



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

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

**Tema:**

---

**“Examen especial a los componentes efectivo y equivalentes del efectivo,  
inventarios y obligaciones bancarias de la empresa Retronutric del Ecuador  
S.A., período 2022”**

---

**Autor:** Lozada Carranza, Ivo Santiago

**Tutor:** Dr. Tobar Vasco, Guido Hernán

**Ambato-Ecuador**

**2024**

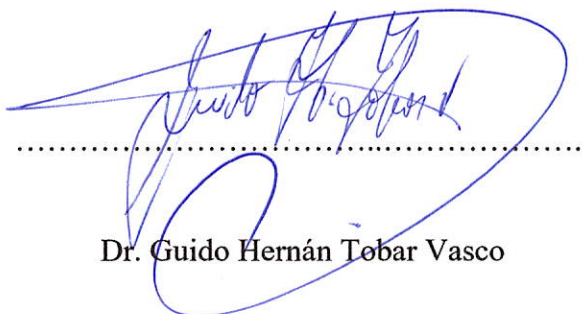
## APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Dr. Guido Hernán Tobar Vasco con cédula de ciudadanía No. 180144999-0, en mi calidad de Tutor del proyecto integrador sobre el tema: **“EXAMEN ESPECIAL A LOS COMPONENTES EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO, INVENTARIOS Y OBLIGACIONES BANCARIAS DE LA EMPRESA RETRONUTRIC DEL ECUADOR S.A., PERÍODO 2022”**, desarrollado por Ivo Santiago Lozada Carranza, 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 de este ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por los profesores calificadores designados por el H. Consejo Directivo de la Facultad.

Ambato, Febrero 2024

**TUTOR**



Dr. Guido Hernán Tobar Vasco

C.C. 180144999-0

## AUTORÍA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

Yo, Ivo Santiago Lozada Carranza con cédula de ciudadanía No. 185024424-3, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el proyecto integrador, bajo el tema: **“EXAMEN ESPECIAL A LOS COMPONENTES EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO, INVENTARIOS Y OBLIGACIONES BANCARIAS DE LA EMPRESA RETRONUTRIC DEL ECUADOR S.A., PERÍODO 2022”**, así como también los contenidos presentados, ideas, análisis, síntesis de datos, conclusiones, son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autor de este Proyecto Integrador.

Ambato, Febrero 2024

**AUTOR**



Ivo Santiago Lozada Carranza

C.C. 185024424-3

## **DERECHOS DE AUTOR**

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

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

Ambato, Febrero 2024

**AUTOR**



.....

Ivo Santiago Lozada Carranza

C.C. 185024424-3

## APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El Tribunal de Grado, aprueba el proyecto integrador, sobre el tema: **“EXAMEN ESPECIAL A LOS COMPONENTES EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO, INVENTARIOS Y OBLIGACIONES BANCARIAS DE LA EMPRESA RETRONUTRIC DEL ECUADOR S.A., PERÍODO 2022”**, elaborado por Ivo Santiago Lozada Carranza, 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, Febrero 2024



---

Dra. Tatiana Valle PhD.  
**PRESIDENTE**



---

Dra. Cecilia Toscano  
**MIEMBRO CALIFICADOR**



---

Ing. Blanca Cuji  
**MIEMBRO CALIFICADOR**

## **DEDICATORIA**

El presente proyecto integrador va dedicado a mi madre, Irina del Carmen Carranza Villarroel, quien durante todo mi camino universitario me ha brindado su amor, enseñanzas, esfuerzo y valentía incondicional en todo momento para no rendirme nunca.

A mis abuelitos Carmen Villarroel e Ibo Carranza por sus palabras de aliento, consejos y abrazos que me han motivado a seguir y cumplir todos mis sueños.

A mis hermanos Cristina y Matías que siempre me han inspirado y motivado a seguir adelante para convertirme en alguien grande.

Y a todas las personas cercanas que me acompañaron en los distintos momentos de este largo camino universitario.

Ivo Santiago Lozada Carranza

## AGRADECIMIENTO

Agradezco primeramente a Dios por siempre bendecirme en todo mi camino, por darme salud y brindarme amor, fortaleza, conocimiento y sabiduría para completar mi carrera universitaria.

A la Universidad Técnica de Ambato y a la Facultad de Contabilidad y Auditoría por todas las enseñanzas que me han formado todo este camino como un gran profesional.

A mis docentes por cada clase impartida, por sus regañadas y por su gran paciencia de enseñanza.

A mi tutor el Dr. Guido Tobar por todas sus enseñanzas, su amistad y apoyo en todo este proceso.

Finalmente quiero agradecer a la Empresa Retronutric del Ecuador S.A y a su gerente el Sr. Julio Soria, por abrirme las puertas de la entidad, brindarme su confianza y suministrarme toda la información necesaria con una buena predisposición de apoyo para poder culminar con el presente trabajo de titulación.

## ÍNDICE GENERAL DE CONTENIDOS

CONTENIDO	PÁGINA
<b>A. PÁGINAS PRELIMINARES</b>	
PORTADA.....	i
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
AUTORÍA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN .....	iii
DERECHOS DE AUTOR .....	iv
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO .....	v
DEDICATORIA .....	vi
AGRADECIMIENTO .....	vii
ÍNDICE GENERAL DE CONTENIDOS.....	viii
ÍNDICE DE TABLAS .....	xii
ÍNDICE DE ILUSTRACIONES.....	xiii
RESUMEN EJECUTIVO .....	xiv
ABSTRACT .....	xv
<b>B. CONTENIDOS</b>	
<b>CAPÍTULO I.....</b>	<b>1</b>
<b>MARCO TEÓRICO .....</b>	<b>1</b>
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 la operación´ .....	3
1.1.1.5. Detalles legales.....	4
1.1.1.6. Marcas y logos .....	4



1.1.1.7. Ubicación .....	4
1.1.2 Descripción del entorno .....	5
1.1.2.1 Efectos de la globalización en la esfera de la auditoría nivel mundial .....	5
1.1.2.2 Elementos determinantes del desarrollo de la auditoría en el Ecuador.....	6
1.1.2.3 Auditoría obligatoria para la empresa Retronutric del Ecuador S.A. tras superar los umbrales financieros en activos.....	7
1.1.3 Justificación.....	8
1.1.4. Objetivos .....	9
1.2. Revisión de la literatura .....	9
1.2.1 Teoría de la evidencia y su importancia en la auditoria y el examen especial....	9
1.2.2 Conceptos básicos de auditoría, auditoría financiera y examen especial.....	10
1.2.2.1 Origen y evolución de la auditoría .....	10
1.2.2.2 Auditoría .....	11
1.2.2.3 Clasificación de la auditoría.....	11
1.2.2.4 Fases de la auditoría .....	13
1.2.2.5 Control interno .....	13
1.2.2.6. Técnicas de auditoría.....	15
1.2.2.7. Marcas de auditoría .....	15
1.2.2.8. Tipos de opinión en el informe de auditoría .....	16
1.2.2.9. Concepto de auditoría financiera .....	17
1.2.2.10. Concepto de examen especial .....	17
1.2.2.11. Fases del examen especial.....	17
<b>CAPÍTULO II .....</b>	<b>18</b>
<b>METODOLOGÍA .....</b>	<b>18</b>
2.1. Descripción de la metodología.....	18
2.1.1. Unidad de análisis .....	18
2.1.2. Fuentes, técnicas e instrumentos de recolección de información .....	18

2.1.3. Fases del desarrollo .....	22
<b>CAPÍTULO III.....</b>	<b>24</b>
<b>DESARROLLO.....</b>	<b>24</b>
<b>3.1. FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMNAR Y ESPECÍFICA .....</b>	<b>25</b>
3.1.1. Planificación preliminar .....	26
3.1.1.1. Guía de visita previa .....	27
3.1.1.2. Archivo permanente .....	31
3.1.1.3. Memorando de planificación estratégica .....	40
3.1.2. Planificación específica.....	58
3.1.2.1. Efectivo y equivalentes del efectivo .....	58
3.1.2.2. Inventarios.....	70
3.1.2.3. Obligaciones bancarias.....	81
<b>3.2. FASE II: EJECUCIÓN .....</b>	<b>91</b>
3.2.1. Efectivo y equivalentes del efectivo .....	92
3.2.2. Inventarios.....	103
3.2.3. Obligaciones bancarias.....	112
3.2.4. Hoja de ajuste y reclasificación.....	122
3.2.5. Estado de situación financiera contabilidad.....	125
3.2.6. Estado de resultados contabilidad .....	127
3.2.7. Estado de situación financiera auditado .....	129
3.2.8. Estado de resultados auditado .....	131
3.2.9. Matriz de hallazgos del examen especial .....	134
<b>3.3. FASE III: INFORMES .....</b>	<b>140</b>
3.3.1. Informe de control interno .....	141
3.3.2. Informe del examen especial.....	154
3.3.3. Notas a los componentes auditados .....	158
<b>CAPÍTULO IV .....</b>	<b>161</b>

<b>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....</b>	<b>161</b>
4.1. Conclusiones .....	161
4.2 Recomendaciones.....	162
<b>C. MATERIAL DE REFERENCIA</b>	
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	164
ANEXOS .....	168

## ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO	PÁGINA
<b>Tabla 1.</b> Principales Productos de la empresa RETRONUTRIC DEL ECUADOR S.A.....	3
<b>Tabla 2.</b> Evolución del monto de activos de la empresa RETRONITRIC DEL ECUADOR S.A. ....	7
<b>Tabla 3.</b> Ejemplos de marcas de auditoría.....	16
<b>Tabla 4.</b> Personas entrevistadas.....	18
<b>Tabla 5.</b> Preguntas de entrevista.....	19
<b>Tabla 6.</b> Cuestionario de Control Interno Estratégico.....	20
<b>Tabla 7.</b> Ficha de análisis de cuentas significativas.....	22
<b>Tabla 8.</b> Fases del desarrollo del proyecto integrador.....	23

## ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

CONTENIDO	PÁGINA
<b>Ilustración 1.</b> Organigrama estructural de la empresa Retronutric del Ecuador S.A..	2
<b>Ilustración 2.</b> Logo de la empresa RETRONUTRUC DEL ECUADOR S.A.....	4
<b>Ilustración 3.</b> Ubicación satelital de la empresa Retronutric del Ecuador S.A.....	4
<b>Ilustración 4.</b> Características de la evidencia de auditoría.....	10
<b>Ilustración 5.</b> Principales eventos de la evolución de la auditoría.....	11
<b>Ilustración 6.</b> Clasificación de la auditoría según la persona que la lleva a cabo.....	12
<b>Ilustración 7.</b> Clasificación de la auditoría en función del objetivo de la evaluación .....	12
<b>Ilustración 8.</b> Fases de la auditoría .....	13
<b>Ilustración 9.</b> Componentes del COSO 2013 .....	14
<b>Ilustración 10.</b> Pilares del COSO ERM 2017 .....	14
<b>Ilustración 11.</b> Técnicas de auditoría.....	15
<b>Ilustración 12.</b> Tipos de opinión en el informe de auditoría.....	16
<b>Ilustración 13.</b> Fases del examen especial .....	17

