



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

**Proyecto Integrador, previo a la obtención del Título de Licenciada en
Contabilidad y Auditoría**

Tema:

**“Auditoría financiera a la empresa RMK Computadoras del cantón
Ambato en el período 2021”**

Autora: Cholota Jarrín, Anahí Vanessa

Tutor: Dr. Tobar Vasco, Guido Hernán

Ambato-Ecuador

2023

APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Dr. Guido Hernán Tobar Vasco con cédula de ciudadanía No. 180144999-0, en mi calidad de Tutor del proyecto integrador sobre el tema: **“AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA RMK COMPUTADORAS DEL CANTÓN AMBATO EN EL PERÍODO 2021”**, desarrollado por Anahí Vanessa Cholota Jarrin, de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, modalidad presencial, considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos, tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, de la Universidad Técnica de Ambato y en el normativo para presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

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

Ambato, Marzo 2023.

TUTOR



.....
Dr. Guido Hernán Tobar Vasco
C.C. 180144999-0

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, Anahí Vanessa Cholota Jarrin con cédula de ciudadanía No. 185020057-5, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el proyecto integrador, bajo el tema: **“AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA RMK COMPUTADORAS DEL CANTÓN AMBATO EN EL PERÍODO 2021”**, así como también los contenidos presentados, ideas, análisis, síntesis de datos, conclusiones, son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autora de este Proyecto Integrador.

Ambato, Marzo 2023.

AUTORA



Anahí Vanessa Cholota Jarrin

C.C. 185020057-5

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 autora.

Ambato, Marzo 2023

AUTORA



.....
Anahí Vanessa Cholota Jarrin

C.C. 185020057-5

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El Tribunal de Grado, aprueba el proyecto integrador, sobre el tema: “AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA RMK COMPUTADORAS DEL CANTÓN AMBATO EN EL PERÍODO 2021”, elaborado por Anahí Vanessa Cholota Jarrin, 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, Marzo 2023



Dra. Mg. Tatiana Valle

PRESIDENTE



Dr. Marcelo Mantilla

MIEMBRO CALIFICADOR



Dra. Karina Benítez

MIEMBRO CALIFICADOR

DEDICATORIA

El presente proyecto integrador va dedicado a mis padres y hermana, José Luis Cholota, Margoth Jarrin y Domenica Cholota, quienes siempre me han brindado su amor y su apoyo incondicional en cada momento. Gracias por su esfuerzo, sus enseñanzas y la valentía con la que afrontan cada obstáculo que se presenta.

A mi esposo Bryan Palate, por su apoyo, consejos y palabras de aliento, que me han motivado a cumplir mis metas y confiar en que todo es posible.

A mi hija Ariana Palate quien es la razón principal para cumplir con esta meta, eres mi motor y mi más grande inspiración.

Esta meta alcanza es dedica a mis familiares y amigos quienes me han brindado su apoyo en diferentes momentos y me han llevado a culminar mi carrera universitaria

Anahí Vanessa Cholota Jarrin

AGRADECIMIENTO

Agradezco principalmente a Dios por darme salud, fortaleza y sabiduría para superar cualquier adversidad que se presentará. Gracias a él pude culminar mi carrera universitaria, ya que sin su bendición nada es posible.

Agradezco a mis padres, hermana, esposo, hija y amigos por apoyarme en cada momento y ayudarme a confiar en que puedo cumplir cada meta que me proponga.

A la Universidad Técnica de Ambato, a la Facultad de Contabilidad y Auditoría y a mis docentes, por sus conocimientos impartidos en cada semestre cursado, por su paciencia y por su apoyo.

Finalmente quiero agradecer a la empresa “RMK Computadoras” y al personal que la conforma, por la confianza y la apertura al abrirme las puertas de la institución y facilitarme la información necesaria para culminar este trabajo de titulación.

Anahí Vanessa Cholota Jarrin

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

TEMA: “AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA RMK COMPUTADORAS DEL CANTÓN AMBATO EN EL PERÍODO 2021”

AUTORA: Anahí Vanessa Cholota Jarrin

TUTOR: Dr. Guido Hernán Tobar Vasco

FECHA: Marzo 2023

RESUMEN EJECUTIVO

El presente proyecto integrador tiene como finalidad aplicar una Auditoría Financiera en la empresa “RMK Computadoras” para determinar la razonabilidad de los saldos presentados en los Estados Financieros en el período 2021. Para el desarrollo del trabajo se tomaron como guía las tres fases de la auditoría y se recabo información de forma directa de la empresa mediante entrevistas y visitas a la entidad. Mediante la información evaluada se determinó la razonabilidad de los estados financieros para el año auditado. Entre los principales resultados encontramos que el riesgo inherente de la organización se encuentra en un nivel de confianza moderado, mientras el riesgo de control para los componentes auditados se encontró en un nivel de confianza alto. Adicionalmente, entre los seis componentes analizados el que presenta mayor materialidad es cuentas por cobrar, puesto que no se consideran una provisión para los saldos vencidos y refleja un saldo erróneo de la misma. Como resultado de la auditoría se encontraron siete hallazgos principales, mediante los cuales se evidencia que no existe un registro oportuno debido al sobrecargo de actividades, lo cual genera retraso u omisión en el registro de las facturas y la inexistencia de políticas de control interno determinadas de manera escrita, por lo cual no se realizan ciertas actividades destinadas a tener un control oportuno.

PALABRAS DESCRIPTORAS: AUDITORÍA FINANCIERA, EMPRESA COMERCIAL, ESTADOS FINANCIEROS, CONTROL INTERNO.

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

TOPIC: “FINANCIAL AUDIT OF THE COMPANY RMK COMPUTADORAS OF THE CANTON AMBATO FOR THE PERIOD 2021”.

AUTHOR: Anahí Vanessa Cholota Jarrin

TUTOR: Dr. Guido Hernán Tobar Vasco

DATE: March 2023

ABSTRACT

The purpose of this integrative project is to apply a financial audit in the company "RMK Computadoras" to determine the reasonableness of the balances presented in the financial statements for the period 2021. For the development of the work, the three phases of the audit were used as a guide and information was collected directly from the company through interviews and visits to the entity. The information evaluated was used to determine the reasonableness of the financial statements for the year audited. Among the main results we found that the inherent risk of the organization is at a moderate confidence level, while the control risk for the audited components was found to be at a high confidence level. In addition, among the six components analyzed, the one with the greatest materiality is accounts receivable, since it doesn't consider an allowance for past-due balances and reflects an erroneous balance. As a result of the audit, seven main findings were found, which show that there is no timely registration due to the overload of activities, which generates delays or omissions in the registration of invoices and the lack of internal control policies determined in writing, so that certain activities aren't carried out to have a timely control.

KEYWORDS: FINANCIAL AUDIT, COMMERCIAL ENTERPRISE, FINANCIAL STATEMENTS, INTERNAL CONTROL.

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..... | xiv |
| ÍNDICE DE GRÁFICOS..... | xv |
| CAPÍTULO I..... | 1 |
| MARCO TEÓRICO..... | 1 |
| 1.1. Introducción..... | 1 |
| 1.1.1 Antecedentes..... | 1 |
| 1.1.1.1 Historia de la empresa..... | 1 |
| 1.1.1.2 Detalles estratégicos..... | 1 |
| 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 |
| 1.1.2 Descripción del entorno..... | 4 |
| 1.1.3 Justificación..... | 7 |
| 1.1.4 Objetivos | 9 |
| 1.1.4.1 Objetivo general | 9 |
| 1.2. Revisión de la literatura | 9 |
| 1.2.1 Teoría de la evidencia y aspectos deontológicos..... | 9 |
| 1.2.2 Conceptos básicos de auditoría financiera | 10 |
| 1.2.2.1 Auditoría | 10 |
| 1.2.2.2 Tipos de auditoría | 10 |
| 1.2.2.3 Origen de la auditoría financiera | 11 |
| 1.2.2.4 Concepto de auditoría financiera | 12 |
| 1.2.2.5 Objetivos..... | 12 |
| 1.2.2.7 Fases para el desarrollo..... | 13 |
| 1.2.2.8 Control interno..... | 13 |
| 1.2.2.9 Elementos del modelo COSO | 13 |
| 1.2.2.10 Técnicas de auditoría | 14 |
| 1.2.2.11 Técnicas de verificación ocular | 15 |
| 1.2.2.12 Técnicas de verificación verbal | 15 |
| 1.2.2.13 Técnicas de verificación escrita..... | 15 |
| 1.2.2.14 Técnicas de verificación documental..... | 16 |
| 1.2.2.15 Técnicas de verificación física..... | 16 |
| 1.2.2.16 Otras técnicas | 16 |
| 1.2.2.17 Informe..... | 17 |
| 1.2.2.18 Estructura del informe | 17 |
| 1.2.2.19 Tipos de opinión | 17 |
| 1.2.2.20 Tipos de opinión modificada | 18 |

| | |
|---|-----------|
| 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. Fases del desarrollo | 22 |
| CAPÍTULO III..... | 24 |
| DESARROLLO..... | 24 |
| 3.1. Resultados | 24 |
| 3.2. Planificación estratégica | 26 |
| 3.2.1 Guía de visita previa..... | 27 |
| 3.2.2. Archivo permanente | 30 |
| 3.2.3. Memorando de planificación estratégica..... | 37 |
| 3.3 Planificación específica..... | 55 |
| 3.3.1 Memorando de planificación específica..... | 55 |
| 3.4 Ejecución..... | 104 |
| 3.4.1 Caja..... | 104 |
| 3.4.2 Cuentas por cobrar..... | 107 |
| 3.4.3 Inventarios | 125 |
| 3.4.4 Propiedad, planta y equipo | 131 |
| 3.4.5 Pasivos..... | 146 |
| 3.4.6 Gastos | 153 |
| 3.4.7 Hoja de ajustes..... | 159 |
| 3.4.8 Hoja de reclasificación | 160 |
| 3.4.9 Estado de situación financiera | 161 |
| 3.4.10 Estado de resultados | 162 |

| | |
|--|------------|
| 3.4.11 Estado de situación financiera auditado | 163 |
| 3.4.12 Estado de resultados auditado | 164 |
| 3.4.13 Hoja de hallazgos | 165 |
| 3.5 Informes | 170 |
| 3.5.1 Informe de control interno..... | 170 |
| 3.5.2 Informe de auditoría | 180 |
| CAPÍTULO IV | 185 |
| CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES..... | 185 |
| 4.1. Conclusiones | 185 |
| 4.2. Recomendaciones..... | 186 |
| BIBLIOGRAFÍA..... | 187 |

ÍNDICE DE TABLAS

| CONTENIDO | PÁGINA |
|---|--------|
| Tabla 1. Lista de los principales productos | 3 |
| Tabla 2. Empresas con mayores ingresos al año 2021 | 6 |
| Tabla 3. Ingresos al año 2020 | 6 |
| Tabla 4. Tipos de auditoría..... | 11 |
| Tabla 5. Etapas de la auditoría financiera | 13 |
| Tabla 6. Empleados a quienes se aplicó la entrevista y el cuestionario | 19 |
| Tabla 7. Guion de la entrevista aplicada | 20 |
| Tabla 8. Preguntas del cuestionario de control interno | 21 |
| Tabla 9. Fases para el desarrollo de la auditoría financiera | 22 |

ÍNDICE DE GRÁFICOS

| CONTENIDO | PÁGINA |
|---|--------|
| Gráfico 1. Organigrama estructural..... | 2 |
| Gráfico 2. Logo de la empresa “RMK Computadoras” | 4 |
| Gráfico 3. Aspectos deontológicos | 10 |
| Gráfico 4. Objetivos de la auditoría financiera | 12 |
| Gráfico 5. Elementos del control interno | 14 |
| Gráfico 6. Técnicas de verificación ocular..... | 15 |
| Gráfico 7. Técnicas de verificación verbal..... | 15 |
| Gráfico 8. Técnicas de verificación escrita | 15 |
| Gráfico 9. Técnicas de verificación documental..... | 16 |
| Gráfico 10. Técnicas de verificación física..... | 16 |
| Gráfico 11. Otras técnicas | 16 |
| Gráfico 12. Elementos del informe de auditoría | 17 |

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO

1.1. Introducción

1.1.1 Antecedentes

1.1.1.1 Historia de la empresa

La empresa “RMK Computadoras” inició sus actividades en el año 2012, registrándose en el Servicio de Rentas Internas (SRI) bajo la administración de la señora Martha Sánchez como propietaria de la empresa y trabajando conjuntamente con los señores Ramiro Cholota y Edwin Yanchapanta como sus asistentes de servicio técnico, quienes forjaron la empresa hasta ser la organización que hoy en día se conoce y siendo obligada a llevar contabilidad desde el mes de marzo del año 2013.

En sus inicios la empresa era un pequeño establecimiento dedicado a la venta de computadoras y accesorios tecnológicos, reparación de dispositivos de cómputo y creación de anuncios con iluminación. Con el paso de los años ha ido creciendo la gama de productos ofrecidos en el mercado, así como los servicios prestados a los clientes.

RMK Computadoras es una empresa ecuatoriana la cual desde sus inicios se ha enfocado en el desarrollo y la innovación para la ejecución de sus actividades dentro del mercado, adicionalmente cuenta con un sitio web oficial en las principales redes sociales con la finalidad de ofrecer servicio tanto residencial como comercial de instalación de sistemas informáticos (Sánchez M. , 2022).

1.1.1.2 Detalles estratégicos

A continuación, se dan a conocer los detalles estratégicos de la empresa proporcionados por la gerente (Sánchez M. , 2022).

Misión

Empresa dedicada a satisfacer las necesidades del soporte técnico y mantenimiento que el cliente requiera, elevando así el rendimiento en sus equipos de cómputo de manera rápida y cómoda, mediante el diagnóstico y supervisión de nuestro personal.

Visión

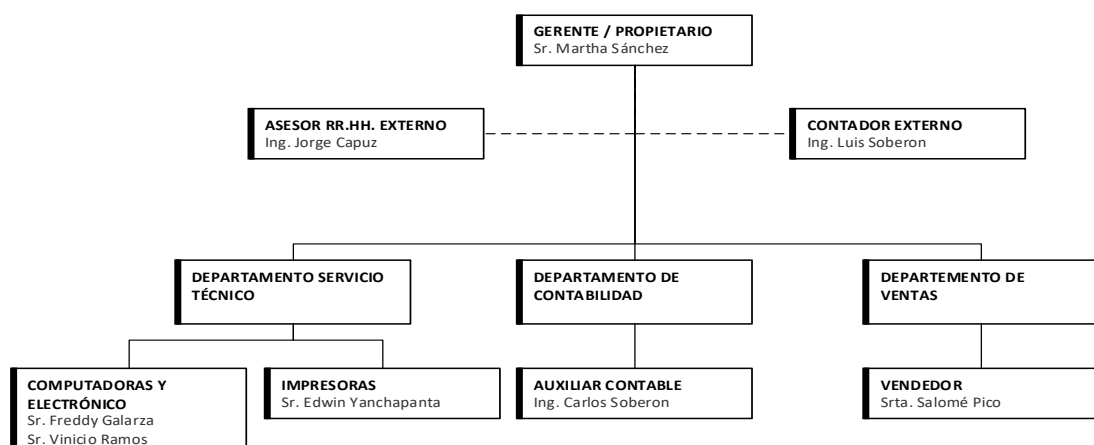
Ser una empresa líder en el mercado regional, brindando servicios de mantenimiento de equipos de cómputo asistido personalmente en el menor tiempo posible, satisfaciendo las necesidades del cliente, dándole así atención personalizada y una supervisión constante a sus equipos.

Objetivos

- ✓ Brindar el mejor servicio en la venta de equipos de cómputo y accesorios con los mejores precios del mercado.
- ✓ Acudir al llamado de nuestros clientes en el menor tiempo posible.
- ✓ Proporcionar servicios de mantenimiento rápido y eficiente en la comodidad del hogar.
- ✓ Mantener una comunicación constante con nuestros clientes, dándoles la seguridad que sus equipos funcionan de manera adecuada en cualquier momento.

1.1.1.3 Estructura organizacional

Gráfico 1. Organigrama estructural



Fuente: Empresa "RMK Computadoras" (2022)

Elaborado por: Cholota (2022)

1.1.1.4 Detalles de operación

La empresa “RMK Computadoras” se dedica a la venta al por mayor y menor de computadoras y equipo periférico, encontrándose dentro de sus productos los siguientes:

Tabla 1. Lista de los principales productos

| PRODUCTOS | PRODCUTOS |
|-------------|------------|
| Laptops | Case |
| LCD | Impresoras |
| Teclados | Mouses |
| Reguladores | Flash |
| Adaptadores | Cartuchos |

Fuente: Empresa “RMK Computadoras” (2022)

Elaborado por: Cholota (2022)

De igual manera, la empresa también presta diversos servicios a sus clientes como es reparación y mantenimiento al equipo tecnológico como son el caso de las computadoras, laptops, impresoras, entre otras.

1.1.1.5 Detalles legales

De acuerdo con la entrevista aplicada a Sánchez (2022) la empresa “RMK Computadoras” es una entidad que se encuentra dentro del régimen general, de acuerdo a lo establecido con el SRI, por ello debe cumplir con las siguientes obligaciones tributarias:

- ✓ Declaración de Impuesto a la Renta de Personas Naturales
- ✓ Declaración de IVA
- ✓ Declaración de Retenciones en el Fuente
- ✓ Anexo Transaccional Simplificado.

Adicionalmente, entre algunas leyes y reglamentos que se rigen para el desarrollo de las actividades se encuentran las siguientes:

- ✓ Código de Trabajo
- ✓ Ley de Régimen Tributario Interno

- ✓ Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno
- ✓ Disposiciones del SRI

1.1.1.6 Marcas y logos

La empresa “RMK Computadoras” tiene el siguiente logo:

Gráfico 2. Logo de la empresa “RMK Computadoras”



Fuente: Empresa “RMK Computadoras” (2022)

1.1.1.7 Ubicación

La empresa “RMK Computadoras” se encuentra ubicada en la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, en la avenida 12 de Noviembre entre las calles Juan Benigno Vela y Maldonado.

1.1.2 Descripción del entorno

1.1.2.1. Impacto de la pandemia por el COVID – 2019 en el sector comercial a nivel mundial

La crisis sanitaria inicia cuando la economía global no se encuentra en su mejor punto, por lo cual el comercio internacional reduce considerablemente en el año 2019 desde la Gran Recesión presentada en el año 2009, reduciéndose de 50 puntos a 43,3 puntos en relación al año 2018 (Michalczewsky, 2020). Debido a la precipitada propagación del virus en los diferentes países, los gobiernos han tomado decisiones rápidas que han tenido graves consecuencias como la suspensión de actividades productivas, cierres de fronteras que han provocado la cesión del comercio, el desempleo y la reducción de la demanda (Comisión Económica para América Latina y el Caribe, 2020).

La pandemia provocó inestabilidad a la economía mundial, por ello varios sectores empresariales se han visto sumamente afectados. En este sentido, Organización

Mundial del Comercio (2021) da a conocer que para el año 2020 el comercio tuvo una disminución del 5,3% en base años anteriores, siendo el confinamiento y las restricciones en los viajes las principales causas para dicho suceso, adicionalmente el PIB mundial real fue afectado en un 3,6% en todos los sectores y para el sector comercial la reducción fue 1,5 veces mayor que el sector productivo.

Por otro lado, durante el primer trimestre del año 2021 el comercio tuvo un aumento del 10% en referencia al primer trimestre del año 2020 y un 4% en relación al último trimestre del 2020 (Conferencia de las Naciones Unidas sobre Comercio y Desarrollo, 2021). De igual manera la Organización de las Naciones Unidas - ONU (2021) establece que el comercio de bienes y servicios a nivel mundial tuvo un incremento del 23% para el tercer trimestre del año 2021 en función al año anterior, siendo dicho incremento equivalente a 5,6 billones de dólares.

1.1.2.2. La recuperación de sector comercial en Ecuador en el año 2021

En Ecuador las principales fuentes de ingreso son el petróleo, la producción agrícola, la manufactura y el comercio, por el ello cuando fueron puesta en marcha las medidas por la emergencia sanitaria el impacto económico fue grande ya que afecto la demanda internacional de productos y servicios ecuatorianos, incrementando el déficit comercial y la salida neta de divisas (El Comercio, 2021).

Según el Banco Mundial (2022) la reactivación del país se pudo evidenciar desde mediados del año 2021 con la implementación de reformas encaminadas al crecimiento y la prosperidad, iniciando con una masiva campaña de vacunación, la construcción de diferentes concejos políticos y sociales encaminados y generar soluciones para las consecuencias presentadas por la crisis e impulsar el desarrollo sostenible a mediano y largo plazo.

De acuerdo con el Ministerio de Economía y Finanzas (2022) para el año 2021 las ventas realizadas incrementación en un 21% en relación al año anterior, evidenciándose la reactivación de los sectores comercio, agricultura, manufactura, salud, turismo, entre otros. Así mismo, el Banco Central del Ecuador (2022) señala el crecimiento del Producto Interno Bruto (PIB) en un 4,2% siendo superior a la

proyección del 3,55%, adicionalmente destaca que el sector comercio incremento un 11% por la reactivación de importaciones de bienes y servicios.

El sector del comercio ha liderado el crecimiento dentro del país y para ello han sido partícipes grandes empresas, de acuerdo con los datos presentados por la Superintendencia de Compañías las empresas con mayores ingresos dentro del país son las siguientes:

Tabla 2. Empresas con mayores ingresos al año 2021

| EMPRESA | INGRESOS TOTALES |
|---|-------------------------|
| Corporación Favorita | USD 2.170 millones |
| Corporación El Rosado | USD 1.249 millones |
| Consortio Ecuatoriano de Telecomunicaciones (Claro) | USD 1 066 millones |

Fuente: El Comercio (2021)

Elaborado por: Cholota (2022)

1.1.2.3. La situación económica de la empresa “RMK Computadoras” durante la pandemia

De acuerdo con lo mencionado en la entrevista a Sánchez (2022) antes de la pandemia la empresa ya era reconocida dentro del mercado debido a la calidad en los productos ofrecidos y en el excelente servicio prestado a sus clientes, durante la pandemia la empresa abrió sus puertas con normalidad ya que cuando se optó por el teletrabajo y la educación virtual se benefició significativamente al elevar el nivel de ventas.

Tabla 3. Ingresos al año 2020

| MES DEL AÑO 2020 | INGRESO EN VENTAS (DÓLARES) |
|-------------------------|------------------------------------|
| Enero | 173.294,54 |
| Junio | 240.766,30 |
| Diciembre | 235,890,90 |

Fuente: Empresa “RMK Computadoras” (2022)

Elaborado por: Cholota (2022)

El año 2020 fue en el cual la pandemia tuvo un mayor impacto en la sociedad, presentándose desde mediados de dicho año y por ello como se evidencia en la tabla presentada, para los meses de junio y diciembre en los cuales empezó el teletrabajo y

la educación virtual se evidencia un crecimiento del 39% y 36% respectivamente en relación a enero del 2020.

Para el presente trabajo de titulación se efectuará una Auditoría Financiera en la empresa “RMK Computadoras”, por ello de acuerdo con Carrera López, Bedor Vargas y Borja Salinas (2020) la Auditoría Financiera o Auditoría a los estados financieros tiene como finalidad la verificación del estado de situación financiera, estado de resultados, estados de cambios en el patrimonio y estado de flujo del efectivo, los cuales son realizados anticipadamente por la persona encarga de la contabilidad de una organización y mediante la auditoría se espera verificar la razonabilidad de los valores presentados y si los mismos se encuentra realizados bajo las normas contables definidas.

1.1.3 Justificación

La información financiera es el resultado de la contabilidad realizada en una entidad y constituye la parte fundamental en la estructura de los estados financieros, dicha información se encuentra conformada de manera cuantitativa y cualitativa, siendo de utilidad para la toma de decisiones adecuadas dentro de la organización (Álvarez Medina & Ochoa Jaime, 2018). Por otro lado, de acuerdo con Luna Yerovi, Arízaga Vera y Zambrano Sánchez (2018) a medida que avanza la sociedad también evolucionan las relaciones comerciales entre las personas, quienes con el paso del tiempo han constituido empresas con la finalidad de comercializar dentro del mercado, es por ello que nace la auditoría como un método de revisión a las actividades efectuadas y el cumplimiento de las leyes o criterios.

La Auditoría Financiera es la encargada de la evaluación de las actividades, registros y documentos contables generados por la entidad para un período determinado, por ello el auditor analiza la razonabilidad de los estados financieros en base a la normativa, leyes y principios a ser aplicados para la generación de los mismos. (Yela Burgos & Fajardo Bravo, 2021). De igual manera, para Perilla Rodríguez (2017) la Auditoría Financiera consta de un proceso ordenado y permanente con la finalidad de verificar la relación de los diversos principios contables, la normativa vigente y las políticas internas de la empresa para el desarrollo de las diferentes actividades,

teniendo como objetivo verificar la veracidad de la información plasmada en los documentos financieros.

De acuerdo con Degaldo (2017) la finalidad de una Auditoría Financiera es incrementar el nivel de confianza en la información financiera elaborada por una organización, para lo cual el auditor emite una opinión referente a los documentos analizados sobre la fiabilidad, aspectos materiales y la elaboración.

El presente trabajo consiste en la aplicación de una Auditoría Financiera con la finalidad de evaluar la razonabilidad de los estado financieros elaborados por la empresa “RMK Computadoras”, puesto que mediante su ejecución se conocerá si las actividades dentro de la empresa se realizan de manera correcta con la aplicación de cuestionarios para conocer el desarrollo de las actividades y los controles aplicados para los mismos, posteriormente se obtendrá la información mediante la aplicación de técnicas y procedimientos de auditoría, para efectuar el análisis correspondiente y finalmente generar el informe de auditoría. La auditoría permitirá a conocer si los procedimientos aplicados son los correctos y generar nuevos métodos y técnicas para un adecuado control de las actividades en caso de ser necesario, ayudando al desarrollo empresarial y generación de un mayor beneficio económico.

La información financiera de una empresa refleja el estado en el que se encuentra la misma en un período determinado, por ello el trabajo se justifica desde el enfoque práctico debido a que la implementación de una Auditoría Financiera en la empresa “RMK Computadoras” permite conocer cómo se desarrollan las actividades comerciales dentro del mercado y verificar la razonabilidad de la información financiera presentada a los directivos y diferentes organismos de control. Buscando de esta manera determinar si las operaciones ejecutadas son efectuadas de acuerdo a la normativa, principios contables y requerimientos de los organismos públicos correspondientes. Por ello mediante la emisión de un informe de Auditoría Financiera los directivos de la empresa conocerán el estado actual de la misma y facilitará la toma de decisiones adecuadas para el mejoramiento de las actividades y el crecimiento dentro del mercado.

1.1.4 Objetivos

1.1.4.1 Objetivo general

Realizar una Auditoría Financiera en la empresa “RMK Computadoras” para determinar la razonabilidad de los saldos presentados en los Estados Financieros en el período 2021.

1.1.4.2 Objetivos específicos

- Efectuar la planificación de la auditoría para determinar el alcance del trabajo de auditoría.
- Ejecutar la auditoría conforme a las normas de ejecución de trabajo de auditoría.
- Emitir los informes de la auditoría.

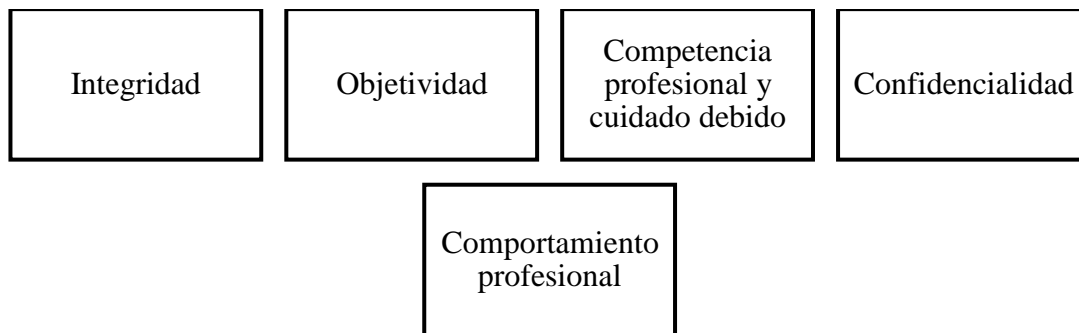
1.2. Revisión de la literatura

1.2.1 Teoría de la evidencia y aspectos deontológicos

La teoría de la evidencia es mencionada por primera vez por Manuel Orta y hace referencia a la convicción razonable de la información financiera recolectada en el desarrollo de la auditoría soportan de manera adecuada las operaciones realizadas por una entidad en un tiempo determinado (Farfán, 2018). La aplicación de dicha teoría en el desarrollo de una auditoría es fundamental ya que la evidencia es el instrumento utilizado como sustento para dictamen que dará el auditor, proporcionando credibilidad y reduciendo el riesgo e incertidumbre sobre los resultados obtenidos.

De acuerdo con Rodriguez (2020) los aspectos deontológicos o también conocido código deontológicos son un conjunto de principios bajo los cuales se debe realizar el ejercicio profesional de los contadores y auditores, siendo los principios los siguientes:

Gráfico 3. Aspectos deontológicos



Fuente: Rodríguez (2020)

Elaborado por: Cholota (2022)

La aplicación de los aspectos deontológicos en el desarrollo de una auditoría es de gran importancia, puesto que garantiza que el trabajo sea ejecutado de manera correcta y evitar posibles conflictos entre el auditor que ha emitido el dictamen correspondiente al trabajo realizado y los receptores de dicho informe de auditoría.

1.2.2 Conceptos básicos de auditoría financiera

1.2.2.1 Auditoría

La auditoría es aquel proceso ordenado mediante el cual se recopila, acumula y evalúa la información contable de una entidad con la finalidad de establecer el cumplimiento de los criterios establecidos en la generación de la información, dicho grado de cumplimiento es dado a conocer a los directivos y administrativos de la empresa mediante informes (Biler Reyes, 2017). De igual manera Tapia Iturriaga, Mendoza Nigenda y Castillo Prieto (2019) señala que la auditoría se encarga de la verificación de la manera en que de diversas actividades, acontecimientos y registros fueron detallados, así como la debida observancia y cumplimiento de políticas y procesos definidos con el objetivo de analizar la manera en que opera y administra los recursos una determinada entidad.

1.2.2.2 Tipos de auditoría

De acuerdo con Sánchez (2021) la auditoría se encuentra dividida de la siguiente manera:

Tabla 4. Tipos de auditoría

| TIPOS DE AUDITORÍA | FINALIDAD |
|--|---|
| Auditoría financiera | Generar una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros de una entidad para un determinado período. |
| Auditoría de gestión | Verificar del cumplimiento de objetivos y planes en función a los resultados obtenidos en un período mediante el uso de indicadores. |
| Auditoría operativa | Generar una opinión sobre la efectividad de los procesos aplicados por la entidad. |
| Auditoría informática | Evaluar los controles y riesgos a los sistemas de información de una entidad en cada una de las etapas para la generación de información. |
| Auditoría forense | Verificar como se efectúa el desarrollo de la contabilidad de una empresa e identificar las pautas para posibles fraudes y delitos financieros. |
| Auditoría del sistema de control interno | Examinar la calidad de los controles implementados por una entidad frente a la posibilidad real de disminuir el impacto frente a riesgos y resguardar los recursos. |
| Auditoría tributaria | Evaluar como la empresa genera, administra y gestiona la información tributaria, usando como base las leyes emitidas por el Estado. |

Fuente: Sánchez (2021)

Elaborado por: Cholota (2022)

1.2.2.3 Origen de la auditoría financiera

Los inicios de la auditoría se remontan a épocas lejanas como el año 1314 en Inglaterra, en donde los reyes designaban funcionarios públicos encargados de la verificación y pago a los trabajadores de las obras de gobierno con la finalidad tener una adecuada distribución en los fondos públicos (Buján, 2018). Por otro lado, Instituto de Auditores Internos de España (2020) establece que el primer instituto de auditoría tuvo sus inicios en el año 1941 en Estados Unidos con la creación del Institute of Internal Auditors y

para el año 1951 aparecen las primeras propuestas sobre la responsabilidad de un auditor.

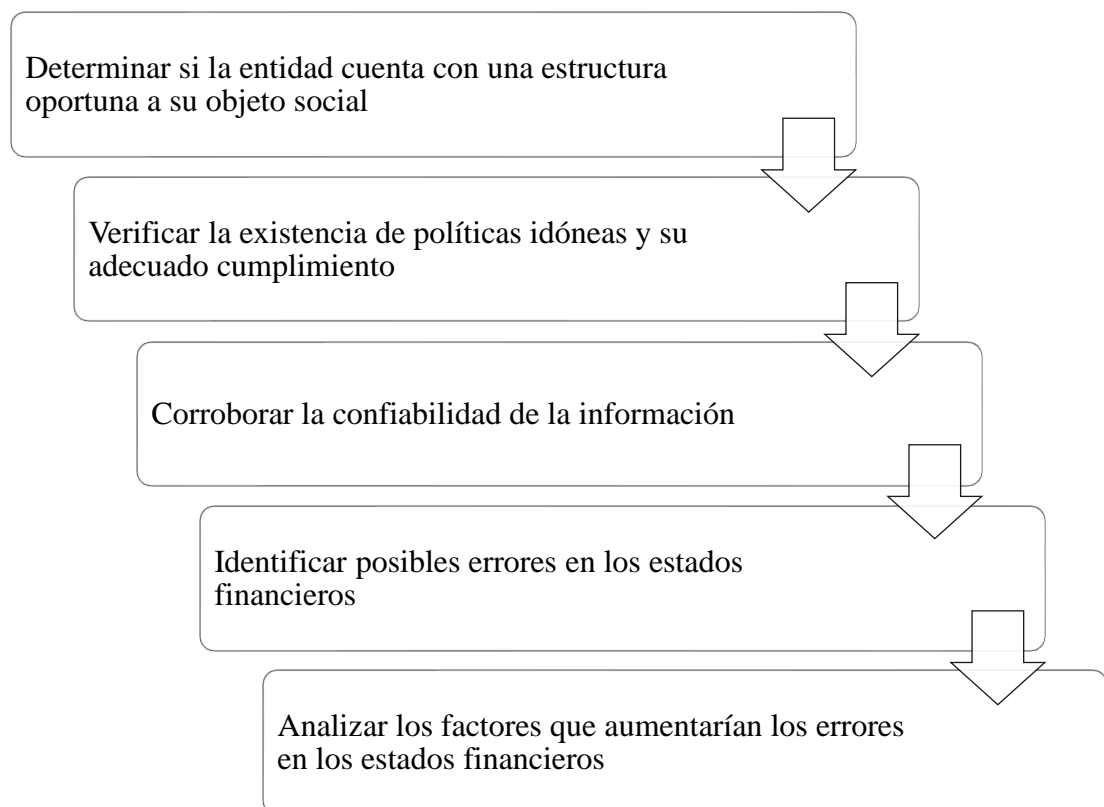
1.2.2.4 Concepto de auditoría financiera

La auditoría financiera tiene por objetivo efectuar la revisión de los estados financieros preparados por la empresa para posteriormente proceder a la emisión de un dictamen mediante un informe realizado por un auditor, en donde se detallan si los estados financieros elaborados reflejan la razonabilidad de los valores descritos para un período determinado (Pavón, 2020).

1.2.2.5 Objetivos

Los objetivos para la ejecución de una auditoría financiera son los siguientes:

Gráfico 4. Objetivos de la auditoría financiera



Fuente: Montes Salazar y Vallejo Bonilla (2021)

Elaborado por: Cholota (2022)

1.2.2.7 Fases para el desarrollo

De acuerdo con Esparza Moreno (2019) Para efectuar una auditoría es necesario cumplir con tres fases, las cuales se encuentran detalladas en la siguiente tabla:

Tabla 5. Etapas de la auditoría financiera

| FASE | CARACTERÍSTICAS |
|-------------------------|--|
| Planeación | Esta fase corresponde al inicio de la auditoría, considerada como una actividad evaluativa que es realizada de manera rápida y eficaz. |
| Desarrollo | Es el trabajo de campo o ejecución de la auditoría, donde se aplican técnicas y procedimientos para la obtención y evaluación de la evidencia, finalizando la etapa en los hallazgos encontrados. |
| Elaboración del informe | Se presenta el producto final de la auditoría mediante un documento en el que se detalla el estado de la organización, para que los directivos de la empresa auditada puedan tomar las decisiones adecuadas. |

Fuente: Esparza Moreno (2019)

Elaborado por: Cholota (2022)

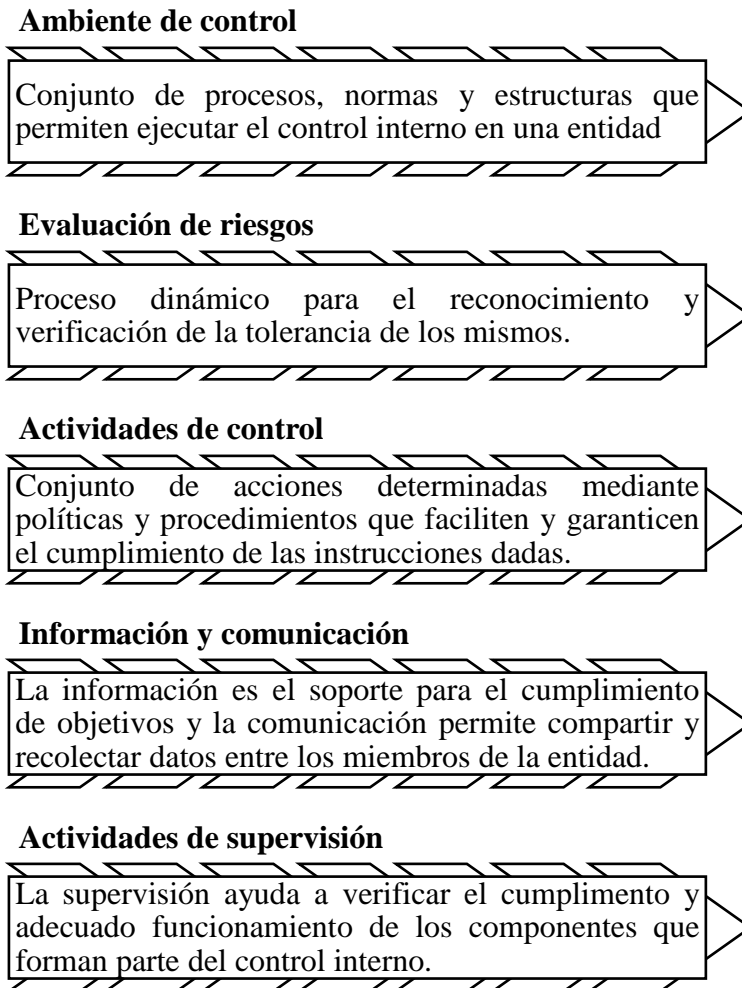
1.2.2.8 Control interno

El control interno corresponde a un proceso puesto en marcha por la junta directiva, la gerencia y el personal de la entidad, con la finalidad de proporcionar un camino seguro para el cumplimiento de los objetivos, efectividad en los procesos, confiabilidad en la información financiera y el cumplimiento de las normas, leyes y reglamentos (Superintendencia de Economía Popular y Solidaria, 2021).

