$ 136.005,98	T/RETIROS	\$ -30.548,10

CONCILIACION

SALDO 30/11/2021	\$ 74.955,26
DEPOSITOS	\$ 136.005,98
RETIROS	\$ -30.548,10
SALDO 31/12/2021	\$ 180.413,14

BANCOS

Saldo Anterior:	\$ 74.955,26
Depositos/Creditos:	\$ 136.005,98
Cheques/Débitos:	\$ -30.548,10
Interes Periodo:	0,00
Saldo Actual:	\$ 180.413,14

INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	
FSGM	03/06/2022
REVISADO POR	
BOJS	03/06/2022



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO
DATOS CONCILIACIÓN BANCARIA
PERIODO 2021

A3.1



En confianza.

Fecha de Último	30/11/21	Razón Social:	HARO JACOME RUBEN FIDEL					
Fecha este Corte:	31/12/21	Cuenta:	CUENTA 3145590704					
Ciclo:	5	Dirección:	3145590704					
Identificación:							1801510072	
Asesor:	NARANJO CABRERA JESSICA MAGALY EMAIL: jmnaranj@pichincha.com							
RESUMEN DE CHEQUES								
CHEQUE	FECHA	MONTO	CHEQUE	FECHA	MONTO	CHEQUE	FECHA	MONTO
3772	6-dic-22	296,02	3771	8-dic	\$2.164,46	3773	20-dic	190
3775	27-dic-22	7000	3774	28-dic	\$1.222,18			

DETALLE DE MOVIMIENTOS						
FECHA	OFIC.	N.DOC.	DESCRIPCION	DEBITO	CREDITO	SALDO
30-nov-21			saldo mes anterior			74955,26
1-dic-21	12	6749607	TRANSFERENCIA INTERNET	\$ -	\$ 85,00	75040,26
1-dic-21	12	16903664	TRANSFERENCIA INTERNET	\$ 300,00	\$ -	74740,26
1-dic-21	12	17100158	TRANSFERENCIA INTERNET	\$ 320,00	\$ -	74420,26
1-dic-21	8386	47854330	TRANSFERENCIA	\$ -	\$ 5.569,87	79990,13
2-dic-21	12	4764508	TRANSFERENCIA INTERNET	\$ 100,00	\$ -	79890,13
2-dic-21	39	9461373	DEPOSITO EFECTIVIZADO	\$ -	\$ 1.230,00	81120,13
2-dic-21	39	9489021	REMESA CHEQUES	\$ -	\$ 2.160,00	83280,13
2-dic-21	12	20582676	TRANSFERENCIA INTERNET	\$ 163,48	\$ -	83116,65
2-dic-21	12	21042111	TRANSFERENCIA INTERNET	\$ 227,61	\$ -	82889,04
2-dic-21	12	35354770	TRANSFERENCIA INTERNET	\$ 99,63	\$ -	82789,41
2-dic-21	12	40207580	TRANSFERENCIA INTERNET	\$ -	\$ 5.573,00	88362,41
2-dic-21	12	45056642	TRANSFERENCIA INTERNET	\$2.000,00	\$ -	86362,41
3-dic-21	12	19542033	TRANSFERENCIA INTERNET	\$ -	\$ 3.244,72	89607,13
3-dic-21	12	19927897	TRANSFERENCIA INTERNET	\$ 87,62	\$ -	89519,51
3-dic-21	12	21478753	TRANSFERENCIA	\$ 100,85	\$ -	89418,66
3-dic-21	12	21478812	**COMISION TRANSFERENCIA	\$ 0,36	\$ -	89418,30
3-dic-21	12	21478871	IVA COBRADO	\$ 0,04	\$ -	89418,26
3-dic-21	12	21611548	TRANSFERENCIA	\$ 306,90	\$ -	89111,36
3-dic-21	12	21611630	**COMISION TRANSFERENCIA	\$ 0,36	\$ -	89111,00
3-dic-21	12	21611703	IVA COBRADO	\$ 0,04	\$ -	89110,96
3-dic-21	12	21728612	TRANSFERENCIA	\$ 705,95	\$ -	88405,01
3-dic-21	12	21728668	**COMISION TRANSFERENCIA	\$ 0,36	\$ -	88404,65
3-dic-21	12	21728734	IVA COBRADO	\$ 0,04	\$ -	88404,61
3-dic-21	12	21869015	TRANSFERENCIA	\$ 944,79	\$ -	87459,82
3-dic-21	12	21869139	**COMISION TRANSFERENCIA	\$ 0,36	\$ -	87459,46
3-dic-21	12	21869245	IVA COBRADO	\$ 0,04	\$ -	87459,42
6-dic-21	8386	3772	PAGO CHEQUE CAMARA	\$ 296,02	\$ -	87163,40
6-dic-21	12	77392113	TRANSFERENCIA INTERNET	\$ -	\$ 200,00	87363,40
6-dic-21	33	84961730	DEPOSITO	\$ -	\$ 10.275,00	97638,40
7-dic-21	12	12321424	TRANSFERENCIA INTERNET	\$ -	\$ 4.190,00	101828,40
8-dic-21	8386	3771	PAGO CHEQUE CAMARA	\$2.164,46	\$ -	99663,94
8-dic-21	12	7523001	77748811-COSTO OPER CASH-	\$ 0,36	\$ -	99663,58
8-dic-21	12	7523065	77748811-COSTO IVA CASH-X8-	\$ 0,04	\$ -	99663,54
8-dic-21	12	7523132	77748811-ENTREGAS	\$ 424,91	\$ -	99238,63
9-dic-21	12	23059148	TRANSFERENCIA INTERNET	\$ -	\$ 6.580,00	105818,63
9-dic-21	12	29234190	TRANSFERENCIA	\$ 10,00	\$ -	105808,63
9-dic-21	12	29234302	**COMISION TRANSFERENCIA	\$ 0,36	\$ -	105808,27
9-dic-21	12	29234391	IVA COBRADO	\$ 0,04	\$ -	105808,23
9-dic-21	8381	41314866	CONSUMO DATA FARMACIAS	\$ 65,19	\$ -	105743,04
10-dic-21	8386	7080603	00000000397869400 BPPCA	\$ 590,38	\$ -	105152,66
10-dic-21	129	11920244	DEPOSITO	\$ -	\$ 4.460,00	109612,66
10-dic-21	8381	13812666	CONSUMO VISA NA	\$ 15,43	\$ -	109597,23

A.3



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

DETALLE DE MOVIMIENTOS						
FECHA	OFIC.	N.DOC.	DESCRIPCION	DEBITO	CREDITO	SALDO
10-dic-21	8386	38572710	00000000397869400 BPPCA	\$ 375,52	\$ -	109221,71
15-dic-21	12	18456553	TRANSFERENCIA INTERNET	\$ -	\$ 6.099,00	115320,71
15-dic-21	39	24921374	DEPOSITO	\$ -	\$ 1.000,00	116320,71
15-dic-21	8386	32427812	00000000421723600 BPPCA	\$1.168,05	\$ -	115152,66
16-dic-21	129	14764884	REMESA CHEQUES	\$ -	\$ 5.153,00	120305,66
16-dic-21	12	52919162	DEP CNB 1718757733001	\$ -	\$ 7.110,00	127415,66
16-dic-21	8386	53418024	78215338-NOVAECUADOR -9I-	\$ 12,99	\$ -	127402,67
16-dic-21	8386	55449170	00000000421723600 BPPCA	\$ 97,01	\$ -	127305,66
17-dic-21	12	33074507	TRANSFERENCIA_APP	\$ -	\$ 5.017,00	132322,66
17-dic-21	8386	44247203	00000000421723600 BPPCA	\$ 135,13	\$ -	132187,53
20-dic-21	12	87219201	TRANSFERENCIA_APP	\$ -	\$ 6.200,00	138387,53
20-dic-21	129	3773	PAGO CHEQUE	\$ 190,00	\$ -	138197,53
21-dic-21	8386	47191594	TRANSFERENCIA	\$ -	\$ 10.315,27	148512,80
22-dic-21	12	8145759	TRANSFERENCIA INTERNET	\$1.199,61	\$ -	147313,19
22-dic-21	12	16275449	TRANSFERENCIA INTERNET	\$ 282,85	\$ -	147030,34
22-dic-21	12	31561077	TRANSFERENCIA INTERNET	\$ 300,00	\$ -	146730,34
22-dic-21	12	31756470	TRANSFERENCIA INTERNET	\$ 600,00	\$ -	146130,34
22-dic-21	12	32374949	TRANSFERENCIA INTERNET	\$ 300,00	\$ -	145830,34
22-dic-21	12	33549444	TRANSFERENCIA INTERNET	\$ 543,30	\$ -	145287,04
22-dic-21	12	37069097	TRANSFERENCIA_APP	\$ -	\$ 3.511,36	148798,40
23-dic-21	12	900552146	TRANSFERENCIA_APP	\$ -	\$ 6.480,00	155278,40
23-dic-21	12	11070992	TRANSFERENCIA_APP	\$ -	\$ 3.070,00	158348,40
23-dic-21	12	13928434	TRANSFERENCIA INTERNET	\$1.941,66	\$ -	156406,74
23-dic-21	12	36637855	TRANSFERENCIA_APP	\$ 83,67	\$ -	156323,07
23-dic-21	12	40699975	TRANSFERENCIA_APP	\$ 54,25	\$ -	156268,82
23-dic-21	12	40857693	TRANSFERENCIA INTERNET	\$ -	\$ 9.475,59	165744,41
23-dic-21	12	41971902	TRANSFERENCIA_APP	\$ -	\$ 3.019,99	168764,40
23-dic-21	12	46408213	TRANSFERENCIA_APP	\$ 80,00	\$ -	168684,40
27-dic-21	12	5821348	TRANSFERENCIA INTERNET	\$3.000,00	\$ -	165684,40
27-dic-21	12	18940468	TRANSFERENCIA INTERNET	\$ 591,67	\$ -	165092,73
27-dic-21	12	19037402	TRANSFERENCIA INTERNET	\$ 50,00	\$ -	165042,73
27-dic-21	12	19266740	TRANSFERENCIA	\$1.681,83	\$ -	163360,90
27-dic-21	12	19266805	**COMISION TRANSFERENCIA	\$ 0,36	\$ -	163360,54
27-dic-21	12	19266845	IVA COBRADO	\$ 0,04	\$ -	163360,50
27-dic-21	12	19499726	78651809-COSTO OPER CASH-	\$ 0,36	\$ -	163360,14
27-dic-21	12	19499794	78651809-COSTO IVA CASH-X8-	\$ 0,04	\$ -	163360,10
27-dic-21	12	19499867	78651809-JIMENEZ ESTRELLA	\$ 80,00	\$ -	163280,10
27-dic-21	129	74578434	RETIRO ATM BP D/AMBATO	\$ 200,00	\$ -	163080,10
27-dic-21	129	102789342	DEPOSITO	\$ -	\$ 3.200,00	166280,10
27-dic-21	129	102805805	REMESA CHEQUES	\$ -	\$ 4.100,00	170380,10
27-dic-21	129	102824364	REMESA CHEQUES	\$ -	\$ 10.124,27	180504,37
27-dic-21	129	3775	PAGO CHEQUE	\$7.000,00	\$ -	173504,37
27-dic-21	12	117812874	TRANSFERENCIA INTERNET	\$ 103,00	\$ -	173401,37
27-dic-21	12	117903559	TRANSFERENCIA INTERNET	\$ 225,00	\$ -	173176,37
28-dic-21	8386	3774	PAGO CHEQUE CAMARA	\$1.222,18	\$ -	171954,19
28-dic-21	12	7271080	TRANSFERENCIA INTERNET	\$ 49,16	\$ -	171905,03
28-dic-21	12	18782636	TRANSFERENCIA_APP	\$ -	\$ 2.730,00	174635,03
28-dic-21	12	19007802	TRANSFERENCIA_APP	\$ 54,80	\$ -	174580,23
29-dic-21	12	6538856	TRANSFERENCIA_APP	\$ -	\$ 1.465,00	176045,23
29-dic-21	12	10833033	TRANSFERENCIA_APP	\$ -	\$ 2.075,00	178120,23
29-dic-21	12	15890782	TRANSFERENCIA_APP	\$ -	\$ 921,91	179042,14
29-dic-21	8386	24942288	TRANSFERENCIA	\$ -	\$ 171,25	179213,39
29-dic-21	328	26644583	DEPOSITO 2675	\$ -	\$ 980,00	180193,39
29-dic-21	328	26733427	DEPOSITO 2677	\$ -	\$ 20,00	180213,39
29-dic-21	12	39330718	TRANSFERENCIA_APP	\$ -	\$ 36,75	180250,14
30-dic-21	33	9475926	DEPOSITO	\$ -	\$ 25,00	180275,14
30-dic-21	12	18066804	TRANSFERENCIA_APP	\$ -	\$ 53,00	180328,14

A.3



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

IMAGENES DE CHEQUES

<p>BANCO PICHINCHA 10-039 Cuenta N° 31455907-04 135 Cheque N° 003772 01/902 Págame a la orden de <u>IASA</u> US\$ <u>296.02</u> La suma de <u>DOS CIENTOS NOVENTA Y SEIS 02/100</u> Ciudad y fecha <u>AMBAATO, 2021-12-03</u> RUBEN HIRSH JACOME SUCESAL. AMBAATO 03/1991 Firma <u>Rubén</u> DIRECCION NACIONAL DE EMISIÓN DE MONEDAS Y VALORES #003772 #10039135# 3145590704# 05 2322#</p>		
<p>BANCO PICHINCHA 10-039 Cuenta N° 31455907-04 135 Cheque N° 003773 01/901 Págame a la orden de <u>EDADES S.A.</u> US\$ <u>2164.46</u> La suma de <u>DOS MIL CUENTA SESENTA Y CUATRO 46/100</u> Ciudad y fecha <u>AMBAATO, 2021-12-06</u> RUBEN HIRSH JACOME SUCESAL. AMBAATO 03/1991 Firma <u>Rubén</u> DIRECCION NACIONAL DE EMISIÓN DE MONEDAS Y VALORES #003773 #10039135# 3145590704# 05 3001#</p>		

IMAGENES DE CHEQUES

<p>BANCO PICHINCHA 10-039 Cuenta N° 31455907-04 135 Cheque N° 003773 01/903 Págame a la orden de <u>RUBEN HIRSH</u> US\$ <u>190.00</u> La suma de <u>CIENTO NOVENTA, 00/100</u> Ciudad y fecha <u>AMBAATO, 2021-12-20</u> RUBEN HIRSH JACOME SUCESAL. AMBAATO 03/1991 Firma <u>Rubén</u> DIRECCION NACIONAL DE EMISIÓN DE MONEDAS Y VALORES #003773 #10039135# 3145590704# 05 1172#</p>	
<p>BANCO PICHINCHA 10-039 Cuenta N° 31455907-04 135 Cheque N° 003774 01/904 Págame a la orden de <u>FILTROSOP S.A.</u> US\$ <u>1322.18</u> La suma de <u>UN MIL TROCIENTOS VEINTA Y OCHO, 18/100</u> Ciudad y fecha <u>AMBAATO, 2021-12-27</u> RUBEN HIRSH JACOME SUCESAL. AMBAATO 03/1991 Firma <u>Rubén</u> DIRECCION NACIONAL DE EMISIÓN DE MONEDAS Y VALORES #003774 #10039135# 3145590704# 05 5133#</p>	



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

3.3.2 Deudores

DEUDORES
PERIODO 2021

B

CÓDIGO	CUENTA	REF. P/T	SALDO CONTABLE	AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		SALDO AUDITADO
				DEBE	HABER	
1.1.2.01	Clientes	B1	\$ 16.845,36	a \$ 100,00	a \$ 100,00	\$ 16.845,36
1.1.2.03	(-)Provisión Cuentas Inco	B3	\$ -168,45		3 \$ 1.211,62	\$ -1.380,07
	TOTALES		\$ 16.676,91	\$ 100,00	\$ 1.311,62	\$ 15.465,29

CONCLUSIÓN:

Una vez revisadas las cuentas del componente deudores y aceptadas las sugerencias de ajustes y reclasificación por la administración este saldo es razonable

INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	
FSGM	09/06/2022
REVISADO POR	
BOJS	09/06/2022



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

CLIENTES
ANTIGÜEDAD DE SALDOS
PERIODO 2021

B.1

FECHA DE CORTE: 31/12/21
POLÍTICA DE VENTAS: 30 DÍAS

No	Nombre del cliente	Saldo al 31-12-2021	Fecha de emisión	Plazo (días)	Fecha de Vencimiento	Días vencidos	Crédito corriente	Crédito vencido con días de antigüedad hasta					Más de 150	Observaciones
								001 - 30	31 - 60	61 - 90	91 - 120	121 - 150		
1	ACOSTA PEREZ WALTER	\$ 164,00	02/07/2018	30	01/08/2018	1248							\$ 164,00	
2	ACOSTA ACOSTA ANGEL ROBERTO	\$ 566,00	25/09/2018	30	25/10/2018	1163							\$ 566,00	
3	TORRES ALVAREZ SALOMÓN HERIBER	\$ 329,46	31/05/2019	30	30/06/2019	915							\$ 329,46	
4	MACHADO GA VILANEZ ALFONSO	\$ 251,50	17/07/2020	30	16/08/2020	502							\$ 251,50	
5	TOASA GUANOPATIN PATRICIA MERCEDES	\$ 269,23	04/08/2020	30	03/09/2020	484							\$ 269,23	
6	AGUALONGO TUBON JOSE DANI	\$ 169,50	16/10/2020	30	15/11/2020	411							\$ 169,50	
7	MANCHENO VILLACRESES RUBEN	\$ 172,50	10/11/2020	30	10/12/2020	386							\$ 172,50	
8	ALARCON FLORES BLANCA YOLA	\$ 425,42	10/11/2020	30	10/12/2020	386							\$ 425,42	&
9	MOREJON LOZADA MARCO VINICIO	\$ 178,50	21/12/2020	30	20/01/2021	345							\$ 178,50	
10	FERNANDEZ GERMAN	\$ 728,81	02/02/2021	30	04/03/2021	302							\$ 728,81	
11	TIGSE SANCHEZ LUIS ANIBAL	\$ 49,50	01/04/2021	30	01/05/2021	244							\$ 49,50	
12	VINTIMILLA Y VINTIMILLA CONSTRUCCIONES CIA LTDA	\$ 112,22	16/04/2021	30	16/05/2021	229							\$ 112,22	
13	VINTIMILLA Y VINTIMILLA CONSTRUCCIONES CIA LTDA	\$ 172,27	16/04/2021	30	16/05/2021	229							\$ 172,27	
14	DEPOHORMIGON CIA. LTDA	\$ 311,42	21/07/2021	30	20/08/2021	133						\$ 311,42		
15	ALVARADO LASCANO JOSE ERNESTO	\$ 209,49	22/07/2021	30	21/08/2021	132							\$ 209,49	
16	VELARDE VALDIVIEZO MARÍA ALICIA	\$ 112,60	27/07/2021	30	26/08/2021	127							\$ 112,60	



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

No	Nombre del cliente	Saldo al 31-12-2021	Fecha de emisión	Plazo (días)	Fecha de Vencimiento	Días vencidos	Crédito corriente	Crédito vencido con días de antigüedad hasta					Más de 150	Observaciones
								001 - 30	31 - 60	61 - 90	91 - 120	121 - 150		
17	FAIRIS	\$ 146,64	12/08/2021	30	11/09/2021	111					\$ 146,64			
18	ECOHORMIGONES	\$ 210,25	15/09/2021	30	15/10/2021	77			\$ 210,25					
19	ALMOGAS CIA. LTDA.	\$ 66,66	21/09/2021	30	21/10/2021	71			\$ 66,66					
20	CASELOGIC	\$ 615,36	11/10/2021	30	10/11/2021	51		\$ 615,36						
21	MAQUINARIAS Y VEHICULOS S.A. MAVESA	\$ 348,56	04/11/2021	30	04/12/2021	27	\$ 348,56							
22	ALVARADO ORTIZ CONSTRUCTORES CIA.	\$ 37,08	13/11/2021	30	13/12/2021	18	\$ 37,08						&	
23	ALVARADO ORTIZ CONSTRUCTORES CIA.	\$ 40,89	13/11/2021	30	13/12/2021	18	\$ 40,89							
24	ALVARADO ORTIZ CONSTRUCTORES CIA.	\$ 128,55	13/11/2021	30	13/12/2021	18	\$ 128,55							
25	TUQUERES MEDINA SEGUNDO LUIS	\$ 431,90	16/11/2021	30	16/12/2021	15	\$ 431,90							
26	V&VROCK CIA. LTDA.	\$ 132,00	23/11/2021	30	23/12/2021	8	\$ 132,00							
27	V&VROCK CIA. LTDA.	\$ 225,00	24/11/2021	30	24/12/2021	7	\$ 225,00							

B1.1



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

B1.1	28	BOLIVAR CHAVEZ	\$ 128,50	24/11/2021	30	24/12/2021	7	\$ 128,50										
	29	COTTULLARI S.A.	\$ 85,00	07/12/2021	30	06/01/2022	6	\$ 85,00										
	30	AILLON NOVOA ANIBAL FRANCISCO	\$ 177,11	17/12/2021	30	16/01/2022	16	\$ 177,11										
	31	AILLON NOVOA ANIBAL FRANCISCO	\$ 108,31	17/12/2021	30	16/01/2022	16	\$ 108,31										
	32	ALVARADO LASCANO JOSE ERNESTO	\$ 93,00	21/12/2021	30	20/01/2022	20	\$ 93,00										
	33	AILLON NOVOA ANIBAL FRANCISCO	\$ 169,50	27/12/2021	30	26/01/2022	26	\$ 169,50										
	34	ALBERTO MERIZALDE	\$ 4.231,33	31/12/2021	30	30/01/2022	30	\$ 4.231,33										
35	ALBERTO MERIZALDE	\$ 5.247,30	31/12/2021	30	30/01/2022	30	\$ 5.247,30											
TOTAL			\$ 16.845,36					\$ 10.111,55	\$ 1.472,48	\$ 615,36	\$ 276,91	\$ 146,64	\$ 633,51	\$ 3.588,91				
Porcentajes			100%					60%	9%	4%	2%	1%	4%	21%				

MARCAS:	
&	Existe cartera vencida; Auditoría propone H.H.4

INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	
FSGM	09/06/2022
REVISADO POR	
BOJS	09/06/2022

CONCLUSIÓN:

Una vez realizada la cartera vencida de la empresa FILTREQ, la cual se dedica a la venta al por mayor de productos automotrices, se observa que existe un alto porcentaje de cartera vencida superior a los 150 días, la cual representa el 21% de la cartera vencida. Es por ello, que se recomienda el uso de herramientas legales y de mediación con el fin de recuperar el dinero que se mantiene dentro de este rubro.



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

DEUDORES
REPORTE DE CLIENTES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
PERIODO 2021

B1.1

FILTREQ			
REPORTE DE CLIENTES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021			
Fecha inicio de la deuda	N° de factura	Cientes	SALDOS
02/07/2018	25946	ACOSTA PEREZ WALTER	\$ 164,00
25/09/2018	26529	ACOSTA ACOSTA ANGEL ROBERTO	\$ 566,00
31/05/2019	F0001235	TORRES ALVAREZ SALOMÓN HERIBER	\$ 329,46
17/07/2020	F0004438	MACHADO GAVILÁNEZ ALFONSO	\$ 251,50
04/08/2020	F0004566	TOASA GUANOPATIN PATRICIA MERCEDES	\$ 269,23
16/10/2020	F0005130	AGUALONGO TUBON JOSE DANI	\$ 169,50
10/11/2020	F0005271	MANCHENO VILLACRESES RUBEN	\$ 172,50
10/11/2020	F0005270	ALARCÓN FLORES BLANCA YOLA	\$ 425,42
21/12/2020	F0005585	MOREJON LOZADA MARCO VINICIO	\$ 178,50
02/02/2021	F0005909	FERNANDEZ GERMAN	\$ 728,81
01/04/2021	F0006414	TIGSE SANCHEZ LUIS ANIBAL	\$ 49,50
16/04/2021	F0006533	VINTIMILLA Y VINTIMILLA CONSTRUCCIONES CIA LT	\$ 112,22
16/04/2021	F0006537	VINTIMILLA Y VINTIMILLA CONSTRUCCIONES CIA LT	\$ 172,27
21/07/2021	F0007278	DEPOHORMIGON CIA. LTDA	\$ 311,42
22/07/2021	F0007291	ALVARADO LASCANO JOSE ERNESTO	\$ 209,49
27/07/2021	F0007316	VELARDE VALDIVIEZO MARÍA ALICIA	\$ 112,60
12/08/2021	F0007438	FAIRIS	\$ 146,64
15/09/2021	F0007707	ECOHORMIGONES	\$ 210,25
21/09/2021	F0007760	ALMOGAS CIA. LTDA.	\$ 66,66
11/10/2021	F0007887	CASELOGIC	\$ 615,36
04/11/2021	F0008039	MAQUINARIAS Y VEHICULOS S.A. MAVESA	\$ 348,56
13/11/2021	F0008103	ALVARADO ORTIZ CONSTRUCTORES CIA. LTDA.	\$ 37,08
13/11/2021	F0008104	ALVARADO ORTIZ CONSTRUCTORES CIA. LTDA.	\$ 40,89
13/11/2021	F0008105	ALVARADO ORTIZ CONSTRUCTORES CIA. LTDA.	\$ 128,55
16/11/2021	F0008131	TUQUERES MEDINA SEGUNDO LUIS	\$ 431,90
23/11/2021	F0008182	V&VROCK CIA. LTDA.	\$ 132,00
24/11/2021	F0008187	V&VROCK CIA. LTDA.	\$ 225,00
24/11/2021	F0008189	BOLIVAR CHAVEZ	\$ 128,50
07/12/2021	F0008271	COTULLARI S.A.	\$ 85,00
17/12/2021	F0008360	AILLON NOVOA ANIBAL FRANCISCO	\$ 177,11
17/12/2021	F0008361	AILLON NOVOA ANIBAL FRANCISCO	\$ 108,31
21/12/2021	F0008387	ALVARADO LASCANO JOSE ERNESTO	\$ 93,00
27/12/2021	F0008421	AILLON NOVOA ANIBAL FRANCISCO	\$ 169,50
31/12/2021	F0008471	ALBERTO MERIZALDE	\$ 4.231,33
31/12/2021	F0008473	ALBERTO MERIZALDE	\$ 5.247,30
TOTAL			\$16.845,36

B1



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

DEUDORES
VERIFICACION DE SALDOS
PERIODO 2021

B2

CLIENTE	SALDO EN LIBROS	SALDO VERIFICAD	DIFERENCIA	OBSERVACION	
				CORRECTA	DIFERENCIAS
ACOSTA PEREZ WALTER	\$ 164,00	\$ 164,00	-	X	
ACOSTA ACOSTA ANGEL ROBERTO	\$ 566,00	\$ 566,00	-	X	
TORRES ALVAREZ SALOMÓN HERIBER	\$ 329,46	\$ 329,46	-	X	
MACHADO GAVILÁNEZ ALFONSO	\$ 251,50	\$ 151,50	100,00	X	X +
TOASA GUANOPATIN PATRICIA MERCEDES	\$ 269,23	\$ 269,23	-	X	
AGUALONGO TUBON JOSE DANI	\$ 169,50	\$ 169,50	-	X	
MANCHENO VILLACRESES RUBEN	\$ 172,50	\$ 272,50	-100,00		X +
ALARCÓN FLORES BLANCA YOLA	\$ 425,42	\$ 425,42	-	X	
MOREJON LOZADA MARCO VINICIO	\$ 178,50	\$ 178,50	-	X	
FERNANDEZ GERMAN	\$ 728,81	\$ 728,81	-	X	
TIGSE SANCHEZ LUIS ANIBAL	\$ 49,50	\$ 49,50	-	X	
VINTIMILLA Y VINTIMILLA CONSTRUCCIONES CIA LTDA	\$ 112,22	\$ 112,22	-	X	
VINTIMILLA Y VINTIMILLA CONSTRUCCIONES CIA LTDA	\$ 172,27	\$ 172,27	-	X	
DEPOHORMIGON CIA. LTDA	\$ 311,42	\$ 311,42	-	X	
ALVARADO LASCANO JOSE ERNESTO	\$ 209,49	\$ 209,49	-	X	

B.2.1



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

CLIENTE	SALDO EN LIBROS	SALDO VERIFICAD	DIFERENCIA	OBSERVACION	
				CORRECTA	DIFERENCIAS
VELARDE VALDIVIEZO MARÍA ALICIA	\$ 112,60	\$ 112,60	-	X	
FAIRIS	\$ 146,64	\$ 146,64	-	X	
ECOHORMIGONES	\$ 210,25	\$ 210,25	-	X	
ALMOGAS CIA. LTDA.	\$ 66,66	\$ 66,66	-	X	
CASELOGIC	\$ 615,36	\$ 615,36	-	X	
MAQUINARIAS Y VEHICULOS S.A. MAVESA	\$ 348,56	\$ 348,56	-	X	
ALVARADO ORTIZ CONSTRUCTORES CIA. LTDA.	\$ 37,08	\$ 37,08	-	X	
ALVARADO ORTIZ CONSTRUCTORES CIA. LTDA.	\$ 40,89	\$ 40,89	-	X	
ALVARADO ORTIZ CONSTRUCTORES CIA. LTDA.	\$ 128,55	\$ 128,55	-	X	
TUQUERES MEDINA SEGUNDO LUIS	\$ 431,90	\$ 431,90	-	X	
V&VROCK CIA. LTDA.	\$ 132,00	\$ 132,00	-	X	
V&VROCK CIA. LTDA.	\$ 225,00	\$ 225,00	-	X	
BOLIVAR CHAVEZ	\$ 128,50	\$ 128,50	-	X	
COTTULLARI S.A.	\$ 85,00	\$ 85,00	-	X	
AILLON NOVOA ANIBAL FRANCISCO	\$ 177,11	\$ 177,11	-	X	
AILLON NOVOA ANIBAL FRANCISCO	\$ 108,31	\$ 108,31	-	X	
ALVARADO LASCANO JOSE ERNESTO	\$ 93,00	\$ 93,00	-	X	
AILLON NOVOA ANIBAL FRANCISCO	\$ 169,50	\$ 169,50	-	X	
ALBERTO MERIZALDE	\$ 4.231,33	\$ 4.231,33	-	X	
ALBERTO MERIZALDE	\$ 5.247,30	\$ 5.247,30	-	X	
TOTAL	16.845,36	16.845,36			

B.2.1

MARCAS	
+	Error en digitación del abonó de Machado Gaviláñez Alfonso a la F/V 001-001-F0004438 en la cuenta de Mancheno Villacreses Ruben; Auditoria propone H.R.a : HH 6

INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	
FSGM	09/06/2022
REVISADO POR	
BOJS	09/06/2022



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

DEUDORES

B2.1

REPORTE DE CLIENTES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

PERIODO 2021

FILTREQ		
Reporte de clientes al 31 de diciembre de 2021		
N°	Cientes	SALDO
1	ACOSTA PEREZ WALTER	\$ 164,00
2	ACOSTA ACOSTA ANGEL ROBERTO	\$ 566,00
3	TORRES ALVAREZ SALOMÓN HERIBER	\$ 329,46
4	MACHADO GAVILÁNEZ ALFONSO	\$ 251,50
5	TOASA GUANOPATIN PATRICIA MERCEDES	\$ 269,23
6	AGUALONGO TUBON JOSE DANI	\$ 169,50
7	MANCHENO VILLACRESES RUBEN	\$ 172,50
8	ALARCÓN FLORES BLANCA YOLA	\$ 425,42
9	MOREJON LOZADA MARCO VINICIO	\$ 178,50
10	FERNANDEZ GERMAN	\$ 728,81
11	TIGSE SANCHEZ LUIS ANIBAL	\$ 49,50
12	VINTIMILLA Y VINTIMILLA CONSTRUCIONES CIA LTDA	\$ 112,22
13	VINTIMILLA Y VINTIMILLA CONSTRUCIONES CIA LTDA	\$ 172,27
14	DEPOHORMIGON CIA. LTDA	\$ 311,42
15	ALVARADO LASCANO JOSE ERNESTO	\$ 209,49
16	VELARDE VALDIVIEZO MARÍA ALICIA	\$ 112,60
17	FAIRIS	\$ 146,64
18	ECOHORMIGONES	\$ 210,25
19	ALMOGAS CIA. LTDA.	\$ 66,66
20	CASELOGIC	\$ 615,36
21	MAQUINARIAS Y VEHICULOS S.A. MAVESA	\$ 348,56
22	ALVARADO ORTIZ CONSTRUCTORES CIA. LTDA.	\$ 37,08
23	ALVARADO ORTIZ CONSTRUCTORES CIA. LTDA.	\$ 40,89
24	ALVARADO ORTIZ CONSTRUCTORES CIA. LTDA.	\$ 128,55
25	TUQUERES MEDINA SEGUNDO LUIS	\$ 431,90
26	V&VROCK CIA. LTDA.	\$ 132,00
27	V&VROCK CIA. LTDA.	\$ 225,00
28	BOLIVAR CHAVEZ	\$ 128,50
29	COTTULLARI S.A.	\$ 85,00
30	AILLON NOVOA ANIBAL FRANCISCO	\$ 177,11
31	AILLON NOVOA ANIBAL FRANCISCO	\$ 108,31
32	ALVARADO LASCANO JOSE ERNESTO	\$ 93,00
33	AILLON NOVOA ANIBAL FRANCISCO	\$ 169,50
34	ALBERTO MERIZALDE	\$ 4.231,33
35	ALBERTO MERIZALDE	\$ 5.247,30

B2



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

DEUDORES
PROVISIÓN DETERIORO
PERIODO 2021

B.3

Provisión y Deterioro con Método de Pérdidas Esperadas Simplificado	
Cartera de clientes al 31 de diciembre es	16.845,36
Fecha de evaluación	31/12/21
SEGUN NIIF	
Cartera de clientes	\$ 16.845,36
% de promerdio B.3.	7,19%
Provisión Deterioro de Cartera	\$ 1.211,62
SEGUN LEY DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO	
Creditos concedidos	\$ 13.005,36
Creditos recuadados	\$ 3.901,61
Creditos pendiente	\$ 9.103,75
% Provisión	1%
Provisión Deterioro de Cartera	\$ 91,04
Comparación Provisión según norma contable vs LRTI	
Provisión Norma Contable	\$ 1.211,62
Provisión LRTI	\$ 91,04
Diferencia	\$ 1.120,58
	Gasto deducible
	Gasto no deducible

B.3.2

MARCAS:	
⊖	Calculo de la provision según norma contable ; Auditoria propone H.A3. ,H.H.6
▶	Exiate un gasto no deducible; Auditoria propone H.H.7

INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	
FSGM	10/06/2022
REVISADO POR	
BOJS	10/06/2022



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

DEUDORES
PROVISIÓN DETERIORO
PERIODO 2021

B.3.1

Método de Pérdidas Esperadas Simplificado (NIIF 9 y NIIF PYMES 11.2)

Histórico de impagos	Hace 5 año	Hace 4 año	Hace 3 año	Hace 2 año	Hace 1 año	Promedio
Cuentas por Cobrar clientes	50.728,52	41.254,00	38.451,24	17.152,36	14.542,00	162.128,12
Flujos de efectivo clientes	45.655,67	39.191,30	36.144,17	15.951,69	13.524,06	150.466,89
Pérdidas	\$ 5.072,85	\$ 2.062,70	\$ 2.307,07	\$ 1.200,67	\$ 1.017,94	\$ 11.661,23
%Promedio	10,00%	5,00%	6,00%	7,00%	7,00%	7,19%

DEUDORES
DATOS PROVISIÓN DETERIORO
PERIODO 2021

B.3.2

FILTREQ					
HISTORICO DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES					
	2016	2017	2018	2019	2020
Cuentas por Cobrar clientes	\$ 50.728,52	\$ 41.254,00	\$ 38.451,24	\$ 17.152,36	\$ 14.542,00
Flujos de efectivo clientes	\$ 45.655,67	\$ 39.191,30	\$ 36.144,17	\$ 15.951,69	\$ 13.524,06

B.3.1

FILTREQ	
PERIODO 2021 CLIENTES	
Creditos concedidos	\$ 13.005,36
Creditos recuadados	\$ 3.901,61
Creditos pendiente	\$ 9.103,75
Provicion 1%	\$ 91,04

B.3



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

Reporte de clientes al 31 de diciembre de 2021		
N°	Cientes	31/12/2021
1	ACOSTA PEREZ WALTER	\$ 164,00
2	ACOSTA ACOSTA ANGEL ROBERTO	\$ 566,00
3	TORRES ALVAREZ SALOMÓN HERIBER	\$ 329,46
4	MACHADO GAVILÁNEZ	\$ 251,50
5	TOASA GUANOPATIN PATRICIA MERCEDES	\$ 269,23
6	AGUALONGO TUBON	\$ 169,50
7	MANCHENO VILLACRESES RUBEN	\$ 172,50
8	ALARCÓN FLORES	\$ 425,42
9	MOREJON LOZADA MARCO VINICIO	\$ 178,50
10	FERNANDEZ GERMAN	\$ 728,81
11	TIGSE SANCHEZ LUIS	\$ 49,50
12	VINTIMILLA Y VINTIMILLA	\$ 112,22
13	VINTIMILLA Y VINTIMILLA	\$ 172,27
14	DEPOHORMIGON CIA.	\$ 311,42
15	ALVARADO LASCANO JOSE ERNESTO	\$ 209,49
16	VELARDE VALDIVIEZO MARÍA ALICIA	\$ 112,60
17	FAIRIS	\$ 146,64
18	ECOHORMIGONES	\$ 210,25
19	ALMOGAS CIA. LTDA.	\$ 66,66
20	CASELOGIC	\$ 615,36
21	MAQUINARIAS Y VEHICULOS S.A.	\$ 348,56
22	ALVARADO ORTIZ CONSTRUCTORES CIA.	\$ 37,08
23	ALVARADO ORTIZ CONSTRUCTORES CIA.	\$ 40,89
24	ALVARADO ORTIZ CONSTRUCTORES CIA.	\$ 128,55
25	TUQUERES MEDINA SEGUNDO LUIS	\$ 431,90
26	V&VROCK CIA. LTDA.	\$ 132,00
27	V&VROCK CIA. LTDA.	\$ 225,00
28	BOLIVAR CHAVEZ	\$ 128,50
29	COTTULLARI S.A.	\$ 85,00
30	AILLON NOVOA ANIBAL FRANCISCO	\$ 177,11
31	AILLON NOVOA ANIBAL FRANCISCO	\$ 108,31
32	ALVARADO LASCANO JOSE ERNESTO	\$ 93,00
33	AILLON NOVOA ANIBAL FRANCISCO	\$ 169,50
34	ALBERTO MERIZALDE	\$ 4.231,33
35	ALBERTO MERIZALDE	\$ 5.247,30
TOTAL		\$ 16.845,36

B.3



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

3.3.3 Activo por impuesto corriente

ACTIVO POR IMPUESTO CORRIENTE
PERIODO 2021

H

CÓDIGO	CUENTA	REF. P/T	SALDO CONTABLE	AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		SALDO AUDITADO
				DEBE	HABER	
1.1.3.01	Iva pagado	HI	\$ 1.153,20	2 \$ 0,96		\$ 1.154,16
1.1.3.02	Crédito Tributario Ret.Iva	HI	\$ 3.697,40			\$ 3.697,40
1.1.3.03	Crédito Tributario por adquisiciones	HI	\$ 5.494,46			\$ 5.494,46
1.1.3.04	Anticipo Retención Fuente	HI	\$ 3.275,55			\$ 3.275,55
	TOTALES		\$ 13.620,61			\$ 13.621,57

CONCLUSIÓN:

Una vez revisadas las cuentas del componente activos por impuesto corriente y aceptadas las sugerencias de ajustes por la administración este saldo es razonable.

INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	
FSGM	10/06/2022
REVISADO POR	
FSGM	10/06/2022



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

ACTIVO POR IMPUESTO CORRIENTE **H1**
VERIFICACIÓN DE LOS SALDOS DE CRÉDITO TRIBUTARIO
PERIODO 2021

CUENTA	SALDO EN LIBROS	SALDO VERIFICADO	DIFERENCIA	OBSERVACION	
				CORRECTA	DIFERNECIAS
Iva pagado	\$ 1.153,20	\$ 1.153,20	\$ -	X	
Crédito Tributario Ret.Iva	\$ 3.697,40	\$ 3.697,40	\$ -	X	
Crédito Tributario por adquisiciones	\$ 5.494,46	\$ 5.494,46	\$ -	X	
Anticipo Retención Fuente	\$ 3.275,55	\$ 3.275,55	\$ -	X	

INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	
FSGM	10/06/2022
REVISADO POR	
BOJS	10/06/2022

ACTIVO POR IMPUESTO CORRIENTE **H1.1**
ACTOS PARA VERIFICACIÓN DE LOS SALDOS DE CRÉDITO TRIBUTARIO
PERIODO 2021

FILTREQ			
DATOS FORMULARIOS SRI PERIODO 2021			
FORMULARIO	CASILLERO	DETALLE	VALOR
F104	615	Crédito Tributario RET.IVA	\$ 3.697,40
F104	617	Crédito Tributario por adquisiciones	\$ 5.494,46
F104	529	Iva pagado	\$ 1.153,20
F101	845	Anticipo Retención Fuente	\$ 3.275,55



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

3.3.4 Inventario

INVENTARIO PERIODO 2021

C

CÓDIGO	CUENTA	REF. P/T	SALDO CONTABLE	AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		SALDO AUDITADO
				DEBE	HABER	
1.1.4.01	Inventario de Mercaderías	C3	\$ 126.530,61		5 \$ 5.795,36	\$ 120.735,25
	TOTALES		\$ 126.530,61		\$ 5.795,36	\$ 120.735,25

CONCLUSIÓN:

Una vez revisadas las cuentas del componente inventario y aceptadas las sugerencias de ajustes por la administración este saldo es razonable
--

INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	
FSGM	14/06/2022
REVISADO POR	
BOJS	14/06/2022



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

INVENTARIO
ANÁLISIS DE CONSTATAción FÍSICA DE INVENTARIOS
PERIODO 2021

CI

CODIGO	COSTO UNIT.	CANTIDAD SEG. TOMA FÍSICA	TOTAL POR PRODUCTO SEGÚN TOMA FÍSICA	CANTIDAD SEG. LIBROS	TOTAL POR PRODUCTO SEGÚN LIBROS	DIFERENCIA EN CANTIDADES	DIFERENCIA EN DÓLARES
00.410.009	\$ 136,68	1	\$ 136,68	1	\$ 136,68	-	-
1043942	\$ 64,63	1	\$ 64,63	1	\$ 64,63	-	-
1045655	\$ 65,33	1	\$ 65,33	1	\$ 65,33	-	-
10515830 D.REMY	\$ 84,52	1	\$ 84,52	1	\$ 84,52	-	-
92039	\$ 138,50	1	\$ 138,50	1	\$ 138,50	-	-
92054	\$ 138,50	1	\$ 138,50	1	\$ 138,50	-	-
92055	\$ 138,50	1	\$ 138,50	1	\$ 138,50	-	-
97130362-1	\$ 172,53	1	\$ 172,53	1	\$ 172,53	-	-
A 1019	\$ 21,76	1	\$ 21,76	1	\$ 21,76	-	-
A 1039	\$ 10,63	1	\$ 10,63	1	\$ 10,63	-	-
A 1126	\$ 10,40	1	\$ 10,40	1	\$ 10,40	-	-
A 5505	\$ 25,80	1	\$ 25,80	1	\$ 25,80	-	-
A 5507	\$ 16,63	1	\$ 16,63	1	\$ 16,63	-	-
AC 7901	\$ 18,86	1	\$ 18,86	1	\$ 18,86	-	-
AF 1835	\$ 22,13	1	\$ 22,13	1	\$ 22,13	-	-
AF 1890 M	\$ 34,04	1	\$ 34,04	1	\$ 34,04	-	-
AF 1962	\$ 62,92	1	\$ 62,92	1	\$ 62,92	-	-
AF 2293	\$ 15,89	1	\$ 15,89	1	\$ 15,89	-	-
AF 2299	\$ 17,10	1	\$ 17,10	1	\$ 17,10	-	-
AF 25529	\$ 45,45	1	\$ 45,45	1	\$ 45,45	-	-
AF 25540 K	\$ 42,28	1	\$ 42,28	1	\$ 42,28	-	-
AF 25544	\$ 161,90	1	\$ 161,90	1	\$ 161,90	-	-
AF 25617	\$ 34,64	1	\$ 34,64	1	\$ 34,64	-	-
AF 25886	\$ 49,09	1	\$ 49,09	1	\$ 49,09	-	-
AF 26245	\$ 101,09	1	\$ 101,09	1	\$ 101,09	-	-
AF 26401	\$ 171,31	1	\$ 171,31	1	\$ 171,31	-	-
AF 26402	\$ 121,49	1	\$ 121,49	1	\$ 121,49	-	-
AF 368	\$ 10,14	1	\$ 10,14	1	\$ 10,14	-	-
AF 4165	\$ 23,80	1	\$ 23,80	1	\$ 23,80	-	-
AF 4886	\$ 37,47	1	\$ 37,47	1	\$ 37,47	-	-
AH 1107	\$ 31,54	1	\$ 31,54	1	\$ 31,54	-	-
AP 4650	\$ 51,49	1	\$ 51,49	1	\$ 51,49	-	-
AP 5572	\$ 81,06	1	\$ 81,06	1	\$ 81,06	-	-
AP 7108	\$ 18,30	1	\$ 18,30	1	\$ 18,30	-	-
ARL 6070	\$ 12,67	1	\$ 12,67	1	\$ 12,67	-	-
ARS 9837	\$ 24,70	1	\$ 24,70	1	\$ 24,70	-	-
ARS 9840	\$ 118,56	1	\$ 118,56	1	\$ 118,56	-	-
ARS 9841	\$ 37,33	1	\$ 37,33	1	\$ 37,33	-	-
AS 830	\$ 11,16	1	\$ 11,16	1	\$ 11,16	-	-
ASR 837	\$ 10,53	1	\$ 10,53	1	\$ 10,53	-	-
B 10 AL.BOWL	\$ 24,19	1	\$ 24,19	1	\$ 24,19	-	-
C 7551	\$ 37,88	1	\$ 37,88	1	\$ 37,88	-	-
HL 090-0010	\$ 17,24	1	\$ 17,24	1	\$ 17,24	-	-
I 90281	\$ 35,49	1	\$ 35,49	1	\$ 35,49	-	-
II 31163	\$ 126,88	1	\$ 126,88	1	\$ 126,88	-	-
II 31291	\$ 106,53	1	\$ 106,53	1	\$ 106,53	-	-
II 31319	\$ 40,97	1	\$ 40,97	1	\$ 40,97	-	-
LAF 3779	\$ 29,41	1	\$ 29,41	1	\$ 29,41	-	-
LAF 8043	\$ 50,27	1	\$ 50,27	1	\$ 50,27	-	-
LAF 8144	\$ 36,10	1	\$ 36,10	1	\$ 36,10	-	-
LAF 8548	\$ 93,85	1	\$ 93,85	1	\$ 93,85	-	-
LAF 8669	\$ 39,38	1	\$ 39,38	1	\$ 39,38	-	-
LAF 9085	\$ 46,29	1	\$ 46,29	1	\$ 46,29	-	-
LAF 9099	\$ 42,56	1	\$ 42,56	1	\$ 42,56	-	-
LAF 9410	\$ 24,05	1	\$ 24,05	1	\$ 24,05	-	-
LF 3506	\$ 19,52	1	\$ 19,52	1	\$ 19,52	-	-
LF 3630	\$ 13,68	1	\$ 13,68	1	\$ 13,68	-	-
LF 3977	\$ 50,50	1	\$ 50,50	1	\$ 50,50	-	-
LF 637	\$ 16,38	1	\$ 16,38	1	\$ 16,38	-	-

C.1.1



"GUZMAN Y ASOCIADOS"

AUDITORES INDEPENDIENTES

CODIGO	COSTO UNIT.	CANTIDAD SEG. TOMA FISICA	TOTAL POR PRODUCTO SEGÚN TOMA FÍSICA	CANTIDAD SEG. LIBROS	TOTAL POR PRODUCTO SEGÚN LIBROS	DIFERENCIA EN CANTIDADES	DIFERENCIA EN DÓLARES
II 31163	\$ 126,88	1	\$ 126,88	1	\$ 126,88	-	-
II 31291	\$ 106,53	1	\$ 106,53	1	\$ 106,53	-	-
II 31319	\$ 40,97	1	\$ 40,97	1	\$ 40,97	-	-
LAF 3779	\$ 29,41	1	\$ 29,41	1	\$ 29,41	-	-
LAF 8043	\$ 50,27	1	\$ 50,27	1	\$ 50,27	-	-
LAF 8144	\$ 36,10	1	\$ 36,10	1	\$ 36,10	-	-
LAF 8548	\$ 93,85	1	\$ 93,85	1	\$ 93,85	-	-
LAF 8669	\$ 39,38	1	\$ 39,38	1	\$ 39,38	-	-
LAF 9085	\$ 46,29	1	\$ 46,29	1	\$ 46,29	-	-
LAF 9099	\$ 42,56	1	\$ 42,56	1	\$ 42,56	-	-
LAF 9410	\$ 24,05	1	\$ 24,05	1	\$ 24,05	-	-
LF 3506	\$ 19,52	1	\$ 19,52	1	\$ 19,52	-	-
LF 3630	\$ 13,68	1	\$ 13,68	1	\$ 13,68	-	-
LF 3977	\$ 50,50	1	\$ 50,50	1	\$ 50,50	-	-
LF 637	\$ 16,38	1	\$ 16,38	1	\$ 16,38	-	-
LFF 3579	\$ 36,27	1	\$ 36,27	1	\$ 36,27	-	-
LFF 5322	\$ 13,03	1	\$ 13,03	1	\$ 13,03	-	-
LFP 2241	\$ 20,26	1	\$ 20,26	1	\$ 20,26	-	-
LFP 2285	\$ 12,43	1	\$ 12,43	1	\$ 12,43	-	-
LFP 2286	\$ 10,13	1	\$ 10,13	1	\$ 10,13	-	-
LFP 449	\$ 11,52	1	\$ 11,52	1	\$ 11,52	-	-
P 164384	\$ 32,41	1	\$ 32,41	1	\$ 32,41	-	-
P 164904	\$ 22,40	1	\$ 22,40	1	\$ 22,40	-	-
P 165332	\$ 34,69	1	\$ 34,69	1	\$ 34,69	-	-
P 780024	\$ 24,76	1	\$ 24,76	1	\$ 24,76	-	-
P 780030	\$ 30,00	1	\$ 30,00	1	\$ 30,00	-	-
P 782105	\$ 56,52	1	\$ 56,52	1	\$ 56,52	-	-
P 782107	\$ 45,87	1	\$ 45,87	1	\$ 45,87	-	-
ZXP 3015	\$ 19,03	1	\$ 19,03	1	\$ 19,03	-	-
1044242	\$ 117,99	2	\$ 235,98	2	\$ 235,98	-	-
1052035	\$ 93,45	2	\$ 186,90	2	\$ 186,90	-	-
1056009	\$ 13,06	2	\$ 26,12	2	\$ 26,12	-	-
1075032	\$ 5,72	2	\$ 11,43	2	\$ 11,43	-	-
1077865	\$ 57,92	2	\$ 115,85	2	\$ 115,85	-	-
133371700	\$ 91,47	2	\$ 182,94	2	\$ 182,94	-	-
135.0207.11	\$ 112,72	2	\$ 225,43	2	\$ 225,43	-	-
146-6695	\$ 33,00	2	\$ 66,00	2	\$ 66,00	-	-
feb-41	\$ 12,17	2	\$ 24,34	2	\$ 24,34	-	-
20201514	\$ 10,15	2	\$ 20,30	2	\$ 20,30	-	-
2794	\$ 12,24	2	\$ 24,49	2	\$ 24,49	-	-
32020X	\$ 36,48	2	\$ 72,96	2	\$ 72,96	-	-
33406	\$ 11,36	2	\$ 22,72	2	\$ 22,72	-	-
3466693 JS	\$ 51,45	2	\$ 102,90	2	\$ 102,90	-	-
40530P	\$ 6,46	2	\$ 12,92	2	\$ 12,92	-	-
4.214.120.022	\$ 29,25	2	\$ 58,49	2	\$ 58,49	-	-
4335361050	\$ 64,43	2	\$ 128,86	2	\$ 128,86	-	-

C.1.1



"GUZMAN Y ASOCIADOS"

AUDITORES INDEPENDIENTES

CODIGO	COSTO UNIT.	CANTIDAD SEG. TOMA FISICA	TOTAL POR PRODUCTO SEGÚN TOMA FÍSICA	CANTIDAD SEG. LIBROS	TOTAL POR PRODUCTO SEGÚN LIBROS	DIFERENCIA EN CANTIDADES	DIFERENCIA EN DÓLARES
444086	\$ 22,30	2	\$ 44,60	2	\$ 44,60	-	-
5411840208	\$ 15,28	2	\$ 30,56	2	\$ 30,56	-	-
697029	\$ 5,04	2	\$ 10,07	2	\$ 10,07	-	-
8845016340	\$ 143,93	2	\$ 287,86	2	\$ 287,86	-	-
888-YC306	\$ 5,79	2	\$ 11,58	2	\$ 11,58	-	-
925 320 0012	\$ 11,42	2	\$ 22,83	2	\$ 22,83	-	-
95631286	\$ 13,81	2	\$ 27,62	2	\$ 27,62	-	-
CU 3858	\$ 11,15	2	\$ 22,31	2	\$ 22,31	-	-
DA 2570	\$ 20,65	2	\$ 41,31	2	\$ 41,31	-	-
DA 4023	\$ 29,02	2	\$ 58,04	2	\$ 58,04	-	-
DA 4612	\$ 14,28	2	\$ 28,56	2	\$ 28,56	-	-
DA 4937	\$ 14,68	2	\$ 29,36	2	\$ 29,36	-	-
DA 8049	\$ 30,53	2	\$ 61,06	2	\$ 61,06	-	-
DA 8057	\$ 31,97	2	\$ 63,94	2	\$ 63,94	-	-
DA 8093	\$ 55,77	2	\$ 111,54	2	\$ 111,54	-	-
DA 8097	\$ 38,00	2	\$ 76,00	2	\$ 76,00	-	-
DA 9126	\$ 21,84	2	\$ 43,68	2	\$ 43,68	-	-
EF 18050	\$ 8,49	2	\$ 16,98	2	\$ 16,98	-	-
EX 9991436	\$ 5,52	2	\$ 11,03	2	\$ 11,03	-	-
FA 10359	\$ 7,82	2	\$ 15,64	2	\$ 15,64	-	-
FA 8911	\$ 9,46	2	\$ 18,92	2	\$ 18,92	-	-
FA 9345	\$ 7,33	2	\$ 14,66	2	\$ 14,66	-	-
FA 9359	\$ 11,74	2	\$ 23,48	2	\$ 23,48	-	-
FC 1005	\$ 5,03	2	\$ 10,06	2	\$ 10,06	-	-
FCHKW 001	\$ 6,60	2	\$ 13,20	2	\$ 13,20	-	-
FF 1089	\$ 17,01	2	\$ 34,02	2	\$ 34,02	-	-
FF 224	\$ 10,64	2	\$ 21,28	2	\$ 21,28	-	-
FF 230	\$ 9,02	2	\$ 18,03	2	\$ 18,03	-	-
FF 5645	\$ 9,60	2	\$ 19,20	2	\$ 19,20	-	-
FGI 136	\$ 6,09	2	\$ 12,18	2	\$ 12,18	-	-
GP 15W40 C	\$ 50,44	2	\$ 100,89	2	\$ 100,89	-	-
GP 80W90 C	\$ 53,02	2	\$ 106,05	2	\$ 106,05	-	-
GP AGRIFLUID	\$ 54,69	2	\$ 109,39	2	\$ 109,39	-	-
GP ATF DEXRON	\$ 69,12	2	\$ 138,24	2	\$ 138,24	-	-
H 14W40	\$ 10,54	2	\$ 21,08	2	\$ 21,08	-	-
JS 4248	\$ 34,08	2	\$ 68,16	2	\$ 68,16	-	-
JS 9005	\$ 38,85	2	\$ 77,70	2	\$ 77,70	-	-
L 8138 F	\$ 28,58	2	\$ 57,16	2	\$ 57,16	-	-
L 8679 F	\$ 28,45	2	\$ 56,90	2	\$ 56,90	-	-
LAF 1801	\$ 22,40	2	\$ 44,80	2	\$ 44,80	-	-
LAF 1804	\$ 59,16	2	\$ 118,31	2	\$ 118,31	-	-
LAF 1809	\$ 26,68	2	\$ 53,36	2	\$ 53,36	-	-
LAF 1952	\$ 25,04	2	\$ 50,08	2	\$ 50,08	-	-
LAF 8568	\$ 39,88	2	\$ 79,76	2	\$ 79,76	-	-
LAF 8690	\$ 27,43	2	\$ 54,86	2	\$ 54,86	-	-
LF 16173	\$ 7,83	2	\$ 15,66	2	\$ 15,66	-	-
LF 16243	\$ 16,80	2	\$ 33,61	2	\$ 33,61	-	-
LF 3644	\$ 15,19	2	\$ 30,38	2	\$ 30,38	-	-
LF 426	\$ 5,72	2	\$ 11,44	2	\$ 11,44	-	-
LF 790	\$ 12,04	2	\$ 24,08	2	\$ 24,08	-	-
LFF 3417	\$ 5,38	2	\$ 10,76	2	\$ 10,76	-	-
LFP 2221	\$ 6,48	2	\$ 12,96	2	\$ 12,96	-	-
LFW 4422	\$ 13,09	2	\$ 26,17	2	\$ 26,17	-	-
LFWP 6000 LYS	\$ 9,60	2	\$ 19,20	2	\$ 19,20	-	-



"GUZMAN Y ASOCIADOS"

AUDITORES INDEPENDIENTES

CODIGO	COSTO UNIT.	CANTIDAD SEG. TOMA FISICA	TOTAL POR PRODUCTO SEGÚN TOMA FÍSICA	CANTIDAD SEG. LIBROS	TOTAL POR PRODUCTO SEGÚN LIBROS	DIFERENCIA EN CANTIDADES	DIFERENCIA EN DÓLARES
LP 6061	\$ 9,53	2	\$ 19,07	2	\$ 19,07	-	-
MB-076003	\$ 10,19	2	\$ 20,38	2	\$ 20,38	-	-
MF 432	\$ 27,88	2	\$ 55,76	2	\$ 55,76	-	-
33208	\$ 15,36	3	\$ 46,08	3	\$ 46,08	-	-
511134	\$ 93,39	3	\$ 280,17	3	\$ 280,17	-	-
609 FAISA	\$ 4,02	3	\$ 12,06	3	\$ 12,06	-	-
87139-47010	\$ 3,49	3	\$ 10,47	3	\$ 10,47	-	-
9384	\$ 4,07	3	\$ 12,21	3	\$ 12,21	-	-
A 1219	\$ 4,11	3	\$ 12,34	3	\$ 12,34	-	-
AF 2413	\$ 32,90	3	\$ 98,70	3	\$ 98,70	-	-
AF 25342	\$ 50,77	3	\$ 152,32	3	\$ 152,32	-	-
AF 27827	\$ 157,26	3	\$ 471,77	3	\$ 471,77	-	-
AF 360 CH	\$ 7,60	3	\$ 22,80	3	\$ 22,80	-	-
AF 364	\$ 7,00	3	\$ 21,01	3	\$ 21,01	-	-
AF 4023	\$ 6,50	3	\$ 19,50	3	\$ 19,50	-	-
AF 7845	\$ 4,48	3	\$ 13,45	3	\$ 13,45	-	-
AF 7863	\$ 3,36	3	\$ 10,08	3	\$ 10,08	-	-
AF 7870	\$ 3,42	3	\$ 10,27	3	\$ 10,27	-	-
AM 64134-25	\$ 49,95	3	\$ 149,84	3	\$ 149,84	-	-
AM 71707-36	\$ 12,07	3	\$ 36,22	3	\$ 36,22	-	-
AP 14210 KIT	\$ 23,44	3	\$ 70,32	3	\$ 70,32	-	-
AP 2688	\$ 18,33	3	\$ 54,98	3	\$ 54,98	-	-
AP 35786	\$ 4,86	3	\$ 14,58	3	\$ 14,58	-	-
AP 35892	\$ 6,99	3	\$ 20,97	3	\$ 20,97	-	-
AP 4440	\$ 21,07	3	\$ 63,22	3	\$ 63,22	-	-
FC 1814	\$ 4,80	3	\$ 14,40	3	\$ 14,40	-	-
FC 7933	\$ 7,10	3	\$ 21,30	3	\$ 21,30	-	-
SH 75164	\$ 28,90	3	\$ 86,70	3	\$ 86,70	-	-
SN 203	\$ 11,08	3	\$ 33,24	3	\$ 33,24	-	-
SN 4001	\$ 15,97	3	\$ 47,91	3	\$ 47,91	-	-
SOM 40 1GL	\$ 11,95	3	\$ 35,84	3	\$ 35,84	-	-
SR 2045 SY	\$ 8,15	3	\$ 24,45	3	\$ 24,45	-	-
SWK 1080/7	\$ 16,39	3	\$ 49,17	3	\$ 49,17	-	-
TO-4 30 W	\$ 48,52	3	\$ 145,57	3	\$ 145,57	-	-
UJ 997	\$ 16,02	3	\$ 48,06	3	\$ 48,06	-	-
VF 5006	\$ 4,50	3	\$ 13,50	3	\$ 13,50	-	-
WE 2074 HIFI	\$ 14,18	3	\$ 42,54	3	\$ 42,54	-	-
WK 940/26	\$ 21,98	3	\$ 65,93	3	\$ 65,93	-	-
1000 FH10	\$ 264,36	4	\$ 1.057,44	4	\$ 1.057,44	-	-
10053 21B	\$ 5,14	4	\$ 20,55	4	\$ 20,55	-	-
102-35-22	\$ 6,50	4	\$ 26,00	4	\$ 26,00	-	-
1043717	\$ 45,44	4	\$ 181,76	4	\$ 181,76	-	-
1044290	\$ 12,39	4	\$ 49,56	4	\$ 49,56	-	-
A 2847	\$ 4,92	4	\$ 19,69	4	\$ 19,69	-	-
A 28600	\$ 5,01	4	\$ 20,02	4	\$ 20,02	-	-
A 33740	\$ 8,32	4	\$ 33,27	4	\$ 33,27	-	-
A 376 187 0401	\$ 3,26	4	\$ 13,04	4	\$ 13,04	-	-
A 5021	\$ 12,71	4	\$ 50,82	4	\$ 50,82	-	-
A 5530	\$ 16,57	4	\$ 66,30	4	\$ 66,30	-	-
A 5539	\$ 22,21	4	\$ 88,84	4	\$ 88,84	-	-
A 5540	\$ 7,20	4	\$ 28,81	4	\$ 28,81	-	-
A 5667	\$ 7,16	4	\$ 28,65	4	\$ 28,65	-	-
A 6006 SH	\$ 14,29	4	\$ 57,16	4	\$ 57,16	-	-
DA 3071	\$ 14,03	4	\$ 56,11	4	\$ 56,11	-	-
DA 5739	\$ 5,92	4	\$ 23,70	4	\$ 23,70	-	-
DA 8170	\$ 12,34	4	\$ 49,36	4	\$ 49,36	-	-
DA 9045	\$ 19,34	4	\$ 77,34	4	\$ 77,34	-	-
EAS 500M D38	\$ 40,18	4	\$ 160,70	4	\$ 160,70	-	-
FC 2303	\$ 4,44	4	\$ 17,75	4	\$ 17,75	-	-
FC 5504	\$ 4,32	4	\$ 17,28	4	\$ 17,28	-	-
FC 5702	\$ 4,76	4	\$ 19,03	4	\$ 19,03	-	-
FF 5138	\$ 5,56	4	\$ 22,22	4	\$ 22,22	-	-
FGI 227	\$ 3,74	4	\$ 14,96	4	\$ 14,96	-	-
FRL 2015 SKYFI	\$ 5,83	4	\$ 23,32	4	\$ 23,32	-	-
FRL 3011AB	\$ 16,25	4	\$ 65,01	4	\$ 65,01	-	-
FRL 344 A	\$ 5,98	4	\$ 23,92	4	\$ 23,92	-	-
FRL P537	\$ 13,50	4	\$ 54,00	4	\$ 54,00	-	-
PH 2863 B LUB	\$ 4,20	4	\$ 16,80	4	\$ 16,80	-	-

C.1.1



"GUZMAN Y ASOCIADOS"

AUDITORES INDEPENDIENTES

C.1.1

CODIGO	COSTO UNIT.	CANTIDA D SEG. TOMA FISICA	TOTAL POR PRODUCTO SEGÚN TOMA FÍSICA	CANTIDAD SEG. LIBROS	TOTAL POR PRODUCTO SEGÚN LIBROS	DIFERENCIA EN CANTIDADES	DIFERENCIA EN DÓLARES
PH 8 A USA	\$ 2,53	4	\$ 10,12	4	\$ 10,12	-	-
PP 80472	\$ 10,91	4	\$ 43,64	4	\$ 43,64	-	-
PS 9127 FRAM	\$ 15,18	4	\$ 60,72	4	\$ 60,72	-	-
PSC 84	\$ 6,45	4	\$ 25,80	4	\$ 25,80	-	-
PU 1046 X	\$ 8,69	4	\$ 34,76	4	\$ 34,76	-	-
RB 335	\$ 4,95	4	\$ 19,80	4	\$ 19,80	-	-
RBA 377	\$ 4,20	4	\$ 16,80	4	\$ 16,80	-	-
HCX 9025	\$ 7,42	5	\$ 37,10	5	\$ 37,10	-	-
HF 891	\$ 19,23	5	\$ 96,14	5	\$ 96,14	-	-
HU 718/1X	\$ 3,57	5	\$ 17,83	5	\$ 17,83	-	-
LF 17356	\$ 17,20	5	\$ 86,00	5	\$ 86,00	-	-
LF 3715	\$ 28,89	5	\$ 144,43	5	\$ 144,43	-	-
LFH 4926	\$ 8,74	5	\$ 43,69	5	\$ 43,69	-	-
LFP 5757	\$ 7,52	5	\$ 37,62	5	\$ 37,62	-	-
MIC 0074/95	\$ 6,88	5	\$ 34,40	5	\$ 34,40	-	-
RBA 306	\$ 4,05	5	\$ 20,23	5	\$ 20,23	-	-
RBA 338	\$ 2,93	5	\$ 14,64	5	\$ 14,64	-	-
RBA 381	\$ 3,21	5	\$ 16,04	5	\$ 16,04	-	-
SA 11853	\$ 33,48	5	\$ 167,42	5	\$ 167,42	-	-
SA 12515	\$ 21,98	5	\$ 109,90	5	\$ 109,90	-	-
SA 16123	\$ 49,23	5	\$ 246,15	5	\$ 246,15	-	-
SA 16124	\$ 23,83	5	\$ 119,15	5	\$ 119,15	-	-
SH 56382	\$ 10,96	5	\$ 54,80	5	\$ 54,80	-	-
SH 56405	\$ 31,32	5	\$ 156,60	5	\$ 156,60	-	-
SH 57120	\$ 35,28	5	\$ 176,38	5	\$ 176,38	-	-
SH 60101	\$ 46,65	5	\$ 233,25	5	\$ 233,25	-	-
SH 60901	\$ 51,64	5	\$ 258,20	5	\$ 258,20	-	-
SH 62023	\$ 31,98	5	\$ 159,90	5	\$ 159,90	-	-
ZXP 3020	\$ 17,69	5	\$ 88,44	5	\$ 88,44	-	-
1057251	\$ 4,19	6	\$ 25,14	6	\$ 25,14	-	-
1077867	\$ 3,10	6	\$ 18,59	6	\$ 18,59	-	-
1077869	\$ 12,07	6	\$ 72,43	6	\$ 72,43	-	-
284.734	\$ 10,55	6	\$ 63,29	6	\$ 63,29	-	-
33213	\$ 27,58	6	\$ 165,48	6	\$ 165,48	-	-
441009-01	\$ 69,93	6	\$ 419,58	6	\$ 419,58	-	-
55 07925	\$ 6,17	6	\$ 37,02	6	\$ 37,02	-	-
7943 MD 1039	\$ 16,98	6	\$ 101,85	6	\$ 101,85	-	-
8906 MD 1677 PL	\$ 21,62	6	\$ 129,72	6	\$ 129,72	-	-
89714786090	\$ 4,52	6	\$ 27,13	6	\$ 27,13	-	-
947 FAISA	\$ 8,52	6	\$ 51,12	6	\$ 51,12	-	-
SH 60151	\$ 41,63	6	\$ 249,78	6	\$ 249,78	-	-
SH 60191	\$ 27,69	6	\$ 166,14	6	\$ 166,14	-	-
SH 60222	\$ 45,32	6	\$ 271,92	6	\$ 271,92	-	-
SH 60236	\$ 23,89	6	\$ 143,34	6	\$ 143,34	-	-
SH 66375	\$ 28,59	6	\$ 171,54	6	\$ 171,54	-	-
SH 67784 V	\$ 44,22	6	\$ 265,32	6	\$ 265,32	-	-
SH 77005	\$ 7,79	6	\$ 46,74	6	\$ 46,74	-	-
SN 25167	\$ 25,72	6	\$ 154,32	6	\$ 154,32	-	-
SN 40668	\$ 24,62	6	\$ 147,72	6	\$ 147,72	-	-
SN 55423	\$ 9,12	6	\$ 54,72	6	\$ 54,72	-	-
SN 565	\$ 3,82	6	\$ 22,92	6	\$ 22,92	-	-
SN 70186	\$ 22,27	6	\$ 133,59	6	\$ 133,59	-	-
SN 70444	\$ 17,84	6	\$ 107,04	6	\$ 107,04	-	-
SN 80502	\$ 4,91	6	\$ 29,46	6	\$ 29,46	-	-
SN 901210	\$ 15,02	6	\$ 90,12	6	\$ 90,12	-	-
SO 10024	\$ 15,31	6	\$ 91,86	6	\$ 91,86	-	-
SO 8149	\$ 3,89	6	\$ 23,34	6	\$ 23,34	-	-
SPL 420/1	\$ 19,15	6	\$ 114,90	6	\$ 114,90	-	-
TO-4 10 W	\$ 47,75	6	\$ 286,52	6	\$ 286,52	-	-
W 7003	\$ 6,26	6	\$ 37,56	6	\$ 37,56	-	-
WK 1040 R	\$ 9,38	6	\$ 56,28	6	\$ 56,28	-	-
WK 950/14	\$ 12,79	6	\$ 76,72	6	\$ 76,72	-	-
00.480.009	\$ 80,34	7	\$ 562,40	7	\$ 562,40	-	-
1077830	\$ 12,67	7	\$ 88,72	7	\$ 88,72	-	-
1109110XKZ16A	\$ 3,81	7	\$ 26,64	7	\$ 26,64	-	-
40530P-AD	\$ 10,80	7	\$ 75,61	7	\$ 75,61	-	-
70012 300/1Q	\$ 11,25	7	\$ 78,75	7	\$ 78,75	-	-
888-YFC321	\$ 3,73	7	\$ 26,11	7	\$ 26,11	-	-



"GUZMAN Y ASOCIADOS"

AUDITORES INDEPENDIENTES

CODIGO	COSTO UNIT.	CANTIDA D SEG. TOMA FISICA	TOTAL POR PRODUCTO SEGÚN TOMA FÍSICA	CANTIDAD SEG. LIBROS	TOTAL POR PRODUCTO SEGÚN LIBROS	DIFERENCIA EN CANTIDADES	DIFERENCIA EN DÓLARES
A 6012	\$ 9,07	7	\$ 63,46	7	\$ 63,46	-	-
LFP 4470	\$ 9,06	7	\$ 63,43	7	\$ 63,43	-	-
LFP 4005	\$ 10,05	7	\$ 70,33	7	\$ 70,33	-	-
O 1808	\$ 4,84	7	\$ 33,86	7	\$ 33,86	-	-
P 164375	\$ 27,17	7	\$ 190,19	7	\$ 190,19	-	-
P 550425	\$ 16,70	7	\$ 116,91	7	\$ 116,91	-	-
P 550779	\$ 13,60	7	\$ 95,20	7	\$ 95,20	-	-
P 551423	\$ 17,54	7	\$ 122,80	7	\$ 122,80	-	-
P 551553	\$ 4,88	7	\$ 34,13	7	\$ 34,13	-	-
PAB 10839	\$ 7,31	7	\$ 51,20	7	\$ 51,20	-	-
PH 5	\$ 2,53	7	\$ 17,68	7	\$ 17,68	-	-
PU 1059/X	\$ 27,04	7	\$ 189,31	7	\$ 189,31	-	-
PU 966/1 X	\$ 13,55	7	\$ 94,85	7	\$ 94,85	-	-
RBA 427	\$ 2,63	7	\$ 18,39	7	\$ 18,39	-	-
REFRIGERANTE	\$ 5,36	7	\$ 37,52	7	\$ 37,52	-	-
SA 12606	\$ 11,06	7	\$ 77,43	7	\$ 77,43	-	-
SA 16075	\$ 34,17	7	\$ 239,19	7	\$ 239,19	-	-
SFC 353	\$ 2,84	7	\$ 19,87	7	\$ 19,87	-	-
SFC 5711	\$ 15,11	7	\$ 105,79	7	\$ 105,79	-	-
SK 3177	\$ 39,58	7	\$ 277,06	7	\$ 277,06	-	-
TIW500-500ML	\$ 7,70	7	\$ 53,91	7	\$ 53,91	-	-
WK 1060/2	\$ 16,03	7	\$ 112,18	7	\$ 112,18	-	-
1056544	\$ 4,27	8	\$ 34,15	8	\$ 34,15	-	-
1076992	\$ 2,93	8	\$ 23,45	8	\$ 23,45	-	-
312 FAISA	\$ 2,70	8	\$ 21,61	8	\$ 21,61	-	-
592.609	\$ 4,85	8	\$ 38,80	8	\$ 38,80	-	-
902-5	\$ 14,47	8	\$ 115,79	8	\$ 115,79	-	-
A 3304	\$ 7,06	8	\$ 56,45	8	\$ 56,45	-	-
A 570 D	\$ 5,26	8	\$ 42,09	8	\$ 42,09	-	-
A 6953007830	\$ 9,95	8	\$ 79,60	8	\$ 79,60	-	-
ALG 4485	\$ 3,45	8	\$ 27,59	8	\$ 27,59	-	-
ALG 9068 SHOGUN	\$ 7,12	8	\$ 56,93	8	\$ 56,93	-	-
ASV 60T SP	\$ 9,10	8	\$ 72,77	8	\$ 72,77	-	-
B 3335	\$ 3,25	8	\$ 25,97	8	\$ 25,97	-	-
B 47614Y	\$ 15,80	8	\$ 126,40	8	\$ 126,40	-	-
C 1302	\$ 4,10	8	\$ 32,80	8	\$ 32,80	-	-
C 161	\$ 3,39	8	\$ 27,11	8	\$ 27,11	-	-
EF 13090	\$ 10,46	8	\$ 83,64	8	\$ 83,64	-	-
PZ 5073584	\$ 16,04	8	\$ 128,33	8	\$ 128,33	-	-
R 58011-10	\$ 21,46	8	\$ 171,72	8	\$ 171,72	-	-
RBA 433	\$ 4,61	8	\$ 36,90	8	\$ 36,90	-	-
RK 22098	\$ 53,32	8	\$ 426,53	8	\$ 426,53	-	-
SPH 2803 S	\$ 1,78	8	\$ 14,25	8	\$ 14,25	-	-
SPHB 9022	\$ 5,52	8	\$ 44,17	8	\$ 44,17	-	-
WK 1060/4	\$ 17,47	8	\$ 139,74	8	\$ 139,74	-	-
1044285	\$ 2,99	9	\$ 26,88	9	\$ 26,88	-	-
1073752	\$ 12,60	9	\$ 113,40	9	\$ 113,40	-	-
1077829	\$ 3,19	9	\$ 28,71	9	\$ 28,71	-	-
31911-25000	\$ 4,92	9	\$ 44,25	9	\$ 44,25	-	-
337 FAISA	\$ 2,73	9	\$ 24,57	9	\$ 24,57	-	-
43 132 90	\$ 6,50	9	\$ 58,50	9	\$ 58,50	-	-
99 FAISA	\$ 6,22	9	\$ 56,00	9	\$ 56,00	-	-
A 2933	\$ 4,10	9	\$ 36,93	9	\$ 36,93	-	-
A 611 SHOGUN	\$ 7,22	9	\$ 64,95	9	\$ 64,95	-	-
SKL 46199	\$ 34,27	9	\$ 308,43	9	\$ 308,43	-	-
SPH 3387A	\$ 1,44	9	\$ 12,92	9	\$ 12,92	-	-
SPH 7325	\$ 1,68	9	\$ 15,10	9	\$ 15,10	-	-
SUPER 15W40 C	\$ 40,66	9	\$ 365,96	9	\$ 365,96	-	-
WK 613/3	\$ 4,07	9	\$ 36,63	9	\$ 36,63	-	-
1057234	\$ 3,61	10	\$ 36,08	10	\$ 36,08	-	-
151-156-43-18	\$ 11,50	10	\$ 115,00	10	\$ 115,00	-	-
74-84-110-64	\$ 5,80	10	\$ 58,00	10	\$ 58,00	-	-
897147-86090	\$ 6,29	10	\$ 62,90	10	\$ 62,90	-	-
9541	\$ 4,83	10	\$ 48,30	10	\$ 48,30	-	-
A 28510	\$ 2,82	10	\$ 28,17	10	\$ 28,17	-	-
ALG 4564	\$ 1,90	10	\$ 18,99	10	\$ 18,99	-	-
FSAL 013	\$ 3,27	10	\$ 32,70	10	\$ 32,70	-	-
G 2050-0100	\$ 3,13	10	\$ 31,26	10	\$ 31,26	-	-
JS 1204	\$ 24,85	10	\$ 248,50	10	\$ 248,50	-	-
K 16PR-U11	\$ 1,01	10	\$ 10,10	10	\$ 10,10	-	-
LAF 3237	\$ 32,02	10	\$ 320,20	10	\$ 320,20	-	-
LF 16015	\$ 10,01	10	\$ 100,15	10	\$ 100,15	-	-

C.1.1



"GUZMAN Y ASOCIADOS"

AUDITORES INDEPENDIENTES

CODIGO	COSTO UNIT.	CANTIDAD SEG. TOMA FISICA	TOTAL POR PRODUCTO SEGÚN TOMA FÍSICA	CANTIDAD SEG. LIBROS	TOTAL POR PRODUCTO SEGÚN LIBROS	DIFERENCIA EN CANTIDADES	DIFERENCIA EN DÓLARES
LFP 218F	\$ 7,63	10	\$ 76,33	10	\$ 76,33	-	-
SA 16604	\$ 26,77	10	\$ 267,68	10	\$ 267,68	-	-
SA 17100	\$ 18,89	10	\$ 188,94	10	\$ 188,94	-	-
SA 17207	\$ 34,91	10	\$ 349,10	10	\$ 349,10	-	-
SH 56252	\$ 12,80	10	\$ 128,04	10	\$ 128,04	-	-
SS 510	\$ 3,23	10	\$ 32,29	10	\$ 32,29	-	-
1061893	\$ 34,00	11	\$ 374,01	11	\$ 374,01	-	-
47 104 60	\$ 6,80	11	\$ 74,80	11	\$ 74,80	-	-
50/46-63-14	\$ 9,50	11	\$ 104,50	11	\$ 104,50	-	-
890222120P	\$ 14,29	11	\$ 157,19	11	\$ 157,19	-	-
A 1341	\$ 11,12	11	\$ 122,37	11	\$ 122,37	-	-
A 6036	\$ 23,64	11	\$ 259,99	11	\$ 259,99	-	-
AF 111 CHAMP	\$ 5,95	11	\$ 65,42	11	\$ 65,42	-	-
ALG 9070 SHOG	\$ 1,97	11	\$ 21,62	11	\$ 21,62	-	-
C 5710	\$ 20,80	11	\$ 228,80	11	\$ 228,80	-	-
SC 1516	\$ 3,53	11	\$ 38,79	11	\$ 38,79	-	-
SC 2906	\$ 2,69	11	\$ 29,63	11	\$ 29,63	-	-
SC 50117	\$ 12,93	11	\$ 142,23	11	\$ 142,23	-	-
SN 922630	\$ 24,48	11	\$ 269,28	11	\$ 269,28	-	-
SOX1	\$ 36,94	11	\$ 406,34	11	\$ 406,34	-	-
WK 1156	\$ 14,56	11	\$ 160,20	11	\$ 160,20	-	-
1056013	\$ 3,63	12	\$ 43,55	12	\$ 43,55	-	-
1074891	\$ 3,20	12	\$ 38,44	12	\$ 38,44	-	-
SH 52606	\$ 38,13	12	\$ 457,56	12	\$ 457,56	-	-
SH 55696	\$ 20,08	12	\$ 240,96	12	\$ 240,96	-	-
SH 56135	\$ 31,61	12	\$ 379,32	12	\$ 379,32	-	-
SKL 46624	\$ 57,62	12	\$ 691,44	12	\$ 691,44	-	-
SKL 46665	\$ 34,62	12	\$ 415,44	12	\$ 415,44	-	-
SN 21589	\$ 3,12	12	\$ 37,44	12	\$ 37,44	-	-
SN 21601	\$ 4,49	12	\$ 53,88	12	\$ 53,88	-	-
SN 21609	\$ 8,38	12	\$ 100,56	12	\$ 100,56	-	-
SN 25091	\$ 5,23	12	\$ 62,76	12	\$ 62,76	-	-
WE 2060	\$ 6,47	12	\$ 77,64	12	\$ 77,64	-	-
WK 1060/1	\$ 14,76	12	\$ 177,13	12	\$ 177,13	-	-
1057246	\$ 3,56	13	\$ 46,31	13	\$ 46,31	-	-
A 1013	\$ 21,98	13	\$ 285,69	13	\$ 285,69	-	-
AB 505	\$ 1,79	13	\$ 23,28	13	\$ 23,28	-	-
AM 75677-36	\$ 13,03	13	\$ 169,41	13	\$ 169,41	-	-
RBF 59	\$ 4,05	13	\$ 52,63	13	\$ 52,63	-	-
SA 16460	\$ 70,45	13	\$ 915,82	13	\$ 915,82	-	-
SH 40X20136	\$ 3,09	13	\$ 40,12	13	\$ 40,12	-	-
SN 25111	\$ 18,91	13	\$ 245,78	13	\$ 245,78	-	-
1074972	\$ 3,29	14	\$ 46,08	14	\$ 46,08	-	-
17330	\$ 2,54	14	\$ 35,53	14	\$ 35,53	-	-
888-YC512	\$ 2,80	14	\$ 39,20	14	\$ 39,20	-	-
A 4048	\$ 3,24	14	\$ 45,36	14	\$ 45,36	-	-
EC 533	\$ 2,90	14	\$ 40,58	14	\$ 40,58	-	-
EO 1501	\$ 2,93	14	\$ 41,01	14	\$ 41,01	-	-
F 1302	\$ 1,72	14	\$ 24,10	14	\$ 24,10	-	-
FRL 432 SKYFIL	\$ 3,06	14	\$ 42,89	14	\$ 42,89	-	-
LFF 1129	\$ 16,85	14	\$ 235,90	14	\$ 235,90	-	-
P 550657	\$ 14,75	14	\$ 206,44	14	\$ 206,44	-	-
PH 3387A	\$ 1,94	14	\$ 27,10	14	\$ 27,10	-	-
PH 47 CH	\$ 2,08	14	\$ 29,16	14	\$ 29,16	-	-
PSL 283	\$ 8,95	14	\$ 125,35	14	\$ 125,35	-	-
ZFR 5F-11	\$ 3,18	14	\$ 44,46	14	\$ 44,46	-	-
1043361	\$ 3,20	15	\$ 48,04	15	\$ 48,04	-	-
98-DOT4-P	\$ 3,69	15	\$ 55,35	15	\$ 55,35	-	-
AM 71097-36	\$ 10,83	15	\$ 162,38	15	\$ 162,38	-	-
FCAB 53	\$ 8,76	15	\$ 131,37	15	\$ 131,37	-	-
FRL 017	\$ 3,41	15	\$ 51,09	15	\$ 51,09	-	-
GP 80W90 L	\$ 2,87	15	\$ 43,01	15	\$ 43,01	-	-
LFR 6 C-11	\$ 7,19	15	\$ 107,87	15	\$ 107,87	-	-
O 1325 SH	\$ 4,02	15	\$ 60,29	15	\$ 60,29	-	-
RBA 378	\$ 3,56	15	\$ 53,45	15	\$ 53,45	-	-
SH 2849A SHOG	\$ 1,40	15	\$ 21,01	15	\$ 21,01	-	-
2040TM H	\$ 4,46	16	\$ 71,36	16	\$ 71,36	-	-
AM 65756-56	\$ 5,12	16	\$ 81,96	16	\$ 81,96	-	-
BFI 174	\$ 3,05	16	\$ 48,78	16	\$ 48,78	-	-
C 6102	\$ 5,42	16	\$ 86,68	16	\$ 86,68	-	-
MFL 20W50 L	\$ 2,92	16	\$ 46,79	16	\$ 46,79	-	-
PRAB 53	\$ 8,64	16	\$ 138,21	16	\$ 138,21	-	-

C.1.1



"GUZMAN Y ASOCIADOS"

AUDITORES INDEPENDIENTES

CODIGO	COSTO UNIT.	CANTIDAD SEG. TOMA FÍSICA	TOTAL POR PRODUCTO SEGÚN TOMA FÍSICA	CANTIDAD SEG. LIBROS	TOTAL POR PRODUCTO SEGÚN LIBROS	DIFERENCIA EN CANTIDADES	DIFERENCIA EN DÓLARES
RBC 545	\$ 4,41	16	\$ 70,50	16	\$ 70,50	-	-
SA 16213	\$ 16,69	16	\$ 267,11	16	\$ 267,11	-	-
SN 21590	\$ 2,38	16	\$ 38,08	16	\$ 38,08	-	-
SO 10038	\$ 15,60	16	\$ 249,60	16	\$ 249,60	-	-
SO 7139	\$ 9,80	16	\$ 156,80	16	\$ 156,80	-	-
1044179	\$ 3,32	17	\$ 56,50	17	\$ 56,50	-	-
SC 90173	\$ 13,77	17	\$ 234,09	17	\$ 234,09	-	-
SH 4021 SHOGU	\$ 3,06	17	\$ 52,07	17	\$ 52,07	-	-
SH 56367	\$ 19,05	17	\$ 323,92	17	\$ 323,92	-	-
SS 1200 ABRO	\$ 2,39	17	\$ 40,63	17	\$ 40,63	-	-
1549	\$ 3,32	18	\$ 59,74	18	\$ 59,74	-	-
1132401940 H	\$ 1,93	18	\$ 34,81	18	\$ 34,81	-	-
491588 S	\$ 3,33	18	\$ 59,87	18	\$ 59,87	-	-
BC 575	\$ 2,52	18	\$ 45,41	18	\$ 45,41	-	-
CA 9519	\$ 3,81	18	\$ 68,67	18	\$ 68,67	-	-
FRL 270 SKYFIL	\$ 4,52	18	\$ 81,27	18	\$ 81,27	-	-
LFP 670	\$ 9,07	18	\$ 163,21	18	\$ 163,21	-	-
SA 16016	\$ 16,44	18	\$ 295,97	18	\$ 295,97	-	-
SN 70214	\$ 15,65	18	\$ 281,70	18	\$ 281,70	-	-
SO 7220	\$ 5,15	18	\$ 92,70	18	\$ 92,70	-	-
B 5711	\$ 7,38	19	\$ 140,19	19	\$ 140,19	-	-
C 5706	\$ 14,30	19	\$ 271,74	19	\$ 271,74	-	-
FC 1501	\$ 2,49	19	\$ 47,38	19	\$ 47,38	-	-
FRL 020 SK	\$ 3,25	19	\$ 61,75	19	\$ 61,75	-	-
GP ENDUROX 27	\$ 2,55	19	\$ 48,45	19	\$ 48,45	-	-
REFRIGERANTE	\$ 5,36	19	\$ 101,84	19	\$ 101,84	-	-
SA 16056	\$ 9,55	19	\$ 181,36	19	\$ 181,36	-	-
SAE 40 GL	\$ 3,02	19	\$ 57,43	19	\$ 57,43	-	-
SH 60223	\$ 33,73	19	\$ 640,87	19	\$ 640,87	-	-
SH 66143	\$ 56,86	19	\$ 1.080,34	19	\$ 1.080,34	-	-
ULTRA CLEAN 5	\$ 6,07	19	\$ 115,28	19	\$ 115,28	-	-
NM 1	\$ 3,70	20	\$ 73,91	20	\$ 73,91	-	-
P 551435	\$ 14,05	20	\$ 280,95	20	\$ 280,95	-	-
PH 4967	\$ 2,54	20	\$ 50,76	20	\$ 50,76	-	-
PO 13010	\$ 8,45	20	\$ 169,04	20	\$ 169,04	-	-
SA 16194	\$ 19,27	20	\$ 385,36	20	\$ 385,36	-	-
SA 16348	\$ 29,41	20	\$ 588,20	20	\$ 588,20	-	-
SA 16349	\$ 20,36	20	\$ 407,25	20	\$ 407,25	-	-
SH 57119	\$ 38,39	20	\$ 767,80	20	\$ 767,80	-	-
SO 10112	\$ 55,94	20	\$ 1.118,82	20	\$ 1.118,82	-	-
2049	\$ 2,82	21	\$ 59,16	21	\$ 59,16	-	-
1074868	\$ 2,93	21	\$ 61,56	21	\$ 61,56	-	-
1082328	\$ 13,49	21	\$ 283,27	21	\$ 283,27	-	-
88863334	\$ 14,99	21	\$ 314,79	21	\$ 314,79	-	-
AM 71077-36	\$ 11,69	21	\$ 245,52	21	\$ 245,52	-	-
GRAFAG2	\$ 4,09	21	\$ 85,94	21	\$ 85,94	-	-
SA 16185	\$ 28,05	21	\$ 588,99	21	\$ 588,99	-	-
SA 17317	\$ 24,30	21	\$ 510,30	21	\$ 510,30	-	-
SH 59005	\$ 18,65	21	\$ 391,65	21	\$ 391,65	-	-
SH 66378	\$ 30,99	21	\$ 650,79	21	\$ 650,79	-	-
1082329	\$ 3,91	22	\$ 86,09	22	\$ 86,09	-	-
15607-2261 H	\$ 4,88	22	\$ 107,31	22	\$ 107,31	-	-
AM 75767-36	\$ 19,82	22	\$ 435,97	22	\$ 435,97	-	-
FC 1826	\$ 5,55	22	\$ 122,11	22	\$ 122,11	-	-
KN 70346	\$ 28,35	22	\$ 623,70	22	\$ 623,70	-	-
M 506	\$ 0,72	22	\$ 15,86	22	\$ 15,86	-	-
PSD-460	\$ 13,05	22	\$ 287,10	22	\$ 287,10	-	-
SA 160016	\$ 19,68	22	\$ 432,96	22	\$ 432,96	-	-
SH 2825 SHOGU	\$ 1,30	22	\$ 28,65	22	\$ 28,65	-	-
SH 66083	\$ 38,01	22	\$ 836,22	22	\$ 836,22	-	-
SO 3345	\$ 5,51	22	\$ 121,22	22	\$ 121,22	-	-
1073849	\$ 15,02	23	\$ 345,45	23	\$ 345,45	-	-
2010PM H	\$ 4,02	23	\$ 92,53	23	\$ 92,53	-	-
AG 68	\$ 1,80	23	\$ 41,40	23	\$ 41,40	-	-
FC 161	\$ 2,04	23	\$ 47,01	23	\$ 47,01	-	-
LFF 8059	\$ 12,91	23	\$ 296,97	23	\$ 296,97	-	-
REFRIGERANTE	\$ 8,41	23	\$ 193,36	23	\$ 193,36	-	-
SA 16449	\$ 16,23	23	\$ 373,29	23	\$ 373,29	-	-
SH 60128	\$ 49,44	23	\$ 1.137,12	23	\$ 1.137,12	-	-
SH 66659	\$ 51,20	23	\$ 1.177,60	23	\$ 1.177,60	-	-
SH 66675	\$ 67,51	23	\$ 1.552,73	23	\$ 1.552,73	-	-
SN 30040	\$ 17,10	23	\$ 393,30	23	\$ 393,30	-	-