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

**TEMA:** “EXAMEN ESPECIAL A LOS COMPONENTES EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO, INVENTARIOS Y OBLIGACIONES BANCARIAS DE LA EMPRESA RETRONUTRIC DEL ECUADOR S.A., PERÍODO 2022”

**AUTOR:** Ivo Santiago Lozada Carranza

**TUTOR:** Dr. Guido Hernán Tobar Vasco

**FECHA:** Febrero, 2024

**RESUMEN EJECUTIVO**

El presente proyecto integrador tiene como objetivo realizar un examen especial a los componentes efectivo y equivalentes del efectivo, inventarios y obligaciones bancarias de la empresa Retronutric del Ecuador S.A, para determinar la razonabilidad de aquellos saldos. Para el desarrollo se aplicó las tres fases de auditoría y se recolectó información por medio de entrevistas, cuestionarios y visitas a la empresa. Entre los resultados más relevantes obtenidos se verificó que la empresa no cuenta con un manual de políticas y procedimientos por escrito al que se rijan, además no existe una capacitación contante al personal de cada área de trabajo, no se acogen a ningún código de ética y no existe una comunicación adecuada con terceros. A pesar de estar falencias el riesgo inherente de la empresa se mantiene bajo. Asimismo, el riesgo de control de los componentes estudiados es moderado a excepción de obligaciones bancarias con riesgo bajo. Como resultado de la ejecución del examen especial se encontró varios hallazgos entre los principales un debito realizado en la cuenta bancaria por error del banco, una diferencia en la constatación de inventarios por deterioro y diferencia en los intereses pagados por préstamo bancario. Los informes finales del examen especial aplicado contienen la opinión del auditor, además de recomendaciones a seguir por la empresa para mejorar su control interno y que sus actividades se desarrollen de manera óptima.

**PALABRAS DESCRIPTORAS:** EXAMEN ESPECIAL, COMPONENTES, CONTROL INTERNO, HALLAZGOS.

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

**TOPIC:** “SPECIAL EXAMINATION OF THE COMPONENTS CASH AND CASH EQUIVALENTS, INVENTORIES AND BANK OBLIGATIONS OF RETRONUTRIC DEL ECUADOR S.A., PERIOD 2022”

**AUTHOR:** Ivo Santiago Lozada Carranza

**TUTOR:** Dr. Guido Hernán Tobar Vasco

**DATE:** February, 2024

**ABSTRACT**

The objective of this integrative project is to conduct a special examination of the cash and cash equivalents, inventories and bank obligations components of Retronutric del Ecuador S.A., to determine the reasonableness of those balances. For the development, the three audit phases were applied and information was collected through interviews, questionnaires and visits to the company. Among the most relevant results obtained, it was verified that the company does not have a written manual of policies and procedures to which they are governed, in addition there is no continuous training for the personnel of each work area, they do not adhere to any code of ethics and there is no adequate communication with third parties. Despite these shortcomings, the company's inherent risk remains low. Likewise, the control risk of the components studied is moderate, with the exception of banking obligations with low risk. As a result of the execution of the special examination, several findings were found, among the main ones a debit made in the bank account due to an error by the bank, a difference in the inventory impairment and a difference in the interest paid on the bank loan. The final reports of the special examination contain the auditor's opinion, as well as recommendations to be followed by the company to improve its internal control and to ensure that its activities are carried out in an optimal manner.

**KEYWORDS:** SPECIAL EXAMINATION, COMPONENTS, INTERNAL CONTROL, FINDINGS.

# CAPÍTULO I

## MARCO TEÓRICO

### 1.1. Introducción

#### *1.1.1. Antecedentes*

##### **1.1.1.1. Historia de la empresa**

De acuerdo con el Gerente General de la empresa Retronutric del Ecuador S.A. Julio Soria (2023), detalla que la sociedad se encuentra liderada por su persona como gerente general y la Sra. Germania del Carmen Soria Rodríguez como presidente. Al momento de su inscripción pública, se designó un período de duración de cincuenta años desde su apertura. La empresa se ha dedicado a la comercialización de productos veterinarios, distribución de balanceados, alimentos para aves y animales de granja, materias primas para el desarrollo de vitaminas, antibióticos y aditivos alimentarios. Además, trabaja con incubación, crianza, producción y reproducción de todo tipo de aves. Uno de sus principales objetivos es brindar servicios de asesoría y asistencia técnica dentro de la rama avícola.

Retronutric del Ecuador S.A. inicio sus actividades un nueve de septiembre del año dos mil ocho con un capital designado de ochocientos dólares, el mismo que fue cancelado en dos años. La sociedad posee una historia de quince años en el mercado comercializador de productos veterinarios enfocando sus ventas a las avícolas más reconocidas en la provincia de Tungurahua, respetando protocolos con entregas de productos en perfecto estado.

##### **1.1.1.2. Detalles estratégicos**

De acuerdo con el Gerente General de la empresa Retronutric del Ecuador S.A. Julio Soria (2023) los detalles estrategicos de la empresa son los siguientes:



### **Misión**

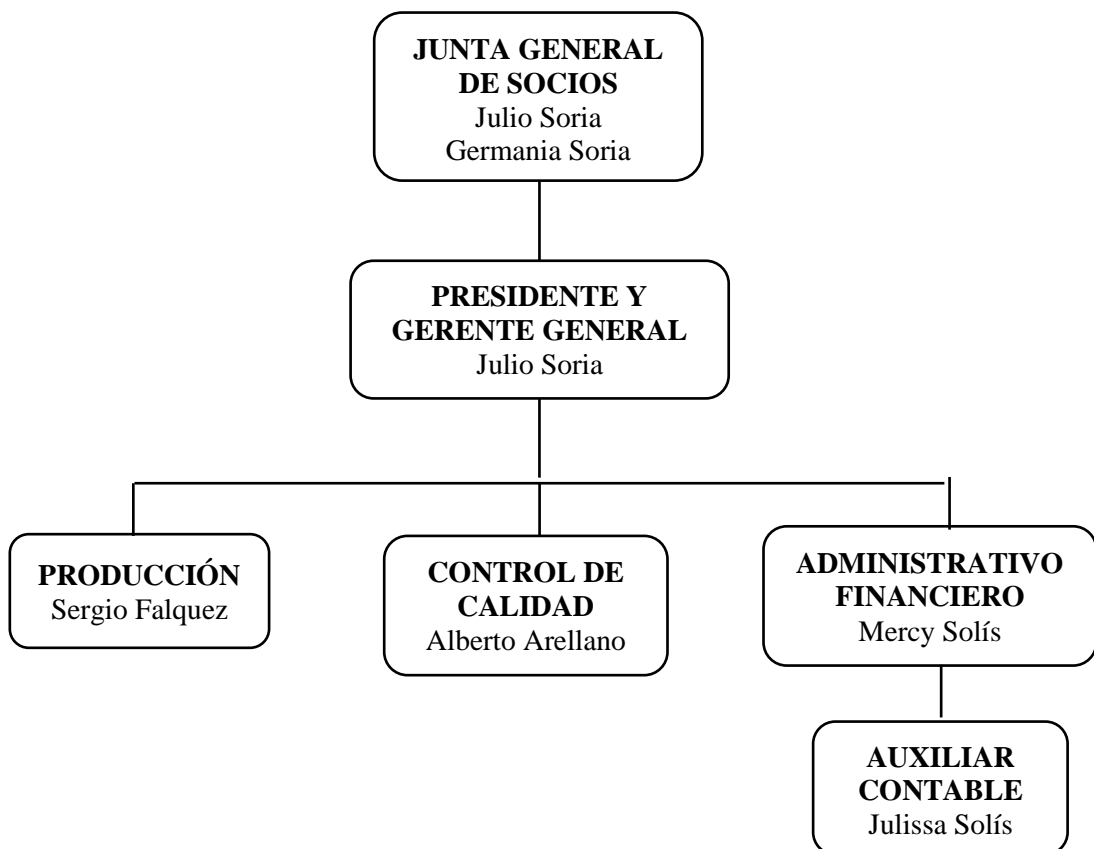
Contribuir a la salud y productividad de la avicultura comercializando productos veterinarios y materias primas de calidad para prevenir y controlar enfermedades en aves de granja.

### **Visión**

Ser reconocidos como líderes en la exportación y comercialización de productos de uso y cuidado veterinario en aves de granja, expandiendo nuestra presencia a nivel nacional e internacional.

#### **1.1.1.3 Estructura organizacional**

*Ilustración 1. Organigrama estructural de la empresa Retronutric del Ecuador S.A.*



#### 1.1.1.4. Detalles de la operación´

La Empresa Retronutric del Ecuador S.A entre sus principales productos que comercializa están:

*Tabla 1. Principales productos de la empresa Retronutric del Ecuador S.A.*

<b>PRODUCTO</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>
HEC-MO 25 KG	<b>HEC-MO:</b> Es un ácido para matar organismos dañinos como los hongos de los alimentos para poder conservarlos.
AMORVET 25 KG	<b>COLINA O AMORVET:</b> Vitaminas que se incorporan o conforman las vacunas de complejo B que se inyectan a los animales para fortalecer su sistema inmune.
ORALVIT 25 KG	<b>ORALVIT:</b> Es una combinación de vitaminas y minerales esenciales para garantizar que el animal produzca productos de alta calidad, diseñada específicamente para uso en veterinario.
NUTRIC – TOX 25 KG	<b>NUTRIC – TOX:</b> Es un aditivo para el alimento que limita la absorción de microtoxinas en el tracto intestinal del animal.
BMD 25 KG	<b>BMD:</b> Es un compuesto medicado diseñado para prevenir y gestionar la enteritis necrótica, aumentar la ganancia de peso y optimizar la eficacia en la nutrición de las aves de granja.