1.2.2.9 Elementos del modelo COSO

De acuerdo con Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (2013) los elementos que forman el modelo COSO son cinco, entre los cuales se encuentran:

Gráfico 5. Elementos del control interno



Fuente: Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (2013)

Elaborado por: Cholota (2022)

1.2.2.10 Técnicas de auditoría

Según Esparza Moreno (2019) las técnicas de auditoría son los métodos prácticos que facilitan el desarrollo de la auditoría, permitiendo obtener la información adecuada para fundamentar las conclusiones, entre las técnicas que pueden ser implementadas se encuentran las siguientes:

1.2.2.11 Técnicas de verificación ocular

Gráfico 6. Técnicas de verificación ocular

| Comparación | Observación | Revisión selectiva | Rastreo |
|--|---|---|---|
| <ul style="list-style-type: none"> • Verificar la similitud o diferencia entre operaciones. | <ul style="list-style-type: none"> • Evaluar como se realizan las operaciones. | <ul style="list-style-type: none"> • Revisión rápida de aspectos cotidianos. | <ul style="list-style-type: none"> • Seguir una operación paso a paso. |

Fuente: Esparza Moreno (2019)

Elaborado por: Cholota (2022)

1.2.2.12 Técnicas de verificación verbal

Gráfico 7. Técnicas de verificación verbal



Fuente: Esparza Moreno (2019)

Elaborado por: Cholota (2022)

1.2.2.13 Técnicas de verificación escrita

Gráfico 8. Técnicas de verificación escrita

| Análisis | Conciliación | Confirmación |
|---|---|---|
| <input type="checkbox"/> Separar en elementos para un examen minucioso de cada parte. | <input type="checkbox"/> Concordar dos operación diferentes pero tiene una relación entre sí. | <input type="checkbox"/> Verficar la veracidad de la información presentada en los estados financieros mediante fuente exterior a la empresa. |

Fuente: Esparza Moreno (2019)

Elaborado por: Cholota (2022)

1.2.2.14 Técnicas de verificación documental

Gráfico 9. Técnicas de verificación documental

| | |
|-------------------------------|---|
| Investigación o examen | • Verificar con certeza de las operaciones. |
| Comprobación | • Evaluación de evidencia documental de las operaciones. |
| Cálculo o computación | • Comprobación matemática de las operaciones. |
| Totalizar | • Efectuar las sumas adecuadas de manera vertical y horizontal. |
| Verificación | • Examinar la confiabilidad de lo efectuado en un documento. |

Fuente: Esparza Moreno (2019)

Elaborado por: Cholota (2022)

1.2.2.15 Técnicas de verificación física

Gráfico 10. Técnicas de verificación física

| | |
|-------------------|--|
| Inspección | • Examen físico y visual de las operaciones para poner en constancia la autenticidad del los mismos. |
|-------------------|--|

Fuente: Esparza Moreno (2019)

Elaborado por: Cholota (2022)

1.2.2.16 Otras técnicas

Gráfico 11. Otras técnicas

| | |
|-------------------------|---|
| Arqueo de caja | • Contar el dinero en caja y comprobantes para verificarlos con el saldo contable. |
| Prueba selectiva | • Tomar un muestra del total para la verificación, mediante el cálculo de probabilidades. |
| Síntomas | • Indiciones de posibles desviaciones dentro de la entidad. |

Fuente: Esparza Moreno (2019)

Elaborado por: Cholota (2022)

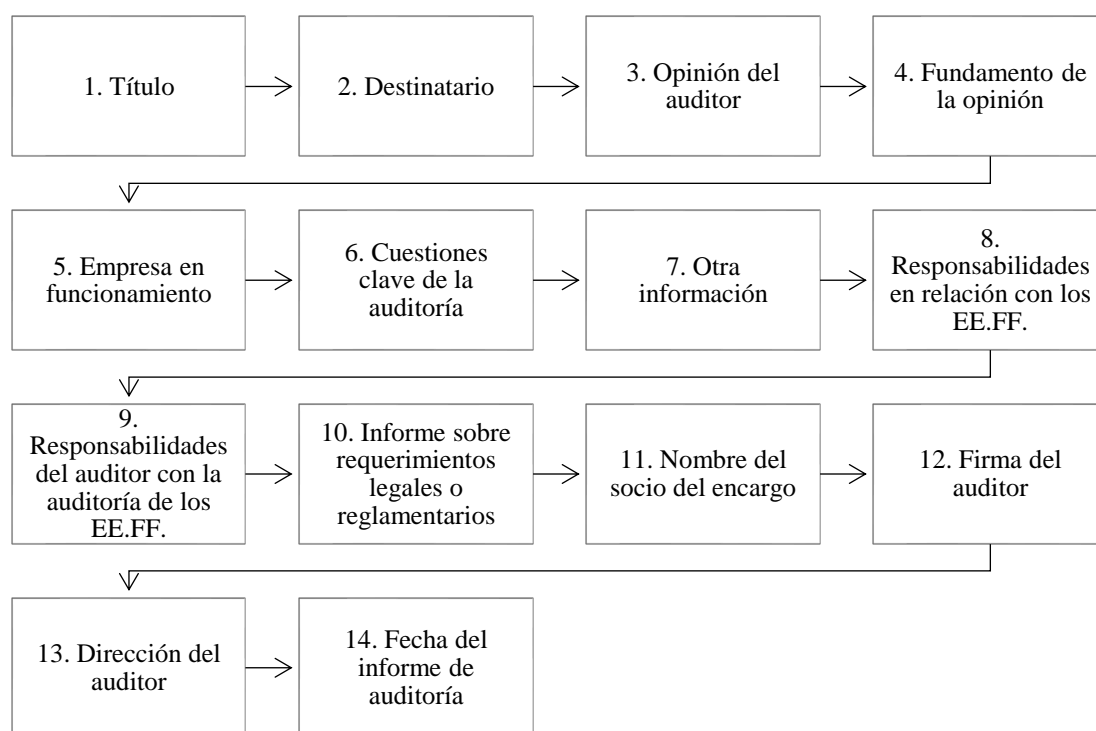
1.2.2.17 Informe

El informe de auditoría es un documento realizado por un auditor externo en donde expresa la opinión sobre los estados financieros de la empresa y corroborar que expresen de manera fiel el estado de la misma (Auditoría General de la República de Colombia, 2016).

1.2.2.18 Estructura del informe

Según la Junta Internacional de Normas de Auditoría y Aseguramiento (2016) el informe de auditoría financiera cuenta con los siguientes elementos:

Gráfico 12. Elementos del informe de auditoría



Fuente: Junta Internacional de Normas de Auditoría y Aseguramiento (2016)

Elaborado por: Cholota (2022)

1.2.2.19 Tipos de opinión

De acuerdo con Junta Internacional de Normas de Auditoría y Aseguramiento (2016) existen dos tipos de opiniones que puede emitir un auditor en el informe de auditoría las cuales son:

- ✓ Opinión no modificada: también es conocida como opinión favorable, puesto que el auditor concluye que los estados financieros fueron elaborados adecuadamente y presentan la información de manera razonable.
- ✓ Opinión modificada: se presenta cuando de acuerdo a la evidencia recolectada el auditor concluye que existen incorrecciones en los estados financieros o no se pudo recolectar la información necesaria para el desarrollo de la auditoría.

1.2.2.20 Tipos de opinión modificada

De acuerdo con Junta Internacional de Normas de Auditoría y Aseguramiento (2016) la Norma Internacional de Auditoría 705 establece que se encuentra dividida en tres tipos:

- ✓ Opinión con salvedades: se genera este tipo de opinión cuando el auditor concluye que existen incorrecciones en los estados financieros preparadas por la empresa.
- ✓ Opinión desfavorable (adversa): cuando el auditor concluye que posterior a la evidencia obtenida las incorrecciones de los estados financieros son materiales.
- ✓ Denegación (abstención) de opinión: sucede cuando el auditor no puede obtener evidencia suficiente para sustentar su opinión y pueden existir incorrecciones no reveladas en los estados financieros o en ocasiones por incertidumbres el auditor no puede formar su opinión.

CAPÍTULO II METODOLOGÍA

2.1. Descripción de la metodología

2.1.1. Unidad de análisis

Para el presente trabajo se ejecutó con la información plasmada en los Estados Financieros de la empresa “RMK Computadoras” la cual tiene su establecimiento en la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua. Es una empresa cuya actividad dentro del mercado es la venta al por mayor de computadoras y equipo periférico para diferentes establecimientos a nivel nacional, iniciando sus operaciones en el año 2012 y manteniéndose como una empresa activa hasta la actualidad.

La empresa realiza el manejo contable mediante el software Microplus SQL, permitiendo el manejo de las diversas cuentas contables de la empresa. La importancia de la aplicación de una auditoría financiera es que permite conocer cómo se encuentra la empresa para un período determinado, verificando el manejo adecuado de los documentos contables, el registro oportuno de las transacciones y la razonabilidad de los valores presentados.

2.1.2. Fuentes y técnicas de recolección de información

2.1.2.1. Fuentes de información primaria

En el proyecto integrador para obtención de la información se aplicó una entrevista y un cuestionario de control interno a dos empleados de la empresa, como son la gerente y el auxiliar contable. A continuación, se especifican los nombres y departamentos de las personas que proporcionaron la información:

Tabla 6. Empleados a quienes se aplicó la entrevista y el cuestionario

| NOMBRES | CARGO | DEPARTAMENTO |
|----------------|-------------------|---------------------|
| Martha Sánchez | Gerente | Gerencia |
| Carlos Soberon | Auxiliar contable | Contabilidad |

Elaborado por: Cholota (2022)

Entrevista. La entrevista fue aplicada a la señora Martha Sánchez el 19 de octubre del 2022 de manera presencial en las instalaciones de la empresa RMK Computadoras con la finalidad de obtener la historia e información general sobre la empresa.

Guion de la entrevista. La entrevista para la obtención de la información de la empresa constó de 10 preguntas y tuvo una duración de aproximadamente 20 minutos. A continuación, se dan conocer las preguntas que fueron aplicadas en la entrevista:

Tabla 7. Guion de la entrevista aplicada

| N° | PREGUNTA | DIMENSIÓN |
|-----------|--|------------------------|
| 1 | ¿Cómo se fundó la empresa? | Información general |
| 2 | ¿Cuentan con metas u objetivos a conseguir? | Ambiente de control |
| 3 | ¿Cuál es la visión compartida de cómo será esta organización en el futuro? | Ambiente de control |
| 4 | ¿Cómo está estructurado el organigrama de la empresa? | Ambiente de control |
| 5 | ¿Con cuántos empleados cuenta le empresa? | Información general |
| 6 | ¿Se han implementado sistemas tecnológicos en la empresa? | Actividades de control |
| 7 | ¿Cuáles son los servicios que presta la empresa? | Información general |
| 8 | ¿Cómo se fomenta el trabajo en equipo? | Ambiente de control |
| 9 | ¿Cuál es la misión de la organización? | Ambiente de control |
| 10 | ¿Cuál ha sido la situación de la empresa en años anteriores? | Información general |

Fuente: Contreras y Gómez (2018)

Elaborado: Cholota (2022)

Cuestionario. El cuestionario fue aplicado al Ing. Carlos Soberon el 18 de noviembre del 2022 en las instalaciones de la empresa RMK Computadoras con la finalidad de obtener información sobre el control interno de la empresa en base a los cinco componentes del modelo COSO.

Preguntas del cuestionario. El cuestionario de control interno constó de 24 preguntas divididas en cinco y cuatro preguntas entre los cinco componentes del modelo COSO con una duración de 10 minutos. A continuación, se dan a conocer las preguntas aplicadas:

Tabla 8. Preguntas del cuestionario de control interno

| N. | PREGUNTA | RESPUESTA | |
|-----------------------------------|--|-----------|----|
| AMBIENTE DE CONTROL | | | |
| 1 | ¿El personal conoce los objetivos, las atribuciones y los principales procesos y proyectos de la empresa? | Si | No |
| 2 | ¿Se realizan actividades que fomentan la integración del personal y favorecen el clima laboral? | Si | No |
| 3 | ¿Se han definido los puestos necesarios para llevar adelante los objetivos esperados? | Si | No |
| 4 | ¿Se fomenta en la entidad una actitud de confianza entre los empleados? | Si | No |
| 5 | ¿Hay una clara definición de responsabilidades y las mismas son adecuadamente conocidas por los responsables? | Si | No |
| EVALUACIÓN DE RIESGO | | | |
| 6 | ¿Los problemas o necesidades que la entidad tiende a resolver han sido claramente identificados? | Si | No |
| 7 | ¿Se han previsto los recursos necesarios para alcanzar las metas establecidas? | Si | No |
| 8 | ¿Existe un plan de acción/estrategia anual? | Si | No |
| 9 | ¿Existe un cronograma de cumplimiento de metas? | Si | No |
| 10 | ¿Se definieron los mecanismos para la identificación de riesgos internos? | Si | No |
| ACTIVIDADES DE CONTROL | | | |
| 11 | ¿Se han definido procedimientos de control para cada uno de los riesgos significativos identificados? | Si | No |
| 12 | ¿La asignación de responsabilidades se ha realizado de manera que se asegure sistemáticamente el chequeo/verificación? | Si | No |
| 13 | ¿Se promueve la integración entre las áreas de forma que se desempeñen armónica y coordinadamente? | Si | No |
| 14 | ¿Las operaciones/transacciones son apropiadamente clasificadas y oportunamente registradas? | Si | No |
| 15 | ¿Está apropiadamente controlado el acceso a los sistemas de información, esto es a la carga de datos, modificación de archivos, alteraciones en los programas (software) utilizados? | Si | No |
| INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN | | | |
| 16 | ¿La información generada por la organización para que circule internamente o tenga un destino externo, es remitida previamente a los niveles correspondientes para su aprobación? | Si | No |
| 17 | ¿Están definidos los informes periódicos que deben remitirse a los distintos niveles internos para la toma de decisiones? | Si | No |
| 18 | ¿La información oportuna y está redactada de manera fácilmente comprensible? | Si | No |
| 19 | ¿Se mantienen canales de comunicación adecuados con terceros interesados directa o indirectamente? | Si | No |
| 20 | ¿El sistema implementado contable admite actualizaciones? | Si | No |
| ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN | | | |
| 21 | ¿Se evalúa que los controles están presentes y funcionan adecuadamente? | Si | No |
| 22 | ¿Se investigan las causas de las deficiencias en los controles? | Si | No |
| 23 | ¿Comunica las deficiencias de control de forma oportuna para aplicar medidas correctivas? | Si | No |
| 24 | ¿Se da seguimiento a la mejora a los diferentes procesos realizados en la empresa? | Si | No |

Fuente: Agustini (2019)

Elaborado: Cholota (2022)

2.1.3. Fases del desarrollo

Para efectuar la auditoría financiera en la empresa RMK Computadoras es importante mencionar que se cuenta con una secuencia de fases, tales como planificación de la auditoría, ejecución y finalmente la comunicación de los resultados obtenidos. Dichas fases se encuentran detalladas de manera más amplia en la siguiente tabla:

Tabla 9. Fases para el desarrollo de la auditoría financiera

| FASES | DESARROLLO |
|--------------|---|
| Planeación | Acuerdo de auditoría Información general de la empresa Evaluación de control interno Programa general de trabajo |
| Ejecución | Elaboración de la hoja de trabajo de auditoría Elaboración de cédulas sumarias y analíticas. Confirmaciones externas. Cálculos pertinentes. Determinar ajustes y reclasificaciones. Definir los hallazgos. |
| Informe | Opinión del auditor Comunicación de cuestiones claves. |

Fuente: Saucedo (2018)

Elaborado: Cholota (2022)

Fase I Planificación de la auditoría

En la primera fase se procede al cumplimiento del primer objetivo con la finalidad de determinar el alcance del trabajo que se realizó, para lo cual se procedió la recolección de la información general de empresa para tener una primera idea sobre el estado general de la organización a ser auditada y posteriormente la aplicación de un cuestionario de control interno con el modelo COSO con la finalidad reconocer el riesgo inherente para el trabajo realizado. Entre los documentos obtenidos de esta fase se encuentran:

- ✓ Guía de visita previa
- ✓ Archivo permanente

- ✓ Evaluación del riesgo
- ✓ Memorándum de planificación
- ✓ Enfoque de auditoría
- ✓ Matriz de riesgo
- ✓ Programas de auditoría

Fase II Ejecución

Para esta fase se cumple con el segundo objetivo del presente proyecto integrador que procede a la ejecución se aplicaron los procedimientos plasmados en los programas de auditoría mediante el desarrollo de papeles de trabajo para la obtención de evidencia que permita sustentar la opinión del auditor. Entre los papeles de trabajo generados se encuentran:

- ✓ Cédula sumaria
- ✓ Cédula analítica y subanalítica
- ✓ Hoja de ajustes y reclasificaciones
- ✓ Hoja de hallazgos

Fase III Informe

En la última fase de cumple con el tercer objetivo planteado que se enfoca en la emisión de informes, para lo cual en base a los hallazgos encontrados se procedió a realizar el informe de auditoría financiera e informe de control interno. Dichos documentos fueron proporcionados a la gerente de la empresa RMK Computadoras con la finalidad de dar a conocer el estado de empresa para el año auditado.

CAPÍTULO III

DESARROLLO

3.1. Resultados

Con la finalidad de dar cumplimiento a los objetivos planteados para el presente proyecto integrador, se realizó la auditoría financiera en la empresa “RMK Computadoras” mediante las fases de planeación, ejecución e informes, con la finalidad de verificar la razonabilidad de los estados financieros preparados por la empresa para el año auditado.

A continuación, se presentan los resultados obtenidos de la auditoría financiera aplicada:

FASE I

PLANIFICACIÓN

ESTRATÉGICA Y

ESPECÍFICA

3.2. Planificación estratégica

PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA

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

| ÍNDICE | | |
|---|---------------|--|
| | REF. /PT. | DESCRIPCIÓN |
| ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA | GVP | Guía de Visita Previa |
| | AP | Archivo Permanente |
| | MPE | Memorándum de Planificación Estratégica |
| | MMA | Matriz de Materialidad de la Auditoría |
| | ER | Evaluación de Riesgo |
| | CI | Cuestionario Interno (Evaluación Global de la Empresa) |
| | MCYNRI | Matriz Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo Inherente |
| | EA | Enfoque de Auditoría |
| | MR | Matriz de Riesgo |
| | AN 1 | Estado de Situación Financiera |
| | AN2 | Estado de Resultados |

| EQUIPO DE AUDITORÍA | | | |
|------------------------------|-----------|--------|-----------------|
| Nombre | Iniciales | Cargos | % Participación |
| Anahí Vanessa Cholota Jarrin | AVCJ | Senior | 100% |

3.2.1 Guía de visita previa

GUÍA DE VISITA PREVIA

| 1. INFORMACIÓN GENERAL | |
|---|--|
| 1.1. Nombre de la entidad a Auditar | RMK COMPUTADORAS |
| 1.2. Número de Ruc | 1803858941001 |
| 1.3. Dirección | Ambato - Tungurahua |
| 1.4. Correo electrónico de la empresa | rmkcomputadorasambato@gmail.com |
| 1.5. Fecha de la visita | 19 de octubre de 2022 |
| 1.6. Responsable de contestar la entrevista: Nombre y Cargo | Sra. Martha Sánchez - Gerente |
| 1.7. Entrevistador: Nombre y Cargo | Anahí Cholota – Auditor Senior |

2. INFORMACIÓN AMBIENTE INTERNO

| PREGUNTA | SI | NO | OBSERVACIÓN |
|--|----|----|-----------------|
| 1. ¿Cuenta la empresa con misión? | x | | Véase en APIG 2 |
| 2. ¿Cuenta la empresa con visión? | x | | Véase en APIG 2 |
| 3. ¿Con qué objeto social fue creada su empresa? | x | | Véase en APIG 1 |
| 4. ¿A qué se dedica la empresa? | | | Véase en APIG 1 |
| 5. ¿Tiene la empresa con objetivos? | x | | Véase en APIG 2 |
| 6. ¿Cuenta la empresa con valores corporativos? | x | | Véase en APIG 3 |
| 7. ¿La empresa cuenta con estrategias? | | x | |
| 8. ¿La empresa cuenta con políticas? | | x | |

| PREGUNTA | SI | NO | OBSERVACIÓN |
|---|----|----|--|
| 9. ¿Cuenta la empresa con organigrama? | x | | Véase en APIG 3 |
| 10. ¿Con cuántos empleados cuenta la empresa? | | | La empresa cuenta con 8 empleados |
| 11. ¿Cuenta con un Software Contable la empresa? | x | | Véase en APIC 1 |
| 12. ¿Cuenta la empresa con comprobantes de venta y documentos complementarios para respaldar su contabilidad? | x | | Todas las transacciones efectuadas se encuentran sustentadas con facturas autorizadas. |
| 13. ¿Cuenta la empresa con documentos internos para respaldar su contabilidad? | x | | Los reportes generados por el software contable. |
| 14. ¿Cuenta la empresa con productos estrella? | | x | |
| 15. ¿Su empresa ha tenido anteriormente Auditorias? | | x | |

3. INFORMACIÓN AMBIENTE EXTERNO

El sector comercio se ha recuperado en gran medida posterior a la pandemia, puesto que las ventas han incrementado en un 7,0% en relación al año anterior y con ello contribuyendo al crecimiento del Producto Interno Bruto (PIB) en 3,8% para el primer trimestre del 2022.

La pandemia se ha marcado de gran manera a las empresas que forman parte del sector comercial dedicado a la venta de equipo tecnológico en Ecuador, puesto que las empresas se han visto en la necesidad de implementar diversos modelos de negocio a base de la tecnología que le permita mantenerse en el mercado. Es por ello que las ventas de equipo tecnológico han crecido a gran medida en los últimos años y se espera que con la llegada de nuevos equipos tecnológicos al mercado el nivel de ventas en la empresa crezca.

3.1. ASPECTO ECONÓMICO, LEGAL Y POLÍTICO

Las principales fuentes de ingreso en Ecuador son el petróleo, la producción agrícola, la manufactura y el comercio, por esa razón la pandemia fue un suceso trascendental para el país debido la reducción significativa en la comercialización de los productos y servicios ecuatorianos, aumentando con ello el déficit comercial para el país y afectando gravemente a la población.

Para el año 2021 la reactivación del país fue más evidente gracias a la implementación de diversas medidas que permitiera el crecimiento y la prosperidad de la economía del país. Las medidas que permitieron generar esta reactivación fueron la campaña de vacunación masiva e implementación de políticas encaminadas a generar soluciones y tener beneficios a largo plazo.

3.2. ASPECTO TECNOLÓGICO

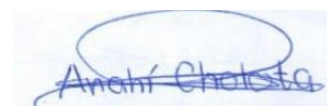
La empresa RMK Computadoras busca crecer dentro del mercado ecuatoriano, es por eso que la implementación de tecnología es muy importante para abarcar la mayor parte del mercado en la comercialización de equipo tecnológico. Por ello la empresa cuenta con páginas oficiales en las principales redes sociales con la finalidad de llegar a la mayor cantidad de personas. Con estas estrategias ha logrado incrementar el nivel de ventas y posicionamiento.

3.3. ASPECTO DE COMPETENCIA

La competencia que tiene la empresa RMK Computadoras es muy aplica, debido a que en la ciudad de Ambato existe una gran variedad de empresas dedicadas a la comercialización de equipos tecnológicos y siendo esa la razón por la cual tiene mucha competitividad en el mercado.



Sra. Martha Sánchez
Gerente
RMK COMPUTADORAS



Anahí Cholota
Auditor Senior
A&B AUDITORES
INDEPENDIENTES



" A & B" AUDITORES INDEPENDIENTES

3.2.2. Archivo permanente

ARCHIVO PERMANENTE

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

| ÍNDICE ARCHIVO PERMANENTE | AP |
|--|-------------|
| INFORMACIÓN GENERAL HISTÓRICO DE LA EMPRESA | APIG |
| Descripción de la empresa | APIG 1 |
| Misión y Visión; y objetivos | APIG 2 |
| Valores corporativos y base legal | APIG 3 |
| Organigrama de la empresa | APIG 3 |
| Organización de la empresa RMK COMPUTADORAS | APIG 4 |
| INFORMACIÓN DE RELACIONES COMERCIALES | APRC |
| Clientes | APRC 1 |
| Proveedores | APRC 2 |
| INFORMACIÓN CONTABLE (SOFTWARE CONTABLE) | APIC |
| Descripción del software | APIC 1 |

| EQUIPO DE AUDITORÍA | | | |
|-----------------------|-----------|--------|-----------------|
| Nombre | Iniciales | Cargos | % Participación |
| Anahí Vanessa Cholota | AVCJ | Senior | 100% |
| Jarrin | | | |

DESCRIPCIÓN DE LA EMPRESA

NOMBRE: SANCHEZ MARTINEZ MARTHA ALEXANDRA

UBICACIÓN: Ambato - Tungurahua

La empresa "RMK Computadoras" inició sus actividades en el año 2012, registrándose en el Servicio de Rentas Internas (SRI) bajo la administración de la señora Martha Sánchez como propietaria de la empresa y trabajando conjuntamente con los señores Ramiro Cholota y Edwin Yanchapanta como sus asistentes de servicio técnico, quienes forjaron la empresa hasta ser la organización que hoy en día se conoce y siendo obligada a llevar contabilidad desde el mes de marzo del año 2013.

Su gerente propietario es la Sra. Martha Sánchez.

La empresa decide aceptar los servicios propuestos por la firma de auditoría para examinar los estados financieros terminados al 31 de diciembre de 2021.

RAZÓN SOCIAL: RMK COMPUTADORAS

OBJETIVO SOCIAL: RMK Computadoras es una empresa ecuatoriana la cual desde sus inicios se ha enfocado en el desarrollo y la innovación para la ejecución de sus actividades dentro del mercado, adicionalmente cuenta con un sitio web oficial en las principales redes sociales con la finalidad de ofrecer servicio tanto residencial como comercial de instalación de sistemas informáticos.

MISIÓN

Empresa dedicada a satisfacer las necesidades del soporte técnico y mantenimiento que el cliente requiera, elevando así el rendimiento en sus equipos de cómputo de manera rápida y cómoda, mediante el diagnóstico y supervisión de nuestro personal.

VISIÓN

Ser una empresa líder en el mercado regional, brindando servicios de mantenimiento de equipos de cómputo asistido personalmente en el menor tiempo posible, satisfaciendo las necesidades del cliente, dándole así atención personalizada y una supervisión constante a sus equipos.

OBJETIVOS

- ✓ Brindar el mejor servicio en la venta de equipos de cómputo y accesorios con los mejores precios del mercado.
- ✓ Acudir al llamado de nuestros clientes en el menor tiempo posible.
- ✓ Proporcionar servicios de mantenimiento rápido y eficiente en la comodidad del hogar.
- ✓ Mantener una comunicación constante con nuestros clientes, dándoles la seguridad que sus equipos funcionan de manera adecuada en cualquier momento.

VALORES CORPORATIVOS

Entre los valores que practicados por los empleados para el desarrollo de las actividades dentro de la empresa se encuentran los siguientes los siguientes:

- Ética
- Respeto
- Responsabilidad
- Honradez

BASE LEGAL

La empresa "RMK Computadoras" es una entidad que se encuentra dentro del régimen general, de acuerdo a lo establecido con el SRI, por ello debe cumplir con las siguientes obligaciones tributarias:

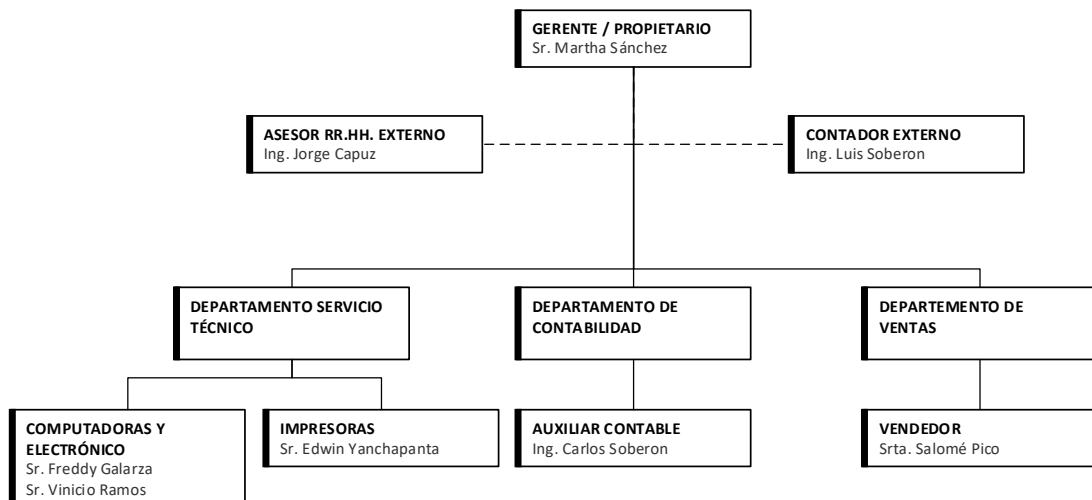
- ✓ Declaración de Impuesto a la Renta de Personas Naturales
- ✓ Declaración de IVA
- ✓ Declaración de Retenciones en el Fuente

- ✓ Anexo Transaccional Simplificado.

Adicionalmente, entre algunas leyes y reglamentos que se rigen para el desarrollo de las actividades se encuentran las siguientes:

- ✓ Código de Trabajo
- ✓ Ley de Régimen Tributario Interno
- ✓ Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno
- ✓ Disposiciones del SRI

ORGANIGRAMA DE LA EMPRESA



ORGANIZACIÓN DE LA EMPRESA RMK COMPUTADORAS

| CARGO | NOMBRE |
|-------------------------|-------------------|
| GERENTE / PROPIETARIO | Martha Sánchez |
| ASESOR RR.HH. EXTERNO | Jorge Capuz |
| CONTADOR EXTERNO | Luis Soberon |
| TÉCNICO DE COMPUTADORAS | Freddy Galarza |
| TÉCNICO DE COMPUTADORAS | Vinicio Ramos |
| TÉCNICO DE IMPRESORAS | Edwin Yanchapanta |
| AUXILIAR CONTABLE | Carlos Soberon |
| VENDEDOR | Salomé Pico |

RELACIONES COMERCIALES

RMK COMPUTADORAS mantiene relaciones comerciales de compra y venta con las siguientes instituciones y personas:

CLIENTES

- ✓ C.O.O.P AMBATO
- ✓ CASTILLO ANDRADE ROBERTO CARLOS
- ✓ SOLIS SOLIS KLEVER LEONIDAS
- ✓ GUEVERA MARTINEZ ALEX VINICIO
- ✓ FLORES ROMERO NORMA AMPARITO
- ✓ GUAITA JUAN ABEL
- ✓ GALARZA PARECES SANDRA GEOCONDA
- ✓ GAVILANEZ PROAÑO PAOLA ALEXANDRA
- ✓ IMVAB CIA. LTD
- ✓ JARAMILLO MERCHAN RICAR EDUARDO
- ✓ COOPERTATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO CHIBULEO
- ✓ MAZON FLORES WALTER WILFRIDO
- ✓ GMS COMPUTACIÓN
- ✓ FREIRE FREIRE MARICELA CECIBEL
- ✓ CARRERA FIALLOS JOSE LUIS
- ✓ ATACUCHI CHISAG GEOCONDA ELIZABETH
- ✓ URBINA MOLINA AIDA HERMINIA
- ✓ COAC MAQUITA CUSHUN LTDA
- ✓ BARRIONUEVO GAVILANEZ JUAN CARLOS
- ✓ TECNO LAP

PROVEEDORES

- ✓ HAKER / VILLAGOMES OJEDA
- ✓ TECNOMEGA
- ✓ SUMISISTEM
- ✓ COMPULAB



" A & B" AUDITORES INDEPENDIENTES

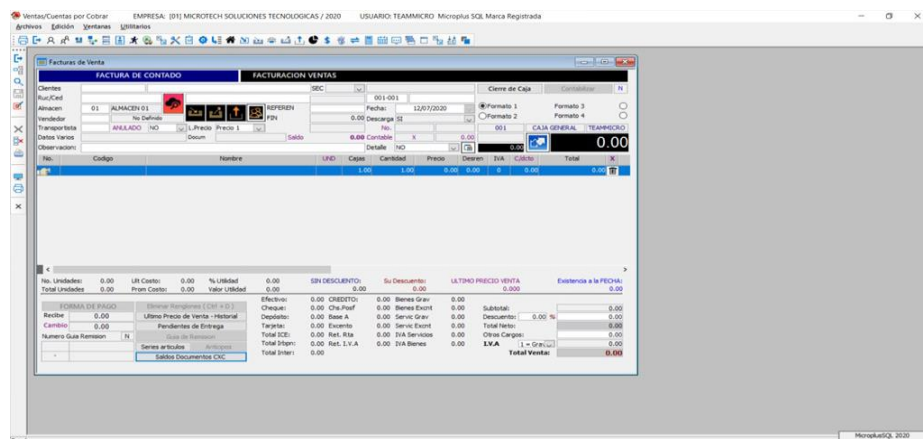
APRC 2

- ✓ XPC / CORPOELYDO
- ✓ PROVETECO
- ✓ IDC
- ✓ SIGLO XXI
- ✓ ICOS
- ✓ FANY CASCO / EASY TECNOL
- ✓ CARTIMEX
- ✓ MICRORED
- ✓ CUMANDA VIVIANA
- ✓ IMPORTADORA DEL NORTE
- ✓ GIGALAPTOP
- ✓ ML ELECTRONIC
- ✓ PC LAPTOP / MUERGUEITO
- ✓ TOUCH / LOPEZ DARWIN
- ✓ SUQUILANDA JHONNY

DESCRIPCIÓN DEL SISTEMA CONTABLE UTILIZADO EN RMK COMPUTADORAS

RMK COMPUTADORAS usa el software Micro Plus SQL como el sistema contable que le permite llevar de manera adecuada el registro de las actividades realizadas con los siguientes módulos:

- ✓ Contabilidad
- ✓ Índices Financieros
- ✓ Anexos Transaccionales
- ✓ Caja/Ingresos y Egresos (Cierres de Caja)
- ✓ Bancos / Conciliaciones Bancarias
- ✓ Facturación Electrónica
- ✓ Ventas y Cuentas por Cobrar
- ✓ Compras y Cuentas por Pagar
- ✓ Importaciones
- ✓ Bodega / Manejo de Inventarios
- ✓ Producción
- ✓ SRI Anexos Transaccionales
- ✓ Nómina / Rol de Pagos
- ✓ Aplicación Móvil
- ✓ E-Commerce



3.2.3. Memorando de planificación estratégica

MEMORANDO PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA

Ambato, 18 de noviembre del 2022

Srta. Anahí Cholota

Auditor Senior de la firma

Asunto: Planificación Estratégica de la empresa RMK COMPUTADORAS

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

1. ANTECEDENTES Y MOTIVO DE LA AUDITORÍA

La empresa RMK COMPUTADORAS precedentemente no ha tenido auditorias, por lo cual respondiendo a la necesidad de la misma, se ha presentado al gerente la propuesta de servicios profesionales de A & B AUDITORES INDEPENDIENTES, en la ciudad de Ambato a los 13 días del mes de octubre del año 2022, luego de haber celebrado el contrato de servicios profesionales entre la empresa RMK COMPUTADORAS y A & B AUDITORES INDEPENDIENTES con la finalidad de mantener un adecuado control dentro de la entidad considerando que es el área administrativa y financiera constituye la columna vertebral dentro de la estructura organizativa, aprueba la ejecución de una auditoría financiera por primera vez por parte de A & B AUDITORES INDEPENDIENTES a la empresa RMK COMPUTADORAS para el año 2021, para medir la estructura financiera, determinar la veracidad de la información presentada en los estados financieros y la razonabilidad de las cifras por componentes.

Esta auditoria se realizará con el objeto de que sean examinados los registros y estados financieros preparados por la empresa en el ejercicio 2021, en sujeción a la normativa societaria pertinente y para contar con un adecuado soporte profesional en materia financiera, obligando a la firma ejecutar la Auditoría Externa a los Estados Financieros de la empresa RMK COMPUTADORAS al cierre del ejercicio económico 2021.

2. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA (PROPUESTA)

1. Determinar la validez de los informes elaborados por la administración de la empresa auditada.
2. Verificar del cumplimiento de las leyes, normas y reglamentos aplicables en el desarrollo de las actividades de la organización y su correcta presentación en informes.
3. Establecer recomendaciones para la mejora del control interno a través de la evaluación y el seguimiento.

3. ALCANCE DE LA AUDITORÍA (PROPUESTA)

- ✓ Determinar si las actividades empresariales realizadas por cuenta de la sociedad en 2021 cumplen con los estatutos, las decisiones de la asamblea general o del directorio y los requisitos de la legislación aplicable.
- ✓ Establecer si el informe anual de 2021 de la empresa ha sido elaborado de conformidad con lo establecido en las NIIF y NIC.
- ✓ Evaluar el sistema de control interno de la empresa, evaluar su cumplimiento, identificar debilidades y ofrecer oportunidades de mejora que se consideren para fortalecerlo.
- ✓ Realizar inspecciones periódicas de los activos de la empresa para garantizar la protección o seguridad oportuna de estos activos, así como de la propiedad u otros derechos de propiedad de la empresa.
- ✓ Brindar orientación, control y solicitar los informes necesarios para establecer un control permanente sobre los valores sociales
- ✓ Dar cumplimiento a las demás facultades que establezcan las leyes o actos reglamentarios, así como las facultades otorgadas a los socios de la asamblea general o del directorio de conformidad con las facultades anteriores.

4. CONOCIMIENTO DE LA ORGANIZACIÓN

HISTORIA DE LA EMPRESA

La empresa "RMK Computadoras" inició sus actividades en el año 2012, registrándose

en el Servicio de Rentas Internas (SRI) bajo la administración de la señora Martha Sánchez como propietaria de la empresa y trabajando conjuntamente con los señores Ramiro Cholota y Edwin Yanchapanta como sus asistentes de servicio técnico, quienes forjaron la empresa hasta ser la organización que hoy en día se conoce y siendo obligada a llevar contabilidad desde el mes de marzo del año 2013.

OBJETO SOCIAL

RMK Computadoras es una empresa ecuatoriana la cual desde sus inicios se ha enfocado en el desarrollo y la innovación para la ejecución de sus actividades dentro del mercado, adicionalmente cuenta con un sitio web oficial en las principales redes sociales con la finalidad de ofrecer servicio tanto residencial como comercial de instalación de sistemas informáticos.

BASE LEGAL

La empresa "RMK Computadoras" es una entidad que se encuentra dentro del régimen general, de acuerdo a lo establecido con el SRI, por ello debe cumplir con las siguientes obligaciones tributarias:

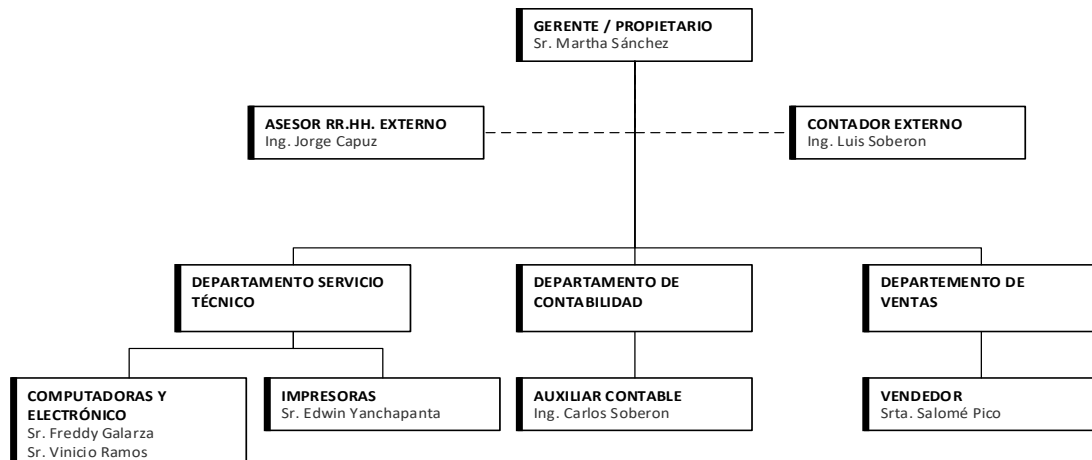
- ✓ Declaración de Impuesto a la Renta de Personas Naturales
- ✓ Declaración de IVA
- ✓ Declaración de Retenciones en el Fuente
- ✓ Anexo Transaccional Simplificado.

Adicionalmente, entre algunas leyes y reglamentos que se rigen para el desarrollo de las actividades se encuentran las siguientes:

- ✓ Código de Trabajo
- ✓ Ley de Régimen Tributario Interno
- ✓ Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno
- ✓ Disposiciones del SRI

ESTRUCTURA DE LA ORGANIZACIÓN

RMK COMPUTADORAS está conformada por:



MISIÓN

Empresa dedicada a satisfacer las necesidades del soporte técnico y mantenimiento que el cliente requiera, elevando así el rendimiento en sus equipos de cómputo de manera rápida y cómoda, mediante el diagnóstico y supervisión de nuestro personal.

VISIÓN

Ser una empresa líder en el mercado regional, brindando servicios de mantenimiento de equipos de cómputo asistido personalmente en el menor tiempo posible, satisfaciendo las necesidades del cliente, dándole así atención personalizada y una supervisión constante a sus equipos.

OBJETIVO INSTITUCIONALES

- ✓ Brindar el mejor servicio en la venta de equipos de cómputo y accesorios con los mejores precios del mercado.
- ✓ Acudir al llamado de nuestros clientes en el menor tiempo posible.
- ✓ Proporcionar servicios de mantenimiento rápido y eficiente en la comodidad del hogar.
- ✓ Mantener una comunicación constante con nuestros clientes, dándoles la seguridad que sus equipos funcionan de manera adecuada en cualquier momento.

PRINCIPALES ACTIVIDADES

Venta de equipo tecnológico y periférico como computadoras, laptops, teclados, impresoras, mouses, módems, proyectores, pantallas, entre otros. Adicionalmente, presta servicios de mantenimiento y reparación para computadoras e impresoras.