C.1.1



"GUZMAN Y ASOCIADOS"

AUDITORES INDEPENDIENTES

CODIGO	COSTO UNIT.	CANTIDAD SEG. TOMA FISICA	TOTAL POR PRODUCTO SEGÚN TOMA FÍSICA	CANTIDAD SEG. LIBROS	TOTAL POR PRODUCTO SEGÚN LIBROS	DIFERENCIA EN CANTIDADES	DIFERENCIA EN DÓLARES
SN 327	\$ 5,26	23	\$ 120,98	23	\$ 120,98	-	-
SN 80027	\$ 12,01	23	\$ 276,23	23	\$ 276,23	-	-
SO 10014	\$ 31,56	23	\$ 725,87	23	\$ 725,87	-	-
1075015	\$ 6,05	24	\$ 145,15	24	\$ 145,15	-	-
98-DOT4 WL	\$ 7,13	24	\$ 171,22	24	\$ 171,22	-	-
AM 72836-56	\$ 3,21	24	\$ 77,11	24	\$ 77,11	-	-
SA 12574	\$ 3,41	24	\$ 81,73	24	\$ 81,73	-	-
SH 63203	\$ 20,82	24	\$ 499,68	24	\$ 499,68	-	-
SO 10046	\$ 7,19	24	\$ 172,56	24	\$ 172,56	-	-
SO 10067	\$ 7,84	24	\$ 188,16	24	\$ 188,16	-	-
SO 11092	\$ 10,14	24	\$ 243,36	24	\$ 243,36	-	-
SO 3548	\$ 17,23	24	\$ 413,52	24	\$ 413,52	-	-
SO 7055	\$ 10,09	24	\$ 242,16	24	\$ 242,16	-	-
SO 7259	\$ 5,23	24	\$ 125,52	24	\$ 125,52	-	-
WE 2126	\$ 24,00	24	\$ 576,00	24	\$ 576,00	-	-
1056006	\$ 3,22	25	\$ 80,47	25	\$ 80,47	-	-
PH 2862	\$ 2,95	25	\$ 73,73	25	\$ 73,73	-	-
SA 18042	\$ 10,31	25	\$ 257,72	25	\$ 257,72	-	-
SAE 15W40 DG	\$ 11,42	25	\$ 285,44	25	\$ 285,44	-	-
SH 56148	\$ 11,29	25	\$ 282,15	25	\$ 282,15	-	-
SH 57118	\$ 34,70	25	\$ 867,50	25	\$ 867,50	-	-
SO 7151	\$ 9,50	25	\$ 237,62	25	\$ 237,62	-	-
A 6020	\$ 12,48	26	\$ 324,40	26	\$ 324,40	-	-
AF 5582	\$ 2,35	26	\$ 61,05	26	\$ 61,05	-	-
GP 140 L	\$ 2,88	26	\$ 74,92	26	\$ 74,92	-	-
SA 16115	\$ 11,69	26	\$ 303,92	26	\$ 303,92	-	-
SA 16229	\$ 23,04	26	\$ 598,97	26	\$ 598,97	-	-
SA 16238	\$ 24,17	26	\$ 628,34	26	\$ 628,34	-	-
SH 66050	\$ 23,23	26	\$ 603,98	26	\$ 603,98	-	-
SH 70014	\$ 12,41	26	\$ 322,68	26	\$ 322,68	-	-
SN 40574	\$ 9,75	26	\$ 253,50	26	\$ 253,50	-	-
HCX 33393	\$ 1,40	27	\$ 37,80	27	\$ 37,80	-	-
SA 16080	\$ 11,53	27	\$ 311,31	27	\$ 311,31	-	-
SF 650 ABRO	\$ 3,21	27	\$ 86,80	27	\$ 86,80	-	-
SH 60100	\$ 9,35	27	\$ 252,53	27	\$ 252,53	-	-
A 14420	\$ 5,39	28	\$ 150,87	28	\$ 150,87	-	-
PH 2835 CH	\$ 2,22	28	\$ 62,21	28	\$ 62,21	-	-
SH 3593A SHOG	\$ 1,51	28	\$ 42,41	28	\$ 42,41	-	-
SN 5272	\$ 7,77	28	\$ 217,56	28	\$ 217,56	-	-
SO 11080	\$ 7,46	28	\$ 208,88	28	\$ 208,88	-	-
GT 507	\$ 2,14	29	\$ 62,15	29	\$ 62,15	-	-
904-32	\$ 1,00	30	\$ 29,90	30	\$ 29,90	-	-
A 4054 SP	\$ 2,29	30	\$ 68,79	30	\$ 68,79	-	-
B 1016	\$ 6,27	30	\$ 188,10	30	\$ 188,10	-	-
GP 40 DG	\$ 8,30	30	\$ 249,07	30	\$ 249,07	-	-
SFC 1306-10B	\$ 10,50	30	\$ 314,96	30	\$ 314,96	-	-
2020TM H	\$ 6,48	31	\$ 200,96	31	\$ 200,96	-	-
AGDE02	\$ 1,20	31	\$ 37,22	31	\$ 37,22	-	-
EF 1509	\$ 4,45	31	\$ 137,82	31	\$ 137,82	-	-
GP 85W140 L	\$ 2,85	31	\$ 88,32	31	\$ 88,32	-	-
PH 3614 VORT	\$ 1,26	31	\$ 39,06	31	\$ 39,06	-	-
SN 324	\$ 5,92	31	\$ 183,37	31	\$ 183,37	-	-
SN 70110	\$ 13,50	31	\$ 418,50	31	\$ 418,50	-	-
SN 70242	\$ 15,60	31	\$ 483,60	31	\$ 483,60	-	-
26BR	\$ 1,17	32	\$ 37,44	32	\$ 37,44	-	-
8980924811 H	\$ 6,08	32	\$ 194,69	32	\$ 194,69	-	-
K 20 TXR	\$ 2,02	32	\$ 64,51	32	\$ 64,51	-	-
SA 17193	\$ 33,38	32	\$ 1.068,31	32	\$ 1.068,31	-	-
SH 60135	\$ 18,56	33	\$ 612,48	33	\$ 612,48	-	-
SH 63736 CC	\$ 22,21	33	\$ 732,81	33	\$ 732,81	-	-
SH 56147	\$ 8,83	34	\$ 300,16	34	\$ 300,16	-	-
SH 66199	\$ 31,90	34	\$ 1.084,60	34	\$ 1.084,60	-	-
SN 70233	\$ 12,37	34	\$ 420,58	34	\$ 420,58	-	-
1081196	\$ 13,15	35	\$ 460,13	35	\$ 460,13	-	-
901-32	\$ 0,99	35	\$ 34,70	35	\$ 34,70	-	-
F 1805	\$ 3,89	35	\$ 135,99	35	\$ 135,99	-	-
FS 1212	\$ 8,43	35	\$ 294,91	35	\$ 294,91	-	-
LF 784 LYS	\$ 3,94	35	\$ 137,98	35	\$ 137,98	-	-
SN 30025	\$ 7,31	35	\$ 255,85	35	\$ 255,85	-	-
902-128	\$ 2,48	36	\$ 89,10	36	\$ 89,10	-	-
C 49130	\$ 3,28	36	\$ 118,24	36	\$ 118,24	-	-
DL 3593 S	\$ 1,52	36	\$ 54,83	36	\$ 54,83	-	-



"GUZMAN Y ASOCIADOS"

AUDITORES INDEPENDIENTES

CODIGO	COSTO UNIT.	CANTIDA D SEG. TOMA FISICA	TOTAL POR PRODUCTO SEGÚN TOMA FÍSICA	CANTIDAD SEG. LIBROS	TOTAL POR PRODUCTO SEGÚN LIBROS	DIFERENCIA EN CANTIDADES	DIFERENCIA EN DÓLARES
K 16R-U	\$ 1,08	36	\$ 38,88	36	\$ 38,88	-	-
K 16R-U11	\$ 1,08	36	\$ 38,88	36	\$ 38,88	-	-
SN 70133	\$ 15,87	36	\$ 571,32	36	\$ 571,32	-	-
SO 10106	\$ 8,06	36	\$ 290,16	36	\$ 290,16	-	-
W 16EPR-U	\$ 1,08	36	\$ 38,88	36	\$ 38,88	-	-
A 1433	\$ 3,95	38	\$ 150,27	38	\$ 150,27	-	-
SA 16059	\$ 9,75	38	\$ 370,66	38	\$ 370,66	-	-
SO 7097	\$ 3,93	38	\$ 149,52	38	\$ 149,52	-	-
SH 66279	\$ 45,92	39	\$ 1.790,88	39	\$ 1.790,88	-	-
GP 40 DL	\$ 2,34	43	\$ 100,78	43	\$ 100,78	-	-
SA 16414	\$ 13,88	43	\$ 596,75	43	\$ 596,75	-	-
SN 55441	\$ 22,98	43	\$ 987,94	43	\$ 987,94	-	-
SO 10044	\$ 11,44	43	\$ 491,92	43	\$ 491,92	-	-
SO 7082	\$ 6,21	43	\$ 267,05	43	\$ 267,05	-	-
BP 5HS	\$ 1,10	44	\$ 48,27	44	\$ 48,27	-	-
SA 17480	\$ 44,74	45	\$ 2.013,30	45	\$ 2.013,30	-	-
AGDE01	\$ 0,46	46	\$ 21,29	46	\$ 21,29	-	-
GP 40 GL	\$ 2,09	46	\$ 95,92	46	\$ 95,92	-	-
GUAIBE	\$ 1,15	46	\$ 53,08	46	\$ 53,08	-	-
SM 3027 DK	\$ 2,91	46	\$ 133,95	46	\$ 133,95	-	-
SN 039	\$ 3,62	47	\$ 170,14	47	\$ 170,14	-	-
SN 70154	\$ 9,69	47	\$ 455,43	47	\$ 455,43	-	-
WE 2015	\$ 8,04	47	\$ 377,88	47	\$ 377,88	-	-
904-28	\$ 2,17	48	\$ 103,99	48	\$ 103,99	-	-
MFL 15W40 L	\$ 3,29	48	\$ 158,11	48	\$ 158,11	-	-
SA 17089	\$ 22,35	48	\$ 1.072,80	48	\$ 1.072,80	-	-
SH 966C SHOGU	\$ 1,26	48	\$ 60,69	48	\$ 60,69	-	-
SN 55437	\$ 25,45	48	\$ 1.221,43	48	\$ 1.221,43	-	-
SO 9030	\$ 11,39	48	\$ 546,72	48	\$ 546,72	-	-
GP 90 L	\$ 2,72	49	\$ 133,23	49	\$ 133,23	-	-
SAE 15W40 DL	\$ 3,14	49	\$ 153,89	49	\$ 153,89	-	-
A 4053SP	\$ 2,47	50	\$ 123,55	50	\$ 123,55	-	-
SN 70236	\$ 18,83	50	\$ 941,50	50	\$ 941,50	-	-
SO 9029	\$ 14,87	50	\$ 743,55	50	\$ 743,55	-	-
FF 185	\$ 6,14	52	\$ 319,07	52	\$ 319,07	-	-
AM 75696-56	\$ 3,13	53	\$ 165,85	53	\$ 165,85	-	-
GP ATF DEXRON	\$ 3,07	54	\$ 166,04	54	\$ 166,04	-	-
SN 40710	\$ 5,96	54	\$ 321,90	54	\$ 321,90	-	-
501215163	\$ 45,89	56	\$ 2.569,84	56	\$ 2.569,84	-	-
K 20HR-U11	\$ 2,90	56	\$ 162,59	56	\$ 162,59	-	-
900-01	\$ 2,07	58	\$ 119,78	58	\$ 119,78	-	-
SO 654	\$ 4,77	59	\$ 281,43	59	\$ 281,43	-	-
SC 60022	\$ 10,48	60	\$ 628,80	60	\$ 628,80	-	-
SN 70137	\$ 16,45	60	\$ 987,00	60	\$ 987,00	-	-
SN 916010	\$ 21,87	60	\$ 1.312,20	60	\$ 1.312,20	-	-
SO 691	\$ 16,70	60	\$ 1.002,00	60	\$ 1.002,00	-	-
GEAR 85W140	\$ 10,33	61	\$ 629,89	61	\$ 629,89	-	-
SN 5079	\$ 4,54	62	\$ 281,63	62	\$ 281,63	-	-
SN 40529	\$ 9,40	65	\$ 611,25	65	\$ 611,25	-	-
23300-26060	\$ 0,41	67	\$ 27,40	67	\$ 27,40	-	-
SN 5006	\$ 2,28	67	\$ 152,60	67	\$ 152,60	-	-
98-DOT4 WP	\$ 2,16	69	\$ 149,01	69	\$ 149,01	-	-
SN 30017	\$ 10,93	69	\$ 754,17	69	\$ 754,17	-	-
SN 5066	\$ 2,32	69	\$ 159,90	69	\$ 159,90	-	-
1077884	\$ 3,49	70	\$ 244,21	70	\$ 244,21	-	-
F 1111	\$ 2,81	72	\$ 202,20	72	\$ 202,20	-	-
ALG 2021 SHOGI	\$ 1,94	73	\$ 141,53	73	\$ 141,53	-	-
GP 40 GG	\$ 8,43	75	\$ 631,90	75	\$ 631,90	-	-
SN 912010	\$ 20,26	75	\$ 1.519,37	75	\$ 1.519,37	-	-
BPR 5 ES	\$ 1,52	76	\$ 115,72	76	\$ 115,72	-	-
TB 1374 T	\$ 15,02	76	\$ 1.141,52	76	\$ 1.141,52	-	-
AM 71706-56	\$ 3,11	77	\$ 239,09	77	\$ 239,09	-	-
1081194	\$ 3,32	84	\$ 278,58	84	\$ 278,58	-	-
SA 17088	\$ 27,60	84	\$ 2.318,40	84	\$ 2.318,40	-	-
SN 001	\$ 1,92	85	\$ 163,20	85	\$ 163,20	-	-
SO 040	\$ 5,51	86	\$ 473,65	86	\$ 473,65	-	-
AM 75676-56	\$ 3,26	88	\$ 286,61	88	\$ 286,61	-	-
EF 1802	\$ 3,73	89	\$ 332,11	89	\$ 332,11	-	-
98-DOT3-P	\$ 2,79	92	\$ 256,22	92	\$ 256,22	-	-
1081207	\$ 12,63	98	\$ 1.237,68	98	\$ 1.237,68	-	-
SA 16580	\$ 12,88	98	\$ 1.261,95	98	\$ 1.261,95	-	-
PH 2808 CH	\$ 2,30	102	\$ 234,70	102	\$ 234,70	-	-



"GUZMAN Y ASOCIADOS"

AUDITORES INDEPENDIENTES

CODIGO	COSTO UNIT.	CANTIDAD D SEG. TOMA FISICA	TOTAL POR PRODUCTO SEGÚN TOMA FÍSICA	CANTIDAD SEG. LIBROS	TOTAL POR PRODUCTO SEGÚN LIBROS	DIFERENCIA EN CANTIDADES	DIFERENCIA EN DÓLARES
SA 16302	\$ 10,92	102	\$ 1.113,38	102	\$ 1.113,38	-	-
SO 3349	\$ 4,61	104	\$ 479,60	104	\$ 479,60	-	-
GP 15W40 L	\$ 2,86	105	\$ 299,78	105	\$ 299,78	-	-
SN 906320	\$ 20,67	111	\$ 2.294,37	111	\$ 2.294,37	-	-
SAE 20W50 SEM	\$ 3,48	113	\$ 393,10	113	\$ 393,10	-	-
SO 11029	\$ 15,16	118	\$ 1.788,88	118	\$ 1.788,88	-	-
SN 5038	\$ 7,20	119	\$ 856,80	119	\$ 856,80	-	-
GP ATF DEXRON	\$ 2,90	129	\$ 373,50	129	\$ 373,50	-	-
1081206	\$ 3,23	132	\$ 425,78	132	\$ 425,78	-	-
FF 5138 GLD	\$ 2,73	142	\$ 388,06	142	\$ 388,06	-	-
O 1323	\$ 9,50	150	\$ 1.424,38	150	\$ 1.424,38	-	-
SN 246	\$ 5,06	195	\$ 986,70	195	\$ 986,70	-	-
BP 5 FS	\$ 1,27	196	\$ 248,33	196	\$ 248,33	-	-
EF 1301	\$ 4,10	198	\$ 812,74	198	\$ 812,74	-	-
SF 1307	\$ 4,51	278	\$ 1.253,00	278	\$ 1.253,00	-	-
GF 61	\$ 0,61	380	\$ 230,09	380	\$ 230,09	-	-
TOTAL	\$ 12.377,79	12.620	\$ 126.310,06	12.620	\$ 126.310,06	-	-

C.1.1

INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	
FSGM	14/06/2022
REVISADO POR	
BOJS	14/06/2022



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

INVENTARIO
DATOS DE CONSTATACIÓN FÍSICA DE INVENTARIOS
PERIODO 2021

C.I.1

FILTREQ			
Inventario al 30 de diciembre del 2021			
CANT	COD	PRODUCTO	VALOR
1	00.410.009	EJE RUEDA M.B.1620 1720 A3603571601	\$ 136,68
1	1043942	ACEITE SAE 80W90 API GL5 KENDALL CANECA	\$ 64,63
1	1045655	ACEITE SAE 15W40 API CI4 QLT GUARDO CANECA	\$ 65,33
1	10515830 D.REMY	BOBINA ARRANQUE 12V.M.BENZ 1720	\$ 84,52
1	92039	RACHE AUTO.DER 2EJE 2428 6234200738	\$ 138,50
1	92054	RACHE AUTO.IZQ 1EJE 2428 6234200038	\$ 138,50
1	92055	RACHE AUTO.DER.1EJE 2428 6234200138	\$ 138,50
1	97130362-1	EMBREGUE VENTILADOR	\$ 172,53
1	A 1019	F. AIRE ISUZU	\$ 21,76
1	A 1039	F.AIRE MITSUBISHI CANTER ME294400	\$ 10,63
1	A 1126	F.AIRE YOYOTA 17741123600 AF25337M LAF8667 P610903	\$ 10,40
1	A 5505	F.AIRE CATERPILLAR AF332 LAF854 P019321	\$ 25,80
1	A 5507	F.AIRE CATERPILLAR 7W5389 LAF47 AF344 P181103 CA224	\$ 16,63
1	AC 7901	F.DESHIDRATADOR 80043892226 A0004293695 TB1374	\$ 18,86
1	AF 1835	F.AIRE TRACTOR FORD	\$ 22,13
1	AF 1890 M	F.AIRE CATERPILAR LAF1820	\$ 34,04
1	AF 1962	F.AIRE KOMATSU6 6001812500	\$ 62,92
1	AF 2293	F. AIRE BOBCAT SULLAIR 87418367 P775300 AF25484 CA9269SY	\$ 15,89
1	AF 2299	F. AIRE CATERPILLAR AF25477 P546641 LAF8776	\$ 17,10
1	AF 25529	F. AIRE JCB 32/905002 PA3819	\$ 45,45
1	AF 25540 K	F. AIRE JCB 32-905001 P776360 PA3818	\$ 42,28
1	AF 25544	F.AIRE GENERADOR CUMMINS P617372	\$ 161,90
1	AF 25617	F.AIRE CASE 187471A1 LAF9542 P781678	\$ 34,64
1	AF 25886	F.AIRE J.DEERE P537405 AT175344 LAF3663 1080671	\$ 49,09
1	AF 26245	F.AIRE IVECO M.BENZ	\$ 101,09
1	AF 26401	F.AIRE CATERPILLAR CA10031	\$ 171,31
1	AF 26402	F.AIRE CATERPILLAR CA10031SY RS3999	\$ 121,49
1	AF 368	F.AIRE TOYOTA 1780161030 AF4509	\$ 10,14
1	AF 4165	F.AIRE IHC DEUTZ LAF8618 P127787 PA2670 CA6916SK	\$ 23,80
1	AF 4886	F.AIRE CATERPILLAR LAF7530	\$ 37,47
1	AH 1107	F.HOUSING AIRE ECC085004 AH7908 CA6858 PA2805 C085004	\$ 31,54
1	AP 4650	F.AIRE SCANIA L110 113 AF970	\$ 51,49
1	AP 5572	F.AIRE VOLVO 8149961 C341500	\$ 81,06
1	AP 7108	F.AIRE AGRALE FORD DEUTZ LAF1712	\$ 18,30
1	ARL 6070	F.AIRE VOLKSWAGEN AMAROK E492L ARL6070 SA278 C32199	\$ 12,67

C.1



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

CANT	COD	PRODUCTO	VALOR
1	ARS 9837	F.AIRE M.BENZ 1721 LX1070 C27902	\$ 24,70
1	ARS 9840	F.AIRE M.BENZ E603L	\$ 118,56
1	ARS 9841	F.AIRE M.BENZ AXOR A9585280206 C281012	\$ 37,33
1	AS 830	F.AIRE VOLVO LAF1717 CF1200 AF1841 P532008	\$ 11,16
1	ASR 837	F.AIRE S. M.BNZ 1721	\$ 10,53
1	B 10 AL.BOWL	VISOR TURBINA B10AL	\$ 24,19
1	C 7551	H. HIDRAULICO VOLVO T19961506 HF6182 PT722 LH8247	\$ 37,88
1	HL 090-0010	ACEITE SAE 90 GL 4 TRANSMISION VALVOLINE CANECA	\$ 17,24
1	I 90281	CILINDRO FRENO MAQUINA M.BENZ	\$ 35,49
1	II 31163	VALVULA 4 CIRCUITOS MBENZ KNORR	\$ 126,88
1	II 31291	VALVULA FRENO PEDAL 6954317105	\$ 106,53
1	II 31319	VALVULA RELE 1620 1720 A6954297144	\$ 40,97
1	LAF 3779	F.AIRE IHC 281666-C91	\$ 29,41
1	LAF 8043	F. AIRE GMC	\$ 50,27
1	LAF 8144	F.AIRE CATERPILLAR AF25281 1029388	\$ 36,10
1	LAF 8548	F.AIRE IHC DRESSER 627934C1 CA1541 AF904 P131348	\$ 93,85
1	LAF 8669	F.AIRE J.DEERE CASE AF25756 P537876 RS3744 CA8621	\$ 39,38
1	LAF 9085	F.AIRE IHC VOLVO AF421M P119370 PA1904	\$ 46,29
1	LAF 9099	F.AIRE IHC 7400 3532799C1 AF25707	\$ 42,56
1	LAF 9410	F.AIRE MASEY INGRAND P119410 AF4103 PA2419	\$ 24,05
1	LF 3506	F.ACEITE MANN 51055017160 LF3977	\$ 19,52
1	LF 3630	F.ACEITE INTERNATIONAL LFP2286 1814562C1 PH3786	\$ 13,68
1	LF 3977	F.ACEITE IVECO FLEETGUARD 2992544	\$ 50,50
1	LF 637	F. DIRECCION HIDRAULICA P528 P550637 LP5005 PT9386MPG	\$ 16,38
1	LFF 3579	F.SEPARADOR NAVISTAR IHC 1618385C91 FS1291 P550554	\$ 36,27
1	LFF 5322	F.COMBUSTIBLE CATERPILLAR 1R0753 FF5322	\$ 13,03
1	LFP 2241	F.ACEITE IVECO FIATAGRI LF3481 P550226	\$ 20,26
1	LFP 2285	F.ACEITE IHC NAVISTAR 1833121C1 LF3883 P550367	\$ 12,43
1	LFP 2286	F.ACEITE IHC DOOSAN 65055105009 PH3786 LF3630	\$ 10,13
1	LFP 449	F.HIDRAULICO MC.NELUIS 14000346 HF6710 P550388 HC5511	\$ 11,52
1	P 164384	F.HIDRAULICO CASE HF6553 N9025 BT8851 P6871 84239751	\$ 32,41
1	P 164904	F. HIDRAULICO J.DEERE HF6184	\$ 22,40
1	P 165332	F. HIDRAULICO HF6551 BT8853MPG	\$ 34,69
1	P 780024	F.AIRE S. LAF8750 AF26390 CF200	\$ 24,76
1	P 780030	F.AIRE JCB 32/915801 AF26392 AF2383 RS3921 CF300	\$ 30,00

C.1



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

CANT	COD	PRODUCTO	VALOR
1	P 782105	F.AIRE P. CATERPILLAR 2456375 AF25767 CA10030 RS3997	\$ 56,52
1	P 782107	F.AIRE JCB 330 SULLAIR 2567903 AF26398 AF2463 1266721	\$ 45,87
1	ZXP 3015	BASE FILTRO COMBUSTIBLE 1-14 UNS-2B R60 R90 R120	\$ 19,03
2	1044242	GRASA POLYTAC CANECA CONOCO	\$ 235,98
2	1052035	ACEITE GRADO ALIMENTICIO KENDAL CANECA	\$ 186,90
2	1056009	ACEITE SAE 15W40 API CJ4 GUARDOL ECT GALON	\$ 26,12
2	1075032	ACEITE SAE ATF API DEXRON VI VERSA TRANS FULL SINTETICO	\$ 11,43
2	1077865	ACEITE SAE 15W40 API CK4 GUARDOL CANECA	\$ 115,85
2	133371700	PINES BOCINES FRONTAL 38MM M.BENZ	\$ 182,94
2	135.0207.11	PLATO EMBRAGUE 14"M.BENZ OM366 LUK	\$ 225,43
2	146-6695	F.SEPARADOR AGUA CATERPILLAR R25T S3211	\$ 66,00
2	feb-41	BANDA 2X13X1375 M.BENZ 1620 1720	\$ 24,34
2	20201514	TERMOSTATO 71G M.BENZ LASO ALEMAN	\$ 20,30
2	2794	AMORT.TOKICO HI MAZDA.B2000/2	\$ 24,49
2	32020X	RULIMAN FLORERO M.BENZ 1620 FAG	\$ 72,96
2	33406	F. SEPARADOR CUMMINS P551000 LFF1000	\$ 22,72
2	3466693 JS	F. AIRE CATERPILAR	\$ 102,90
2	40530P	F.SURTIDOR COMBUSTIBLE 20 GPM 50 PSI 30 MICRAS 70012/300	\$ 12,92
2	4.214.120.022	JUEGO REP.BOTELLA DUAL M.BENZ WABCO	\$ 58,49
2	4335361050	RACHE DEL.M.BENZ WABCO A3454207538	\$ 128,86
2	444086	AMORTIGUADOR KYB POS CHEV. NKR NHR	\$ 44,60
2	5411840208	TAPA FILTRO COMB.ACTROS M.BENZ	\$ 30,56
2	697029	F.AIRE BRIGS STRATON 6.5 HP	\$ 10,07
2	8845016340	VALVULA SELENOIDE 12V.A0004203071	\$ 287,86
2	888- YC306	F.ACEITE MITSUBISHI HYUNDAI H100 C1008-3	\$ 11,58
2	925 320 0012	KIT REPAR.PULMON FRENO M.BENZ WABCO	\$ 22,83
2	95631286	F. AIRE CABINA CHEV. OPTRA 1.4 Y 1.8	\$ 27,62
2	CU 3858	F. AIRE CABINA M. BENZ SPRINTER 616	\$ 22,31
2	DA 2570	F.AIRE CATERPILLAR 1106326 LAF4544 PA828889 AF25352	\$ 41,31
2	DA 4023	F.AIRE SHAGMAN AF25813 AFL5813HD A57260 PA5446	\$ 58,04
2	DA 4612	F. AIRE TOYOTA 1774123600 LAF8668 P831079	\$ 28,56
2	DA 4937	F.AIRE HINO GH GD FG FM 178013390 A1330	\$ 29,36
2	DA 8049	F.AIRE HYUNDAI HD78	\$ 61,06
2	DA 8057	F. AIRE CASE J.DEERE AT1785883 8605139 P538392 AF27691	\$ 63,94
2	DA 8093	F. AIRE KENWORTH T800 P625287 RS5288XP	\$ 111,54

C.1



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

CANT	COD	PRODUCTO	VALOR
2	DA 8097	F.AIRE N.HOLLAND AGRICOLA TL 80-90-100 AF25342 AP8605	\$ 76,00
2	DA 9126	F.AIRE YOUTONG EURO III CUMMINS ISM	\$ 43,68
2	EF 18050	F.ACEITE FRONTIER NP300 2018	\$ 16,98
2	EX 9991436	PEDAL ACELERADOR M.BENZ	\$ 11,03
2	FA 10359	F. AIRE HONDA CIVIC 2,0	\$ 15,64
2	FA 8911	F. AIRE HONDA	\$ 18,92
2	FA 9345	F. AIRE TRAIL BLAZER V6	\$ 14,66
2	FA 9359	F. AIRE TOYOTA RAV4 1780128010	\$ 23,48
2	FC 1005	F.COMBUSTIBLE MITSUBISHI ME056280 FF5367 P550391 BF798	\$ 10,06
2	FCHKW 001	F. AIRE CABINA KENWORTH T800	\$ 13,20
2	FF 1089	F.COMBUSTIBLE CATERPILLR 1R0753 LFF5322 FF5322 P551312	\$ 34,02
2	FF 224	F. COMBUSTIBLE CASE A39868 BF863 FP863F	\$ 21,28
2	FF 230	F.COMBUSTIBLE YANMAR YM12032455760 P550745	\$ 18,03
2	FF 5645	F.COMBUSTIBLE VOLVO 11708555	\$ 19,20
2	FGI 136	F. GASOLINA WOLKSWAGEN GOL	\$ 12,18
2	GP 15W40 C	ACEITE SAE 15W40 API CI4 XTREME GP CANECA	\$ 100,89
2	GP 80W90 C	ACEITE SAE 80W90 GL5 GP CANECA	\$ 106,05
2	GP AGRIFLUID	ACEITE HIDRAULICO AGRICOLA 424 GP CANECA	\$ 109,39
2	GP ATF DEXRON	ACEITE ATF DEXRON III CANECA	\$ 138,24
2	H 14W40	F.ACEITE M.BENZ BMW AUDI WV PSL562 PH2870 OC110	\$ 21,08
2	JS 4248	F. HIDRAULICO C7385 HF7070 P164594 H9073	\$ 68,16
2	JS 9005	F. AIRE CATERPILLAR 2277449 P785965 PA4997 DA4020	\$ 77,70
2	L 8138 F	F.COMB.J.DEERE RE508633 FS19794 P 551430	\$ 57,16
2	L 8679 F	F.COMB.CASE NEWHOLLAND FS19526	\$ 56,90
2	LAF 1801	F.AIRE CAT. 7N1225 AF1820M P181123	\$ 44,80
2	LAF 1804	F.AIRE DAEWOO KOMATSU AF4467 R800103 CA7465	\$ 118,31
2	LAF 1809	F.AIRE FORD B600 B800	\$ 53,36
2	LAF 1952	F.AIRE KOMATSU AF1637 P136406	\$ 50,08
2	LAF 8568	F.AIRE S DEUTZ 4525054 AF25425	\$ 79,76
2	LAF 8690	F. AIRE S N.HOLLAND KUBOTA	\$ 54,86
2	LF 16173	F.ACEITE JOHN DEERE RE519626 P550758 B7306	\$ 15,66
2	LF 16243	F.ACEITE J.DEERE RE504836 SO10044 P550779 LF622	\$ 33,61
2	LF 3644	F.TRANSMISION HINO 700 156072060 P502009 S4109-E0010	\$ 30,38
2	LF 426	F. ACEITE CATERPILLAR 7W2326 P554407 LFP2292	\$ 11,44
2	LF 790	F.ACEITE VOLVO CASE PH444 BT124	\$ 24,08

C.1



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

CANT	COD	PRODUCTO	VALOR
2	LFF 3417	F.COMBUSTIBLE CASE KOMATSU FS1280 A774470 P551329	\$ 10,76
2	LFP 2221	F. ACEITE CASE P550318 LF3376 B229	\$ 12,96
2	LFW 4422	F.REFRIGERANTE MARCK 25-MF-422 P554422 WF2022	\$ 26,17
2	LFWP 6000 LYS	F.SEPARADOR AGUA HINO R60P SFC1301-10 P550730	\$ 19,20
2	LP 6061	F.HIDRAULICO IHC.631144C1 HF6061	\$ 19,07
2	MB-076003	TERMINAL SUSPEN.MITSUB.L200 555JAPO	\$ 20,38
2	MF 432	F.COMBUSTIBLE PERKINS FF5414	\$ 55,76
3	33208	RULIMAN RUEDA DEL.EXT.1620 FAG	\$ 46,08
3	511134	RULIMAN PUNTA CONO MBENZ FAG F45814	\$ 280,17
3	609 FAISA	F.ACEITE MOTO SUZUKI FREDWI	\$ 12,06
3	87139-47010	A. AIRE CABINA TOYOTA YARIS I/ YARIS VERSO	\$ 10,47
3	9384	BANDA ALTERNADOR 13X975 MM. M.BENZ	\$ 12,21
3	A 1219	F. AIRE DAIHASU TERIOS 2003 RBA386	\$ 12,34
3	AF 2413	F.AIRE IHC NAVISTAR 3551814C1 AF26103 P613337 CA10305	\$ 98,70
3	AF 25342	F.AIRE N.HOLLAND AGRICOLA DA8097 P778702 PA5388 193605	\$ 152,32
3	AF 27827	F.AIRE CATERPILLAR 428B 2934053 P608766 CA4996 C23220	\$ 471,77
3	AF 360 CH	F.AIRE DAIHASU AF360	\$ 22,80
3	AF 364	F.AIRE CUMMINS 299364GMC P524392 LAF292 CA329 FA925	\$ 21,01
3	AF 4023	F.AIRE NISSAN TIDA	\$ 19,50
3	AF 7845	F.AIRE JEEP GRAND CHEROKEE	\$ 13,45
3	AF 7863	F.AIRE CHEVROLET MINI BLAZER CHEVROLET C10	\$ 10,08
3	AF 7870	F.AIRE VITARA 5 PUERTAS	\$ 10,27
3	AM 64134-25	ACEITE ISO 46 HIDRAULICO AMALIE CANECA	\$ 149,84
3	AM 71707-36	ACEITE SAE 15W40 API CI4 XLO AMALIE GALON	\$ 36,22
3	AP 14210 KIT	F. KIT FILTROS AIRE ISUZU FTR FVR ELECTRONICO	\$ 70,32
3	AP 2688	F. KIT FILTROS AIRE HINO GH AK A1313/A1307	\$ 54,98
3	AP 35786	F. AIRE VW GOL 1.6 FORD ECO ESPORT ART6098 E427L A31830	\$ 14,58
3	AP 35892	F. AIRE FORD RANGER DIESEL MAZDA BT50 DIESEL 3.2	\$ 20,97
3	AP 4440	F.AIRE M.BENZ IVECO LAF1716 C23440/1 AF4069 CA4685	\$ 63,22
3	FC 1814	F. COMBUSTIBLE NISSAN NAVARA	\$ 14,40
3	FC 7933	F.COMB.IHC FP603 672603C FF5019	\$ 21,30

C.1



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

CANT	COD	PRODUCTO	VALOR
3	SH 75164	F.HIDRAULICO 20100H10XLA000M R928006755 PR4531Q	\$ 86,70
3	SN 203	F.SEPARADOR AR50041 P1130 FF203 18786 P551130	\$ 33,24
3	SN 4001	F.COMBUSTIBLE P550839 BF7866 FF5584 WGF9069 1319869	\$ 47,91
3	SOM 40 1GL	ACEITE SAE 40 2 TIEMPOS TEXACO GALON	\$ 35,84
3	SR 2045 SY	F.AIRE CHEVROLET FTR-FRR/11	\$ 24,45
3	SWK 1080/7	F. SEPARADOR M.BENZ BOMAG HAMM 5825015 129404 H701KK	\$ 49,17
3	TO-4 30 W	ACEITE TRANSMISION SAE 30 TO4 CANECA 5 GLS GULF	\$ 145,57
3	UJ 997	CRUCETA DIRECCION M.BENZ 1620 STAHL	\$ 48,06
3	VF 5006	F.COMBUSTIBLE MAZDA BT50 FC1104 FC190 SFC190	\$ 13,50
3	WE 2074 HIFI	F. REFRIGERANTE WF2074 LFW4074 BW5140 P554074	\$ 42,54
3	WK 940/26	F. SEPARADOR VOLVO11993944 PSC410 SFC5706 KC495D	\$ 65,93
4	1000 FH10	TURBINA 180 GPH PARKER	\$ 1.057,44
4	10053 21B	LIQUIDO DE FRENOS SAE DOT3 J1703 21B LITRO WAGNER	\$ 20,55
4	102-35-22	F. ESPECIAL ACEITE	\$ 26,00
4	1043717	ACEITE ISO 68 HIDRAULICO KENDALL CANECA	\$ 181,76
4	1044290	GRASA AZUL KENDAL L427 4 LBS	\$ 49,56
4	A 2847	F.AIRE KIA CERATO FORTE HYUNDAI	\$ 19,69
4	A 28600	F.AIRE KIA SORENTO HYUNDAI SANTA FE 28113-2P100	\$ 20,02
4	A 33740	F. AIRE TOYOTA 17801-0L040	\$ 33,27
4	A 376 187 0401	MANGUERA COMPRESOR M.BENZ 1620 9113	\$ 13,04
4	A 5021	F.AIRE KODIAK AF25215 LAF3585 DA4547	\$ 50,82
4	A 5530	F.AIRE CATERPILLAR 8N4901 AF4639 LAF8549 P158678	\$ 66,30
4	A 5539	F.AIRE P HITACHI DA2783 AF25414 P821938 LAF5761	\$ 88,84
4	A 5540	F.AIRE CATERPILAR LAF4545 P829333	\$ 28,81
4	A 5667	F.AIRE KOMATSU 601854120 AF26114 P533784 LAF3781	\$ 28,65
4	A 6006 SH	F.AIRE HINO FD FF LAF9000 CA1370	\$ 57,16
4	DA 3071	F.AIRE IHC. CASE LAF1246 AF409 P181054 PA1681FN	\$ 56,11
4	DA 5739	F.AIRE KIA PREGIO K7223603 RBA270	\$ 23,70
4	DA 8170	F. AIRE LMC 3.2 N800 N720	\$ 49,36
4	DA 9045	F. AIRE FOTON DONFENG LIUNGON PA5497	\$ 77,34
4	EAS 500M D38	F.ACEITE TURBO ACTROS HENGST SOX1	\$ 160,70
4	FC 2303	F.COMBUSTIBLE MACK 483GB218B LFP218F P550218 FF171	\$ 17,75

C.1



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

CANT	COD	PRODUCTO	VALOR
4	FC 5504	F.COMBUSTIBLE CATERPILLAR 1R0751 LFF4783 FF5488	\$ 17,28
4	FC 5702	F.COMBUSTIBLE FF105D LFF5D	\$ 19,03
4	FF 5138	F.COMBUSTIBLE HINO GH GD 234011510 LFF3415 FC1301 FC034	\$ 22,22
4	FGI 227	F.GASOLINA AVEO CHEVYTAXI FRL041 ALG4585/1 FGI227	\$ 14,96
4	FRL 2015 SKYFIL	F.AIRE SKODA OCTAVIA 1.6 VW GOLF	\$ 23,32
4	FRL 3011AB	BASE FILTRO CAV296 VISOR SKAIFIL	\$ 65,01
4	FRL 344 A	F. COMBUSTIBLE TOYOTA RUNNER CRUISER	\$ 23,92
4	FRL P537	F.COMBUSTIBLE SUMERGIBLE HYUNDAI TUCSON IX 2.0 KIA SPORTGE	\$ 54,00
4	PH 2863 B LUB	F.ACEITE LF3407 PH2863	\$ 16,80
4	PH 8 A USA	F.ACEITE FORD TOYOTA PH8A LF3313 SH8A	\$ 10,12
4	PP 80472	F. COMBUSTIBLE NISSAN FRONTIER NP300	\$ 43,64
4	PS 9127 FRAM	F. COMBUSTIBLE PERKINS 26560145 1383100 FS19530 P550399	\$ 60,72
4	PSC 84	F.COMB.SCANIA 124 TECFIL 1372444	\$ 25,80
4	PU 1046 X	F.COMBUSTIBLE M.BENZ PEC3022 A0000901551 E52KPD36	\$ 34,76
4	RB 335	F.ACEITE KIA SORENTO DIESEL	\$ 19,80
4	RBA 377	F.AIRE HYUNDAI TERRACAN	\$ 16,80
5	HXC 9025	F.COMB.RACOR HINO GH GD FRANIG R90P	\$ 37,10
5	HF 891	F.HIDRAULICO KOMATSU HF6356 P55142 1956016320	\$ 96,14
5	HU 718/1X	F.ACEITE M. BENZ SPRINTER OX153/7D E175HD57 PEL311	\$ 17,83
5	LF 17356	F. COMBUSTIBLE FOTON MOTOR CUMMINS	\$ 86,00
5	LF 3715	F.ACEITE DOOSAN 65055105022B P502531	\$ 144,43
5	LFH 4926	F.HIDRAULICO D8NNB486AA P551332 BT354 HF6188	\$ 43,69
5	LFP 5757	F.ACEITE J.DEERE RE59754 PH8476 LF3703 P551352	\$ 37,62
5	MIC 0074/95	TUERCA PUNTA EJE M.BENZ 1318 1620 1720	\$ 34,40
5	RBA 306	F.AIRE MAZDA B2500 DIESEL	\$ 20,23
5	RBA 338	F.AIRE KIA RIO	\$ 14,64
5	RBA 381	F.AIRE CHEVROLET AVEO CHEVITAXI PAB9902	\$ 16,04
5	SA 11853	F. AIRE P. P181139 6112837620 LAF1755 AF1903M A5605	\$ 167,42
5	SA 12515	F. HIDRAULICO RESPIRADERO P761045 852519MIC P766639	\$ 109,90
5	SA 16123	F.AIRE 1517737 AF25619 LAF8765 RS3826 P777871	\$ 246,15
5	SA 16124	F.AIRE 1890202 AF25620 LAF8766 P777875	\$ 119,15
5	SH 56382	F.HIDRUALICO 4241611140 HF35255 HF6332 HF900 P550084	\$ 54,80