**Fuente:** Retronutric del Ecuador S.A (2023)

**Elaborado por:** Lozada (2023)

### 1.1.1.5. Detalles legales

La Empresa RETONUTRIC DEL ECUADOR S.A se rige a la siguiente base legal:

- ✓ Ley de Régimen Tributario Interno
- ✓ Código de Trabajo
- ✓ Ley de Compañías
- ✓ Reglamento para Aplicación Ley de Régimen tributario Interno
- ✓ Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios

### 1.1.1.6. Marcas y logos

*Ilustración 2. Logo de la empresa RETONUTRIC DEL ECUADOR S.A.*

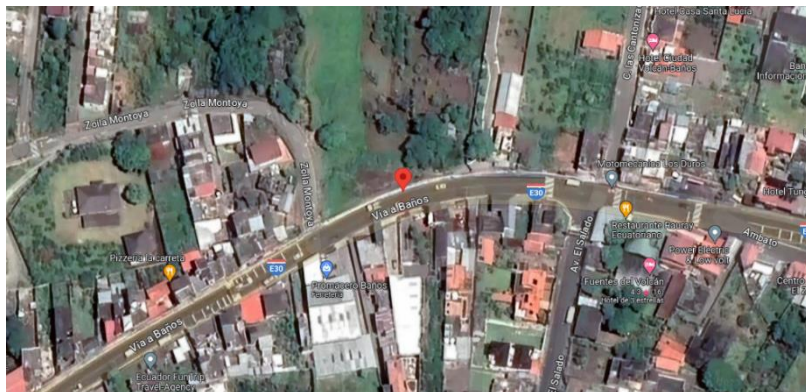


**Fuente:** Retronutric del Ecuador S.A (2023)

### 1.1.1.7. Ubicación

Vía a Baños - Barrio Pititig – Baños de Agua Santa

*Ilustración 3. Ubicación satelital de la empresa Retronutric del Ecuador S.A*



**Fuente:** RETONUTRIC DEL ECUADOR S.A (2023)

### ***1.1.2 Descripción del entorno***

#### **1.1.2.1 Efectos de la globalización en la esfera de la auditoría nivel mundial**

A lo largo del tiempo, producto de la globalización y los acelerados cambios que surgen cada día dentro de las empresas del mundo, no solo se deben regir a sus actividades ya establecidas, sino que además se debe encontrar una armonía entre sus objetivos y las capacidades humanas (Mendoza et al., 2022). Una empresa para un gran desarrollo en el mercado es fundamental que aplique controles periódicos no solo para verificar si esta armonía se está cumpliendo, sino para observar que la información financiera y contable sean claras, precisas y objetivas (Gutiérrez et al., 2020). Por tanto, Hernández (2018) afirma que, uno de los métodos o técnicas más efectivos para controlar a las empresas en todos sus sentidos operacionales y no operacionales es la auditoría. Desde su creación, ha tomado gran relieve en el mundo gracias a sus resultados impresionantes de control, gracias a los cuales grandes empresas del mundo han logrado sobrellevar sus problemas y corregirlos de manera orgánica para no afectar a su crecimiento y brindar tranquilidad a sus dueños y socios o accionistas (Pucha et al., 2019).

La Auditoría ha existido desde los años 80 en el mundo, desde entonces, el mercado ha ido en crecimiento, gracias a esto, las firmas de auditorías a nivel mundial han tenido que ir en constante actualización de sus procedimientos y estrategias para poder afrontar los retos con ética y escepticismo profesional, pilares fundamentales para un auditor (Guayasamín et al., 2019). Además, Rodríguez (2018) afirma que, gracias al cambio generacional vivido, se ha producido un incremento en el valor añadido a las auditorías. No solo es un examen de cuentas, en cambio se ha convertido en un análisis técnico de situaciones y detección de problemas financieros que puedan afectar el futuro de las organizaciones (Carrera et al., 2020). La auditoría ha logrado un control del mundo financiero en gran escala, evitando en gran medida que el mundo caiga en un abismo de fraudes o realidades que no son cien por ciento ciertas dentro de las empresas Reyes (2018). Es así como la auditoría se ha convertido en un elemento fundamental para verificar la razonabilidad financiera de las empresas a nivel mundial, lo que le permitido consolidarse como una de las profesiones más destacadas en el mundo financiero.

### **1.1.2.2 Elementos determinantes del desarrollo de la auditoría en el Ecuador**

Al Ecuador la auditoría llega en el siglo XX, con el fin de regular el desarrollo de las prácticas contables y financieras del país, a lo largo de las décadas esta toma fuerza gracias a que el país adopta normativas y estándares internacionales en contabilidad y auditoría (Pinda, 2019). En diciembre de 1927 se constituye la Contraloría General del Estado, desde entonces está ha sido la encargada de la fiscalización, la gestión y el control financiero de las empresas públicas del país, mediante auditorías, evolucionando con los años y adaptándose a necesidades y cambios gubernamentales (Contraloría General del Estado, 2020). En el sector privado en cambio, quien se encarga de realizar auditoría son las denominadas firmas de auditoría, en el país estas han seguido un camino similar a las del resto del mundo, teniendo que adaptarse a los diversos cambios que se han suscitado en el entorno empresarial y regulatorio de las empresas (Espinoza et al., 2021). Así mismo, Hurtado et al. (2019) mencionan que, la auditoría en el Ecuador ha logrado crear lazos muy fuertes en la estabilidad de los mercados financieros, la integridad en las organizaciones privadas y públicas, y la claridad en la gestión de los recursos bajo su control. Gracias a la auditoría se ha generado seguridad y confianza en cuanto al acatamiento de leyes y normativas en vigor del país.

En el año 2016, el Ecuador crea el “Registro Oficial No. 879 del 11 de noviembre 2016”, el cual establece nuevos montos mínimos, para tener que cumplir con auditoría externa obligatoria una vez al año y presentar el informe final a la entidad de control correspondiente a la que estén regidas (Delgado, 2020). Este registro tiene varias actualizaciones hasta el día de hoy, con el fin de darle control y confianza a todas las empresas ecuatorianas por medio del proceso de auditoría, además esto permitió que las firmas de auditoría del país crezcan y se adapten a todas las modificaciones establecidas para brindar un mejor trabajo profesional (Salazar, 2021). Por otro lado, en el año 2020 el Ecuador pasaba por crisis sanitaria del Covid-19, lo que influyó gravemente a las empresas y su economía, apoyando a la reactivación de la economía se empezaron a brindar el servicio de auditorías basadas en riesgos, con el objetivo de detectar problemas que no dejasen que las empresas salgan adelante, planteando soluciones y un seguimiento continuo para el cumplimiento correcto de estas (Becerra & Ojeda, 2023).

### **1.1.2.3 Auditoría obligatoria para la empresa Retronutric del Ecuador S.A. tras superar los umbrales financieros en activos**

De acuerdo con el Gerente General de la empresa Retronutric del Ecuador S.A. Julio Soria (2023), menciona que esta desde su creación no ha tenido el deber de cumplir con la auditoría obligatoria cada año, debido a que no cumplía con los montos mínimos para hacerlo, a pesar de que en el año 2016 se impuso el nuevo monto mínimo que fue de \$500.000 en activos, la empresa seguía sin cumplir este requisito, hasta que al final del año fiscal 2022 logró superar este monto mínimo debido a diversos factores como pueden ser su crecimiento y éxito en el mercado, esto significa que para el año 2023 debe contratar el servicio de auditoría externa para verificar y validar la transparencia de sus registros contables y garantizar el cumplimiento de todas las normativas y estándares financieros actualmente en vigor.

***Tabla 2. Evolución del monto de activos de la empresa Retronutric Del Ecuador S.A.***

<b>AÑO</b>	<b>MONTO DE ACTIVOS</b>
2022	\$ 556.873,24
2021	\$ 496.124,59
2020	\$ 477.017,92
2019	\$ 466.149,56
2018	\$ 487.732,84
2017	\$ 493.497,56
2016	\$ 493.035,06

**Fuente:** Retronutric del Ecuador S.A (2023)

**Elaborado por:** Lozada (2023)

### ***1.1.3 Justificación***

La auditoría financiera desempeña un papel significativo, ya que, es un instrumento que genera seguridad a quienes forman parte de las organizaciones, tanto interna como externamente, al no ser solo un análisis de números, sino al ser un análisis de valores contables incluidos en los estados financieros. y su impacto dentro de la situación operativa y administrativa (Benavides et al., 2019). Además, González et al. (2019) afirman que la finalidad de la auditoría financiera es la presentación del dictamen, el cual contará con la evaluación imparcial y transparente del auditor, en la que emite una opinión profesional sobre precisión de los montos en los estados financieros en conformidad con las regulaciones contables vigentes. Por consiguiente, el examen especial financiero es importante, ya que, permite realizar un análisis enfocado a un grupo limitado de cuentas contables, con el fin de encontrar irregularidades importantes que afecten monetariamente a la empresa (Gutiérrez et al., 2020). Del mismo modo, permite la detección de fraudes o malversaciones, además, evalúa si los métodos y controles contable y administrativo implementados son adecuados para alcanzar el nivel máximo de productividad y eficacia. (Ramírez et al., 2022).

En el presente proyecto integrador se aplicó inicialmente una investigación bibliográfica documental a base de artículos científicos y libros que aportaron información relacionada con el tema, posteriormente, para el desarrollo se recopiló información de datos primarios provenientes de los estados financieros de la empresa Retronutric del Ecuador S.A., con la finalidad de evaluar si las tareas dentro los componentes analizados se llevaron a cabo puntualmente y de forma adecuada. Además, se realizó el procedimiento del examen especial siguiendo las tres fases requeridas, por último, se finalizó con la presentación resultados mediante los informes correspondientes.

El examen especial de carácter financiero aplicado a la Empresa Retronutric del Ecuador S.A. tendrá un impacto de importancia debido a que se aplicó en los componentes de efectivo y equivalente del efectivo, obligaciones bancarias e inventarios, los cuales son significativos en los estados financieros, se evaluó su razonabilidad, además, del cumplimiento de los estándares y regulaciones contables en vigor. La entrega del dictamen final de auditoría permitió que la Junta de Socios de

la empresa evidenciará la realidad que se presenta en aquellos componentes analizados, pudiendo tomar acciones correctivas en cada caso, del mismo modo, el examen especial facilitó la toma de decisiones aportando a su crecimiento futuro.

#### ***1.1.4. Objetivos***

##### **Objetivo general**

Realizar un Examen Especial de carácter financiero a los componentes: efectivo y equivalentes del efectivo, inventarios y obligaciones bancarias en la Empresa Retronutric del Ecuador S.A. para la determinación de su razonabilidad.

##### **Objetivos específicos**

- ✓ Elaborar la planificación del Examen Especial para la determinación de los niveles de riesgo y enfoque de este.
- ✓ Ejecutar el Examen Especial para la obtención de evidencia suficiente y competente que sustente los resultados.
- ✓ Comunicar los resultados del Examen Especial a través del informe para la toma de decisiones de la alta gerencia.

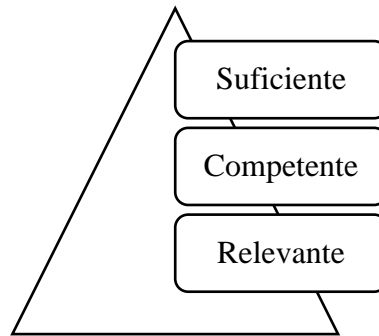
#### **1.2. Revisión de la literatura**

##### ***1.2.1 Teoría de la evidencia y su importancia en la auditoría y el examen especial***

La teoría de la evidencia de auditoría se basa en pautas indispensables que guían la obtención, recopilación, evaluación y aplicación de la evidencia requerida, permitiendo al auditor entregar su dictamen profesional (Valderrama et al. 2021). La aplicación de esta teoría es de gran relevancia, dado que se encuentra presente a lo largo de todo el proceso de auditoría o examen especial, con el fin de asegurar que la evidencia obtenida, recopilada, evaluada y usada siempre cumpla con las siguientes características:



#### ***Ilustración 4. Características de la evidencia de auditoría***



**Fuente:** Valderrama et al. (2021)

**Elaborado por:** Lozada (2023)

Al momento de que la evidencia cumpla con estas características el auditor podrá empezar a desarrollar su trabajo, y al finalizar el proceso esta misma evidencia servirá como un sustento y respaldo del auditor a los resultados obtenidos y al dictamen emitido sobre la veracidad de los estados financieros.