CLIENTES:

- ✓ C.O.O.P AMBATO
- ✓ CASTILLO ANDRADE ROBERTO CARLOS
- ✓ SOLIS SOLIS KLEVER LEONIDAS
- ✓ GUEVERA MARTINEZ ALEX VINICIO
- ✓ FLORES ROMERO NORMA AMPARITO
- ✓ GUAITA JUAN ABEL
- ✓ GALARZA PARECES SANDRA GEOCONDA
- ✓ GAVILANEZ PROAÑO PAOLA ALEXANDRA
- ✓ IMVAB CIA. LTD
- ✓ JARAMILLO MERCHAN RICAR EDUARDO
- ✓ COOPERTATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO CHIBULEO
- ✓ MAZON FLORES WALTER WILFRIDO
- ✓ GMS COMPUTACIÓN
- ✓ FREIRE FREIRE MARICELA CECIBEL
- ✓ CARRERA FIALLOS JOSE LUIS
- ✓ ATACUCHI CHISAG GEOCONDA ELIZABETH
- ✓ URBINA MOLINA AIDA HERMINIA
- ✓ COAC MAQUITA CUSHUN LTDA
- ✓ BARRIONUEVO GAVILANEZ JUAN CARLOS

PROVEEDORES

- ✓ HAKER / VILLAGOMES OJEDA
- ✓ TECNOMEGA
- ✓ SUMISISTEM
- ✓ COMPULAB

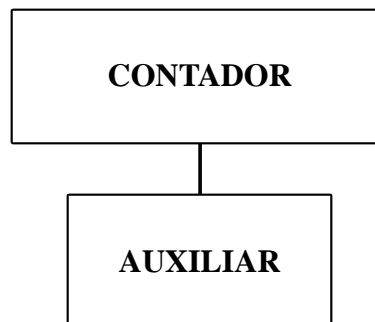
- ✓ XPC / CORPOELYDO
- ✓ PROVETECO
- ✓ IDC
- ✓ SIGLO XXI
- ✓ ICOS
- ✓ FANY CASCO / EASY TECNOL
- ✓ CARTIMEX
- ✓ MICRORED
- ✓ CUMANDA VIVIANA
- ✓ IMPORTADORA DEL NORTE
- ✓ GIGALAPTOP
- ✓ ML ELECTRONIC
- ✓ PC LAPTOP / MUERGUEITO
- ✓ TOUCH / LOPEZ DARWIN
- ✓ SUQUILANDA JHONNY

5. CONOCIMIENTO DEL SISTEMA CONTABLE

La empresa RMK COMPUTADORAS utiliza el sistema MICROPLUS SQL para el desarrollo del sistema contable, ya que mediante el mismo se realiza el registro de las operaciones realizadas por la entidad.

ESTRUCTURA DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

El departamento de contabilidad está integrado por el contador general, quien trabaja de manera externa, y su auxiliar.



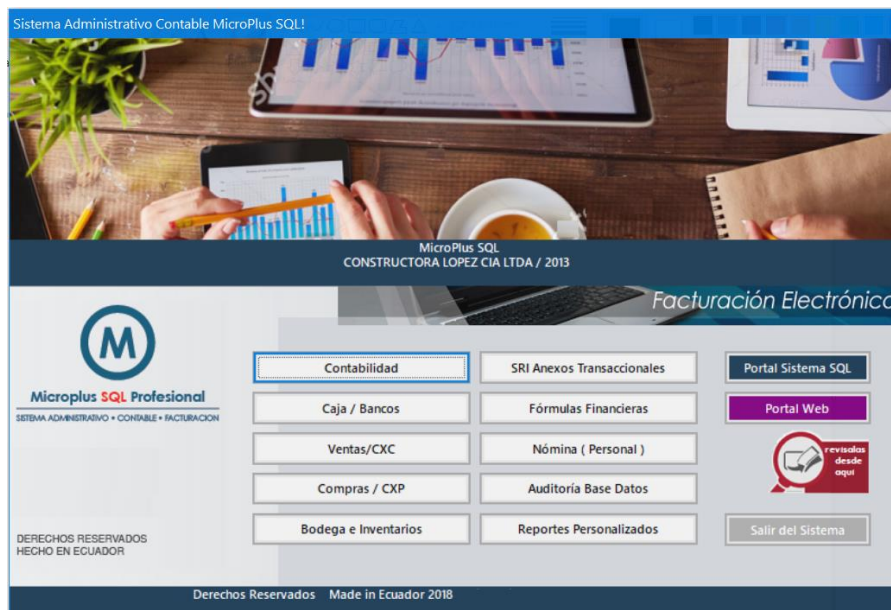
DOCUMENTOS INTERNOS DE LA EMPRESA

Entre los principales documentos internos se detallan los siguientes:

- ✓ Facturas de venta
- ✓ Balance general
- ✓ Balance de pérdidas y ganancias
- ✓ Roles de Pago

SOFTWARE CONTABLE

RMK COMPUTADORAS utiliza el software contable MICROPLUS SQL el cual facilita el registro de las diferentes transacciones realizadas por la entidad, permitiéndoles tener un adecuado control de las diferentes cuentas contables manejadas y del inventario. Adicionalmente permite la emisión de diferentes reportes contables como el balance general, balance de pérdidas y ganancias, libros diarios, libros mayores, entre otros.



El sistema contable MICROPLUS SQL cuenta con los siguientes módulos:

- ✓ Contabilidad
- ✓ Índices Financieros
- ✓ Anexos Transaccionales
- ✓ Caja/Ingresos y Egresos (Cierres de Caja)
- ✓ Bancos / Conciliaciones Bancarias
- ✓ Facturación Electrónica
- ✓ Ventas y Cuentas por Cobrar
- ✓ Compras y Cuentas por Pagar
- ✓ Importaciones
- ✓ Bodega / Manejo de Inventarios
- ✓ Producción
- ✓ SRI Anexos Transaccionales
- ✓ Nómina / Rol de Pagos
- ✓ Aplicación Móvil
- ✓ E-Commerce

6. GRADO DE CONFIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN

Una vez analizada la información de la entidad el grado de confiabilidad que presenta es moderada puesto que presenta un sistema contable permite el adecuado desarrollo de las operaciones, así mismo permite la emisión de diversos documentos contables como libros diarios, libros mayores, balances, estados financieros, entre otros. Por otra parte, el sistema contable cuenta con usuarios y claves de acceso personalizada para garantizar el adecuado ingreso de la información contable dependiendo del rol que cumple dentro del sistema ya mencionado.

7. ESTADO ACTUAL DE OBSERVACIONES EN EXÁMENES ANTERIORES

No se han realizado auditorias anteriores la empresa RMK COMPUTADORAS

8. IDENTIFICACIÓN DE COMPONENTES

Los componentes que será analizados en la auditoría a los Estados Financieros de la empresa RMK COMPUTADORAS son:

- 1.- Caja
- 2.- Cuentas por cobrar.
- 3.- Inventario.
- 4.- Cuentas por pagar.
- 5.- Propiedad, planta y equipo.
- 6.- Gastos.

9. DETERMINACIÓN DE LA MATERIALIDAD E IDENTIFICACIÓN DE CUENTAS SIGNIFICATIVAS (ESTADOS FINANCIEROS)

MATERIALIDAD

" A & B "

RMK COMPUTADORAS
AUDITORÍA FINANCIERA
ETAPA PLANIFICACIÓN
MATRIZ DE MATERIALIDAD DE LA AUDITORIA
PERÍODO: 2021
(Cifras expresadas en dólares)

2.1 Para determinar la materialidad se debe seleccionar una de las tres bases que se muestran a continuación:

MARQUE CON X

| | |
|-----------------------------|---|
| Utilidad antes de impuestos | |
| Activos totales | |
| Ingresos totales | X |

Base: La base utilizada debe ser la proyectada a la fecha del ejercicio objeto de la auditoría; solo complete aquella que se escoja en el numeral 2.1 de este documento. Al final del año se incluye el valor real y se ajusta el trabajo de ser necesario.

2.2 Incluir el valor base a utilizar para el cálculo de la materialidad

Nota: Incluir solo un valor el seleccionado en el numeral 2.1

| | Dólares |
|-----------------------------|---------|
| Utilidad antes de impuestos | |
| Activos totales | |

| | |
|------------------|-----------------|
| Ingresos totales | \$ 2.340.247,56 |
|------------------|-----------------|

Materialidad para propósitos de planeación: A la base del numeral 2.2 multiplíquela por el porcentaje indicado en este numeral. **(está formulado-solo incluya el valor)**

| | | |
|-----------------------------|------|----------|
| Utilidad antes de impuestos | 5,0% | 0,00 |
| Activos totales | 0,5% | 0,00 |
| Ingresos totales | 0,5% | 11701,24 |

2.3 Error máximo tolerable en los estados financieros: A la base del numeral 2.2 multiplíquela por el porcentaje indicado en este numeral. (está formulado - calculado de forma automática)

| | | |
|-----------------------------|-----|---------|
| Utilidad antes de impuestos | 75% | 0,00 |
| Activos totales | 70% | 0,00 |
| Ingresos totales | 70% | 8190,87 |

Monto mínimo para acumular diferencias de auditoría: A la base del numeral 2.3. multiplíquela por el porcentaje indicado en este numeral. (está formulado - calculado de forma automática)

| | | |
|-----------------------------|----|--------|
| Utilidad antes de impuestos | 5% | 0,00 |
| Activos totales | 3% | 0,00 |
| Ingresos totales | 3% | 245,73 |

| | | |
|---------------|-----------|------------|
| | INICIALES | FECHA |
| ELABORADO POR | AVCJ | 11/11/2022 |
| REVISADO POR | AVCJ | 11/11/2022 |

ANÁLISIS FINANCIERO - VERTICAL

RMK COMPUTADORAS ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2021 ANÁLISIS VERTICAL

| |
|----|
| AV |
|----|

| NOMBRE DE LA CUENTA | SALDO ACTUAL | PORCENTAJE |
|---|----------------------|-----------------|
| ACTIVO | | |
| <i>ACTIVO CORRIENTE</i> | | |
| CAJA | \$ 27,47 | 0,004% |
| BANCOS | \$ 2.735,92 | 0,360% |
| CUENTAS POR COBRAR | \$ 18.969,58 | 2,498% |
| CREDITO TRIBUTARIO IR | \$ 5.855,57 | 0,771% |
| INVENTARIOS | \$ 658.618,99 | 86,731% |
| ACTIVO CORRIENTE | \$ 686.207,53 | 90,364% |
| <i>ACTIVO NO CORRIENTE</i> | | |
| PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO | \$ 96.892,69 | 12,759% |
| (-) DEPRECIACIÓN DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO | \$ -23.715,50 | -3,123% |
| ACTIVO NO CORRIENTE | \$ 73.177,19 | 9,636% |
| TOTAL ACTIVO | \$ 759.384,72 | 100,000% |
| PASIVO | | |
| <i>PASIVO CORRIENTE</i> | | |
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR | \$ 739.690,26 | 97,407% |
| OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR | \$ 8.173,39 | 1,076% |
| IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR | \$ 4.399,01 | 0,579% |
| PASIVO CORRIENTE | \$ 752.262,66 | 99,062% |
| TOTAL PASIVO | \$ 752.262,66 | 99,062% |
| PATRIMONIO | | |
| CAPITAL | \$ - | 0,000% |
| RESULTADOS EJERCICIOS AN | \$ - | 0,000% |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | \$ 7.122,06 | 0,938% |
| TOTAL PATRIMONIO | \$ 7.122,06 | 0,938% |
| TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO | \$ 759.384,72 | 100,000% |

RMK COMPUTADORAS
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2021
ANÁLISIS VERTICAL

| NOMBRE DE LA CUENTA | SALDO ACTUAL | PORCENTAJE |
|--|------------------------|----------------|
| INGRESOS | | |
| INGRESOS OPERACIONALES | \$ 2.340.247,56 | 100,00% |
| TOTAL INGRESOS | \$ 2.340.247,56 | 100,00% |
| COSTOS | | |
| COSTO DE VENTAS | \$ 2.124.222,80 | 90,77% |
| TOTAL COSTO DE VENTAS | \$ 2.124.222,80 | 90,77% |
| UTILIDAD BRUTA | \$ 216.024,76 | 9,23% |
| GASTOS GENERALES | | |
| SUELDOS Y SALARIOS | \$ 48.531,93 | 2,07% |
| APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL | \$ 8.412,72 | 0,36% |
| BENEFICIOS SOCIALES | \$ 7.500,92 | 0,32% |
| HONORARIOS | \$ 4.073,28 | 0,17% |
| OTROS HONORARIOS POR PAGOS | \$ 20.174,29 | 0,86% |
| MANTENIMIENTO Y REPARACIONES | \$ 14.715,63 | 0,63% |
| ARRIENDO | \$ 11.016,03 | 0,47% |
| COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES | \$ 4.548,45 | 0,19% |
| SERVICIOS PÚBLICOS | \$ 1.215,67 | 0,05% |
| SUMINISTROS, HERRAMIENTAS Y MATERIALES | \$ 459,65 | 0,02% |
| SEGUROS Y REASEGUROS | \$ 412,79 | 0,02% |
| IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES | \$ 6.132,26 | 0,26% |
| OTROS SERVICIOS | \$ 34.044,97 | 1,45% |
| DEPRECIACIÓN | \$ 4.380,32 | 0,19% |
| INTERÉS CON INSTITUCIONES FINANCIERAS | \$ 2.967,58 | 0,13% |
| PÉRDIDA EN VENTA DE ACTIVOS | \$ 11.512,44 | 0,49% |
| PUBLICIDAD | \$ 25.346,34 | 1,08% |
| TRANSPORTE | \$ 3.457,43 | 0,15% |
| TOTAL GASTOS GENERALES | \$ 208.902,70 | 8,93% |
| UTILIDAD CONTABLE | \$ 7.122,06 | 0,30% |



" A & B"

AUDITORES INDEPENDIENTES

MPE
13/18

RMK COMPUTADORAS CUADRO DE CUENTAS SIGNIFICATIVAS PERÍODO 2021

CS

ESTADO FINANCIERO

| CUENTA | VALOR | PORCENTAJE |
|--------------------------------|---------------|------------|
| ACTIVO | | |
| BANCOS | \$ 2.735,92 | 0,36% |
| CUENTAS POR COBRAR | \$ 18.969,58 | 2,50% |
| INVENTARIOS | \$ 658.618,99 | 86,73% |
| PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO | \$ 96.892,69 | 12,76% |
| PASIVO Y PATRIMONIO | | |
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR | \$ 739.690,26 | 97,41% |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | \$ 7.122,06 | 0,94% |

| | |
|-------------|------------------|
| ACTIVO 100% | PASIVO 99,06% |
| | PATRIMONIO 0,94% |

ESTADO DE RESULTADOS

| CUENTA | VALOR | PORCENTAJE |
|-------------------------|-----------------|------------|
| COSTOS | | |
| COSTO DE VENTAS | \$ 2.124.222,80 | 90,77% |
| GASTOS | | |
| GASTOS GENERALES | | |
| SUELDOS Y SALARIOS | \$ 48.531,93 | 2,07% |
| OTROS SERVICIOS | \$ 34.044,97 | 1,45% |
| PUBLICIDAD | \$ 25.346,34 | 1,08% |
| UTILIDAD CONTABLE | \$ 7.122,06 | 0,30% |

| | |
|-----------------------|-------------------------------|
| INGRESOS TOTALES 100% | COSTO DE VENTAS 90,77% |
| | GASTOS GENERALES 8,93% |
| | UTILIDAD DEL EJERCICIO: 0,30% |

INTEPRETACIÓN

El total de los Activos de la empresa RMK Computadoras está distribuido en un 99,06% en pasivos y un 0,94% en Patrimonio. Siendo pertinente con los resultados en el Estado de Situación Financiera se obtuvo desde un inicio con el elemento del Activo un 0,36% correspondiente a la cuenta de Bancos, un 2,50% a la cuenta de Cuentas por Cobrar, un 12,76% en la cuenta de Propiedad, planta y equipo, finalmente el 86,73% en Inventarios, es decir que la mayor concentración de Activos es en el grupo Corriente.

En las cuentas del grupo Pasivo la cuenta más representativa es Proveedores con un 97,41%. En el grupo Patrimonio la cuenta significativa es Resultados del Ejercicio con un 0,94%. Para el Estado de Resultados nos encontramos que del total porcentual de Ingresos 100%, que representa en costos 90,77%, los gastos un 8,93%.

INTEPRETACIÓN

Los ingresos de la empresa están distribuidos en un 90,77% en el costo de venta, el 8,93% en gastos generales y en 0,30% en la Utilidad del Ejercicio.

Las cuentas más representativas en el Estado de Resultados son el Costo de Ventas con un 90,77%, la cuenta de Sueldos y Salarios en un 2,07%, la cuenta otros gastos el 1,45% y la cuenta publicidad con un 1,08%



" A & B"

AUDITORES INDEPENDIENTES

MPE
14/18

10. EVALUACIÓN PRELIMINAR DE RIESGO



" A & B"

AUDITORES INDEPENDIENTES

MNCYNRI

RMK COMPUTADORAS
AUDITORÍA FINANCIERA
ETAPA PLANIFICACIÓN
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
MATRIZ DE NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO DE INHERENTE
EVALUACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA
PERÍODO 2021

| N. | PREGUNTA | PONDERACIÓN TOTAL | CALIFICACIÓN | | CALIFICACIÓN TOTAL |
|-----------------------------|---|----------------------|--------------|----|-----------------------|
| | | | SI | NO | |
| AMBIENTE DE CONTROL | | | | | |
| 1 | ¿El personal conoce los objetivos, las atribuciones y los principales procesos y proyectos de la empresa? | 24 | 1 | | 1 |
| 2 | ¿Se realizan actividades que fomentan la integración del personal y favorecen el clima laboral? | 24 | | 0 | 0 |
| 3 | ¿Se han definido los puestos necesarios para llevar adelante los objetivos esperados? | 24 | | 0 | 0 |
| 4 | ¿Se fomenta en la entidad una actitud de confianza entre los empleados? | 24 | 1 | | 1 |
| 5 | ¿Hay una clara definición de responsabilidades y las mismas son adecuadamente conocidas por los responsables? | 24 | | 0 | 0 |
| EVALUACIÓN DE RIESGO | | | | | |

| | | | | | |
|-----------------------------------|--|----|---|---|---|
| 6 | ¿Los problemas o necesidades que la entidad tiende a resolver han sido claramente identificados? | 24 | 1 | | 1 |
| 7 | ¿Se han previsto los recursos necesarios para alcanzar las metas establecidas? | 24 | 1 | | 1 |
| 8 | ¿Existe un plan de acción/estrategia anual? | 24 | | 0 | 0 |
| 9 | ¿Existe un cronograma de cumplimiento de metas? | 24 | | 0 | 0 |
| 10 | ¿Se definieron los mecanismos para la identificación de riesgos internos? | 24 | | 0 | 0 |
| ACTIVIDADES DE CONTROL | | | | | |
| 11 | ¿Se han definido procedimientos de control para cada uno de los riesgos significativos identificados? | 24 | | 0 | 0 |
| 12 | ¿La asignación de responsabilidades se ha realizado de manera que se asegure sistemáticamente el chequeo/verificación? | 24 | 1 | | 1 |
| 13 | ¿Se promueve la integración entre las áreas de forma que se desempeñen armónica y coordinadamente? | 24 | | 0 | 0 |
| 14 | ¿Las operaciones/transacciones son apropiadamente clasificadas y oportunamente registradas? | 24 | 1 | | 1 |
| 15 | ¿Está apropiadamente controlado el acceso a los sistemas de información, esto es a la carga de datos, modificación de archivos, alteraciones en los programas (software) utilizados? | 24 | 1 | | 1 |
| INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN | | | | | |
| 16 | ¿La información generada por la organización para que circule internamente o tenga un destino externo, es remitida previamente a los niveles correspondientes para su aprobación? | 24 | 1 | | 1 |
| 17 | ¿Están definidos los informes periódicos que deben remitirse a los distintos niveles internos para la toma de decisiones? | 24 | 1 | | 1 |
| 18 | ¿La información oportuna y está redactada de manera fácilmente comprensible? | 24 | 1 | | 1 |
| 19 | ¿Se mantienen canales de comunicación adecuados con terceros interesados directa o indirectamente? | 24 | 1 | | 1 |
| 20 | ¿El sistema implementado contable admite actualizaciones? | 24 | 1 | | 1 |
| ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN | | | | | |



" A & B" AUDITORES INDEPENDIENTES

| | | | | | |
|---------------------------|---|----|---|--|-----------|
| 21 | ¿Se evalúa que los controles están presentes y funcionan adecuadamente? | 24 | 1 | | 1 |
| 22 | ¿Se investigan las causas de las deficiencias en los controles? | 24 | 1 | | 1 |
| 23 | ¿Comunica las deficiencias de control de forma oportuna para aplicar medidas correctivas? | 24 | 1 | | 1 |
| 24 | ¿Se da seguimiento a la mejora a los diferentes procesos realizados en la empresa? | 24 | 1 | | 1 |
| PONDERACIÓN TOTAL | | | | | 24 |
| CALIFICACIÓN TOTAL | | | | | 16 |

| PONDERACION TOTAL | CALIFICACION TOTAL | NIVEL DE CONFIANZA | NIVEL DE RIESGO INHERENTE | SEMAFORIZACION NIVEL DE CONFIANZA |
|-------------------|--------------------|--------------------|---------------------------|-----------------------------------|
| 24 | 16 | 66,67% | 33,33% | |

Nivel de Confianza = $\frac{(CT \times 100)}{PT}$

Nivel de Confianza = $\frac{(16 \times 100)}{24}$

Nivel de Confianza = 66,67%

Nivel de Riesgo = 100% - NC

Nivel de Riesgo = 100% - 66,67%

Nivel de Riesgo = 33,33%

TABLA DE PONDERACIÓN NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO INHERENTE

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

RMK COMPUTADORAS
AUDITORÍA FINANCIERA
ETAPA PLANIFICACIÓN
ENFOQUE DE AUDITORÍA
EVALUACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA
PERÍODO 2021

| |
|----|
| EA |
|----|

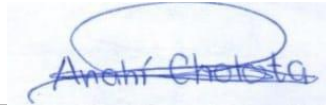
Una vez analizado el cuestionario de control interno a la empresa podemos deducir que el **33,33%** corresponde al nivel de riesgo inherente y el **66,67%** al nivel de confianza con el enfoque de la auditoría que se ha realizado se obtiene como resultado un nivel de riesgo **MODERADO**, por lo que se debe aplicar pruebas **cumplimiento y sustantivas**.

RMK COMPUTADORAS
AUDITORÍA FINANCIERA
ETAPA PLANIFICACIÓN
MATRIZ DE RIESGO PRELIMINAR
PERÍODO 2021

| |
|----|
| MR |
|----|

| COMPONENTE | FACTOR Y NIVEL DE RIESGO | CONTROL CLAVE | ENFOQUE DE CUMPLIMIENTO | ENFOQUE SUSTANTIVO |
|-------------------------------|---|--|--|--------------------|
| R. INHERENTE= 33,33% MODERADO | | | | |
| AMBIENTE DE CONTROL | No se realizan actividades que fomentan la integración del personal y favorecen el clima laboral. | Realizar reuniones por fechas especiales entre los miembros de la organización, para generar un mejor desempeño. | Verificar que la empresa cuente con fondos destinados a la integración del personal. | |
| | No se han definido los puestos necesarios para llevar adelante los objetivos esperados. | Realizar un manual de funciones para definir los cargos y las actividades a desempeñarse dentro de la empresa. | Evaluar que los empleados cumplan con las funciones designadas para el cargo que fueron contratados. | |
| | No hay una clara definición de responsabilidades y las mismas no son adecuadamente conocidas por los responsables. | | | |
| EVALUACIÓN DE RIESGO | No existe un plan de acción/estrategia anual. | Definir un documento que permite tener de manera escrita los objetivos y acciones a ser realizadas por la empresa. | Revisar que los objetivos planteados por la empresa se cumplan al finalizar cada período. | |
| | No existe un cronograma de cumplimiento de metas. | | | |
| | No se definieron los mecanismos para la identificación de riesgos internos. | Segregar funciones para controlar de manera adecuada las actividades realizadas. | Solicitar que se elaboren reportes trimestrales sobre el funcionamiento de cada departamento. | |
| ACTIVIDADES DE CONTROL | No se han definido procedimientos de control para cada uno de los riesgos significativos identificados. | Realizar un plan para mitigar riesgos. | Supervisar que el personal cumpla con las funciones asignadas. | |
| | No se promueve la integración entre las áreas de forma que se desempeñen armónicamente y coordinadamente. | Efectuar reuniones trimestrales entre los departamentos. | Verificar que se realicen las reuniones establecidas para compartir la situación de cada departamento. | |

Atentamente:



Anahí Cholota

Anahí Cholota

Sénior

3.3 Planificación específica

3.3.1 Memorando de planificación específica

MEMORANDO PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

| INFORMACIÓN DE LA EMPRESA | |
|------------------------------|---|
| NOMBRE DE LA EMPRESA: | RMK COMPUTADORAS |
| TIPO DE AUDITORÍA: | AUDITORIA FINANCIERA |
| COMPONENTE AUDITADO: | CAJA |
| PERÍODO AUDITADO: | DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 |

| ÍNDICE | | |
|--------------------------------------|-----------------|---|
| | REFERENCIA /PT. | DESCRIPCIÓN /PT |
| PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA CAJA | CCIC | CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO |
| | EGCI 1 | EVALUACIÓN GLOBAL DE CONTROL INTERNO |
| | MNCYNR 1 | MATRIZ NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO |
| | EA 1 | ENFOQUE DE AUDITORÍA |
| | MR 1 | MATRIZ DE RIESGO |
| | PA 1 | PROGRAMA DE AUDITORIA |

| EQUIPO DE AUDITORÍA | | |
|------------------------------|-----------|-----------------|
| Nombre | Iniciales | % Participación |
| Anahi Vanessa Cholota Jarrin | AVCJ | 100% |



" A & B "

AUDITORES INDEPENDIENTES

MPS

2/48

RMK COMPUTADORAS AUDITORÍA FINANCIERA ETAPA PLANIFICACIÓN

C.C.I.C

PERÍODO: 2021

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

COMPONENTE: CAJA

| N. | PREGUNTA | SI | NO | OBSERVACIÓN |
|-------------------------------|---|----|----|--|
| AMBIENTE DE CONTROL | | | | |
| 1 | ¿Existe un manual de procedimientos que registre, controle, custodie, asigne responsabilidad, autorice e indique las formas estándar que se usa en el control del efectivo de ingresos y egresos? | | x | |
| 2 | ¿Existen controles adecuados de las entradas diarias de dinero? | x | | |
| 3 | ¿Está la cuenta caja bajo el control de un encargado o responsable? | x | | |
| 4 | ¿El personal conoce las funciones que debe desempeñar dentro del proceso de ingreso de dinero? | x | | |
| EVALUACIÓN DE RIESGOS | | | | |
| 5 | ¿Hay un control adecuado para las salidas de dinero? | x | | |
| 6 | ¿Hay autorización previa de las salidas de dinero? | x | | La gerente emite la orden para la salida de dinero |
| 7 | ¿El dinero en efectivo recaudado por cobranzas y/o ventas es depositado al llegar a un monto alto? | x | | |
| 8 | ¿Están registradas a nombre de la entidad las cuentas bancarias que se manejan dentro de la empresa? | x | | |
| ACTIVIDADES DE CONTROL | | | | |



" A & B" AUDITORES INDEPENDIENTES

| | | | | |
|-----------------------------------|--|---|---|--|
| 9 | ¿Se realizan Arqueos de caja sorprendidos? | | x | |
| 10 | ¿Los desembolsos de la caja están debidamente documentados con comprobantes autorizados? | x | | |
| 11 | ¿Se encuentran protegida el área en el que se encuentra la caja? | x | | |
| 12 | ¿Los saldos de efectivo son verificados adecuadamente? | x | | |
| 13 | ¿Los comprobantes que soportan los egresos de caja son archivados cronológicamente? | x | | |
| INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN | | | | |
| 14 | ¿Se utilizan reportes para brindar información en las diferentes áreas de la entidad? | x | | |
| 15 | ¿Se comunica oportunamente el saldo de caja disponible antes de hacer un pago? | x | | |
| 16 | ¿Se mantiene permanentemente actualizado el saldo de caja? | x | | |
| 17 | ¿La comunicación de los hechos suscitados con la cuenta caja son inmediatos? | x | | |
| SUPERVISIÓN Y MONITOREO | | | | |
| 18 | ¿Se realiza un monitoreo continuo por el contador general de la empresa? | x | | |
| 19 | ¿Existe la designación de funcionarios para ejercer tareas de supervisión? | | x | |
| 20 | ¿Se analiza si las actividades realizadas por los empleados son de acuerdo con los procesos definidos? | | x | |
| 21 | ¿Se monitorea si los empleados cumplen con su horario de trabajo? | x | | |



" A & B" AUDITORES INDEPENDIENTES

MPS
4/48

RMK COMPUTADORAS AUDITORÍA FINANCIERA ETAPA PLANIFICACIÓN PERÍODO: 2021

M.N.C.Y.N.R.I 1

MATRIZ DE NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO INHERENTE COMPONENTE: CAJA

| N. | PREGUNTA | PONDERACIÓN TOTAL | CALIFICACIÓN | | CALIFICACIÓN TOTAL |
|-------------------------------|---|----------------------|--------------|----|--------------------|
| | | | SI | NO | |
| AMBIENTE DE CONTROL | | | | | |
| 1 | ¿Existe un manual de procedimientos que registre, controle, custodie, asigne responsabilidad, autorice e indique las formas estándar que se usa en el control del efectivo de ingresos y egresos? | 21 | | 0 | 0 |
| 2 | ¿Existen controles adecuados de las entradas diarias de dinero? | 21 | 1 | | 1 |
| 3 | ¿Está la cuenta caja bajo el control de un encargado o responsable? | 21 | 1 | | 1 |
| 4 | ¿El personal conoce las funciones que debe desempeñar dentro del proceso de ingreso de dinero? | 21 | 1 | | 1 |
| EVALUACIÓN DE RIESGOS | | | | | |
| 5 | ¿Hay un control adecuado para las salidas de dinero? | 21 | 1 | | 1 |
| 6 | ¿Hay autorización previa de las salidas de dinero? | 21 | 1 | | 1 |
| 7 | ¿El dinero en efectivo recaudado por cobranzas y/o ventas es depositado al llegar a un monto alto? | 21 | 1 | | 1 |
| 8 | ¿Están registradas a nombre de la entidad las cuentas bancarias que se manejan dentro de la empresa? | 21 | 1 | | 1 |
| ACTIVIDADES DE CONTROL | | | | | |
| 9 | ¿Se realizan Arqueos de caja sorpresivos? | 21 | | 0 | 0 |
| 10 | ¿Los desembolsos de la caja están debidamente documentados con comprobantes autorizados? | 21 | 1 | | 1 |
| 11 | ¿Se encuentran protegida el área en el que se encuentra la caja? | 21 | 1 | | 1 |



" A & B" AUDITORES INDEPENDIENTES

| |
|------|
| MPS |
| 5/48 |

| | | | | | |
|-----------------------------------|--|----|---|---|-----------|
| 12 | ¿Los saldos de efectivo son verificados adecuadamente? | 21 | 1 | | 1 |
| 13 | ¿Los comprobantes que soportan los egresos de caja son archivados cronológicamente? | 21 | 1 | | 1 |
| INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN | | | | | |
| 14 | ¿Se utilizan reportes para brindar información en las diferentes áreas de la entidad? | 21 | 1 | | 1 |
| 15 | ¿Se comunica oportunamente el saldo de caja disponible antes de hacer un pago? | 21 | 1 | | 1 |
| 16 | ¿Se mantiene permanentemente actualizado el saldo de caja? | 21 | 1 | | 1 |
| 17 | ¿La comunicación de los hechos suscitados con la cuenta caja son inmediatos? | 21 | 1 | | 1 |
| SUPERVISIÓN Y MONITOREO | | | | | |
| 18 | ¿Se realiza un monitoreo continuo por el contador general de la empresa? | 21 | 1 | | 1 |
| 19 | ¿Existe la designación de funcionarios para ejercer tareas de supervisión? | 21 | | 0 | 0 |
| 20 | ¿Se analiza si las actividades realizadas por los empleados son de acuerdo con los procesos definidos? | 21 | | 0 | 0 |
| 21 | ¿Se monitoria si los empleados cumplen con su horario de trabajo? | 21 | 1 | | 1 |
| PONDERACIÓN TOTAL | | | | | 21 |
| CALIFICACIÓN TOTAL | | | | | 17 |

| PONDERACION TOTAL | CALIFICACION TOTAL | NIVEL DE CONFIANZA % | NIVEL DE RIESGO % | SEMAFORIZACION NIVEL DE CONFIANZA |
|-------------------|--------------------|----------------------|-------------------|-----------------------------------|
| 21 | 17 | 80,95 | 19,05 | |

Nivel de Confianza = $(CT \times 100)$

Nivel de Riesgo = $100\% - NC$



" A & B"







AUDITORES INDEPENDIENTES

PT

Nivel de Confianza = $(17 \cdot 100) / 21$ Nivel de Riesgo = 100% - 80,95%

Nivel de Confianza = 80,95 Nivel de Riesgo = 19,05

TABLA DE PONDERACIÓN NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO INHERENTE

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

RMK COMPUTADORAS
ENFOQUE DE AUDITORÍA
COMPONENTE: CAJA
PERÍODO 2021

| |
|-----|
| EAI |
|-----|

Una vez analizado el cuestionario de control interno a la empresa podemos deducir que el 19,05% corresponde al nivel de riesgo de control y el 80,95% al nivel de confianza 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 de doble propósito, es decir pruebas de cumplimiento y pruebas sustantivas.

RMK COMPUTADORAS
MATRIZ DE RIESGO
COMPONENTE: CAJA
PERÍODO 2021

| |
|-----|
| MR1 |
|-----|

| COMPONENTE | FACTOR Y NIVEL DE RIESGO | CONTROL CLAVE | ENFOQUE DE CUMPLIMIENTO | ENFOQUE SUSTANTIVO |
|--------------------------------|--|--|--|---------------------------------------|
| R.INHERENTE= 33,33% MODERADO | | | | |
| R.CONTROL= 19,05% BAJO | | | | |
| AMBIENTE DE CONTROL | No existe un manual de procedimientos que registre, controle, custodie, asigne responsabilidad, autorice e indique las formas estándar que se usa en el control del efectivo de ingresos y egresos | Implementar políticas de control interno para la cuenta caja | Constatación de los documentos que sustentan las transacciones de entradas y salidas de dinero | |
| ACTIVIDADES DE CONTROL | No se realizan Arqueos de caja sorpresivos | Designar un funcionario encargado de la supervisión de las actividades realizadas en la cuenta caja | | |
| SUPERVISIÓN Y MONITOREO | No existe la designación de funcionarios para ejercer tareas de supervisión | Realizar un manual de funciones para definir los cargos y las actividades a desempeñarse dentro de la empresa. | | Realizar un arqueo de caja sorpresivo |
| | No se analiza si las actividades realizadas por los empleados son de acuerdo con los procesos definidos | | | |

RMK COMPUTADORAS
PROGRAMA DE AUDITORÍA
COMPONENTE: CAJA
PERÍODO 2021

| |
|-----|
| PA1 |
|-----|

OBJETIVOS

1. Comprobar que los valores de la cuenta caja sean incluidos íntegramente y presentados en los Estados Financieros.
2. Verificar que el saldo de la cuenta caja sea presentado en valores determinados en conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados.
3. Corroborar las transacciones efectuadas en la cuenta caja.

| N. | PROCEDIMIENTOS | ELABORADO POR | FECHA |
|--------------------------------------|--|---------------|-----------|
| CAJA | | | |
| Procedimiento de cumplimiento | | | |
| 1. | Constatación de los documentos que sustentan las transacciones de entradas y salidas de dinero | AVCJ | 9/12/2022 |
| Procedimiento sustantivo | | | |
| 1 | Realizar un arqueo de caja sorpresivo | AVCJ | 9/12/2022 |
| Procedimientos Generales | | | |
| 1. | Elaborar cédula sumaria. | | |
| 2. | Plantear asientos de ajustes. | | |
| 3. | Plantear asientos de reclasificación | | |
| 4. | Redactar la hoja de hallazgos | | |

| INFORMACIÓN DE LA EMPRESA | |
|------------------------------|---|
| NOMBRE DE LA EMPRESA: | RMK COMPUTADORAS |
| TIPO DE AUDITORÍA: | AUDITORIA FINANCIERA |
| COMPONENTE AUDITADO: | CUENTAS POR COBRAR |
| PERÍODO AUDITADO: | DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 |

| ÍNDICE | | |
|---|-----------------|---|
| | REFERENCIA /PT. | DESCRIPCIÓN /PT |
| PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA CUENTAS POR PAGAR | CCICXC | CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO |
| | EGCI 2 | EVALUACIÓN GLOBAL DE CONTROL INTERNO |
| | MNCYNR 2 | MATRIZ NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO |
| | EA 2 | ENFOQUE DE AUDITORÍA |
| | MR 2 | MATRIZ DE RIESGO |
| | PA 2 | PROGRAMA DE AUDITORIA |

| EQUIPO DE AUDITORÍA | | |
|------------------------------|-----------|-----------------|
| Nombre | Iniciales | % Participación |
| Anahi Vanessa Cholota Jarrin | AVCJ | 100% |



" A & B" AUDITORES INDEPENDIENTES

MPS
10/48

**RMK COMPUTADORAS
AUDITORÍA FINANCIERA
ETAPA PLANIFICACIÓN
PERÍODO:2021**

C.C.I.CXC

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR**

| N. | PREGUNTA | SI | NO | OBSERVACIONES |
|-------------------------------|--|----|----|----------------------|
| AMBIENTE DE CONTROL | | | | |
| 1 | ¿Existe un procedimiento definido para el proceso de cuentas por cobrar? | x | | |
| 2 | ¿Las bajas de saldos son realizadas por la persona que recibe el dinero? | x | | |
| 3 | ¿Existe una persona responsable de las cuentas por cobrar? | x | | |
| EVALUACIÓN DE RIESGOS | | | | |
| 4 | ¿Se someten los clientes a consideración antes de otorgarles créditos? | x | | |
| 5 | ¿Se investigan saldos anteriores de los clientes? | x | | |
| 6 | ¿Existe una vigilancia constante y efectiva sobre vencimientos y cobranza? | x | | |
| 7 | ¿La persona que otorga los créditos es diferente a la persona que cobra y registra? | x | | |
| 8 | ¿Se lleva un control sobre los registros procedentes del cobro de cuentas y documentos por cobrar? | x | | |
| ACTIVIDADES DE CONTROL | | | | |
| 9 | ¿Se efectúan reclamos sobre los retrasos? | x | | Se realizan llamadas |
| 10 | ¿Se ejercen acciones legales contra los deudores morosos? | | x | |
| 11 | ¿Existen respaldos de las cuentas pendientes de cobro? | x | | |
| 12 | ¿Se notifica al cliente la cuenta que está por vencer? | x | | |
| 13 | ¿Se concilian periódicamente los auxiliares y la cuenta de mayor correspondiente? | x | | |



" A & B" AUDITORES INDEPENDIENTES

MPS
11/48

| INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN | | | | |
|----------------------------|--|---|---|--|
| 14 | ¿La persona encargada de aprobar la baja en Libros de los saldos incobrables informa oportunamente los saldos al departamento de Contabilidad? | x | | |
| 15 | ¿Se notifica al responsable de cartera cuando una cuenta ya ha sido cancelada? | x | | |
| 16 | ¿Existe un registro de devengamiento de cuentas por cobrar? | x | | |
| 17 | ¿Existe un registro de retraso de cobros? | x | | |
| 18 | ¿Existe un registro de las ventas vencidas con su respectivo valor? | x | | |
| SUPERVISIÓN Y MONITOREO | | | | |
| 19 | ¿Se realizan actualizaciones semanales de las cuentas pendientes de cobro? | x | | |
| 20 | ¿Las facturas vencidas son revisadas por el contador? | x | | |
| 21 | ¿Se preparan mensualmente informes de cuentas por cobrar por antigüedad de saldos? | | x | |



" A & B "

AUDITORES INDEPENDIENTES

MPS
12/48

RMK COMPUTADORAS
AUDITORÍA FINANCIERA
ETAPA PLANIFICACIÓN
PERÍODO:2021

M.N.C.Y.N.I 2

MATRIZ DE NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO INHERENTE
COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR


| N. | PREGUNTA | PONDERACIÓN TOTAL | CALIFICACIÓN | | CALIFICACIÓN TOTAL |
|-------------------------------|--|----------------------|--------------|----|--------------------|
| | | | SI | NO | |
| AMBIENTE DE CONTROL | | | | | |
| 1 | ¿Existe un manual de procedimientos para el proceso de cuentas por cobrar? | 21 | 1 | | 1 |
| 2 | ¿Las bajas de saldos son realizadas por la persona que recibe el dinero? | 21 | 1 | | 1 |
| 3 | ¿Existe una persona responsable de las cuentas por cobrar? | 21 | 1 | | 1 |
| EVALUACIÓN DE RIESGOS | | | | | |
| 4 | ¿Se someten los clientes a consideración antes de otorgarles créditos? | 21 | 1 | | 1 |
| 5 | ¿Se investigan saldos anteriores de los clientes? | 21 | 1 | | 1 |
| 6 | ¿Existe una vigilancia constante y efectiva sobre vencimientos y cobranza? | 21 | 1 | | 1 |
| 7 | ¿La persona que otorga los créditos es diferente a la persona que cobra y registra? | 21 | 1 | | 1 |
| 8 | ¿Se lleva un control sobre los registros procedentes del cobro de cuentas y documentos por cobrar? | 21 | 1 | | 1 |
| ACTIVIDADES DE CONTROL | | | | | |
| 9 | ¿Se efectúan reclamos sobre los retrasos? | 21 | 1 | | 1 |
| 10 | ¿Se ejercen acciones legales contra los deudores morosos? | 21 | | 0 | 0 |
| 11 | ¿Existen respaldos de las cuentas pendientes de cobro? | 21 | 1 | | 1 |



" A & B"

AUDITORES INDEPENDIENTES

| | | | | | |
|-----------------------------------|--|----|---|---|-----------|
| 12 | ¿Se notifica al cliente la cuenta que está por vencer? | 21 | 1 | | 1 |
| 13 | ¿Se concilian periódicamente los auxiliares y la cuenta de mayor correspondiente? | 21 | 1 | | 1 |
| INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN | | | | | |
| 14 | ¿La persona encargada de aprobar la baja en Libros de los saldos incobrables informa oportunamente los saldos al departamento de Contabilidad? | 21 | 1 | | 1 |
| 15 | ¿Se notifica al responsable de cartera cuando una cuenta ya ha sido cancelada? | 21 | 1 | | 1 |
| 16 | ¿Existe un registro de devengamiento de cuentas por cobrar? | 21 | 1 | | 1 |
| 17 | ¿Existe un registro de retraso de cobros? | 21 | 1 | | 1 |
| 18 | ¿Existe un registro de las ventas vencidas con su respectivo valor? | 21 | 1 | | 1 |
| SUPERVISIÓN Y MONITOREO | | | | | |
| 19 | ¿Se realizan actualizaciones semanales de las cuentas pendientes de cobro? | 21 | 1 | | 1 |
| 20 | ¿Las facturas vencidas son revisadas por el jefe de finanzas? | 21 | 1 | | 1 |
| 21 | ¿Se preparan mensualmente informes de cuentas por cobrar por antigüedad de saldos? | 21 | | 0 | 0 |
| PONDERACIÓN TOTAL | | | | | 21 |
| CALIFICACIÓN TOTAL | | | | | 19 |

| PONDERACION TOTAL | CALIFICACION TOTAL | NIVEL DE CONFIANZA % | NIVEL DE RIESGO % | SEMAFORIZACION NIVEL DE CONFIANZA |
|-------------------|--------------------|----------------------|-------------------|---|
| 21 | 19 | 90,48 | 9,52 |  |



" A & B" AUDITORES INDEPENDIENTES

Nivel de Confianza = $\frac{(CT \times 100)}{PT}$

Nivel de Confianza = $(19 \times 100) / 21$

Nivel de Confianza = 90,48

Nivel de Riesgo = $100\% - NC$

Nivel de Riesgo = $100\% - 90,48\%$

Nivel de Riesgo = 9,52

TABLA DE PONDERACIÓN NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO INHERENTE

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

RMK COMPUTADORAS

| |
|------------|
| EA2 |
|------------|

ENFOQUE DE AUDITORÍA

COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR

PERÍODO 2021

Una vez analizado el cuestionario de control interno a la empresa podemos deducir que el 9,52% corresponde al nivel de riesgo de control y el 90,48% al nivel de confianza 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 de doble propósito, es decir pruebas de cumplimiento y pruebas sustantivas.