C.1



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

CANT	COD	PRODUCTO	VALOR
5	SH 56405	F.HIDRAULICO P502527 WD13145	\$ 156,60
5	SH 57120	F.HIDRAULICO 7993014 P566212 1340694	\$ 176,38
5	SH 60101	F.HIDRAULICO 4333469 706301383 2086061150 PT8478	\$ 233,25
5	SH 60901	F.HIDRAULICO 1541565561 1541565560	\$ 258,20
5	SH 62023	F.TRANSMISION HF6317 BT9422 32925905 750131061 P764729	\$ 159,90
5	ZXP 3020	BASE FILTRO BOMBIN SFC407 FC407 M20X1.5	\$ 88,44
6	1057251	ACEITE SAE 5W20 LITRO KENDALL	\$ 25,14
6	1077867	ACEITE SAE 15W40 API CK-4 GUARDO LITRO	\$ 18,59
6	1077869	ACEITE SAE 15W40 API CK4 GUARDOL GALON	\$ 72,43
6	284.734	EMPAQUE CATER 352/366 EL RING	\$ 63,29
6	33213	RULIMAN INT.RUEDA DEL 1620 FAG	\$ 165,48
6	441009-01	HOJA RESORTE 1 POST.HINO 700	\$ 419,58
6	55 07925	ANILLO PUNTA EJE DEL. 1924/2632	\$ 37,02
6	7943 MD 1039	PASTILLAS FERNO DMAX 2.5	\$ 101,85
6	8906 MD 1677 PL	PASTILAS FRENO DMAX 3.0 A 2015	\$ 129,72
6	89714786090	F.AIRE DMAX DIESEL 8979416550 DA2975 A1515	\$ 27,13
6	947 FAISA	F. AIRE VARIOS EQUIPOS	\$ 51,12
6	SH 60151	F.HIDRAULICO P502269 PT9443 4443596 4448401 FYA00008642	\$ 249,78
6	SH 60191	F.HIDRAULICO 20Y6031171 22B6011160	\$ 166,14
6	SH 60222	F.HIDRAULICO PT9413MPG 14X6031150	\$ 271,92
6	SH 60236	F.HIDRAULICO 4630525	\$ 143,34
6	SH 66375	F.HIDRAULICO 6661248 HF717 HF6552 848100086 P164375	\$ 171,54
6	SH 67784 V	F. TRANSMISION 10440983 P550786 HF35345 BT812	\$ 265,32
6	SH 77005	F.HIDRAULICO 2FA15R125N PT9222 HY9166 HF28690	\$ 46,74
6	SN 25167	F.COMBUSTIBLE YOUTON	\$ 154,32
6	SN 40668	F.COMBUSTIBLE 3081502	\$ 147,72
6	SN 55423	F.COMBUSTIBLE 9M2342	\$ 54,72
6	SN 565	F. COMBUSTIBLE CAV796 HDF796	\$ 22,92
6	SN 70186	F.COMBUSTIBLE MANN FF5481	\$ 133,59
6	SN 70444	F.COMBUSTIBLE WDK11001 21632237	\$ 107,04
6	SN 80502	F.COMBUSTIBLE 32/925371	\$ 29,46
6	SN 901210	F.SEPARADOR AGUA 10 MICRAS P551768 R12	\$ 90,12
6	SO 10024	F. ACEITE P551807 1R1807 LF3973 LFP3191KL B7700	\$ 91,86
6	SO 8149	F.ACEITE W75/3 LF17508 274383 B7276	\$ 23,34
6	SPL 420/1	F. SEPARADOR DAF DOOSAN SINOTRUCK SFC7903-30B PL420/1	\$ 114,90
6	TO-4 10 W	ACEITE TRANSMISION SAE 10 MOTOREX CANECA 5 GLS	\$ 286,52

C.1



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

CANT	COD	PRODUCTO	VALOR
6	W 7003	F.ACEITE SINO TRUCK	\$ 37,56
6	WK 1040 R	F.COMBUSTIBLE HINO PS7171 PSD460/1	\$ 56,28
6	WK 950/14	F.COMBUSTIBLE WOLSKWAGEN TITAN 2R0127177 PSC744	\$ 76,72
7	00.480.009	HORQUILLA DUAL M.BENZ 3273501588	\$ 562,40
7	1077830	ACEITE SAE 10W30 API CJ4 GUARDOL GALON	\$ 88,72
7	1109110XKZ16A	F.AIRE GREAD WALL H6	\$ 26,64
7	40530P-AD	F.SURTIDOR COMBUSTIBLE 20 GPM 50 PSI 30 MICRAS	\$ 75,61
7	70012 300/1Q	F.SURTIDOR COMBUSTIBLE 25 GPM 50 PSI 30 MICRAS CIM TEK	\$ 78,75
7	888- YFC321	F.COMB.LUV.DIESEL HYUNDAI FC407	\$ 26,11
7	A 6012	F.AIRE ISUZU NHR NKR NISSAN LAF1800 DA2499	\$ 63,46
7	LFF 4470	F.COMBUSTIBLE MACK .E7 483GB470M FF5381 P554470 P8049	\$ 63,43
7	LFP 4005	F.ACEITE CATERPILLAR 1R1808 LF691A P554005	\$ 70,33
7	O 1808	F.ACEITE NISSAN CW459 15274-99325 P550021 LF3384	\$ 33,86
7	P 164375	F.HIDRAULICO BOBCAT 6661248 HF717 HF6552 848100086	\$ 190,19
7	P 550425	F. ACEITE MACK RENAULT LFP8642 LF3654 7420541379	\$ 116,91
7	P 550779	F.ACEITE J. DEERE RE504836 SO10044 LF16243 LF622	\$ 95,20
7	P 551423	F.COMBUSTIBLE CATERPILLAR J.DEERE 1561200 RE62418	\$ 122,80
7	P 551553	F. HIDRAULICO HF6057 1259 P1654A LFP1652 BT839	\$ 34,13
7	PAB 10839	F. AIRE SUZUKI GRAND VITARA SZ 2.4 A14420 AF4058	\$ 51,20
7	PH 5	F.ACEITE CHEVROLET PH13 PH1218	\$ 17,68
7	PU 1059/X	F.COMBUSTIBLE MANN 51125030061 E422KPD98 201V12503-0062/1	\$ 189,31
7	PU 966/1 X	F. COMBUSTIBLE DAF P550863 E82KPD36 FF5695 KX262D	\$ 94,85
7	RBA 427	F.AIRE CHEVROLET AVEO SPARK	\$ 18,39
7	REFRIGERANTE 8	REFRIGERANTE ETILENO GLICOL 33% NARANJA GALON	\$ 37,52
7	SA 12606	F.RESPIRADERO HYUNDAI 31EH-00480-AS	\$ 77,43
7	SA 16075	F.AIRE P CX210B KBH0921 A5539M AF25414 RS3535 P821938	\$ 239,19
7	SFC 353	F.COMBUSTIBLE MITSUBISHI CANTER FC1003 FC353	\$ 19,87
7	SFC 5711	F.SEPARADOR CUMMINS FS19732 BF1385SPS 87356139	\$ 105,79

C.1



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

CANT	COD	PRODUCTO	VALOR
7	SK 3177	F.COMBUSTIBLE 2998-229 FC51170 2656F843 P502504	\$ 277,06
7	TIW500-500ML	ADITIVO COMPROBADOR INYECTOR WURTH	\$ 53,91
7	WK 1060/2	F. SEPARADOR M.BEN MANN PSD490/1 FS19551 PS2028 WK1156	\$ 112,18
8	1056544	GRASA GRADO ALIMENTICIO 14 OZ	\$ 34,15
8	1076992	ACEITE SAE 40 API CF GUARDOL	\$ 23,45
8	312 FAISA	F.ACEITE HINO FF FD ISUZU CL2102 O025	\$ 21,61
8	592.609	RETEN.RUEDA DEL.M.BENZ ERLING ALEMA	\$ 38,80
8	902-5	REFRIGERANTE FREEZETONE ADITIVO RADIADOR	\$ 115,79
8	A 3304	F.AIRE TOYOTA 17801311090 CA9683 MK9683 AF3959	\$ 56,45
8	A 570 D	F. SEPARADOR KIA HYUNDAI FS407D	\$ 42,09
8	A 6953007830	CABLE ACELE.MANUAL LK1620 121169	\$ 79,60
8	ALG 4485	F.GASOLINA VIVA LADA FGI0182	\$ 27,59
8	ALG 9068 SHOGU	F.GASOLINA MAZDA B2600 INY	\$ 56,93
8	ASV 60T SP	F.SEPARADOR AGUA VISOR	\$ 72,77
8	B 3335	ADITIVO PARA DIESEL BARDAHL	\$ 25,97
8	B 47614Y	AMORTIGUADOR CABINA LK 1620 1720 COFAP	\$ 126,40
8	C 1302	F. ACEITE MITSUBISHI CANTER HYUNDAI C161 SC1302 P502008	\$ 32,80
8	C 161	F.ACEITE HYUNDAI MITSUBISHI 2631145010 SC1302 C5816	\$ 27,11
8	EF 13090	F. COMBUSTIBLE HINO FM2 SERIE 500 Y 2735 23304-EV150	\$ 83,64
8	PZ 5073584	ACEITE SAE 40 PENNZOIL GALON	\$ 128,33
8	R 58011-10	F.SEPARADOR 10 MICRAS 32606 M.BENZ SPRINTER	\$ 171,72
8	RBA 433	F.AIRE HYUNDAI SANTA FE	\$ 36,90
8	RK 22098	BASE FILTRO COMBUSTIBLE 1-14 UNS-2B R60-R90-SFC7912	\$ 426,53
8	SPH 2803 S	F. ACEITE MAZDA BT50 2.5 CRI DIESEL HP1	\$ 14,25
8	SPHB 9022	F. AIRE CABINA CHEVROLET DMAX 3.5 CRI 3.0	\$ 44,17
8	WK 1060/4	F.SEPARADOR M.BENZ MANN PSD480/1	\$ 139,74
9	1044285	GRASA AZUL KENDALL L427 LIBRA	\$ 26,88
9	1073752	ACEITE ATF DEXRON IIIH GALON KENDALL	\$ 113,40
9	1077829	ACEITE SAE 10W30 API CJ4 GUARDO LITRO	\$ 28,71
9	31911-25000	F.GASOLINA HYUNDAI ACCENT	\$ 44,25
9	337 FAISA	F. COMBUSTIBLE JACK	\$ 24,57
9	43 132 90	F. AIRE ATLAS COPCO 1503 0189 00	\$ 58,50
9	99 FAISA	F.AIRE BRIGS STRATON 9 HP	\$ 56,00
9	A 2933	F.AIRE KIA PICANTRO RBA416	\$ 36,93
9	A 611 SHOGUN	F.AIRE TOYOTA STOUT AS1201 CA410	\$ 64,95

C.1



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

CANT	COD	PRODUCTO	VALOR
9	SKL 46199	F.AIRE CABINA	\$ 308,43
9	SPH 3387A	F. ACEITE CORSA AVEO CHEVROLET LUV PH47 PH2862	\$ 12,92
9	SPH 7325	F. ACEITE LUV DIESEL GREAT WALL PH2863B LF3407 P550163	\$ 15,10
9	SUPER 15W40 C	ACEITE SAE 15W40 API CI4 CANECA GULF	\$ 365,96
9	WK 613/3	F.GASOLINA WOLKSWAGEN G5738 GI08/1	\$ 36,63
10	1057234	ACEITE SAE 10W30 API CJ4 KENDALL LITRO	\$ 36,08
10	151-156-43-18	F.AIRE ESPECIAL TAPA CERRADA	\$ 115,00
10	74-84-110-64	F. AIRE ESPECIAL PLASTISOL FAISA	\$ 58,00
10	897147-86090	F.AIRE CHEVROLET DMAX DIESEL A1515	\$ 62,90
10	9541	BANDA MOTOR 13X1375 M.BENZ	\$ 48,30
10	A 28510	F.AIRE HYUNDAI I10	\$ 28,17
10	ALG 4564	F.GASOLINA DYMAX CORSA FRL049	\$ 18,99
10	FSAL 013	F.AIRE DATSUN 1000 1200 CA437	\$ 32,70
10	G 2050-0100	ACEITE SAE 20W50 API SN VALVOLINE GALON	\$ 31,26
10	JS 1204	F.COMBUSTIBLE 400508-00063	\$ 248,50
10	K 16PR-U11	BUJIA BKR5E11 FR8DCX HYUNDAI SENTRA	\$ 10,10
10	LAF 3237	F. AIRE CATERPILLAR 2277449 SA17317 P775965 PA4997 CA10422SY	\$ 320,20
10	LF 16015	F.ACEITE N.HOLLAND CASE 87803261 LFP6015 P550520 PSL283	\$ 100,15
10	LFP 218F	F.COMBUSIBLE MACK 483GB218B FF171 P550218 P1109 FC2203	\$ 76,33
10	SA 16604	F.AIRE J.DEERE AT332908 P611190	\$ 267,68
10	SA 17100	F.AIRE 32/915802 AF26391 RS3920 C15300 AF2382 P778989	\$ 188,94
10	SA 17207	F.AIRE S. 2456376 AF26400 CA10030SY P782108	\$ 349,10
10	SH 56252	F.HIDRAULICO CATERPILLAR 1R0722 P555461 LFH5461 C1723	\$ 128,04
10	SS 510	ELIMINADOR DE HUMO DE 12 OZ ABRO	\$ 32,29
11	1061893	ACEITE SAE 15W40 API CJ4 CANECA 2.5 GLS GUARDOL	\$ 374,01
11	47 104 60	F. AIRE ESPECIAL	\$ 74,80
11	50/46-63-14	F. HIDRAULICO TRACTOR AGRICOLA CASE	\$ 104,50
11	890222120P	ACEITE SAE 20W50 API SN ACDELCO GALON	\$ 157,19
11	A 1341	F.AIRE HINO 700 SZ 17801-3470S	\$ 122,37
11	A 6036	F.AIRE ISUZU FVR FVZ 8980714230 P812394 DA2702	\$ 259,99
11	AF 111 CHAMP	F.AIRE LADA FIAT 124-125 CHAMP	\$ 65,42
11	ALG 9070 SHOGL	F.GASOLINA VITARA 5P FRL270	\$ 21,62
11	C 5710	F.ACEITE CUMMINS ISX15 4367100 LF14000NN P559000 BD50000	\$ 228,80
11	SC 1516	F.ACEITE NKR NHR LFP5969 C1516	\$ 38,79
11	SC 2906	C2906 2630042040	\$ 29,63

C.1



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

CANT	COD	PRODUCTO	VALOR
11	SC 50117	F.AIRE CABINA LEBHERR PA5512 10287303	\$ 142,23
11	SN 922630	F.COMBUSTIBLE AT365870 BF1346	\$ 269,28
11	SOX1	F.ACEITE TURBO ACTROS MAHLE EAS500,	\$ 406,34
11	WK 1156	F.COMBUSTIBLE M.BENZ PSD470/1	\$ 160,20
12	1056013	ACEITE SAE 10W30 KENDALL LITRO	\$ 43,55
12	1074891	ACEITE SUPER ATF GUARDOL LITRO	\$ 38,44
12	SH 52606	F.HIDRAULICO V36236 PT23084MPG	\$ 457,56
12	SH 55696	F.HIDRAULICO 1301696 P761108 HF761108	\$ 240,96
12	SH 56135	F.HIDRAULICO DRESSER 930654C1 P550654 HF6085 PT401MPG	\$ 379,32
12	SKL 46624	F.AIRE CABINA	\$ 691,44
12	SKL 46665	F.AIRE CABINA	\$ 415,44
12	SN 21589	F.COMBUSTIBLE PF872 1523143560 P502138	\$ 37,44
12	SN 21601	F.COMBUSTIBLE KOMATSU YM129052-55630	\$ 53,88
12	SN 21609	F.COMBUSTIBLE P553995 7029016 6003113530 129A0055800	\$ 100,56
12	SN 25091	F.COMBUSTIBLE MIU801025 129242-55730	\$ 62,76
12	WE 2060	F. REFRIGERANTE CUMMINS LFW4073 P554073	\$ 77,64
12	WK 1060/1	F. SEPARADOR M.BEN MANN PSD490/1 FS19551 PS2028 WK1156	\$ 177,13
13	1057246	ACEITE SAE 10W30 API CJ4 KENDALL LITRO	\$ 46,31
13	A 1013	F.AIRE ISUZU NISSAN LAF1834 DA2304 AF1863M P134353	\$ 285,69
13	AB 505	LIMPIADOR DE RADIADOR DE 12 OZ ABRO	\$ 23,28
13	AM 75677-36	ACEITE SAE 10W30 API CJ4 GALON AMALIE	\$ 169,41
13	RBF 59	F.COMBUSTIBLE HYUNDAI H1 KIA FC28011 319224H001	\$ 52,63
13	SA 16460	F.AIRE P608665 CA5278 CA4702 AF26157	\$ 915,82
13	SH 40X20136	F. ACEITE JAC T6 4X4, 4X2 DIESEL 2000CC	\$ 40,12
13	SN 25111	F.COMBUSTIBLE KOMATSU 600-319-3870 SK48554 FC56290	\$ 245,78
14	1074972	ACEITE SAE 40 API SN MINERAL TI GT1 KENDALL LITRO	\$ 46,08
14	17330	BANDA VENTILADOR MAZADA B2600 DAYCO	\$ 35,53
14	888-YC512	F.AC.CHEVROLET LUV DIESEL LF5512	\$ 39,20
14	A 4048	F.ACEITE HINO DUTRO FL1502 C1318	\$ 45,36
14	EC 533	LIMPIADOR CONTACTOS ELECTRONICOS	\$ 40,58
14	EO 1501	F.ACEITE ISUZU NPR NML 8980188580	\$ 41,01
14	F 1302	F.COM.HINO KB SAKURA CD1008	\$ 24,10
14	FRL 432 SKYFIL	F.COMBUSTIBLE BOBCAT FS19581 6667352 LFF8060	\$ 42,89
14	LFF 1129	F.COMBUSTIBLE J.DEERE AR86745 FF5045 P556745 BF959	\$ 235,90

C.1



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

CANT	COD	PRODUCTO	VALOR
14	P 550657	F. SEPARADOR CS9970 FS19684E FF1195 L9684F	\$ 206,44
14	PH 3387A	F.ACEITE CORSA AVEO CHEVROLET LUV PH47 PH4722 SH2862	\$ 27,10
14	PH 47 CH	F.ACEITE CORSA AVEO CHEVROLET PH3387 SH2862 92142009	\$ 29,16
14	PSL 283	F.ACEITE CASE N.HOLLAND LF16015 P550520 87803261	\$ 125,35
14	ZFR 5F-11	BUJIA MAZADA HONDA DODGE NGK JAPON	\$ 44,46
15	1043361	ACEITE SAE 20W50 API SN GUARDOL LITRO	\$ 48,04
15	98-DOT4-P	LIQUIDO DE FRENOS SAE J1704 PINTA ATE	\$ 55,35
15	AM 71097-36	ACEITE SAE 20W50 IMPERIAL AMALIE GALON	\$ 162,38
15	FCAB 53	REFRIGERANTE DIESEL FEET CHARGE PEAK GALON	\$ 131,37
15	FRL 017	F.GASOLINA CHEVROLET SAIL FGI331	\$ 51,09
15	GP 80W90 L	ACEITE SAE 80W90 GL5 GP LITRO	\$ 43,01
15	LFR 6 C-11	BUJIA TOYOTA 2700 NGK	\$ 107,87
15	O 1325 SH	F.ACIETE HINO 700 S1560-72281	\$ 60,29
15	RBA 378	F.AIRE HYUNDAI MATRIX	\$ 53,45
15	SH 2849A SHOGU	F.ACEITE MAZDA PH2849A	\$ 21,01
16	2040TM H	F.SEPARADOR 2040TMOR	\$ 71,36
16	AM 65756-56	ACEITE 0W20 FULL SYNTHETIC SN PLUS	\$ 81,96
16	BFI 174	F.GASOLINA TOYOTA HILUX 2.7	\$ 48,78
16	C 6102	F.ACEITE NISSAN C270 15208Z9007	\$ 86,68
16	MFL 20W50 L	ACEITE SAE 20W50 API SM SEMISINTETICO MANN LITRO	\$ 46,79
16	PRAB 53	REFRIGERANTE LONG LIFE 50/50 PEAK GALON	\$ 138,21
16	RBC 545	F.ACEITE NISSAN FRONTIER	\$ 70,50
16	SA 16213	F.AIRE S ND133433 AF25749 AF2431 A7105 P778906	\$ 267,11
16	SN 21590	F.COMBUSTIBLE PF981 F5207 FF5259 YM124550-55700 P502166	\$ 38,08
16	SO 10038	F. ACEITE P551100 P 550520 84228488 LF16015	\$ 249,60
16	SO 7139	F.ACEITE E175HD129 P550769 HU12110X	\$ 156,80
17	1044179	GRASA POLYTAC EP TUBO 14 OZ 76	\$ 56,50
17	SC 90173	F.AIRE CABINA 2112660 4178133 PA5697	\$ 234,09
17	SH 4021 SHOGUN	F.ACEITE DMAX DIESEL 3.0 2014 8981650710	\$ 52,07
17	SH 56367	F.TRANSMISION HF6317 LFH8595 P7027 P550416	\$ 323,92
17	SS 1200 ABRO	SILICON 300 ML TRANSPARENTE ABRO	\$ 40,63
18	1549	RETEN RUEDA DEL M.BENZ 1720 SABO	\$ 59,74
18	1132401940 H	F.COMBUSTIBLE ISUZU FTR FSR FVR F1507	\$ 34,81
18	491588 S	F.AIRE MOTOR BRIGS STRATON LAF4512	\$ 59,87
18	BC 575	LIMPIADOR TERMINAL BATERIA	\$ 45,41
18	CA 9519	F.AIRE WOLKSWAGEN GOLF 1800 POLO ALR6095 C2998/5	\$ 68,67

C.1



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

CANT	COD	PRODUCTO	VALOR
18	FRL 270 SKYFIL	F.GASOLINA VITARA 3 5 P ALG9070 FGI048	\$ 81,27
18	LFP 670	F.ACEITE CUMMINS LF670 C5715 P551670	\$ 163,21
18	SA 16016	F.AIRE 6001855120 LAF4504 AF25130 P532504	\$ 295,97
18	SN 70214	F.COMBUSTIBLE 3619554 2289130 RE541922 FS19837 P551433	\$ 281,70
18	SO 7220	F.ACEITE VOLKSWAGEN AMAROK PCBS388D HU7008Z	\$ 92,70
19	B 5711	ADITIVO DIRECCION HIDRAULICA 8 OZ BARDAL	\$ 140,19
19	C 5706	F.ACEITE CUMMINS LFP3000 LF3000 P553000 6742014120	\$ 271,74
19	FC 1501	F.COMBUSTIBLE DMAX DIESEL 8944489841	\$ 47,38
19	FRL 020 SK	F.GASOLINA FORD ALG880	\$ 61,75
19	GP ENDUROX 2T	ACEITE 2 TIEMPOS 50-01 API TC CF GP LITRO	\$ 48,45
19	REFRIGERANTE	REFRIGERANTE ETILENO GLICOL 33% AZUL GALON	\$ 101,84
19	SA 16056	F.AIRE S AF25550 LAF8388 P822686	\$ 181,36
19	SAE 40 GL	ACEITE SAE 40 HAVOLINE PREMIUM LITRO	\$ 57,43
19	SH 60223	F.HIDRAULICO P550787 HF35360	\$ 640,87
19	SH 66143	F.HIDRAULICO 1261818 HF35305 P179343	\$ 1.080,34
19	ULTRA CLEAN 50	ADITIVO LAVAR INYECTORES WURTH	\$ 115,28
20	NM 1	LIMPIADOR CONTACTOS ELECTRICOS GUNK	\$ 73,91
20	P 551435	F. COMBUSTIBLE JHON DEER FS19906 BF7950D	\$ 280,95
20	PH 4967	F.ACEITE TOYOTA NISSAN G.VITARA PH2840	\$ 50,76
20	PO 13010	F.HIDRAULICO HINO FS SS SZ 44308-1385 S4430-81380	\$ 169,04
20	SA 16194	F.AIRE S 1318821 A8507 AF25621 P536492 P783124	\$ 385,36
20	SA 16348	F.AIRE P 6001854110 A5666 LAF4498 AF2243 P532966	\$ 588,20
20	SA 16349	F.AIRE 6001854120 A5667 AF2368 LAF3781 P533781	\$ 407,25
20	SH 57119	F.HIDRAULICO JCB BOMAG HF30747 7993017 P164166	\$ 767,80
20	SO 10112	F.ACEITE 3223154 3223155	\$ 1.118,82
21	2049	RETEN.RUEDA DEL M.BENZ 1620	\$ 59,16
21	1074868	ACEITE SAE 20W50 API SN GUARDOL LITRO	\$ 61,56
21	1082328	GRASA COMPLEJO LITIO NLGI 2 KENDALL 4 LBS	\$ 283,27
21	88863334	REFRIGERANTE CONCENTRADO ACDELCO GALON	\$ 314,79
21	AM 71077-36	ACEITE 10W30 IMPERIAL TURBO SM/CF GF-4 GALON	\$ 245,52
21	GRAFAG2	GRASA FAG AZUL LIBRA	\$ 85,94
21	SA 16185	F.AIRE P 1318822 LAF8145 AF25589 P536457	\$ 588,99

C.1



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

CANT	COD	PRODUCTO	VALOR
21	SA 17317	F.AIRE CATERPILLAR 2277449 LAF3237 P775965 PA4997 AF3256	\$ 510,30
21	SH 59005	F.HIDRAULICO 82005016 HC1905 BT23605MPG P502224	\$ 391,65
21	SH 66378	F.HIDRAULICO1G8878 3416643 P164378 HF6553 HF861 HC5504	\$ 650,79
22	1082329	GRASA NLGI 2 KENDALL LIBRA	\$ 86,09
22	15607-2261 H	F.ACEITE HINO 700 O1325	\$ 107,31
22	AM 75767-36	ACEITE SAE 5W30 ELIXIR SN SM CFPLUS FULL SINTETICO GALON	\$ 435,97
22	FC 1826	F.COMBUSTIBLE NISSAN FC1805-1 1640399011	\$ 122,11
22	KN 70346	F.COMBUSTIBLE PF9829KIT X770914 2003505	\$ 623,70
22	M 506	LIMPIADOR LIQUIDO DE PARABRIZA GUNK	\$ 15,86
22	PSD-460	F.SEPARADOR AGUA M.BENZ KC122 R60P	\$ 287,10
22	SA 160016	F.AIRE S. CASE ORIGINAL 865 B 845 84286397	\$ 432,96
22	SH 2825 SHOGUN	F.ACEITE TOYOTA NISSAN PH2525	\$ 28,65
22	SH 66083	F.TRANSMISION 332202AI CA0045177 HF35140 P179342	\$ 836,22
22	SO 3345	F.ACEITE LF3345 LFP3900 LF3805 6731525130 P558616	\$ 121,22
23	1073849	ACEITE 85W140 GL5 HYPOIDAL KENDALL GALON	\$ 345,45
23	2010PM H	F.SEPARADOR 2010TMOR	\$ 92,53
23	AG 68	F.COMBUSTIBLE GASOLINA/DIESEL UNIVERSAL P172672	\$ 41,40
23	FC 161	F.COMBUSTIBLE1/2 LITRO FELPA C11860ZP	\$ 47,01
23	LFF 8059	F.COMBUSIBLE MACK VOLVO 20972295 P550529 WDK11102/28	\$ 296,97
23	REFRIGERANTE S	REFRIGERANTE ETILENO GLICOL 50% NARANJA GALON	\$ 193,36
23	SA 16449	F.AIRE 32925683 82988917 AF26655 PA5451 P600975	\$ 373,29
23	SH 60128	F.TRANSMISION KOMATSU 714-07-28713 BT9454 P502577	\$ 1.137,12
23	SH 66659	F.HIDRAULICO VOLVO 1261817 HF6586 87308933 P165659	\$ 1.177,60
23	SH 66675	F.HIDRAULICO 1261817 HF6588 LFH8705 HF945 P165675	\$ 1.552,73
23	SN 30040	F.COMBUSTIBLE SFC55240	\$ 393,30
23	SN 327	F.COMBUSTIBLE P550588	\$ 120,98
23	SN 80027	F.COMBUSTIBLE CASE 84348882 FS19821 87435526 P550904	\$ 276,23
23	SO 10014	F. ACEITE RE58935 LF533 LF9010 LFP5723 PH8488 P550595	\$ 725,87
24	1075015	ACEITE SAE 5W40 API SN FULL SINTETICO LITRO	\$ 145,15

C.1



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

CANT	COD	PRODUCTO	VALOR
24	98-DOT4 WL	LIQUIDO DE FRENOS DOT4 LITRO WAGNER	\$ 171,22
24	AM 72836-56	ACEITE DEXRON III H/M AMALIE LITRO	\$ 77,11
24	SA 12574	F.AIRE RESPIRADERO20Y6021470 HF28926 P502518	\$ 81,73
24	SH 63203	F.HIDRAULICO P171621 10.21.3692 1966553C1	\$ 499,68
24	SO 10046	F.ACEITE LFP3970 LFP3970 C5733 11N870110 P 550428	\$ 172,56
24	SO 10067	F.ACEITE JOHN DEERE LF16173 LF635 P550758	\$ 188,16
24	SO 11092	F.ACEITE 2698325 LF17475 4621171 B7378 P550920	\$ 243,36
24	SO 3548	F.ACEITE CASE LFP2265 LF3548 J919562 BD324 P553548	\$ 413,52
24	SO 7055	F.ACEITE M.BENZ ACTRO E500HD129 OX168D HU12140X	\$ 242,16
24	SO 7259	F.ACEITE ZR12001Z 6893330101 1171805	\$ 125,52
24	WE 2126	F.REFRIGERANTE CUMMINS WF2126 LFW2126 P550866 WF2126	\$ 576,00
25	1056006	ACEITE SAE 10W30 API CJ4 GUARDOL LITRO	\$ 80,47
25	PH 2862	F.ACEITE LUV DYMAX CORSA PH47 PH4722	\$ 73,73
25	SA 18042	F.AIRE S HYUNDAI 1EM21051 AS2832 PA4983 P902310 AF26286	\$ 257,72
25	SAE 15W40 DG	ACEITE SAE 15W40 URSA PREMIUM GALON	\$ 285,44
25	SH 56148	F. HIDRAULICO P556064 HF6098	\$ 282,15
25	SH 57118	F.HIDRAULICO P164594 P162233 HF7068	\$ 867,50
25	SO 7151	F.ACEITE 51066040107 E422HD86 LF16244 HU13125X	\$ 237,62
26	A 6020	F.AIRE ISUZU NPR NQR NMR 8970622940 DA2788	\$ 324,40
26	AF 5582	F.AIRE NISSAN SENTRA PAB6900	\$ 61,05
26	GP 140 L	ACEITE SAE 140 GL4 LITRO GP	\$ 74,92
26	SA 16115	F.AIRE S 6001853120 AF25491 87683000 AF25491 P777639	\$ 303,92
26	SA 16229	F.AIRE 2065234 AF25957 P780522	\$ 598,97
26	SA 16238	F.AIRE 6001853110 LAF8149 AF25492 P781039 P777638	\$ 628,34
26	SH 66050	F. HIDRAULICO KHJ17730 HF35519 BT9440 5I8670 HC9901	\$ 603,98
26	SH 70014	F.TRANSMISION 1194740 471-7003 6740358096 P550486	\$ 322,68
26	SN 40574	F.COMBUSTIBLE 84167233 FF5612 87803197 P550880	\$ 253,50
27	HCX 33393	F.COMBUSTIBLE HINO	\$ 37,80
27	SA 16080	F.AIRE AF25497 LAF8114 AF2307 A8599 P822769	\$ 311,31
27	SF 650 ABRO	SRPAY ARRANQUE DE 11 OZ	\$ 86,80
27	SH 60100	F.HIDRAULICO HC5801 0937521 HF35018 P551348 BT305	\$ 252,53

C.1



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

CANT	COD	PRODUCTO	VALOR
28	A 14420	F.AIRE SUZUKI GRAND VITARA SZ 2.4 PAB10839 13780-78K00	\$ 150,87
28	PH 2835 CH	F.ACEITE TOYOTA VITARA 909152004 PH3614 BT223 LF16011	\$ 62,21
28	SH 3593A SHOGL	F.ACEITE CHEVROLET HYUNDAI MAZDA PH2808 PH3593A	\$ 42,41
28	SN 5272	F.COMBUSTIBLE FF5272 PSC79 BF7644 2043673 P550372	\$ 217,56
28	SO 11080	F.ACEITE 320/04133 LF17556 B7350 W950/38 P502465	\$ 208,88
29	GT 507	TRATAMIENTO GASOLINA ABRO	\$ 62,15
30	904-32	REFRIGERANTE FREEZETONE ROJO LITRO	\$ 29,90
30	A 4054 SP	F.COMBUSTIBLE CHEVROLET NPR FC110	\$ 68,79
30	B 1016	ADITIVO SUPLEMENTO MOTOR B1 15 OZ BARDAL	\$ 188,10
30	GP 40 DG	ACEITE SAE 40 API CF GP XTREME DIESEL GALON	\$ 249,07
30	SFC 1306-10B	F.SEPARADOR AGUA VISOR	\$ 314,96
31	2020TM H	F.SEPARADOR AGUA10 MICRAS 2020TMOR P552020	\$ 200,96
31	AGDE02	AGUA DESTILADA SIN ACIDO GALON	\$ 37,22
31	EF 1509	F.COMBUSTIBLE ISUZU NQR FVR FVZ 8980370110 1876100930	\$ 137,82
31	GP 85W140 L	ACEITE SAE 85W140 GL 5 GP LITRO	\$ 88,32
31	PH 3614 VORT	F.ACEITE SUZUKI VITARA VORT PH3614	\$ 39,06
31	SN 324	F.SEPARADOR P554620 LFF3506	\$ 183,37
31	SN 70110	F.COMBUSTIBLE RE62419 FS19583 FS19517 L3887F P551424	\$ 418,50
31	SN 70242	F.COMBUSTIBLE 1466695 32925915 FS19977 P551434	\$ 483,60
32	26BR	SILICON ROJO 3 OZ PERMATEX	\$ 37,44
32	8980924811 H	F.SEPARADOR ISUZU FTR FVR FRR FSR EF15130 FS15130	\$ 194,69
32	K 20 TXR	BUJIA FRL8LDCU OPTRA CAPTIVA REANULT DENSO	\$ 64,51
32	SA 17193	F.AIRE 2567902 AF25729 AF2462 P782104	\$ 1.068,31
33	SH 60135	F.HIDRAULICO PT8366 E1310212A LH8544 HF6319 H7911	\$ 612,48
33	SH 63736 CC	F.HIDRAULICO N.HOLLAND P765662 BT8899	\$ 732,81
34	SH 56147	F.TRANSMISION P559740 1R0719 HF6097 LP164	\$ 300,16
34	SH 66199	F.HIDRAULICO AT308274 HF29033 BT9367MPG P57617 BT9347MPG	\$ 1.084,60
34	SN 70233	F.COMBUSTIBLE P551435 FS19906	\$ 420,58
35	1081196	ACEITE SAE 10W30 SN SEMISINTETICO GALON	\$ 460,13
35	901-32	REFRIGERANTE FREEZETONE VERDE LITRO	\$ 34,70
35	F 1805	F.COMBUSTIBLE NISSAN CW459 PKC212 1644497001	\$ 135,99

C.1



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

CANT	COD	PRODUCTO	VALOR
35	FS 1212	F.COMBUSTIBLE CUMMINS P558000 SFC5705 LFF8020	\$ 294,91
35	LF 784 LYS	F.ACEITE HINO FD FF PH3766 LFP784 LF3344 51742	\$ 137,98
35	SN 30025	F.SEPARADOR 26561117 4415111 2526338 P502420 BF9911	\$ 255,85
36	902-128	REFRIGERANTE DIESEL FREZETONE GALON	\$ 89,10
36	C 49130	F.ACEITE GREAT WALL WINGEL 1012020E00	\$ 118,24
36	DL 3593 S	F.ACEITE CHEV.LUV MAZDA PH3593	\$ 54,83
36	K 16R-U	BUJIA BKR5EYA TOYOTA YARIS	\$ 38,88
36	K 16R-U11	BUJIA BKE5EYA11 TPTOTA COROLA YARIS	\$ 38,88
36	SN 70133	F.COMBUSTIBLE JCB BF7951D 32925869 FS19992 P551425	\$ 571,32
36	SO 10106	F.ACEITE B7499 LF16121 LF17509 87679414 87679598 P577086	\$ 290,16
36	W 16EPR-U	BUJIA BPR5EY WR8DC ECOLOGIGA	\$ 38,88
38	A 1433	F.AIRE GRAND VITARA SZ 1378065J00 PAB10286	\$ 150,27
38	SA 16059	F.AIRE SULLAIR AF25553 LAF8143 AF2310 P822768	\$ 370,66
38	SO 7097	F.ACEITE M. BENZ SRINTER HU718/1X E175HD57 PEL311	\$ 149,52
39	SH 66279	F.HIDRAULICO 362-1163	\$ 1.790,88
43	GP 40 DL	ACEITE SAE 40 API CF GP XTREME DIESEL LITRO	\$ 100,78
43	SA 16414	F. AIRE J.DEERE CASE LIEBHERR P606121 11182390 PA4704	\$ 596,75
43	SN 55441	F.COMBUSTIBLE 1R0770 3261644 FS200 BF1399SP	\$ 987,94
43	SO 10044	F.ACEITE J.DEERE C04521	\$ 491,92
43	SO 7082	F.ACEITE 2428 PEL2002 E161H0 A0001801709 HU 945/2X	\$ 267,05
44	BP 5HS	BUJIA VOLKSWAGEN NGK	\$ 48,27
45	SA 17480	F.AIRE 346-6687 C30400/1 PA5289	\$ 2.013,30
46	AGDE01	AGUA DESTILADA SIN ACIDO LITRO	\$ 21,29
46	GP 40 GL	ACEITE SAE 40 API SG/CF GP VELOX GASOLINA LITRO	\$ 95,92
46	GUAUPE	GUAUPE DE ALGODON EN HILO LIBRA	\$ 53,08
46	SM 3027 DK	PROTECTOR PANEL DRAKE 300 ML SIMONIZ	\$ 133,95
47	SN 039	F.COMBUSTIBLE FP586F P553004 FF5018 CX0710F1	\$ 170,14
47	SN 70154	F.COMBUSTIBLE PU1046X PEC3022 A0000901551 E52KPD36	\$ 455,43
47	WE 2015	F.REFRIGERANTE MACK LFW4860 P554860	\$ 377,88
48	904-28	REFRIGERANTE FREEZETONE ROJO GALON	\$ 103,99
48	MFL 15W40 L	ACEITE SAE 15W40 API CK4 SEMISINTETICO MANN LITRO	\$ 158,11

C.1



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

CANT	COD	PRODUCTO	VALOR
48	SA 17089	F.AIRE S AF26396 5821148 58012021 AF2444 RS3993 P780036	\$ 1.072,80
48	SH 966C SHOGUN	F.ACEITE CORSA VITARA PH2835 PH966	\$ 60,69
48	SN 55437	F.COMBUSTIBLE 1R0770 3261644 FS20007 P550900	\$ 1.221,43
48	SO 9030	F.CENTRIFUGO MACK LP2232 CS4100 P550286	\$ 546,72
49	GP 90 L	ACEITE SAE 90 GL4 LITRO	\$ 133,23
49	SAE 15W40 DL	ACEITE SAE 15W40 URSA PREMIUM LITRO	\$ 153,89
50	A 4053SP	F.COMBUSTIBLE HINO GH GD 234011510 LFF3415 FC1301 FC034	\$ 123,55
50	SN 70236	F.COMBUSTIBLE E422KPD98 201V12503-0062/1 PU1059X	\$ 941,50
50	SO 9029	F.CENTRIFUGO MACK 57GC2187 LP2273 CS41005 P550287	\$ 743,55
52	FF 185	F.COMBUSTIBLE CUMINNS LFP440F 1R0740 P557440	\$ 319,07
53	AM 75696-56	ACEITE SAE 20W50 SEMISINTETICO API SN LITRO AMALIE	\$ 165,85
54	GP ATF DEXRON	ACEITE SAE ATF PLUS DEXRON III GP LITRO	\$ 166,04
54	SN 40710	F.COMBUSTIBLE FF5640 87548612 87019604 FS45010 BF9905	\$ 321,90
56	501215163	F.TRANSMISION ZF SH62292 1828379 21324327 7421324327	\$ 2.569,84
56	K 20HR-U11	BUJIA LFR6C11 TOYOTA HI-LUX 2.7 VRUNNER FORTUNER	\$ 162,59
58	900-01	REFRIGERANTE FREEZETONE USA GALON	\$ 119,78
59	SO 654	F.ACEITE 1R0734 LFP791 LF654 P555680 C5504 PH36	\$ 281,43
60	SC 60022	F. CABINA CAMION DAF AF26145 CU2534	\$ 628,80
60	SN 70137	F.COMBUSTIBLE JCB P551427 32925760 FS19554 BF7672	\$ 987,00
60	SN 916010	F.COMBUSTIBLE 05825010 439-5037 WK1080/7 H701WK FS19914	\$ 1.312,20
60	SO 691	F. HIDRAULICO P554005 1R1808 LFP4005 LF691A	\$ 1.002,00
61	GEAR 85W140	ACEITE GEAR MP SAE 85W140 API GL5 GALON GULF	\$ 629,89
62	SN 5079	F.COMBUSTIBLE CASE 02/601346 P550090	\$ 281,63
65	SN 40529	F.COMBUSTIBLE 84412164 6754716140 FF5421 LFF5485 P550881	\$ 611,25
67	23300-26060	F.GASOLINA TOYOTA ISRAEL	\$ 27,40
67	SN 5006	F.COMBUSTIBLE CASE KOMATSU G15 FF5079 P550090	\$ 152,60
69	98-DOT4 WP	LIQUIDO DE FRENOS DOT4 WAGNER PINTA	\$ 149,01
69	SN 30017	F.COMBUSTIBLE PERKINS 1R1804 26560201 42248M1 EF5102	\$ 754,17
69	SN 5066	F.COMBUSTIBLE FF149 P550012	\$ 159,90
70	1077884	ACEITE SAE 15W40 API CK4 KENDALL LITRO	\$ 244,21
72	F 1111	F.COMBUSTIBLE TOYOTA DMAX DIESEL 8981596930 PFBS041	\$ 202,20

C.1



"GUZMAN Y ASOCIADOS"

AUDITORES INDEPENDIENTES

CANT	COD	PRODUCTO	VALOR
73	ALG 2021 SHOGU	F.GASOLINA CHEV.LUV.INY 2.2 FRL047	\$ 141,53
75	GP 40 GG	ACEITE SAE 40 API SG/CF GP VELOX GASOLINA GALON	\$ 631,90
75	SN 912010	F. SEPARADOR 439-5037 R120 SFC5504-30 742075418 P551858	\$ 1.519,37
76	BPR 5 ES	BUJIA RESISTENCIA VEHICULO JAPONES NGK	\$ 115,72
76	TB 1374 T	F.DESHIDRATADOR 80043892226 A0004293695 TB1374X	\$ 1.141,52
77	AM 71706-56	ACEITE SAE 15W40 API CI4 XLO AMALIE LITRO	\$ 239,09
84	1081194	ACEITE SAE 10W30 SN SEMISINTETICO LITRO	\$ 278,58
84	SA 17088	F.AIRE P AF26395 5821147 58012020 RS3992 P778994	\$ 2.318,40
85	SN 001	F. COMBUSTIBLE HDF296 FRL448 P502420 PC2/155 FF5488	\$ 163,20
86	SO 040	F. ACEITE 5710640 W962 PSL962 C6204 LFP2222 P553771	\$ 473,65
88	AM 75676-56	ACEITE SAE 10W30 LITRO AMALIE	\$ 286,61
89	EF 1802	F.COMBUSTIBLE HINO AK EURO3 S2340-11862	\$ 332,11
92	98-DOT3-P	LIQUIDO DE FRENOS SAE J1703 PINTA ATE	\$ 256,22
98	1081207	ACEITE SAE 20W50 API SN GTI GALON KENDALL	\$ 1.237,68
98	SA 16580	F.AIRE CASE 84217229 1106326 P828889 LAF4544 AF25557	\$ 1.482,50
102	PH 2808 CH	F.ACEITE LUV 2300 MAZDA PH3593A P550162 B1421	\$ 234,70
102	SA 16302	F.AIRE CASE 84682999 1106331 P829333 LAF4545 AF25558	\$ 1.113,38
104	SO 3349	F.ACEITE P558615 LFP780 LF3349 C5704 LF16006 2910970	\$ 479,60
105	GP 15W40 L	ACEIE SAE 15W40 API CI-C4/SL GP XTREME DIESEL LITRO	\$ 299,78
111	SN 906320	F.SEPARADOR 21017305 FS19966 PS10678 21380521 P550913	\$ 2.294,37
113	SAE 20W50 SEMI	ACEITE SAE 20W50 MOTOCICLETA SEMISINTETICO LITRO	\$ 393,10
118	SO 11029	F. ACEITE P550425 LFP8642 LF3654 7420541379	\$ 1.788,88
119	SN 5038	F.COMBUSTIBLE CASE LFF3417 J925274 P551329 FS1280	\$ 856,80
129	GP ATF DEXRON	ACEITE SAE ATF PLUS DEXRON II LITRO	\$ 373,50
132	1081206	ACEITE SAE 20W50 API SN LITRO KENDALL	\$ 425,78
142	FF 5138 GLD	F.COMBUSTIBLE FC1301 FF5138	\$ 388,06
150	O 1323	F.ACEITE HINO 700 S1560-72281 SO1323 P502390	\$ 1.424,38
195	SN 246	F.COMBUSTIBLE SURTIDOR P550674 FF1102 PF10 FF246 LF3520	\$ 986,70
196	BP 5 FS	BUJIA VEHICULO JAPON NGK	\$ 248,33
198	EF 1301	F.COMBUSTIBLE HINO 700 S2340-11690 23304EV110 P502391	\$ 812,74
278	SF 1307	F.SEPARADOR HINO AK GD EURO 3 S234011730 23304EV140	\$ 1.253,00
380	GF 61	F.GASOLINA UNIVERSAL ISRAEL	\$ 230,09
TOTAL			\$ 126.530,61

C.1



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

INVENTARIO
ROTACIÓN DE INVENTARIOS
PERIODO 2021

C2

ROTACIÓN DE INVENTARIOS			
INDICADOR	FORMULA	CALCULO	RESULTADO
ROTACIÓN DE INVENTARIO	Costo de venta	167329,19	1,32
	Inventario promedio	126310,06	
DIAS DE PROVEEDORES	360/ROTACION DE PROVEEDORES	360/ 1,32	272
INTERPRETACIÓN			
El resultado de este indicador determina que la rotación del inventario de la empresa FILTREQ en el año 2021 ha rotado 1,32 veces es decir cada 272 días			
COMENTARIO			
Una vez realizada la rotación de inventarios de la empresa FILTREQ, la cual se dedica a la venta al por mayor de productos automotrices, se observa que no cuenta con una buena rotación en sus inventarios, por lo cual, al mantener una rotación de 1,32 veces al año puede provocar pérdidas relacionadas por daños de productos, costos de almacenamiento, posibles pérdidas por obsolescencia de stock. Es por ello, que se recomienda establecer una adecuada previsión de la demanda o su vez considerar aumentar la demanda a través de una nueva estrategia de marketing o buscar nuevos mercados.			