#### ***1.2.2 Conceptos básicos de auditoría, auditoría financiera y examen especial.***

##### **1.2.2.1 Origen y evolución de la auditoría**

Tapia et al. (2019) afirman que la auditoría tiene sus raíces en el Reino Unido, esto debido a la Revolución Industrial y a la bancarrota de numerosas empresas de menor envergadura en Gran Bretaña, fue en este contexto que la auditoría se desarrolló como un medio para generar confianza entre los inversores y terceros con respecto a la información financiera de las compañías, de este modo, la auditoría dio sus primeros pasos hacia la expansión a otros países, particularmente en naciones de habla inglesa, a continuación, una serie de eventos que contribuyeron a acelerar la difusión de la auditoría:

### *Ilustración 5. Principales eventos de la evolución de la auditoría*

**1851**

- En Venecia se crea la primer asociación de auditores.

**1862**

- Auditoría reconocida como profesión independiente en Inglaterra.

**1867**

- Se reconocio al Auditor mediante Ley de Sociedades en Francia.

**1879**

- Los Bancos de Inglaterra obligados a llevar auditoría independiente.

**1880**

- En Inglaterra se aprobó el título de Contadores Autorizados.

**1882**

- En Italia se insertó el rol de los auditores dentro del Código de Comercio.

**1896**

- Nueva York se otorgó el titulo de Contadores Públicos Certificados a individuos que lleven a cabo el cumplimiento de regulaciones estatales adecuada en ejecutar las funciones de un auditor.

**Fuente:** Tapia te al. (2019)

**Elaborado por:** Lozada (2023)

#### **1.2.2.2 Auditoría**

La auditoría es examinar que un evento específico o una situación se haya desarrollado conforme a lo previsto, dentro de una empresa es la revisión de datos financieros, operativos y administrativos, realizado por un auditor autorizado con el fin de asegurar su veracidad y exactitud (Chambi, 2022).

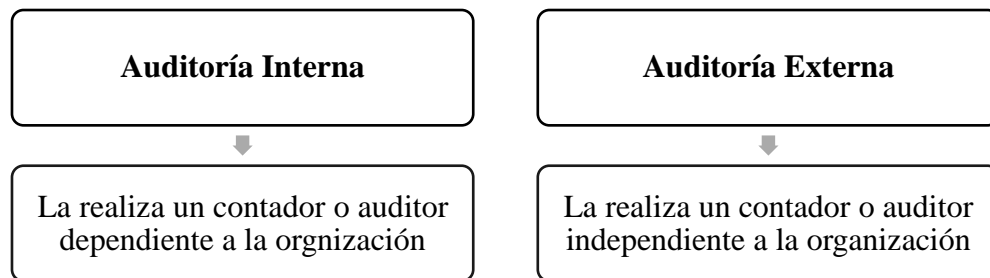
#### **1.2.2.3 Clasificación de la auditoría**

Saucedo (2018) menciona que la auditoria al tener un gran campo de trabajo se clasifica en:

- ✓ Clasificación de la auditoría según la persona que la lleva a cabo.

- ✓ Clasificación la auditoría en función del objetivo de la evaluación.

**Ilustración 6. Clasificación de la auditoría según la persona que la lleva a cabo**



Fuente: Saucedo (2018)

Elaborado por: Lozada (2023)

**Ilustración 7. Clasificación de la auditoría en función del objetivo de la evaluación**

<b>Auditoría Financiera</b>	Evalúa los valores monetarios de los estados financieros con el fin de verificar su razonabilidad.
<b>Auditoría Administrativa</b>	Evalúa el proceso administrativo y las operaciones de la entidad con el fin de verificar su grado de efectividad.
<b>Auditoría Integral</b>	Evalúa a todos los aspectos de la empresa tanto financieros, administrativos, operacionales y de cumplimiento.
<b>Auditoría Informática</b>	Evalúa el sistema computarizado de la empresa, con el fin de verificar el grado de confiabilidad de la información y su control interno.
<b>Auditoría Ambiental</b>	Evalúa las prácticas de una organización con el propósito de reducir o eliminar el impacto ambiental resultante de sus operaciones.
<b>Auditoría Forense</b>	Evalúa de forma minuciosa y crítica las actividades, procedimientos y eventos que surgen de la identificación o sospecha de un acto ilícito.
<b>Auditoría de Gestión</b>	Analiza la organización del control interno y la administración, con el fin de verificar si el rendimiento cumple los principios de economía, efectividad y eficiencia.
<b>Auditoría Gubernamental</b>	Es la revisión y evaluación de ingresos y egresos de las organizaciones del Estado, con el fin de comprobar si la gestión de los fondos del Estado fue apropiada.

Fuente: Saucedo (2018)

Elaborado por: Lozada (2023)

#### 1.2.2.4 Fases de la auditoría

Para el desarrollo de una auditoría existen 3 fases (Sánchez, 2021):

##### *Ilustración 8. Fases de la auditoría*

<b>Planificación</b>	Implica la recolección de información cualificada y esencial de parte del auditor, con el objetivo de determinar los pasos que se ejecutarán, posteriormente en las siguientes fases del proceso, para que el trabajo de auditoría se realice de manera eficiente y eficaz garantizando la calidad del trabajo.
<b>Ejecución</b>	Consiste en el desarrollo del trabajo, resultante de la adquisición de información fidedigna y datos validos en la fase de planificación, se realizan es esta fase pruebas e interpretaciones a la información las cuales servirán como un sustento al dictamen final del auditor.
<b>Emisión de Informe</b>	El dictamen de auditoría representa el resultado final donde se expone los hallazgos y resultados derivados de la aplicación del trabajo de campo de la fase anterior, en el informe final el auditor emite su opinión profesional en base al trabajo realizad en las dos anteriores fases.

**Fuente:** Sánchez (2021)

**Elaborado por:** Lozada (2023)

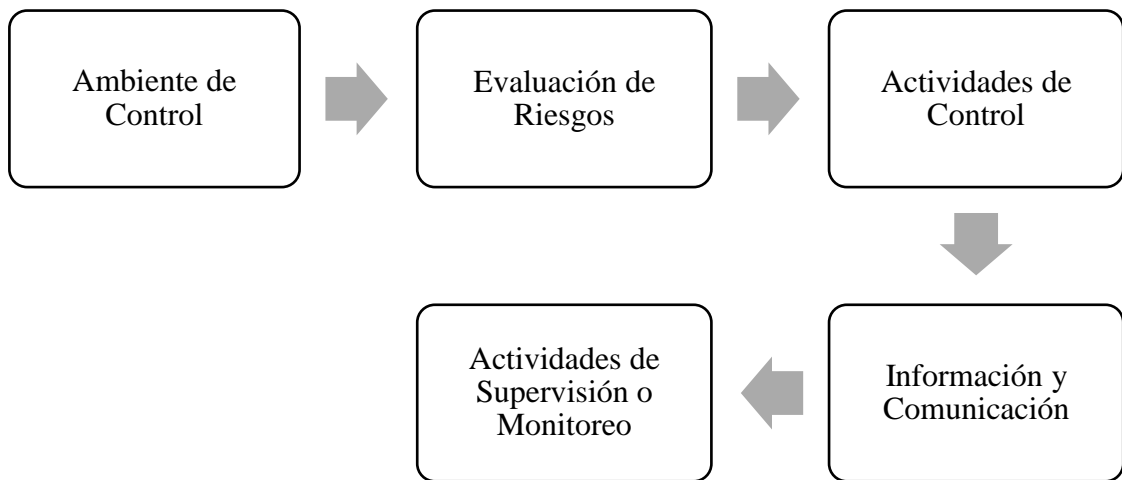
#### 1.2.2.5 Control interno

Lara et al. (2019) mencionan, el control interno es un mecanismo planificado, efectuado y preservado por la dirección administrativa y el gobierno corporativo de una empresa, para garantizar el alcance razonable de las aspiraciones y propósitos de la organización, preservando la eficacia, eficiencia y efectividad de los métodos operaciones y no operacionales.

#### **COSO 2013**

Committee of Sponsoring Organizations of the Tradeway Commission (2013) menciona que, el COSO 2013 consiste en un modelo que lo lleva a cabo la dirección administrativa y la gerencia de una organización, el cual es diseñado para asegurar que los logros y objetivos específicos de la entidad se cumplan de forma razonable, este modelo cuenta con 5 componentes de evaluación:

**Ilustración 9. Componentes del COSO 2013**

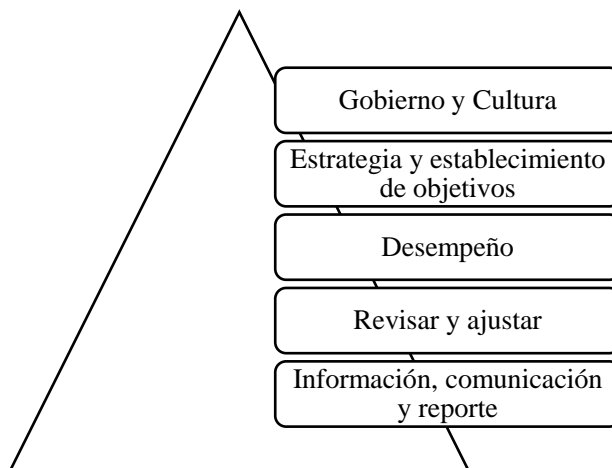


**Fuente:** Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (2013)  
**Elaborado por:** Lozada (2023)

### **COSO ERM 2017**

Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (2017) mencionan que, esta metodología es un facilitador del proceso de gestión de riesgos ya que se centra en tres vertientes las cuales son: conocer la metodología para identificar los riesgos, cómo documentarlos y dar identificadores específicos con un medidor de desempeño para poder conocer su impacto en el negocio, este modelo cuenta con 5 pilares fundamentales:

**Ilustración 10. Pilares del COSO ERM 2017**

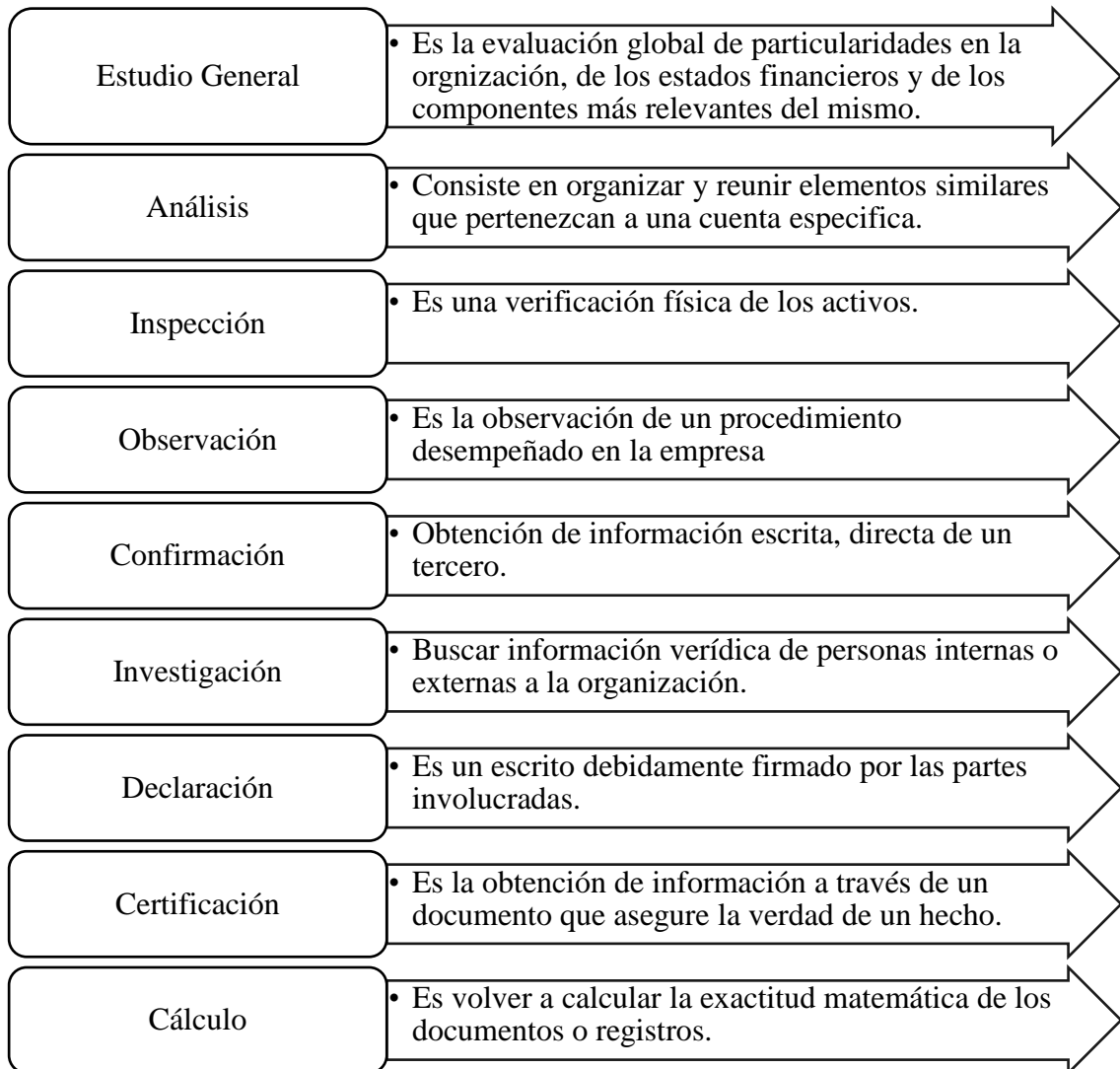


**Fuente:** Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (2017)  
**Elaborado por:** Lozada (2023)

### 1.2.2.6. Técnicas de auditoría

Las técnicas de auditoría se utilizan para la obtención de información suficiente, competente y relevante, y son las siguientes (Montes & Vallejo, 2021):

*Ilustración 11. Técnicas de auditoría*



**Fuente:** Montes & Vallejo (2021)

**Elaborado por:** Lozada (2023)

### 1.2.2.7. Marcas de auditoría

Son símbolos creados por el auditor con el propósito de señalar y describir los hallazgos que se encontraron en la ejecución del trabajo de auditoría, preferentemente se coloca de color rojo, para facilitar su identificación, deben ser colocadas en el rango apropiado, ya sea arriba, abajo o al lado del hallazgo encontrado (Baila, 2019).

**Tabla 3. Ejemplos de marcas de auditoría**

©	Diferencia en constatación física
✓	Verificado
X	Error en saldos
Π	Diferencia en depreciación
π	Provisión de incobrables no calculada

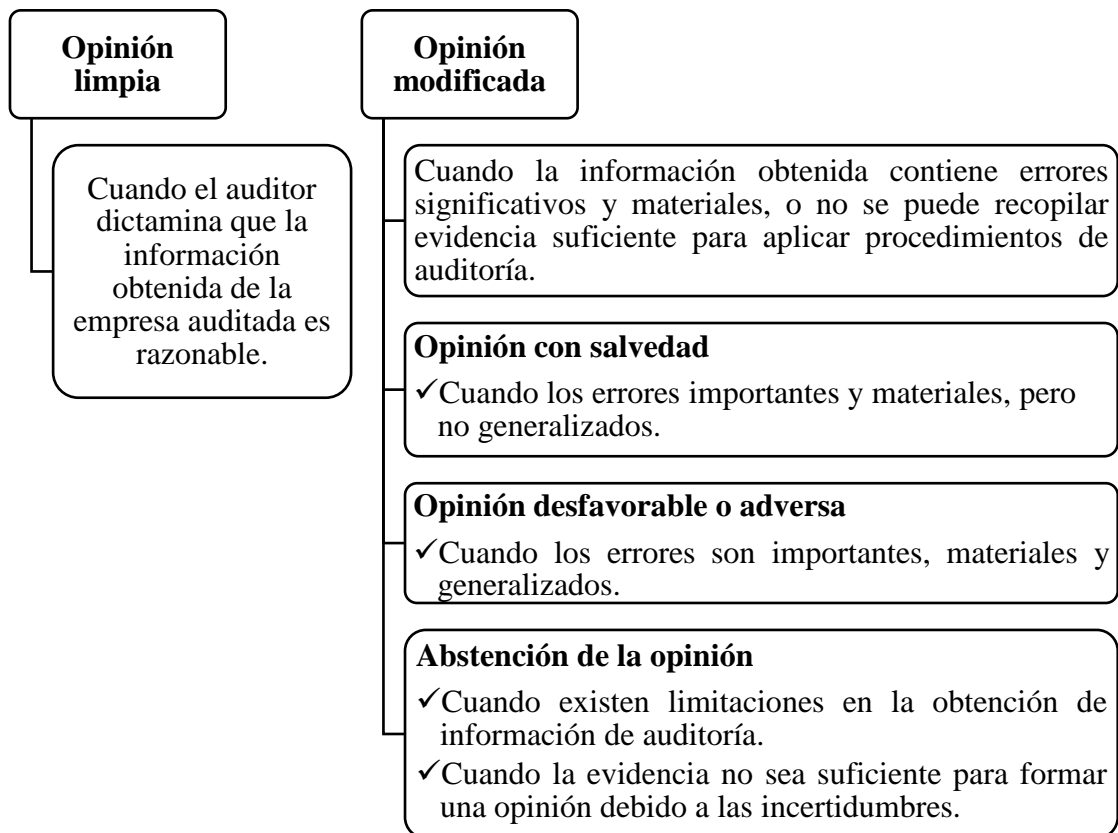
**Fuente:** Baila (2019)

**Elaborado por:** Lozada (2023)

### 1.2.2.8. Tipos de opinión en el informe de auditoría

La Junta Internacional de Normas de Auditoría y Aseguramiento (2016) establece en la NIA 700 y la NIA 705 los siguientes tipos de opinión del auditor:

**Ilustración 12. Tipos de opinión en el informe de auditoría**



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

**Elaborado por:** Lozada (2023)

### **1.2.2.9. Concepto de auditoría financiera**

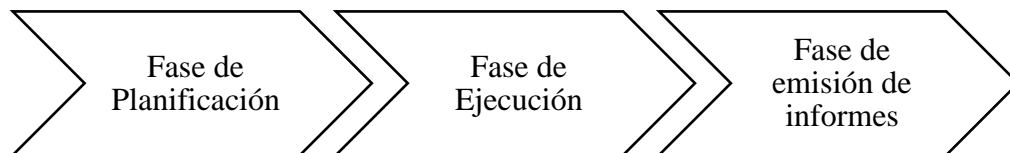
La auditoría financiera es un análisis de los estados financieros de una empresa en conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), a través, de todas las transacciones realizadas por contabilidad. con el objetivo de emitir una opinión por parte del auditor acerca de la razonabilidad de dichos estados, contribuyendo al proceso de toma de decisiones gerenciales (Falconí et al., 2018).

### **1.2.2.10. Concepto de examen especial**

El examen especial analiza, valora y examina elementos determinados de las operaciones realizadas dentro de la gestión ambiental, operativa, administrativa y financiera después de haberse llevado a cabo. Se utilizan técnicas y procesos de auditoría, así como de campos especializados, que se adapten a la naturaleza del área que se va a revisar (Contraloría General del Estado, 2022).

### **1.2.2.11. Fases del examen especial**

*Ilustración 13. Fases del examen especial*



**Fuente:** Figueroa, et al. (2019)

**Elaborado por:** Lozada (2023)



## CAPÍTULO II

### METODOLOGÍA

#### 2.1. Descripción de la metodología

##### 2.1.1. Unidad de análisis

El presente proyecto integrador se efectuó en la empresa Retronutric del Ecuador S.A., ubicada en la vía a Baños en el Barrio Pititig, especializada en la comercialización de productos veterinarios, con quince años de experiencia en el mercado. Los datos requeridos para llevar a cabo el proyecto se obtuvieron de los estados financieros de la empresa, los cuales fueron suministrados por el área contable de la misma.

Al aplicar el examen especial a los componentes efectivo y equivalentes del efectivo, obligaciones bancarias e inventarios de la empresa Retronutric del Ecuador S.A se pudo verificar y analizar los valores monetarios de estos componentes, con el objetivo de determinar si la información que fue presentada a las entidades de control del país fue razonable.

##### 2.1.2. Fuentes, técnicas e instrumentos de recolección de información

**Fuentes de información primaria:** Para la obtención de datos suficientes, competentes y relevantes del presente proyecto integrador se desarrolló una entrevista y se empleó cuestionarios de control interno bajo el modelo COSO 2013. A continuación, se detalla a las personas que proporcionaron la información requerida:

*Tabla 4. Personas entrevistadas*

Nombre	Cargo	Departamento
Julio Soria	Gerente General	Gerencia
Mercy Solís	Contadora	Contable

**Fuente:** Retronutric del Ecuador S.A. (2023)

**Elaborado por:** Lozada (2023)

**Entrevista:** La entrevista se aplicó al Ing. Julio Soria Gerente General el día 24 de octubre de 2023, en las instalaciones de la empresa Retronutric del Ecuador S.A. de forma presencial, con el objetivo de recopilar información global de la organización.

**Guion de la entrevista:** La entrevista consto de un total de 10 preguntas enfocadas en aspectos generales a conocer de la empresa Retronutric del Ecuador S.A., con una duración de aproximadamente de 30 minutos.