RMK COMPUTADORAS

| |
|------------|
| MR2 |
|------------|

MATRIZ DE RIESGO

COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR

PERÍODO 2021

| COMPONENTE | FACTOR Y NIVEL DE RIESGO | CONTROL CLAVE | ENFOQUE DE CUMPLIMIENTO | ENFOQUE SUSTANTIVO |
|-------------------------------------|--|---|---|---|
| R.INHERENTE= 33,33% MODERADO | | | | |
| R.CONTROL= 9,52% ALTO | | | | |
| ACTIVIDADES DE CONTROL | No se ejercen acciones legales contra los deudores morosos. | Definir fechas de pago con los clientes en el momento de la compra para evitar inconvenientes futuros | Tomar una muestra de cuentas por cobrar y verificar si existen saldos vencidos. | |
| SUPERVISIÓN Y MONITOREO | No se preparan mensualmente informes de cuentas por cobrar por antigüedad de saldos. | Realizar el análisis de antigüedad de saldos | | Realizar el análisis de antigüedad de saldos. |

RMK COMPUTADORAS
PROGRAMA DE AUDITORÍA
COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO 2021

| |
|-----|
| PA2 |
|-----|

OBJETIVOS

1. Verificar que para el componente cuentas por cobrar existan y que las transacciones hayan ocurrido en el período 2021.
2. Comprobar que los valores del componente cuentas por cobrar sean incluidos íntegramente y presentados en los Estados Financieros.
3. Verificar que el componente cuentas por cobrar sea presentado en valores determinados en conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

| N. | PROCEDIMIENTOS | ELABORADO POR | FECHA |
|--------------------------------------|---|---------------|-----------|
| CUENTAS POR COBRAR | | | |
| Procedimiento de cumplimiento | | | |
| 1. | Tomar una muestra de cuentas por cobrar y verificar si existen saldos vencidos. | AVCJ | 6/12/2022 |
| Procedimiento sustantivo | | | |
| 1. | Realizar el análisis de antigüedad de saldos. | AVCJ | 6/12/2022 |
| 2. | Realizar confirmación de saldo a los clientes | AVCJ | 13/1/2023 |
| Procedimientos Generales | | | |
| 1. | Elaborar cédula sumaria. | | |
| 2. | Plantear asientos de ajustes. | | |
| 3. | Plantear asientos de reclasificación | | |
| 4. | Redactar la hoja de hallazgos | | |

| INFORMACIÓN DE LA EMPRESA | |
|------------------------------|---|
| NOMBRE DE LA EMPRESA: | RMK COMPUTADORAS |
| TIPO DE AUDITORÍA: | AUDITORIA FINANCIERA |
| COMPONENTE AUDITADO: | INVENTARIO |
| PERÍODO AUDITADO: | DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 |

| ÍNDICE | | |
|---|-----------------|---|
| | REFERENCIA /PT. | DESCRIPCIÓN /PT |
| PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA INVENTARIOS | CCII | CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO |
| | EGCI 3 | EVALUACIÓN GLOBAL DE CONTROL INTERNO |
| | MNCYNR 3 | MATRIZ NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO |
| | EA 3 | ENFOQUE DE AUDITORÍA |
| | MR 3 | MATRIZ DE RIESGO |
| | PA 3 | PROGRAMA DE AUDITORIA |

| EQUIPO DE AUDITORÍA | | |
|------------------------------|-----------|-----------------|
| Nombre | Iniciales | % Participación |
| Anahi Vanessa Cholota Jarrin | AVCJ | 100% |



" A & B" AUDITORES INDEPENDIENTES

MPS
18/48

RMK COMPUTADORAS
AUDITORÍA FINANCIERA
ETAPA PLANIFICACIÓN
PERÍODO:2021
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
COMPONENTE: INVENTARIOS

C.C.I.I

| N. | PREGUNTA | SI | NO | OBSERVACIONES |
|-------------------------------|---|----|----|---|
| AMBIENTE DE CONTROL | | | | |
| 1 | ¿Se generan y se distribuyen informes sobre las actividades realizadas? | x | | |
| 2 | ¿La empresa tiene el personal adecuado, en número y experiencia, para llevar a cabo su función? | | x | La empresa requiere más empleados para el adecuado control de ingreso y salida de inventarios |
| 3 | ¿Existen procesos de selección, inducción y capacitación al personal? | x | | |
| 4 | ¿Están los inventarios bajo el control de un encargado o responsable? | x | | |
| 5 | ¿Existen rendición interna de cuentas dentro de cada departamento? | x | | |
| EVALUACIÓN DE RIESGOS | | | | |
| 6 | ¿Los pedidos se los realiza por escrito por medio de una orden de pedido? | x | | |
| 7 | ¿Se cumplen con los objetivos planteados por la empresa? | x | | |
| 8 | ¿Los productos son despachados únicamente con la factura de venta y guía de remisión? | x | | |
| 9 | ¿Existen stocks mínimos definidos por producto? | x | | |
| 10 | ¿Se toman medidas para asegurar que los empleados nuevos entiendan la cultura de la entidad y actúen correctamente? | x | | |
| ACTIVIDADES DE CONTROL | | | | |
| 11 | ¿Cuándo llega la mercadería se verifican las cantidades con la factura? | x | | |
| 12 | ¿Se realizan recuentos físicos de todas las existencias al menos una vez por año? | | x | |



" A & B"

AUDITORES INDEPENDIENTES

| | | | | |
|-----------------------------------|--|---|---|--|
| 13 | ¿Se identifica a los clientes potenciales y reales, y se desarrolla estrategias de marketing para influir en ellos con el fin de que se sigan comprando los productos? | x | | |
| 14 | ¿Se cuenta con un supervisor que revise la mercadería despachada por los bodegueros? | x | | |
| 15 | ¿Se elaboran informes en cuanto a las existencias y anomalías del área de inventarios, tienen plazo o fecha de entrega determinada? | x | | |
| INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN | | | | |
| 16 | ¿Se suministra al personal la información que necesitan para cumplir con sus actividades? | x | | |
| 17 | ¿Los flujos de comunicación de la entidad son los adecuados? | x | | |
| 18 | ¿Las sugerencias o quejas son recogidas y comunicadas a las personas pertinentes dentro de la entidad? | x | | |
| 19 | ¿Se realizan reportes semanales sobre los productos escasos? | x | | |
| 20 | ¿La empresa da seguimiento a las quejas y toma las respectivas decisiones? | x | | |
| SUPERVISIÓN Y MONITOREO | | | | |
| 21 | ¿Se realiza un monitoreo continuo por el administrador de la empresa? | x | | |
| 22 | ¿Los organismos de control realizan auditorías a la empresa? | | x | |
| 23 | ¿Existen procedimientos para inspeccionar los productos recibidos? | x | | |
| 24 | ¿Se corrigen las deficiencias encontradas dentro de la empresa? | x | | |



" A & B" AUDITORES INDEPENDIENTES

MPS
20/48

RMK COMPUTADORAS
AUDITORÍA FINANCIERA
ETAPA PLANIFICACIÓN
PERÍODO:2021

M.N.C.Y.N.R.13

MATRIZ DE NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO INHERENTE COMPONENTE: INVENTARIOS

| N. | PREGUNTA | PONDERACIÓN TOTAL | CALIFICACIÓN | | CALIFICACIÓN TOTAL |
|------------------------------|---|----------------------|--------------|----|--------------------|
| | | | SI | NO | |
| AMBIENTE DE CONTROL | | | | | |
| 1 | ¿Se generan y se distribuyen informes sobre las actividades realizadas? | 24 | 1 | | 1 |
| 2 | ¿La empresa tiene el personal adecuado, en número y experiencia, para llevar a cabo su función? | 24 | | 0 | 0 |
| 3 | ¿Existen procesos de selección, inducción y capacitación al personal? | 24 | 1 | | 1 |
| 4 | ¿Están los inventarios bajo el control de un encargado o responsable? | 24 | 1 | | 1 |
| 5 | ¿Existen rendición interna de cuentas dentro de cada departamento? | 24 | 1 | | 1 |
| EVALUACIÓN DE RIESGOS | | | | | |
| 6 | ¿Los pedidos se los realiza por escrito por medio de una orden de pedido? | 24 | 1 | | 1 |
| 7 | ¿Existe objetivos específicos que maneje cada departamento? | 24 | 1 | | 1 |
| 8 | ¿Los productos son despachados únicamente con la factura de venta y guía de remisión? | 24 | 1 | | 1 |
| 9 | ¿Existen stocks mínimos definidos por producto? | 24 | 1 | | 1 |



" A & B"

AUDITORES INDEPENDIENTES

MPS
21/48

| | | | | | |
|-----------------------------------|--|----|---|---|---|
| 10 | ¿Se toman medidas para asegurar que los empleados nuevos entiendan la cultura de la entidad y actúen correctamente? | 24 | 1 | | 1 |
| ACTIVIDADES DE CONTROL | | | | | |
| 11 | ¿Cuándo llega la mercadería se verifican las cantidades con la factura? | 24 | 1 | | 1 |
| 12 | ¿Se realizan recuentos físicos de todas las existencias al menos una vez por año? | 24 | | 0 | 0 |
| 13 | ¿Se identifica a los clientes potenciales y reales, y se desarrolla estrategias de marketing para influir en ellos con el fin de que se sigan comprando los productos? | 24 | 1 | | 1 |
| 14 | ¿Se cuenta con un supervisor que revise la mercadería despachada por los bodegueros? | 24 | 1 | | 1 |
| 15 | ¿Se elaboran informes en cuanto a las existencias y anomalías del área de inventarios, tienen plazo o fecha de entrega determinada? | 24 | 1 | | 1 |
| INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN | | | | | |
| 16 | ¿Se suministra al personal la información que necesitan para cumplir con sus actividades? | 24 | 1 | | 1 |
| 17 | ¿Los flujos de comunicación de la entidad son los adecuados? | 24 | 1 | | 1 |
| 18 | ¿Las sugerencias o quejas son recogidas y comunicadas a las personas pertinentes dentro de la entidad? | 24 | 1 | | 1 |
| 19 | ¿Se realizan reportes semanales sobre los productos escasos? | 24 | 1 | | 1 |
| 20 | ¿La empresa da seguimiento a las quejas y toma las respectivas decisiones? | 24 | 1 | | 1 |
| SUPERVISIÓN Y MONITOREO | | | | | |
| 21 | ¿Se realiza un monitoreo continuo por el administrador de la empresa? | 24 | 1 | | 1 |
| 22 | ¿Los organismos de control realizan auditorías a la empresa? | 24 | | 0 | 0 |



" A & B" AUDITORES INDEPENDIENTES

MPS
22/48

| | | | | | |
|---------------------------|--|----|---|--|-----------|
| 23 | ¿Existen procedimientos para inspeccionar los productos recibidos? | 24 | 1 | | 1 |
| 24 | ¿Se corrigen las deficiencias encontradas dentro de la empresa? | 24 | 1 | | 1 |
| PONDERACIÓN TOTAL | | | | | 24 |
| CALIFICACIÓN TOTAL | | | | | 21 |

| PONDERACION TOTAL | CALIFICACION TOTAL | NIVEL DE CONFIANZA % | NIVEL DE RIESGO % | SEMAFORIZACION NIVEL DE CONFIANZA |
|-------------------|--------------------|----------------------|-------------------|-----------------------------------|
| 24 | 21 | 87,50 | 12,50 | |

Nivel de Confianza = $\frac{(CT \times 100)}{PT}$

Nivel de Confianza = $(21 \times 100) / 24$

Nivel de Confianza = 87,50

Nivel de Riesgo = 100% - NC

Nivel de Riesgo = 100% - 87,50%

Nivel de Riesgo = 12,50

TABLA DE PONDERACIÓN NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO INHERENTE

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

RMK COMPUTADORAS
ENFOQUE DE AUDITORÍA
COMPONENTE: INVENTARIOS
PERÍODO 2021

| |
|------------|
| EA3 |
|------------|

Una vez analizado el cuestionario de control interno a la empresa podemos deducir que el 12,50% corresponde al nivel de riesgo de control y el 87,50 % al nivel de confianza 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 de doble propósito, es decir pruebas de cumplimiento y pruebas sustantivas.

RMK COMPUTADORAS
MATRIZ DE RIESGO
COMPONENTE: INVENTARIOS
PERÍODO 2021

| |
|------------|
| MR3 |
|------------|

| COMPONENTE | FACTOR Y NIVEL DE RIESGO | CONTROL CLAVE | ENFOQUE DE CUMPLIMIENTO | ENFOQUE SUSTANTIVO |
|-------------------------------------|---|---|---|---|
| R.INHERENTE= 33,33% MODERADO | | | | |
| R.CONTROL= 12,50% BAJO | | | | |
| AMBIENTE DE CONTROL | La empresa no tiene el personal adecuado, en número y experiencia, para llevar a cabo su función. | Manual de funciones para el adecuado desarrollo de las actividades. | | Aplicar el índice de rotación de inventario |
| ACTIVIDADES DE CONTROL | No se realizan recuentos físicos de todas las existencias al menos una vez por año. | Efectuar la constatación física por lo menos una vez al año | | Constatación física de inventario |
| SUPERVISIÓN Y MONITOREO | Los organismos de control no realizan auditorías a la empresa. | Establecer políticas de control interno para minimizar riesgos | Identificar el proceso que realizan para las adquisiciones y determinar si existe controles mínimos para una muestra de facturas. | |

RMK COMPUTADORAS

PROGRAMA DE AUDITORÍA

COMPONENTE: INVENTARIOS

PERÍODO 2021

| |
|-----|
| PA3 |
|-----|

OBJETIVOS

1. Verificar que en la cuenta inventarios existan y que las transacciones hayan ocurrido en el período analizado.
2. Comprobar que los valores de la cuenta inventarios sean incluidos íntegramente y presentados en los Estados Financieros.
3. Evaluar que en la cuenta inventarios sean presentado en valores determinados en conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

| N. | PROCEDIMIENTOS | ELABORADO POR | FECHA |
|--------------------------------------|--|--|-----------|
| INVENTARIOS | | | |
| Procedimiento de cumplimiento | | | |
| 1 | Identificar el proceso que realizan para las adquisiciones y determinar si existe controles mínimos. | AVCJ | 6/12/2022 |
| Procedimiento sustantivo | | | |
| 1 | Analizar las variaciones en la compra de inventario entre el año auditado y el anterior. | AVCJ | 6/12/2022 |
| 2 | Aplicar el índice de rotación de inventario | AVCJ | 6/12/2022 |
| 3 | Constatación física de inventario | NO EFECTUADO POR POCA DISPONIBILIDA D DE TIEMPO DEL PERSONAL | |
| Procedimientos Generales | | | |
| 1. | Elaborar cédula sumaria. | | |
| 2. | Plantear asientos de ajustes. | | |
| 3. | Plantear asientos de reclasificación | | |
| 4. | Redactar la hoja de hallazgos | | |

| INFORMACIÓN DE LA EMPRESA | |
|------------------------------|---|
| NOMBRE DE LA EMPRESA: | RMK COMPUTADORAS |
| TIPO DE AUDITORÍA: | AUDITORIA FINANCIERA |
| COMPONENTE AUDITADO: | PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO |
| PERÍODO AUDITADO: | DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 |

| ÍNDICE | | |
|--|-----------------|---|
| | REFERENCIA /PT. | DESCRIPCIÓN /PT |
| PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO | CCIPPE | CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO |
| | EGCI 4 | EVALUACIÓN GLOBAL DE CONTROL INTERNO |
| | MNCYNR 4 | MATRIZ NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO |
| | EA 4 | ENFOQUE DE AUDITORÍA |
| | MR 4 | MATRIZ DE RIESGO |
| | PA 4 | PROGRAMA DE AUDITORIA |

| EQUIPO DE AUDITORÍA | | |
|------------------------------|-----------|-----------------|
| Nombre | Iniciales | % Participación |
| Anahi Vanessa Cholota Jarrin | AVCJ | 100% |



" A & B" AUDITORES INDEPENDIENTES

MPS
26/48

RMK COMPUTADORAS
AUDITORÍA FINANCIERA
ETAPA PLANIFICACIÓN
PERÍODO: 2021

C.C.I.PPE

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COMPONENTE: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

| N. | PREGUNTA | SI | NO | OBSERVACIÓN |
|-------------------------------|---|----|----|-------------|
| AMBIENTE DE CONTROL | | | | |
| 1 | ¿Existen disposiciones internas para el proceso de adquisición de bienes? | | x | |
| 2 | ¿Se diferencian las adiciones al activo fijo y los costos por mantenimiento o reparación? | x | | |
| 3 | ¿Se cuenta con un registro auxiliar de los activos fijos? | x | | |
| 4 | ¿Los activos cuentan con un código de identificación? | | x | |
| EVALUACIÓN DE RIESGOS | | | | |
| 5 | ¿El activo fijo está debidamente asegurado? | | x | |
| 6 | ¿Se utiliza el mismo método de depreciación para todos los activos fijos? | x | | |
| 7 | ¿Se hace una valoración periódica para la estimación de la vida y el valor residual de los activos fijos? | x | | |
| 8 | ¿Se revisa y se actualiza el estado de los activos? | x | | |
| ACTIVIDADES DE CONTROL | | | | |
| 9 | ¿Las compras, ventas o baja y cancelaciones de activos fijos están autorizados por un funcionario con facultades para ello? ¿Quién lo autoriza? | x | | Gerente |
| 10 | ¿Los activos totalmente depreciados y que no están siendo usados ni serán usados por la empresa en el futuro han sido dados de baja? | x | | |
| 11 | ¿Las bajas de activos están dados de acuerdo a las normas en vigencia? | x | | |
| 12 | ¿Existe una adecuada protección física para cada clase de bienes de activo fijo incluyendo los que se encuentran fuera de uso? | x | | |
| 13 | ¿Se toman inventarios periódicamente? | x | | |



" A & B" AUDITORES INDEPENDIENTES

MPS
27/48

| INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN | | | | |
|----------------------------|--|---|--|--|
| 14 | ¿La comunicación dentro de los departamentos es oportuna? | x | | |
| 15 | ¿Las variaciones en los precios del producto son comunicados oportunamente antes de la compra? | x | | |
| 16 | ¿Se presenten informes mensuales sobre el estado de los activos para informar a la gerencia? | x | | |
| 17 | ¿Los inconvenientes con los activos son comunicados oportunamente? | x | | |
| SUPERVISIÓN Y MONITOREO | | | | |
| 18 | ¿Se realiza monitoreo del uso adecuado de los activos? | x | | |
| 19 | ¿El jefe supervisa que los tiempos de recepción en los pedidos de activos? | x | | |
| 20 | ¿Se supervisa la recepción del activo este en las mejores condiciones? | x | | |
| 21 | ¿Existe monitoreo constante para evitar activos ociosos? | x | | |



" A & B" AUDITORES INDEPENDIENTES

MPS
28/48

RMK COMPUTADORAS
AUDITORÍA FINANCIERA
ETAPA PLANIFICACIÓN
PERÍODO:2021

M.N.C.Y.N.R.I 4

MATRIZ DE NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO INHERENTE COMPONENTE: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

| N. | PREGUNTA | PONDERACIÓN TOTAL | CALIFICACIÓN | | CALIFICACIÓN TOTAL |
|-------------------------------|---|----------------------|--------------|----|--------------------|
| | | | SI | NO | |
| AMBIENTE DE CONTROL | | | | | |
| 1 | ¿Existen disposiciones internas para el proceso de adquisición de bienes? | 21 | | 0 | 0 |
| 2 | ¿Se diferencian las adiciones al activo fijo y los costos por mantenimiento o reparación? | 21 | 1 | | 1 |
| 3 | ¿Se cuenta con un registro auxiliar de los activos fijos? | 21 | 1 | | 1 |
| 4 | ¿Los activos cuentan con un código de identificación? | 21 | | 0 | 0 |
| EVALUACIÓN DE RIESGOS | | | | | |
| 5 | ¿El activo fijo está debidamente asegurado? | 21 | | 0 | 0 |
| 6 | ¿Se utiliza el mismo método de depreciación para todos los activos fijos? | 21 | 1 | | 1 |
| 7 | ¿Se hace una valoración periódica para la estimación de la vida y el valor residual de los activos fijos? | 21 | 1 | | 1 |
| 8 | ¿Se revisa y se actualiza el estado de los activos? | 21 | 1 | | 1 |
| ACTIVIDADES DE CONTROL | | | | | |
| 9 | ¿Las compras, ventas o baja y cancelaciones de activos fijos están autorizados por un funcionario con facultades para ello? ¿Quién lo autoriza? | 21 | 1 | | 1 |



" A & B" AUDITORES INDEPENDIENTES

| |
|-------|
| MPS |
| 29/48 |

| | | | | | |
|-----------------------------------|--|----|---|--|-----------|
| 10 | ¿Los activos totalmente depreciados y que no están siendo usados ni serán usados por la empresa en el futuro han sido dados de baja? | 21 | 1 | | 1 |
| 11 | ¿Las bajas de activos están dados de acuerdo a las normas en vigencia? | 21 | 1 | | 1 |
| 12 | ¿Existe una adecuada protección física para cada clase de bienes de activo fijo incluyendo los que se encuentran fuera de uso? | 21 | 1 | | 1 |
| 13 | ¿Se toman inventarios periódicamente? | 21 | 1 | | 1 |
| INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN | | | | | |
| 14 | ¿La comunicación dentro de los departamentos es oportuna? | 21 | 1 | | 1 |
| 15 | ¿Las variaciones en los precios del producto son comunicados oportunamente antes de la compra? | 21 | 1 | | 1 |
| 16 | ¿Se presenten informes mensuales sobre el estado de los activos para informar a la gerencia? | 21 | 1 | | 1 |
| 17 | ¿Los inconvenientes con los activos son comunicados oportunamente? | 21 | 1 | | 1 |
| SUPERVISIÓN Y MONITOREO | | | | | |
| 18 | ¿Se realiza monitoreo del uso adecuado de los activos? | 21 | 1 | | 1 |
| 19 | ¿El jefe supervisa que los tiempos de recepción en los pedidos de activos? | 21 | 1 | | 1 |
| 20 | ¿Se supervisa la recepción del activo este en las mejores condiciones? | 21 | 1 | | 1 |
| 21 | ¿Existe monitoreo constante para evitar activos ociosos? | 21 | 1 | | 1 |
| PONDERACIÓN TOTAL | | | | | 21 |
| CALIFICACIÓN TOTAL | | | | | 18 |

| | | | | |
|--------------------------|---------------------------|-----------------------------|--------------------------|--|
| PONDERACION TOTAL | CALIFICACION TOTAL | NIVEL DE CONFIANZA % | NIVEL DE RIESGO % | SEMAFORIZACION NIVEL DE CONFIANZA |
| 21 | 18 | 85,71 | 14,29 | |



" A & B" AUDITORES INDEPENDIENTES

MPS
30/48

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{(CT \times 100)}{PT}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = (18 \times 100) / 21$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 85,71$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - NC$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 76,19\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 14,29$$

TABLA DE PONDERACIÓN NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO INHERENTE

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

RMK COMPUTADORAS

| |
|-------------|
| EA 4 |
|-------------|

ENFOQUE DE AUDITORÍA

COMPONENTE: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

PERÍODO 2021

Una vez analizado el cuestionario de control interno a la empresa podemos deducir que el 14,09% corresponde al nivel de riesgo de control y el 85,71 % al nivel de confianza 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 de doble propósito, es decir pruebas de cumplimiento y pruebas sustantivas.

RMK COMPUTADORAS

| |
|------------|
| MR4 |
|------------|

MATRIZ DE RIESGO

COMPONENTE: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

PERÍODO 2021

| COMPONENTE | FACTOR Y NIVEL DE RIESGO | CONTROL CLAVE | ENFOQUE DE CUMPLIMIENTO | ENFOQUE SUSTANTIVO |
|--------------------------------------|--|---|---|---|
| R. INHERENTE= 33,33% MODERADO | | | | |
| R. CONTROL= 14,29% BAJO | | | | |
| AMBIENTE DE CONTROL | No existen disposiciones internas para el proceso de adquisición de bienes | Establecer política de control interno para la cuenta propiedad, planta y equipo. | Elaborar un flujograma del proceso de comprar de bienes con el que cuenta la empresa. | |
| | Los activos cuentan no con un código de identificación | | Comprobar que el estado de los activos fijos sea el óptimo. | |
| EVALUACIÓN DE RIESGOS | Los activos fijos no están debidamente asegurados | | | Realizar conteos físicos de la propiedad, planta y equipo existentes. |

RMK COMPUTADORAS
PROGRAMA DE AUDITORÍA
COMPONENTE: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
PERÍODO 2021

| |
|-----|
| PA4 |
|-----|

OBJETIVOS

1. Verificar que el componente propiedad, planta y equipo existan 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.
4. Comprobar que todas las cuentas del componente propiedad, planta y equipo se encuentren descritos y clasificados en los estados Financieros de manera que presenten todas las revelaciones materiales

| N. | PROCEDIMIENTOS | ELABORADO POR | FECHA |
|--------------------------------------|---|---------------|-----------|
| PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO | | | |
| Procedimiento de cumplimiento | | | |
| 1 | Elaborar un flujograma del proceso de comprar de bienes con el que cuenta la empresa. | AVCJ | 9/12/2022 |
| 2 | Comprobar que el estado de los activos fijos sea el óptimo. | AVCJ | 9/12/2022 |
| Procedimiento sustantivo | | | |
| 1 | Realizar conteos físicos de la propiedad, planta y equipo existentes. | AVCJ | 9/12/2022 |
| 2 | Verificar los saldos de depreciación de propiedad planta y equipo | AVCJ | 9/12/2022 |
| Procedimientos Generales | | | |
| 1. | Elaborar cédula sumaria. | | |
| 2. | Plantear asientos de ajustes. | | |
| 3. | Plantear asientos de reclasificación | | |
| 4. | Redactar la hoja de hallazgos | | |

| INFORMACIÓN DE LA EMPRESA | |
|------------------------------|---|
| NOMBRE DE LA EMPRESA: | RMK COMPUTADORAS |
| TIPO DE AUDITORÍA: | AUDITORIA FINANCIERA |
| COMPONENTE AUDITADO: | CUENTAS POR PAGAR |
| PERÍODO AUDITADO: | DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 |

| ÍNDICE | | |
|---|-----------------|---|
| | REFERENCIA /PT. | DESCRIPCIÓN /PT |
| PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA PASIVOS | CCICXP | CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO |
| | EGCI 5 | EVALUACIÓN GLOBAL DE CONTROL INTERNO |
| | MNCYNR 5 | MATRIZ NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO |
| | EA 5 | ENFOQUE DE AUDITORÍA |
| | MR 5 | MATRIZ DE RIESGO |
| | PA 5 | PROGRAMA DE AUDITORIA |

| EQUIPO DE AUDITORÍA | | |
|------------------------------|-----------|-----------------|
| Nombre | Iniciales | % Participación |
| Anahi Vanessa Cholota Jarrin | AVCJ | 100% |



" A & B" AUDITORES INDEPENDIENTES

MPS
34/48

**RMK COMPUTADORAS
AUDITORÍA FINANCIERA
ETAPA PLANIFICACIÓN
PERÍODO:2021
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
COMPONENTE: CUENTAS POR PAGAR**

C.C.I.CXP

| N. | PREGUNTA | SI | NO | OBSERVACIÓN |
|-------------------------------|---|----|----|-------------|
| AMBIENTE DE CONTROL | | | | |
| 1 | ¿Existe un procedimiento para cuentas por pagar? | x | | |
| 2 | ¿Se cuenta con registros auxiliares de cuentas por pagar? | x | | |
| 3 | ¿El personal conoce las funciones que debe desempeñar dentro del proceso? | x | | |
| 4 | ¿Existe una persona encargada del manejo de Cuentas por Pagar? | x | | |
| EVALUACIÓN DE RIESGOS | | | | |
| 5 | ¿En caso de existir incongruencia se digita las correcciones antes de hacer el pago? | x | | |
| 6 | ¿Se verifica el saldo de banco antes de emitir los cheques? | x | | |
| 7 | ¿El proveedor firma y sella el pago recibido? | x | | |
| 8 | ¿Los cheques que se emiten son debidamente autorizados? | x | | |
| 9 | ¿Se cumplen las fechas de vencimiento para los pagos a proveedores? | x | | |
| ACTIVIDADES DE CONTROL | | | | |
| 10 | ¿Se verifica que los precios y fechas de vencimiento sean los pactados? | x | | |
| 11 | ¿Se recibe la factura original para ingresar la aplicación al sistema? | x | | |
| 12 | ¿Se compara con el proveedor las facturas pendientes de pago? | | x | |
| 13 | ¿Se pasa contabilidad únicamente las facturas debidamente actualizadas? | x | | |
| 14 | ¿Las facturas son contabilizadas dentro de los cinco días posteriores a su recepción? | | x | |



" A & B "

AUDITORES INDEPENDIENTES

| INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN | | | | |
|----------------------------|--|---|---|--|
| 15 | ¿Antes de digitar la aplicación en el sistema se recibe registro de mercaderías por parte del departamento de inventarios? | x | | |
| 16 | ¿El sistema de archivo está organizado en función al vencimiento de las facturas? | x | | |
| 17 | ¿Se reciben mensualmente estados de cuenta de los bancos y de los proveedores más importantes? | | x | |
| SUPERVISIÓN Y MONITOREO | | | | |
| 18 | ¿Las facturas vencidas son revisadas por el contador? | x | | |
| 19 | ¿El pago es firmado por la persona que lo realizó? | x | | |
| 20 | ¿El pago es autorizado por el contador? | x | | |



" A & B" AUDITORES INDEPENDIENTES

MPS

36/48

RMK COMPUTADORAS AUDITORÍA FINANCIERA ETAPA PLANIFICACIÓN PERÍODO:2021

M.N.C.Y.N.R.I.5

MATRIZ DE NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO INHERENTE COMPONENTE: CUENTAS POR PAGAR

| N. | PREGUNTA | PONDERACIÓN TOTAL | CALIFICACIÓN | | CALIFICACIÓN TOTAL |
|-------------------------------|---|----------------------|--------------|----|--------------------|
| | | | SI | NO | |
| AMBIENTE DE CONTROL | | | | | |
| 1 | ¿Existe un manual de procedimientos para cuentas por pagar? | 20 | 1 | | 1 |
| 2 | ¿Se cuenta con registros auxiliares de cuentas por pagar? | 20 | 1 | | 1 |
| 3 | ¿El personal conoce las funciones que debe desempeñar dentro del proceso? | 20 | 1 | | 1 |
| 4 | ¿Existe rotación de los empleados encargados del manejo de Cuentas por Pagar? | 20 | 1 | | 1 |
| EVALUACIÓN DE RIESGOS | | | | | |
| 5 | ¿En caso de existir incongruencia se digita los descuentos o correcciones antes de hacer el pago? | 20 | 1 | | 1 |
| 6 | ¿Se verifica el saldo de banco antes de emitir los cheques? | 20 | 1 | | 1 |
| 7 | ¿El proveedor firma y sella el pago recibido? | 20 | 1 | | 1 |
| 8 | ¿Los cheques que se emiten son debidamente autorizados? | 20 | 1 | | 1 |
| 9 | ¿Se cumplen las fechas de vencimiento para los pagos a proveedores? | 20 | 1 | | 1 |
| ACTIVIDADES DE CONTROL | | | | | |
| 10 | ¿Se verifica que los precios y fechas de vencimiento sean los pactados? | 20 | 1 | | 1 |



" A & B"

AUDITORES INDEPENDIENTES

| |
|-------|
| MPS |
| 37/48 |

| | | | | | |
|-----------------------------------|--|----|---|---|-----------|
| 11 | ¿Se recibe la factura original para ingresar la aplicación al sistema? | 20 | 1 | | 1 |
| 12 | ¿Se compara con el proveedor las facturas pendientes de pago? | 20 | | 0 | 0 |
| 13 | ¿Se pasa contabilidad únicamente las facturas debidamente actualizadas? | 20 | 1 | | 1 |
| 14 | ¿Las facturas son contabilizadas dentro de los cinco días posteriores a su recepción? | 20 | | 0 | 0 |
| INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN | | | | | |
| 15 | ¿Antes de digitar la aplicación en el sistema se recibe registro de mercaderías por parte del departamento de inventarios? | 20 | 1 | | 1 |
| 16 | ¿El sistema de archivo está organizado en función al vencimiento de las facturas? | 20 | 1 | | 1 |
| 17 | ¿Se reciben mensualmente estados de cuenta de los bancos y de los proveedores más importantes? | 20 | | 0 | 0 |
| SUPERVISIÓN Y MONITOREO | | | | | |
| 18 | ¿Las facturas vencidas son revisadas por el jefe de finanzas? | 20 | 1 | | 1 |
| 19 | ¿El pago es firmado por la persona que lo realizó? | 20 | 1 | | 1 |
| 20 | ¿El pago es autorizado por el jefe de finanzas? | 20 | 1 | | 1 |
| PONDERACIÓN TOTAL | | | | | 20 |
| CALIFICACIÓN TOTAL | | | | | 17 |

| PONDERACION TOTAL | CALIFICACION TOTAL | NIVEL DE CONFIANZA % | NIVEL DE RIESGO % | SEMAFORIZACION NIVEL DE CONFIANZA |
|-------------------|--------------------|----------------------|-------------------|-----------------------------------|
| 20 | 17 | 85,00 | 15,00 | |



" A & B" AUDITORES INDEPENDIENTES

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{(\text{CT} \times 100)}{\text{PT}}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = (17 \times 100) / 20$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 85,00$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - \text{NC}$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 75\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 15,00$$

TABLA DE PONDERACIÓN NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO INHERENTE

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

RMK COMPUTADORAS

| |
|-----|
| EA5 |
|-----|

ENFOQUE DE AUDITORÍA COMPONENTE: CUENTAS POR PAGAR PERÍODO 2021

Una vez analizado el cuestionario de control interno a la empresa podemos deducir que el 15% corresponde al nivel de riesgo de control y el 85 % al nivel de confianza 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 de doble propósito, es decir pruebas de cumplimiento y pruebas sustantivas.

RMK COMPUTADORAS

| |
|-----|
| MR5 |
|-----|

MATRIZ DE RIESGO COMPONENTE: CUENTAS POR PAGAR PERÍODO 2021

| COMPONENTE | FACTOR Y NIVEL DE RIESGO | CONTROL CLAVE | ENFOQUE DE CUMPLIMIENTO | ENFOQUE SUSTANTIVO |
|-----------------------------------|--|--|--|--|
| R.INHERENTE= 33,33% MODERADO | | | | |
| R.CONTROL= 15% BAJO | | | | |
| ACTIVIDADES DE CONTROL | No se compara con el proveedor las facturas pendientes de pago. | Comunicarse de manera mensual a los proveedores para confirmar las facturas pendientes de pago | | Realizar la confirmación de saldos con los proveedores |
| | Las facturas no son contabilizadas dentro de los cinco días posteriores a su recepción. | Establecer una política de control interno en la que se defina los plazos para el registro de facturas en el sistema contable. | Verificar los saldos pendientes que tiene la empresa mediante un reporte | |
| INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN | No se reciben mensualmente estados de cuenta de los bancos y de los proveedores más importantes. | Informar al encargado de cuenta por cobrar que se emita un informe mensual de cuentas por pagar. | | Analizar la rotación de proveedores. |

RMK COMPUTADORAS
PROGRAMA DE AUDITORÍA
COMPONENTE: CUENTAS POR PAGAR
PERÍODO 2021

| |
|-----|
| PA5 |
|-----|

OBJETIVOS

1. Verificar que el componente cuentas por pagar existan y que las transacciones hayan ocurrido en el período 2021.

2. Comprobar que los valores del componente cuentas por pagar sean incluidos íntegramente y presentados en los Estados Financieros.