MARCA	
	No existe una buena rotación de los inventarios, auditoría propone HH8

INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	
FSGM	15/06/2022
REVISADO POR	
BOJS	15/06/2022



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

INVENTARIO
BAJA DE INVENTARIO
PERIODO 2021

C3

C.3.1


FILTREQ				
Inventario para dar de Baja				
CANT	COD	PRODUCTO	VALOR	MOTIVO DE LA BAJA
1	00.410.009	EJE RUEDA M.B.1620 1720 A.3603571601	\$ 136,68	son repuestos de carros de versiones antiguas que ya no salen
1	92039	RACHE AUTO.DER 2EJE 2428 6234200738	\$ 138,50	son repuestos de carros de versiones antiguas que ya no salen
1	92054	RACHE AUTO.IZQ 1EJE 2428 6234200038	\$ 138,50	son repuestos de carros de versiones antiguas que ya no salen
1	92055	RACHE AUTO.DER. 1EJE 2428 6234200138	\$ 138,50	son repuestos de carros de versiones antiguas que ya no salen
1	97130362-1	EMBAGUE VENTILADOR	\$ 172,53	son repuestos de carros de versiones antiguas que ya no salen
1	I 90281	CILINDRO FRENO MAQUINA M.BENZ	\$ 35,49	son repuestos de carros de versiones antiguas que ya no salen
1	II 31163	VALVULA 4 CIRCUITOS MBENZ KNORR	\$ 126,88	son repuestos de carros de versiones antiguas que ya no salen
1	II 31291	VALVULA FRENO PEDAL 6954317105	\$ 106,53	son repuestos de carros de versiones antiguas que ya no salen
1	II 31319	VALVULA RELE 1620 1720 A.6954297144	\$ 40,97	son repuestos de carros de versiones antiguas que ya no salen
2	133371700	PINES BOCINES FRONTAL 38MM M.BENZ	\$ 182,94	son repuestos de carros de versiones antiguas que ya no salen
2	135.0207.11	PLATO EMBRAGUE 14" M.BENZ OM366 LUK	\$ 225,43	son repuestos de carros de versiones antiguas que ya no salen
2	feb-41	BANDA 2X13X1375 M.BENZ 1620 1720	\$ 24,34	son repuestos de carros de versiones antiguas que ya no salen
2	2794	AMORT.TOKICO HI MAZDA.B2000/2	\$ 24,49	son repuestos de carros de versiones antiguas que ya no salen
2	32020X	RULIMAN FLORERO M.BENZ 1620 FAG	\$ 72,96	son repuestos de carros de versiones antiguas que ya no salen
2	4.214.120.022	JUEGO REP.BOTELLA DUAL M.BENZ WABCO	\$ 58,49	son repuestos de carros de versiones antiguas que ya no salen
2	4335361050	RACHE DEL.M.BENZ WABCO A.3454207538	\$ 128,86	son repuestos de carros de versiones antiguas que ya no salen
2	444086	AMORTIGUADOR KYB POS CHEV. NKR NHR	\$ 44,60	son repuestos de carros de versiones antiguas que ya no salen
2	5411840208	TAPA FILTRO COMB.ACTROS M.BENZ	\$ 30,56	son repuestos de carros de versiones antiguas que ya no salen
2	8845016340	VALVULA SELENOIDE 12V.A.0004203071	\$ 287,86	son repuestos de carros de versiones antiguas que ya no salen
2	MB-076003	TERMINAL SUSPEN.MITSUB.L200 555JAPO	\$ 20,38	son repuestos de carros de versiones antiguas que ya no salen
3	33208	RULIMAN RUEDA DELEXT.1620 FAG	\$ 46,08	son repuestos de carros de versiones antiguas que ya no salen



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

C.3.1

CANT	COD	PRODUCTO	VALOR	MOTIVO DE LA BAJA
3	511134	RULIMAN PUNTA CONO MBENZ FAG F45814	\$ 280,17	son repuestos de carros de versiones antiguas que ya no salen
4	1000 FH10	TURBINA 180 GPH PARKER	\$ 1.057,44	son repuestos de carros de versiones antiguas que ya no salen
4	A 376 187 0401	MANGUERA COMPRESOR M.BENZ 1620 9113	\$ 13,04	son repuestos de carros de versiones antiguas que ya no salen
6	33213	RULIMAN INT.RUEDA DEL 1620 FAG	\$ 165,48	son repuestos de carros de versiones antiguas que ya no salen
6	441009-01	HOJA RESORTE 1 POST.HINO 700	\$ 419,58	son repuestos de carros de versiones antiguas que ya no salen
6	55 07925	ANILLO PUNTA EJE DEL 1924/2632	\$ 37,02	son repuestos de carros de versiones antiguas que ya no salen
6	7943 MD 1039	PASTILLAS FERNO DMAX 2.5	\$ 101,85	son repuestos de carros de versiones antiguas que ya no salen
6	8906 MD 1677 PLUS	PASTILLAS FRENO DMAX 3.0 A 2015	\$ 129,72	son repuestos de carros de versiones antiguas que ya no salen
7	00.480.009	HORQUILLA DUAL M.BENZ 3273501588	\$ 562,40	son repuestos de carros de versiones antiguas que ya no salen
8	592.609	RETEN.RUEDA DEL.M.BENZ ERLING ALEMA	\$ 38,80	son repuestos de carros de versiones antiguas que ya no salen
8	A 6953007830	CABLE ACELEMANUAL LK1620 121169	\$ 79,60	son repuestos de carros de versiones antiguas que ya no salen
8	B 47614Y	AMORTIGUADOR CABINA LK 1620 1720 COFAP	\$ 126,40	son repuestos de carros de versiones antiguas que ya no salen
10	9541	BANDA MOTOR 13X1375 M.BENZ	\$ 48,30	son repuestos de carros de versiones antiguas que ya no salen
10	K 16PR-U11	BUJIA BKR5E11 FR8DCX HYUNDAI SENTRA	\$ 10,10	son repuestos de carros de versiones antiguas que ya no salen
14	17330	BANDA VENTILADOR MAZADA B2600 DAYCO	\$ 35,53	son repuestos de carros de versiones antiguas que ya no salen
14	ZFR.5F-11	BUJIA MAZADA HONDA DODGENGK JAPON	\$ 44,46	son repuestos de carros de versiones antiguas que ya no salen
15	LFPR 6 C-11	BUJIA TOYOTA 2700 NGK	\$ 107,87	son repuestos de carros de versiones antiguas que ya no salen
21	2049	RETEN.RUEDA DEL M.BENZ 1620	\$ 59,16	son repuestos de carros de versiones antiguas que ya no salen
32	K 20 TXR	BUJIA FRL8DCU OPTRA CAPTIVA REANULT DENSO	\$ 64,51	son repuestos de carros de versiones antiguas que ya no salen
36	K 16R-U	BUJIA BKR5EYA TOYOTA YARIS	\$ 38,88	son repuestos de carros de versiones antiguas que ya no salen
36	K 16R-U11	BUJIA BKESEYA 11 TPTOTA COROLA YARIS	\$ 38,88	son repuestos de carros de versiones antiguas que ya no salen
36	W 16EPR-U	BUJIA BPR5EY WR8DC ECOLOGIGA	\$ 38,88	son repuestos de carros de versiones antiguas que ya no salen
76	BPR 5 ES	BUJIA RESISTENCIA VEHICULO JAPONES NGK	\$ 115,72	son repuestos de carros de versiones antiguas que ya no salen
VALOR TOTAL DEL INVENTARIO A DAR DE BAJA			\$ 5.795,36	

MARCA	
	Existe inventario para dar de baja, Auditoría propone HA5 : HH9

INICIALES	FECHA
	ELABORADO POR
FSGM	15/06/2022
	REVISADO POR
BOJS	15/06/2022



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

INVENTARIO

C3.1

DATOS PARA LA BAJA DE INVENTARIO

PERIODO 2021

FILTREQ			
Inventario al 30 de diciembre del 2021			
CANT	COD	PRODUCTO	VALOR
1	00.410.009	EJE RUEDA M.B.1620 1720 A3603571601	\$ 136,68
1	92039	RACHE AUTO.DER 2EJE 2428 6234200738	\$ 138,50
1	92054	RACHE AUTO.IZQ 1EJE 2428 6234200038	\$ 138,50
1	92055	RACHE AUTO.DER.1EJE 2428 6234200138	\$ 138,50
1	97130362-1	EMBRAGUE VENTILADOR	\$ 172,53
1	I 90281	CILINDRO FRENO MAQUINA M.BENZ	\$ 35,49
1	II 31163	VALVULA 4 CIRCUITOS MBENZ KNORR	\$ 126,88
1	II 31291	VALVULA FRENO PEDAL 6954317105	\$ 106,53
1	II 31319	VALVULA RELE 1620 1720 A6954297144	\$ 40,97
2	133371700	PINES BOCINES FRONTAL 38MM M.BENZ	\$ 182,94
2	135.0207.11	PLATO EMBRAGUE 14" M.BENZ OM366 LUK	\$ 225,43
2	feb-41	BANDA 2X13X1375 M.BENZ 1620 1720	\$ 24,34
2	2794	AMORT.TOKICO HI MAZDA.B2000/2	\$ 24,49
2	32020X	RULIMAN FLORERO M.BENZ 1620 FAG	\$ 72,96
2	4.214.120.022	JUEGO REP.BOTELLA DUAL M.BENZ WABCO	\$ 58,49
2	4335361050	RACHE DEL.M.BENZ WABCO A3454207538	\$ 128,86
2	444086	AMORTIGUADOR KYB POS CHEV. NKR NHR	\$ 44,60
2	5411840208	TAPA FILTRO COMB.ACTROS M.BENZ	\$ 30,56
2	8845016340	VALVULA SELENOIDE 12V.A0004203071	\$ 287,86
2	MB-076003	TERMINAL SUSPEN.MITSUB.L200 555JAPO	\$ 20,38
3	33208	RULIMAN RUEDA DEL.EXT.1620 FAG	\$ 46,08
3	511134	RULIMAN PUNTA CONO MBENZ FAG F45814	\$ 280,17
4	1000 FH10	TURBINA 180 GPH PARKER	\$ 1.057,44
4	A 376 187 0401	MANGUERA COMPRESOR M.BENZ 1620 9113	\$ 13,04
6	33213	RULIMAN INT.RUEDA DEL 1620 FAG	\$ 165,48
6	441009-01	HOJA RESORTE 1 POST.HINO 700	\$ 419,58
6	55 07925	ANILLO PUNTA EJE DEL. 1924/2632	\$ 37,02
6	7943 MD 1039	PASTILLAS FERNO DMAX 2.5	\$ 101,85
6	8906 MD 1677 PLUS	PASTILAS FRENO DMAX 3.0A 2015	\$ 129,72
7	00.480.009	HORQUILLA DUAL M.BENZ 3273501588	\$ 562,40
8	592.609	RETEN.RUEDA DEL.M.BENZ ERLING ALEMA	\$ 38,80
8	A 6953007830	CABLE ACELE.MANUAL LK1620 121169	\$ 79,60
8	B 47614Y	AMORTIGUADOR CABINA LK 1620 1720 COFAP	\$ 126,40
10	9541	BANDA MOTOR 13X1375 M.BENZ	\$ 48,30
10	K 16PR-U11	BUJIA BKR5E11 FR8DCX HYUNDAI SENTRA	\$ 10,10
14	17330	BANDA VENTILADOR MAZADA B2600 DAYCO	\$ 35,53
14	ZFR 5F-11	BUJIA MAZADA HONDA DODGE NGK JAPON	\$ 44,46
15	LFR 6 C-11	BUJIA TOYOTA 2700 NGK	\$ 107,87
21	2049	RETEN.RUEDA DEL M.BENZ 1620	\$ 59,16
32	K 20 TXR	BUJIA FRL8LDCU OPTRA CAPTIVA REANULT DENSO	\$ 64,51
36	K 16R-U	BUJIA BKR5EYA TOYOTA YARIS	\$ 38,88
36	K 16R-U11	BUJIA BKESEYA 11 TPTOTA COROLA YARIS	\$ 38,88
36	W 16EPR-U	BUJIA BPR5EY WR8DC ECOLOGIGA	\$ 38,88
76	BPR 5 ES	BUJIA RESISTENCIA VEHICULO JAPONES NGK	\$ 115,72
TOTAL			\$ 5.795,36

C.3



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

3.3.5 Propiedad planta y equipo

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO PERIODO 2021

D

CÓDIGO	CUENTA	REF. P/T	SALDO CONTABLE	AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		SALDO AUDITADO
				DEBE	HABER	
1.2.1.01	Edificios	D1	\$ 20.413,54			\$ 20.413,54
1.2.1.02	(-) Dep, Acum, edificios	D1	\$ -1.020,68			\$ -1.020,68
1.2.1.03	Equipos de Computo	D1	\$ 6.000,00			\$ 6.000,00
1.2.1.04	(-) Dep, Acum, Equipo Com	D1	\$ -1.999,80			\$ -1.999,80
1.2.1.05	Muebles y Enseres	D1	\$ 2.415,36		4 \$ 40,00	\$ 2.375,36
1.2.1.06	(-) Dep, Acum, Muebles y enseres	D1	\$ -241,54	4 \$ 8,00		\$ -233,54
1.2.1.07	Maquinaria y equipo	D1	\$ 3.325,00			\$ 3.325,00
1.2.1.08	(-) Dep, Acum, Maqui y equi	D1	\$ -332,50			\$ -332,50
1.2.1.09	vehiculo	D1	\$ 32.648,00			\$ 32.648,00
1.2.1.10	(-) Dep, Acum, vehiculo	D1	\$ -6.529,60			\$ -6.529,60
	TOTALES		\$ 54.677,79			\$ 54.645,79

CONCLUSIÓN:

Una vez revisadas las cuentas del componente propiedad planta y equipo y aceptadas las sugerencias de ajustes por la administración este saldo es razonable

INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	
FSGM	15/06/2022
REVISADO POR	
BOJS	15/06/2022



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
ANÁLISIS DE DEPRECIACIONES DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
PERIODO 2021

D1

CODIGO	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	Valor de Adquisición	Valor Residual	Valor Activo - Valor Residual	No Años Vida Útil	SEGÚN CONTABILIDAD			SEGÚN AUDITORIA			DIFERENCIAS		
						Deprec. Acumulada al 2020	Depr. Año 2021	Deprec. Acumulada al 31/12/2021	Deprec. Acumulada al 2020	Depr. Año 2021	Deprec. Acumulada al 31/12/2021	Diferencia de Depreciacion Acum. 2020	Diferencia de Depr. Del 2021	Diferencia de Depreciacion Acum. 2021
1.2.1.01	Edificios	\$ 20.413,54		\$ 20.413,54	20,00	\$ 1.020,68	\$ 1.020,68	\$ 2.041,35	\$ 1.020,68	\$ 1.020,68	\$ 2.041,35	\$ -	\$ -	\$ -
1.2.1.03	Equipos de Computo	\$ 6.000,00		\$ 6.000,00	3,00	\$ 2.000,00	\$ 2.000,00	\$ 4.000,00	\$ 2.000,00	\$ 2.000,00	\$ 4.000,00	\$ -	\$ -	\$ -
1.2.1.05	Muebles y Enseres	\$ 2.415,36		\$ 2.415,36	10,00	\$ 241,54	\$ 241,54	\$ 483,07	\$ 241,54	\$ 241,54	\$ 483,07	\$ -	\$ -	\$ -
1.2.1.09	vehiculo	\$ 32.648,00		\$ 32.648,00	5,00	\$ 6.529,60	\$ 6.529,60	\$ 13.059,20	\$ 6.529,60	\$ 6.529,60	\$ 13.059,20	\$ -	\$ -	\$ -
1.2.1.10	Maquinaria y equipo	\$ 3.325,00		\$ 3.325,00	10,00	\$ 332,50	\$ 332,50	\$ 665,00	\$ 332,50	\$ 332,50	\$ 665,00	\$ -	\$ -	\$ -
TOTAL		64.801,90	<input type="checkbox"/>	\$ 64.801,90		\$ 10.124,31	\$ 10.124,31	\$ 20.248,63	\$ 10.124,31	\$ 10.124,31	\$ 20.248,63	\$ -		\$ -

MARCA	
<input type="checkbox"/>	La política de la empresa no considera valor residual para el calculo de la depreciación; Auditoria propone HH 10

INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	
FSGM	16/06/2022
REVISADO POR	
BOJS	16/06/2022



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO D2
ANÁLISIS DE CONSTATACIÓN FÍSICA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
PERIODO 2021

CODIGO	DETALLE	REF	CONTABILIDAD		AUDITORÍA		DIFERENCIA EN CANTIDAD	DIFERENCIA EN	UBICACIÓN	CODIFICACIÓN	ESTADO DE PROPIEDAD PLANTA Y	CUSTODIO
			COSTO UNITARIO	CANTIDAD SEG.	VALOR TOTAL	CANTIDAD TOMA						
1.2.1.01	Edificios											
1.2.1.01	Edificios		\$ 20.413,54	1	\$ 20.413,54	1	\$ 20.413,54	-	\$ -			BUENO Gerente
1.2.1.03	Equipos de Computo											
1.2.1.03	Impresora Epson L4260		\$ 470,00	1	\$ 470,00	1	\$ 470,00	-	\$ -	Gerencia		BUENO Gerente
1.2.1.03	Laptop Hp Envy X360		\$ 980,00	1	\$ 980,00	1	\$ 980,00	-	\$ -	Gerencia		BUENO Gerente
1.2.1.03	Computadora de mesa intel COREi3 DELL		\$ 400,00	1	\$ 400,00	1	\$ 400,00	-	\$ -	Gerencia		BUENO Gerente
1.2.1.03	Computadora de mesa Lenovo intel CORE i3		\$ 250,00	1	\$ 250,00	1	\$ 250,00	-	\$ -	Contabilidad		BUENO Contador/ Auxiliar
1.2.1.03	Impresora Epson L5190	D2.1	\$ 520,00	1	\$ 520,00	1	\$ 520,00	-	\$ -	Contabilidad		BUENO Contador/ Auxiliar
1.2.1.03	Computadora de mesa HP All in ONE intel celeron		\$ 300,00	1	\$ 300,00	1	\$ 300,00	-	\$ -	Contabilidad		BUENO Contador/ Auxiliar
1.2.1.03	Computadora de mesa intel COREi3 DELL		\$ 400,00	1	\$ 400,00	1	\$ 400,00	-	\$ -	Secretaria		BUENO Secretaria
1.2.1.03	Impresora Epson L5190		\$ 520,00	1	\$ 520,00	1	\$ 520,00	-	\$ -	Secretaria		BUENO Secretaria
1.2.1.03	Computadora de mesa HP CORE I7		\$ 360,00	1	\$ 360,00	1	\$ 360,00	-	\$ -	Bodega		BUENO Bodeguero
1.2.1.03	Impresora Epson Tm H6000v termica		\$ 1.300,00	1	\$ 1.300,00	1	\$ 1.300,00	-	\$ -	Ventas		BUENO vendedor
1.2.1.03	Computadora de mesa Lenovo CORE I5		\$ 250,00	1	\$ 250,00	1	\$ 250,00	-	\$ -	Ventas		BUENO vendedor
1.2.1.03	Computadora de mesa DELL CORE I5		\$ 250,00	1	\$ 250,00	1	\$ 250,00	-	\$ -	Ventas		BUENO vendedor



"GUZMAN Y ASOCIADOS"

AUDITORES INDEPENDIENTES

CODIGO	DETALLE	REF	CONTABILIDAD			AUDITORÍA		DIFERENCIA EN CANTIDAD	DIFERENCIA EN	UBICACIÓN	CODIFICACIÓN	ESTADO DE PROPIEDAD PLANTA Y	CUSTODIO	
			COSTO UNITARIO	CANTIDAD SEG.	VALOR TOTAL	CANTIDAD TOMA	VALOR TOTAL							
1.2.1.05	Muebles y Enseres													
1.2.1.05	Escritorio personal metálico	D2-1	\$ 139,00	1	\$ 139,00	1	\$ 139,00	-	\$ -	Gerencia		BUENO	Gerente	
1.2.1.05	Archivero de 4 gavetas		\$ 145,00	1	\$ 145,00	1	\$ 145,00	-	\$ -	Gerencia		BUENO	Gerente	
1.2.1.05	Escritorio en L metálico		\$ 150,00	1	\$ 150,00	1	\$ 150,00	-	\$ -	Secretaria		BUENO	Secretaria	
1.2.1.05	Archicador aereo		\$ 90,00	1	\$ 90,00	1	\$ 90,00	-	\$ -	Secretaria		BUENO	Secretaria	
1.2.1.05	Escritorio de oficina		\$ 145,00	1	\$ 145,00	1	\$ 145,00	-	\$ -	Contabilidad		BUENO	Contador/ Auxiliar	
1.2.1.05	Archivero de 4 gavetas		\$ 140,00	1	\$ 140,00	1	\$ 140,00	-	\$ -	Contabilidad		BUENO	Contador/ Auxiliar	
1.2.1.05	Mesa de trabajo		\$ 151,00	1	\$ 151,00	1	\$ 151,00	-	\$ -	ventas		BUENO	vendedor	
1.2.1.05	Mesa plegable de 180cm		\$ 55,00	1	\$ 55,00	1	\$ 55,00	-	\$ -	Bodega		BUENO	Bodeguero	
1.2.1.05	Armario metálico de oficina		\$ 245,00	1	\$ 245,00	1	\$ 245,00	-	\$ -	Contabilidad	●	BUENO	Contador/ Auxiliar	
1.2.1.05	Estanterías metálicas		\$ 90,00	5	\$ 450,00	5	\$ 450,00	-	\$ -	Ventas		BUENO	vendedor	
1.2.1.05	Estanterías metálicas		\$ 90,00	3	\$ 270,00	3	\$ 270,00	-	\$ -	Bodega		BUENO	Bodeguero	
1.2.1.05	Silla ejecutiva de oficina		\$ 60,00	1	\$ 60,00	1	\$ 60,00	-	\$ -	Gerencia		BUENO	Gerente	
1.2.1.05	Silla ejecutiva de oficina		\$ 50,00	1	\$ 50,00	1	\$ 50,00	-	\$ -	Secretaria		BUENO	Secretaria	
1.2.1.05	Silla ejecutiva de oficina		\$ 50,00	2	\$ 100,00	2	\$ 100,00	-	\$ -	Contabilidad		BUENO	Contador/ Auxiliar	
1.2.1.05	Sillas Giratoria		\$ 45,00	2	\$ 90,00	2	\$ 90,00	-	\$ -	Ventas		BUENO	vendedor	
1.2.1.05	Silla Plástica		\$ 20,00	3	\$ 60,00	3	\$ 60,00	-	\$ -	Bodega		BUENO/ MAL ESTADO	Bodeguero	
1.2.1.05	Mostrador de vidrio		\$ 75,36	1	\$ 75,36	1	\$ 75,36	-	\$ -	Ventas		BUENO	vendedor	
1.2.1.07	Maquinaria y equipo													
1.2.1.07	Etiquetadora			\$ 3.000,00	1	\$ 3.000,00	1	\$ 3.000,00	-	\$ -	Bodega	●	BUENO	Bodeguero
1.2.1.07	Juegos de Herramientas mecánicas marca DEWALT			\$ 162,50	2	\$ 325,00	2	\$ 325,00	-	\$ -	Bodega		BUENO	Bodeguero
1.2.1.09	Vehículo													
1.2.1.09	Vehículo		\$ 32.648,00	1	\$ 32.648,00	1	\$ 32.648,00	-	\$ -	Instalaciones		BUENO	FILTREQ	
				44	\$ 64.801,90	44	\$ 64.801,90		\$ -					

MARCA	
●	Se encontro dos sillas plastica en mal estado y contabilidad no lo ha dado de baja; Auditoria propone HA3; HH11
●	No existe codificación para propiedad planta y equipo; Auditoría propone HH12

INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	
FSGM	16/06/2022
REVISADO POR	
BOJS	16/06/2022



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

D2.1

DATOS DE CONSTATAción FÍSICA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

PERIODO 2021

FILTREQ			
REPORTE DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO AL 31/12/2021			
CODIGO	1.2.1.01	CUENTA	Edificios
Ubicación	Cantidad	Detalle	Valor de adquisición
	1	Edificios	\$ 20.413,54
Valor total de la adquisición			\$ 20.413,54
CODIGO	1.2.1.03	CUENTA	Equipos de Computo
Ubicación	Cantidad	Detalle	Valor de adquisición
Gerencia	1	Impresora Epson L4260	\$ 470,00
Gerencia	1	Laptop Hp Envy X360	\$ 980,00
Gerencia	1	Computadora de mesa intel COREi3 DELL	\$ 400,00
Contabilidad	1	Computadora de mesa Lenovo intel CORE i3	\$ 250,00
Contabilidad	1	Impresora Epson L5190	\$ 520,00
Contabilidad	1	Computadora de mesa HP All in ONE intel celeron	\$ 300,00
Secretaria	1	Computadora de mesa intel COREi3 DELL	\$ 400,00
Secretaria	1	Impresora Epson L5190	\$ 520,00
Bodega	1	Computadora de mesa HP CORE I7	\$ 360,00
Ventas	1	Impresora Epson Tm H6000v termica	\$ 1.300,00
Ventas	1	Computadora de mesa Lenovo CORE I5	\$ 250,00
Ventas	1	Computadora de mesa DELL CORE I5	\$ 250,00
Valor total de la adquisición			\$ 6.000,00

D2



"GUZMAN Y ASOCIADOS"

AUDITORES INDEPENDIENTES

CODIGO	1.2.1.05	CUENTA	Muebles y Enseres
Ubicación	Cantidad	Detalle	Valor de adquisición
Gerencia	1	Escritorio personal metálico	\$ 139,00
Gerencia	1	Archivero de 4 gavetas	\$ 145,00
Secretaria	1	Escritorio en L metálico	\$ 150,00
Secretaria	1	Archicador aéreo	\$ 90,00
Contabilidad	1	Escritorio de oficina	\$ 145,00
Contabilidad	1	Archivero de 4 gavetas	\$ 140,00
ventas	1	Mesa de trabajo	\$ 151,00
Bodega	1	Mesa plegable de 180cm	\$ 55,00
Contabilidad	1	Armario metálico de oficina	\$ 245,00
Ventas	5	Estanterias metálicas	\$ 450,00
Bodega	3	Estanterias metálicas	\$ 270,00
Gerencia	1	Silla ejecutiva de oficina	\$ 60,00
Secretaria	1	Silla ejecutiva de oficina	\$ 50,00
Contabilidad	2	Silla ejecutiva de oficina	\$ 100,00
Ventas	2	Sillas Giratoria	\$ 90,00
Bodega	3	Silla Plástica	\$ 60,00
Ventas	1	mostrador de vidrio	\$ 75,36
Valor total de la adquisición			\$ 2.415,36
CODIGO	1.2.1.07	CUENTA	Maquinaria y equipo
Ubicación	Cantidad	Detalle	Valor de adquisición
Bodega	1	Etiquetadora	\$ 3.000,00
Bodega	2	Juegos de Herramientas mecánicas	\$ 325,00
Valor total de la adquisición			\$ 3.325,00
CODIGO	1.2.1.09	CUENTA	Vehículo
Ubicación	Cantidad	Detalle	Valor de adquisición
Instalaciones	1	Chevrolet Dmax 2019	\$ 32.648,00
Valor total de la adquisición			\$ 32.648,00
Valor total de Propiedad, Planta y Equipo			\$ 64.801,90

D2



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

3.3.6 Cuentas y documentos por pagar locales

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES PERIODO 2021

AA

CÓDIGO	CUENTA	REF. P/T	SALDO CONTABLE	AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		SALDO AUDITADO
				DEBE	HABER	
2.1.1.01	Proveedores	AA1	\$ 64.036,33			\$ 64.036,33
	TOTALES		\$ 64.036,33	\$ -	\$ -	\$ 64.036,33

CONCLUSIÓN:

Conforme a la revisión de la cuneta del componente cuentas y documentos por pagar locales se concluye que la cifras se presentan razonablemente, entre el saldo contable presentado y el saldo auditado obtenido.

INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	
FSGM	23/06/2022
REVISADO POR	
BOJS	23/06/2022



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES
VERIFICACION DE SALDOS
PERIODO 2021

AA1

PROVEEDORES	SALDO EN LIBROS	SALDO VERIFICAD	DIFERENCIA	OBSERVACION	
				A	CORRECTA DIFERENCIAS
TOCAS S.A	\$ 9.497,32	\$ 9.497,32	-		X
CEPSA S.A	\$ 6.899,00	\$ 6.899,00	-		X
INARPI S.A	\$ 2.795,40	\$ 2.795,40	-		X
ATIMASA S.A	\$ 5.245,46	\$ 5.245,46	-		X
ANDINAMOTORS S.A	\$ 3.545,78	\$ 3.545,78	-		X
QUITO MOTORS S.A. C.I	\$ 4.525,60	\$ 4.525,60	-		X
GONZALES VEGA EL MOTOR CIA.LTI	\$ 1.380,27	\$ 1.380,27	-		X
AUTOPECASS CIA.LTDA	\$ 3.490,50	\$ 3.490,50	-		X
LUBRICANTES INTERNACIONALES S.A	\$ 8.954,10	\$ 8.954,10	-		X
PRODUCTOS METALÚRGICOS S.A	\$ 1.095,83	\$ 1.095,83	-		X
CONAUTO C.A	\$ 9.350,44	\$ 9.350,44	-		X
INVERNEG S.A	\$ 7.256,63	\$ 7.256,63	-		X
TOTAL	64.036,33	64.036,33	-		

AA.1.1

INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	
FSGM	24/06/2022
REVISADO POR	
BOJS	24/06/2022

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES
REPORTE DE PROVEEDORES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
PERIODO 2021

AA.1.1

FILTREQ		
Reporte de Proveedores al 31 de diciembre de 2021		
N°	Cientes	31/12/2021
1	TOCAS S.A	\$ 9.497,32
2	CEPSA S.A	\$ 6.899,00
3	INARPI S.A	\$ 2.795,40
4	ATIMASA S.A	\$ 5.245,46
5	ANDINAMOTORS S.A	\$ 3.545,78
6	QUITO MOTORS S.A. C.I	\$ 4.525,60
7	GONZALES VEGA EL MOTOR CIA.LTI	\$ 1.380,27
8	AUTOPECASS CIA.LTDA	\$ 3.490,50
9	LUBRICANTES INTERNACIONALES S.A	\$ 8.954,10
10	PRODUCTOS METALÚRGICOS S.A	\$ 1.095,83
11	CONAUTO C.A	\$ 9.350,44
12	INVERNEG S.A	\$ 7.256,63
TOTAL		\$ 64.036,33

AA1



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES
ROTACION DE PROVEEDORES

AA.2

PERIODO 2021

ANÁLISIS CON SALDOS CONTABLES			
INDICADOR	FORMULA	CALCULO	RESULTADO
ROTACION DE PROVEEDORES	COSTO DE VENTA/ PROMEDIO DE PROVEEDORES	167329,19/ 6403	3
DIAS DE PROVEEDORES	360/ROTACION DE PROVEEDORES	360/2,61	138
INTERPRETACIÓN			
LA CUENTA PROVEEDORES DE LA EMPRESA FILTREQ, HA ROTADO 3 VECES AL AÑO ES DECR CADA 138 DÍAS .			
COMENTARIO			
Una vez realizada la rotación de inventarios de la empresa FILTREQ, la cual se dedica a la venta al por mayor de productos automotrices, se observa que mantiene buenos plazos para el pago de sus proveedores, sin embargo, la rotación de proveedores es casi dos veces superior a la de inventario, lo cual puede significar costos relacionados de capital. Por ende, se recomienda a la empresa reducir la rotación de proveedores a un nivel comparable de la rotación de inventario a fin de evitar costos financieros para el mantenimiento del inventario.			

MARCA	
*	No existe una buena rotación de los proveedores, auditoría propone HH13

INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	
FSGM	24/06/2022
REVISADO POR	
BOJS	24/06/2022



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

3.3.7 Obligaciones con el IESS y por beneficios de ley a empleados

OBLIGACIONES CON EL IESS Y POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS PERIODO 2021

BB

CÓDIGO	CUENTA	REF. P/T	SALDO CONTABLE	AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		SALDO AUDITADO
				DEBE	HABER	
2.1.2.1.01	Aporte Personal	BB1	\$ 274,05			\$ 274,05
2.1.2.1.02	Aporte Patronal	BB1	\$ 323,35			\$ 323,35
2.1.2.3.01	XIII Sueldo	BB1	\$ 241,67			\$ 241,67
2.1.2.3.02	XIV Sueldo	BB1	\$ 1.000,00			\$ 1.000,00
2.1.2.3.03	Vacaciones	BB1	\$ 1.450,00			\$ 1.450,00
2.1.2.3.04	Fondo de Reserva	BB1	\$ 2.900,00			\$ 2.900,00
TOTALES			\$ 6.189,07	\$ -	\$ -	\$ 6.189,07

CONCLUSIÓN:

Conforme a la revisión de las cuentas de los compepetes Obligaciones con el IESS y por beneficios de ley a empleados se concluye que la cifras se presentan razonablemente, entre el saldo contable presentado y el saldo auditado obtenido.

INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	
FSGM	24/06/2022
REVISADO POR	
BOJS	24/06/2022

OBLIGACIONES CON EL IESS Y POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS CALCULO DEL ROL DE PAGOS PERIODO 2021

BB1

CÓDIGO	CUENTA		SEGUN CONABILIDAD		SEGUN AUDIOTRIA	DIFERENCIA	OBSERVACION	
							CORRECTA	DIFERNECIAS
2.1.2.1.01	Aporte Personal		\$ 274,05		\$ 274,05	\$ -	X	
2.1.2.1.02	Aporte Patronal		\$ 323,35		\$ 323,35	\$ -	X	
2.1.2.3.01	XIII Sueldo	ESF	\$ 241,67	BB1.T	\$ 241,67	\$ -	X	
2.1.2.3.02	XIV Sueldo		\$ 1.000,00		\$ 1.000,00	\$ -	X	
2.1.2.3.03	Vacaciones		\$ 1.450,00		\$ 1.450,00	\$ -	X	
2.1.2.3.04	Fondo de Reserva		\$ 2.900,00		\$ 2.900,00	\$ -	X	

INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	
FSGM	24/06/2022
REVISADO POR	
BOJS	24/06/2022



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

OBLIGACIONES CON EL IESS Y POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS
CALCULO DEL ROL DE PAGOS
PERIODO 2021

BB 1.1

BB1.2

Nombres/ Apellidos	Cargo	Dias laborales	Ingresos				T.Ingresos
			sueldo	Horas Extras	Comisiones	Bonificaciones	
Haro Jacome Ruben Fidel	Gerente	30	\$ 500,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 500,00
Haro Fierro Alex Ruben	Sub gerente/ vendedor	30	\$ 600,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 600,00
Mejia Garces Johana Elizabeth	Contadora	30	\$ 600,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 600,00
Haro Fierro Mayra Elizabeth	Secretaria	30	\$ 400,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 400,00
Sanchez Buenaño Gloria Isabel	Auxiliar contable	30	\$ 400,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 400,00
Arias Manzano Mesias Adalberto	Bodeguero/ vendedor	30	\$ 400,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 400,00
Total			\$ 2.900,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2.900,00

Nombres/ Apellidos	Cargo	Descuentos					T.Descuentos Legales	Liquido a recibir
		Aporte Personal	Anticipo	Multas	Ret. IR			
Haro Jacome Ruben Fidel	Gerente	\$ 47,25	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 47,25	\$ 452,75	
Haro Fierro Alex Ruben	Sub gerente/ vendedor	\$ 56,70	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 56,70	\$ 543,30	
Mejia Garces Johana Elizabeth	Contadora	\$ 56,70	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 56,70	\$ 543,30	
Haro Fierro Mayra Elizabeth	Secretaria	\$ 37,80	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 37,80	\$ 362,20	
Sanchez Buenaño Gloria Isabel	Auxiliar contable	\$ 37,80	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 37,80	\$ 362,20	
Arias Manzano Mesias Adalberto	Bodeguero/ vendedor	\$ 37,80	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 37,80	\$ 362,20	
Total		\$ 274,05	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 274,05	\$ 31.511,40	



"GUZMAN Y ASOCIADOS"

AUDITORES INDEPENDIENTES

Nombres/ Apellidos	Cargo	Aportaciones					T. RECARGOS LEGALES	Costo Empleado
		Aporte Patronal	XIII Sueldo	XIV Sueldo	Vacaciones	F. de Reserva		
Haro Jacome Ruben Fidel	Gerente	\$ 55,75	\$ 41,67	\$ 33,33	\$ 20,83	\$ 41,67	\$ 193,25	\$ 693,25
Haro Fierro Alex Ruben	Sub gerente/ vendedor	\$ 66,90	\$ 50,00	\$ 33,33	\$ 25,00	\$ 50,00	\$ 225,23	\$ 825,23
Mejia Garces Johana Elizabeth	Contadora	\$ 66,90	\$ 50,00	\$ 33,33	\$ 25,00	\$ 50,00	\$ 225,23	\$ 825,23
Haro Fierro Mayra Elizabeth	Secretaria	\$ 44,60	\$ 33,33	\$ 33,33	\$ 16,67	\$ 33,33	\$ 161,27	\$ 561,27
Sanchez Buenaño Gloria Isabel	Auxiliar contable	\$ 44,60	\$ 33,33	\$ 33,33	\$ 16,67	\$ 33,33	\$ 161,27	\$ 561,27
Arias Manzano Mesias Adalberto	Bodeguero/ vendedor	\$ 44,60	\$ 33,33	\$ 33,33	\$ 16,67	\$ 33,33	\$ 161,27	\$ 561,27
Total		\$ 323,35	\$ 241,67	\$ 200,00	\$ 120,83	\$ 241,67	\$ 1.127,52	\$ 4.027,52
				\$ 1.000,00	\$ 1.450,00	\$ 2.900,00		

	VALOR	MESES	
XIV Sueldo	\$ 200,00	5	\$ 1.000,00
Vacaciones	\$ 120,83	12	\$ 1.450,00
F. de Reserva	\$ 241,67	12	\$ 2.900,00

BB1

INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	
FSGM	24/06/2022
REVISADO POR	
BOJS	24/06/2022



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

BB 1.2

BLIGACIONES CON EL IESS Y POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADO
DATO PARA RL CALCULO DEL ROL DE PAGOS
PERIODO 2021



INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL
IMPORFILTROS

junio 22 del 2022 22:07

HARO JACOME RUBEN FIDEL

DETALLE DE COMPROBANTE DE PAGO

(CANCELADO: (2021-12-15))
(BANRED S. A.)

No. Comprobante: 0000000149998010

Concepto:	PAGO DE PLANILLAS - NORMALES,	Emitido en:	2021-12-06
No. RUC / REGISTRO:	1801510072001 - 0001	Fecha de Vigencia de Pago:	2021-12-15
Nombre / Razón Social / Organización:	HARO JACOME RUBEN FIDEL - IMPORFILTROS		
Periodo de Pago:	2021 - 11		
Forma de pago:	Fondos propios		
Observación:			

AFILIADOS

PERIODO	RT	CEDULA	NOMBRE	SUELDO	DIAS	OBS.	VALOR	TIEMPO PARCIAL
2021 - 11	06	1804433074	HARO FIERRO ALEX RUBEN	600.00	30	NNA	123.60	0.00
2021 - 11	06	1804017778	HARO FIERRO MAYRA ELIZABETH	400.00	30	NNA	82.40	0.00
2021 - 11	06	1801510072	HARO JACOME RUBEN FIDEL	500.00	30	NNA	103.00	0.00
2021 - 11	06	1600404535	MEJIA GARCES JOHANA ELIZABETH	600.00	30	NNA	123.60	0.00
2021 - 11	06	1801687219	SANCHEZ BUENAÑO GLORIA ISABEL	400.00	30	NNA	82.40	0.00
2021 - 11	06	1802506111	ARIAS MANZANO MESIAS ADALBERTO	400.00	30	NNA	82.40	0.00
				2900.00			597.40	0.00

Valor	597.40
Intereses por mora (+)	0.00
Seguro Salud Tiempo Parcial (+)	0.00
Honorarios Abogado (+)	0.00
Gastos Administrativos (+)	0.00
Subtotal (=)	597.40
Notas de Crédito (-)	0.00
Total (=)	597.40

Señor Empleador

Usted puede pagar sus obligaciones patronales en línea en cualquier agencia de los bancos: Pichincha, Bolivariano, Guayaquil, Austro, Pacifico, Produbanco, Internacional y cualquier agencia SERVIPAGOS.
*Oficinas Western Unión Red Activa, Almacenes TIA, Red de Servicios FACILITO
*Coop. Ahorro y Crédito: El Sagrario, Coopmegeo
*Tarjetas de Crédito/Débito: Diners, Discover, Visa y Mastercard Bco. Pichincha (Pago Diferido), Visa y Mastercard cualquier banco emisor (Pago Corriente y Diferido).

Cuando realiza los pagos en bancos, el estado inicial del comprobante es DEPOSITADO y luego de la conciliación se registrará como CANCELADO.

La cancelación de planillas de obligaciones patronales a través de débito bancario no requiere generación previa del comprobante. En cuanto a GLOSAS, obligatoriamente debe generarlos para brindarle el servicio.

BB1.1



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

3.3.8 Obligaciones con la administración tributaria

OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA PERIODO 2021

CC

CÓDIGO	CUENTA	REF. P/T	SALDO CONTABLE	AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		SALDO AUDITADO
				DEBE	HABER	
2.1.2.2.01	IVA Cobrado	CC1	\$ 5.766,65			\$ 5.766,65
2.1.2.2.02	Ret, IR por Pagar	CC1	\$ 351,29			\$ 351,29
2.1.2.2.03	Ret, IVA por Pagar	CC1	\$ 525,45			\$ 525,45
2.1.2.2.04	Impuesto a la Renta	CC1	\$ -			\$ -
2.1.2.2.05	Impuesto IVA por Pagar	CC1	\$ 915,09			\$ 915,09
	TOTALES		\$ 7.558,48	\$ -	\$ -	\$ 7.558,48

CONCLUSIÓN:

Conforme a la revisión de las cuentas del compenete Obligaciones con la administracion tributaria se concluye que la cifras se presentan razonablemente, entre el saldo contable presentado y el saldo auditado obtenido.

INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	
FSGM	24/06/2022
REVISADO POR	
BOJS	24/06/2022

OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA VERIFICACIÓN DE LOS SALDOS DELAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS PERIODO 2021

CC1

C1.1	CUENTA	SALDO EN LIBROS	SALDO VERIFICADO FOMSRI	DIFERENCIA	OBSERVACION	
					CORRECTA	DIFERNECIAS
	IVA Cobrado	\$ 5.766,65	\$ 5.766,65	\$ -	X	
	Ret, IR, por Pagar	\$ 351,29	\$ 351,29	\$ -	X	
	Ret, IVA por Pagar	\$ 525,45	\$ 525,45	\$ -	X	
	Impuesto IVA por Pagar	\$ 916,05	\$ 916,05	\$ -	X	

INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	
FSGM	24/06/2022
REVISADO POR	
BOJS	24/06/2022



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

CC1.1

DATOS VERIFICACIÓN DE LOS SALDOS DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

PERIODO 2021

FILTREQ			
DATOS FORMULARIOS SRI PERIODO 2021			
FORMULARIO	CASILLERO	DETALLE	VALOR
F104	499	IVA Cobrado	\$ 5.766,65
F103	902	Ret, Fte, por Pagar	\$ 351,29
F104	801	Ret, IVA por Pagar	\$ 525,45
F102	855	Impuesto IVA por Pagar	\$ 916,05

CC.1



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

3.3.9 Obligaciones con instituciones financieras

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS PERIODO 2021

DD

CÓDIGO	CUENTA	REF. P/T	SALDO CONTABLE	AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		SALDO AUDITADO
				DEBE	HABER	
2.2.1.01	Préstamos Bancarios (Pichincha)	DDI	\$ 54.074,18			\$ 54.074,18
	TOTALES		\$ 54.074,18	\$ -	\$ -	\$ 54.074,18

CONCLUSIÓN:

Conforme a la revisión de la cuenta de los compebetes Obligaciones con Instituciones financieras se concluye que la cifras se presentan razonablemente, entre el saldo contable presentado y el saldo auditado obtenido.

INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	
FSGM	24/06/2022
REVISADO POR	
BOJS	24/06/2022



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

DD1

VERIFICACIÓN DE LOS SALDOS DE OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS PERIODO 2021

Institución Financiera	N° Operación	Monto a pagar	Fecha de inicio	Fecha de vencimiento	Según contabilidad		Según auditoria		Diferencia
					SALDO 31-12-2021		SALDO 31-12-2021		
PICHINCHA	N°3978694-00	\$ 17.139,47	12/02/2021	10/08/2022	DD1.2	\$ 8.280,21	DD1.1	\$ 8.280,21	\$ -
PICHINCHA	N°4217236-00	\$ 49.964,33	15/09/2021	15/09/2024		\$ 45.793,97		\$ 45.793,97	\$ -

INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	
FSGM	24/06/2022
REVISADO POR	
BOJS	24/06/2022



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS DD1.1
VERIFICACIÓN DE LOS SALDOS DE OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

PERIODO 2021

DD 1.2	PRESTAMO PICHINCHA N°3978694-00		Pagado al	Saldo
			31-12-2021	31-1 2-2021
	CAPITAL	\$ 15.000,00	\$ 7.614,84	\$ 7.385,16
	INTERES	\$ 1.441,81	\$ 1.123,59	\$ 318,22
	SEGURO	\$ 997,66	\$ 420,83	\$ 576,83
	VALOR TOTAL	\$ 17.439,47	\$ 9.159,26	\$ 8.280,21

DD 1.2	PRESTAMO PICHINCHA N°4217236-00		Pagado al	Saldo
			31-12-2021	31-1 2-2021
	CAPITAL	\$ 40.000,00	\$ 2.763,31	\$ 37.236,69
	INTERES	\$ 7.899,76	\$ 1.185,60	\$ 6.714,16
	SEGURO	\$ 2.064,57	\$ 221,45	\$ 1.843,12
	VALOR TOTAL	\$ 49.964,33	\$ 4.170,36	\$ 45.793,97

	PRESTAMO PICHINCHA N°4217236-00	Pagado al 31-12-2021	PRESTAMO PICHINCHA N°3978694-00	Pagado al 31-12-2021	Saldo 31-1 2-2021	DD.1
CAPITAL	\$ 40.000,00	\$ 2.763,31	\$ 15.000,00	\$ 7.614,84	\$ 44.621,85	
INTERES	\$ 7.899,76	\$ 1.185,60	\$ 1.441,81	\$ 1.123,59	\$ 7.032,38	
SEGURO	\$ 2.064,57	\$ 221,45	\$ 997,66	\$ 420,83	\$ 2.419,95	
VALOR TOTAL	\$ 49.964,33	\$ 4.170,36	\$ 17.439,47	\$ 9.159,26	\$ 54.074,18	

INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	
FSGM	24/06/2022
REVISADO POR	
BOJS	24/06/2022



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS
DATOS DE OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS
PERIODO 2021

DD 1..2

FILTREQ		
PRESTAMO BANCARIO		
Institución Financiera	Nº Operación	SALDO 31-12-2021
PICHINCHA	Nº3978694-00	\$ 8.280,21
PICHINCHA	Nº4217236-00	\$ 45.793,97

DD.1

TABLA INFORMATIVA						
OBLIGACION N°3978694-00						
Nº	VENCIM	CAPITAL	INTERES	DIVIDENDO	SEGURO	TOTAL
0	12/02/2021				\$ 94,92	\$ 94,92
2	10/04/2021	\$ 811,78	\$ 266,71	\$ 1.078,49	\$ 49,18	\$ 1.127,67
3	10/05/2021	\$ 820,15	\$ 132,78	\$ 952,93	\$ 50,01	\$ 1.002,94
4	10/06/2021	\$ 828,61	\$ 129,27	\$ 957,88	\$ 47,60	\$ 1.005,48
5	10/07/2021	\$ 837,16	\$ 117,35	\$ 954,51	\$ 48,36	\$ 1.002,87
6	10/08/2021	\$ 845,80	\$ 113,16	\$ 958,96	\$ 47,53	\$ 1.006,49
7	10/09/2021	\$ 854,52	\$ 104,99	\$ 959,51	\$ 45,17	\$ 1.004,68
8	10/10/2021	\$ 863,34	\$ 93,60	\$ 956,94	\$ 45,38	\$ 1.002,32
9	10/11/2021	\$ 872,24	\$ 88,37	\$ 960,61	\$ 43,51	\$ 1.004,12
10	10/12/2021	\$ 881,24	\$ 77,36	\$ 958,60	\$ 44,09	\$ 1.002,69
11	10/01/2022	\$ 890,33	\$ 71,42	\$ 961,75	\$ 43,21	\$ 1.004,96
12	10/02/2022	\$ 899,51	\$ 62,81	\$ 962,32	\$ 38,23	\$ 1.000,55
13	10/03/2022	\$ 908,79	\$ 48,87	\$ 957,66	\$ 41,42	\$ 999,08
14	10/04/2022	\$ 918,17	\$ 45,32	\$ 963,49	\$ 39,21	\$ 1.002,70
15	10/05/2022	\$ 927,64	\$ 35,27	\$ 962,91	\$ 39,60	\$ 1.002,51
16	10/06/2022	\$ 937,21	\$ 27,47	\$ 964,68	\$ 37,42	\$ 1.002,10
17	10/07/2022	\$ 946,87	\$ 17,81	\$ 964,68	\$ 37,74	\$ 1.002,42
18	10/08/2022	\$ 956,64	\$ 9,25	\$ 965,89	\$ -	\$ 965,89
		\$ 15.000,00	\$ 1.441,81		\$ 697,66	\$ 17.139,47

DD 1.1



"GUZMAN Y ASOCIADOS"

AUDITORES INDEPENDIENTES

TABLA INFORMATIVA							
OBLIGACION N°4217236-00							
NO	VENCIMIENTO	CAPITAL	INTERES	INT. GRAC	DIVIDENDO	SEGURO	TOTAL
0	15/09/2021		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	
1	15/10/2021	\$ 916,24	\$ 400,00	\$ -	\$ 1.316,24	\$ 73,88	\$ 1.390,12
2	15/11/2021	\$ 910,81	\$ 403,87	\$ 6,68	\$ 1.321,36	\$ 75,44	\$ 1.390,12
3	15/12/2021	\$ 936,26	\$ 381,73	\$ 6,68	\$ 1.324,67	\$ 72,13	\$ 1.390,12
4	15/01/2022	\$ 931,73	\$ 384,78	\$ 6,68	\$ 1.323,19	\$ 73,61	\$ 1.390,12
5	15/02/2022	\$ 942,28	\$ 375,15	\$ 6,68	\$ 1.324,11	\$ 72,69	\$ 1.390,12
6	15/03/2022	\$ 995,25	\$ 330,05	\$ 6,69	\$ 1.331,99	\$ 64,82	\$ 1.390,12
7	15/04/2022	\$ 964,20	\$ 355,13	\$ -	\$ 1.319,33	\$ 70,78	\$ 1.390,11
8	15/05/2022	\$ 988,52	\$ 334,03	\$ -	\$ 1.322,55	\$ 67,57	\$ 1.390,12
9	15/06/2022	\$ 986,33	\$ 334,95	\$ -	\$ 1.321,28	\$ 68,84	\$ 1.390,12
10	15/07/2022	\$ 1.010,16	\$ 314,28	\$ -	\$ 1.324,44	\$ 65,68	\$ 1.390,12
11	15/08/2022	\$ 1.010,00	\$ 314,32	\$ -	\$ 1.324,32	\$ 66,87	\$ 1.391,19
12	15/09/2022	\$ 1.020,35	\$ 303,90	\$ -	\$ 1.324,25	\$ 65,87	\$ 1.390,12
13	15/10/2022	\$ 1.043,00	\$ 283,89	\$ -	\$ 1.326,89	\$ 62,77	\$ 1.389,66
14	15/11/2022	\$ 1.043,72	\$ 282,57	\$ -	\$ 1.326,29	\$ 63,83	\$ 1.390,12
15	15/12/2022	\$ 1.066,33	\$ 263,02	\$ -	\$ 1.329,35	\$ 60,77	\$ 1.390,12
16	15/01/2023	\$ 1.067,60	\$ 260,77	\$ -	\$ 1.328,37	\$ 61,75	\$ 1.390,12
17	15/02/2023	\$ 1.079,70	\$ 249,73	\$ -	\$ 1.329,43	\$ 60,69	\$ 1.390,12
18	15/03/2023	\$ 1.120,78	\$ 215,49	\$ -	\$ 1.336,27	\$ 53,85	\$ 1.390,12
19	15/04/2023	\$ 1.104,61	\$ 227,00	\$ -	\$ 1.331,61	\$ 58,61	\$ 1.390,22
20	15/05/2023	\$ 1.125,92	\$ 208,63	\$ -	\$ 1.334,55	\$ 55,67	\$ 1.390,22
21	15/06/2023	\$ 1.129,86	\$ 203,95	\$ -	\$ 1.333,81	\$ 56,31	\$ 1.390,12
22	15/07/2023	\$ 1.150,64	\$ 186,07	\$ -	\$ 1.336,71	\$ 53,41	\$ 1.390,12
23	15/08/2023	\$ 1.155,09	\$ 100,00	\$ -	\$ 1.255,09	\$ 54,05	\$ 1.309,14
24	15/09/2023	\$ 1.168,77	\$ 168,44	\$ -	\$ 1.337,21	\$ 52,91	\$ 1.390,12
25	15/10/2023	\$ 1.188,72	\$ 151,32	\$ -	\$ 1.340,04	\$ 50,08	\$ 1.390,12
26	15/11/2023	\$ 1.195,46	\$ 144,08	\$ -	\$ 1.339,54	\$ 50,58	\$ 1.390,12
27	15/12/2023	\$ 1.214,84	\$ 127,48	\$ -	\$ 1.342,32	\$ 47,80	\$ 1.390,12
28	15/01/2024	\$ 1.222,76	\$ 119,17	\$ -	\$ 1.341,93	\$ 48,19	\$ 1.390,12
29	15/02/2024	\$ 1.236,59	\$ 106,54	\$ -	\$ 1.343,13	\$ 46,99	\$ 1.390,12
30	15/03/2024	\$ 1.259,60	\$ 87,71	\$ -	\$ 1.347,31	\$ 42,81	\$ 1.390,12
31	15/04/2024	\$ 1.264,86	\$ 80,74	\$ -	\$ 1.345,60	\$ 44,52	\$ 1.390,12
32	15/05/2024	\$ 1.282,76	\$ 65,49	\$ -	\$ 1.348,25	\$ 41,87	\$ 1.390,12
33	15/06/2024	\$ 1.293,70	\$ 54,42	\$ -	\$ 1.348,12	\$ 42,00	\$ 1.390,12
34	15/07/2024	\$ 1.310,99	\$ 39,73	\$ -	\$ 1.350,72	\$ 39,40	\$ 1.390,12
35	15/08/2024	\$ 1.323,20	\$ 27,50	\$ -	\$ 1.350,70	\$ 39,42	\$ 1.390,12
36	15/09/2024	\$ 1.338,37	\$ 13,83	\$ -	\$ 1.352,20	\$ 38,11	\$ 1.390,31
		\$ 40.000,00	\$ 7.899,76	\$ 33,41	\$ 47.933,17	\$ 2.064,57	\$ 49.964,33

DD 1.1



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

3.3.10 Venta de bienes

VENTA DE BIENES PERIODO 2021

X

CÓDIGO	CUENTA	REF. P/T	SALDO CONTABLE	AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		SALDO AUDITADO
				DEBE	HABER	
4.1.1.01	Ventas	X1	\$ 303.614,18			\$ 303.614,18
	TOTALES		\$ 303.614,18			\$ 303.614,18

CONCLUSIÓN:

Conforme a la revisión de la cuenta del componente Venta de bienes se concluye que la cifras se presentan razonablemente, entre el saldo contable presentado y el saldo auditado obtenido

INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	
FSGM	24/06/2022
REVISADO POR	
BOJS	24/06/2022



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE INGRESOS
VENTA DE BIENES
PERIODO 2021

X1

FECHA	N° F/V	VALOR	CUMPLIMIENTO DE LAS POLITICAS			
			A	B	C	D
01/12/2021	F0008222	\$ 265,00	✓	✓	✓	✓
01/12/2021	F0008223	\$ 160,00	✓	✓	✓	✓
01/12/2021	F0008224	\$ 222,00	✓	✓	✓	✓
01/12/2021	F0008225	\$ 19,50	✓	✓	✓	✓
02/12/2021	F0008226	\$ 28,00	✓	✓	✓	✓
02/12/2021	F0008228	\$ 11.758,88	✓	✓	✓	✓
02/12/2021	F0008229	\$ 41,00	✓	✓	✓	✓
02/12/2021	F0008230	\$ 37,00	✓	✓	✓	✓
02/12/2021	F0008231	\$ 115,00	✓	✓	✓	✓
02/12/2021	F0008232	\$ 12,00	✓	✓	✓	✓
02/12/2021	F0008233	\$ 73,00	✓	✓	✓	✓
03/12/2021	F0008234	\$ 25,75	✓	✓	✓	✓
03/12/2021	F0008235	\$ 58,00	✓	✓	✓	✓
03/12/2021	F0008236	\$ 19,00	✓	✓	✓	✓
03/12/2021	F0008237	\$ 139,00	✓	✓	✓	✓
03/12/2021	F0008238	\$ 2,50	✓	✓	✓	✓
03/12/2021	F0008239	\$ 181,50	✓	✓	✓	✓
03/12/2021	F0008240	\$ 33,25	✓	✓	✓	✓
03/12/2021	F0008241	\$ 102,00	✓	✓	✓	✓
04/12/2021	F0008242	\$ 8,00	✓	✓	✓	✓
04/12/2021	F0008243	\$ 9,50	✓	✓	✓	✓
04/12/2021	F0008244	\$ 36,00	✓	✓	✓	✓
06/12/2021	F0008246	\$ 30,50	✓	✓	✓	✓
06/12/2021	F0008247	\$ 7,50	✓	✓	✓	✓
06/12/2021	F0008248	\$ 66,00	✓	✓	✓	✓
06/12/2021	F0008249	\$ 50,00	✓	✓	✓	✓
06/12/2021	F0008250	\$ 46,00	✓	✓	✓	✓
07/12/2021	F0008251	\$ 40,00	✓	✓	✓	✓
07/12/2021	F0008252	\$ 15,00	✓	✓	✓	✓
07/12/2021	F0008253	\$ 7,00	✓	✓	✓	✓

X1.1



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

FECHA	N° F/V	VALOR	CUMPLIMIENTO DE LAS POLITICAS			
			A	B	C	D
07/12/2021	F0008254	\$ 190,00	✓	✓	✓	✓
07/12/2021	F0008255	\$ 82,00	✓	✓	✓	✓
07/12/2021	F0008256	\$ 255,00	✓	✓	✓	✓
07/12/2021	F0008257	\$ 95,50	✓	✓	✓	✓
07/12/2021	F0008258	\$ 53,00	✓	✓	✓	✓
07/12/2021	F0008259	\$ 107,00	✓	✓	✓	✓
07/12/2021	F0008260	\$ 71,00	✓	✓	✓	✓
07/12/2021	F0008261	\$ 96,50	✓	✓	✓	✓
07/12/2021	F0008262	\$ 108,50	✓	✓	✓	✓
07/12/2021	F0008263	\$ 12,00	✓	✓	✓	✓
07/12/2021	F0008264	\$ 79,00	✓	✓	✓	✓
07/12/2021	F0008265	\$ 126,00	✓	✓	✓	✓
07/12/2021	F0008266	\$ 140,00	✓	✓	✓	✓
07/12/2021	F0008267	\$ 44,00	✓	✓	✓	✓
07/12/2021	F0008268	\$ 9,50	✓	✓	✓	✓
07/12/2021	F0008269	\$ 57,00	✓	✓	✓	✓
07/12/2021	F0008270	\$ 143,00	✓	✓	✓	✓
07/12/2021	F0008271	\$ 85,00	✓	✓	✓	✓
07/12/2021	F0008272	\$ 200,00	✓	✓	✓	✓
08/12/2021	F0008273	\$ 102,00	✓	✓	✓	✓
08/12/2021	F0008274	\$ 50,00	✓	✓	✓	✓
08/12/2021	F0008275	\$ 8,50	✓	✓	✓	✓
08/12/2021	F0008276	\$ 95,00	✓	✓	✓	✓
08/12/2021	F0008277	\$ 21,00	✓	✓	✓	✓
08/12/2021	F0008278	\$ 223,00	✓	✓	✓	✓
08/12/2021	F0008279	\$ 17,00	✓	✓	✓	✓
09/12/2021	F0008280	\$ 342,00	✓	✓	✓	✓
09/12/2021	F0008281	\$ 8,00	✓	✓	✓	✓
09/12/2021	F0008282	-	✓	✓	✓	✓
09/12/2021	F0008283	\$ 27,50	✓	✓	✓	✓
09/12/2021	F0008284	\$ 5,00	✓	✓	✓	✓
09/12/2021	F0008285	\$ 39,00	✓	✓	✓	✓
09/12/2021	F0008286	\$ 30,00	✓	✓	✓	✓
09/12/2021	F0008287	\$ 16,00	✓	✓	✓	✓
09/12/2021	F0008288	\$ 100,00	✓	✓	✓	✓
09/12/2021	F0008289	\$ 362,50	✓	✓	✓	✓
09/12/2021	F0008290	\$ 467,00	✓	✓	✓	✓
09/12/2021	F0008291	\$ 5,00	✓	✓	✓	✓
09/12/2021	F0008292	\$ 30,00	✓	✓	✓	✓
09/12/2021	F0008293	\$ 11,50	✓	✓	✓	✓
09/12/2021	F0008294	\$ 29,00	✓	✓	✓	✓
09/12/2021	F0008295	\$ 85,00	✓	✓	✓	✓



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

FECHA	N° F/V	VALOR	CUMPLIMIENTO DE LAS POLITICAS			
			A	B	C	D
10/12/2021	F0008296	\$ 4,00	✓	✓	✓	✓
10/12/2021	F0008297	\$ 36,00	✓	✓	✓	✓
10/12/2021	F0008298	\$ 274,00	✓	✓	✓	✓
10/12/2021	F0008299	\$ 15,00	✓	✓	✓	✓
10/12/2021	F0008300	\$ 10,00	✓	✓	✓	✓
10/12/2021	F0008301	\$ 17,00	✓	✓	✓	✓
10/12/2021	F0008302	\$ 53,00	✓	✓	✓	✓
10/12/2021	F0008303	\$ 36,00	✓	✓	✓	✓
10/12/2021	F0008304	\$ 95,00	✓	✓	✓	✓
11/12/2021	F0008305	\$ 17,50	✓	✓	✓	✓
11/12/2021	F0008306	\$ 24,50	✓	✓	✓	✓
11/12/2021	F0008307	\$ 110,50	✓	✓	✓	✓
13/12/2021	F0008308	\$ 116,50	✓	✓	✓	✓
13/12/2021	F0008309	\$ 70,00	✓	✓	✓	✓
13/12/2021	F0008310	\$ 5,50	✓	✓	✓	✓
13/12/2021	F0008311	\$ 46,00	✓	✓	✓	✓
13/12/2021	F0008312	\$ 13,75	✓	✓	✓	✓
13/12/2021	F0008313	\$ 43,50	✓	✓	✓	✓
13/12/2021	F0008314	\$ 295,50	✓	✓	✓	✓
13/12/2021	F0008315	\$ 145,50	✓	✓	✓	✓
13/12/2021	F0008316	\$ 1.178,00	✓	✓	✓	✓
13/12/2021	F0008317	\$ 9,50	✓	✓	✓	✓
14/12/2021	F0008318	\$ 263,00	✓	✓	✓	✓
14/12/2021	F0008319	\$ 354,50	✓	✓	✓	✓
14/12/2021	F0008320	\$ 401,00	✓	✓	✓	✓
14/12/2021	F0008321	\$ 185,00	✓	✓	✓	✓
14/12/2021	F0008322	\$ 50,00	✓	✓	✓	✓
14/12/2021	F0008323	\$ 9,50	✓	✓	✓	✓
14/12/2021	F0008324	\$ 96,00	✓	✓	✓	✓
14/12/2021	F0008325	\$ 25,00	✓	✓	✓	✓
14/12/2021	F0008326	\$ 11,00	✓	✓	✓	✓
14/12/2021	F0008327	\$ 29,25	✓	✓	✓	✓
14/12/2021	F0008328	\$ 27,50	✓	✓	✓	✓
14/12/2021	F0008329	\$ 73,50	✓	✓	✓	✓
14/12/2021	F0008330	\$ 24,00	✓	✓	✓	✓
14/12/2021	F0008331	\$ 71,00	✓	✓	✓	✓
14/12/2021	F0008332	\$ 18,50	✓	✓	✓	✓
15/12/2021	F0008333	\$ 14,00	✓	✓	✓	✓
15/12/2021	F0008334	\$ 99,00	✓	✓	✓	✓
15/12/2021	F0008335	\$ 95,00	✓	✓	✓	✓
15/12/2021	F0008336	\$ 65,00	✓	✓	✓	✓
15/12/2021	F0008337	\$ 20,00	✓	✓	✓	✓



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

FECHA	N° F/V	VALOR	CUMPLIMIENTO DE LAS POLITICAS			
			A	B	C	D
15/12/2021	F0008338	\$ 173,00	✓	✓	✓	✓
16/12/2021	F0008339	\$ 97,00	✓	✓	✓	✓
16/12/2021	F0008340	\$ 36,00	✓	✓	✓	✓
16/12/2021	F0008341	\$ 103,00	✓	✓	✓	✓
16/12/2021	F0008342	\$ 20,00	✓	✓	✓	✓
16/12/2021	F0008343	\$ 44,50	✓	✓	✓	✓
16/12/2021	F0008344	\$ 107,00	✓	✓	✓	✓
16/12/2021	F0008345	\$ 9,50	✓	✓	✓	✓
16/12/2021	F0008346	\$ 13,00	✓	✓	✓	✓
16/12/2021	F0008347	\$ 24,50	✓	✓	✓	✓
16/12/2021	F0008348	\$ 20,50	✓	✓	✓	✓
16/12/2021	F0008349	\$ 17,50	✓	✓	✓	✓
16/12/2021	F0008350	\$ 40,00	✓	✓	✓	✓
16/12/2021	F0008351	\$ 7,50	✓	✓	✓	✓
16/12/2021	F0008352	\$ 27,00	✓	✓	✓	✓
16/12/2021	F0008353	\$ 20,00	✓	✓	✓	✓
16/12/2021	F0008354	\$ 110,00	✓	✓	✓	✓
17/12/2021	F0008355	\$ 24,50	✓	✓	✓	✓
17/12/2021	F0008356	\$ 396,00	✓	✓	✓	✓
17/12/2021	F0008357	\$ 20,75	✓	✓	✓	✓
17/12/2021	F0008358	\$ 27,32	✓	✓	✓	✓
17/12/2021	F0008359	\$ 101,50	✓	✓	✓	✓
17/12/2021	F0008360	\$ 186,00	✓	✓	✓	✓
17/12/2021	F0008361	\$ 113,75	✓	✓	✓	✓
17/12/2021	F0008362	\$ 63,50	✓	✓	✓	✓
17/12/2021	F0008363	\$ 30,00	✓	✓	✓	✓
17/12/2021	F0008364	\$ 17,00	✓	✓	✓	✓
17/12/2021	F0008365	\$ 30,00	✓	✓	✓	✓
17/12/2021	F0008366	\$ 102,38	✓	✓	✓	✓
17/12/2021	F0008367	\$ 24,00	✓	✓	✓	✓
17/12/2021	F0008368	\$ 62,00	✓	✓	✓	✓
17/12/2021	F0008369	\$ 26,00	✓	✓	✓	✓
18/12/2021	F0008370	\$ 10,00	✓	✓	✓	✓
18/12/2021	F0008371	\$ 13,50	✓	✓	✓	✓
18/12/2021	F0008372	\$ 8,50	✓	✓	✓	✓
18/12/2021	F0008373	\$ 37,00	✓	✓	✓	✓
18/12/2021	F0008374	\$ 35,00	✓	✓	✓	✓
20/12/2021	F0008375	\$ 10,00	✓	✓	✓	✓
20/12/2021	F0008376	\$ 61,75	✓	✓	✓	✓
20/12/2021	F0008377	\$ 10,08	✓	✓	✓	✓
20/12/2021	F0008378	\$ 24,50	✓	✓	✓	✓
20/12/2021	F0008379	\$ 6,25	✓	✓	✓	✓



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

FECHA	N° F/V	VALOR	CUMPLIMIENTO DE LAS POLITICAS			
			A	B	C	D
20/12/2021	F0008380	\$ 1.170,50	✓	✓	✓	✓
20/12/2021	F0008381	\$ 13,50	✓	✓	✓	✓
21/12/2021	F0008382	\$ 11,50	✓	✓	✓	✓
21/12/2021	F0008383	\$ 16,00	✓	✓	✓	✓
21/12/2021	F0008384	\$ 10,00	✓	✓	✓	✓
21/12/2021	F0008385	\$ 4,00	✓	✓	✓	✓
21/12/2021	F0008386	\$ 32,00	✓	✓	✓	✓
21/12/2021	F0008387	\$ 193,00	✓	✓	✓	✓
21/12/2021	F0008388	\$ 4,50	✓	✓	✓	✓
21/12/2021	F0008389	\$ 10,00	✓	✓	✓	✓
21/12/2021	F0008390	\$ 29,50	✓	✓	✓	✓
21/12/2021	F0008391	\$ 71,00	✓	✓	✓	✓
21/12/2021	F0008392	\$ 15,00	✓	✓	✓	✓
21/12/2021	F0008393	\$ 110,00	✓	✓	✓	✓
21/12/2021	F0008394	\$ 45,00	✓	✓	✓	✓
22/12/2021	F0008395	\$ 28,00	✓	✓	✓	✓
22/12/2021	F0008396	-	✓	✓	✓	✓
22/12/2021	F0008397	\$ 45,75	✓	✓	✓	✓
22/12/2021	F0008398	-	✓	✓	✓	✓
22/12/2021	F0008399	\$ 70,00	✓	✓	✓	✓
22/12/2021	F0008400	\$ 21,00	✓	✓	✓	✓
22/12/2021	F0008401	\$ 64,00	✓	✓	✓	✓
22/12/2021	F0008402	\$ 9,75	✓	✓	✓	✓
22/12/2021	F0008403	\$ 8,50	✓	✓	✓	✓
23/12/2021	F0008404	\$ 8,50	✓	✓	✓	✓
23/12/2021	F0008405	\$ 247,00	✓	✓	✓	✓
23/12/2021	F0008406	\$ 70,00	✓	✓	✓	✓
23/12/2021	F0008407	\$ 76,00	✓	✓	✓	✓
23/12/2021	F0008408	\$ 8,50	✓	✓	✓	✓
23/12/2021	F0008409	\$ 7,50	✓	✓	✓	✓
24/12/2021	F0008410	\$ 13,00	✓	✓	✓	✓
24/12/2021	F0008411	\$ 3,50	✓	✓	✓	✓
24/12/2021	F0008412	\$ 6,50	✓	✓	✓	✓
24/12/2021	F0008413	\$ 5,00	✓	✓	✓	✓
27/12/2021	F0008414	\$ 45,00	✓	✓	✓	✓
27/12/2021	F0008415	\$ 4,00	✓	✓	✓	✓
27/12/2021	F0008416	\$ 48,00	✓	✓	✓	✓
27/12/2021	F0008417	\$ 25,00	✓	✓	✓	✓
27/12/2021	F0008418	\$ 28,00	✓	✓	✓	✓
27/12/2021	F0008419	\$ 47,00	✓	✓	✓	✓
27/12/2021	F0008420	\$ 84,00	✓	✓	✓	✓
27/12/2021	F0008421	\$ 178,00	✓	✓	✓	✓
27/12/2021	F0008422	\$ 20,00	✓	✓	✓	✓
27/12/2021	F0008423	\$ 27,75	✓	✓	✓	✓
27/12/2021	F0008424	\$ 60,00	✓	✓	✓	✓



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

FECHA	N° F/V	VALOR	CUMPLIMIENTO DE LAS POLITICAS			
			A	B	C	D
27/12/2021	F0008425	\$ 18,25	✓	✓	✓	✓
27/12/2021	F0008426	\$ 56,50	✓	✓	✓	✓
27/12/2021	F0008427	\$ 194,50	✓	✓	✓	✓
27/12/2021	F0008428	\$ 29,50	✓	✓	✓	✓
27/12/2021	F0008429	\$ 9,00	✓	✓	✓	✓
27/12/2021	F0008430	\$ 2,00	✓	✓	✓	✓
28/12/2021	F0008431	\$ 51,00	✓	✓	✓	✓
28/12/2021	F0008432	\$ 15,00	✓	✓	✓	✓
28/12/2021	F0008433	\$ 35,00	✓	✓	✓	✓
28/12/2021	F0008434	\$ 38,00	✓	✓	✓	✓
28/12/2021	F0008435	\$ 35,00	✓	✓	✓	✓
28/12/2021	F0008436	\$ 16,00	✓	✓	✓	✓
28/12/2021	F0008437	\$ 80,75	✓	✓	✓	✓
28/12/2021	F0008438	\$ 6,00	✓	✓	✓	✓
28/12/2021	F0008439	\$ 53,25	✓	✓	✓	✓
28/12/2021	F0008440	\$ 11,00	✓	✓	✓	✓
28/12/2021	F0008441	\$ 15,00	✓	✓	✓	✓
28/12/2021	F0008442	\$ 15,00	✓	✓	✓	✓
29/12/2021	F0008443	\$ 45,50	✓	✓	✓	✓
29/12/2021	F0008444	\$ 75,00	✓	✓	✓	✓
29/12/2021	F0008445	\$ 68,00	✓	✓	✓	✓
29/12/2021	F0008446	\$ 102,00	✓	✓	✓	✓
29/12/2021	F0008447	\$ 12,00	✓	✓	✓	✓
29/12/2021	F0008448	\$ 11,00	✓	✓	✓	✓
29/12/2021	F0008449	\$ 66,00	✓	✓	✓	✓
29/12/2021	F0008450	\$ 13,50	✓	✓	✓	✓
29/12/2021	F0008451	\$ 68,00	✓	✓	✓	✓
29/12/2021	F0008452	\$ 16,00	✓	✓	✓	✓
29/12/2021	F0008453	\$ 74,00	✓	✓	✓	✓
29/12/2021	F0008454	\$ 36,75	✓	✓	✓	✓
29/12/2021	F0008455	\$ 15,00	✓	✓	✓	✓



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

FECHA	N° F/V	VALOR	CUMPLIMIENTO DE LAS POLITICAS			
			A	B	C	D
29/12/2021	F0008456	\$ 7,00	✓	✓	✓	✓
29/12/2021	F0008457	\$ 20,00	✓	✓	✓	✓
29/12/2021	F0008458	\$ 22,50	✓	✓	✓	✓
29/12/2021	F0008459	\$ 57,00	✓	✓	✓	✓
30/12/2021	F0008460	\$ 29,50	✓	✓	✓	✓
30/12/2021	F0008461	\$ 9,00	✓	✓	✓	✓
30/12/2021	F0008462	\$ 149,00	✓	✓	✓	✓
30/12/2021	F0008463	\$ 53,00	✓	✓	✓	✓
30/12/2021	F0008464	\$ 38,00	✓	✓	✓	✓
30/12/2021	F0008465	\$ 15,50	✓	✓	✓	✓
30/12/2021	F0008466	\$ 82,50	✓	✓	✓	✓
30/12/2021	F0008467	\$ 14,00	✓	✓	✓	✓
30/12/2021	F0008468	\$ 8,00	✓	✓	✓	✓
31/12/2021	F0008469	\$ 17,00	✓	✓	✓	✓
31/12/2021	F0008470	\$ 26,00	✓	✓	✓	✓
31/12/2021	F0008471	\$ 13.231,33	✓	✓	✓	✓
31/12/2021	F0008472	\$ 22,00	✓	✓	✓	✓
31/12/2021	F0008473	\$ 11.247,30	✓	✓	✓	✓
TOTAL		\$ 53.822,04				

PUNTOS A EVALUAR	
A	VERIFICAICON DE LOS SALDOS CON LOS DOCUMENTOS FUETES
B	CORRECTO CALCULO AL REALIZAR LA FACTURACION
C	EXISTENCIA FISICA DEL COMPROBANTE
D	APLICACION Y REGISTRO CONTABLE

INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	
FSGM	24/06/2022
REVISADO POR	
BOJS	24/06/2022



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

DATOS PARA LA VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE INGRESOS

X1.1

VENTA DE BIENES

PERIODO 2021

FILTREQ		
RESUMEN DE VENTAS 31-12-2021		
N°	MES	VETAS TOTALES
1	ENERO	\$ 25.095,23
2	FEBRERO	\$ 38.708,27
3	MARZO	\$ 30.895,96
4	ABRIL	\$ 15.484,19
5	MAYO	\$ 13.890,90
6	JUNIO	\$ 10.830,08
7	JULIO	\$ 25.902,29
8	AGOSTO	\$ 34.847,13
9	SEPTIEMBRE	\$ 20.563,33
10	OCTUBRE	\$ 15.390,20
11	NOVIEMBRE	\$ 18.184,56
12	DICIEMBRE	\$ 53.822,04
TOTAL		\$ 303.614,18

X1



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

Se toma como muestra las ventas de diciembre del 2021

FILTREQ			
VENTAS del 1/12/2021 al 31-12-2021			
FECHA	CLIENTE	N° F/V	VALOR
01/12/2021	LUIS TOAPANTA	F0008222	\$ 265,00
01/12/2021	LUIS YAULI	F0008223	\$ 160,00
01/12/2021	SALINAS MAURICIO	F0008224	\$ 222,00
01/12/2021	LUIS BAUTIZTA	F0008225	\$ 19,50
02/12/2021	MOSIS FREIRE	F0008226	\$ 28,00
02/12/2021	GAD MUNICIPAL DE EL PANGUI	F0008228	\$ 11.758,88
02/12/2021	DANILO ARCOS	F0008229	\$ 41,00
02/12/2021	DANILO ARCOS	F0008230	\$ 37,00
02/12/2021	LUIS PAREDES	F0008231	\$ 115,00
02/12/2021	ARQUIMIDES BARRENO	F0008232	\$ 12,00
02/12/2021	LUIS ANTONIO CEVALLOS CADENA	F0008233	\$ 73,00
03/12/2021	HECTOR SIZA	F0008234	\$ 25,75
03/12/2021	SALINAS MAURICIO	F0008235	\$ 58,00
03/12/2021	PATRICIO SAQUINGA	F0008236	\$ 19,00
03/12/2021	LUIS PAREDES	F0008237	\$ 139,00
03/12/2021	FLORES WAGNER	F0008238	\$ 2,50
03/12/2021	V&VROCK CIA. LTDA.	F0008239	\$ 181,50
03/12/2021	ROSA ARTOS	F0008240	\$ 33,25
03/12/2021	PABLO FREIRE	F0008241	\$ 102,00
04/12/2021	CONSUMIDOR FINAL	F0008242	\$ 8,00
04/12/2021	CONSUMIDOR FINAL	F0008243	\$ 9,50
04/12/2021	CONSUMIDOR FINAL	F0008244	\$ 36,00
06/12/2021	RAFAEL SALINAS	F0008246	\$ 30,50
06/12/2021	CONSUMIDOR FINAL	F0008247	\$ 7,50
06/12/2021	LUIS POMBOZA	F0008248	\$ 66,00
06/12/2021	ROBINSON PEREZ	F0008249	\$ 50,00
06/12/2021	FRANKLIN LEMA	F0008250	\$ 46,00
07/12/2021	PATRICIO SAQUINGA	F0008251	\$ 40,00
07/12/2021	WILLSON MUUYOLEMA	F0008252	\$ 15,00
07/12/2021	JUAN CARLOS ALTAMIRANO	F0008253	\$ 7,00
07/12/2021	GABRIEL BARRIGA	F0008254	\$ 190,00

X 1



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

FECHA	CLIENTE	N° F/V	VALOR
07/12/2021	AILLON NOVOA ANIBAL FRANCISCO	F0008255	\$ 82,00
07/12/2021	AILLON NOVOA ANIBAL FRANCISCO	F0008256	\$ 255,00
07/12/2021	AILLON NOVOA ANIBAL FRANCISCO	F0008257	\$ 95,50
07/12/2021	AILLON NOVOA ANIBAL FRANCISCO	F0008258	\$ 53,00
07/12/2021	AILLON NOVOA ANIBAL FRANCISCO	F0008259	\$ 107,00
07/12/2021	ALVARADO LASCANO JOSE ERNESTO	F0008260	\$ 71,00
07/12/2021	ALVARADO LASCANO JOSE ERNESTO	F0008261	\$ 96,50
07/12/2021	ALVARADO LASCANO JOSE ERNESTO	F0008262	\$ 108,50
07/12/2021	ALVARADO LASCANO JOSE ERNESTO	F0008263	\$ 12,00
07/12/2021	ALVARADO LASCANO JOSE ERNESTO	F0008264	\$ 79,00
07/12/2021	ALVARADO LASCANO JOSE ERNESTO	F0008265	\$ 126,00
07/12/2021	ALVARADO LASCANO JOSE ERNESTO	F0008266	\$ 140,00
07/12/2021	ALVARADO LASCANO JOSE ERNESTO	F0008267	\$ 44,00
07/12/2021	ALVARADO ORTIZ CONSTRUCTORES CIA.	F0008268	\$ 9,50
07/12/2021	V&VROCK CIA. LTDA.	F0008269	\$ 57,00
07/12/2021	AILLON NOVOA ANIBAL FRANCISCO	F0008270	\$ 143,00
07/12/2021	COTTULLARI S.A.	F0008271	\$ 85,00
07/12/2021	LENI SALAZAR	F0008272	\$ 200,00
08/12/2021	PATRICIO SAQUINGA	F0008273	\$ 102,00
08/12/2021	EDWIN QUISHIPE	F0008274	\$ 50,00
08/12/2021	MONICA JORDAN	F0008275	\$ 8,50
08/12/2021	LUIS PAREDES	F0008276	\$ 95,00

X 1



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

FECHA	CLIENTE	N° F/V	VALOR
08/12/2021	AILLON NOVOA ANIBAL FRANCISCO	F0008277	\$ 21,00
08/12/2021	ALVARADO ORTIZ CONSTRUCTORES CIA.	F0008278	\$ 223,00
08/12/2021	CONSUMIDOR FINAL	F0008279	\$ 17,00
09/12/2021	ALVARADO LASCANO JOSE ERNESTO	F0008280	\$ 342,00
09/12/2021	ALVARADO LASCANO JOSE ERNESTO	F0008281	\$ 8,00
09/12/2021	ALVARADO LASCANO JOSE ERNESTO	F0008283	\$ 27,50
09/12/2021	CONSUMIDOR FINAL	F0008284	\$ 5,00
09/12/2021	ACOSTA PEREZ WALTER	F0008285	\$ 39,00
09/12/2021	ALVARADO ORTIZ CONSTRUCTORES CIA.	F0008286	\$ 30,00
09/12/2021	CONSUMIDOR FINAL	F0008287	\$ 16,00
09/12/2021	ALVARADO ORTIZ CONSTRUCTORES CIA.	F0008288	\$ 100,00
09/12/2021	ALVARADO ORTIZ CONSTRUCTORES CIA.	F0008289	\$ 362,50
09/12/2021	ALVARADO ORTIZ CONSTRUCTORES CIA.	F0008290	\$ 467,00
09/12/2021	CONSUMIDOR FINAL	F0008291	\$ 5,00
09/12/2021	CONSUMIDOR FINAL	F0008292	\$ 30,00
09/12/2021	MASAQUIZA LANDA FAUSTO ANIBAL	F0008293	\$ 11,50
09/12/2021	SEGUNDO ANDRADE	F0008294	\$ 29,00
09/12/2021	ROBINSON PEREZ	F0008295	\$ 85,00
10/12/2021	CARMEN MUYOLEMA	F0008296	\$ 4,00
10/12/2021	ACOSTA PICO FABIAN	F0008297	\$ 36,00
10/12/2021	TORRES BELTRAN CLEVER	F0008298	\$ 274,00
10/12/2021	JOSE TIBANLOMBO	F0008299	\$ 15,00
10/12/2021	CONSUMIDOR FINAL	F0008300	\$ 10,00
10/12/2021	MARCO MAZAQUIZA	F0008301	\$ 17,00
10/12/2021	FRANKLIN ARIAS	F0008302	\$ 53,00
10/12/2021	EFRAIN TIGSE	F0008303	\$ 36,00
10/12/2021	PAZMINO PEREZ RAMIRO	F0008304	\$ 95,00
11/12/2021	FLORES WAGNER	F0008305	\$ 17,50
11/12/2021	BRYAN BENJAMIN LEMA	F0008306	\$ 24,50

X 1



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

FECHA	CLIENTE	N° F/V	VALOR
11/12/2021	ROBINSON PEREZ	F0008307	\$ 110,50
13/12/2021	TORRES CASTRO IVETTE ALEXANDRA	F0008308	\$ 116,50
13/12/2021	ROSA MA YORGA	F0008309	\$ 70,00
13/12/2021	VIHALMOTOS IMPORTACIONES S.A.	F0008310	\$ 5,50
13/12/2021	VICTOR GARCIA	F0008311	\$ 46,00
13/12/2021	FLORES WAGNER	F0008312	\$ 13,75
13/12/2021	DEPOHORMIGON CIA. LTDA	F0008313	\$ 43,50
13/12/2021	ALVARADO ORTIZ CONSTRUCTORES CIA.	F0008314	\$ 295,50
13/12/2021	ALVARADO ORTIZ CONSTRUCTORES CIA.	F0008315	\$ 145,50
13/12/2021	SANTIAGO RUIZ	F0008316	\$ 1.178,00
13/12/2021	SANCHEZ PULLUPAXI SEGUNDO BLASCO	F0008317	\$ 9,50
14/12/2021	ALVARADO ORTIZ CONSTRUCTORES CIA.	F0008318	\$ 263,00
14/12/2021	ALVARADO ORTIZ CONSTRUCTORES CIA.	F0008319	\$ 354,50
14/12/2021	ALVARADO ORTIZ CONSTRUCTORES CIA.	F0008320	\$ 401,00
14/12/2021	ALVARADO ORTIZ CONSTRUCTORES CIA.	F0008321	\$ 185,00
14/12/2021	LISTHE CRUZ	F0008322	\$ 50,00
14/12/2021	MARIO PALLO	F0008323	\$ 9,50
14/12/2021	ALVARADO LASCANO JOSE ERNESTO	F0008324	\$ 96,00
14/12/2021	OÑATE FABIAN	F0008325	\$ 25,00
14/12/2021	ROBERTO AGUILAR	F0008326	\$ 11,00
14/12/2021	FLORES WAGNER	F0008327	\$ 29,25
14/12/2021	HECTOR FLORES	F0008328	\$ 27,50
14/12/2021	MOVIHOUSE CIA LTDA	F0008329	\$ 73,50
14/12/2021	WALTER CHILQUINGA	F0008330	\$ 24,00
14/12/2021	WALTER CHILQUINGA	F0008331	\$ 71,00
14/12/2021	CONSUMIDOR FINAL	F0008332	\$ 18,50
15/12/2021	AMANTA AMANTA MANUEL MARIA	F0008333	\$ 14,00
15/12/2021	ANGELA SOLORZANO	F0008334	\$ 99,00
15/12/2021	SANTIAGO RUIZ	F0008335	\$ 95,00
15/12/2021	CHAVEZ ZUNIGA SALOMON IVAN (FABRIC)	F0008336	\$ 65,00
15/12/2021	CHAVEZ ZUNIGA SALOMON IVAN (FABRIC)	F0008337	\$ 20,00
15/12/2021	ALVERTO RIVAS NARVAEZ	F0008338	\$ 173,00