*Tabla 5. Preguntas de entrevista*

N°	Pregunta
1	¿Cómo y con qué objetivo fue creado la empresa?
2	¿Quién es el representante legal de la empresa?
3	¿A qué base legal se rige la empresa?
4	¿Cuál es la misión y visión de la empresa?
5	¿Cuáles son los objetivos y valores corporativos que tiene la empresa?
6	¿Cuáles son los productos más vendidos de la empresa?
7	¿Cómo está organizada estructuralmente la empresa?
8	¿Cuáles son sus principales clientes?
9	¿Cuáles son sus principales proveedores?
10	¿Qué sistema contable utiliza para llevar el registro diario de transacciones de la empresa?

**Fuente:** Feria et al. (2020)

**Elaborado por:** Lozada (2023)

**Cuestionario:** Los cuestionarios de control interno estratégico y específicos fueron aplicados al Ing. Julio Soria Gerente General y a la Ing. Mercy Solís contadora de la empresa Retronutric del Ecuador S.A., el día martes 31 de octubre de 2023 de forma presencial en la empresa, con la finalidad de recolectar información sobre su control interno y evaluar el nivel de riesgo y confianza de la organización.

**Preguntas del cuestionario:** El cuestionario de control interno estratégico contó con 25 preguntas cerradas, distribuidas en 5 componentes. Con una duración de

aproximadamente 15 minutos; los cuestionarios de control interno específicos son 3 y cada uno constó de 20 preguntas cerradas bajo el modelo COSO 2013 con una duración de aproximadamente 45 minutos en total.

**Tabla 6. Cuestionario de control interno estratégico**

No.	PREGUNTAS	RESPUESTAS	
		SI	NO
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>			
1	¿La misión y visión de la empresa ha sido difundida a todo el personal?		
2	¿Se realizan actividades que fomenten un buen ambiente laboral y la integración del personal?		
3	¿Existe un manual de funciones establecido?		
4	¿Los puestos de trabajo de la empresa están designados según la competencia, capacidad y experiencia profesional el personal?		
5	¿La empresa realiza capacitaciones periódicas al personal?		
<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>			
6	¿Se tiene establecidos claramente los objetivos y metas de la empresa?		
7	¿Cuenta con recursos necesarios para el alcance de metas de la empresa?		
8	En los riesgos identificados ¿La empresa concluye en aceptar, evitar, reducir o compartir el riesgo?		
9	¿La empresa cuenta con políticas de prevención y administración de fraudes?		
10	¿La empresa analiza los cambios significativos del entorno que podrían afectar al cumplimiento de sus metas?		
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>			
11	¿Existen procedimientos de autorización y aprobación de actividades?		
12	¿Las transacciones contables de la empresa son debidamente identificadas y registradas?		
13	¿Existen controles establecidos sobre el acceso a los sistemas de información de la empresa?		
14	¿La empresa tiene establecidos y en vigor acuerdos de confidencialidad para proteger su información sensible y estratégica?		
15	¿Las transacciones realizadas en la empresa están debidamente sustentadas por un documento autorizado?		
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>			
16	¿Están definidos los reportes internos que se deben remitir a los distintos niveles jerárquicos de la empresa para la toma de decisiones?		
17	¿Se utilizan tanto fuentes internas como externas en la generación de información?		

18	¿La información es oportuna y es redactada de manera fácilmente comprensible?		
19	¿La empresa dedica esfuerzos a garantizar la calidad y disponibilidad de la información?		
20	¿Existen canales de comunicación adecuados con terceros?		
<b>SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b>			
21	¿Se verifica que los sistemas tecnológicos de la empresa funcionen correctamente?		
22	¿Existe un seguimiento continuo a las actividades que se realizan en la empresa?		
23	¿Se evalúa que los controles están presentes y funcionan adecuadamente?		
24	¿Se cumplen las leyes y normatividad vigentes?		
25	¿Las oportunidades de mejora son notificadas a gerencia para la toma de decisiones pertinentes?		

**Fuente:** Committee of Sponsoring Organizations of the Tradeway Commission (2013)

**Elaborado por:** Lozada (2023)

**Fuentes de información secundaria:** Para el desarrollo del presente proyecto se empleó información contable que consta en los estados financieros de la empresa Retronutric del Ecuador S.A. período 2022, en específico los valores comprendidos en los componentes efectivo y equivalentes del efectivo, obligaciones bancarias e inventarios.

**Análisis de información:** El martes 1 de noviembre de 2023, se realizó una revisión a los estados financieros suministrados por la empresa Retronutric del Ecuador S.A. con el objetivo de identificar las cuentas que conforman los componentes a estudiar en el presente proyecto integrador.

**Ficha de análisis:** Se aplicó la siguiente ficha de análisis para describir las cuentas contables y sus saldos, los cuales conforman los componentes efectivos y equivalentes del efectivo, obligaciones bancarias e inventarios.

*Tabla 7. Ficha de análisis de cuentas significativas*

<b>COMPONENTE:</b>		
<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>SALDO CONTABLE</b>
<b>COMPONENTE:</b>		
<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>SALDO CONTABLE</b>
<b>COMPONENTE:</b>		
<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>SALDO CONTABLE</b>

**Fuente:** Barreto (2020)

**Elaborado por:** Lozada (2023)

### **2.1.3. Fases del desarrollo**

Al desarrollar el examen especial a los componentes efectivo y equivalentes del efectivo, obligaciones bancarias e inventarios de la empresa Retronutric del Ecuador S.A., se efectuó 3 fases que son la planificación, ejecución y la emisión de informes, cada una de ellas se estableció conforme al logro de los objetivos específicos de este proyecto integrador, de la siguiente manera::

**Fase I Planificación:** Primera fase del examen especial, Se realizó la recopilación de datos generales y específicos de la entidad, mediante las técnicas y herramientas descritas en el punto anterior, se ejecutó la entrevista prevista y los cuestionarios de control interno de modelo COSO 2013 a las personas designadas de la empresa Retronutric del Ecuador S.A., con el objetivo de conocer mejor a la organización de manera global y particular para determinar la orientación y los procedimientos a aplicar en las posteriores fases del proceso.

**Fase II Ejecución:** Es la segunda fase del examen especial aplicado, en donde se procedió al desarrollo de las pruebas y procedimientos establecidos en los programas de auditoría, por medio de papeles de trabajo necesarios para discernir la información obtenida y validar su razonabilidad.

**Fase III Emisión de informes:** Es la fase final del examen especial, en donde se elaboró los informes finales del examen especial, con base en los hallazgos obtenidos en la segunda fase del desarrollo, los informes fueron entregados a la gerencia de la empresa Retronutric del Ecuador S.A. para el conocimiento de la realidad presente en los componentes evaluados de los estados financieros.

**Tabla 8. Fases del desarrollo del proyecto integrador**

Objetivo específico	Fase de desarrollo	Actividades
Elaborar la planificación para la determinación de los niveles de riesgo y enfoque del Examen Especial.	Fase I Planificación	Con la información recolectada se elabora: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Guía de visita previa</li> <li>• Archivo permanente y corriente</li> <li>• Memorándum de planificación</li> <li>• Evaluación de control interno</li> <li>• Nivel de riesgo y confianza</li> <li>• Enfoque de auditoría</li> <li>• Programas de auditoría</li> </ul>
Realizar el Examen Especial para la obtención de evidencia suficiente y competente que sustente los resultados.	Fase II Ejecución	En esta fase se obtiene: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ejecución de programas de auditoría</li> <li>• Elaboración de papeles de trabajo</li> <li>• Hallazgos de auditoría</li> <li>• Ajustes y reclasificaciones</li> <li>• Uso de técnicas de auditoría</li> <li>• Ejecución de pruebas sustantivas y de cumplimiento</li> </ul>
Comunicar los resultados del Examen Especial a través del informe para la toma de decisiones de la alta gerencia.	Fase III Emisión de Informes	En esta fase se emiten los informes: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Carta a gerencia o carta de control interno</li> <li>• Informe final del examen especial</li> <li>• Notas a los Estados Financieros</li> </ul>

Elaborado por: Lozada (2023)

## **CAPÍTULO III**

### **DESARROLLO**

Para dar cumplimiento a los objetivos específicos del presente proyecto integrador aplicado a la empresa Retronutric del Ecuador S.A., mediante las tres fases del examen especial: planificación, ejecución y emisión de informes, para la determinación de la razonabilidad de los componentes estudiados.

A continuación, se presentan los resultados obtenidos del examen especial aplicado:

**3.1. FASE I:  
PLANIFICACIÓN  
PRELIMNAR Y  
ESPECÍFICA**



*3.1.1. Planificación preliminar*

## PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

INFORMACIÓN DE LA EMPRESA	
<b>NOMBRE DE LA EMPRESA:</b>	RETRONUTRIC DEL ECUADOR S.A.
<b>TIPO DE AUDITORÍA:</b>	EXAMEN ESPECIAL A LOS COMPONENTES EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO, INVENTARIOS Y OBLIGACIONES BANCARIAS.
<b>PERÍODO AUDITADO:</b>	DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

ÍNDICE		
	REF. /PT.	DESCRIPCIÓN
<b>ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR</b>	<b>GVP</b>	Guía de Visita Previa
	<b>AP</b>	Archivo Permanente
	<b>AAP</b>	Anexos del Archivo Permanente
	<b>MPE</b>	Memorándum de Planificación Estratégica

EQUIPO DE AUDITORÍA			
Nombre	Iniciales	Cargos	% Participación
Ivo Santiago Lozada Carranza	ISLC	Senior	100%

### 3.1.1.1. Guía de visita previa

## GUÍA DE VISITA PREVIA

<b>1.- INFORMACIÓN GENERAL</b>	
<b>1.1. Nombre de la entidad a Auditar</b>	RETRONUTRIC DEL ECUADOR S.A
<b>1.2. Número de Ruc</b>	1891727964001
<b>1.3. Dirección</b>	Barrio Pititig – Av. Amazonas - Baños
<b>1.4. Fecha de la visita</b>	9 de octubre de 2022
<b>1.5. Responsable de contestar la entrevista</b>	Ing. Julio Soria - Gerente
<b>1.6. Entrevistador</b>	Ivo Santiago Lozada Carranza - Senior

### 2.- INFORMACIÓN AMBIENTE INTERNO

PREGUNTA	SI	NO	OBERVACIÓN
1. ¿Cómo se Constituyó la empresa?	X		Véase en APCO 1
2. ¿Con que objeto social fue creada la empresa?	X		Véase en APCO 1
3. ¿Con qué base legal funciona la empresa?	X		Véase en APCO 2
4. ¿Cuál es la misión de la empresa?	X		Véase en APCO 2
5. ¿Cuál es la visión de la empresa?	X		Véase en APCO 2
6. ¿La empresa cuenta con objetivos?		X	La empresa no tiene definido sus objetivos
7. ¿Cuenta la empresa con valores corporativos?		X	La empresa no tiene definido sus valores corporativos

8. ¿La empresa cuenta con estrategias?		X	La empresa no tiene definido sus estrategias
9. ¿La empresa cuenta con políticas?		X	La empresa no tiene definido políticas
10. ¿Cuenta la empresa con productos estrella?	X		Véase en APCO 2
11. ¿Cuenta la empresa con organigrama estructural?	X		Véase en APCO 3
12. ¿Cuenta la empresa con una organización empresarial?	X		Véase en APCO 4
13. ¿Cuáles son los principales clientes de la empresa	X		Véase en APIC 1
14. ¿Cuáles son los principales proveedores de la empresa?	X		Véase en APIC 2
15. ¿Cuál es el sistema contable que utiliza la empresa?	X		Véase en APIGC 1

### 3.- INFORMACIÓN AMBIENTE INTERNO

#### SECTOR COMERCIAL

El sector comercial, varía mucho dentro de la economía ecuatoriana, debido a los diferentes factores que estén ocurriendo en aquel momento en el país, como pueden ser la inseguridad de las ciudades, falta de materias primas, sobreprecio de materiales, etc.