3. Verificar que el componente cuentas por pagar sean presentado en valores determinados en conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

4. Comprobar que todas las cuentas del componente cuentas por pagar se encuentren descritos y clasificados en los estados Financieros de manera que presenten todas las revelaciones materiales

| N. | PROCEDIMIENTOS | ELABORADO POR | FECHA |
|--------------------------------------|--|---------------|------------|
| CUENTAS POR PAGAR | | | |
| Procedimiento de cumplimiento | | | |
| 1 | Verificar los saldos pendientes que tiene la empresa mediante un reporte | AVCJ | 12/12/2022 |
| Procedimiento sustantivo | | | |
| 1 | Realizar la confirmación de saldos con los proveedores | AVCJ | 12/12/2022 |
| 2 | Analizar la rotación de proveedores. | AVCJ | 12/12/2022 |
| Procedimientos Generales | | | |
| 1. | Elaborar cédula sumaria. | | |
| 2. | Plantear asientos de ajustes. | | |
| 3. | Plantear asientos de reclasificación | | |
| 4. | Redactar la hoja de hallazgos | | |

| INFORMACIÓN DE LA EMPRESA | |
|------------------------------|---|
| NOMBRE DE LA EMPRESA: | RMK COMPUTADORAS |
| TIPO DE AUDITORÍA: | AUDITORIA FINANCIERA |
| COMPONENTE AUDITADO: | GASTOS |
| PERÍODO AUDITADO: | DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 |

| ÍNDICE | | |
|--|-----------------|---|
| | REFERENCIA /PT. | DESCRIPCIÓN /PT |
| PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA GASTOS | CCIG | CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO |
| | EGCI 6 | EVALUACIÓN GLOBAL DE CONTROL INTERNO |
| | MNCYNR 6 | MATRIZ NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO |
| | EA 6 | ENFOQUE DE AUDITORÍA |
| | MR 6 | MATRIZ DE RIESGO |
| | PA 6 | PROGRAMA DE AUDITORIA |

| EQUIPO DE AUDITORÍA | | |
|------------------------------|-----------|-----------------|
| Nombre | Iniciales | % Participación |
| Anahi Vanessa Cholota Jarrin | AVCJ | 100% |



" A & B" AUDITORES INDEPENDIENTES

MPS
42/48

**RMK COMPUTADORAS
AUDITORÍA FINANCIERA
ETAPA PLANIFICACIÓN
PERÍODO:2021**

C.C.I.G

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
COMPONENTE: GASTOS**

| N. | PREGUNTA | SI | NO | OBSERVACIÓN |
|-------------------------------|--|----|----|-------------|
| AMBIENTE DE CONTROL | | | | |
| 1 | ¿El personal conoce el objetivo general, las atribuciones y los principales procesos y proyectos de la empresa? | x | | |
| 2 | ¿Se encuentra establecidas y delimitadas por escrito, las responsabilidades de los empleados? | | x | |
| 3 | ¿Se analizan los conocimientos y las habilidades requeridos para realizar los trabajos? | x | | |
| 4 | ¿La empresa asigna responsabilidades para la toma de decisiones y modificaciones en cuanto a los gastos? | x | | |
| 5 | ¿Los funcionarios que toman decisiones administrativas y operativas significativas tienen el nivel de autoridad correspondiente? | x | | |
| EVALUACIÓN DE RIESGOS | | | | |
| 6 | ¿Consideran que la información financiera es importante para la rendición de cuentas? | x | | |
| 7 | ¿Existe un adecuado registro del componente gastos? | x | | |
| 8 | ¿La empresa define políticas administrativas y operativas para la cuenta gastos? | | x | |
| 9 | ¿Se tienen rubros analíticos para todos los conceptos importantes y recurrentes que integran los gastos? | x | | |
| 10 | ¿Permiten las políticas contables y los mecanismos de control identificar posibles "gastos sensitivos"? | x | | |
| ACTIVIDADES DE CONTROL | | | | |
| 11 | ¿Los gastos son sustentados adecuadamente mediante facturas aprobadas o cualquier otra documentación pertinente? | x | | |
| 12 | ¿Se comparan los gastos actuales con los presupuestados por lo menos mensualmente para identificar fluctuaciones significativas? | | x | |



" A & B"

AUDITORES INDEPENDIENTES

MPS

43/48

| | | | | |
|-----------------------------------|--|---|---|--|
| 13 | ¿Todas las erogaciones y aplicaciones contables respectivas están previamente autorizadas por funcionarios con facultades suficientes para ello? | x | | |
| 14 | ¿Existe una clara división en los registros contables para cada uno de los conceptos que integran los gastos? | x | | |
| 15 | ¿Tiene implementados controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realice por el personal facultado? | x | | |
| INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN | | | | |
| 16 | ¿Las líneas de comunicación e información establecidas permiten medir el valor monetario y apropiado en los estados financieros? | x | | |
| 17 | ¿Tiene formalmente establecidas líneas de comunicación e información con el personal? | x | | |
| 18 | ¿Se presentan informes mensuales sobre los gastos para informar a la administración? | | x | |
| SUPERVISIÓN Y MONITOREO | | | | |
| 19 | ¿Se informa oportunamente al momento de adquirir un bien o servicio? | x | | |
| 20 | ¿Llevan todos los comprobantes y respaldos la firma de la persona autorizada? | x | | |
| 21 | ¿Los sistemas de información implementados dentro de la empresa facilitan la toma de decisiones? | x | | |



" A & B" AUDITORES INDEPENDIENTES

MPS
44/48

RMK COMPUTADORAS AUDITORÍA FINANCIERA ETAPA PLANIFICACIÓN PERÍODO:2021

M.N.C.Y.N.R.I 6

MATRIZ DE NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO INHERENTE COMPONENTE: GASTOS

| N. | PREGUNTA | PONDERACIÓN TOTAL | CALIFICACIÓN | | CALIFICACIÓN TOTAL |
|------------------------------|--|----------------------|--------------|----|--------------------|
| | | | SI | NO | |
| AMBIENTE DE CONTROL | | | | | |
| 1 | ¿El personal conoce el objetivo general, las atribuciones y los principales procesos y proyectos de la empresa? | 21 | 1 | | 1 |
| 2 | ¿Se encuentra establecidas y delimitadas por escrito, las responsabilidades de los empleados? | 21 | | 0 | 0 |
| 3 | ¿Se analizan los conocimientos y las habilidades requeridos para realizar los trabajos del componente gasto? | 21 | 1 | | 1 |
| 4 | ¿La empresa asigna responsabilidades para la toma de decisiones y modificaciones en cuanto a los gastos? | 21 | 1 | | 1 |
| 5 | ¿Los funcionarios que toman decisiones administrativas y operativas significativas tienen el nivel de autoridad correspondiente? | 21 | 1 | | 1 |
| EVALUACIÓN DE RIESGOS | | | | | |
| 6 | ¿Los accionistas consideran que la información financiera es importante para la rendición de cuentas? | 21 | 1 | | 1 |
| 7 | ¿Existe un adecuado registro del componente gasto? | 21 | 1 | | 1 |
| 8 | ¿La empresa define políticas administrativas y operativas para la cuenta gastos? | 21 | | 0 | 0 |

AUDITORES INDEPENDIENTES

| | | | | | |
|-----------------------------------|--|----|---|---|---|
| 9 | ¿Se tienen rubros analíticos para todos los conceptos importantes y recurrentes que integran los gastos? | 21 | 1 | | 1 |
| 10 | ¿Permiten las políticas contables y los mecanismos de control identificar posibles "gastos sensitivos"? | 21 | 1 | | 1 |
| ACTIVIDADES DE CONTROL | | | | | |
| 11 | ¿Los gastos son sustentados adecuadamente mediante facturas aprobadas o cualquier otra documentación pertinente? | 21 | 1 | | 1 |
| 12 | ¿Se comparan los gastos actuales con los presupuestados por lo menos mensualmente para identificar fluctuaciones significativas? | 21 | | 0 | 0 |
| 13 | ¿Todas las erogaciones y aplicaciones contables respectivas están previamente autorizadas por funcionarios con facultades suficientes para ello? | 21 | 1 | | 1 |
| 14 | ¿Existe una clara división en los registros contables para cada uno de los conceptos que integran los gastos? | 21 | 1 | | 1 |
| 15 | ¿Tiene implementados controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realice por el personal facultado? | 21 | 1 | | 1 |
| INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN | | | | | |
| 16 | ¿Las líneas de comunicación e información establecidas permiten medir el valor monetario y apropiado en los estados financieros? | 21 | 1 | | 1 |
| 17 | ¿Tiene formalmente establecidas líneas de comunicación e información con el personal? | 21 | 1 | | 1 |
| 18 | ¿Se presenten informes mensuales sobre los gastos para informar a la administración? | 21 | | 0 | 0 |
| SUPERVISIÓN Y MONITOREO | | | | | |
| 19 | ¿Se informa oportunamente al momento de adquirir un bien o servicio? | 21 | 1 | | 1 |



" A & B" AUDITORES INDEPENDIENTES

MPS
46/48

| | | | | | |
|---------------------------|--|----|---|--|-----------|
| 20 | ¿Llevar todos los comprobantes y respaldos la firma de la persona autorizada? | 21 | 1 | | 1 |
| 21 | ¿Los sistemas de información implementados dentro de la empresa facilitan la toma de decisiones? | 21 | 1 | | 1 |
| PONDERACIÓN TOTAL | | | | | 21 |
| CALIFICACIÓN TOTAL | | | | | 17 |

| PONDERACION TOTAL | CALIFICACION TOTAL | NIVEL DE CONFIANZA % | NIVEL DE RIESGO % | SEMAFORIZACION NIVEL DE CONFIANZA |
|-------------------|--------------------|----------------------|-------------------|-----------------------------------|
| 21 | 17 | 80,95 | 19,05 | |

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{(CT \times 100)}{PT}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = (17 \times 100) / 21$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 80,95$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - \text{NC}$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 71,43\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 19,05$$

TABLA DE PONDERACIÓN NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO INHERENTE

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

RMK COMPUTADORAS
ENFOQUE DE AUDITORÍA
COMPONENTE: GASTOS
PERÍODO 2021

EA6

Una vez analizado el cuestionario de control interno a la empresa podemos deducir que el 19,05% corresponde al nivel de riesgo de control y el 80,95% al nivel de confianza 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 de doble propósito, es decir pruebas de cumplimiento y pruebas sustantivas.

RMK COMPUTADORAS
MATRIZ DE RIESGO
COMPONENTE: GASTOS
PERÍODO 2021

MR6

| COMPONENTE | FACTOR Y NIVEL DE RIESGO | CONTROL CLAVE | ENFOQUE DE CUMPLIMIENTO | ENFOQUE SUSTANTIVO |
|-------------------------------------|---|---|--|--|
| R.INHERENTE= 33,33% MODERADO | | | | |
| R.CONTROL= 19,05% BAJO | | | | |
| AMBIENTE DE CONTROL | No se encuentra establecidas y delimitadas por escrito, las responsabilidades de los empleados. | Realizar un manual de funciones para definir los cargos y las actividades a desempeñarse dentro de la empresa. | Verificar mediante el flujograma el proceso de compra para los gastos en los que incurre la empresa. | |
| EVALUACIÓN DE RIESGOS | La empresa no define políticas administrativas y operativas para cuenta gastos. | Diseñar un manual de políticas de control interno. | | |
| ACTIVIDADES DE CONTROL | No se comparan los gastos actuales con los presupuestados por lo menos mensualmente para identificar fluctuaciones significativas | Generar presupuestos de los gastos en los que incurre frecuentemente la empresa. | | Efectuar un análisis entre los gastos incurridos para la empresa en el año anterior al año auditado y el año auditado. |
| INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN | No se presenten informes mensuales sobre los gastos para informar a la administración | Designar a una persona como la encargada de generación de informes y la emisión y verificación de órdenes de compra | | |

RMK COMPUTADORAS
PROGRAMA DE AUDITORÍA
COMPONENTE: GASTOS
AÑO 2021

| |
|-----|
| PA6 |
|-----|

OBJETIVOS

1. Verificar que el componente gastos existan 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.

4. Comprobar que todas las cuentas del componente gastos se encuentren descritos y clasificados en los estados Financieros de manera que presenten todas las revelaciones materiales

| N. | PROCEDIMIENTOS | ELABORADO POR | FECHA |
|--------------------------------------|--|---------------|-----------|
| GASTOS | | | |
| Procedimiento de cumplimiento | | | |
| 1 | Verificar mediante el flujograma el proceso de compra para los gastos en los que incurre la empresa. | AVCJ | 8/12/2022 |
| Procedimiento sustantivo | | | |
| 1 | Efectuar un análisis entre los gastos incurridos para la empresa en el año anterior al año auditado y el año auditado. | AVCJ | 8/12/2022 |
| Procedimientos Generales | | | |
| 1. | Elaborar cédula sumaria. | | |
| 2. | Plantear asientos de ajustes. | | |
| 3. | Plantear asientos de reclasificación | | |
| 4. | Redactar la hoja de hallazgos | | |

FASE II

EJECUCIÓN



" A & B "

AUDITORES INDEPENDIENTES

3.4 Ejecución

3.4.1 Caja

RMK COMPUTADORAS
CEDULA SUMARIA: CAJA
COMPONENTE: CAJA
PERÍODO: 2021

A

| CÓDIGO | CUENTA | REF. P/T | SALDO CONTABL E | AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN | | SALDO AUDITADO |
|---------|--------|-------------|-----------------------|-----------------------------|---------|-------------------|
| | | | | DEBE | HABER | |
| | Caja | A1.1 | \$ 1.530,20 | | | \$ 1.530,20 |
| | | | | | | |
| TOTALES | | | \$ 1.530,20 | \$ 0,00 | \$ 0,00 | \$ 1.530,20 |

COMENTARIO:

Una vez analizado el componente caja podemos determinar que existe no existe variación el saldo contable frente al saldo auditado, sin embargo, se recomienda la implementación de control internos que permitan tener un adecuado control de la misma.

| | | Fecha |
|----------------|------|------------|
| Elaborado por: | AVCJ | 9/12/2022 |
| Revisado por: | AVCJ | 13/12/2022 |



" A & B "

AUDITORES INDEPENDIENTES

A1
RMK COMPUTADORAS
CÉDULA ANALÍTICA: ARQUEO DE CAJA
COMPONENTE: CAJA
PERÍODO 2021
A.1.1

| | | | |
|--|-----------------|------------------------------|--------------------|
| FECHA: | 9/12/2022 | Hora de Inicio: | 16:00 |
| CUSTODIO: | Vendedor | Hora de Finalización: | 16/40 |
| EFFECTIVO | | | |
| CONCEPTO | CANTIDAD | DENOMINACION | VALOR |
| Monedas | | | |
| | 50 | \$ 1,00 | \$ 50,00 ✓ |
| | 40 | \$ 0,50 | \$ 20,00 ✓ |
| | 20 | \$ 0,25 | \$ 5,00 ✓ |
| | 87 | \$ 0,10 | \$ 8,70 ✓ |
| | 30 | \$ 0,05 | \$ 1,50 ✓ |
| Billetes | | | |
| | 16 | \$ 20,00 | \$ 320,00 ✓ |
| | 14 | \$ 10,00 | \$ 140,00 ✓ |
| | 15 | \$ 5,00 | \$ 75,00 ✓ |
| | 20 | \$ 1,00 | \$ 20,00 ✓ |
| SUMAN EFFECTIVO | | | \$ 640,20 ✓ |
| COMPROBANTES | | | |
| COMP# | FECHA | PROVEEDOR | VALOR |
| 089406 | 9/12/2022 | López Darwin | \$ 400,00 ✓ |
| 089432 | 9/12/2022 | Cumandá Viviana | \$ 350,00 ✓ |
| 089503 | 9/12/2022 | MICRORED | \$ 140,00 ✓ |
| SUMAN COMPROBANTES | | | \$ 890,00 |
| TOTAL PRESENTADO | | | \$ 1.530,20 |
| (-) SALDO CONTABLE ACTUAL | | | \$ 1.530,20 |
| DIFERENCIA (FALTANTE O SOBRANTE) | | | \$ - |
| En efectivo y comprobantes, cuyos valores ascienden a \$ 1.530,20, fueron contados en mi presencia y devueltos a entera satisfacción | | | |
| VENDEDOR | | AUDITOR | |

MARCAS


Correcto (Saldo Verificado)

| | | |
|----------------------|------|--------------|
| | | FECHA |
| ELABORADO POR | AVCJ | 9/12/2022 |
| REVISADO POR | AVCJ | 9/12/2022 |



" A & B "

AUDITORES INDEPENDIENTES

RMK COMPUTADORAS
CEDULA SUBANALITICA : DATOS DE CAJA
COMPONENTE: CAJA
PERÍODO: 2021
DATOS ARQUEO CAJA

A1.1

SALDO: 1.530,20 **A1**
FECHA DE INICIO 9/12/2022
HORA INICIO: 16:00
HORA FINALIZACION: 16:40
RESPONSABLE DEL FONDO: *Vendedor*

1. Recibos presentados por pagos en efectivo

| No | Fecha | Proveedor | Importe USD |
|--------|-----------|-----------------|-------------|
| 089406 | 9/12/2022 | López Darwin | 400 |
| 089432 | 9/12/2022 | Cumandá Viviana | 350 |
| 089503 | 9/12/2022 | MICRORED | 140 |

2. Billetes y monedas recontadas

| Monedas | |
|---------------|-------|
| N° de monedas | Valor |
| 50 | 1,00 |
| 40 | 0,50 |
| 20 | 0,25 |
| 87 | 0,10 |
| 30 | 0,05 |

| Billetes | |
|----------------|-------|
| N° de billetes | Valor |
| 16 | 20,00 |
| 14 | 10,00 |
| 15 | 5,00 |
| 20 | 1,00 |



" A & B" AUDITORES INDEPENDIENTES

3.4.2 Cuentas por cobrar

B

RMK COMPUTADORAS
CEDULA SUMARIA: CUENTAS POR COBRAR
COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO: 2021

| CÓD. | CUENTA | REF. P/T | SALDO CONTABLE | AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN | | SALDO AUDITADO |
|----------------|--|-------------|---------------------|--------------------------|---------------------------|--------------------|
| | | | | DEBE | HABER | |
| | Cuentas por cobrar | ESF | \$ 18.969,58 | | | \$ 18.969,58 |
| | (-) Deterioro en Medición de Cuentas por Cobrar Fiscal | ESF | \$ - | | H.A.1 \$ 40,65 | \$ -40,65 |
| | (-) Deterioro en Medición de Cuentas por Cobrar NIIF | ESF | \$ - | | H.A.1 \$ 12.705,52 | \$ -12.705,52 |
| | IVA Pagado | ESF | \$ - | H.R.a \$ 82,03 | | \$ 82,03 |
| | | | | | | |
| TOTALES | | | \$ 18.969,58 | \$ 82,03 | \$ 12.746,17 | \$ 6.305,44 |

COMENTARIO:

Una vez analizadas las cuentas por pagar podemos determinar que existe una variación del 66,76% al comparar el saldo contable frente al saldo auditado.

| | | Fecha |
|----------------|-------------|------------------|
| Elaborado por: | AVCJ | 7/12/2022 |
| Revisado por: | AVCJ | 13/1/2023 |



" A & B "

AUDITORES INDEPENDIENTES

RMK COMPUTADORAS CEDULA ANALÍTICA: DETERIORO DE SALDOS COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR PERÍODO: 2021

B1

DETERIORO: PÉRDIDA INCURRIDA - NIIF PYMES Sección 11
FECHA DE CORTE: 31/12/2021
POLÍTICA DE CRÉDITO: 180 DÍAS

| | CLIENTE | MONTO | FECHA FCT | DIAS TRANSCURRIDOS | DIAS DE VENCIMIENTO | | | | | TOTAL | |
|-------------|---|--------|-----------|--------------------|---------------------|-----------|---------|---------|--------------|-----------|---|
| | | | | | 0-180 | 181-240 | 241-300 | 301-360 | 360-ADELANTE | | |
| B1.1 | TAXI CASTILLO WILMER GUSTAVO | 40,00 | 8/9/2020 | 479 | | | | | \$ 40,00 | \$ 40,00 | Σ |
| B1.1 | COOPERATIVA DE AHORRO Y CREDITO AMBATO LTDA | 16,00 | 12/4/2019 | 994 | | | | | \$ 16,00 | \$ 16,00 | Σ |
| B1.1 | COOPERATIVA DE AHORRO Y CREDITO AMBATO LTDA | 286,50 | 24/6/2021 | 190 | | \$ 286,50 | | | | \$ 286,50 | Σ |
| B1.1 | LOPEZ PAREDES ROBERTO CARLOS | 205,50 | 29/5/2020 | 581 | | | | | \$ 205,50 | \$ 205,50 | Σ |
| B1.1 | LOPEZ PAREDES ROBERTO CARLOS | 40,00 | 1/6/2020 | 578 | | | | | \$ 40,00 | \$ 40,00 | Σ |
| B1.1 | LOPEZ PAREDES ROBERTO CARLOS | 4,50 | 16/6/2020 | 563 | | | | | \$ 4,50 | \$ 4,50 | Σ |
| B1.1 | FLORES TUBON JOHN PAUL | 71,00 | 7/3/2019 | 1030 | | | | | \$ 71,00 | \$ 71,00 | Σ |
| B1.1 | FLORES TUBON JOHN PAUL | 48,60 | 31/5/2019 | 945 | | | | | \$ 48,60 | \$ 48,60 | Σ |
| B1.1 | FLORES TUBON JOHN PAUL | 32,00 | 12/7/2019 | 903 | | | | | \$ 32,00 | \$ 32,00 | Σ |
| B1.1 | FLORES TUBON | 45,00 | 7/7/2019 | 908 | | | | | \$ 45,00 | \$ 45,00 | Σ |



" A & B"

AUDITORES INDEPENDIENTES

| | | | | | | | | | | | |
|-------------|--|----------|------------|-----|--|--|-------------|-----------|-----------|-------------|---|
| | JOHN PAUL | | | | | | | | | | |
| B1.1 | FLORES TUBON JOHN PAUL | 38,00 | 18/10/2019 | 805 | | | | | \$ 38,00 | \$ 38,00 | Σ |
| B1.1 | FLORES TUBON JOHN PAUL | 40,40 | 25/12/2019 | 737 | | | | | \$ 40,40 | \$ 40,40 | Σ |
| B1.1 | TAXI CASTILLO WILMER GUSTAVO | 33,00 | 20/5/2020 | 590 | | | | | \$ 33,00 | \$ 33,00 | Σ |
| B1.1 | CARRERA FIALLOS JOSE LUIS | 96,99 | 25/2/2020 | 675 | | | | | \$ 96,99 | \$ 96,99 | Σ |
| B1.1 | CARRERA FIALLOS JOSE LUIS | 728,00 | 6/3/2020 | 665 | | | | | \$ 728,00 | \$ 728,00 | Σ |
| B1.1 | CARRERA FIALLOS JOSE LUIS | 44,99 | 5/5/2020 | 605 | | | | | \$ 44,99 | \$ 44,99 | Σ |
| B1.1 | ORTEGA CRUZ MARITZA SORAYA | 87,00 | 29/5/2021 | 216 | | | \$ 87,00 | | | \$ 87,00 | Σ |
| B1.1 | MARAÑON BARRERA DAVID OSWALDO | 1.294,00 | 12/6/2021 | 202 | | | \$ 1.294,00 | | | \$ 1.294,00 | Σ |
| B1.1 | MARAÑON BARRERA DAVID OSWALDO | 43,00 | 30/6/2021 | 184 | | | \$ 43,00 | | | \$ 43,00 | Σ |
| B1.1 | MEDINA CASTRO EMERSON HERNAN | 75,00 | 24/9/2020 | 463 | | | | | \$ 75,00 | \$ 75,00 | Σ |
| B1.1 | MEDINA CASTRO EMERSON HERNAN | 511,00 | 25/11/2020 | 401 | | | | | \$ 511,00 | \$ 511,00 | Σ |
| B1.1 | MEDINA CASTRO EMERSON HERNAN | 290,00 | 12/1/2021 | 353 | | | | \$ 290,00 | | \$ 290,00 | Σ |
| B1.1 | GORDON NUNEZ CARLOS DANILO | 19,00 | 31/3/2021 | 275 | | | \$ 19,00 | | | \$ 19,00 | Σ |
| B1.1 | GORDON NUNEZ CARLOS DANILO | 40,00 | 26/4/2021 | 249 | | | \$ 40,00 | | | \$ 40,00 | Σ |
| B1.1 | COLLAGUAZO MOPOSITA ANGEL GEOVANNY | 20,00 | 26/6/2020 | 553 | | | | | \$ 20,00 | \$ 20,00 | Σ |
| B1.1 | COLLAGUAZO MOPOSITA ANGEL GEOVANNY | 10,00 | 9/11/2019 | 783 | | | | | \$ 10,00 | \$ 10,00 | Σ |



" A & B"

AUDITORES INDEPENDIENTES

| | | | | | | | | | | |
|-------------|---|--------|------------|-----|--|-----------|----------|-----------|-----------|---|
| B1.1 | GAVILANEZ PROAÑO PAOLA ALEXANDRA | 28,00 | 10/4/2021 | 265 | | | \$ 28,00 | | \$ 28,00 | Σ |
| B1.1 | GAVILANEZ PROAÑO PAOLA ALEXANDRA | 212,50 | 2/7/2021 | 182 | | \$ 212,50 | | | \$ 212,50 | Σ |
| B1.1 | ROBALINO RAMOS SANDRA MARIBEL | 150,00 | 5/6/2020 | 574 | | | | \$ 150,00 | \$ 150,00 | Σ |
| B1.1 | CASTILLO ANDRADE ROBERTO CARLOS | 10,00 | 2/6/2021 | 212 | | \$ 10,00 | | | \$ 10,00 | Σ |
| B1.1 | CASTILLO ANDRADE ROBERTO CARLOS | 5,00 | 21/6/2021 | 193 | | \$ 5,00 | | | \$ 5,00 | Σ |
| B1.1 | BUENAÑO HARO JEANETTE ALEXANDRA | 110,50 | 24/2/2020 | 676 | | | | \$ 110,50 | \$ 110,50 | Σ |
| B1.1 | BUENAÑO HARO JEANETTE ALEXANDRA | 7,00 | 24/2/2020 | 676 | | | | \$ 7,00 | \$ 7,00 | Σ |
| B1.1 | BUENAÑO HARO JEANETTE ALEXANDRA | 8,00 | 5/3/2020 | 666 | | | | \$ 8,00 | \$ 8,00 | Σ |
| B1.1 | BUENAÑO HARO JEANETTE ALEXANDRA | 174,50 | 8/3/2020 | 663 | | | | \$ 174,50 | \$ 174,50 | Σ |
| B1.1 | LOGACHO YUMBO LUIS JAVIER | 27,00 | 14/3/2020 | 657 | | | | \$ 27,00 | \$ 27,00 | Σ |
| B1.1 | GUEVARA MARTINEZ ALEX VINICIO | 166,77 | 28/6/2021 | 186 | | \$ 166,77 | | | \$ 166,77 | Σ |
| B1.1 | GUEVARA MARTINEZ ALEX VINICIO | 131,00 | 1/7/2021 | 183 | | \$ 131,00 | | | \$ 131,00 | Σ |
| B1.1 | CASTILLO ANDRADE ROBERTO CARLOS | 14,00 | 31/5/2021 | 214 | | \$ 14,00 | | | \$ 14,00 | Σ |
| B1.1 | BARRIONUEVO GAVILANES JUAN CARLOS | 38,00 | 30/11/2020 | 396 | | | | \$ 38,00 | \$ 38,00 | Σ |
| B1.1 | TAXI CASTILLO WILMER GUSTAVO | 40,00 | 9/1/2020 | 722 | | | | \$ 40,00 | \$ 40,00 | Σ |



" A & B"

AUDITORES INDEPENDIENTES

| | | | | | | | | | | |
|-------------|-------------------------------------|--------|------------|------|--|-----------|---------|-----------|-----------|---|
| B1.1 | GAVILANEZ PROAÑO PAOLA ALEXANDRA | 108,00 | 1/8/2018 | 1248 | | | | \$ 108,00 | \$ 108,00 | Σ |
| B1.1 | GAVILANEZ PROAÑO PAOLA ALEXANDRA | 14,00 | 5/8/2018 | 1244 | | | | \$ 14,00 | \$ 14,00 | Σ |
| B1.1 | LOPEZ PAREDES ROBERTO CARLOS | 215,00 | 15/12/2019 | 747 | | | | \$ 215,00 | \$ 215,00 | Σ |
| B1.1 | LOPEZ PAREDES ROBERTO CARLOS | 42,00 | 25/11/2019 | 767 | | | | \$ 42,00 | \$ 42,00 | Σ |
| B1.1 | LOPEZ PAREDES ROBERTO CARLOS | 20,50 | 30/11/2019 | 762 | | | | \$ 20,50 | \$ 20,50 | Σ |
| B1.1 | LOPEZ PAREDES ROBERTO CARLOS | 5,50 | 24/12/2019 | 738 | | | | \$ 5,50 | \$ 5,50 | Σ |
| B1.1 | LOPEZ PAREDES ROBERTO CARLOS | 17,00 | 16/2/2020 | 684 | | | | \$ 17,00 | \$ 17,00 | Σ |
| B1.1 | TECNO LAP | 482,00 | 15/5/2021 | 230 | | \$ 482,00 | | | \$ 482,00 | Σ |
| B1.1 | TECNO LAP | 73,00 | 21/5/2021 | 224 | | \$ 73,00 | | | \$ 73,00 | Σ |
| B1.1 | TECNO LAP | 240,00 | 30/5/2021 | 215 | | \$ 240,00 | | | \$ 240,00 | Σ |
| B1.1 | TAXI CASTILLO WILMER GUSTAVO | 25,00 | 26/11/2019 | 766 | | | | \$ 25,00 | \$ 25,00 | Σ |
| B1.1 | JARAMILLO MERCHAN RICHAR EDUARDO | 9,00 | 16/1/2021 | 349 | | | \$ 9,00 | | \$ 9,00 | Σ |
| B1.1 | MONTERO VILLAROEL WALTER SANDRO | 57,00 | 3/8/2019 | 881 | | | | \$ 57,00 | \$ 57,00 | Σ |
| B1.1 | LOPEZ PAREDES ROBERTO CARLOS | 300,00 | 13/9/2019 | 840 | | | | \$ 300,00 | \$ 300,00 | Σ |
| B1.1 | LOPEZ PAREDES ROBERTO CARLOS | 300,00 | 13/9/2019 | 840 | | | | \$ 300,00 | \$ 300,00 | Σ |
| B1.1 | BALSECA CALUÑA ROLANDO ALCIVAR | 185,00 | 3/11/2020 | 423 | | | | \$ 185,00 | \$ 185,00 | Σ |
| B1.1 | BALSECA CALUÑA ROLANDO ALCIVAR | 47,00 | 1/5/2021 | 244 | | \$ 47,00 | | | \$ 47,00 | Σ |
| B1.1 | TECNO LAP | 0,83 | 7/3/2021 | 299 | | \$ 0,83 | | | \$ 0,83 | Σ |
| B1.1 | TECNO LAP | 543,56 | 16/3/2021 | 290 | | \$ 543,56 | | | \$ 543,56 | Σ |



" A & B" AUDITORES INDEPENDIENTES

| | | | | | | | | | | |
|-------------|---|----------|------------|------|--|--|----------|-------------|-------------|---|
| B1.1 | TECNO LAP | 43,00 | 23/3/2021 | 283 | | | \$ 43,00 | | \$ 43,00 | Σ |
| B1.1 | PEREZ SANTANA JUAN ELIBERTO | 37,34 | 24/12/2018 | 1103 | | | | \$ 37,34 | \$ 37,34 | Σ |
| B1.1 | PEREZ SANTANA JUAN ELIBERTO | 39,00 | 30/12/2018 | 1097 | | | | \$ 39,00 | \$ 39,00 | Σ |
| B1.1 | PEREZ SANTANA JUAN ELIBERTO | 119,00 | 6/12/2018 | 1121 | | | | \$ 119,00 | \$ 119,00 | Σ |
| B1.1 | PEREZ SANTANA JUAN ELIBERTO | 13,76 | 8/1/2019 | 1088 | | | | \$ 13,76 | \$ 13,76 | Σ |
| B1.1 | LALALEO VILLACRESES JEANNETTE DEL PILAR | 1.058,96 | 5/7/2018 | 1275 | | | | \$ 1.058,96 | \$ 1.058,96 | Σ |
| B1.1 | LALALEO VILLACRESES JEANNETTE DEL PILAR | 170,46 | 3/1/2020 | 728 | | | | \$ 170,46 | \$ 170,46 | Σ |
| B1.1 | LALALEO VILLACRESES JEANNETTE DEL PILAR | 173,44 | 6/2/2020 | 694 | | | | \$ 173,44 | \$ 173,44 | Σ |
| B1.1 | LALALEO VILLACRESES JEANNETTE DEL PILAR | 412,29 | 12/2/2020 | 688 | | | | \$ 412,29 | \$ 412,29 | Σ |
| B1.1 | LALALEO VILLACRESES JEANNETTE DEL PILAR | 190,29 | 9/3/2020 | 662 | | | | \$ 190,29 | \$ 190,29 | Σ |
| B1.1 | LALALEO VILLACRESES JEANNETTE DEL PILAR | 665,93 | 23/4/2020 | 617 | | | | \$ 665,93 | \$ 665,93 | Σ |
| B1.1 | LALALEO VILLACRESES JEANNETTE DEL PILAR | 1.240,31 | 24/4/2020 | 616 | | | | \$ 1.240,31 | \$ 1.240,31 | Σ |
| B1.1 | LALALEO VILLACRESES JEANNETTE DEL PILAR | 1.300,36 | 29/5/2020 | 581 | | | | \$ 1.300,36 | \$ 1.300,36 | Σ |



" A & B" AUDITORES INDEPENDIENTES

| | | | | | | | | | | | | |
|-------------|---|--------------------|-----------|------|--|-------|-------------|-----------|-------------|--------------|--------------|---|
| B1.1 | LALALEO VILLACRESES JEANNETTE DEL PILAR | 1.044,42 | 5/6/2020 | 574 | | | | | \$ 1.044,42 | \$ 1.044,42 | Σ | |
| B1.1 | LALALEO VILLACRESES JEANNETTE DEL PILAR | 379,48 | 17/6/2020 | 562 | | | | | \$ 379,48 | \$ 379,48 | Σ | |
| B1.1 | LALALEO VILLACRESES JEANNETTE DEL PILAR | 2.794,64 | 22/6/2020 | 557 | | | | | \$ 2.794,64 | \$ 2.794,64 | Σ | |
| B1.1 | LALALEO VILLACRESES JEANNETTE DEL PILAR | 142,73 | 24/6/2020 | 555 | | | | | \$ 142,73 | \$ 142,73 | Σ | |
| B1.1 | LALALEO VILLACRESES JEANNETTE DEL PILAR | 165,45 | 25/8/2020 | 493 | | | | | \$ 165,45 | \$ 165,45 | Σ | |
| B1.1 | LALALEO VILLACRESES JEANNETTE DEL PILAR | 411,00 | 2/4/2018 | 1369 | | | | | \$ 411,00 | \$ 411,00 | Σ | |
| B1.1 | LALALEO VILLACRESES JEANNETTE DEL PILAR | 601,58 | 16/4/2018 | 1355 | | | | | \$ 601,58 | \$ 601,58 | Σ | |
| | TOTALES | \$18.969,58 | | Σ | | \$ - | \$ 3.044,77 | \$ 721,39 | \$ 299,00 | \$ 14.904,42 | \$ 18.969,58 | Σ |
| | PORCENTAJES | 100% | | | | 0,00% | 16,05% | 3,80% | 1,58% | 78,57% | 100,00% | □ |



" A & B "

AUDITORES INDEPENDIENTES

| PORCENTAJE DE DETERIORO | | | | | |
|-------------------------|----|-----|-----|-----|-----|
| ALTA | 0% | 20% | 40% | 60% | 80% |
| MEDIA | 0% | 15% | 30% | 50% | 80% |
| BAJA | 0% | 5% | 15% | 30% | 80% |

| | | | | | | |
|-------|--|-----------|-----------|-----------|--------------|--------------|
| ALTA | | \$ 608,95 | \$ 288,56 | \$ 179,40 | \$ 11.923,54 | \$ 13.000,45 |
| MEDIA | | \$ 456,72 | \$ 216,42 | \$ 149,50 | \$ 11.923,54 | \$ 12.746,17 |
| BAJA | | \$ 152,24 | \$ 108,21 | \$ 89,70 | \$ 11.923,54 | \$ 12.273,68 |

| | |
|--|-----------|
| Deterioro de Cuentas por Cobrar | 12.746,17 |
| Deterioro Tributario | 40,65 |
| Deterioro Financiero | 12.705,52 |
| Cuentas por cobrar Netas | 6.223,41 |

DETERIORO TRIBUTARIO

LRTI ART. 10, Reglamento Ley Art.28

| | | |
|--|----|-----------------------------|
| Créditos concedidos, no recaudados período de análisis | 1% | Deterioro Tributario |
| \$ 4.065,16 | 1% | \$ 40,65 |

CONCLUSIÓN:

Por política de la empresa el valor a provisionar por cuentas incobrables está determinado por una escala media.
El valor por deterioro de cuentas incobrables no debe superar el 10% del total de la cartera de la empresa.