X 1



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

FECHA	CLIENTE	N° F/V	VALOR
16/12/2021	ALVARADO LASCANO JOSE ERNESTO	F0008339	\$ 97,00
16/12/2021	ALVARADO LASCANO JOSE ERNESTO	F0008340	\$ 36,00
16/12/2021	ALVARADO LASCANO JOSE ERNESTO	F0008341	\$ 103,00
16/12/2021	ALVARADO LASCANO JOSE ERNESTO	F0008342	\$ 20,00
16/12/2021	ALVARADO LASCANO JOSE ERNESTO	F0008343	\$ 44,50
16/12/2021	ALVARADO LASCANO JOSE ERNESTO	F0008344	\$ 107,00
16/12/2021	CONSUMIDOR FINAL	F0008345	\$ 9,50
16/12/2021	CONSORCIO FENIX	F0008346	\$ 13,00
16/12/2021	JUAN ARROBA	F0008347	\$ 24,50
16/12/2021	FLORES WAGNER	F0008348	\$ 20,50
16/12/2021	ERIK LOPEZ	F0008349	\$ 17,50
16/12/2021	CONSUMIDOR FINAL	F0008350	\$ 40,00
16/12/2021	CHICAIZA FRANKLIN	F0008351	\$ 7,50
16/12/2021	MARIO QUISHPILEMA	F0008352	\$ 27,00
16/12/2021	EDISSON CAMPAÑA	F0008353	\$ 20,00
16/12/2021	CONSUMIDOR FINAL	F0008354	\$ 110,00
17/12/2021	PATRICIO LOPEZ	F0008355	\$ 24,50
17/12/2021	BECERRA ESTUARDO	F0008356	\$ 396,00
17/12/2021	CONSUMIDOR FINAL	F0008357	\$ 20,75
17/12/2021	A&P ASFALTOS Y PAVIMENTOS CONSTRUC	F0008358	\$ 27,32
17/12/2021	AILLON NOVOA ANIBAL FRANCISCO	F0008359	\$ 101,50
17/12/2021	AILLON NOVOA ANIBAL FRANCISCO	F0008360	\$ 186,00
17/12/2021	AILLON NOVOA ANIBAL FRANCISCO	F0008361	\$ 113,75
17/12/2021	ECUADOR GUSTAMANTE	F0008362	\$ 63,50
17/12/2021	TORRES CASTRO IVETTE ALEXANDRA	F0008363	\$ 30,00
17/12/2021	CONSUMIDOR FINAL	F0008364	\$ 17,00
17/12/2021	PEDRO CALUCHO	F0008365	\$ 30,00
17/12/2021	LUCERO JOHN	F0008366	\$ 102,38
17/12/2021	EDISSON NUÑEZ	F0008367	\$ 24,00
17/12/2021	VIVAS ANDACHE CELINDA BEATRIZ	F0008368	\$ 62,00
17/12/2021	HUGO SILVA	F0008369	\$ 26,00
18/12/2021	CONSUMIDOR FINAL	F0008370	\$ 10,00
18/12/2021	VINICIO JORDAN	F0008371	\$ 13,50
18/12/2021	CHICAIZA FRANKLIN	F0008372	\$ 8,50
18/12/2021	CONSORCIO FENIX	F0008373	\$ 37,00
18/12/2021	MARIO PALLO	F0008374	\$ 35,00
20/12/2021	AMPARITO ESCOBAR	F0008375	\$ 10,00
20/12/2021	TORRES CASTRO IVETTE ALEXANDRA	F0008376	\$ 61,75

X 1



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

FECHA	CLIENTE	N° F/V	VALOR
20/12/2021	VIHALMOTOS IMPORTACIONES S.A.	F0008377	\$ 10,08
20/12/2021	CONSUMIDOR FINAL	F0008378	\$ 24,50
20/12/2021	AMANDA CUSANGUA	F0008379	\$ 6,25
20/12/2021	CASELOGIC	F0008380	\$ 1.170,50
20/12/2021	NUNEZ ALFONSO	F0008381	\$ 13,50
21/12/2021	GANCINO MAURICIO	F0008382	\$ 11,50
21/12/2021	GANCINO MAURICIO	F0008383	\$ 16,00
21/12/2021	CONSUMIDOR FINAL	F0008384	\$ 10,00
21/12/2021	SERVULO CADENA	F0008385	\$ 4,00
21/12/2021	ALVARADO LASCANO JOSE ERNESTO	F0008386	\$ 32,00
21/12/2021	ALVARADO LASCANO JOSE ERNESTO	F0008387	\$ 193,00
21/12/2021	FLORES WAGNER	F0008388	\$ 4,50
21/12/2021	GANCINO MAURICIO	F0008389	\$ 10,00
21/12/2021	CONSUMIDOR FINAL	F0008390	\$ 29,50
21/12/2021	CONSUMIDOR FINAL	F0008391	\$ 71,00
21/12/2021	CONSUMIDOR FINAL	F0008392	\$ 15,00
21/12/2021	MENTOR VILLACIS	F0008393	\$ 110,00
21/12/2021	DANILO ZAMBRANO	F0008394	\$ 45,00
22/12/2021	RECTIMAINDUSTRY CIA. LTDA.	F0008395	\$ 28,00
22/12/2021	GANCINO MAURICIO	F0008397	\$ 45,75
22/12/2021	LUIS PAREDES	F0008399	\$ 70,00
22/12/2021	GARCIA ARMIJOS JOHNNY PATRICIO	F0008400	\$ 21,00
22/12/2021	ALVARADO LASCANO JOSE ERNESTO	F0008401	\$ 64,00
22/12/2021	FAUSTO MADRID	F0008402	\$ 9,75
22/12/2021	CONSUMIDOR FINAL	F0008403	\$ 8,50
23/12/2021	CONSUMIDOR FINAL	F0008404	\$ 8,50
23/12/2021	GABRIEL BARRIGA	F0008405	\$ 247,00
23/12/2021	GABRIEL BARRIGA	F0008406	\$ 70,00
23/12/2021	JUAN SAMANIEGO	F0008407	\$ 76,00
23/12/2021	ANDRES CASTILLO	F0008408	\$ 8,50
23/12/2021	LUIS POMBOSA	F0008409	\$ 7,50
24/12/2021	CONSUMIDOR FINAL	F0008410	\$ 13,00
24/12/2021	CONSUMIDOR FINAL	F0008411	\$ 3,50
24/12/2021	CONSUMIDOR FINAL	F0008412	\$ 6,50
24/12/2021	CONSUMIDOR FINAL	F0008413	\$ 5,00
27/12/2021	WALTER RODRIGUEZ	F0008414	\$ 45,00
27/12/2021	ROBERTO AGUILAR	F0008415	\$ 4,00
27/12/2021	ALFONSO NUÑEZ	F0008416	\$ 48,00
27/12/2021	MONICA JORDAN	F0008417	\$ 25,00
27/12/2021	GARCIA ARMIJOS JOHNNY PATRICIO	F0008418	\$ 28,00
27/12/2021	CONSUMIDOR FINAL	F0008419	\$ 47,00
27/12/2021	DEPOHORMIGON CIA. LTDA	F0008420	\$ 84,00
27/12/2021	AILLON NOVOA ANIBAL FRANCISCO	F0008421	\$ 178,00

X1



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

FECHA	CLIENTE	N° F/V	VALOR
27/12/2021	CONSUMIDOR FINAL	F0008422	\$ 20,00
27/12/2021	SILVIA SARAGURO	F0008423	\$ 27,75
27/12/2021	A&P ASFALTOS Y PAVIMENTOS CONSTRUC	F0008424	\$ 60,00
27/12/2021	A&P ASFALTOS Y PAVIMENTOS CONSTRUC	F0008425	\$ 18,25
27/12/2021	AILLON NOVOA ANIBAL FRANCISCO	F0008426	\$ 56,50
27/12/2021	AILLON NOVOA ANIBAL FRANCISCO	F0008427	\$ 194,50
27/12/2021	ALVARADO IGNACIO	F0008428	\$ 29,50
27/12/2021	CONSUMIDOR FINAL	F0008429	\$ 9,00
27/12/2021	EL HUERTO CIA. LTDA.	F0008430	\$ 2,00
28/12/2021	DARWIN ANDRADE	F0008431	\$ 51,00
28/12/2021	FLORES WAGNER	F0008432	\$ 15,00
28/12/2021	CONSUMIDOR FINAL	F0008433	\$ 35,00
28/12/2021	FERNANDO CARBAJAL	F0008434	\$ 38,00
28/12/2021	SANCHEZ PULLUPAXI SEGUNDO BLASCO	F0008435	\$ 35,00
28/12/2021	GARCIA ARMIJOS JOHNNY PA TRICIO	F0008436	\$ 16,00
28/12/2021	ANGEL MASABANDA	F0008437	\$ 80,75
28/12/2021	SALINAS MAURICIO	F0008438	\$ 6,00
28/12/2021	CONSORCIO FENIX	F0008439	\$ 53,25
28/12/2021	TAMA YO MELO LUIS HERNAN	F0008440	\$ 11,00
28/12/2021	SILVIA SARAGURO	F0008441	\$ 15,00
28/12/2021	CONSUMIDOR FINAL	F0008442	\$ 15,00
29/12/2021	LUIS PUNINA	F0008443	\$ 45,50
29/12/2021	HECTOR TOAPANTA	F0008444	\$ 75,00
29/12/2021	ANA TONATO	F0008445	\$ 68,00
29/12/2021	HUGO CACERES	F0008446	\$ 102,00
29/12/2021	CONSUMIDOR FINAL	F0008447	\$ 12,00
29/12/2021	JORGE ACURIO	F0008448	\$ 11,00
29/12/2021	W.ASHINTON LAICA	F0008449	\$ 66,00
29/12/2021	MARIO NUÑEZ	F0008450	\$ 13,50
29/12/2021	ANGEL ALARCON	F0008451	\$ 68,00
29/12/2021	NELSON ACOSTA	F0008452	\$ 16,00
29/12/2021	CONSORCIO FENIZ	F0008453	\$ 74,00
29/12/2021	GANCINO MAURICIO	F0008454	\$ 36,75
29/12/2021	CONSUMIDOR FINAL	F0008455	\$ 15,00
29/12/2021	CHRISTIAN QUISPILEMA	F0008456	\$ 7,00
29/12/2021	FREDDY SALAZAR	F0008457	\$ 20,00
29/12/2021	MARIO ACOSTA	F0008458	\$ 22,50
29/12/2021	CARRANZA ROSERO LUIS SILVIO	F0008459	\$ 57,00
30/12/2021	CARLOS FREIRE	F0008460	\$ 29,50
30/12/2021	NELSON ACOSTA	F0008461	\$ 9,00
30/12/2021	CONSORCIO FENIX	F0008462	\$ 149,00
30/12/2021	GANCINO MAURICIO	F0008463	\$ 53,00
30/12/2021	PATRICIO CAMINO	F0008464	\$ 38,00
30/12/2021	FLORES WAGNER	F0008465	\$ 15,50
30/12/2021	CHAVEZ ZUNIGA SALOMON IVAN (FABRIC	F0008466	\$ 82,50
30/12/2021	CONSUMIDOR FINAL	F0008467	\$ 14,00
30/12/2021	CHICAIZA FRANKLIN	F0008468	\$ 8,00
31/12/2021	CONSUMIDOR FINAL	F0008469	\$ 17,00
31/12/2021	JUAN RAMIREZ	F0008470	\$ 26,00
31/12/2021	ALBERTO MERIZALDE	F0008471	\$ 13.231,33
31/12/2021	CARRANZA ROSERO LUIS SILVIO	F0008472	\$ 22,00
31/12/2021	ALBERTO MERIZALDE	F0008473	\$ 11.247,30
TOTAL			\$ 53.822,04

X1



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

3.3.11 Gastos operacionales

GASTOS DE OPERACIONALES PERIODO 2021

Z

CÓDIGO	CUENTA	REF. P/T	SALDO CONTABLE	AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		SALDO AUDITADO
				DEBE	HABER	
6.1.1.01	Gto Sueldos y Salarios	ZI	\$ 31.511,40			\$ 31.511,40
6.1.1.02	Gto IESS	ZI	\$ 3.288,60			\$ 3.288,60
6.1.1.03	Gto Aporte Patronal	ZI	\$ 3.880,20			\$ 3.880,20
6.1.1.04	Gto XIII Sueldo	ZI	\$ 2.900,00			\$ 2.900,00
6.1.1.05	Gto XIV Sueldo	ZI	\$ 2.400,00			\$ 2.400,00
6.1.1.06	Gto Vacaciones	ZI	\$ 1.450,00			\$ 1.450,00
6.1.1.07	Gto Fondo Reserva	ZI	\$ 2.900,00			\$ 2.900,00
6.1.1.08	Gto Servicios Bancarios	ZI	\$ 428,95			\$ 428,95
6.1.1.09	Gto Suministros y Materiales	ZI	\$ 122,70			\$ 122,70
6.1.1.10	Gto Arriendo	ZI	\$ 600,00			\$ 600,00
6.1.1.11	(-) Gto Dep. Acum. Edificios	ZI	\$ 1.020,68			\$ 1.020,68
6.1.1.12	(-) Gto Dep. Acum. Equipo Comp	ZI	\$ 1.999,80			\$ 1.999,80
6.1.1.13	(-) Gto Dep. Acum. Muebles y Encere	ZI	\$ 241,54			\$ 241,54
6.1.1.14	(-) Gto Dep. Acum. Maqui y Equipo	ZI	\$ 332,50			\$ 332,50
6.1.1.15	(-) Gto Dep. Acum. Vehículo	ZI	\$ 6.529,60			\$ 6.529,60
6.1.1.16	Gto Útiles de Aseo	ZI	\$ 54,51			\$ 54,51
6.1.1.17	Gto Publicidad y promoción	ZI	\$ 150,32			\$ 150,32
6.1.1.18	Gto Alimentación	ZI	\$ 2.979,39	2	\$ 32,02	\$ 3.011,41
6.1.1.19	Gto Servicios prestados	ZI	\$ 9.650,62			\$ 9.650,62
6.1.1.20	Gto Transporte y empaque	ZI	\$ 2.038,33			\$ 2.038,33
6.1.1.21	Gto Capacitación	ZI	\$ 89,29			\$ 89,29
6.1.1.22	Gto Importación	ZI	\$ 14.036,37			\$ 14.036,37
6.1.1.23	Gto Luz eléctrica	ZI	\$ 70,63			\$ 70,63
6.1.1.24	Gto Teléfono	ZI	\$ 531,68			\$ 531,68
6.1.1.25	Gto Imprenta	ZI	\$ 48,00			\$ 48,00
6.1.1.26	Gto Servicio celular	ZI	\$ 229,01			\$ 229,01
6.1.1.27	Gto Mantenimiento y Repa. Edificio	ZI	\$ 560,97			\$ 560,97
6.1.1.28	Gto Mantenimiento y Repa. Vehículo	ZI	\$ 2.274,54			\$ 2.274,54
6.1.1.29	Gto Seguros y Reaseguros	ZI	\$ 1.181,75			\$ 1.181,75
6.1.1.30	Gto Combustibles	ZI	\$ 1.161,26			\$ 1.161,26
6.1.1.31	Gto Seguridad y vigilancia	ZI	\$ 80,36			\$ 80,36
6.1.1.32	Gto Internet	ZI	\$ 403,11			\$ 403,11
6.1.1.33	Gto Pérdida del ejercicio	ZI		1	\$ 90,00	\$ 90,00
6.1.1.34	Gto Provisión por deterioro CXC	ZI		3	\$ 1.211,62	\$ 1.211,62
6.1.1.35	Gto Pérdida por baja de bien	ZI		4	\$ 32,00	\$ 32,00
6.1.1.36	Gto. Obsolescencia del inventario	ZI		5	\$ 5.795,36	\$ 5.795,36
6.1.1.37	Otros Gastos	ZI	\$ 193,20			\$ 193,20
TOTALES			\$ 95.339,30			\$ 102.500,30

CONCLUSIÓN:

Una vez revisadas las cuentas del componente gastos operacionales y aceptadas las sugerencias de ajustes por la administración este saldo es razonable

INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	
FSGM	24/06/2022
REVISADO POR	
BOJS	24/06/2022



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

ANÁLISIS DE VARIACIONES DE GASTOS
GASTOS DE OPERACIONALES
PERIODO 2021

Z1

CÓDIGO	SUBCUENTA	TOTAL AL 31/12/2020	TOTAL AL 31/12/2021	VARIACIÓN	VARIACIÓN	MARCA
6.1.1.01	Gto Sueldos y Salarios	\$ 28.360,26	\$ 31.511,40	\$ 3.151,14	11,11%	?
6.1.1.02	Gto IESS	\$ 2.959,74	\$ 3.288,60	\$ 328,86	11,11%	?
6.1.1.03	Gto Aporte Patronal	\$ 3.492,18	\$ 3.880,20	\$ 388,02	11,11%	?
6.1.1.04	Gto XIII Sueldo	\$ 2.610,00	\$ 2.900,00	\$ 290,00	11,11%	?
6.1.1.05	Gto XIV Sueldo	\$ 2.280,00	\$ 2.400,00	\$ 120,00	5,26%	?
6.1.1.06	Gto Vacaciones	\$ 1.305,00	\$ 1.450,00	\$ 145,00	11,11%	?
6.1.1.07	Gto Fondo Reserva	\$ 2.610,00	\$ 2.900,00	\$ 290,00	11,11%	?
6.1.1.08	Gto Servicios Bancarios	\$ 220,35	\$ 428,95	\$ 208,60	94,67%	?
6.1.1.09	Gto Suministros y Materiales	\$ 130,56	\$ 122,70	\$ 7,86	6,02%	▼
6.1.1.10	Gto Arriendo	\$ 960,00	\$ 600,00	\$ 360,00	37,50%	▼
6.1.1.11	(-) GtoDep, Acum, edificios	\$ 1.020,68	\$ 1.020,68	\$ -	0,00%	
6.1.1.12	(-) GtoDep, Acum, Equipo Com	\$ 1.999,80	\$ 1.999,80	\$ -	0,00%	
6.1.1.13	(-) GtoDep, Acum, Muebles en	\$ 241,54	\$ 241,54	\$ -	0,00%	
6.1.1.14	(-) GtoDep, Acum, Maqui y equi	\$ 332,50	\$ 332,50	\$ -	0,00%	
6.1.1.15	(-) GtoDep, Acum, vehiculo	\$ 6.529,60	\$ 6.529,60	\$ -	0,00%	
6.1.1.16	Gto, Utiles de Aseo	\$ 60,00	\$ 54,51	\$ 5,49	9,15%	▼
6.1.1.17	Gto Publicidad y promocion	\$ 90,65	\$ 150,32	\$ 59,67	65,82%	?
6.1.1.18	Gto, Alimentacion	\$ 3.200,39	\$ 2.979,39	\$ 221,00	6,91%	▼
6.1.1.19	Gto, Servicios prestados	\$ 4.800,00	\$ 9.650,62	\$ 4.850,62	101,05%	?
6.1.1.20	Gto, Transporte y empaque	\$ 314,36	\$ 2.038,33	\$ 1.723,97	548,41%	?
6.1.1.21	Gto, capacitacion	\$ -	\$ 89,29	\$ 89,29	100,00%	⚡
6.1.1.22	Gto Importación	\$ -	\$ 14.036,37	\$ 14.036,37	100,00%	⚡
6.1.1.23	Gto, Luz electrica	\$ 55,89	\$ 70,63	\$ 14,74	26,37%	?
6.1.1.24	Gto, Telefono	\$ 615,39	\$ 531,68	\$ 83,71	13,60%	▼
6.1.1.25	Gto,Imprenta	\$ 76,00	\$ 48,00	\$ 28,00	36,84%	▼
6.1.1.26	Gto,Serv celular	\$ 109,15	\$ 229,01	\$ 119,86	109,81%	?
6.1.1.27	Gto, Mantenimiento y Repa.Edificio	\$ 575,36	\$ 560,97	\$ 14,39	2,50%	▼
6.1.1.28	Gto,Mantenimiento y Repa. Vehivulo	\$ 1.100,55	\$ 2.274,54	\$ 1.173,99	106,67%	?
6.1.1.29	Gto, Seguros y Reaseguros	\$ 340,46	\$ 1.181,75	\$ 841,29	247,10%	?
6.1.1.30	Gto,Combustibles	\$ 898,25	\$ 1.161,26	\$ 263,01	29,28%	?
6.1.1.31	Gto,Seguridad y vigilancia	\$ 50,75	\$ 80,36	\$ 29,61	58,34%	?
6.1.1.32	Gto,Internet	\$ 280,34	\$ 403,11	\$ 122,77	43,79%	?
6.1.1.33	Otros gastos	\$ 70,35	\$ 193,20	\$ 122,85	174,63%	?
TOTAL		\$ 67.690,09	\$ 95.339,30	\$ 29.090,11		

Z11

Marca	
⚡	Nuevos gastos
?	Incremento
▼	Disminuyo

INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	
FSGM	24/06/2022
REVISADO POR	
BOJS	24/06/2022



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

Conclusión:

Una vez realizado el análisis de gastos se ha determinado las siguientes variaciones dentro de las siguientes cuentas; incremento en la cuenta de Gastos Sueldos y Salarios, Gasto IESS, Gasto Aporte Patronal, Gasto VIII Sueldo, Gastos de vacaciones y Gastos Fondo Reserva debido a que la empresa realizó un incremento en el sueldo; incremento en la cuenta Gasto XIV Sueldo por un aumento del SBU de 380 a 400; incremento en la cuenta Gasto Servicios Bancarios dado que se hizo más transferencias por importaciones, decremento en la cuenta Gasto Suministro y Materiales dado que hubo menos consumo en los suministros, decremento en la cuenta Gasto Arriendo debido a un cambio de local; decremento en la cuenta Gasto Útiles de Aseo debido a un cambio de proveedor, incremento en la cuenta Gasto Publicidad y Promoción dado que se buscó más medios publicitarios; decremento en la cuenta Gasto Alimentación por una disminución, incremento en la cuenta Gasto Servicios prestados por contratos a profesionales para la importación, incremento en la cuenta Gasto Transporte y Empaque debido a la implementación del servicio de envío; incremento en la cuenta Gasto Luz electricidad por implementación de iluminación en la bodega; decremento en la cuenta Gasto teléfono debido a un menos consumo; decremento en la cuenta Gasto Imprenta dado que se activó la facturación electrónica; incremento en la cuenta Gasto Servicio celular por un aumento en los planes de Claro, Movistar y Tuenti; decremento en la cuenta Gasto Mantenimiento y Reparación de Edificio por un cambio de proveedor; incremento en la cuenta Mantenimiento y Reparación de Vehículo por nuevos mantenimientos; incremento en la cuenta Gasto Seguros y Reaseguros debido a que se aumentó el seguro del carro; incremento en la cuenta Gasto Combustible debido a que se realizaron más recorridos; incremento en la cuenta Gasto Seguridad y Vigilancia dado que se realizaron una actualización en las cámaras; incremento en la cuenta Gasto Internet por contratación de fibra óptica; incremento en la cuenta Otros gastos por presentes a los clientes. Por otro lado, se incorporó nuevas cuentas como: Gasto Capacitación por capacitaciones a los empleados en compras públicas, Gasto importación por importaciones de mercadería a través de terceros.



"GUZMAN Y ASOCIADOS"

AUDITORES INDEPENDIENTES

3.3.12 Hoja de ajuste

HOJA DE AJUSTE
PERIODO 2021

HA

REFERENCIA P/T	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	
A1	1			
	Gto Perdida del ejercicio	\$ 90,00		Z
	Caja		\$ 90,00	A
	P/R faltante en arqueo de caja por billetes falsos y deteriorados			
A2	2			
	Gasto alimentación	\$ 32,02		Z
	IVA pagado	\$ 0,96		H
	Caja Chica		\$ 32,98	A
	P/R Gasto de caja chica no registrada s/fc0000278905			
B3	3			
	Gasto provisión por deterioro CXC	\$ 1.211,62		Z
	(-) Provisión cuentas incobrable		\$1.211,62	B
	P/R Provisión CXC según norma contable			
D2	4			
	(-) Dep. Acum. muebles y enseres	\$ 8,00		D
	Gto perdida por baja de bien	\$ 32,00		Z
	Muebles y Enseres		\$ 40,00	D
	P/R Baja de sillas que se encuentran en mal estado			
C3	5			
	Gto. obsolescencia del inventario	\$ 5.795,36		Z
	Inventario de mercaderías		\$ 5.795,36	Z
	P/R Baja de mercadería por obsolescencia			
	TOTAL	\$ 7.169,96	\$ 7.169,96	

INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	
FSGM	29/06/2022
REVISADO POR	
BOJS	29/06/2022



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

3.3.13 Hoja de reclasificación

HOJA DE RECLASIFICACION
PERIODO 2021

H.R

REFERENCIA P/T	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
B2	-----a-----		
	Cientes	\$ 100,00	
	Cientes		\$ 100,00
	P/R Error de registro en abono de Machado Gavilanes Alfonso		
	TOTAL	\$ 100,00	\$ 100,00

INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	
FSGM	29/06/2022
REVISADO POR	
BOJS	29/06/2022



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

3.3.14 Estado de situación financiera

FILTREQ
ESTADO DE SITUACION FIANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

ESF

1	ACTIVO	\$	395.181,72
1.1.	ACTIVO CORRIENTE	\$	340.503,94
1.1.1.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO	\$	183.675,81
1.1.1.01	Caja	\$	3.000,00
1.1.1.02	Caja Chica	\$	347,67
1.1.1.03	Bancos	\$	180.328,14
1.1.1.03.01	Banco Pichincha	\$	180.328,14
1.1.2.	DEUDORES	\$	16.676,91
1.1.2.01	Cientes	\$	16.845,36
1.1.2.03	(-)Provisión Cuentas Incobrable	\$	-168,45
1.1.3.	ACTIVO POR IMPUESTO CORRIENTE	\$	13.620,61
1.1.3.01	Iva pagado	\$	1.153,20
1.1.3.02	Crédito Tributario Retira	\$	3.697,40
1.1.3.03	Crédito Tributario por adquisiciones	\$	5.494,46
1.1.3.04	Anticipo Retención Fuente	\$	3.275,55
1.1.4.	INVENTARIO	\$	126.530,61
1.1.4.01	Inventario de Mercaderías	\$	126.530,61
1.2.	ACTIVO NO CORRIENTE	\$	54.677,79
1.2.1	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	\$	54.677,79
1.2.1.01	Edificios	\$	20.413,54
1.2.1.02	(-) Dep. Acum. edificios	\$	-1.020,68
1.2.1.03	Equipos de Computo	\$	6.000,00
1.2.1.04	(-) Dep. Acum. Equipo Computo	\$	-1.999,80
1.2.1.05	Muebles y Enseres	\$	2.415,36
1.2.1.06	(-) Dep. Acum. Muebles enseres	\$	-241,54
1.2.1.07	Maquinaria y equipo	\$	3.325,00
1.2.1.08	(-) Dep. Acum. Maqui y equipo	\$	-332,50
1.2.1.09	Vehiculo	\$	32.648,00
1.2.1.10	(-) Dep. Acum. Vehiculo	\$	-6.529,60
	TOTAL ACTIVO	\$	381.561,11



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

FILTREQ
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

ESF

2	PASIVOS	\$	138.000,87
2.1.	PASIVO CORTO PLAZO	\$	83.926,69
2.1.1	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES	\$	64.036,33
2.1.1.01	Proveedores	\$	64.036,33
2.1.2	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	\$	19.890,36
2.1.2.1	OBLIGACIONES CON EL IEES	\$	597,40
2.1.2.1.01	Aporte Personal	\$	274,05
2.1.2.1.02	Aporte Patronal	\$	323,35
2.1.2.2	OBLIGACIONES CON LA ADMINTRACION TRIBUTARIA	\$	7.559,44
2.1.2.2.01	IVA Cobrado	\$	5.766,65
2.1.2.2.02	Ret, IR por Pagar	\$	351,29
2.1.2.2.03	Ret, IVA por Pagar	\$	525,45
2.1.2.2.04	Impuesto a la Renta	\$	-
2.1.2.2.05	Impuesto IVA por Pagar	\$	916,05
2.1.2.3	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	\$	5.591,67
2.1.2.3.01	XIII Sueldo	\$	241,67
2.1.2.3.02	XIV Sueldo	\$	1.000,00
2.1.2.3.03	Vacaciones	\$	1.450,00
2.1.2.3.04	Fondo de Reserva	\$	2.900,00
2.1.2.4	PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	\$	6.141,85
2.1.2.4.01	15% Trabajadores	\$	6.141,85
2.2.	PASIVO LARGO PLAZO	\$	54.074,18
2.2.1	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$	54.074,18
2.2.1.01	Préstamos Bancarios (Pichincha)	\$	54.074,18
	TOTAL PASIVOS	\$	138.000,87
3	PATRIMONIO	\$	243.560,25
3.1.	CAPITAL	\$	208.756,41
3.1.1	Capital Social	\$	208.756,41
3.1.1.01	Capital Social	\$	208.756,41
3.2.	RESULTADOS DEL EJERCICIO	\$	34.803,83
3.2.1	resultados del ejercicio	\$	34.803,83
3.2.1.01	Utilidad Ejercicio 2021	\$	34.803,83
	TOTAL PATRIMONIO	\$	243.560,25
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$	381.561,11



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

3.3.15 Estado de resultados

		FILTREQ	
		ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS	ERS
		AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021	
4	INGRESOS		
4.1	INGRESOS ORDINARIOS		
4.1.1	VENTA DE BIENES		
4.1.1.01	Ventas	\$	303.614,18
	TOTAL INGRESOS ORDINARIOS		\$ 303.614,18
	TOTAL INGRESOS		\$ 303.614,18
5	COSTO DE VENTAS		\$ -167.329,19
5.1	COSTO DE VENTAS DE PRODUCTOS VENDIDOS		
5.1.1	COSTO DE VENTAS DE PRODUCTOS VENDIDOS		
5.1.1.01	Costo de ventas	\$	-167.329,19
	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		\$ 136.284,99
6	GASTOS		
6.1	GASTOS		
6.1.1	GASTOS DE OPERACIONALES		
6.1.1.01	Gto Sueldos y Salarios	\$	31.511,40
6.1.1.02	Gto IESS	\$	3.288,60
6.1.1.03	Gto Aporte Patronal	\$	3.880,20
6.1.1.04	Gto XIII Sueldo	\$	2.900,00
6.1.1.05	Gto XIV Sueldo	\$	2.400,00
6.1.1.06	Gto Vacaciones	\$	1.450,00
6.1.1.07	Gto Fondo Reserva	\$	2.900,00
6.1.1.08	Gto Servicios Bancarios	\$	428,95
6.1.1.09	Gto Suministros y Materiales	\$	122,70
6.1.1.10	Gto Arriendo	\$	600,00
6.1.1.11	(-) Gto Dep. Acum. Edificios	\$	1.020,68
6.1.1.12	(-) Gto Dep. Acum. Equipo Comp	\$	1.999,80
6.1.1.13	(-) Gto Dep. Acum. Muebles y Enceres	\$	241,54
6.1.1.14	(-) Gto Dep. Acum. Maqui y Equipo	\$	332,50
6.1.1.15	(-) Gto Dep. Acum. Vehículo	\$	6.529,60
6.1.1.16	Gto Útiles de Aseo	\$	54,51
6.1.1.17	Gto Publicidad y promoción	\$	150,32
6.1.1.18	Gto Alimentación	\$	2.979,39
6.1.1.19	Gto Servicios prestados	\$	9.650,62
6.1.1.20	Gto Transporte y empaque	\$	2.038,33
6.1.1.21	Gto Capacitación	\$	89,29
6.1.1.22	Gto Importación	\$	14.036,37
6.1.1.23	Gto Luz eléctrica	\$	70,63
6.1.1.24	Gto Teléfono	\$	531,68
6.1.1.25	Gto Imprenta	\$	48,00
6.1.1.26	Gto Servicio celular	\$	229,01
6.1.1.27	Gto Mantenimiento y Repa. Edificio	\$	560,97
6.1.1.28	Gto Mantenimiento y Repa. Vehículo	\$	2.274,54
6.1.1.29	Gto Seguros y Reaseguros	\$	1.181,75
6.1.1.30	Gto Combustibles	\$	1.161,26
6.1.1.31	Gto Seguridad y vigilancia	\$	80,36
6.1.1.32	Gto Internet	\$	403,11
6.1.1.33	Otros gastos	\$	193,20
	TOTAL GASTOS DE OPERACIONALES	\$	95.339,30
	RESULTADO DEL PERIODO	\$	40.945,69
	15% Trabajadores	\$	6.141,85
	UTILIDAD	\$	34.803,83



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

3.3.16 Estado de situación financiera auditado

FILTREQ
ESTADO DE SITUACION FIANCIERA AUDITADO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

ESFA

1	ACTIVO	\$	388.020,73
1.1.	ACTIVO CORRIENTE	\$	333.374,94
1.1.1.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO	\$	183.552,83
1.1.1.01	Caja	\$	2.910,00
1.1.1.02	Caja Chica	\$	314,69
1.1.1.03	Bancos	\$	180.328,14
1.1.1.03.01	Banco Pichincha	\$	180.328,14
1.1.2.	DEUDORES	\$	15.465,29
1.1.2.01	Clientes	\$	16.845,36
1.1.2.03	(-)Provisión Cuentas Incobrable	\$	-1.380,07
1.1.3.	ACTIVO POR IMPUESTO CORRIENTE	\$	13.621,57
1.1.3.01	Iva pagado	\$	1.154,16
1.1.3.02	Crédito Tributario Retira	\$	3.697,40
1.1.3.03	Crédito Tributario por adquisiciones	\$	5.494,46
1.1.3.04	Anticipo Retención Fuente	\$	3.275,55
1.1.4.	INVENTARIO	\$	120.735,25
1.1.4.01	Inventario de Mercaderías	\$	120.735,25
1.2.	ACTIVO NO CORRIENTE	\$	54.645,79
1.2.1	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	\$	54.645,79
1.2.1.01	Edificios	\$	20.413,54
1.2.1.02	(-) Dep. Acum. edificios	\$	-1.020,68
1.2.1.03	Equipos de Computo	\$	6.000,00
1.2.1.04	(-) Dep. Acum. Equipo Computo	\$	-1.999,80
1.2.1.05	Muebles y Enseres	\$	2.375,36
1.2.1.06	(-) Dep- Acum. Muebles enceres	\$	-233,54
1.2.1.07	Maquinaria y equipo	\$	3.325,00
1.2.1.08	(-) Dep. Acum. Maqui y equipo	\$	-332,50
1.2.1.09	Vehiculo	\$	32.648,00
1.2.1.10	(-) Dep, Acum, vehiculo	\$	-6.529,60
	TOTAL ACTIVO	\$	374.399,16



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

FILTREQ
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AUDITADO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

ESFA

2	PASIVOS	\$	136.925,76
2.1.	PASIVO CORTO PLAZO	\$	82.851,58
2.1.1	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES	\$	64.036,33
2.1.1.01	Proveedores	\$	64.036,33
2.1.2	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	\$	18.815,25
2.1.2.1	OBLIGACIONES CON EL IESS	\$	597,40
2.1.2.1.01	Aporte Personal	\$	274,05
2.1.2.1.02	Aporte Patronal	\$	323,35
2.1.2.2	OBLIGACIONES CON LA ADMINTRACION TRIBUTARIA	\$	7.558,48
2.1.2.2.01	IVA Cobrado	\$	5.766,65
2.1.2.2.02	Ret, IR por Pagar	\$	351,29
2.1.2.2.03	Ret, IVA por Pagar	\$	525,45
2.1.2.2.04	Impuesto a la Renta	\$	-
2.1.2.2.05	Impuesto IVA por Pagar	\$	915,09
2.1.2.3	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	\$	5.591,67
2.1.2.3.01	XIII Sueldo	\$	241,67
2.1.2.3.02	XIV Sueldo	\$	1.000,00
2.1.2.3.03	Vacaciones	\$	1.450,00
2.1.2.3.04	Fondo de Reserva	\$	2.900,00
2.1.2.4	PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	\$	5.067,70
2.1.2.4.01	15% Trabajadores	\$	5.067,70
2.2.	PASIVO LARGO PLAZO	\$	54.074,18
2.2.1	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$	54.074,18
2.2.1.01	Préstamos Bancarios (Pichincha)	\$	54.074,18
	TOTAL PASIVOS	\$	136.925,76
3	PATRIMONIO	\$	237.473,40
3.1.	CAPITAL	\$	208.756,41
3.1.1	Capital Social	\$	208.756,41
3.1.1.01	Capital Social	\$	208.756,41
3.2.	RESULTADOS DEL EJERCICIO	\$	28.716,99
3.2.1	resultados del ejercicio	\$	28.716,99
3.2.1.01	Utilidad Ejercicio 2021	\$	28.716,99
	TOTAL PATRIMONIO	\$	237.473,40
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$	374.399,16



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

3.3.17 Estado de resultados auditado

		FILTREQ	
		ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS AUDITADO	ERSA
		AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021	
4	INGRESOS		
4.1	INGRESOS ORDINARIOS		
4.1.1	VENTA DE BIENES		
4.1.1.01	Ventas	\$ 303.614,18	
	TOTAL INGRESOS ORDINARIOS		\$ 303.614,18
	TOTAL INGRESOS		\$ 303.614,18
5	COSTO DE VENTAS		\$ -167.329,19
5.1	COSTO DE VENTAS DE PRODUCTOS VENDIDOS		
5.1.1	COSTO DE VENTAS DE PRODUCTOS VENDIDOS		
5.1.1.01	Costo de ventas	\$ -167.329,19	
	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		\$ 136.284,99
6	GASTOS		
6.1	GASTOS		
6.1.1	GASTOS OPERACIONALES		
6.1.1.01	Gto Sueldos y Salarios	\$ 31.511,40	
6.1.1.02	Gto IESS	\$ 3.288,60	
6.1.1.03	Gto Aporte Patronal	\$ 3.880,20	
6.1.1.04	Gto XIII Sueldo	\$ 2.900,00	
6.1.1.05	Gto XIV Sueldo	\$ 2.400,00	
6.1.1.06	Gto Vacaciones	\$ 1.450,00	
6.1.1.07	Gto Fondo Reserva	\$ 2.900,00	
6.1.1.08	Gto Servicios Bancarios	\$ 428,95	
6.1.1.09	Gto Suministros y Materiales	\$ 122,70	
6.1.1.10	Gto Arriendo	\$ 600,00	
6.1.1.11	(-) Gto Dep. Acum. Edificios	\$ 1.020,68	
6.1.1.12	(-) Gto Dep. Acum. Equipo Comp	\$ 1.999,80	
6.1.1.13	(-) Gto Dep. Acum. Muebles y Enceres	\$ 241,54	
6.1.1.14	(-) Gto Dep. Acum. Maqui y Equipo	\$ 332,50	
6.1.1.15	(-) Gto Dep. Acum. Vehículo	\$ 6.529,60	
6.1.1.16	Gto Útiles de Aseo	\$ 54,51	
6.1.1.17	Gto Publicidad y promoción	\$ 150,32	
6.1.1.18	Gto Alimentación	\$ 3.011,41	
6.1.1.19	Gto Servicios prestados	\$ 9.650,62	
6.1.1.20	Gto Transporte y empaque	\$ 2.038,33	
6.1.1.21	Gto Capacitación	\$ 89,29	
6.1.1.22	Gto Importación	\$ 14.036,37	
6.1.1.23	Gto Luz eléctrica	\$ 70,63	
6.1.1.24	Gto Teléfono	\$ 531,68	
6.1.1.25	Gto Imprenta	\$ 48,00	
6.1.1.26	Gto Servicio celular	\$ 229,01	
6.1.1.27	Gto Mantenimiento y Repa. Edificio	\$ 560,97	
6.1.1.28	Gto Mantenimiento y Repa. Vehículo	\$ 2.274,54	
6.1.1.29	Gto Seguros y Reaseguros	\$ 1.181,75	
6.1.1.30	Gto Combustibles	\$ 1.161,26	
6.1.1.31	Gto Seguridad y vigilancia	\$ 80,36	
6.1.1.32	Gto Internet	\$ 403,11	
6.1.1.33	Gto Perdida del ejercicio	\$ 90,00	
6.1.1.34	Gto Provisión por deterioro CXC	\$ 1.211,62	
6.1.1.35	Gto Perdida por baja de bien	\$ 32,00	
6.1.1.36	Gto. Obsolescencia del inventario	\$ 5.795,36	
6.1.1.33	Otros Gastos	\$ 193,20	
	TOTAL GASTOS OPERACIONALES		\$ 102.500,30
	RESULTADO DEL PERIODO		\$ 33.784,69
	15% Trabajadores		\$ 5.067,70
	UTILIDAD		\$ 28.716,99



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

3.3.18 Notas a los estados financieros auditados

FILTREQ

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS

ESTADO AUDITADO		NOTA
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO	\$183.552,83	(4)
DEUDORES	\$15.465,29	(5)
ACTIVO POR IMPUESTO CORRIENTE	\$13.621,57	(6)
INVENTARIO	\$120.735,25	(7)
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	\$54.645,79	(8)
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES	\$64.036,33	(9)
OBLIGACIONES CON EL IESS	\$597,40	(10)
OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	\$7.558,48 \$5.591,67	(11) (12)
PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	\$ 5.067,70	(13)
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$54.074,18	(14)
PATRIMONIO	\$237.473,40	(15)
INGRESOS	\$303.614,18	(16)
COSTO DE VENTAS	\$167.329,19	(17)
GASTOS OPERACIONALES	\$102.500,30	(17)



"GUZMAN Y ASOCIADOS"

AUDITORES INDEPENDIENTES

FILTREQ

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS

Al 31 de diciembre de 2021

Expresadas en dólares de E.U.A

NOTA 1. Operaciones

FILTREQ es una compañía comercializadora de una persona natural obligada a llevar contabilidad constituida el 15-06-1991. Su principal actividad es la comercialización de repuestos y accesorios automotrices a nivel nacional.

NOTA 2. Observación de preparación

Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las normas internacionales de información financiera NIIF, emitidas por el consejo de norma internacionales de contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) vigentes al 31 de diciembre del 2021.

NOTA 3. Principales políticos y procedimientos

Las principales políticas aplicadas por FILTREQ en la preparación de sus estados financieros son las siguientes:

3.1- Caja chica

Se paga con este fondo valores menores a los \$50, pasado este monto se utiliza sistema bancario, todo pago debe estar autorizado por el contador y el fondo se repone una vez gastado el 90% del total de este.

3.2- Bancos

Realizar de manera mensual las conciliaciones bancarias, toda transferencia o deposito bancario debe ser notificado al gerente y mantener un registro de los cheques emitidos.



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

3.3- Inventario

El costo del inventario se determina por el método de coto promedio ponderado y se realiza revalorizaciones de ser el caso como se entre en el mercado.

3.4-Propiedad planta y equipo

Las partidas de propiedad planta y equipo son valorados al costo menos depreciación acumulada y perdidas por deterioro.

3.5- Beneficios a empleados

La compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la compañía este beneficio se calcula a la tasa del 15% de la utilidad líquida. Los otros beneficios laborales comprenden decimos tercera, cuarta remuneración y vacaciones los mismos que son acumulables hasta la fecha obligatoria de pago.

3.6- Ingresos

Los ingresos provenientes de la venta de repuestos y accesorios son reconocidos cuando los bienes son despachados y entregados. Las facturas se generan y el ingreso se reconocen en el momento en el tiempo. Por lo general las facturas suelen ser pagaderas en un plazo de 30 días.

3.7- Costos y Gastos

Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se hayan realizado el pago y se registran en el período que se conocen.



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

NOTA 4. Efectivo y Equivalente del Efectivo

Al 31 de diciembre del 2021, el efectivo y equivalente del efectivo se forman de la siguiente manera:

	2021
Caja	\$2.910,00
Caja Chica	\$314,69
Bancos (i)	\$180.328,14
Total	\$183.552,83

- (i) La compañía tiene su cuenta corriente en el Bco. del Pichincha, cuyo fondo es de libre disponibilidad

NOTA 5. Deudores

Al 31 de diciembre del 2021, los deudores comerciales por cobrar se forman de la siguiente manera:

	2021
Clientes (i)	\$ 16.845,36
(-) Provisión Cuentas Incobrable (ii)	\$ -1.380,07
Total	\$15.465,29

- (i) Al 31 de diciembre de 2021, la antigüedad del sado de deudores es como sigue:

	2021
Crédito corriente	\$ 10.111,55
01 – 30 días	\$ 1.472,48
31 – 60 días	\$ 615,36
61 – 90 días	\$ 276,91
91 – 120 días	\$ 146,64
121 – 150 días	\$ 633,51
Más de 150 días	\$ 3.588,91
Total	\$ 16.845,36



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

- (ii) Se efectuó la provisión con método de perdidas esperados simplificadas (NIIF 9 y NIFF PYMES 11.2)

NOTA 6- Activos por impuesto corriente

Al 31 de diciembre del 2021 los impuestos corrientes se conforman de la siguiente manera:

	<u>2021</u>
Iva pagado	\$ 1.154,16
Crédito Tributario Ret.IVA	\$ 3.697,40
Crédito Tributario por adquisiciones	\$ 5.494,46
Anticipo Retención Fuente	\$ 3.275,55
Total	\$ 13.621,57

Crédito Tributario. - Procedente de las retenciones en la fuente del impuesto a la renta y del IVA que le han realizado a FILTREQ

NOTA 7. Inventario

Al 31 de diciembre de 2021, los inventarios se forman de la siguiente manera

	<u>2021</u>
Inventario de Mercaderías (i)	\$ 120.735,25

- (i) La mercadería obsoleta de repuestos de carros de versiones anterior que ya no salían, se dio de baja .