Para el 2023 el Ecuador aún se encuentra recuperándose de la gran caída que surgió en el sector comercial a causa de la pandemia del virus COVID 19, gracias a que el gobierno aplicó métodos y técnicas para la reactivación de la economía como por ejemplo créditos accesibles para pequeñas y medianas empresas, apertura nuevamente de lugares turísticos, medidas sanitarias de protección, etc. El sector comercial ha logrado poco a poco ir creciendo nuevamente en el país, gracias a nuevos emprendimientos, negocios que volvieron a reactivar su actividad, entre otros.

Las empresas dedicadas a la comercialización de productos veterinarios han tenido un gran levante en este año gracias a la reactivación de la economía, ya que se pueden comercializar los productos de manera más rápida, realizando envíos dentro y fuera del país, lo que en los años de pandemia era imposible realizar.

### **3.1. ASPECTO ECONÓMICO, LEGAL Y POLÍTICO**

En el Ecuador las principales actividades que son las mayores fuentes de ingresos del país son el comercio, el petróleo, la agricultura y la manufactura, es por esto por lo que a partir del año 2020 que surgió la pandemia del COVID 19 el Ecuador sufrió una caída significativa en sus ingresos ya que estas actividades antes mencionadas pararon en gran medida sus operaciones, lo que significó una pérdida muy grande para el país económicamente hablando.

En la actualidad gracias a la Ley Reactivación De La Economía, Fortalecimiento De La Dolarización, el país ha logrado paso a paso ir recuperando esos ingresos perdidos en años de pandemia, aunque aún no se ha logrado una reactivación del 100% los números que refleja en Banco Central del Ecuador son positivos, ya que, se evidencia un incremento progresivo en los sectores que fueron más afectados por la pandemia.

### **3.2. ASPECTO TECNOLÓGICO**

Dentro del sector comercial de productos avícolas, la implementación de nuevas tecnologías es muy importante, debido a que se pueden lograr cambios beneficiosos para las empresas, las nuevas tecnologías dentro de este tipo de empresas se ven reflejadas más en sus maquinarias, por ejemplo en la empresa auditada se cuenta con una cosedora de sacos de una excelente calidad la cual permite un sellado perfecto evitando derrames del producto o roturas, vehículos espaciosos y adaptados para soportar grandes lotes de mercadería permitiendo realizar entregas varias en un mismo recorrido, cumpliendo los tiempos establecidos con los clientes para la entrega, gracias a estas implementaciones la empresa ha logrado encaminarse muy bien para poder cumplir sus metas y objetivos previstos.

### 3.3. ASPECTO DE COMPETENCIA

La competencia directa que tiene la empresa auditada Retronutric Del Ecuador S.A. son Tadec y Avihol, ya que, estas empresas comparten características muy similares en productos, calidad y tiempos de entrega con la empresa auditada, además hay que tomar en cuentas las diversas empresas medianas y pequeñas que existen en el país de productos similares, además, en muchas ocasiones los consumidores no se fijan mucho en la calidad de los productos y solo en el precio, y existe competencia con precios más bajos pero la calidad no es alta, pero el consumidor los prefiere, es por eso que la empresa auditada a estado tomando medidas para darse a conocer por la calidad del producto y sus demás ventajas competitivas para que el cliente los elija.



Ing. Julio Soria

Gerente General

RETRONUTRIC DEL ECUADOR S.A



Santiago Lozada

Auditor Senior

SL AUDITORES INDEPENDIENTES

3.1.1.2. Archivo permanente

## ARCHIVO PERMANENTE

INFORMACIÓN DE LA EMPRESA - AUDITADA	
<b>NOMBRE DE LA EMPRESA:</b>	RETRONUTRIC DEL ECUADOR S.A.
<b>TIPO DE AUDITORÍA:</b>	EXAMEN ESPECIAL A LOS COMPONENTES EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO, OBLIGACIONES BANCARIAS E INVENTARIOS
<b>COMPONENTE AUDITADO:</b>	VISIÓN GENERAL DE LA EMPRESA
<b>PERÍODO AUDITADO:</b>	2022

SL AUDITORES INDEPENDIENTES			
EQUIPO DE AUDITORÍA			
Nombre	Iniciales	Cargos	% Participación
Ivo Santiago Lozada Carranza	ISLC	Senior	100%

ÍNDICE ARCHIVO PERMANENTE	AP
<b>CONOCIMIENTO DE LA ORGANIZACIÓN</b>	<b>APCO</b>
Constitución de la Empresa	APCO 1
Objeto Social	APCO 1
Base Legal	APCO 2
Misión	APCO 2
Visión	APCO 2
Principales Productos	APCO 2
Organigrama estructural de la empresa	APCO 3



## “SL” AUDITORES INDEPENDIENTES

Organización de la empresa	APCO 4
<b>INFORMACION COMERCIAL DE LA ORGANIZACIÓN</b>	<b>APIC</b>
Clientes	APIC 1
Proveedores	APIC 2
<b>INFORMACIÓN GENERAL CONTABLE DE LA ORGANIZACIÓN</b>	<b>APIGC</b>
Software Contable	APIGC 1

## **DESCRIPCIÓN DE LA EMPRESA**

### **CONOCIMIENTO GENERAL DE LA ORGANIZACIÓN**

#### **1. Constitución de la empresa**

De acuerdo con el Gerente General de la empresa Retronutric del Ecuador S.A. Julio Soria (2023), detalla que la sociedad se encuentra liderada por su persona como gerente general y la Sra. Germania del Carmen Soria Rodríguez como presidente. Al momento de su inscripción pública, se designó un período de duración de cincuenta años desde su apertura. La empresa se ha dedicado a la comercialización de productos veterinarios, distribución de balanceados, alimentos para aves y animales de granja, materias primas para el desarrollo de vitaminas, antibióticos y aditivos alimentarios. Además, trabaja con incubación, crianza, producción y reproducción de todo tipo de aves. Uno de sus principales objetivos es brindar servicios de asesoría y asistencia técnica dentro de la rama avícola.

Retronutric del Ecuador S.A. inicio sus actividades un nueve de septiembre del año dos mil ocho con un capital designado de ochocientos dólares, el mismo que fue cancelado en dos años. La sociedad posee una historia de quince años en el mercado comercializador de productos veterinarios enfocando sus ventas a las avícolas más reconocidas en la provincia de Tungurahua, respetando protocolos con entregas de productos en perfecto estado.

#### **2. Objeto social**

RETRNUTRIC DEL ECUADOR se dedica a la compra y venta de todo tipo de productos veterinarios, distribución de balanceados, alimentos para aves y animales de granja, productos elaborados o semi elaborados, insumos de materia prima para la elaboración de vitaminas, antibióticos, aditivos alimenticios, equipos de laboratorios, herramienta y maquinaria para las diferentes actividades agropecuarias; trabaja con incubación, crianza, producción y reproducción de todo tipo de aves.



### 3. Base legal

- ✓ Ley de Régimen Tributario Interno
- ✓ Código de Trabajo
- ✓ Ley de Compañías
- ✓ Reglamento para Aplicación Ley de Régimen tributario Interno
- ✓ Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios

### 4. Misión

Contribuir a la salud y productividad de la avicultura comercializando productos veterinarios y materias primas de calidad para prevenir y controlar enfermedades en aves de granja.

### 5. Visión

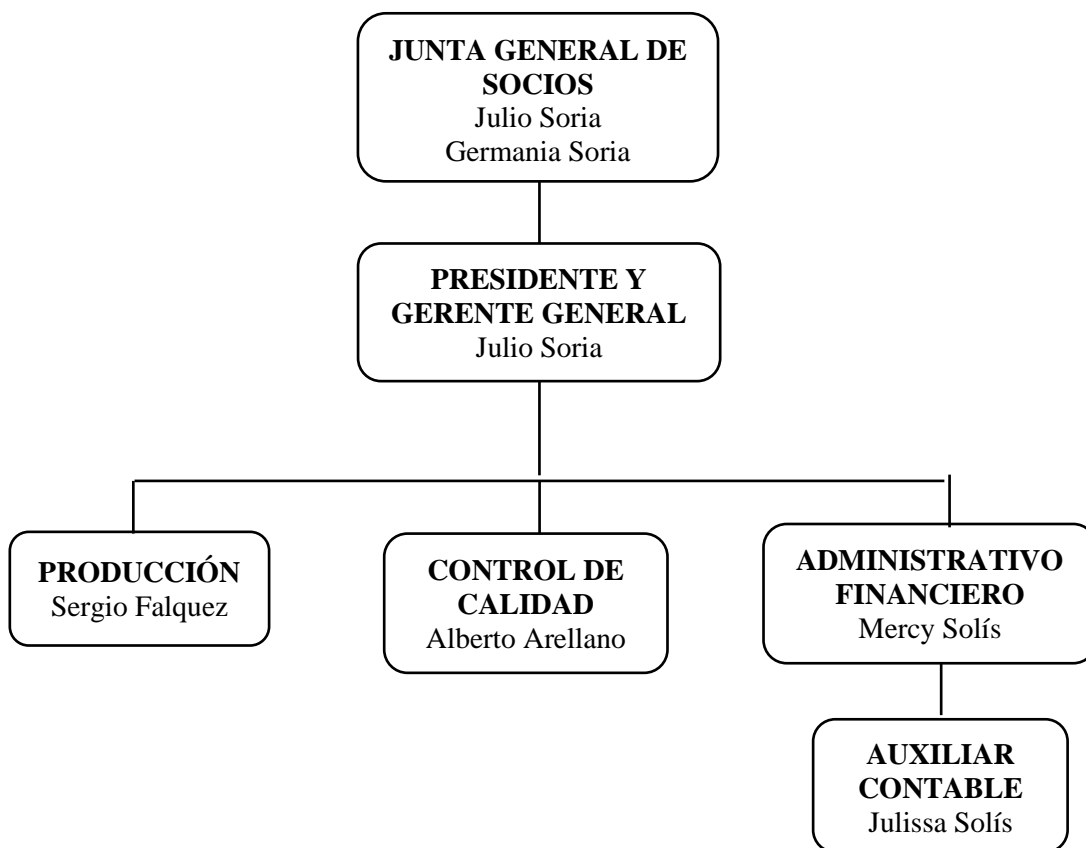
Ser reconocidos como líderes en la exportación y comercialización de productos de uso y cuidado veterinario en aves de granja, expandiendo nuestra presencia a nivel nacional e internacional.