" A & B"

AUDITORES INDEPENDIENTES

MARCAS:



La totalidad de la cartera se encuentra vencida a más de 180 días, auditoría propone: **H.H.1**



No se calcula deterioro de la cuenta clientes en el año 2021, auditoría propone **H.A.1, H.H2**

| | | Fecha |
|----------------|------|------------|
| Elaborado por: | AVCJ | 10/12/2022 |
| Revisado por: | AVCJ | 10/12/2022 |



" A & B "

AUDITORES INDEPENDIENTES

RMK COMPUTADORAS
CEDULA SUBANALÍTICA: REPORTE DE CLIENTES
COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO: 2021

B1.1

| FECHA DE FACTURA | N° DE DOCUMENTO | NOMBRE | SALDO AL 31/12/2021 | |
|------------------|-----------------|---|---------------------|----|
| 8/9/2020 | 27516 | TAXI CASTILLO WILMER GUSTAVO | 40,00 | B1 |
| 12/4/2019 | 2461 | COOPERATIVA DE AHORRO Y CREDITO AMBATO LTDA | 16,00 | B1 |
| 24/6/2021 | 53777 | COOPERATIVA DE AHORRO Y CREDITO AMBATO LTDA | 286,50 | B1 |
| 29/5/2020 | 27507 | LOPEZ PAREDES ROBERTO CARLOS | 205,50 | B1 |
| 1/6/2020 | 27572 | LOPEZ PAREDES ROBERTO CARLOS | 40,00 | B1 |
| 16/6/2020 | 28638 | LOPEZ PAREDES ROBERTO CARLOS | 4,50 | B1 |
| 7/3/2019 | 1272 | FLORES TUBON JOHN PAUL | 71,00 | B1 |
| 31/5/2019 | 5591 | FLORES TUBON JOHN PAUL | 48,60 | B1 |
| 12/7/2019 | 6270 | FLORES TUBON JOHN PAUL | 32,00 | B1 |
| 7/7/2019 | 7014 | FLORES TUBON JOHN PAUL | 45,00 | B1 |
| 18/10/2019 | 13928 | FLORES TUBON JOHN PAUL | 38,00 | B1 |
| 25/12/2019 | 16512 | FLORES TUBON JOHN PAUL | 40,40 | B1 |
| 20/5/2020 | 27516 | TAXI CASTILLO WILMER GUSTAVO | 33,00 | B1 |
| 25/2/2020 | 24615 | CARRERA FIALLOS JOSE LUIS | 96,99 | B1 |
| 6/3/2020 | 25213 | CARRERA FIALLOS JOSE LUIS | 728,00 | B1 |
| 5/5/2020 | 26881 | CARRERA FIALLOS JOSE LUIS | 44,99 | B1 |
| 29/5/2021 | 59010 | ORTEGA CRUZ MARITZA SORAYA | 87,00 | B1 |
| 12/6/2021 | 61545 | MARAÑON BARRERA DAVID OSWALDO | 1.294,00 | B1 |
| 30/6/2021 | 63270 | MARAÑON BARRERA DAVID OSWALDO | 43,00 | B1 |
| 24/9/2020 | 40486 | MEDINA CASTRO EMERSON HERNAN | 75,00 | B1 |
| 25/11/2020 | 42689 | MEDINA CASTRO EMERSON HERNAN | 511,00 | B1 |
| 12/1/2021 | 47016 | MEDINA CASTRO EMERSON HERNAN | 290,00 | B1 |



" A & B" AUDITORES INDEPENDIENTES

| | | | | |
|------------|-------|---------------------------------------|--------|-----------|
| 31/3/2021 | 54769 | GORDON NUNEZ CARLOS DANILO | 19,00 | B1 |
| 26/4/2021 | 58173 | GORDON NUNEZ CARLOS DANILO | 40,00 | B1 |
| 26/6/2020 | 35150 | COLLAGUAZO MOPOSITA ANGEL GEOVANNY | 20,00 | B1 |
| 9/11/2019 | 18412 | COLLAGUAZO MOPOSITA ANGEL GEOVANNY | 10,00 | B1 |
| 10/4/2021 | 62238 | GAVILANEZ PROAÑO PAOLA ALEXANDRA | 28,00 | B1 |
| 2/7/2021 | 69597 | GAVILANEZ PROAÑO PAOLA ALEXANDRA | 212,50 | B1 |
| 5/6/2020 | 37079 | ROBALINO RAMOS SANDRA MARIBEL | 150,00 | B1 |
| 2/6/2021 | 66581 | CASTILLO ANDRADE ROBERTO CARLOS | 10,00 | B1 |
| 21/6/2021 | 68637 | CASTILLO ANDRADE ROBERTO CARLOS | 5,00 | B1 |
| 24/2/2020 | 31112 | BUENAÑO HARO JEANETTE ALEXANDRA | 110,50 | B1 |
| 24/2/2020 | 31113 | BUENAÑO HARO JEANETTE ALEXANDRA | 7,00 | B1 |
| 5/3/2020 | 31358 | BUENAÑO HARO JEANETTE ALEXANDRA | 8,00 | B1 |
| 8/3/2020 | 31579 | BUENAÑO HARO JEANETTE ALEXANDRA | 174,50 | B1 |
| 14/3/2020 | 32439 | LOGACHO YUMBO LUIS JAVIER | 27,00 | B1 |
| 28/6/2021 | 70318 | GUEVARA MARTINEZ ALEX VINICIO | 166,77 | B1 |
| 1/7/2021 | 70484 | GUEVARA MARTINEZ ALEX VINICIO | 131,00 | B1 |
| 31/5/2021 | 68414 | CASTILLO ANDRADE ROBERTO CARLOS | 14,00 | B1 |
| 30/11/2020 | 50890 | BARRIONUEVO GAVILANES JUAN CARLOS | 38,00 | B1 |
| 9/1/2020 | 27516 | TAXI CASTILLO WILMER GUSTAVO | 40,00 | B1 |
| 1/8/2018 | 92839 | GAVILANEZ PROAÑO PAOLA ALEXANDRA | 108,00 | B1 |
| 5/8/2018 | 93034 | GAVILANEZ PROAÑO PAOLA ALEXANDRA | 14,00 | B1 |
| 15/12/2019 | 27589 | LOPEZ PAREDES ROBERTO CARLOS | 215,00 | B1 |
| 25/11/2019 | 28312 | LOPEZ PAREDES ROBERTO CARLOS | 42,00 | B1 |
| 30/11/2019 | 28638 | LOPEZ PAREDES ROBERTO CARLOS | 20,50 | B1 |
| 24/12/2019 | 30652 | LOPEZ PAREDES ROBERTO CARLOS | 5,50 | B1 |
| 16/2/2020 | 33943 | LOPEZ PAREDES ROBERTO CARLOS | 17,00 | B1 |
| 15/5/2021 | 70759 | TECNO LAP | 482,00 | B1 |
| 21/5/2021 | 71274 | TECNO LAP | 73,00 | B1 |



" A & B"

AUDITORES INDEPENDIENTES

| | | | | |
|------------|-------|---|----------|-----------|
| 30/5/2021 | 72075 | TECNO LAP | 240,00 | B1 |
| 26/11/2019 | 27516 | TAXI CASTILLO WILMER GUSTAVO | 25,00 | B1 |
| 16/1/2021 | 63484 | JARAMILLO MERCHAN RICAR EDUARDO | 9,00 | B1 |
| 3/8/2019 | 23795 | MONTERO VILLAROEL WALTER SANDRO | 57,00 | B1 |
| 13/9/2019 | 27033 | LOPEZ PAREDES ROBERTO CARLOS | 300,00 | B1 |
| 13/9/2019 | 27033 | LOPEZ PAREDES ROBERTO CARLOS | 300,00 | B1 |
| 3/11/2020 | 58938 | BALSECA CALUÑA ROLANDO ALCIVAR | 185,00 | B1 |
| 1/5/2021 | 74492 | BALSECA CALUÑA ROLANDO ALCIVAR | 47,00 | B1 |
| 7/3/2021 | 71274 | TECNO LAP | 0,83 | B1 |
| 16/3/2021 | 72075 | TECNO LAP | 543,56 | B1 |
| 23/3/2021 | 72690 | TECNO LAP | 43,00 | B1 |
| 24/12/2018 | 11257 | PEREZ SANTANA JUAN ELIBERTO | 37,34 | B1 |
| 30/12/2018 | 11572 | PEREZ SANTANA JUAN ELIBERTO | 39,00 | B1 |
| 6/12/2018 | 11894 | PEREZ SANTANA JUAN ELIBERTO | 119,00 | B1 |
| 8/1/2019 | 12113 | PEREZ SANTANA JUAN ELIBERTO | 13,76 | B1 |
| 5/7/2018 | 1649 | LALALEO VILLACRESES JEANNETTE DEL PILAR | 1.058,96 | B1 |
| 3/1/2020 | 36678 | LALALEO VILLACRESES JEANNETTE DEL PILAR | 170,46 | B1 |
| 6/2/2020 | 39214 | LALALEO VILLACRESES JEANNETTE DEL PILAR | 173,44 | B1 |
| 12/2/2020 | 39625 | LALALEO VILLACRESES JEANNETTE DEL PILAR | 412,29 | B1 |
| 9/3/2020 | 41187 | LALALEO VILLACRESES JEANNETTE DEL PILAR | 190,29 | B1 |
| 23/4/2020 | 42334 | LALALEO VILLACRESES JEANNETTE DEL PILAR | 665,93 | B1 |
| 24/4/2020 | 42397 | LALALEO VILLACRESES JEANNETTE DEL PILAR | 1.240,31 | B1 |
| 29/5/2020 | 44981 | LALALEO VILLACRESES JEANNETTE DEL PILAR | 1.300,36 | B1 |
| 5/6/2020 | 45913 | LALALEO VILLACRESES JEANNETTE DEL PILAR | 1.044,42 | B1 |
| 17/6/2020 | 47090 | LALALEO VILLACRESES JEANNETTE DEL PILAR | 379,48 | B1 |
| 22/6/2020 | 47511 | LALALEO VILLACRESES JEANNETTE DEL PILAR | 2.794,64 | B1 |
| 24/6/2020 | 47760 | LALALEO VILLACRESES JEANNETTE DEL PILAR | 142,73 | B1 |
| 25/8/2020 | 52809 | LALALEO VILLACRESES JEANNETTE DEL PILAR | 165,45 | B1 |



" A & B" AUDITORES INDEPENDIENTES

| | | | | |
|-----------|-------|---|--------|-----------|
| 2/4/2018 | 91638 | LALALEO VILLACRESES JEANNETTE DEL PILAR | 411,00 | B1 |
| 16/4/2018 | 92612 | LALALEO VILLACRESES JEANNETTE DEL PILAR | 601,58 | B1 |

18.969,58



" A & B"

AUDITORES INDEPENDIENTES

RMK COMPUTADORAS
CEDULA ANALÍTICA: ANÁLISIS DE CONFIRMACIONES SALDOS A CLIENTES
COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO: 2021

B2

| CLIENTE | SALDO EN LIBROS | REF. PT. | SALDO CONFIR. | DIF. | TIPO DE CONFIRMACIÓN | | CONFORME | EXCEPCIÓN | SIN RESPUESTA |
|---|-----------------|----------|---------------|------|----------------------|----------|----------|-----------|---------------|
| | | | | | POSITIVA | NEGATIVA | | | |
| BALSECA CALUÑA ROLANDO ALCIVAR | \$ 232,00 | B2.2 | \$ 232,00 | \$ - | X | | X | | |
| BARRIONUEVO GAVILANES JUAN CARLOS | \$ 38,00 | B2.2 | \$ 38,00 | \$ - | X | | X | | |
| BUENAÑO HARO JEANETTE ALEXANDRA | \$ 300,00 | B2.2 | \$ 300,00 | \$ - | X | | X | | |
| CARRERA FIALLOS JOSE LUIS | \$ 869,98 | B2.2 | \$ 869,98 | \$ - | X | | X | | |
| CASTILLO ANDRADE ROBERTO CARLOS | \$ 29,00 | B2.2 | \$ 29,00 | \$ - | X | | X | | |
| COLLAGUAZO MOPOSITA ANGEL GEOVANNY | \$ 30,00 | B2.2 | \$ 30,00 | \$ - | X | | X | | |
| COOPERATIVA DE AHORRO Y CREDITO AMBATO LTDA | \$ 302,50 | B2.2 | \$ 302,50 | \$ - | X | | X | | |
| FLORES TUBON JOHN PAUL | \$ 275,00 | B2.2 | \$ 275,00 | \$ - | X | | X | | |

B2.1



" A & B"

AUDITORES INDEPENDIENTES

B2.1

| | | | | | | | | | |
|--|--------------|------|--------------|------|---|--|---|--|--|
| GAVILANEZ PROAÑO PAOLA ALEXANDRA | \$ 362,50 | B2.2 | \$ 362,50 | \$ - | X | | X | | |
| GORDON NUNEZ CARLOS DANILO | \$ 59,00 | B2.2 | \$ 59,00 | \$ - | X | | X | | |
| GUEVARA MARTINEZ ALEX VINICIO | \$ 297,77 | B2.2 | \$ 297,77 | \$ - | X | | X | | |
| JARAMILLO MERCHAN RICHAR EDUARDO | \$ 9,00 | B2.2 | \$ 9,00 | \$ - | X | | X | | |
| LALALEO VILLACRESES JEANNETTE DEL PILAR | \$ 10.751,34 | B2.2 | \$ 10.751,34 | \$ - | X | | X | | |
| LOGACHO YUMBO LUIS JAVIER | \$ 27,00 | B2.2 | \$ 27,00 | \$ - | X | | X | | |
| LOPEZ PAREDES ROBERTO CARLOS | \$ 1.150,00 | B2.2 | \$ 1.150,00 | \$ - | X | | X | | |
| MARAÑON BARRERA DAVID OSWALDO | \$ 1.337,00 | B2.2 | \$ 1.337,00 | \$ - | X | | X | | |
| MEDINA CASTRO EMERSON HERNAN | \$ 876,00 | B2.2 | \$ 876,00 | \$ - | X | | X | | |
| MONTERO VILLAROEL WALTER SANDRO | \$ 57,00 | B2.2 | \$ 57,00 | \$ - | X | | X | | |
| ORTEGA CRUZ MARITZA SORAYA | \$ 87,00 | B2.2 | \$ 87,00 | \$ - | X | | X | | |
| PEREZ SANTANA JUAN ELIBERTO | \$ 209,10 | B2.2 | \$ 209,10 | \$ - | X | | X | | |
| ROBALINO RAMOS SANDRA MARIBEL | \$ 150,00 | B2.2 | \$ 150,00 | \$ - | X | | X | | |



" A & B" AUDITORES INDEPENDIENTES

B2.1
B2.1

| | | | | | | | | | |
|------------------------------------|---------------------|-------------|---------------------|-------------|---|--|---|--|--|
| TAXI CASTILLO WILMER GUSTAVO | \$ 138,00 | B2.2 | \$ 138,00 | \$ - | X | | X | | |
| TECNO LAP | \$ 1.382,39 | B2.2 | \$ 1.382,39 | \$ - | X | | X | | |
| TOTALES | \$ 18.969,58 | | \$ 18.969,58 | \$ - | | | | | |

| | | Fecha |
|-------------------|------|-----------|
| Elaborado por: | AVCJ | 9/1/2022 |
| Revisado por: | AVCJ | 13/1/2022 |



" A & B "

AUDITORES INDEPENDIENTES

RMK COMPUTADORAS

CEDULA SUBANALÍTICA: REPORTE DE CLIENTES

B2.1

COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR

PERÍODO: 2021

| Nº | CLIENTES | SALDO | FECHA DE CORTE | |
|----|--|---------------------|----------------|----|
| 1 | BALSECA CALUÑA ROLANDO ALCIVAR | \$ 232,00 | 31/12/2021 | B2 |
| 2 | BARRIONUEVO GAVILANES JUAN CARLOS | \$ 38,00 | 31/12/2021 | B2 |
| 3 | BUENAÑO HARO JEANETTE ALEXANDRA | \$ 300,00 | 31/12/2021 | B2 |
| 4 | CARRERA FIALLOS JOSE LUIS | \$ 869,98 | 31/12/2021 | B2 |
| 5 | CASTILLO ANDRADE ROBERTO CARLOS | \$ 29,00 | 31/12/2021 | B2 |
| 6 | COLLAGUAZO MOPOSITA ANGEL GEOVANNY | \$ 30,00 | 31/12/2021 | B2 |
| 7 | COOPERATIVA DE AHORRO Y CREDITO AMBATO LTDA | \$ 302,50 | 31/12/2021 | B2 |
| 8 | FLORES TUBON JOHN PAUL | \$ 275,00 | 31/12/2021 | B2 |
| 9 | GAVILANEZ PROAÑO PAOLA ALEXANDRA | \$ 362,50 | 31/12/2021 | B2 |
| 10 | GORDON NUNEZ CARLOS DANILO | \$ 59,00 | 31/12/2021 | B2 |
| 11 | GUEVARA MARTINEZ ALEX VINICIO | \$ 297,77 | 31/12/2021 | B2 |
| 12 | JARAMILLO MERCHAN RICAR EDUARDO | \$ 9,00 | 31/12/2021 | B2 |
| 13 | LALALEO VILLACRESES JEANNETTE DEL PILAR | \$ 10.751,34 | 31/12/2021 | B2 |
| 14 | LOGACHO YUMBO LUIS JAVIER | \$ 27,00 | 31/12/2021 | B2 |
| 15 | LOPEZ PAREDES ROBERTO CARLOS | \$ 1.150,00 | 31/12/2021 | B2 |
| 16 | MARAÑON BARRERA DAVID OSWALDO | \$ 1.337,00 | 31/12/2021 | B2 |
| 17 | MEDINA CASTRO EMERSON HERNAN | \$ 876,00 | 31/12/2021 | B2 |
| 18 | MONTERO VILLAROEL WALTER SANDRO | \$ 57,00 | 31/12/2021 | B2 |
| 19 | ORTEGA CRUZ MARITZA SORAYA | \$ 87,00 | 31/12/2021 | B2 |
| 20 | PEREZ SANTANA JUAN ELIBERTO | \$ 209,10 | 31/12/2021 | B2 |
| 21 | ROBALINO RAMOS SANDRA MARIBEL | \$ 150,00 | 31/12/2021 | B2 |
| 22 | TAXI CASTILLO WILMER GUSTAVO | \$ 138,00 | 31/12/2021 | B2 |
| 23 | TECNO LAP | \$ 1.382,39 | 31/12/2021 | B2 |
| | | \$ 18.969,58 | | |



" A & B "

AUDITORES INDEPENDIENTES

RMK COMPUTADORAS

B2.2

CEDULA SUBANALÍTICA: CONFIRMACIÓN DE CLIENTES

COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR

PERÍODO: 2021

| Nº | CLIENTES | SALDO CONFIRMADO | FECHA DE LLAMADA | |
|----|---|---------------------|------------------|----|
| 1 | BALSECA CALUÑA ROLANDO ALCIVAR | \$ 232,00 | 9/1/2023 | B2 |
| 2 | BARRIONUEVO GAVILANES JUAN CARLOS | \$ 38,00 | 9/1/2023 | B2 |
| 3 | BUENAÑO HARO JEANETTE ALEXANDRA | \$ 300,00 | 12/1/2023 | B2 |
| 4 | CARRERA FIALLOS JOSE LUIS | \$ 869,98 | 10/1/2023 | B2 |
| 5 | CASTILLO ANDRADE ROBERTO CARLOS | \$ 29,00 | 9/1/2023 | B2 |
| 6 | COLLAGUAZO MOPOSITA ANGEL GEOVANNY | \$ 30,00 | 13/1/2023 | B2 |
| 7 | COOPERATIVA DE AHORRO Y CREDITO AMBATO LTDA | \$ 302,50 | 10/1/2023 | B2 |
| 8 | FLORES TUBON JOHN PAUL | \$ 275,00 | 12/1/2023 | B2 |
| 9 | GAVILANEZ PROAÑO PAOLA ALEXANDRA | \$ 362,50 | 12/1/2023 | B2 |
| 10 | GORDON NUNEZ CARLOS DANILO | \$ 59,00 | 9/1/2023 | B2 |
| 11 | GUEVARA MARTINEZ ALEX VINICIO | \$ 297,77 | 13/1/2023 | B2 |
| 12 | JARAMILLO MERCHAN RICAR EDUARDO | \$ 9,00 | 9/1/2023 | B2 |
| 13 | LALALEO VILLACRESES JEANNETTE DEL PILAR | \$ 10.751,34 | 12/1/2023 | B2 |
| 14 | LOGACHO YUMBO LUIS JAVIER | \$ 27,00 | 11/1/2023 | B2 |
| 15 | LOPEZ PAREDES ROBERTO CARLOS | \$ 1.150,00 | 10/1/2023 | B2 |
| 16 | MARAÑON BARRERA DAVID OSWALDO | \$ 1.337,00 | 13/1/2023 | B2 |
| 17 | MEDINA CASTRO EMERSON HERNAN | \$ 876,00 | 10/1/2023 | B2 |
| 18 | MONTERO VILLAROEL WALTER SANDRO | \$ 57,00 | 9/1/2023 | B2 |
| 19 | ORTEGA CRUZ MARITZA SORAYA | \$ 87,00 | 9/1/2023 | B2 |
| 20 | PEREZ SANTANA JUAN ELIBERTO | \$ 209,10 | 13/1/2023 | B2 |
| 21 | ROBALINO RAMOS SANDRA MARIBEL | \$ 150,00 | 11/1/2023 | B2 |
| 22 | TAXI CASTILLO WILMER GUSTAVO | \$ 138,00 | 10/1/2023 | B2 |
| 23 | TECNO LAP | \$ 1.382,39 | 12/1/2023 | B2 |
| | | \$ 18.969,58 | | |



" A & B" AUDITORES INDEPENDIENTES

3.4.3 Inventarios

**RMK COMPUTADORAS
CEDULA SUMARIA: INVENTARIOS
COMPONENTE: INVENTARIOS
PERÍODO: 2021**



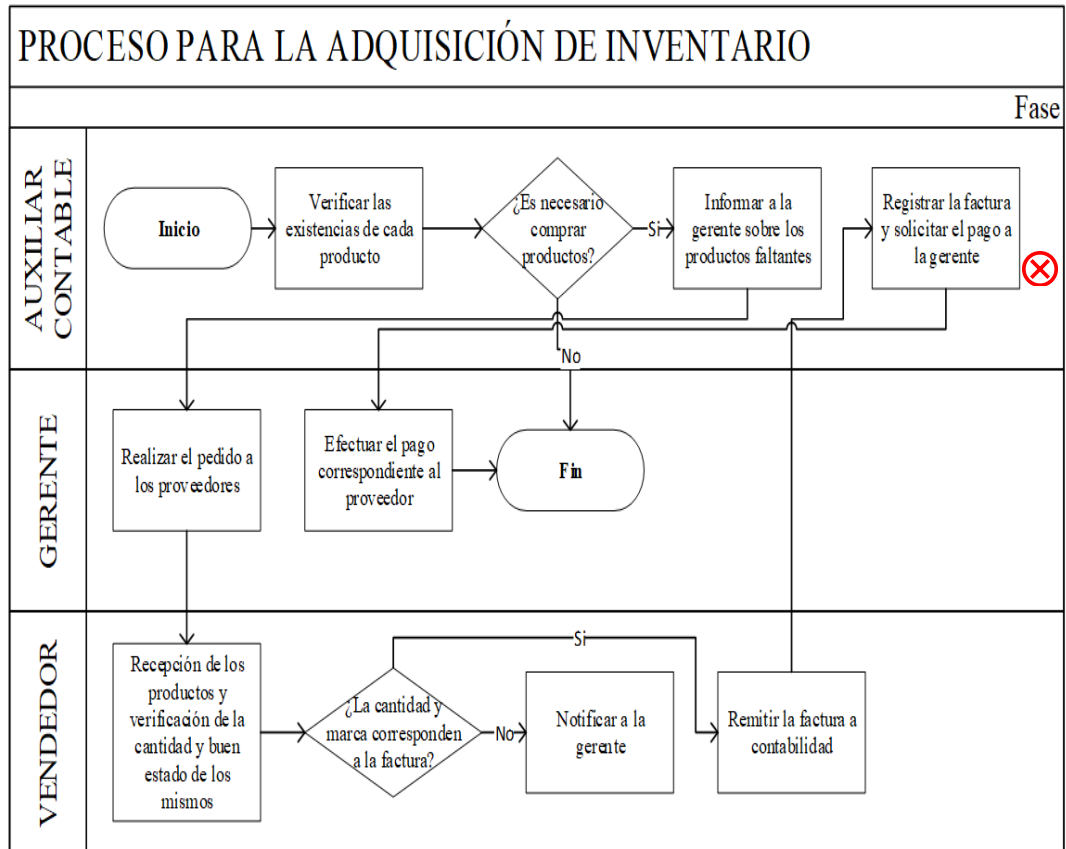
| CÓDIGO | CUENTA | REF. P/T | SALDO CONTABLE | AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN | | SALDO AUDITADO |
|----------------|-------------|-------------|----------------------|-----------------------------|----------------|----------------------|
| | | | | DEBE | HABER | |
| | Inventarios | ESF | \$ 658.618,99 | | | \$ 658.618,99 |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| TOTALES | | | \$ 658.618,99 | \$0,00 | \$ 0,00 | \$ 658.618,99 |

COMENTARIO:

Una vez analizado el componente inventarios podemos determinar que existe una disminución en la compra de inventario en relación al año 2020, adicionalmente la rotación del inventario es buena debido al incremento del nivel de ventas. Por otro lado, es necesaria la creación de un manual de políticas de control interno para la empresa.

| | | Fecha |
|----------------|-------------|-------------------|
| Elaborado por: | AVCJ | 6/12/2022 |
| Revisado por: | AVCJ | 13/12/2022 |

RMK COMPUTADORAS
CÉDULA ANALÍTICA: VERIFICACIÓN DE ADQUISICIÓN DE INVENTARIO C1
COMPONENTE: INVENTARIO
PERÍODO 2021



MARCAS



No se verifica la validez de la factura. Auditoría propone **H.H.3**

| | | Fecha |
|----------------|------|-----------|
| Elaborado por: | AVCJ | 6/12/2022 |
| Revisado por: | AVCJ | 6/12/2022 |



" A & B "

AUDITORES INDEPENDIENTES

RMK COMPUTADORAS
CÉDULA ANALÍTICA: ANÁLISIS DE VARIACIÓN EN COMPRA DE
INVENTARIO
COMPONENTE: INVENTARIO
PERÍODO 2021

C2

| CONCEPTO | 31 de diciembre 2020 | | 31 de diciembre 2021 | VARIACIÓN | VARIACIÓN % |
|------------------------|-------------------------|-------------|-------------------------|----------------|----------------|
| ESF Inventarios | \$ 658.618,99 | C2.1 | \$ 909.833,42 | \$ -251.214,43 | -28% |
| | | | | | |
| | | | | | |

COMENTARIO:

Para el año 2021 la compra de inventario de empresa disminuyo en un 28% en relación al año anterior debido a que en tiempos de pandemia la empresa tuvo un incremento significativo en la demanda de productos, la cual se fue normalizando para el año auditado.

| | | Fecha |
|----------------|------|-----------|
| Elaborado por: | AVCJ | 6/12/2022 |
| Revisado por: | AVCJ | 6/12/2022 |



" A & B "

AUDITORES INDEPENDIENTES

RMK COMPUTADORAS

CEDULA SUBANALÍTICA: INFORMACIÓN DEL ACTIVO CORRIENTE
AÑO 2020

C2.1

COMPONENTE: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

PERÍODO: 2021

| NOMBRE DE LA CUENTA | SALDO ACTUAL | |
|-------------------------|------------------------|----|
| ACTIVO | | |
| <i>ACTIVO CORRIENTE</i> | | |
| CAJA | \$ 123,54 | |
| BANCOS | \$ 55.961,94 | |
| CUENTAS POR COBRAR | \$ 30.988,78 | |
| CREDITO TRIBUTARIO ISD | \$ 15.965,33 | |
| CREDITO TRIBUTARIO IVA | \$ 5.761,41 | |
| CREDITO TRIBUTARIO IR | \$ 4.875,11 | |
| INVENTARIOS | \$ 909.833,42 | C2 |
| <i>ACTIVO CORRIENTE</i> | <u>\$ 1.023.509,53</u> | |



" A & B "

AUDITORES INDEPENDIENTES

RMK COMPUTADORAS
CEDULA ANALÍTICA: ROTACIÓN DE INVENTARIOS
COMPONENTE: INVENTARIOS
PERÍODO: 2021

C3

| | DETALLE | SALDO | FÓRMULA | N° DE VECES | FÓRMULA | N° DE DÍAS |
|-----|-----------------|-----------------|--|-------------|--|------------|
| ESF | Inventarios | \$ 658.618,99 | ROTACIÓN DE INVENTARIOS= $\frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Promedio Inventario}}$ | 3,225 veces | DÍAS DE ROTACIÓN= $\frac{\text{Días de rotación}}{\text{Rotación de Inventarios}}$ | 112 días |
| ER | Costo de Ventas | \$ 2.124.222,80 | | | | |
| | | | ROTACIÓN DE INVENTARIOS= $\frac{\$ 2.124.222,80}{\$ 658.618,99}$ | | DÍAS DE ROTACIÓN= $\frac{360}{3,225}$ | |

Interpretación:

Al aplicar el indicador de rotación de inventarios a los valores presentados por RMK COMPUTADORAS se ha obtenido que los inventarios se están rotando 3,225 veces aproximadamente en el año, dando a conocer que existe una rotación moderada en el inventario, es decir que existe una reposición de inventario cada 112 días.

Comentario:

Considerando a la actividad comercial de la empresa RMK COMPUTADORAS la cual es la venta de artículos, se evidencia que la aplicación del análisis a la rotación de inventarios moderado, debido a que la empresa renueva su inventario tres veces al año la gama de los productos que comercializan y se manteniéndose actualizados con el paso del tiempo.



" A & B" AUDITORES INDEPENDIENTES

MARCAS



No se realiza el análisis de rotación de inventarios para el año 2021, auditoría propone **H.H.4**

| | | Fecha |
|----------------|------|-----------|
| Elaborado por: | AVCJ | 6/12/2022 |
| Revisado por: | AVCJ | 6/12/2022 |



" A & B "

AUDITORES INDEPENDIENTES

3.4.4 Propiedad, planta y equipo

RMK COMPUTADORAS
CEDULA SUMARIA: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
COMPONENTE: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
PERÍODO: 2021

D

| CDG | CUENTA | REF. P/T | SALDO CONTABLE | AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN | | SALDO AUDITADO | |
|-----|---|----------|---------------------|--------------------------|------------------|-----------------|---------------------|
| | | | | DEBE | HABER | | |
| | Edificios | ESF | \$ 70.000,00 | | | \$ 70.000,00 | |
| | Muebles y enseres | ESF | \$ 4.027,78 | H.R.a | \$ 683,61 | \$ 4.711,39 | |
| | Equipo de cómputo | ESF | \$ 847,04 | | | \$ 847,04 | |
| | Vehículos | ESF | \$ 22.017,86 | | | \$ 22.017,86 | |
| | (-) Depreciación acumulada de edificios | ESF | \$ -11.666,67 | | H.A.3 | \$ 12,74 | \$ -11.679,41 |
| | (-) Depreciación acumulada de muebles y enseres | ESF | \$ -848,05 | | | | \$ -848,05 |
| | (-) Depreciación acumulada de equipo de cómputo | ESF | \$ -727,49 | | | | \$ -727,49 |
| | (-) Depreciación acumulada de vehículos | ESF | \$ -10.473,28 | H.A.4 | \$ 26,85 | | \$ -10.446,43 |
| | TOTALES | | \$ 73.177,19 | | \$ 710,46 | \$ 12,74 | \$ 73.874,91 |

COMENTARIO:

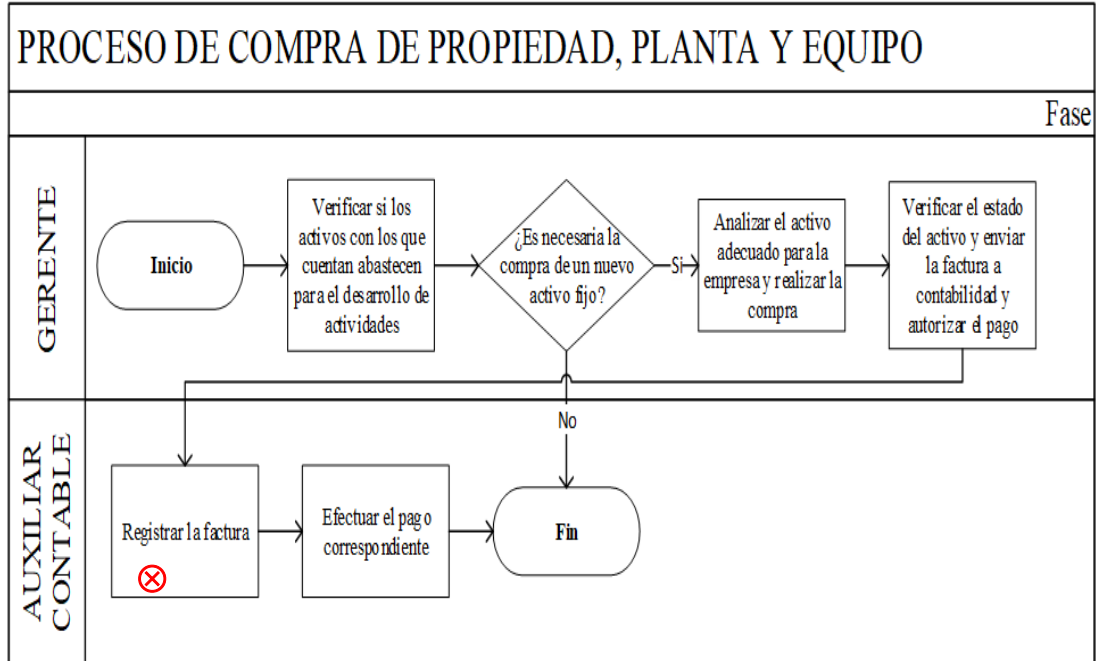
Una vez analizado el componente propiedad, planta y equipo podemos determinar que existe una variación del 0,95% al comparar el saldo contable frente al saldo auditado.

| | | Fecha |
|----------------|------|------------|
| Elaborado por: | AVCJ | 8/12/2022 |
| Revisado por: | AVCJ | 13/12/2022 |

RMK COMPUTADORAS
CÉDULA ANALÍTICA: VERIFICACIÓN DEL PROCESO DE COMPRAS
ACTIVOS FIJOS

COMPONENTE: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
PERÍODO 2021

D1



MARCAS



No se verifica la validez de la factura.

Auditoría propone **H.H.3**

| | | Fecha |
|----------------|------|-----------|
| Elaborado por: | AVCJ | 9/12/2022 |
| Revisado por: | AVCJ | 9/12/2022 |



" A & B"

AUDITORES INDEPENDIENTES

RMK COMPUTADORAS
CEDULA ANALÍTICA: ANÁLISIS DE CONSTATACIÓN FÍSICA
COMPONENTE: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
PERÍODO: 2021

D2

| DETALLE | NOMBRE DEL BIEN | UBICACIÓN | CANT. SEG. LIBROS | CANT. SEG. TOMA FÍSICA | COSTO UNIT. | VALOR DE ADQ. | DIFERENCIA | VALOR DE LA DIFERENCIA | ESTADO DEL ACTIVO FIJO | OBS. |
|-------------------|--|---------------------|-------------------|------------------------|-------------|---------------|------------|------------------------|------------------------|------|
| MUEBLES Y ENSERES | ESCRITORIO DE MADERA | CONTABILIDAD | 1 | 1 | 364,72 | 364,72 | | \$ - | BUENO | |
| | REPISA DE MADERA 4 SERVICIOS | CONTABILIDAD | 1 | 1 | 319,13 | 319,13 | | \$ - | BUENO | |
| | ANAQUEL METALICO 4 SERVICIOS | CONTABILIDAD | 1 | 1 | 227,95 | 227,95 | | \$ - | BUENO | |
| | MODULAR DE MADERA PARA ARTICULOS | CONTABILIDAD | 1 | 1 | 273,54 | 273,54 | | \$ - | BUENO | |
| | MODULAR DE MADERA UN SERVICIO PARA CPU | SERVICIO TECNICO 1 | 1 | 1 | 182,36 | 182,36 | | \$ - | BUENO | |
| | MESA DE TRABAJO PARA MANTENIMIENTO | SERVICIO TECNICO 1 | 1 | 1 | 455,90 | 455,90 | | \$ - | BUENO | |
| | ANAQUEL METALICO 4 SERVICIOS | SERVICIO TECNICO 1 | 1 | 1 | 182,36 | 182,36 | | \$ - | BUENO | |
| | REPORTERO DE 3 SERVICIOS MADERA | SERVICIO TECNICO 1 | 1 | 1 | 182,36 | 182,36 | | \$ - | BUENO | |
| | MESA DE TRABAJO | SERVICIOS TECNICO 2 | 1 | 1 | 136,77 | 136,77 | | \$ - | BUENO | |
| | ANAQUEL METALICO 4 SERVICIOS | SERVICIOS TECNICO 2 | 1 | 1 | 227,95 | 227,95 | | \$ - | BUENO | |



" A & B"

AUDITORES INDEPENDIENTES

| | | | | | | | | | | |
|-------------------|---|--------------------|---|---|--------|--------|--|------|-------|--|
| | MODULAR PARA TRABAJOS DE MANTENIMIEN. | SERVICIO TECNICO 3 | 1 | 1 | 319,13 | 319,13 | | \$ - | BUENO | |
| | MODULAR PARA TRABAJOS DE MANTENIMIEN. | SERVICIO TECNICO 4 | 1 | 1 | 330,00 | 330,00 | | \$ - | BUENO | |
| | MODULAR DE TRABAJO PARA VENTAS | VENTAS | 1 | 1 | 600,00 | 600,00 | | \$ - | BUENO | |
| | VITRINA DE EXIBICION DE ARTICULOS 4 SERVICIOS | VENTAS | 4 | 4 | 113,33 | 453,30 | | \$ - | BUENO | Dos vitrinas no ingresadas en el sistema contable / |
| | MODULARES PARA EXIBICION DE ARTICULOS | VENTAS | 2 | 2 | 227,95 | 455,90 | | \$ - | BUENO | Dos moduladores no ingresados en el sistema contable / |
| EQUIPO DE CÓMPUTO | CPU SAMSUNG | CONTABILIDAD | 1 | 1 | 50,82 | 50,82 | | \$ - | BUENO | |
| | TECLADO | CONTABILIDAD | 1 | 1 | 8,47 | 8,47 | | \$ - | BUENO | |
| | MOUSE | CONTABILIDAD | 1 | 1 | 1,69 | 1,69 | | \$ - | BUENO | |
| | MONITOR SAMSUNG | CONTABILIDAD | 1 | 1 | 27,11 | 27,11 | | \$ - | BUENO | |
| | IMPRESORA EPSON TX235 | CONTABILIDAD | 1 | 1 | 27,11 | 27,11 | | \$ - | BUENO | |
| | COMPUTADOR | CONTABILIDAD | 1 | 1 | 27,11 | 27,11 | | \$ - | BUENO | |
| | TECLADO GENIUS | CONTABILIDAD | 1 | 1 | 27,11 | 27,11 | | \$ - | BUENO | |
| | TECLADO GENIUS | CONTABILIDAD | 1 | 1 | 38,72 | 38,72 | | \$ - | BUENO | No se encuentra en uso, pero si se encuentra |



" A & B" AUDITORES INDEPENDIENTES

| | | | | | | | | | en el departament o |
|------------------------|------------------------|---|---|-------|-------|--|------|-------|---------------------------|
| MOUSE GENIUS | CONTABILIDAD | 1 | 1 | 27,11 | 27,11 | | \$ - | BUENO | |
| COMPUTADOR CORE I3 | SERVICIO TECNICO 1 | 1 | 1 | 52,52 | 52,52 | | \$ - | BUENO | |
| TECLADO | SERVICIO TECNICO 1 | 1 | 1 | 18,63 | 18,63 | | \$ - | BUENO | |
| MOUSE | SERVICIO TECNICO 1 | 1 | 1 | 5,00 | 5,00 | | \$ - | BUENO | |
| MONITOR LG | SERVICIO TECNICO 1 | 1 | 1 | 27,11 | 27,11 | | \$ - | BUENO | |
| MICROSCOPIO DIGITAL | SERVICIO TECNICO 1 | 1 | 1 | 27,11 | 27,11 | | \$ - | BUENO | |
| COMPUTADOR CORE I3 | SERVICIOS TECNICO 2 | 1 | 1 | 52,52 | 52,52 | | \$ - | BUENO | |
| TECLADO | SERVICIOS TECNICO 2 | 1 | 1 | 11,50 | 11,50 | | \$ - | BUENO | |
| MOUSE | SERVICIOS TECNICO 2 | 1 | 1 | 10,16 | 10,16 | | \$ - | BUENO | |
| MONITOR LG | SERVICIOS TECNICO 2 | 1 | 1 | 27,11 | 27,11 | | \$ - | BUENO | |
| MONITOR AOC | SERVICIOS TECNICO 2 | 1 | 1 | 27,11 | 27,11 | | \$ - | BUENO | |
| COMPUTADOR CORE I3 | SERVICIO TECNICO 3 | 1 | 1 | 52,52 | 52,52 | | \$ - | BUENO | |
| TECLADO | SERVICIO TECNICO 3 | 1 | 1 | 18,63 | 18,63 | | \$ - | BUENO | |
| MOUSE | SERVICIO TECNICO 3 | 1 | 1 | 5,00 | 5,00 | | \$ - | BUENO | |
| MONITOR LG | SERVICIO TECNICO 3 | 1 | 1 | 27,11 | 27,11 | | \$ - | BUENO | |
| COMPUTADOR CORE I3 | SERVICIO TECNICO 4 | 1 | 1 | 52,52 | 52,52 | | \$ - | BUENO | |
| TECLADO | SERVICIO TECNICO 4 | 1 | 1 | 10,00 | 10,00 | | \$ - | BUENO | |
| MOUSE | SERVICIO TECNICO 4 | 1 | 1 | 5,00 | 5,00 | | \$ - | BUENO | |



" A & B"

AUDITORES INDEPENDIENTES

| | | | | | | | | | | |
|----------------------|---------------------------------|--------------------|-----------|-----------|-----------|---------------------|----------|-------------|-------|--|
| | MONITOR LG | SERVICIO TECNICO 4 | 1 | 1 | 27,11 | 27,11 | | \$ - | BUENO | |
| | IMPRESORA EPSONXP600 | SERVICIO TECNICO 4 | 1 | 1 | 27,11 | 27,11 | | \$ - | BUENO | |
| | COMPUTADORAS | VENTAS | 1 | 1 | 53,35 | 53,35 | | \$ - | BUENO | |
| | TECLADOS GENIUS | VENTAS | 3 | 3 | 3,45 | 10,35 | | \$ - | BUENO | |
| | MOUSE ERGONOMICOS | VENTAS | 3 | 3 | 3,39 | 10,16 | | \$ - | BUENO | |
| | MONITORES LG | VENTAS | 3 | 3 | 9,04 | 27,11 | | \$ - | BUENO | |
| | IMPRESORA EPSON L3150 | VENTAS | 1 | 1 | 27,11 | 27,11 | | \$ - | BUENO | |
| TERRENOS Y EIDFICIOS | TERRENOS | | 1 | | | | | | | Activos no constatados debido a la ubicación |
| | ARREGLOS DE LA BODEGA PRINCIPAL | | 1 | | | | | | | |
| | CONSTRUCCION DE BODEGA | | 1 | | | | | | | |
| VEHÍCULO | CAMIONETA DOBLE CABINA MAZDA | VENTAS | 1 | 1 | 15.017,86 | 15.017,86 | | \$ - | BUENO | |
| | AUTOMOVIL VOLKSWAGWEN GOL | VENTAS | 1 | 1 | 7.000,00 | 7.000,00 | | \$ - | BUENO | |
| | | | 63 | 60 | | \$ 27.576,29 | 0 | \$ - | | |



" A & B" AUDITORES INDEPENDIENTES

MARCAS

/ Dos moduladores y dos vitrinas no registradas, auditoría propone **H.R.a** y **H.H.5**

| | | Fecha |
|----------------|------|-----------|
| Elaborado por: | AVCJ | 8/12/2022 |
| Revisado por: | AVCJ | 9/12/2022 |



" A & B "

AUDITORES INDEPENDIENTES

RMK COMPUTADORAS
 CEDULA SUBANALÍTICA: INFORMACIÓN PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
 COMPONENTE: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
 PERÍODO: 2021