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

NOTA 8. Propiedad planta y equipos

Al 31 de diciembre de 2022, el saldo de propiedad planta equipo se forma de la siguiente manera:

	2021	
Categoría I		
Edificios	\$ 20.413,54	
Menos.		
Dep. Acum. edificios	\$ 1.020,68	
Total, categoría I	<hr/>	\$19.392,86
Categoría II		
Equipos de Computo	\$ 6.000,00	
Menos.		
Dep. Acum. Equipo Computo	\$ 1.999,80	
Total, categoría III	<hr/>	\$4.000,20
Muebles y Enseres	\$2.375,36	
Menos.		
Dep. Acum. Muebles enceres	\$ 233,54	
Total, categoría IV	<hr/>	\$2.141,82
Maquinaria y equipo	\$3.325,00	
Menos.		
(-) Dep. Acum. Maqui y equipo	\$332,50	
Total, categoría V	<hr/>	\$2.992,50
Vehículo	\$32.648,00	
Menos.		
(-) Dep. Acum. vehículo	\$-6.529,60	
Total, categoría V	<hr/>	\$26.118,40
Total, Activos no corrientes		\$374.399,16



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

NOTA 9. Cuentas y documentos por pagar locales

Al 31 de diciembre del 2021 las cuentas y documentos por pagar locales se forman de la siguiente manera:

	2021
Proveedores	
Tocas S.A	\$ 9.497,32
Cepsa S.A	\$ 6.899,00
Inarpi S.A	\$ 2.795,40
Atimasa S.A	\$ 5.245,46
Andinamotors S.A	\$ 3.545,78
Quito Motors S.A. C.I	\$ 4.525,60
Gonzales Vega El Motor Cia.Lti	\$ 1.380,27
Autopecass Cia.Ltda	\$ 3.490,50
Lubricantes Internacionales S.A	\$ 8.954,10
Productos Metalúrgicos S.A	\$ 1.095,83
Conauto C.A	\$ 9.350,44
Inverneg S.A	\$ 7.256,63
Total	\$ 64.036,33

NOTA 10. Obligaciones con el IESS

Al 31 de diciembre del 2021 las Obligaciones con el IESS se forman de la siguiente manera:

	2021
Aporte Personal	\$ 274,05
Aporte Patronal	\$ 323,35
Total	\$18.815,25



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

NOTA 11. Obligaciones con la administración tributaria

Al 31 de diciembre del 2021 Obligaciones con la administración tributaria se forman de la siguiente manera:

	2021
IVA Cobrado	<u>\$5.766,65</u>
Ret. IR por Pagar	\$ 351,29
Ret. IVA por Pagar	\$ 525,45
Impuesto a la Renta	\$-
Impuesto IVA por Pagar	\$ 915,09
Total	\$7.558,48

NOTA 12. Por beneficios de ley a empleados

Al 31 de diciembre del 2021 las obligaciones por beneficios de ley a empleados se forman de la siguiente manera:

	2021
XIII Sueldo	<u>\$ 241,67</u>
XIV Sueldo	\$ 1.000,00
Vacaciones	\$ 1.450,00
Fondo de Reserva	\$ 2.900,00
Total	\$ 5.591,67

NOTA 13. Participación trabajadores por pagar del ejercicio

Al 31 de diciembre del 2021 la participación trabajadores por pagar del ejercicio comprende \$ 5.067,70



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

NOTA 14. Obligaciones con instituciones Financieras

Al 31 de diciembre del 2021 las obligaciones con instituciones Financieras se forman de la siguiente manera:

- 1- Préstamo Pichincha N°3978694-00: Microcrédito realizado de \$15,000 al 11,23% de interés con pagos mensuales

PRESTAMO N°3978694-00	PICHINCHA	Pagado 31-12-2021	al Saldo 1 2-2021	31-
CAPITAL	\$ 15.000,00	\$ 7.614,84	\$ 7.385,16	
INTERES	\$ 1.441,81	\$ 1.123,59	\$ 318,22	
SEGURO	\$ 997,66	\$ 420,83	\$ 576,83	
VALOR TOTAL	\$ 17.439,47	\$ 9.159,26	\$ 8.280,21	

- 2- Préstamo Pichincha N°4217236-00: Microcrédito realizado de \$40,000 al 11,23% de interés con pagos mensuales

PRESTAMO N°4217236-00	PICHINCHA	Pagado 31-12-2021	al Saldo 31-1 2-2021	\$
CAPITAL	\$ 40.000,00	\$ 2.763,31	\$ 37.236,69	
INTERES	\$ 7.899,76	\$ 1.185,60	\$ 6.714,16	
SEGURO	\$ 2.064,57	\$ 221,45	\$ 1.843,12	
VALOR TOTAL	\$ 49.964,33	\$ 4.170,36	\$ 45.793,97	

Institución Financiera	N° Operación	Monto para pagar	para Fecha inicio	de Fecha vencimiento	de Saldo al 12-2021	31-
PICHINCHA	N°3978694-00	\$ 17.139,47	12/02/2021	10/08/2022	\$ 8.280,21	
PICHINCHA	N°4217236-00	\$ 49.964,33	15/09/2021	15/09/2024	\$ 45.793,97	
Total					\$ 54.074,18	



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

NOTA 15. Patrimonio

- a) La cuenta del capital social comprende al 31 de diciembre del 2021 un valor de \$208.756,41.
- b) La cuenta del resultado del ejercicio 2021 tiene un valor de \$28.716,99.

NOTA 16. Ingresos

Al 31 de diciembre del 2021 los ingresos por ventas se forman de la siguiente manera:

	2021
Enero	\$ 25.095,23
Febrero	\$ 38.708,27
Marzo	\$ 30.895,96
Abril	\$ 15.484,19
Mayo	\$ 13.890,90
Junio	\$ 10.830,08
Julio	\$ 25.902,29
Agosto	\$ 34.847,13
Septiembre	\$ 20.563,33
Octubre	\$ 15.390,20
Noviembre	\$ 18.184,56
Diciembre	\$ 53.822,04
Total	\$ 303.614,18

Ingresos por Ventas. - Se registra las ventas de los repuestos y accesorios automotrices que dispone la empresa.



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

NOTA 17. Costo y gastos

Al 31 de diciembre del 2021 los costos y gastos se forman de la siguiente manera:

	2021
Costo de ventas	\$ 167.329,19
Gastos operaciones	\$ 102.500,30
Total	\$ 238.785,29

Un detalle de los gastos operacionales son los siguientes

	2021
Gto Sueldos y Salarios	\$ 31.511,40
Gto IESS	\$ 3.288,60
Gto Aporte Patronal	\$ 3.880,20
Gto XIII Sueldo	\$ 2.900,00
Gto XIV Sueldo	\$ 2.400,00
Gto Vacaciones	\$ 1.450,00
Gto Fondo Reserva	\$ 2.900,00
Gto Servicios Bancarios	\$ 428,95
Gto Suministros y Materiales	\$ 122,70
Gto Arriendo	\$ 600,00
(-) Gto Dep. Acum. Edificios	\$ 1.020,68
(-) Gto Dep. Acum. Equipo Comp	\$ 1.999,80
(-) Gto Dep. Acum. Muebles y Enceres	\$ 241,54
(-) Gto Dep. Acum. Maqui y Equipo	\$ 332,50
(-) Gto Dep. Acum. Vehículo	\$ 6.529,60
Gto Útiles de Aseo	\$ 54,51
Gto Publicidad y promoción	\$ 150,32
Gto Alimentación	\$ 3.011,41
Gto Servicios prestados	\$ 9.650,62
Gto Transporte y empaque	\$ 2.038,33
Gto Capacitación	\$ 89,29
Gto Importación	\$ 14.036,37
Gto Luz eléctrica	\$ 70,63
Gto Teléfono	\$ 531,68
Gto Imprenta	\$ 48,00
Gto Servicio celular	\$ 229,01
Gto Mantenimiento y Repa. Edificio	\$ 560,97
Gto Mantenimiento y Repa. Vehículo	\$ 2.274,54
Gto Seguros y Reaseguros	\$ 1.181,75
Gto Combustibles	\$ 1.161,26
Gto Seguridad y vigilancia	\$ 80,36
Gto Internet	\$ 403,11
Gto Perdida del ejercicio	\$ 90,00
Gto Provisión por deterioro CXC	\$ 1.211,62
Gto Perdida por baja de bien	\$ 32,00
Gto. Obsolescencia del inventario	\$ 5.795,36
Otros Gastos	\$ 193,20



"GUZMAN Y ASOCIADOS"

AUDITORES INDEPENDIENTES

3.3.19 Hoja de hallazgo

HOJA DE HALLAZGO PERIODO 2021

H.H

N#	Ref. P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIÓN
1	A1	Se detecto billetes falsos	NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores. Numeral 10. Literal (b). los estados financieros: (i) presenten de forma fidedigna la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad; (ii) reflejen la esencia económica de las transacciones, otros eventos y condiciones, y no simplemente su forma legal.	Falta de cuidado e inobservancia al momento de efectuar el cobro de la venta, falta de equipos de detección de billetes falsos	Existe una diferencia de \$80 dólares en la cuenta de Caja afectando la razonabilidad de los estados financieros	Dirigido al Gerente Establecer mecanismos de control para la entrada de efectivo, capacitar al personal personal de venta y e implementar equipos para la detección de billetes falsos y en mal estado. Dirigido a la Contadora y auxiliar de contabilidad : Realizar todos los registros correspondientes de todos las actividades financieras realizadas.
2	A1	Se detecto billete en mal estado	NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores. Numeral 10. Literal (b). los estados financieros: (i) presenten de forma fidedigna la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad; (ii) reflejen la esencia económica de las transacciones, otros eventos y condiciones, y no simplemente su forma legal.	Falta de cuidado e inobservancia al momento de efectuar el cobro de la venta, falta de equipos de detección de billetes deteriorados	Existe una diferencia de \$10 dólares en la cuenta de Caja	Dirigido al Gerente: Establecer mecanismos de control para la entrada de efectivo, capacitar al personal de venta y e implementar equipos para la detección de billetes falsos y en mal estado Dirigido a la Contadora y auxiliar de contabilidad : Realizar todos los registros correspondientes de todos las actividades financieras realizadas.
3	A2	Se encontró una compra no registrada	NIFF para pymes Sección 2 numeral 2.7 La información proporcionada en los estados financieros debe ser fiable. La información es fiable cuando está libre de error significativo y sesgo, y representa fielmente lo que pretende representar o puede esperarse razonablemente que represente.	Falta de cuidado e inobservancia por parte del auxiliar contable al momento de registrar las compras de caja chica	Existe una diferencia de \$32,98 en la cuenta de Caja Chiga, afectando la razonabilidad de los estados financieros	Dirigido a la Contadora y auxiliar contable: Cuidado profesional al momento de registrar las transacciones de la empresa y verificación de las mismas en el sistema contable



"GUZMAN Y ASOCIADOS"

AUDITORES INDEPENDIENTES

N#	Ref. P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIÓN
4	B1	Existe cartera vencida	Política interna de la empresa el plazo para ventas a crédito será máximo de 1-30 días.	La empresa no cuenta con un sistema de cobranza eficiente	Crédito vencido con el 40% de la cartera que equivale a 6698,17 , posible pérdida de recuperación de cartera	Dirigido al Gerente: Se recomienda crear un sistema de cobranzas que permita el siguiente y control de los créditos otorgados con el fin de obtener un recuperación oportuna .
5	B1	Error en digitación del abonó de la F/V 001-001-F0004438	NIFF para pymes Sección 2 numeral 2.7 La información proporcionada en los estados financieros debe ser fiable. La información es fiable cuando está libre de error significativo y sesgo, y representa fielmente lo que pretende representar o puede esperarse razonablemente que represente. numeral 2.10 La información en los estados financieros debe ser completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo. Una omisión puede causar que la información sea falsa o equívoca, y por tanto no fiable y deficiente en términos de relevancia.	Equivocación del auxiliar contable al momento de registrar el abono	Existe un saldo irreal en la cuenta del cliente Machado Gavilánez Alfonso y Mancheno Villacreses Rubén de \$100	Dirigido a la Contadora y auxiliar contable: Cuidado profesional al momento de registrar las transacciones de la empresa y verificación de las mismas en el sistema contable
6	B2	Se registro únicamente la provisión según la norma contable pero calculando los gastos deducibles y no deducibles	NIFF para PYMES SECCION 11 Deterioro del valor de los instrumentos financieros medidos al costo o al costo amortizado apartado 11.21 reconocimiento: Al final de cada periodo sobre el que se informa, una entidad evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, la entidad reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.	Se aplico la norma contable según NIIF para el calculo de Provisionctas.Incobrables mediante le modelo de perdidas esperadas	El saldo de la cuenta Provisionctas.Incobrables será \$ 1211,62 de los cuales son deducibles \$91,04 y \$1120,58 serán no deducibles.	Dirigido a la Contadora: para el pago de impuestos, de la Provisionctas.Incobrables tomar únicamente el gasto deducible según la LRTI



"GUZMAN Y ASOCIADOS"

AUDITORES INDEPENDIENTES

N#	Ref. P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIÓN
7	B3	Existe gasto no deducible	LRTI Art.10 Deducciones. - Numeral 11.-Las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuadas en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total.	Se aplico la norma según la LRTI para el calculo de Provisionctas.Incobrables	Existe un gastos deducible de \$91,04	Dirigido a la Contadora: para el pago de impuestos, de la Provisionctas.Incobrables tomar únicamente el gasto deducible según la LRTI
8	C2	No hay una buena rotación del inventario	NIC 2. Inventarios. Sección 1: está encaminado a: prescribir el tratamiento contable de las existencias. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese coste, así como para el posterior reconocimiento como un gasto del ejercicio, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas de coste que se utilizan para atribuir costes a las existencias.	La empresa tiene un exceso de inventario del cual no hay mucha rotación de los productos	Se puede producir un deterioro de los inventario que no tienen mucha demanda y generar perdidas para la empresa ya que el inventario solo rota cada 272 días	Dirigido al Gerente: Establecer una adecuada previsión de la demanda de los productos o su vez considerar aumentar la demanda a través de una nueva estrategia de marketing. vender al precio de costo para aquellos productor que estén próximos al deterioro.
9	C3	Existe inventario para dar de baja	NIFF para pymes sección 27 Deterioro del valor de los inventarios numeral 2. Una entidad evaluará en cada fecha sobre la que se informa si ha habido un deterioro del valor de los inventarios.	La empresa tiene inventario de repuestos de carros de versiones antiguas que ya no se vende	La mercadería que ya no se vende puede provocar pérdidas relacionadas por daños de productos, costos de almacenamiento	Dirigido al Gerente Establecer una adecuada previsión de la demanda de los productos o su vez considerar aumentar la demanda a través de una nueva estrategia de marketing. vender al precio de costo para aquellos productor que estén próximos al deterioro y el inventario dado de baja ver alternativas de venta para recupera una parte de la inversión. Dirigido al contador : Evaluar si existe deterioro del valor del inventario periódicamente y realizar los respectivos asientos



"GUZMAN Y ASOCIADOS"

AUDITORES INDEPENDIENTES

N#	Ref. P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIÓN
10	D1	No existe valor residual para el cálculo de las depreciaciones	NIIF para PYMES, Sección 27 Deterioro del Valor de los Activos, Apartado 10, Si existiese algún indicio de que el activo puede haber deteriorado su valor, esto podría indicar que la entidad debería revisar la vida útil restante, el método de depreciación (amortización) o el valor residual del activo, y ajustarlos de acuerdo con la sección de esta Norma aplicable a ese activo. NIC 16: Propiedad planta y equipo, Sección 51 El valor residual y la vida útil de un activo se revisarán, como mínimo, al término de cada periodo anual	No se ha visto la necesidad de establecer un valor residual	Las propiedades, plantas y equipos no cuentan con valores estimados para que así al final de su vida útil pueda ser ofertados o vendidos	Dirigido a la Contadora: Realizar análisis de los bienes y establecer el valor residual en los que se requiera aplicar.
11	D2	Elementos de muebles y enseres en mal estados	NIIF para PYMES SECCION 17 Propiedades, Planta y Equipo. Apartado 30. Una entidad determinará la ganancia o pérdida procedente de la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo, como la diferencia entre el producto neto de la disposición, si lo hubiera, y el importe en libros del elemento.	Uso inadecuado de las sillas plásticas por parte del personal y desconocimiento de la contadora por el personal para la baja del bien	Se genero una perdida por baja de muebles y encerres de \$32,00	Dirigido a Gerente.: Recordar al personal su responsabilidad en el manejo de los bienes a su cargo
12	D2	No existe codificación de la propiedad planta y equipo	NIA 315. Identificación y valorización de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno. El conocimiento requerido de la entidad y su entorno, incluido con control interno. Control interno inobservado: Todo bien debe estar codificado	La empresa no ha visto la necesidad de realizar la codificación de sus activos fijos	Falta de codificación, en los bienes que pueden extraviarse con facilidad	Dirigido al Gerente y a la Contadora: Efectuar una codificación de la propiedad planta y equipo para tener mas conocimiento y control de los mismo.
13	AA2	No hay una buena rotación de proveedores	NIFF para PYMES SECCIÓN 13: Inventarios. Apartado 13.7 Costos de adquisición: Una entidad puede adquirir inventarios con pago aplazado. En algunos casos, el acuerdo contiene de hecho un elemento de financiación implícito, por ejemplo, una diferencia entre el precio de compra para condiciones normales de crédito y el importe de pago aplazado.	No existe una óptima administración para la salida de mercadería que afecta a la rotación de los proveedores.	Retraso en la cancelación de los carteras de proveedores	Dirigido a: Gerente Plantear estrategias para la salida de mercadería que permita cubrir la cartera de proveedores

INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	
FSGM	29/06/2022
REVISADO POR	
BOJS	29/06/2022



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

3.4 Etapa de comunicación

3.4.1 Informe de control interno

Informe de control interno

Al Lic. Rubén Haro
Gerente de FILTREQ

En el proceso de planificación y ejecución de nuestra auditoría de los estados financieros de la compañía FILTREQ, por el período terminado a diciembre 31 del período 2021, hemos revisado la estructura del control interno, con el propósito de determinar el alcance de nuestros procedimientos de auditoría para expresar una opinión sobre los estados financieros, mas no para proporcionar una seguridad del funcionamiento de la estructura del control interno.

Por lo indicado, nuestra revisión de la estructura del control interno no necesariamente reveló todos los aspectos que podrían calificarse como debilidades importantes, de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría NIA. Una debilidad importante representa una situación en la cual el diseño u operación de uno o más elementos de la estructura del control interno, no reduce a un nivel relativamente bajo el riesgo de que pudieran ocurrir errores o irregularidades en cantidades que puedan ser importantes con relación a los estados financieros que están siendo auditados, que puedan ocurrir y no ser detectados oportunamente por los empleados en el curso normal del desempeño de sus funciones.

Me permito comunicarle que nuestra firma tiene también como política que los informes de control interno borrador sean motivo de conocimiento y revisión por parte de nuestros clientes con nosotros en un plazo de hasta 15 días, desde la fecha de envío de ellas, y que, transcurrido ese plazo, entendemos que nuestro cliente está conforme con su contenido, por lo que a la conclusión de ese plazo el informe de control interno será considerada como definitiva si no existen observaciones a la misma.

Este informe está dirigido únicamente para información y uso de la Gerencia General de la empresa y no debe ser utilizado para otro propósito.

Lic. Sebastian Guzman
Jefe de Auditoría



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

OBSERVACIONES ESPECIFICAS

1- Existencia de billetes falsos y deteriorados en la cuenta caja

Con el fin de analizar el efectivo y equivalente del efectivo de la empresa FILTREQ del período 2021, se solicitó a contabilidad para el análisis de la cuenta caja el reporte de esta al 31-12-2021 para realizar el arqueo de caja general el cual consiste en verificar que la cantidad del valor de la cuenta es el mismo en el conteo físico de billetes y monedas de la caja.

Conclusiones

Se encontró billetes falsos y deteriorados no registrados por contabilidad. Incumpliendo con la norma contable NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores. Numeral 10. Literal (b). Los estados financieros: (i) presenten de forma fidedigna la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad; (ii) reflejen la esencia económica de las transacciones, otros eventos y condiciones, y no simplemente su forma legal. Debido a la falta de cuidado e inobservancia al momento de efectuar el cobro de la venta, falta de equipos de detección de billetes falsos y al descuido. Existe una diferencia de \$90 dólares en la cuenta de Caja afectando la razonabilidad de los estados financieros

Recomendaciones

Dirigido al Gerente: Establecer mecanismos de control para la entrada de efectivo, capacitar al personal de venta e implementar equipos para la detección de billetes falsos y en mal estado.

Dirigido a la Contadora y auxiliar de contabilidad: Realizar todos los registros correspondientes de todas las actividades financieras realizadas.



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

2- Compra no registrada de Caja Chica

Se realizó un arque de caja chica para el análisis y verificación del saldo la dicha cuenta al 31-12-2021 del componente efectivo y equivalente del efectivo, en el cual se han identificado diferencias según el saldo contable y auditoría.

Conclusiones

Se encontró una compra no registrada por contabilidad. Incumpliendo con la norma contable NIFF para pymes Sección 2 numeral 2.7 La información proporcionada en los estados financieros debe ser fiable. La información es fiable cuando está libre de error significativo y sesgo, y representa fielmente lo que pretende representar o puede esperarse razonablemente que represente. Esto sucedió debido a la falta de cuidado e inobservancia por parte del auxiliar contable al momento de registrar las compras de caja chica. Por lo que existe una diferencia de \$32,98 en la cuenta de Caja Chica, afectando la razonabilidad de los estados financieros

Recomendaciones

Dirigido a la Contadora y auxiliar contable: Cuidado profesional al momento de registrar las transacciones de la empresa y verificación de estas en el sistema contable.

3- Existe cartera vencida

Con el fin de analizar la cartera de clientes de FILTREQ del período 2021 se solicitó el reporte de los valores pendientes por cobrar con el fin de realizar un análisis de antigüedad de saldo. El mismo que consiste en clasificar por vencimientos la cartera, obteniendo como resultado que la mayor parte se encontraba vencida

Conclusiones

La cartera de cliente se encuentra vencida en un 40%, así el 21% vencido con más de 150 días de antigüedad, el 4% vencido de 121 a 150 días, el 1% vencido de 91 a 120 días, el 2% de 61 a 90 días, el 4% vencido de 31 a 60 días y el 9% de 1 a 30 días vencidos. De esta manera se observa el incumplimiento de la política interna de la



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

empresa el plazo para ventas a crédito será máximo de 1-30 días. Debido a que la empresa no cuenta con un sistema de cobranza eficiente, el efecto de este hecho recae en la existencia del 40% de la cartera que equivale a \$6.698,17 dando posible una pérdida de recuperación de cartera.

Recomendaciones

Dirigido al Gerente: Se recomienda crear un sistema de cobranzas que permita el control de los créditos otorgados con el fin de obtener una recuperación oportuna.

4- Error en digitación del abono en la cuenta clientes

Se realizó una verificación de saldos de la cuenta de clientes al 31-12-2021 del componente activo exigible, en el cual se han identificado diferencias según el saldo contable y auditoría.

Conclusiones

Se detectó un error de digitación en el abono idéntico al anterior. Incumpliendo con la norma contable NIFF para pymes Sección 2 numeral 2.7 La información proporcionada en los estados financieros debe ser fiable. La información es fiable cuando está libre de error significativo y sesgo, y representa fielmente lo que pretende representar o puede esperarse razonablemente que represente. Numeral 2.10. La información en los estados financieros debe ser completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo. Una omisión puede causar que la información sea falsa o equívoca, y por tanto no fiable y deficiente en términos de relevancia. Debido a una equivocación del auxiliar contable al momento de registrar el abono. Da como resultado un saldo irreal en la cuenta del cliente Machado Gavilánez Alfonso y Mancheno Villacreses Rubén de \$100.

Recomendaciones

Dirigido a la Contadora y auxiliar contable: Cuidado profesional al momento de registrar las transacciones de la empresa y verificación de estas en el sistema contable.



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

5- Cálculo de la provisión según la norma contable

Se efectuó el cálculo de acuerdo con el método de pérdidas esperadas de las cuentas por cobrar de clientes al 31-12-2021 del componente activo exigible, en el cual se han identificado diferencias según el saldo contable y auditoría.

Conclusiones

Se registro únicamente la provisión según la norma contable, calculando los gastos deducibles y no deducibles. Según la NIFF para PYMES SECCION 11 Deterioro del valor de los instrumentos financieros medidos al costo o al costo amortizado apartado 11.21 reconocimiento: Al final de cada período sobre el que se informa, una entidad evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, la entidad reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados. Se aplicó la norma contable según NIIF para el cálculo de Provisión Ctas. Incobrables mediante le modelo de pérdidas esperadas. Dando como resultado el saldo de la cuenta Provisión Ctas. Incobrables será \$ 1211,62 de los cuales son deducibles \$91,04 y \$1120,58 serán no deducibles.

Recomendaciones

Dirigido a la Contadora: para el pago de impuestos, de la Provisión Ctas. Incobrables tomar únicamente el gasto deducible según la LRTI.



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

6- Existe gasto no deducible

Se realizó el cálculo de acuerdo con el método de pérdidas esperadas de las cuentas por cobrar de clientes al 31-12-2021 del componente activo calculando los gastos deducibles y no deducibles.

Conclusiones

Existe un gasto deducible. De acuerdo con la Ley de Régimen Tributario Interno según el Art.10 Deducciones. - Numeral 11.-Las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuadas en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre de este, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total. Se aplicó la norma según la LRTI para el cálculo de Provisión Ctas. Incobrables. Existe un gasto deducible de \$91,04.

Recomendaciones

Dirigido a la Contadora: para el pago de impuestos, de la Provisión Ctas. Incobrables tomar únicamente el gasto deducible según la LRTI



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

7- Presencias de una baja rotación del inventario

Se aplicó el indicador financiero de rotación del inventario a la empresa FILTREQ del período 2021 en el que se identificó poca rotación de este.

Conclusiones

Se detectó la presencia de una baja rotación del inventario. Incumpliendo con la norma contable NIC 2. Inventarios. Sección 1: está encaminado a: prescribir el tratamiento contable de las existencias. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese coste, así como para el posterior reconocimiento como un gasto del ejercicio, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas de coste que se utilizan para atribuir costes a las existencias. Debido a la empresa tiene un exceso de inventario del cual no hay mucha rotación de los productos, dando como efecto un deterioro del inventario que no tienen mucha demanda y generar pérdidas para la empresa ya que el inventario solo rota cada 272 días

Recomendaciones

Dirigido al Gerente: Establecer una adecuada previsión de la demanda de los productos o su vez considerar aumentar la demanda a través de una nueva estrategia de marketing. vender al precio de costo para aquellos productos que estén próximos al deterioro.



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

8- Existencia de inventario a dar de baja

Al analizar el inventario de mercadería de la empresa FILTREQ del período 2021 según el reporte dado por contabilidad se determinó un deterioro del inventario por obsolescencia según auditoría.

Conclusión

Se detectó inventario que no ha sido dado de baja. Incumpliendo con la norma contable NIFF para pymes sección 27 Deterioro del valor de los inventarios numeral 2. Una entidad evaluará en cada fecha sobre la que se informa si ha habido un deterioro del valor de los inventarios. Debido a que la empresa tiene inventario de repuestos de carros de versiones antiguas que ya no se vende. Provocando que la mercadería que ya no se vende genere pérdidas relacionadas por daños de productos, costos de almacenamiento

Recomendación

Dirigido al Gerente: Establecer una adecuada previsión de la demanda de los productos o su vez considerar aumentar la demanda a través de una nueva estrategia de marketing. vender al precio de costo para aquellos productores que estén próximos al deterioro y el inventario dado de baja ver alternativas de venta para recupera una parte de la inversión.

Dirigido al contador: Evaluar si existe deterioro del valor del inventario periódicamente y realizar los respectivos asientos



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

9- La empresa no cuenta con valor residual

No existe valor residual para el cálculo de las depreciaciones

Conclusión

No existe valor residual para el cálculo de la depreciación. Incumpliendo con la norma contable NIIF para PYMES, Sección 27 Deterioro del Valor de los Activos, Apartado 10, Si existiese algún indicio de que el activo puede haber deteriorado su valor, esto podría indicar que la entidad debería revisar la vida útil restante, el método de depreciación (amortización) o el valor residual del activo, y ajustarlos de acuerdo con la sección de esta Norma aplicable a ese activo. NIC 16: Propiedad planta y equipo, Sección 51 El valor residual y la vida útil de un activo se revisarán, como mínimo, al término de cada período anual. De acuerdo con la empresa no se ha visto la necesidad de establecer un valor residual. Afectando que la propiedad, planta y equipo no cuenten con valores estimados para que así al final de su vida útil pueda ser ofertados o vendidos

Recomendación

Dirigido a la Contadora: Realizar análisis de los bienes y establecer el valor residual en los que se requiera aplicar.



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

10- Elementos de propiedad planta y equipo en mal estado

Evaluando la cuenta de propiedad planta y equipo de la empresa FILTREQ se encontró elementos de la cuenta muebles y enseres en mal estado según auditoría.

Conclusión

Se encontró elementos de muebles y enseres en mal estado. Incumpliendo a la norma contable NIIF para PYMES SECCION 17 Propiedades, Planta y Equipo. Apartado 30. Una entidad determinará la ganancia o pérdida procedente de la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo, como la diferencia entre el producto neto de la disposición, si lo hubiera, y el importe en libros del elemento. Por uso inadecuado de las sillas plásticas por parte del personal y desconocimiento de la contadora por el personal para la baja del bien, generando una perdida por baja de muebles y enceres de \$32,00

Recomendación

Dirigido a Gerente: Recordar al personal su responsabilidad en el manejo de los bienes a su cargo



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

11- No existe codificación de la propiedad planta y equipo

Analizando la cuenta de propiedad planta y equipo de la empresa FILTREQ se encontró deficiencia en la falta de codificación según autoría.

Conclusión

No existe codificación en la propiedad planta y equipo. Incumpliendo con la NIA 315. Identificación y valorización de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno. El conocimiento requerido de la entidad y su entorno, incluido con control interno. Control interno inobservado: Todo bien debe estar codificado. Esto es debido a que la empresa no ha visto la necesidad de realizar la codificación de sus activos fijos. Dando como resultado una falta de codificación, en los bienes que pueden extraviarse con facilidad

Recomendación

Dirigido al Gerente y a la Contadora: Efectuar una codificación de la propiedad planta y equipo para tener más conocimiento y control de los mismo.



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

12- Existencia de una baja rotación de proveedores

Al analizar la cartera de proveedores de la empresa FILTREQ según el reporte dado por contabilidad se determinó un deterioro poca rotación de la cartera según auditoría.

Conclusión

No hay una buena rotación de proveedores. Según la norma contable NIFF para PYMES SECCIÓN 13: Inventarios. Apartado 13.7 Costos de adquisición: Una entidad puede adquirir inventarios con pago aplazado. En algunos casos, el acuerdo contiene de hecho un elemento de financiación implícito, por ejemplo, una diferencia entre el precio de compra para condiciones normales de crédito y el importe de pago aplazado. No existe una óptima administración para la salida de mercadería cual afecta a la rotación de los proveedores. Dando como resultado un retraso en la cancelación de la cartera de proveedores

Recomendación

Dirigido al Gerente: Plantear estrategias para la salida de mercadería que permita cubrir la cartera de proveedores.



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

3.4.2 Informe de auditoría

INFORME DE LOS AUDITORIES INDEPENDIENTES

Al Lic. Rubén Haro

Gerente de FILTREQ

1- Opinión favorable

Hemos auditado los estados financieros de la FILTREQ, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2021 y los correspondientes estados de resultados integral.

En nuestra opinión, los estados financieros antes indicados se presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de FILTREQ al 31 de diciembre de 2021, el correspondiente estado de resultados integrales, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y las disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

2- Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los Estados Financieros de nuestro informe.

Somos independientes de la compañía de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los Estados Financieros en Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.



"GUZMAN Y ASOCIADOS"

AUDITORES INDEPENDIENTES

3- Otra Información

La Administración es responsable por la preparación de información adicional, la cual comprende el Informe anual de Gerencia por lo que se espera que dicha información sea puesta a nuestra disposición con posterioridad a la fecha de este informe. Nuestra opinión sobre los estados financieros no incluye dicha información y no expresarnos ninguna forma de aseguramiento o conclusión sobre la misma.

Nuestra responsabilidad es leer dicha información adicional cuando esté disponible y, al hacerlo, considerar si esta información contiene inconsistencias materiales en relación con los estados financieros o con nuestro conocimiento obtenido durante la auditoría, o si de otra forma parecería estar materialmente incorrecta, de identificarse un error material de esta información tenemos la obligación de reportar dicho asunto a la gerencia de la compañía.

4- Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la compañía en relación con los estados financieros

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la valoración de la capacidad de la compañía de continuar como negocio en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con negocio en marcha y el uso de la base contable de negocio en marcha, excepto, si la Administración tiene intención de Liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista.



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

La Administración es responsable de la supervisión del proceso de presentación de la información financiera de la compañía.

5- Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. Además, durante la revisión:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión.
- Obtuvimos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.
- Evaluamos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, del principio contable de la empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia



"GUZMAN Y ASOCIADOS" AUDITORES INDEPENDIENTES

de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no, una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en funcionamiento.

- Concluimos que si existe una incertidumbre material, se requiere llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos en su conjunto la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran una presentación razonable.
- Comunicamos a los responsables del gobierno de la compañía, en relación con otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que hayamos identificado en el transcurso de la auditoría.

Lic. Flavio Sebastián Guzmán
Jefe de Auditoría

CAPÍTULO IV

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1 Conclusiones

En virtud de los objetivos planteados se concluye lo siguiente:

- La planificación recaba información general de la empresa estableciendo como procedimientos la guía de visita previa, archivo permanente y el memorándum de planificación los cuales sirvieron para conocer el control interno de la empresa y cómo esta se maneja permitiendo de esta forma la consecución de la auditoría.
- A través de la planificación se desarrolla el programa de auditoría que contiene los procedimientos sustantivos y de cumplimiento para la evaluación de los componentes financieros que se desarrolla en la etapa de ejecución con el fin de obtener las evidencias que sustenten el trabajo del auditor.
- El trabajo de campo evidencia que existe una falta de cuidado e inobservancia al momento de efectuar los cobros de caja por parte del personal encargado de las ventas siendo necesario establecer mecanismos de control para la entrada de efectivo, asimismo se encontró errores de digitación en el registro de compras y abonos de clientes. También, la existencia de un sistema de cobro de cartera vencida ineficiente.
- La auditoría evidencia una baja rotación del inventario que genera costos de almacenamiento, deterioro de mercadería y obsolescencia de stock, asimismo al tener una rotación de proveedores más alta genera que tengan que asumir costos de capital para el pago de estos. También, no existe un documento donde se contemplen las normas de políticas internas de la empresa.
- Previo al informe final se emite el informe de control interno donde se realizan recomendaciones en virtud de los hallazgos encontrados siendo los mismos: establecer mecanismos de control para la entrada del efectivo, verificar el cuidado profesional en los registros correspondientes de las transacciones diarias de la empresa, crear un sistema de cobranzas que permita el seguimiento y control de los créditos otorgados, formular estrategias de venta para evitar el excesivo almacenamiento de mercadería y costos relacionados con el pago a proveedores, evaluar el deterioro de existencias de forma periódica y registrar los respectivos asientos, efectuar la codificación de la propiedad planta y equipo para tener un mayor control de este.

- En cuanto a la razonabilidad de los estados financieros se puede mencionar que la información financiera de la empresa FILTREQ es razonable dando una opinión limpia en el dictamen de auditoría por cuanto la empresa acepta todas las sugerencias de ajuste y reclasificación.

4.2 Recomendaciones

- Se recomienda a la empresa mantener en documentos la información de conocimiento general de la organización con el fin de facilitar el trabajo de futuras auditorías.
- Se recomienda a la empresa considerar las observaciones y recomendaciones del informe de control interno emitido por los auditores con el fin de que se efectúen las correcciones necesarias que permitan mejorar la gestión administrativa - financiera.
- Se recomienda a la empresa realizar capacitaciones al personal administrativo sobre la correcta ejecución de sus funciones con el fin de que los estados financieros puedan ser presentados razonablemente.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Biler, S. (2017). Auditoría. Elementos esenciales. *Dominio de Las Ciencias*, 3(1), 138–151. URL: <http://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/indexCienciaseconómicasyempresariales>
- Blanco, Y. (2015). *Auditoría integral: normas y procedimientos* (Segunda). Ecoe Ediciones. URL: <https://books.google.com.ec/books?id=YsS4DQAAQBAJ>
- Cabrera, C., Fuentes, M., & Cerezo, G. (2017). La gestión financiera aplicada a las organizaciones. *Revista Dominio de Las Ciencias*, 3(4), 220–232. DOI: <https://doi.org/10.23857/dom.cien.pocaip.2017.3.4.oct.220-232>
- Cando, J., Cunuhay, L., Tualombo, M., & Toaquiza, S. (2020). Impactos de las NIC y las NIIF en los estados financieros. *Revista Científica FIPCAEC*, 5(16), 328–340. DOI: <https://doi.org/10.23857/fipcaec.v5i14.175>
- Celi, E. (2018). *Efectos que produce la resolución emitida por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros en las empresas constructoras ubicadas en el DMQ. Sector el Batán en el año 2017, que están obligadas a contar con un informe anual de auditoría externa*. [Trabajo de grado, Universidad Politécnica Salesiana]. URL: <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/15322/1/UPS-QT12476.pdf>
- Citarella, M., & Insignares, E. (2021). La auditoría financiera y su proyección en la rentabilidad de las empresas. *Ad-Gnosis*, 10(10), 141–149. DOI: <https://doi.org/10.21803/adgnosis.10.10.475>
- Correa, V., & Burgos, J. (2016). Auditoría a los estados financieros de las pequeñas y medianas empresas: una oportunidad para mejorar su gestión financiera.

Observatorio de La Economía Latinoamericana, 5(7), 1–17. URL:
<http://www.eumed.net/coursecon/ecolat/ec/2016/oportunidad.html>

Escalante, D., Hulett, R., & Neyi, L. (2017). Importancia de la auditoría de estados financieros para las Pyme's: Una revisión documental. *Actualidad Contable Faces*, 13(20), 19–28. URL: <http://www.redalyc.org/pdf/257/25715828003.pdf>

Florian, C. (2016). *La auditoría, origen y evolución ¿por qué en Colombia solo se conoce a través de las leyes?* [Artículo, Universidad Libre de Colombia]. URL: <https://www.unilibre.edu.co/bogota/pdfs/2016/4sin/B20.pdf>

Forero, A., Forero, L., & Cerquera, H. (2017). La auditoría financiera y su influencia en el sector empresarial. *Revista Facultad de Ciencias Contables, Económicas y Administrativas*, 7(1), 50–57. URL:
<https://www.uniamazonia.edu.co/revistas/index.php/faccea/article/view/653/656>

Herrera, J. (2018). Impacto financiero de los hallazgos de riesgos operativos levantados por auditores externos en la banca privada ecuatoriana. *Retos Revista de Ciencias de La Administración y Economía*, 25(7), 1–18. URL:
<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/20270/1/UPS-GT003212.pdf>

Hurtado, K., Oña, B., Sandoval, M., Recalde, M., & Scrich, A. (2019). Referentes conceptuales acerca de la influencia de la Auditoría Financiera en la gestión de las medianas empresas industriales del Ecuador. *Revista Espacios*, 40(13), 1–16. URL: <https://www.revistaespacios.com/a19v40n13/a19v40n13p04.pdf>

Lombardi, D., Bloch, R., & Vasarhelyi, M. (2017). El futuro de la auditoría. *Revista de Gestión de Tecnologías y Sistemas de Información*, 11(1), 21–32. DOI:
10.1590/S1807-17752014000100002

López, A., Cañizares, M., & Mónica, M. (2018). La auditoría interna como herramienta de gestión para el control en los gobiernos autónomos descentralizados de la provincia de Morona Santiago. *Cuadernos de*

Contabilidad, 19(4), 1–14. DOI: <https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc19-47.aihg>

Lozano, E., Godínez, R., & Albor, S. (2020). Financial auditing benefits: Perspective of the SME in Celaya, Guanajuato. *Acta Universitaria*, 30(1), 1–15. DOI: <https://doi.org/10.15174/au.2020.2050>

Luna, G., Arízaga, F., & Zambrano, R. (2018). La auditoría financiera, una herramienta imprescindible para las empresas. *Revista Publicando*, 5(14), 1–14. URL: <https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/1162>

Ordoñez, H., Moreno, V., & Díaz, J. (2020). Gestión y control interno en las Juntas Administradoras de Agua Potable del cantón La Troncal. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA*, 4(7), 1–29. DOI: <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.35381/r.k.v5i4.971>

Osinaga Flores, L. C. (2021). El rol de las Finanzas dentro de las Teorías Organizacionales. *Revista Científica de FAREM-Estelí*, 10(39), 170–183. DOI: <https://doi.org/10.5377/farem.v10i39.12622>

Panchana, M., Cochea, H., Tigrero, F., & Tomalá, L. (2020). Auditorías a las cuentas de activo: efectivo y cuentas por cobrar. *Journal of Business and Entrepreneurial Studies*, 4(1), 1–21. DOI: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=573667940026>

Ponce, O., Morejón, M., Salazar, G., & Baque, E. (2019). *Introducción a las finanzas* (Primera). Editorial Área de Innovación y Desarrollo. DOI: <https://www.3ciencias.com/wp-content/uploads/2019/09/Introducci%C3%B3n-a-las-finanzas.pdf>

Quispe, G., Arellano, O., & Ayaviri, D. (2016). Aplicación de la Auditoría en las MyPEs del Ecuador: Un estudio de la demanda. *Revista de Investigaciones Altoandinas*, 18(4), 483. URL: <https://doi.org/10.18271/ria.2016.241>

- Quispe, G., Arellano, O., & Ayaviri, D. (2017). La auditoría financiera: Su importancia en las pequeñas y medianas empresas. *Boletín de Coyuntura*, 5(15), 19–22.
- Ramos, C. (2021). *Memorando de Planificación - Programa de Auditoría del curso de Auditoría Financiera*.
- Remache, J., Aguirre, M., Bastidas, T., & Bricio, F. (2021). La auditoría y sus diversas funciones para la información efectiva. *Revista Científica FIPCAEC*, 6(3), 114–127. DOI: <https://doi.org/10.23857/fipcaec.v6i1.431>
- Ruiz, U., Galaz, & Yamazaki. (2015). *COSO marco de referencia para la implementación, gestión y control de un adecuado Sistema de Control Interno*.
URL:
<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/COSO-Sesion1.pdf>
- Sandoval, H. (2012). Introducción a la Auditoría. In *México: Red Tercer Milenio* (Primera Edición). Red Tercer Milenio S.C.
- Soy, C. (2014). Auditoría de la información: identificar y explotar la información en las organizaciones. *Revista Española de Documentación Científica*, 37(1), 1–13.
URL: https://redib.org/Record/oai_articulo404085-auditoría-de-la-informaci%C3%B3n-identificar-y-explotar-la-informaci%C3%B3n-en-las-organizaciones-cristina-soy-i-aumatell-barcelona-editorial-uoc-2012-231-pp-isbn-978-84-9029-173-3
- Terán, F. (2018). Estrategias financieras determinantes de la competitividad: Evolución y perspectivas en las PYMES ecuatorianas. *Revista Publicando*, 5(15), 1315–1343. URL:
<https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/1454>

- Valle, A. (2020). La planificación financiera. Una herramienta clave para el logro de los objetivos empresariales. *Universidad y Sociedad*, 12(3), 160–166. URL: <https://orcid.org/0000-0003-1099-2253>
- Velásquez, Y., Rojas, I., Camargo, J., & Fuentes, G. (2020). Importancia de la ética y auditoría al interior de las organizaciones. *Revista Geon (Gestión, Organizaciones y Negocios)*, 7(2), 1–10. DOI: <https://doi.org/10.22579/23463910.198>
- Velásquez, Y., Rojas, I., Camargo, J., & Fuentes, G. (2020). Importancia de la ética y auditoría al interior de las organizaciones. *Revista Geon (Gestión, Organizaciones y Negocios)*, 7(2), 1–10. DOI: <https://doi.org/10.22579/23463910.198>
- Zamarra, J., Gutiérrez, B., & Pérez, D. (2021). Análisis de la información financiera en torno al informe del auditor de las empresas del MILA. *Suma de Negocios*, 12(26), 64–72. DOI: <https://doi.org/10.14349/sumneg/2021.v12.n26.a7>
- Zambrano, I., Véliz, V., Escobar, M., & Trabas, E. (2018). Auditoría de gestión. Fundamentos teóricos y metodológicos. *Fundamentos de Auditoría de Gestión*, 7(3), 1–12. URL: <http://45.238.216.13/ojs/index.php/mikarimin/article/view/1186>
- Zambrano, Lady, & Gilces, C. (2020). La auditoría y su influencia en el control de las actividades realizadas por las empresas. *Quipukamayoc*, 28(57), 53–57. DOI: <https://doi.org/10.15381/quipu.v28i57.17099>
- Zúñiga, J., González, J., & Jiménez, V. (2017). Auditoría Financiera y su Influencia en las Medianas Empresas Metalmecánicas de Monclova- frontera, Coahuila, México. *Repositorio de La Red Internacional de Investigadores En Competitividad*, 11(8), 39–59. URL: <https://riico.net/index.php/riico/article/view/1431>