D2.1

| ACTIVOS FIJOS | | | | | | | | |
|-------------------|--|------------------|----------------|--------------------|--------------------------------|--------|--------------|-----------------------------|
| MUEBLES Y ENSERES | | | | | | | | |
| AÑOS DE VIDA ÚTIL | | 10 | VALOR RESIDUAL | | 10% del valor precio de activo | | | |
| ORD. | NOMBRE DEL BIEN | AÑOS DEPRECIADOS | OBS. | UBICACIÓN | CANTIDAD | VALOR | DEPRECIACIÓN | DEPRECIACIÓN ACUMULADA 2021 |
| 1 | ESCRITORIO DE MADERA | 2 | | CONTABILIDAD | 1 | 364,72 | 32,83 | 65,65 |
| 2 | REPISA DE MADERA 4 SERVICIOS | 2 | | CONTABILIDAD | 1 | 319,13 | 28,72 | 57,44 |
| 3 | ANAQUEL METALICO 4 SERVICIOS | 2 | | CONTABILIDAD | 1 | 227,95 | 20,52 | 41,03 |
| 4 | MODULAR DE MADERA PARA ARTICULOS | 2 | | CONTABILIDAD | 1 | 273,54 | 24,62 | 49,24 |
| 5 | MODULAR DE MADERA UN SERVICIO PARA CPU | 2 | | SERVICIO TECNICO 1 | 1 | 182,36 | 16,41 | 32,83 |
| 6 | MESA DE TRABAJO PARA MANTENIMIENTO | 2 | | SERVICIO TECNICO 1 | 1 | 455,90 | 41,03 | 82,06 |
| 7 | ANAQUELMETALICO 4 SERVICIOS | 2 | | SERVICIO TECNICO 1 | 1 | 182,36 | 16,41 | 32,83 |



" A & B"

AUDITORES INDEPENDIENTES

| | | | | | | | | |
|--------------|--|---|--|------------------------|---|-----------------|---------------|---------------|
| 8 | REPORTERO DE 3 SERVICIOS MADERA | 2 | | SERVICIO TECNICO 1 | 1 | 182,36 | 16,41 | 32,83 |
| 9 | MESA DE TRABAJO | 2 | | SERVICIOS TECNICO 2 | 1 | 136,77 | 12,31 | 24,62 |
| 10 | ANAQUELMETALIC O 4 SERVICIOS | 2 | | SERVICIOS TECNICO 2 | 1 | 227,95 | 20,52 | 41,03 |
| 11 | MODULAR PARA TRABAJOS DE MANTENIMIEN. | 2 | | SERVICIO TECNICO 3 | 1 | 319,13 | 28,72 | 57,44 |
| 12 | MODULAR PARA TRABAJOS DE MANTENIMIEN. | 2 | | SERVICIO TECNICO 4 | 1 | 330,00 | 29,70 | 59,40 |
| 13 | MODULAR DE TRABAJO PARA VENTAS | 2 | | VENTAS | 1 | 600,00 | 54,00 | 108,00 |
| 14 | VITRINA DE EXIBICION DE ARTICULOS 4 SERVICIOS | 2 | | VENTAS | 4 | 453,30 | 40,80 | 81,59 |
| 15 | MODULARES PARA EXIBICION DE ARTICULOS | 2 | | VENTAS | 2 | 455,90 | 41,03 | 82,06 |
| TOTAL | | | | | | 4.711,39 | 424,03 | 848,05 |



" A & B" AUDITORES INDEPENDIENTES

| EQUIPO DE CÓMPUTO | | | | | | | | |
|-------------------|-----------------------|------------------|----------------|---------------------|--------------------------------|-------|--------------|-----------------------------|
| AÑOS DE VIDA ÚTIL | | 3 | VALOR RESIDUAL | | 10% del valor precio de activo | | | |
| ORD. | NOMBRE DEL BIEN | AÑOS DEPRECIADOS | OBS. | UBICACIÓN | CANTIDAD | VALOR | DEPRECIACIÓN | DEPRECIACIÓN ACUMULADA 2021 |
| 1 | CPU SAMSUNG | 3 | | CONTABILIDAD | 1 | 50,82 | 15,25 | 45,74 |
| 2 | TECLADO | 3 | | CONTABILIDAD | 1 | 8,47 | 2,54 | 7,62 |
| 3 | MOUSE | 3 | | CONTABILIDAD | 1 | 1,69 | 0,51 | 1,52 |
| 4 | MONITOR SAMSUNG | 3 | | CONTABILIDAD | 1 | 27,11 | 8,13 | 24,39 |
| 8 | IMPRESORA EPSON TX235 | 3 | | CONTABILIDAD | 1 | 27,11 | 8,13 | 24,39 |
| 5 | COMPUTADOR | 3 | | CONTABILIDAD | 1 | 27,11 | 8,13 | 24,39 |
| 6 | TECLADO GENIUS | 3 | | CONTABILIDAD | 1 | 27,11 | 8,13 | 24,39 |
| 7 | TECLADO GENIUS | | NUEVO | CONTABILIDAD | 1 | 38,72 | | |
| 7 | MOUSE GENIUS | 3 | | CONTABILIDAD | 1 | 27,11 | 8,13 | 24,39 |
| 9 | COMPUTADOR CORE I3 | 3 | | SERVICIO TECNICO 1 | 1 | 52,52 | 15,75 | 47,26 |
| 11 | TECLADO | 3 | | SERVICIO TECNICO 1 | 1 | 18,63 | 5,59 | 16,77 |
| 12 | MOUSE | 3 | | SERVICIO TECNICO 1 | 1 | 5,00 | 1,50 | 4,50 |
| 10 | MONITOR LG | 3 | | SERVICIO TECNICO 1 | 1 | 27,11 | 8,13 | 24,39 |
| 13 | MICROSCOPIO DIGITAL | 3 | | SERVICIO TECNICO 1 | 1 | 27,11 | 8,13 | 24,39 |
| 14 | COMPUTADOR CORE I3 | 3 | | SERVICIOS TECNICO 2 | 1 | 52,52 | 15,75 | 47,26 |
| 17 | TECLADO | 3 | | SERVICIOS TECNICO 2 | 1 | 11,50 | 3,45 | 10,35 |
| 18 | MOUSE | 3 | | SERVICIOS TECNICO 2 | 1 | 10,16 | 3,05 | 9,15 |



" A & B"

AUDITORES INDEPENDIENTES

| | | | | | | | | |
|--------------|--------------------------|---|--|------------------------|---|---------------|---------------|---------------|
| 15 | MONITOR LG | 3 | | SERVICIOS TECNICO 2 | 1 | 27,11 | 8,13 | 24,39 |
| 16 | MONITOR AOC | 3 | | SERVICIOS TECNICO 2 | 1 | 27,11 | 8,13 | 24,39 |
| 19 | COMPUTADOR CORE I3 | 3 | | SERVICIO TECNICO 3 | 1 | 52,52 | 15,75 | 47,26 |
| 21 | TECLADO | 3 | | SERVICIO TECNICO 3 | 1 | 18,63 | 5,59 | 16,77 |
| 22 | MOUSE | 3 | | SERVICIO TECNICO 3 | 1 | 5,00 | 1,50 | 4,50 |
| 20 | MONITOR LG | 3 | | SERVICIO TECNICO 3 | 1 | 27,11 | 8,13 | 24,39 |
| 23 | COMPUTADOR CORE I3 | 3 | | SERVICIO TECNICO 4 | 1 | 52,52 | 15,75 | 47,26 |
| 25 | TECLADO | 3 | | SERVICIO TECNICO 4 | 1 | 10,00 | 3,00 | 9,00 |
| 26 | MOUSE | 3 | | SERVICIO TECNICO 4 | 1 | 5,00 | 1,50 | 4,50 |
| 24 | MONITOR LG | 3 | | SERVICIO TECNICO 4 | 1 | 27,11 | 8,13 | 24,39 |
| 27 | IMPRESORA EPSONXP600 | 3 | | SERVICIO TECNICO 4 | 1 | 27,11 | 8,13 | 24,39 |
| 28 | COMPUTADORA S | 3 | | VENTAS | 1 | 53,35 | 16,01 | 48,02 |
| 31 | TECLADOS GENIUS | 3 | | VENTAS | 3 | 10,35 | 3,11 | 9,32 |
| 30 | MOUSE ERGONOMICOS | 3 | | VENTAS | 3 | 10,16 | 3,05 | 9,15 |
| 29 | MONITORES LG | 3 | | VENTAS | 3 | 27,11 | 8,13 | 24,39 |
| 32 | IMPRESORA EPSON L3150 | 3 | | VENTAS | 1 | 27,11 | 8,13 | 24,39 |
| TOTAL | | | | | | 847,04 | 242,50 | 727,49 |



" A & B "

AUDITORES INDEPENDIENTES

| TERRENOS Y EDIFICIOS | | | | | | | | |
|----------------------|--------------------------------|------------------|----------------|-----------|--------------------------------|------------------|-----------------|-----------------------------|
| AÑOS DE VIDA ÚTIL | | 20 | VALOR RESIDUAL | | 10% del valor precio de activo | | | |
| ORD. | NOMBRE DEL BIEN | AÑOS DEPRECIADOS | OBS. | UBICACIÓN | CANTIDAD | VALOR | DEPRECIACIÓN | DEPRECIACIÓN ACUMULADA 2021 |
| 1 | TERRENOS | 6 | | | 1 | 15.500,00 | 697,50 | 4.185,00 |
| | AREGLOS DE LA BODEGA PRINCIPAL | 5 | | | 1 | 1.500,00 | 67,50 | 337,50 |
| | CONSTRUCCION DE BODEGA | 3 | | | 1 | 53.000,00 | 2.385,00 | 7.155,00 |
| TOTAL | | | | | | 70.000,00 | 3.150,00 | 11.677,50 |

| VEHICULO | | | | | | | | |
|-------------------|------------------------------|------------------|----------------|-----------|--------------------------------|------------------|-----------------|-----------------------------|
| AÑOS DE VIDA ÚTIL | | 5 | VALOR RESIDUAL | | 10% del valor precio de activo | | | |
| ORD. | NOMBRE DEL BIEN | AÑOS DEPRECIADOS | OBS. | UBICACIÓN | CANTIDAD | VALOR | DEPRECIACIÓN | DEPRECIACIÓN ACUMULADA 2021 |
| 1 | CAMIONETA DOBLE CABINA MAZDA | 2 | | VENTAS | 1 | 1.5017,86 | 2.703,21 | 5.406,43 |
| 2 | AUTOMOVIL VOLKSWAGWEN GOL | 4 | | VENTAS | 1 | 7.000,00 | 1.260,00 | 5.040,00 |
| TOTAL | | | | | | 2.2017,86 | 3.963,21 | 10.446,43 |



" A & B "

AUDITORES INDEPENDIENTES

RMK COMPUTADORAS

CEDULA ANALÍTICA: ANÁLISIS DE DEPRECIACIONES DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

COMPONENTE: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

PERÍODO: 2021

D3

| | PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO | Valor de Adquisición | Valor Residual | Valor Activo - Valor Residual | Vida útil | Fecha de Adquisición | Fecha de corte | Tiempo transcurrido en días al 2020 | Tiempo transcurrido en días al 2021 |
|----------|---------------------------|----------------------|-----------------|-------------------------------|-----------|----------------------|----------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| ESF,D2.1 | MUEBLES Y ENSERES | 4.711,39 | 471,14 | 4.240,25 | 10 | 1/1/2020 | 31/12/2021 | 365 | 730 |
| ESF,D2.1 | EQUIPO DE CÓMPUTO | 808,33 | 80,83 | 727,49 | 3 | 1/1/2019 | 31/12/2021 | 730 | 1095 |
| ESF,D2.1 | EDIFICIOS | 70.000,00 | 7.000,00 | 63.000,00 | 20 | | 31/12/2021 | | |
| ESF,D2.1 | VEHÍCULOS | 22.017,86 | 2.201,79 | 19.816,07 | 5 | | 31/12/2021 | | |
| | TOTAL | 97.537,58 | 9.753,76 | 87.783,82 | | | | | |

| REF. PT | DEPRECIACION SEGÚN CONTABILIDAD | | | DEPRECIACION SEGÚN AUDITORIA | | | DIFERENCIAS DEPRECIACION | | |
|----------|---------------------------------|-----------------|---------------------------------|------------------------------|-----------------|---------------------------------|---------------------------|----------------|---------------------------------|
| | 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 | Deprec. Acumulada al 2020 | Depr. Año 2021 | Deprec. Acumulada al 31/12/2021 |
| ESF,D2.1 | 424,02 | 424,03 | 848,05 | 424,03 | 424,03 | 848,05 | -0,00 | - | -0,00 |
| ESF,D2.1 | 484,99 | 242,50 | 727,49 | 485,00 | 242,50 | 727,49 | -0,00 | - | -0,00 |
| ESF,D2.1 | 8.516,67 | 3.150,00 | 11.666,67 | 8.529,41 | 3.150,00 | 11.679,41 | -12,74 | - | -12,74 |
| ESF,D2.1 | 6.510,07 | 3.963,21 | 10.473,28 | 6.483,21 | 3.963,21 | 10.446,43 | 26,85 | - | 26,85 |
| | 15.935,75 | 7.779,74 | 23.715,49 | 15.921,65 | 7.779,74 | 23.701,38 | 14,11 | - | 14,11 |





" A & B" AUDITORES INDEPENDIENTES

Cálculo de los activos de terrenos, edificios y vehículos

| | NOMBRE DEL BIEN | Valor de Adquisición | Valor Residual | Valor Activo - Valor Residual | Vida útil | Fecha de Adquisición | Fecha de corte | Tiempo transcurrido en días al 2020 | Tiempo transcurrido en días al 2021 |
|-------------|---------------------------------|----------------------|-----------------|-------------------------------|-----------|----------------------|----------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| D2.1 | TERRENOS | 15.500,00 | 1.550,00 | 13.950,00 | 20 | 1/1/2016 | 31/12/2021 | 1826 | 2191 |
| D2.1 | ARREGLOS DE LA BODEGA PRINCIPAL | 1.500,00 | 150,00 | 1.350,00 | 20 | 1/1/2017 | 31/12/2021 | 1460 | 1825 |
| D2.1 | CONSTRUCCION DE BODEGA | 53.000,00 | 5.300,00 | 47.700,00 | 20 | 1/1/2019 | 31/12/2021 | 730 | 1095 |
| D2.1 | CAMIONETA DOBLE CABINA MAZDA | 15.017,86 | 1.501,79 | 13.516,07 | 5 | 1/1/2020 | 31/12/2021 | 365 | 730 |
| D2.1 | AUTOMOVIL VOLKSWAGWEN GOL | 7000,00 | 700,00 | 6.300,00 | 5 | 1/1/2018 | 31/12/2021 | 1095 | 1460 |
| | TOTAL | 92.017,86 | 9.201,79 | 82.816,07 | | | | | |

| REF. PT | DEPRECIACION SEGÚN CONTABILIDAD | | | DEPRECIACION SEGÚN AUDITORIA | | | DIFERENCIAS DEPRECIACION | | |
|-----------------|---------------------------------|-----------------|---------------------------------|------------------------------|-----------------|---------------------------------|---------------------------|----------------|---------------------------------|
| | 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 | Deprec. Acumulada al 2020 | Depr. Año 2021 | Deprec. Acumulada al 31/12/2021 |
| ESF,D2.1 | 3.487,50 | 697,50 | 4.185,00 | 3.489,41 | 697,50 | 4.186,91 | -1,91 | - | -1,91 |
| ESF,D2.1 | 270,00 | 67,50 | 337,50 | 270,00 | 67,50 | 337,50 | - | - | - |
| ESF,D2.1 | 4.770,00 | 2.385,00 | 7.155,00 | 4.770,00 | 2.385,00 | 7.155,00 | - | - | - |
| ESF,D2.1 | 2.703,21 | 2.703,21 | 5.406,43 | 2.703,21 | 2.703,21 | 5.406,43 | - | - | - |
| ESF,D2.1 | 3.780,00 | 1.260,00 | 5.040,00 | 3.780,00 | 1.260,00 | 5.040,00 | - | - | - |
| | 15.010,71 | 7.113,21 | 22.123,93 | 8.529,41 | 3.150,00 | 11.679,41 | - 1,91 | - | - 1,91 |



" A & B" AUDITORES INDEPENDIENTES

MARCAS

- Los cálculos de depreciación realizados por el departamento de Contabilidad se encuentran sobrevalorados en relación a los obtenidos por Auditoría, auditoría propone **H.A.2** y **H.H.6**
- Los cálculos de depreciación realizados por el departamento de Contabilidad se encuentran infravalorados en relación a los obtenidos por Auditoría, auditoría propone **H.A.3** y **H.H.6**

| | | Fecha |
|----------------|------|-----------|
| Elaborado por: | AVCJ | 8/12/2022 |
| Revisado por: | AVCJ | 9/12/2022 |

3.4.5 Pasivos

RMK COMPUTADORAS
CEDULA SUMARIA: PASIVOS
COMPONENTE: PASIVOS
PERÍODO: 2021

AA

| CDG | CUENTA | REF. P/T | SALDO CONTABLE | AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN | | | | SALDO AUDITADO |
|----------------|--------------------------------------|------------|----------------------|--------------------------|----------------|--------------|-----------------|----------------------|
| | | | | DEBE | | HABER | | |
| | Cuentas y documentos por pagar | ESF | \$ 739.690,26 | | | | | \$ 739.690,26 |
| | Otras cuentas y documentos por pagar | ESF | \$ 8.173,39 | | | | | \$ 8.173,39 |
| | Impuesto a la renta por pagar | ESF | \$ 4.399,01 | | | | | \$ 4.399,01 |
| | Otros pasivos corrientes | ESF | \$ - | | | H.R.a | \$765,65 | \$ 765,65 |
| TOTALES | | | \$ 752.262,66 | | \$ 0,00 | | \$765,65 | \$ 753.028,31 |

COMENTARIO:

Una vez analizado el componente pasivo podemos determinar que existe una variación del 0,10% al comparar el saldo contable frente al saldo auditado.

| | | Fecha |
|-----------------------|-------------|-------------------|
| Elaborado por: | AVCJ | 12/12/2022 |
| Revisado por: | AVCJ | 13/12/2022 |



" A & B"

AUDITORES INDEPENDIENTES

RMK COMPUTADORAS
CEDULA ANALÍTICA: ANÁLISIS DE CONFIRMACIONES SALDOS A PROVEEDORES
COMPONENTE: PASIVOS
PERÍODO: 2021

AA1

AA1.1

| CLIENTE | SALDO EN LIBROS | REF. PT. | SALDO CONFIRMAD. | DIFER. | TIPO DE CONFIRMACIÓN | | CONFORME | EXCEPCIÓN | SIN RESPUESTA |
|--|-----------------|----------|------------------|--------|----------------------|----------|----------|-----------|---------------|
| | | | | | POSITIVA | NEGATIV. | | | |
| ABCLAPTOP S S.A | \$ 270,48 | AA.1.2 | \$ 270,48 | \$ - | X | | X | | |
| CARTIMEX | \$ 107.611,35 | AA.1.2 | \$ 107.611,35 | \$ - | X | | X | | |
| CELI TERAN VIVIANA CUMANDA | \$ 2.975,79 | AA.1.2 | \$ 2.975,79 | \$ - | X | | X | | |
| ELECTRONICA SIGLO XXI ELECTROSIGLO S.A | \$ 386.120,35 | AA.1.2 | \$ 386.120,35 | \$ - | X | | X | | |
| FANY PATRICIA CASCO HIDALGO | \$ 44.299,00 | AA.1.2 | \$ 44.299,00 | \$ - | X | | X | | |
| JARAMILLO PAZMIÑO CARMEN LUCIA | \$ 5.690,35 | AA.1.2 | \$ 5.690,35 | \$ - | X | | X | | |
| LOMBEYDA JARAMILLO BLANCA ADRIANA | \$ 5.980,10 | AA.1.2 | \$ 5.980,10 | \$ - | X | | X | | |



" A & B" AUDITORES INDEPENDIENTES

| | | | | | | | | | | |
|---------------|-------------------------------|----------------------|---------------|----------------------|-------------|---|--|---|--|--|
| AA.1.1 | MARTINEZ JARAMILLO JOSE DAVID | \$ 7.030,07 | AA.1.2 | \$ 7.030,07 | \$ - | X | | X | | |
| | MICRORED | \$ 13.614,38 | AA.1.2 | \$ 13.614,38 | \$ - | X | | X | | |
| | PAREDES SALINAS EVA LUCIA | \$ 445,61 | AA.1.2 | \$ 445,61 | \$ - | X | | X | | |
| | TECNOMEG A | \$ 165.652,78 | AA.1.2 | \$ 165.652,78 | \$ - | X | | X | | |
| | TOTALES | \$ 739.690,26 | | \$ 739.690,26 | \$ - | | | | | |

| | | |
|-----------------------|-------------|------------------|
| | | Fecha |
| Elaborado por: | AVCJ | 11/1/2021 |
| Revisado por: | AVCJ | 12/1/2021 |

" A & B "

AUDITORES INDEPENDIENTES

RMK COMPUTADORAS
CEDULA SUBANALÍTICA: REPORTE DE PROVEEDORES
COMPONENTE: PASIVOS
PERÍODO: 2021

AA1.1

| N | PROVEEDOR | SALDO | FECHA DE CORTE | |
|----|--|-----------------------|----------------|-----|
| 1 | ABCLAPTOPS S.A | \$ -270,48 | 31/12/2021 | AA1 |
| 2 | CARTIMEX | \$ -107.611,35 | 31/12/2021 | AA1 |
| 3 | CELI TERAN VIVIANA CUMANDA | \$ -2.975,79 | 31/12/2021 | AA1 |
| 4 | ELECTRONICA SIGLO XXI ELECTROSIGLO S.A | \$ -386.120,35 | 31/12/2021 | AA1 |
| 5 | FANY PATRICIA CASCO HIDALGO | \$ -44.299,00 | 31/12/2021 | AA1 |
| 6 | JARAMILLO PAZMIÑO CARMEN LUCIA | \$ -5.690,35 | 31/12/2021 | AA1 |
| 7 | LOMBEYDA JARAMILLO BLANCA ADRIANA | \$ -5.980,10 | 31/12/2021 | AA1 |
| 8 | MARTINEZ JARAMILLO JOSE DAVID | \$ -7.030,07 | 31/12/2021 | AA1 |
| 9 | MICRORED | \$ -13.614,38 | 31/12/2021 | AA1 |
| 10 | PAREDES SALINAS EVA LUCIA | \$ -445,61 | 31/12/2021 | AA1 |
| 11 | TECNOMEGA | \$ -165.652,78 | 31/12/2021 | AA1 |
| | | \$ -739.690,26 | | |

RMK COMPUTADORAS
CEDULA SUBANALÍTICA: CONFIRMACIÓN DE PROVEEDORES
COMPONENTE: PASIVOS
PERÍODO: 2021

AA1.2

| N | PROVEEDOR | SALDO CONFIRMADO | FECHA DE LLAMADA | |
|----|--|----------------------|------------------|-----|
| 1 | ABCLAPTOPS S.A | \$ 270,48 | 7/12/2022 | AA1 |
| 2 | CARTIMEX | \$ 107.611,35 | 12/12/2021 | AA1 |
| 3 | CELI TERAN VIVIANA CUMANDA | \$ 2.975,79 | 8/12/2021 | AA1 |
| 4 | ELECTRONICA SIGLO XXI ELECTROSIGLO S.A | \$ 386.120,35 | 12/12/2021 | AA1 |
| 5 | FANY PATRICIA CASCO HIDALGO | \$ 44.299,00 | 7/12/2022 | AA1 |
| 6 | JARAMILLO PAZMIÑO CARMEN LUCIA | \$ 5.690,35 | 12/12/2021 | AA1 |
| 7 | LOMBEYDA JARAMILLO BLANCA ADRIANA | \$ 5.980,10 | 8/12/2021 | AA1 |
| 8 | MARTINEZ JARAMILLO JOSE DAVID | \$ 7.030,07 | 9/12/2021 | AA1 |
| 9 | MICRORED | \$ 13.614,38 | 7/12/2022 | AA1 |
| 10 | PAREDES SALINAS EVA LUCIA | \$ 445,61 | 12/12/2021 | AA1 |
| 11 | TECNOMEGA | \$ 165.652,78 | 7/12/2022 | AA1 |
| | | \$ 739.690,26 | | |



" A & B"

AUDITORES INDEPENDIENTES

RMK COMPUTADORAS
CEDULA ANALÍTICA: ROTACIÓN DE CUENTAS POR PAGAR
COMPONENTE: PASIVOS
PERÍODO: 2021

AA2

| | DETALLE | SALDO | FÓRMULA | N° DE VECES | FÓRMULA | N° DE DÍAS | |
|------------|-------------------|-----------------|---------------------------------------|--|-------------|---|----------|
| ESF | Cuentas por pagar | \$ 739.690,26 | ROTACIÓN DE CUENTAS POR PAGAR= | Costo de ventas <hr/> Cuentas por pagar | 2,872 veces | DÍAS DE ROTACIÓN= <hr/> Días de rotación Rotación de Cuentas por Pagar | 125 días |
| ER | Costo de Ventas | \$ 2.124.222,80 | | | | | |
| | | | ROTACIÓN DE CUENTAS POR PAGAR= | <hr/> \$ 2.124.222,80 | | DÍAS DE ROTACIÓN= <hr/> 360 | |
| | | | PAGAR= | \$ 739.690,26 | | <hr/> 2,872 | |

Interpretación:

Al aplicar el indicador de rotación de cuentas por pagar a los valores presentados por RMK COMPUTADORAS se ha obtenido que los inventarios se están rotando 2,872 veces aproximadamente en el año, dando a conocer que existe una rotación moderada en las cuentas por pagar, es decir que se cancelan los saldos pendientes con proveedores cada 125 días.



" A & B" AUDITORES INDEPENDIENTES

Comentario:

Considerando a la actividad comercial de la empresa RMK COMPUTADORAS la cual es la venta de artículos, se evidencia que la aplicación del análisis a la rotación de cuentas por pagar moderado, debido a que la empresa realiza el pago correspondiente a proveedores casi tres veces al año.

MARCAS



No se realiza el análisis de rotación de cuentas por pagar para el año 2021, auditoría propone **H.H.7**

| | | Fecha |
|----------------|------|------------|
| Elaborado por: | AVCJ | 12/12/2022 |
| Revisado por: | AVCJ | 12/12/2022 |



" A & B" AUDITORES INDEPENDIENTES

RMK COMPUTADORAS
CEDULA SUMARIA: PATRIMONIO
COMPONENTE: PATRIMONIO
PERÍODO: 2021

BB

| CÓDIGO | CUENTA | REF. P/T | SALDO CONTABLE | AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN | | | | SALDO AUDITADO |
|----------------|-------------------------------------|-------------|--------------------|--------------------------|-----------------|-------|-----------------|-------------------|
| | | | | DEBE | | HABER | | |
| | Capital | ESF | \$ - | | | | | \$ - |
| | Resultados de ejercicios anteriores | ESF | \$ - | | | | | \$ - |
| | Resultados acumulados | ESF | \$ - | H.A.3 | \$ 12,74 | H.A.4 | \$ 26,85 | \$ 14,11 |
| | Resultados del ejercicio | ESF | \$ 7.122,06 | | | | | |
| | | | | | | | | |
| TOTALES | | | \$ 7.122,06 | | \$ 12,74 | | \$ 26,85 | \$ 14,11 |

COMENTARIO:

Una vez analizado el componente patrimonio podemos determinar que existe una variación del 0,20% al comparar el saldo contable frente al saldo auditado.

| | | Fecha |
|----------------|------|------------|
| Elaborado por: | AVCJ | 8/12/2022 |
| Revisado por: | AVCJ | 13/12/2022 |



" A & B "

AUDITORES INDEPENDIENTES

3.4.6 Gastos

RMK COMPUTADORAS
CEDULA SUMARIA: GASTOS
COMPONENTE: GASTOS
PERÍODO: 2021

Z

| CDG | CUENTA | REF. P/T | SALDO CONTABLE | AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN | | SALDO AUDITADO |
|-----|--|----------|----------------|--------------------------|-------|----------------|
| | | | | DEBE | HABER | |
| | Sueldos y salarios | ER | \$ 48.531,93 | | | \$ 48.531,93 |
| | Aporte a la seguridad social | ER | \$ 8.412,72 | | | \$ 8.412,72 |
| | Beneficios sociales | ER | \$ 7.500,92 | | | \$ 7.500,92 |
| | Honorarios | ER | \$ 4.073,28 | | | \$ 4.073,28 |
| | Otros honorarios por pagos a no residentes | ER | \$ 20.174,29 | | | \$ 20.174,29 |
| | Mantenimiento y reparaciones | ER | \$ 14.715,63 | | | \$ 14.715,63 |
| | Arriendo | ER | \$ 11.016,03 | | | \$ 11.016,03 |
| | Combustibles | ER | \$ 4.548,45 | | | \$ 4.548,45 |
| | Servicios públicos | ER | \$ 1.215,67 | | | \$ 1.215,67 |
| | Suministros, herramientas y materiales | ER | \$ 459,65 | | | \$ 459,65 |
| | Seguros y reaseguros | ER | \$ 412,79 | | | \$ 412,79 |
| | Impuestos y contribuciones | ER | \$ 6.132,26 | | | \$ 6.132,26 |
| | Otros servicios | ER | \$ 34.044,97 | | | \$ 34.044,97 |
| | Depreciación | ER | \$ 4.380,32 | | | \$ 4.380,32 |
| | Interés con instituciones financieras | ER | \$ 2.967,58 | | | \$ 2.967,58 |
| | Pérdida en venta de activos | ER | \$ 11.512,44 | | | \$ 11.512,44 |
| | Publicidad | ER | \$ 25.346,34 | | | \$ 25.346,34 |



" A & B" AUDITORES INDEPENDIENTES

| | | | | | | | |
|-------------------------------------|-----------|----------------------|--------------|--------------------|--|----------------|----------------------|
| Transporte | ER | \$ 3.457,43 | | | | | \$ 3.457,43 |
| Deterioro de Cuentas por cobrar GD | ER | \$ - | H.A.1 | \$ 40,65 | | | \$ 40,65 |
| Deterioro de Cuentas por cobrar GND | ER | \$ - | H.A.1 | \$15.940,68 | | | \$ 15.940,68 |
| | | | | | | | \$ - |
| | | | | | | | \$ - |
| | | | | | | | |
| TOTALES | | \$ 208.902,70 | | \$15.981,33 | | \$ 0,00 | \$ 224.884,03 |

COMENTARIO:

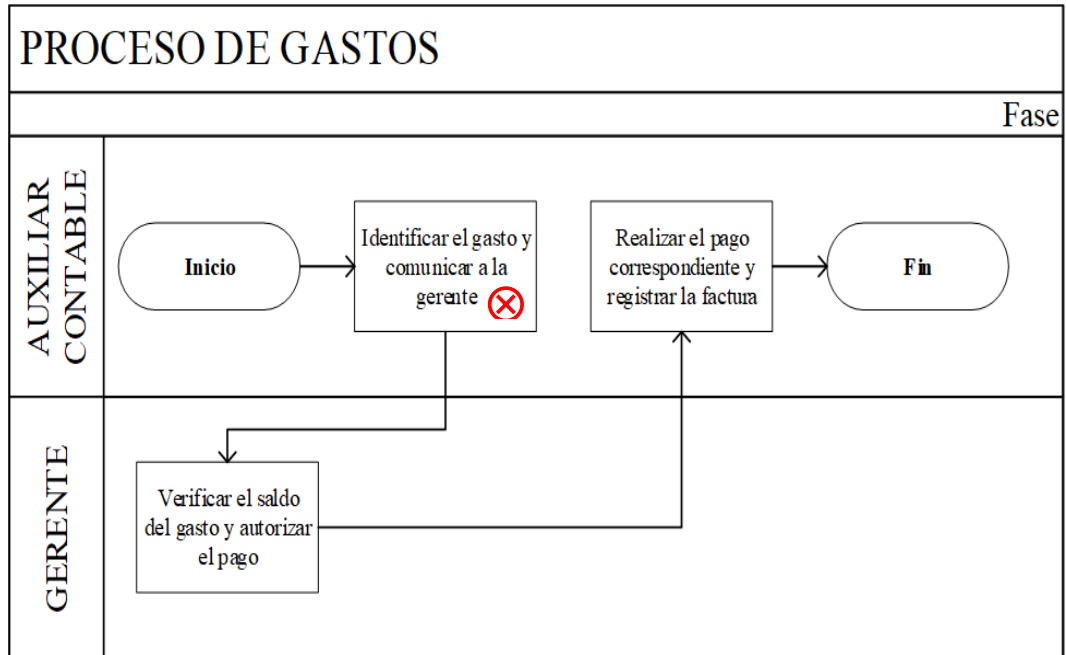
Una vez analizado el componente inventarios podemos determinar que existe una variación del 4,21% al comparar el saldo contable frente al saldo auditado.

| | | Fecha |
|-----------------------|-------------|-------------------|
| Elaborado por: | AVCJ | 8/12/2022 |
| Revisado por: | AVCJ | 13/12/2022 |

RMK COMPUTADORAS

Z1

CÉDULA ANALÍTICA: VERIFICACIÓN DEL PROCESO DE GASTOS
COMPONENTE: GASTOS
PERÍODO 2021



MARCAS



No se verifica la validez de la factura. Auditoría propone

H.H.3

| | | Fecha |
|----------------|------|-----------|
| Elaborado por: | AVCJ | 8/12/2022 |
| Revisado por: | AVCJ | 8/12/2022 |

RMK COMPUTADORAS
CÉDULA ANALÍTICA: ANÁLISIS DE VARIACIÓN EN GASTOS
COMPONENTE: GASTOS
PERÍODO 2021

| | CONCEPTO | 31 de diciembre del 2021 | | 31 de diciembre del 2020 | VARIACIÓN | VARIACIÓN % |
|----|--|--------------------------|------|--------------------------|---------------|-------------|
| ER | Sueldos y salarios | \$ 48.531,93 | Z2.1 | \$ 27.580,00 | \$ 20.951,93 | 76% |
| ER | Aporte a la seguridad social | \$ 8.412,72 | Z2.1 | \$ 7.625,20 | \$ 787,52 | 10% |
| ER | Beneficios sociales | \$ 7.500,92 | Z2.1 | \$ 6.367,20 | \$ 1.133,72 | 18% |
| ER | Honorarios | \$ 4.073,28 | Z2.1 | \$ 10.000,00 | \$ -5.926,72 | -59% |
| ER | Otros honorarios por pagos a no residentes | \$ 20.174,29 | Z2.1 | \$ 2.500,00 | \$ 17.674,29 | 707% |
| ER | Mantenimiento y reparaciones | \$ 14.715,63 | Z2.1 | \$ 2.037,38 | \$ 12.678,25 | 622% |
| ER | Arriendo | \$ 11.016,03 | Z2.1 | \$ 9.180,00 | \$ 1.836,03 | 20% |
| ER | Combustibles | \$ 4.548,45 | Z2.1 | \$ 403,56 | \$ 4.144,89 | 1027% |
| ER | Servicios públicos | \$ 1.215,67 | Z2.1 | \$ 996,54 | \$ 219,13 | 22% |
| ER | Suministros, herramientas y materiales | \$ 459,65 | Z2.1 | \$ 502,68 | \$ -43,03 | -9% |
| ER | Seguros y reaseguros | \$ 412,79 | Z2.1 | \$ 8.985,24 | \$ -8.572,45 | -95% |
| ER | Impuestos y contribuciones | \$ 6.132,26 | Z2.1 | \$ 6.349,64 | \$ -217,38 | -3% |
| ER | Otros servicios | \$ 34.044,97 | Z2.1 | \$ 3.119,90 | \$ 30.925,07 | 991% |
| ER | Depreciación | \$ 4.380,32 | Z2.1 | \$ 4.380,32 | \$ - | 0% |
| ER | Interés con instituciones financieras | \$ 2.967,58 | Z2.1 | \$ 2.967,58 | \$ - | 0% |
| ER | Pérdida en venta de activos | \$ 11.512,44 | Z2.1 | \$ 16.926,05 | \$ -5.413,61 | -32% |
| ER | Publicidad | \$ 25.346,34 | Z2.1 | \$ 83,95 | \$ 25.262,39 | 30092% |
| ER | Transporte | \$ 3.457,43 | Z2.1 | \$ 836,39 | \$ 2.621,04 | 313% |
| | Otros bienes | | Z2.1 | \$ 28.516,83 | \$ -28.516,83 | -100% |



" A & B" AUDITORES INDEPENDIENTES

COMENTARIO:

Para el año 2021 los gastos en los que incurrió la empresa fueron sumamente significativos, siendo los siguientes: publicidad tuvo un incremento del 30092%, combustibles un incremento del 1027% y servicios adicionales un incremento del 991%. De manera general todos los gastos tuvieron un incremento, puesto que la empresa con la finalidad de llegar a más público tuvo que implementar nuevas técnicas para hacerlo.

| | | Fecha |
|----------------|------|-----------|
| Elaborado por: | AVCJ | 8/12/2022 |
| Revisado por: | AVCJ | 8/12/2022 |



" A & B "

AUDITORES INDEPENDIENTES

RMK COMPUTADORAS
CÉDULA SUBANALITICA: GASTOS GENERALES DEL 2020
COMPONENTE: GASTOS
PERÍODO: 2021

Z2.1

| NOMBRE DE LA CUENTA | | SALDO ACTUAL | |
|---|----|---------------------|-----------|
| SUELDOS Y SALARIOS | \$ | 27.580,00 | Z2 |
| APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL | \$ | 7.625,20 | Z2 |
| BENEFICIOS SOCIALES | \$ | 6.367,20 | Z2 |
| HONORARIOS | \$ | 10.000,00 | Z2 |
| OTROS HONORARIOS POR PAGOS A NO RESIDENTES | \$ | 2.500,00 | Z2 |
| MANTENIMIENTO Y REPARACIONES | \$ | 2.037,38 | Z2 |
| ARRIENDO | \$ | 9.180,00 | Z2 |
| COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES | \$ | 403,56 | Z2 |
| SERVICIOS PÚBLICOS | \$ | 996,54 | Z2 |
| SUMINISTROS, HERRAMIENTAS Y MATERIALES | \$ | 502,68 | Z2 |
| SEGUROS Y REASEGUROS | \$ | 8.985,24 | Z2 |
| IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES | \$ | 6.349,64 | Z2 |
| GASTOS DE GESTIÓN | \$ | 3.119,90 | Z2 |
| OTROS SERVICIOS | \$ | 60.264,30 | Z2 |
| OTROS BIENES | \$ | 28.516,83 | Z2 |
| DEPRECIACIÓN | \$ | 4.380,32 | Z2 |
| INTERÉS CON INSTITUCIONES FINANCIERAS | \$ | 2.967,58 | Z2 |
| PÉRDIDA EN VENTA DE ACTIVOS | \$ | 16.926,05 | Z2 |
| PUBLICIDAD | \$ | 83,95 | Z2 |
| TRANSPORTE | \$ | 836,39 | Z2 |

3.4.7 Hoja de ajustes

RMK COMPUTADORAS HOJA DE AJUSTE PERÍODO: 2021

H.A

| REF. P/T | DESCRIPCIÓN | DEBE | HABER | |
|-------------|---|---------------------|---------------------|-----------|
| B1 | -----1----- | | | |
| | Deterioro de Cuentas por cobrar GD | \$ 40,65 | | Z |
| | Deterioro de Cuentas por cobrar GND | \$ 12.705,52 | | Z |
| | Deterioro en Medición de Cuentas por Cobrar Fiscal | | \$ 40,65 | B |
| | Deterioro en Medición de Cuentas por Cobrar NIIF | | \$ 12.705,52 | B |
| | P/R Deterioro de cartera vencida del año 2021 | | | |
| D3 | -----2----- | | | |
| | Resultado de ejercicio | \$ 12,74 | | BB |
| | Resultados acumulados | | \$ 12,74 | D |
| | P/R Infravaloración en la depreciación de edificios para el año 2021 | | | |
| D3 | -----3----- | | | |
| | Depreciación acumulada de vehículos | \$ 26,85 | | D |
| | Resultados acumulados | | \$ 26,85 | BB |
| | P/R Sobrevaloración en la depreciación de vehículos para el año 2021 | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | SUMAN | \$ 12.785,76 | \$ 12.785,76 | |

| | | Fecha |
|----------------|------|-----------|
| Elaborado por: | AVCJ | 6/12/2022 |
| Revisado por: | AVCJ | 13/1/2023 |



" A & B "

AUDITORES INDEPENDIENTES

3.4.9 Estado de situación financiera

RMK COMPUTADORAS
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2021

ESF

| NOMBRE DE LA CUENTA | SALDO ACTUAL |
|---|----------------------|
| ACTIVO | |
| ACTIVO CORRIENTE | |
| CAJA | \$ 27,47 |
| BANCOS | \$ 2.735,92 |
| CUENTAS POR COBRAR | \$ 18.969,58 |
| CREDITO TRIBUTARIO IR | \$ 5.855,57 |
| INVENTARIOS | \$ 658.618,99 |
| ACTIVO CORRIENTE | \$ 686.207,53 |
| ACTIVO NO CORRIENTE | |
| EDIFICIOS | \$ 70.000,00 |
| MUEBLES Y ENSERES | \$ 4.027,78 |
| EQUIPO DE COMPUTO | \$ 847,04 |
| VEHÍCULOS | \$ 22.017,86 |
| (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EDIFICIOS | \$ -11.666,67 |
| (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES | \$ -848,05 |
| (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTO | \$ -727,49 |
| (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHÍCULOS | \$ -10.473,28 |
| ACTIVO NO CORRIENTE | \$ 73.177,19 |
| TOTAL ACTIVO | \$ 759.384,72 |
| PASIVO | |
| PASIVO CORRIENTE | |
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR | \$ 739.690,26 |
| OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR | \$ 8.173,39 |
| IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR | \$ 4.399,01 |
| PASIVO CORRIENTE | \$ 752.262,66 |
| TOTAL PASIVO | \$ 752.262,66 |
| PATRIMONIO | |
| CAPITAL | \$ - |
| RESULTADOS EJERCICIOS AN | \$ - |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | \$ 7.122,06 |
| TOTAL PATRIMONIO | \$ 7.122,06 |
| TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO | \$ 759.384,72 |



" A & B "

AUDITORES INDEPENDIENTES

3.4.10 Estado de resultados

RMK COMPUTADORAS ESTADO DE RESULTADOS

ER

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2021

| NOMBRE DE LA CUENTA | SALDO ACTUAL |
|--|------------------------|
| INGRESOS | |
| INGRESOS OPERACIONALES | \$ 2.340.247,56 |
| TOTAL INGRESOS | \$ 2.340.247,56 |
| COSTOS | |
| COSTO DE VENTAS | \$ 2.124.222,80 |
| TOTAL COSTO DE VENTAS | \$ 2.124.222,80 |
| UTILIDAD BRUTA | \$ 216.024,76 |
| GASTOS GENERALES | |
| SUELDOS Y SALARIOS | \$ 48.531,93 |
| APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL | \$ 8.412,72 |
| BENEFICIOS SOCIALES | \$ 7.500,92 |
| HONORARIOS | \$ 4.073,28 |
| OTROS HONORARIOS POR PAGOS A NO RESIDENTES | \$ 20.174,29 |
| MANTENIMIENTO Y REPARACIONES | \$ 14.715,63 |
| ARRIENDO | \$ 11.016,03 |
| COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES | \$ 4.548,45 |
| SERVICIOS PÚBLICOS | \$ 1.215,67 |
| SUMINISTROS, HERRAMIENTAS Y MATERIALES | \$ 459,65 |
| SEGUROS Y REASEGUROS | \$ 412,79 |
| IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES | \$ 6.132,26 |
| OTROS SERVICIOS | \$ 34.044,97 |
| DEPRECIACIÓN | \$ 4.380,32 |
| INTERÉS CON INSTITUCIONES FINANCIERAS | \$ 2.967,58 |
| PÉRDIDA EN VENTA DE ACTIVOS | \$ 11.512,44 |
| PUBLICIDAD | \$ 25.346,34 |
| TRANSPORTE | \$ 3.457,43 |
| TOTAL GASTOS GENERALES | \$ 208.902,70 |
| UTILIDAD CONTABLE | \$ 7.122,06 |



" A & B "

AUDITORES INDEPENDIENTES

3.4.11 Estado de situación financiera auditado

RMK COMPUTADORAS
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2021

ESFA

| NOMBRE DE LA CUENTA | SALDO ACTUAL |
|--|----------------------|
| ACTIVO | |
| ACTIVO CORRIENTE | |
| CAJA | \$ 27,47 |
| BANCOS | \$ 2.735,92 |
| CUENTAS POR COBRAR | \$ 18.969,58 |
| (-) DETERIORO EN MEDICIÓN DE CUENTAS POR COBRAR FISCAL | \$ -40,65 |
| (-) DETERIORO EN MEDICIÓN DE CUENTAS POR COBRAR NIIF | \$ -12.705,52 |
| IVA PAGADO | \$ 82,03 |
| CREDITO TRIBUTARIO IR | \$ 5.855,57 |
| INVENTARIOS | \$ 658.618,99 |
| ACTIVO CORRIENTE | \$ 673.543,39 |
| ACTIVO NO CORRIENTE | |
| EDIFICIOS | \$ 70.000,00 |
| MUEBLES Y ENSERES | \$ 4.711,39 |
| EQUIPO DE COMPUTO | \$ 847,04 |
| VEHÍCULOS | \$ 22.017,86 |
| (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EDIFICIOS | \$ -11.679,41 |
| (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES | \$ -848,05 |
| (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTO | \$ -727,49 |
| (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHÍCULOS | \$ -10.446,43 |
| ACTIVO NO CORRIENTE | \$ 73.874,91 |
| TOTAL ACTIVO | \$ 747.418,31 |
| PASIVO | |
| PASIVO CORRIENTE | |
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR | \$ 739.690,26 |
| OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR | \$ 8.173,39 |
| IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR | \$ 4.399,01 |
| OTROS PASIVOS CORRIENTES | \$ 765,65 |
| PASIVO CORRIENTE | \$ 753.028,31 |
| TOTAL PASIVO | \$ 753.028,31 |
| PATRIMONIO | |
| CAPITAL | \$ - |
| RESULTADOS EJERCICIOS AN | \$ - |
| RESULTADOS ACUMULADOS | \$ 14,11 |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | \$ -5.624,11 |
| TOTAL PATRIMONIO | \$ -5.610,00 |
| TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO | \$ 747.418,31 |



" A & B "

AUDITORES INDEPENDIENTES

3.4.12 Estado de resultados auditado

RMK COMPUTADORAS
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2021

ERA

| NOMBRE DE LA CUENTA | SALDO ACTUAL |
|--|------------------------|
| INGRESOS | |
| INGRESOS OPERACIONALES | \$ 2.340.247,56 |
| TOTAL INGRESOS | \$ 2.340.247,56 |
| COSTOS | |
| COSTO DE VENTAS | \$ 2.124.222,80 |
| TOTAL COSTO DE VENTAS | \$ 2.124.222,80 |
| UTILIDAD BRUTA | \$ 216.024,76 |
| GASTOS GENERALES | |
| SUELDOS Y SALARIOS | \$ 48.531,93 |
| APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL | \$ 8.412,72 |
| BENEFICIOS SOCIALES | \$ 7.500,92 |
| HONORARIOS | \$ 4.073,28 |
| OTROS HONORARIOS POR PAGOS A NO RESIDENTES | \$ 20.174,29 |
| MANTENIMIENTO Y REPARACIONES | \$ 14.715,63 |
| ARRIENDO | \$ 11.016,03 |
| COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES | \$ 4.548,45 |
| SERVICIOS PÚBLICOS | \$ 1.215,67 |
| SUMINISTROS, HERRAMIENTAS Y MATERIALES | \$ 459,65 |
| SEGUROS Y REASEGUROS | \$ 412,79 |
| IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES | \$ 6.132,26 |
| OTROS SERVICIOS | \$ 34.044,97 |
| DEPRECIACIÓN | \$ 4.380,32 |
| INTERÉS CON INSTITUCIONES FINANCIERAS | \$ 2.967,58 |
| PÉRDIDA EN VENTA DE ACTIVOS | \$ 11.512,44 |
| PUBLICIDAD | \$ 25.346,34 |
| TRANSPORTE | \$ 3.457,43 |
| DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR GD | \$ 40,65 |
| DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR GND | \$ 12.705,52 |
| TOTAL GASTOS GENERALES | \$ 221.648,87 |
| PÉRDIDA CONTABLE | \$ -5.624,11 |



" A & B"

AUDITORES INDEPENDIENTES

3.4.13 Hoja de hallazgos

RMK COMPUTADORAS HOJA DE HALLAZGOS PERÍODO: 2021

H.H

| REF. P/T | N° | CONDICIÓN | CRITERIO | CAUSA | EFEECTO | RECOMENDACIÓN |
|----------|----|---|---|---|---|--|
| B1 | 1 | La totalidad de la cartera se encuentra vencida a más de 180 días | NIA 315. Identificación de Control y Riesgos. Apartado 23. Elementos de Control Interno. - Actividades de control: Son el conjunto de políticas y procedimientos implementados por una empresa con la finalidad de salvaguardar los recursos que posee. El control inobservado es: Seguimiento de las políticas de crédito. | No se realizan acciones de cobro oportunas para recuperar la cartera. | La cartera se encuentra vencida en su totalidad, correspondiente a 18.969,58 dólares, lo que generan un riesgo crediticio alto. | Dirigido: Gerente, Contador, Auxiliar contable Establecer una política respecto a cobro de clientes para evitar pérdidas importantes en el saldo del activo de la empresa. |



" A & B"

AUDITORES INDEPENDIENTES

| | | | | | | |
|-------------------------|----------|--|--|---|---|--|
| B1 | 2 | No se calcula deterioro de la cuenta clientes en el año 2021 | <p>Según la NIIF para las PYMES. Sección 2 Conceptos y Principios Fundamentales. Apartado 2.12. Oportunidad. - La oportunidad implica proporcionar información dentro del período de tiempo para la decisión.</p> <p>Según la NIIF para las PYMES. Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos. Apartado 11.21. Deterioro del valor de los instrumentos financieros medidos al costo o al costo amortizado. -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.</p> | Inobservancia a lo dispuesto por la NIIF para PYMES sección 11 en la cual se especifica como proceder ante el cálculo de deterioro de las cuentas por cobrar. | La empresa no dispone con un saldo por deterioro de cuentas por cobrar. | Dirigido: Gerente, Contador, Auxiliar contable Realizar la respectiva evaluación de cuentas por cobrar al final del período contable y determinar el deterioro correspondiente al período analizado. |
| C1 D1 Z1 | 3 | No se verifica la validez de la factura | NIA 315. Identificación de Control y Riesgos. Apartado 23. Elementos de Control Interno. - Actividades de control: Son el conjunto de políticas y procedimientos implementados por una empresa con la finalidad de salvaguardar los recursos que posee. El control inobservado es: verificar la validez de la factura antes de efectuar al registro | Sobrecargo de actividades para el auxiliar contable | Posible transacción invalidada debido a caducidad de la factura que la sustenta | Dirigido: Gerente Crear un manual de actividades para cada empleado para evitar el sobrecargo de actividades y errores inoportunos. |



" A & B"

AUDITORES INDEPENDIENTES

| | | | | | | |
|-----------|----------|---|---|--|--|--|
| C3 | 4 | No se realiza el análisis de rotación de inventarios para el año 2021 | <p>NIA 315. Identificación de Control y Riesgos. Apartado 23. Elementos de Control Interno. Actividades de control: Son el conjunto de políticas y procedimientos implementados por una empresa con la finalidad de salvaguardar los recursos que posee. El control inobservado es: evaluar anualmente el indicador de rotación de inventarios.</p> | Poco control para la cuenta inventarios. | Existencia de una rotación moderada en la cuenta inventarios. | <p>Dirigido: Gerente, Auxiliar contable Establecer políticas de control interno para la cuenta inventarios, para tomar decisiones adecuadas y mejorar el estado de la empresa.</p> |
| D2 | 5 | Dos moduladores y dos vitrinas no registradas | <p>Según la NIF para las PYMES. Sección 2 Conceptos y Principios Fundamentales. Apartado 2.12. Oportunidad. - La oportunidad implica proporcionar información dentro del período de tiempo para la decisión.</p> | Facturas no registradas por cambio repentino en las actividades del encargado del registro | Existe una diferencia en el saldo de muebles y enseres por un valor de 683,61 dólares. | <p>Dirigido: Gerente, Contador, Auxiliar contable Segregar funciones para evitar la omisión de facturas por parte del encargado.</p> |
| D3 | 6 | Los cálculos de depreciación realizados por el departamento de Contabilidad se encuentran sobrevalorados e infravalorados en relación a los obtenidos por Auditoría | <p>Según la NIF para las PYMES. Sección 17 Propiedades, Planta y Equipo. Apartado 17.22. Método de depreciación. -Una entidad seleccionará un método de depreciación que refleje el patrón con arreglo al cual espera consumir los beneficios económicos futuros del activo. Los métodos posibles de depreciación incluyen el método lineal, el método de depreciación decreciente y los métodos basados en el uso, como por ejemplo el método de las unidades de producción.</p> | Error en los cálculos de depreciaciones de propiedad, planta y equipo por error en digitación. | Diferencia en los saldos de depreciación acumulada de propiedad, planta y equipo por un valor de 39,59 dólares | <p>Dirigido: Gerente, Contador, Auxiliar contable Fijar un proceso de control que permita la verificación adecuada ante los cálculos realizados en la depreciación. Establecer como control interno una verificación previa de los valores obtenidos en depreciación de propiedad, planta y equipo.</p> |



" A & B"

AUDITORES INDEPENDIENTES

| | | | | | | |
|------------|----------|---|--|---|--|---|
| AA2 | 7 | No se realiza el análisis de rotación de cuentas por pagar para el año 2021 | <p>NIA 315. Identificación de Control y Riesgos. Apartado 23. Elementos de Control Interno. Actividades de control: Son el conjunto de políticas y procedimientos implementados por una empresa con la finalidad de salvaguardar los recursos que posee. El control inobservado es: evaluar anualmente el indicador de rotación de cuentas por pagar.</p> | Inexistencia de políticas de control interno para cuentas por pagar | Existencia de una rotación moderada en la cuanto a los pagos de la empresa | <p>Dirigido: Gerente, Auxiliar contable</p> <p>Establecer políticas de control interno para la cuenta cuentas por pagar, evitando retrasos e inconvenientes.</p> |
|------------|----------|---|--|---|--|---|

| | | Fecha |
|-----------------------|-------------|------------------|
| Elaborado por: | AVCJ | 6/12/2022 |
| Revisado por: | AVCJ | 13/1/2023 |

FASE III

INFORMES



" A & B" AUDITORES INDEPENDIENTES

3.5 Informes

3.5.1 Informe de control interno

**RMK COMPUTADORAS
CARTA DE CONTROL INTERNO
PERÍODO 2021**



" A & B" AUDITORES INDEPENDIENTES

CARTA INTRODUCTORIA

A la señora Martha Sánchez

RMK COMPUTADORAS

En el proceso de planificación y ejecución de nuestra auditoría de los estados financieros de la compañía **RMK COMPUTADORAS**, por el período terminado a diciembre 31, 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. Sin embargo, no observamos deficiencias significativas en el diseño u operaciones de la estructura del control interno, tal como se definió anteriormente.

Me permito comunicarle que nuestra firma tiene también como política que las cartas a la gerencia 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 la carta a la gerencia será considerada como definitiva si no existen observaciones a la misma.



" A & B" AUDITORES INDEPENDIENTES

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

Anahí Cholota
Auditor Senior
Ambato - Ecuador
16 de enero del 2023



" A & B" AUDITORES INDEPENDIENTES

RMK COMPUTADORAS

CARTA DE CONTROL INTERNO

PERÍODO 2021

I. INTRODUCCIÓN

La Auditoria se realizó conforme a las Normas Internacionales de Auditoría NIAS Normas Generales de Control; las aplicaciones de dichas normas requieren que se planifique adecuadamente la auditoría; consecuentemente, se debe evaluar la estructura y sistema de control interno para obtener una razonable confiabilidad de la eficiencia y efectividad de los mismos, que permita determinar áreas críticas y puntos de atención para la ejecución de la Auditoría.

En el proceso de planificación se realizó la evaluación de la estructura de Control Interno y en fase de trabajo de campo, entre otros aspectos, se verificó la solidez, confiabilidad y efectividad que consolida la Gestión.

II. DEFICIENCIAS, EFECTOS Y RECOMENDACIONES DEL AUDITOR

Como resultado de la evaluación del Sistema de Control Interno, se ha determinado las siguientes deficiencias de control interno con sus respectivas recomendaciones correspondientes al ejercicio 2021, cuyo detalle se exponen a continuación:

1.- Cartera vencida

Comentario. - La totalidad de la cartera se encuentra vencida a más de 180 días.

Conclusión. – La empresa no cuenta con políticas de control interno para el componente cuentas por cobrar, por lo cual existe un incumplimiento de la **NIA 315. Identificación de Control y Riesgos.** Apartado 23. Elementos de Control Interno. - Actividades de control: Son el conjunto de políticas y procedimientos implementados

por una empresa con la finalidad de salvaguardar los recursos que posee. Siendo el control inobservado que no se cuenta con un seguimiento de las políticas de crédito. Esto se presenta debido a que no se realizan acciones de cobro oportunas para recuperar la cartera y como resultado la cartera se encuentra vencida en su totalidad, correspondiente a 18.969,58 dólares y generando un riesgo crediticio alto.

Recomendación.

Dirigido: Gerente, Contador, Auxiliar contable

Establecer una política respecto a cobro de clientes para evitar pérdidas importantes en el saldo del activo de la empresa.

2.- Deterioro de la cuenta clientes

Comentario. - No se calcula deterioro de la cuenta clientes en el año 2021

Conclusión. – El saldo presentado en la cuenta clientes se encuentran vencidos y al efectuarse el cálculo correspondiente al deterioro de los mismos, no se cumple con la **NIIF para las PYMES**. Sección 2 Conceptos y Principios Fundamentales. Apartado 2.12. **Oportunidad.** - La oportunidad implica proporcionar información dentro del período de tiempo para la decisión. De igual manera no se cumple con la **NIIF para las PYMES**. Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos. Apartado 11.21. **Deterioro del valor de los instrumentos financieros medidos al costo o al costo amortizado.** -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. Dicho hallazgo se presenta por la inobservancia de las normas presentada y como efecto la empresa no dispone con un saldo por deterioro de cuentas por cobrar.

Recomendación.

Dirigido: Gerente, Contador, Auxiliar contable

Realizar la respectiva evaluación de cuentas por cobrar al final del período contable y determinar el deterioro correspondiente al período analizado.

3.- Validez de las facturas

Comentario. - No se verifica la validez de las facturas ingresadas a contabilidad

Conclusión. – La empresa cuenta con una sola persona encargada del ingreso de datos al sistema contable y debido al ingreso continuo de facturas, no se cumple con la **NIA 315. Identificación de Control y Riesgos.** Apartado 23. **Elementos de Control Interno. - Actividades de control:** Son el conjunto de políticas y procedimientos implementados por una empresa con la finalidad de salvaguardar los recursos que posee. Siendo el control inobservado que no se verifica la validez de la factura antes de efectuar al registro. Esto sucede debido al sobrecargo de actividades para el auxiliar contable y puede tener como consecuente una posible transacción invalidada debido a caducidad de la factura que la sustenta.

Recomendación.

Dirigido: Gerente

Crear un manual de actividades para cada empleado para evitar el sobrecargo de actividades y errores inoportunos.

4.- Análisis de rotación de inventarios

Comentario. - No se realiza el análisis de rotación de inventarios para el año 2021

Conclusión. – La empresa no efectúa controles en la cuenta inventarios, por lo cual no se cumplen con lo expuesto en la **NIA 315. Identificación de Control y Riesgos.** Apartado 23. **Elementos de Control Interno. Actividades de control:** Determina que son el conjunto de políticas y procedimientos implementados por una empresa con la finalidad de salvaguardar los recursos que posee. Siendo el control inobservado que no se evalúa anualmente el indicador de rotación de inventarios. El hallazgo es presentado debido al poco control para la cuenta inventarios y como resultado de la aplicación del indicador de rotación de inventario refleja la existencia de una rotación moderada en la cuenta inventarios.

Recomendación.

Dirigido: Gerente, Auxiliar contable

Establecer políticas de control interno para la cuenta inventarios, para tomar decisiones adecuadas y mejorar el estado de la empresa.

5.- Saldo erróneo en la cuenta muebles y enseres

Comentario. - Dos moduladores y dos vitrinas no registradas

Conclusión. – La empresa no cuenta con un manual de actividades, por ello no realizan solo las actividades del departamento al que corresponde un empleado. Debido a que las actividades chocan no se cumple con lo dispuesto en la **NIIF para las PYMES. Sección 2 Conceptos y Principios Fundamentales.** Apartado 2.12. **Oportunidad.** - La oportunidad implica proporcionar información dentro del período de tiempo para la decisión. Las facturas no fueron registradas debido a un cambio repentino en las actividades del encargado del registro, provocando que exista una diferencia en el saldo de muebles y enseres por un valor de 683,61 dólares.

Recomendación:

Dirigido: Gerente, Contador, Auxiliar contable

Segregar funciones para evitar la omisión de facturas por parte del encargado.

6.- Depreciación de propiedad, planta y equipo

Comentario. - Los cálculos de depreciación realizados por el departamento de Contabilidad se encuentran sobrevalorados e infravalorados en relación a los obtenidos por Auditoría

Conclusión. – En la empresa el cálculo de la depreciación de los activos fijos tuvo errores, por ello hubo un incumpliendo de la **NIIF para las PYMES. Sección 17 Propiedades, Planta y Equipo.** Apartado 17.22. **Método de depreciación.** -Una entidad seleccionará un método de depreciación que refleje el patrón con arreglo al cual espera consumir los beneficios económicos futuros del activo. Los métodos posibles de depreciación incluyen el método lineal, el método de depreciación decreciente y los métodos basados en el uso, como por ejemplo el método de las unidades de producción. Esto se debe a un error en los cálculos de depreciaciones de propiedad, planta y equipo por error en digitación, teniendo como resultado una diferencia en los saldos de depreciación acumulada de propiedad, planta y equipo por un valor de 39,59 dólares.

Recomendación.

Dirigido: Gerente, Contador, Auxiliar contable

Fijar un proceso de control que permita la verificación adecuada ante los cálculos realizados en la depreciación.

Establecer como control interno una verificación previa de los valores obtenidos en depreciación de propiedad, planta y equipo.

7.- Rotación de cuentas por pagar

Comentario. - No se realiza el análisis de rotación de cuentas por pagar para el año 2021

Conclusión. – La empresa no cuenta con un manual de políticas de control interno, por ello existe un incumplimiento a la **NIA 315. Identificación de Control y Riesgos.** Apartado 23. **Elementos de Control Interno. Actividades de control:** Son el conjunto de políticas y procedimientos implementados por una empresa con la finalidad de salvaguardar los recursos que posee. El control inobservado es que no se evalúa anualmente el indicador de rotación de cuentas por pagar. Este hallazgo se genera por la inexistencia de políticas de control interno para cuentas por pagar y posterior a la aplicación del indicador de rotación de cuentas por pagar se determina la existencia de una rotación moderada en la cuanto a los pagos de la empresa.

Recomendación.

Dirigido: Gerente, Auxiliar contable

Establecer políticas de control interno para la cuenta cuentas por pagar, evitando retrasos e inconvenientes.

III. RESPUESTA Y PLANES DE ACCIÓN DE LOS RESPONSABLES

Como resultado de la evaluación del Sistema de Control Interno, se ha determinado deficiencias de Control Interno con sus respectivas recomendaciones, las cuales fueron comunicadas al Titular de la Entidad para su implementación correspondiente.



" A & B" AUDITORES INDEPENDIENTES

Ambato, 16 de enero del 2023

Anahí Cholota
Auditor Senior
Ambato - Ecuador

3.5.2 Informe de auditoría

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la señora Martha Sánchez

Gerente de RMK COMPUTADORAS:

Opinión

Hemos auditado los estados financieros separados de RMK COMPUTADORAS que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2021 y el estado de resultados integrales correspondiente al ejercicio terminado en dicha fecha.

En nuestra opinión, el sado presentado en los estados financieros son razonables excepto por el componente Cuentas por cobrar, asunto que se señala en el párrafo 1 de la sección "Fundamento de la opinión", los estados financieros separados adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la Entidad al 31 de diciembre de 2021, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Fundamentos de la opinión

Tal como consta en el Estado de Situación Financiera de la empresa para el año 2021 refleja que la cuenta Cuentas por cobrar presenta un saldo que asciende a 18.969,58 dólares, sin embargo, de dicho monto su totalidad se encuentra vencido y no se realizado el cálculo correspondiente para el deterioro del valor mencionado, dando una errónea idea del saldo con el que cuenta la entidad. Dicho suceso provoca falta de razonabilidad en los estados financieros presentados por la empresa al final del período contable.

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 separados de nuestro informe.

Somos independientes de la Entidad de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética del IESBA), y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con el Código de Ética del IESBA. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Otra información

La Administración es responsable por la preparación de información adicional, la cual comprende el Informe anual de Gerencia, pero no incluye el juego completo de estados financieros y nuestro informe de auditoría. Se espera que dicha información sea puesta a nuestra disposición con posterioridad a la fecha de este informe.

Una vez que leamos el Informe Anual de Gerencia, si concluimos que existe un error material de esta información tenemos la obligación de reportar dicho asunto a la Junta de Accionistas y a la Administración de la Compañía.

Responsabilidades de la Administración en relación con los estados financieros

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

En la preparación de los estados financieros separados, la Administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Entidad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si la Administración tiene intención de liquidar el Entidad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

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

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

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros separados en su conjunto están libres de incorrección material, debida 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 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 separados.

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. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros separados, debida a fraude o error, diseñamos 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. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.

- Obtenemos 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 Entidad.

- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.

- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la Administración, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia 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 Entidad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros separados 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 Entidad deje de ser una empresa en funcionamiento.

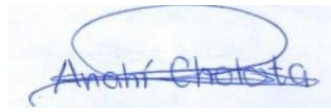
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros separados, incluida la información revelada, y si los estados financieros separados representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

Comunicamos a los responsables del gobierno de la Entidad entre otras cuestiones, lo relacionado a, el alcance planificado, el calendario de ejecución y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Entre las cuestiones que han sido objeto de comunicación con la Administración de la Entidad, determinamos las que han sido de la mayor significatividad en la auditoría de los estados financieros separados del período actual y que son, en consecuencia, las cuestiones clave de la auditoría. Describimos esas cuestiones en nuestro informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente la cuestión o, en circunstancias extremadamente poco frecuentes, determinemos que una cuestión no se debería comunicar en nuestro informe porque cabe razonablemente esperar que las consecuencias adversas de hacerlo superarían los beneficios de interés público de la misma.

Ambato, Ecuador.

16 de enero de 2023.



Anahí Cholota
Auditor Senior
A & B AUDITORES INDEPENDIENTES

CAPÍTULO IV

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1. Conclusiones

En base a los objetivos específicos planteados para el desarrollo del presente trabajo se concluye lo siguiente:

- La finalidad de aplicar una Auditoría Financiera es determinar la razonabilidad de los saldos en los estados financieros preparados por la entidad para el año auditado, por ello mediante la aplicación de cada fase se aplicaron diversas técnicas e instrumentos que faciliten la recolección de la información.
- Posterior al desarrollo del primero objetivo, se pudo obtener que el nivel de riesgo inherente de la entidad corresponde al 33,33% encontrándose en un nivel moderado, esto se debe a que no cuentan con un manual de políticas de control interno escritas y tampoco se delegan las actividades de manera adecuada entre el personal. El porcentaje fue determinado posterior a la aplicación del cuestionario de control interno COSO, con ello se pudo conocer de manera inicial el estado de empresa. Adicionalmente, en el desarrollo de la planificación específica se establecieron seis componentes a ser evaluados en el desarrollo de la auditoría, se determinó que los componentes caja y gastos presentan un nivel de riesgo de control superior al 19%, mientras el componente cuentas por cobrar muestra un nivel de riesgo de control correspondiente al 9,52%. Esto demuestra que, pese a no contar con políticas de control interno escritas, la empresa si realiza actividades que permiten el adecuado manejo de las cuentas contables.
- En la etapa ejecución se recaba la información necesaria para sustentar la opinión del auditor y se aplican los procedimientos descritos en el programa de auditoría. En donde los componentes cuentas por cobrar y propiedad, planta y equipo presentan errores en los saldos contables debido a la omisión en

registros y procedimientos necesarios para presentar los valores de manera razonable.

- Como resultado de la auditoría se encontraron varios hallazgos, en base a los cuales se plantean las recomendaciones necesarias para evitar cometer las mismas faltas de manera consecutiva. Buscando que en los posteriores estados financieros generados por la entidad reflejen de manera razonables los valores presentados.
- Los resultados obtenidos se detallan en los dos informes generados al finalizar la ejecución, los cuales son el informe de control interno y el informe de auditoría. El informe de control interno es realizado en base a la hoja de hallazgos elaborada en la etapa anterior. De igual manera, el informe de auditoría señala la razonabilidad de los valores presentados estados financieros.

4.2. Recomendaciones

- Se recomienda a la empresa generar e implementar un manual de funciones para evitar el sobrecargo de actividades en los empleados, evitando la omisión de actividades importantes de los empleados.
- Se sugiere la creación de un manual de políticas de control interno para todas las cuentas que maneja la empresa, ya que mediante la implementación de las políticas se podrá mejorar el manejo de las cuentas contables y se minimizar la generación de errores involuntarios.
- Se recomienda verificar si la cantidad de empleados con los que cuenta la empresa son necesarios para el desarrollo de las actividades normales dentro de la institución, puesto que algunos empleados desarrollan de actividades que no corresponde al departamento en el cual se encuentran trabajando.

BIBLIOGRAFÍA

- Agustini, H. (24 de Noviembre de 2019). *Gobierno de Río Negro*. Recuperado el 11 de Noviembre de 2022
- Álvarez Medina, M., & Ochoa Jaime, B. (2018). *Información financiera, base para el análisis de los estados financieros*. Tesis, Obregón. Recuperado el 13 de Septiembre de 2022, de https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=&cad=rja&uact=8&ved=2ahUKEwjYYP61ZX6AhVapYQIHVqxDBwQFnoECAcQAw&url=https%3A%2F%2Fwww.itson.mx%2Fpublicaciones%2Fpacioli%2FDocuments%2Fno66%2F18a-informacion_financiera_base_para_el_analisis_de
- Arcenegui, J., Gómez, I., & Molina, H. (2003). *Manual de auditoría financiera*. Sevilla: Editorial Desclée de Brouwer. Recuperado el 10 de Octubre de 2022, de <https://elibro.net/es/lc/uta/titulos/47677>
- Auditoría General de la República de Colombia. (2016). Auditoría. *Escuela de Auditoría*, 1-16. Recuperado el 26 de Octubre de 2022, de https://issuu.com/adriancanone63/docs/revista_de_informe_de_auditoria
- Banco Central del Ecuador. (31 de Marzo de 2022). *Banco Central del Ecuador*. Recuperado el 20 de Octubre de 2022, de <https://www.bce.fin.ec/index.php/boletines-de-prensa-archivo/item/1482-la-economia-ecuatoriana-crecio-4-2-en-2021-superando-las-previsiones-de-crecimiento-mas-recientes>
- Banco Mundial. (28 de Septiembre de 2022). *Banco Mundial*. Recuperado el 20 de Octubre de 2022, de <https://www.bancomundial.org/es/country/ecuador/overview>
- Biler Reyes, S. (2017). Auditoria. Elementos esenciales. *Dominio de las ciencias, III*, 138-151. Recuperado el 29 de Septiembre de 2022
- Buján, A. (16 de Junio de 2018). *Enciclopedia Financiera*. Recuperado el 3 de Noviembre de 2022, de <http://www.encyclopediafinanciera.com/auditoria/historia-de-la-auditoria.htm>

- Carrera López , J., Bedor Vargas, D., & Borja Salinas, E. (2020). Auditoría financiera para el control interno en los procesos departamentales de una empresa. *Polo del Conocimiento*, V(3), 903-921. Recuperado el 21 de Octubre de 2022
- Comisión Económica para América Latina y el Caribe. (2020). *Los efectos del COVID-19 en el comercio internacional y la logística*. Recuperado el 20 de Octubre de 2022
- Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway. (Mayo de 2013). Control Interno - Marco Integrado. España: Instituto de Auditores Internos de España. Recuperado el 26 de Octubre de 2022, de https://issuu.com/opvallar/docs/coso_2013_-_resumen__ejecutivo__original_
- Conferencia de las Naciones Unidas sobre Comercio y Desarrollo. (19 de Mayo de 2021). *Conferencia de las Naciones Unidas sobre Comercio y Desarrollo*. Recuperado el 20 de Octubre de 2022, de <https://unctad.org/es/news/el-comercio-mundial-alcanza-su-nivel-mas-alto-tras-la-crisis-de-covid-19>
- Contreras, A., & Gómez, A. (2018). Aplicación de los Cuestionarios de Denison para determinar las características de la Cultura Organizacional. *Revista de Investigación Sigma*, 59-86. Recuperado el 11 de Noviembre de 2022
- Delgado, A. (15 de Noviembre de 2017). *SMS Auditores*. Recuperado el 14 de Septiembre de 2022, de <https://smsecuador.ec/auditoria-de-estados-financieros/>
- El Comercio. (5 de Octubre de 2021). Impacto económico por el covid-19 en el Ecuador. *El Comercio*. Recuperado el 20 de Octubre de 2022, de <https://www.elcomercio.com/cartas/impacto-economico-ecuador-covid-virus.html>
- El Comercio. (27 de Diciembre de 2021). Sector comercio lidera ganancias de empresas ecuatorianas. *El Comercio*. Recuperado el 20 de Octubre de 2022, de <https://www.elcomercio.com/actualidad/negocios/sector-comercio-ganancias-empresas-ecuatorianas.html>

- Esparza Moreno, S. (2019). Texto de Auditoría Financiera. 105. Recuperado el 26 de Octubre de 2022, de <https://issuu.com/wilsonauditoria/docs/t>
- Farfán, J. (18 de Abril de 2018). *Auditool*. Recuperado el 23 de Noviembre de 2022, de <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/5948-nia-500-evidencia-de-auditoria-lo-que-todo-auditor-debe-saber>
- Gamboa Poveda, J., Ortega Haro, X., Valderrama Barragan, E., & Zea Jiménez, S. (Revista Publicando). Auditoría financiera en el sector comercial y su incidencia en la toma de decisiones. *Revista Publicando*, 776-789. Recuperado el 28 de Octubre de 2022
- Grigorescu, I. (2014). *Evolución y perspectivas de la auditoría financiera en Rumanía y España: un estudio comparativo*. Tesis doctoral, Lleida. Recuperado el 24 de Octubre de 2022, de <https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=&cad=rja&uact=8&ved=2ahUKEwi2s6SInfz6AhWOTjABHRfgDb4QFnoECCKQAQ&url=https%3A%2F%2Fwww.tdx.cat%2Fbitstream%2Fhandle%2F10803%2F285175%2FTiig1de2.pdf&usg=AOvVaw1kP5GEyTsZadTuoU7HI9Tv>
- Instituto de Auditores Internos de España. (2020). *KPMG*. Recuperado el 4 de Noviembre de 2022, de <https://www.tendencias.kpmg.es/2015/03/origen-y-evolucion-de-la-auditoria-interna/>
- Junta Internacional de Normas de Auditoría y Aseguramiento. (23 de Diciembre de 2016). Norma Internacional de Auditoría 700. 56. Recuperado el 27 de Octubre de 2022
- Junta Internacional de Normas de Auditoría y Aseguramiento. (23 de Diciembre de 2016). Norma Internacional de Auditoría 705. 48. Recuperado el 27 de Octubre de 2022
- Luna Yerovi, G., Arízaga Vera, F., & Zambrano Sánchez, R. (2018). La auditoría financiera, una herramienta imprescindible para las empresas. *Publicando*, 386-399. Recuperado el 14 de Septiembre de 2022, de <https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=&ca>

d=rja&uact=8&ved=2ahUKEwjf0Ozo3JX6AhU7fDABHawbB0EQFnoECEg
QAQ&url=https%3A%2F%2Frevistapublicando.org%2Frevista%2Findex.ph
p%2Fcrv%2Farticle%2Fdownload%2F1162%2Fpdf_844%2F4501&usg=AO
vVaw1HmayU

Martínez García, F., Ramírez Cacho, S., Montoya del Corte, J., & Fernández

Laviada, A. (2010). La importancia relativa en auditoría. Las nuevas normas internacionales en comparación con la normativa vigente en Iberoamérica.

Contaduría y Administración, 77-103. Recuperado el 28 de Octubre de 2022

Michalczewsky, K. (2020). COVID-19: las múltiples vulnerabilidades del sector

externo de América Latina y el Caribe en la crisis sanitaria. *Estudios*

Económicos, XXXVII(74), 191-204. Recuperado el 20 de Octubre de 2022, de

<https://www.redalyc.org/journal/5723/572364258007/html/>

Ministerio de Economía y Finanzas. (26 de Enero de 2022). *Finanzas.gob.ec*.

Recuperado el 20 de Octubre de 2022, de <https://www.finanzas.gob.ec/cierre-del-2021-evidencio-la-recuperacion-economica-del-ecuador/>

Montes Salazar, C., & Vallejo Bonilla, C. (2021). *Auditoría financiera: Papeles de*

trabajo según NIIF - NIA (Segunda ed.). Bogotá, Colombia: Alpha Editorial

S.A. Recuperado el 25 de Octubre de 2022, de

<https://www.alphaeditorialcloud.com/reader/auditoria-financiera-2aed?location=5>

Organización de las Naciones Unidas. (30 de Noviembre de 2021). *Organización de*

las Naciones Unidas. Recuperado el 20 de Octubre de 2022, de

<https://news.un.org/es/story/2021/11/1500712>

Organización Mundial del Comercio. (2021). *Organización Mundial del Comercio*.

Recuperado el 19 de Octubre de 2022, de

<https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=&ca>

[d=rja&uact=8&ved=2ahUKEwjBj7LORz6AhWqZTABHRr6Bn8QFnoECA0QAQ&url=https%3A%2F%2Fwww.wto.org%2Fspanish%2Fres_s%2Fstatis_s%2Fwts2021_s%2Fwts2021chapter03_s.pdf&usg=AOvVaw3rMQLrBUYE7T5YbRTpBOof](https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=&ca)

- Palazuelos Cobo, E., Herrero Crespo, Á., & Montoya del Corte, J. (2017). ¿Importa la auditoría de los estados financieros de las Pymes a los analistas de riesgo de crédito? *Universia Business Review*, 168-187. Recuperado el 28 de Octubre de 2022
- Pavón, D. (2020). *Conceptos básicos de auditoría*. Recuperado el 6 de Noviembre de 2022, de https://www.researchgate.net/publication/326211298_CONCEPTOS_BASICOS_DE_AUDITORIA
- Perilla Rodríguez, D. (2017). *Auditoría Financiera y Contable*. Bogotá: Fundación Universitaria del Área Andina. Recuperado el 14 de Septiembre de 2022, de <https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=&cad=rja&uact=8&ved=2ahUKEwjf0Ozo3JX6AhU7fDABHawbB0EQFnoECBgQAQ&url=https%3A%2F%2Fdigitk.areandina.edu.co%2Fbitstream%2Fhandle%2Fareandina%2F1297%2FAuditoria%2520Financiera%2520y%2520Contable.p>
- Sánchez, M. (19 de Octubre de 2022). Antecedentes de la empresa "RMK Computadoras". (A. Cholota, Entrevistador)
- Sánchez, W. (2021). *Teoría de la auditoría*. Bogotá: Grupo Editorial Nueva Legislación SAS. Recuperado el 8 de Octubre de 2022, de <https://elibro.net/es/lc/uta/titulos/188499>
- Sandoval Morales, H. (2012). *Introducción a la auditoría*. Tlalnepantla: Red Tercer Milenio. Recuperado el 25 de Octubre de 2022
- Saucedo, H. (2018). *Auditoría financiera del capital de trabajo en PyMES* (Primera ed.). México D.F.: Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Recuperado el 21 de Noviembre de 2022, de <https://elibro.net/es/lc/uta/titulos/123844>
- Sotomayor, A. (2008). *Auditoría administrativa* (Primera ed.). México D.F.: McGraw Hill. Recuperado el 26 de Octubre de 2022, de <https://issuu.com/seminario-de-etica/docs/auditoria-administrativa-1ed-sotoma>

Superintendencia de Economía Popular y Solidaria. (3 de Agosto de 2021). Control Interno. Recuperado el 26 de Octubre de 2022

Tapia Iturriaga, C., Mendoza Nigenda, S., & Castillo Prieto, S. (2019). *Fundamentos de auditoría: aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría*. México DF: Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Recuperado el 8 de Octubre de 2022, de <https://elibro.net/es/lc/uta/titulos/124948>

Villardefrancos, M., & Rivera, Z. (2006). La auditoria como proceso de control: concepto y tipología. *Ciencias de la Información*, XXXVII(2), 53-59. Recuperado el 20 de Octubre de 2022, de https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=&cad=rja&uact=8&ved=2ahUKEwjL6LfZqfH6AhXobDABHSfBA2k4ChAWegQIChAB&url=https%3A%2F%2Fwww.redalyc.org%2Fpdf%2F1814%2F181418190004.pdf&usg=AOvVaw2Rrv9Km8_dCz_cn6Bb-3hf

Yela Burgos, R., & Fajardo Bravo, N. (2021). *Auditoría financiera y su incidencia en el manejo contable* (Primera ed.). Guayaquil: Grupo Compás. Recuperado el 13 de Septiembre de 2022