### 6. Principales productos

PRODUCTO	DESCRIPCIÓN
HEC-MO 25 KG	<b>HEC-MO:</b> Es un ácido para matar organismos dañinos como los hongos de los alimentos para poder conservarlos.
AMORVET 25 KG	<b>COLINA O AMORVET:</b> Vitaminas que se incorporan o conforman las vacunas de complejo B que se inyectan a los animales para fortalecer su sistema inmune.
ORALVIT 25 KG	<b>ORALVIT:</b> Es una combinación de vitaminas y minerales esenciales para garantizar que el animal produzca productos de alta calidad, diseñada específicamente para uso en veterinario.

NUTRIC – TOX 25 KG	<b>NUTRIC – TOX:</b> Es un aditivo para el alimento que limita la absorción de microtoxinas en el tracto intestinal del animal.
BMD 25 KG	<b>BMD:</b> Es un compuesto medicado diseñado para prevenir y gestionar la enteritis necrótica, aumentar la ganancia de peso y optimizar la eficacia en la nutrición de las aves de granja.

## 7. Organigrama estructural de la empresa





# “SL” AUDITORES INDEPENDIENTES

**APCO 4**

## 8. Organización de la empresa

<b>CARGO</b>	<b>NOMBRE</b>
<b>Gerente General</b>	Julio Soria
<b>Jefe de Producción</b>	Sergio Falquez
<b>Contadora</b>	Mercy Solís
<b>Auxiliar Contable</b>	Julissa Soria
<b>Jefe de Control de Calidad</b>	Alberto Arellano

## INFORMACIÓN COMERCIAL DE LA ORGANIZACIÓN

### 1. Clientes

Principales clientes de la Empresa Retronutric del Ecuador S.A

- ✓ COLLANTES JOSE DAVID
- ✓ SANCHEZ SANCHEZ NELLY MARITZA
- ✓ SUPE SILVA CARLOS FERNANDO
- ✓ COLLANTES ANDRADE SANTIAGO DAVID
- ✓ ROSERO GUAMAN ANDRES
- ✓ VILLARROEL AMORES HENRY ANTONIO
- ✓ PEREZ LOPEZ GEOVANNY
- ✓ ACAN ACAN LUIS HERNAN
- ✓ ROSERO RODRIGUEZ FREDI GUSTAVO
- ✓ IZURIETA QUIROGA JOB MOISES
- ✓ VITAFEED CIA LTDA
- ✓ SANCHEZ TRUJILLO WILMA CECILIA
- ✓ ROSERO CHAVEZ SEGUNDO DELFIN
- ✓ GRANJA AVICOLA LARA HNOS AVILARHNOS CIA LTDA
- ✓ GARZON VILLAFUERTE MARCO POLO
- ✓ MENESES RUIZ NELSON RUPERTO
- ✓ LOPEZ MARINO SANTIAGO RAFAEL
- ✓ SANCHEZ TRUJILLO EDWIN ALFONSO
- ✓ AVIPAZ CIA LTDA
- ✓ SERRANO VALDIVIEZO YOLANDA DE LOURDES

## 2. Proveedores

Los principales proveedores de la Empresa Retronutric del Ecuador S.A

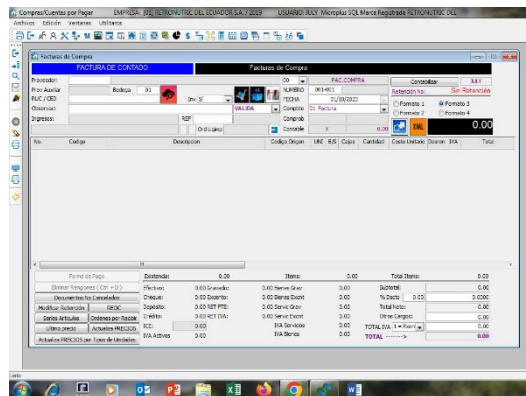
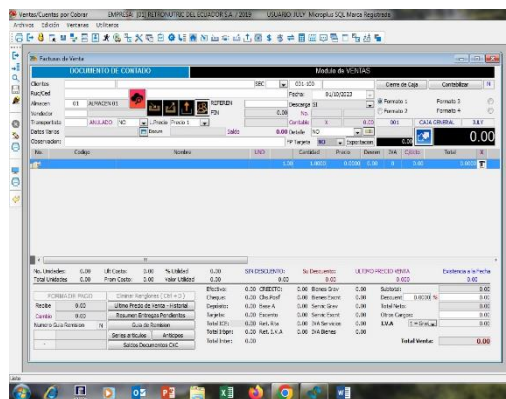
- ✓ DENNIS ANDRDES YAGUAL ORTIZ
- ✓ ALLTECH ECUADOR CIA. LTDA
- ✓ DIMUNE S.A.
- ✓ TADEC TECNICOS AGROPECUARIOS DEL ECUADOR CIA. LTDA
- ✓ PROBAC S.A
- ✓ FALCONI Y ASOCIADOS NUTRIBASIC CIA. LTDA.
- ✓ QUISHPE CAIZA ROBERTO LUIS
- ✓ VASCONEZ BREEDY MARIO XAVIER
- ✓ URRESTA NARVAEZ GANDY GENARO
- ✓ IMPVET IMPORTADORA VETERINARIA CIA. LTDA.
- ✓ AVIHOL CIA LTDA
- ✓ PROVEEDORA MEJIA

## INFORMACIÓN GENERAL CONTABLE

### 1. Software contable

La Empresa Retronutric del Ecuador S.A utiliza como sistema contable el software Microplus SQL el cual es líder en la zona central del país, piensa en el crecimiento sostenible de las empresas, además este sistema utiliza el método periódico para el control de los inventarios, es un sistema muy completo y cuenta con los siguientes campos:

- ✓ Contabilidad
- ✓ Caja/Bancos
- ✓ Ventas/CXC
- ✓ Compras/CXP
- ✓ Bodega e Inventarios
- ✓ Sri Anexos Transaccionales
- ✓ Formulas Financieras
- ✓ Nomina (Personal)
- ✓ Auditoría Base Datos
- ✓ Reportes Personalizados
- ✓ Facturación Electrónica
- ✓ Portal Web Facelec



### 3.1.1.3. Memorando de planificación estratégica

#### MEMORANDO PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA

Ambato, 18 de noviembre del 2023

**Asunto:** Planificación Estratégica de la empresa Retronutric del Ecuador S.A.

**Período auditado:** 1 de enero al 31 de diciembre del 2022

#### 1. ANTECEDENTES Y MOTIVO DE LA AUDITORÍA

La empresa Retronutric del Ecuador S.A. precedentemente no ha tenido auditorías, por lo cual respondiendo a la necesidad de la misma, se ha presentado al gerente la propuesta de servicios profesionales de SL AUDITORES INDEPENDIENTES, en la ciudad de Ambato a los 23 días del mes de octubre del año 2023, luego de haber celebrado el contrato de servicios profesionales entre la empresa Retronutric del Ecuador S.A y SL 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 un examen especial por primera vez por parte de SL AUDITORES INDEPENDIENTES a la empresa Retronutric del Ecuador S.A para el año 2022, para medir la estructura financiera, determinar la veracidad de la información presentada en los estados financieros y la razonabilidad de las cifras de los componentes a estudiar.

Este examen especial se realizará con el objeto de que sean examinados los registros y estados financieros preparados por la empresa en el ejercicio 2022, en sujeción a la normativa societaria pertinente y para contar con un adecuado soporte profesional en materia financiera, obligando a la firma ejecutar el Examen especial a los componentes: efectivo y equivalentes del efectivo, inventarios y obligaciones bancarias de la empresa Retronutric del Ecuador S.A al cierre del ejercicio económico 2022.

## **2. OBJETIVOS DEL EXAMEN ESPECIAL (PROPUESTA)**

- Dictaminar la razonabilidad de los componentes efectivo y equivalentes del efectivo, inventarios y obligaciones bancarias preparados por la administración de la empresa auditada.
- Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentos y normativas aplicables en la ejecución de las actividades efectuadas por la organización y su adecuada presentación en los estados financieros
- Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno mediante su evaluación y seguimiento.

## **3. ALCANCE DEL EXAMEN ESPECIAL (PROPUESTA)**

Realizar un examen especial a los componentes efectivo y equivalentes del efectivo, inventarios y obligaciones bancarias comprendidos en los estados financieros consolidados de la empresa Retronutric del Ecuador S.A., en el período correspondido del 01 de enero al 31 de diciembre del año 2022.

## **4. CONOCIMIENTO GENERAL DE LA ORGANIZACIÓN**

### **1. Constitución de la empresa**

De acuerdo con el Gerente General de la empresa Retronutric del Ecuador S.A. Julio Soria (2023), detalla que la sociedad se encuentra liderada por su persona como gerente general y la Sra. Germania del Carmen Soria Rodríguez como presidente. Al momento de su inscripción pública, se designó un período de duración de cincuenta años desde su apertura. La empresa se ha dedicado a la comercialización de productos veterinarios, distribución de balanceados, alimentos para aves y animales de granja, materias primas para el desarrollo de vitaminas, antibióticos y aditivos alimentarios. Además, trabaja con incubación, crianza, producción y reproducción de todo tipo de aves. Uno de sus principales objetivos es brindar servicios de asesoría y asistencia técnica dentro de la rama avícola.

Retronutric del Ecuador S.A. inicio sus actividades un nueve de septiembre del año dos mil ocho con un capital designado de ochocientos dólares, el mismo que fue cancelado en dos años. La sociedad posee una historia de quince años en el mercado



comercializador de productos veterinarios enfocando sus ventas a las avícolas más reconocidas en la provincia de Tungurahua, respetando protocolos con entregas de productos en perfecto estado.

## **2. Objeto social**

RETRNUTRIC DEL ECUADOR se dedica a la compra y venta de todo tipo de productos veterinarios, distribución de balanceados, alimentos para aves y animales de granja, productos elaborados o semi elaborados, insumos de materia prima para la elaboración de vitaminas, antibióticos, aditivos alimenticios, equipos de laboratorios, herramienta y maquinaria para las diferentes actividades agropecuarias; trabaja con incubación, crianza, producción y reproducción de todo tipo de aves.

## **3. Base legal**

- ✓ Ley de Régimen Tributario Interno
- ✓ Código de Trabajo
- ✓ Ley de Compañías
- ✓ Reglamento para Aplicación Ley de Régimen tributario Interno
- ✓ Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios

## **4. Misión**

Contribuir a la salud y productividad de la avicultura comercializando productos veterinarios y materias primas de calidad para prevenir y controlar enfermedades en aves de granja.

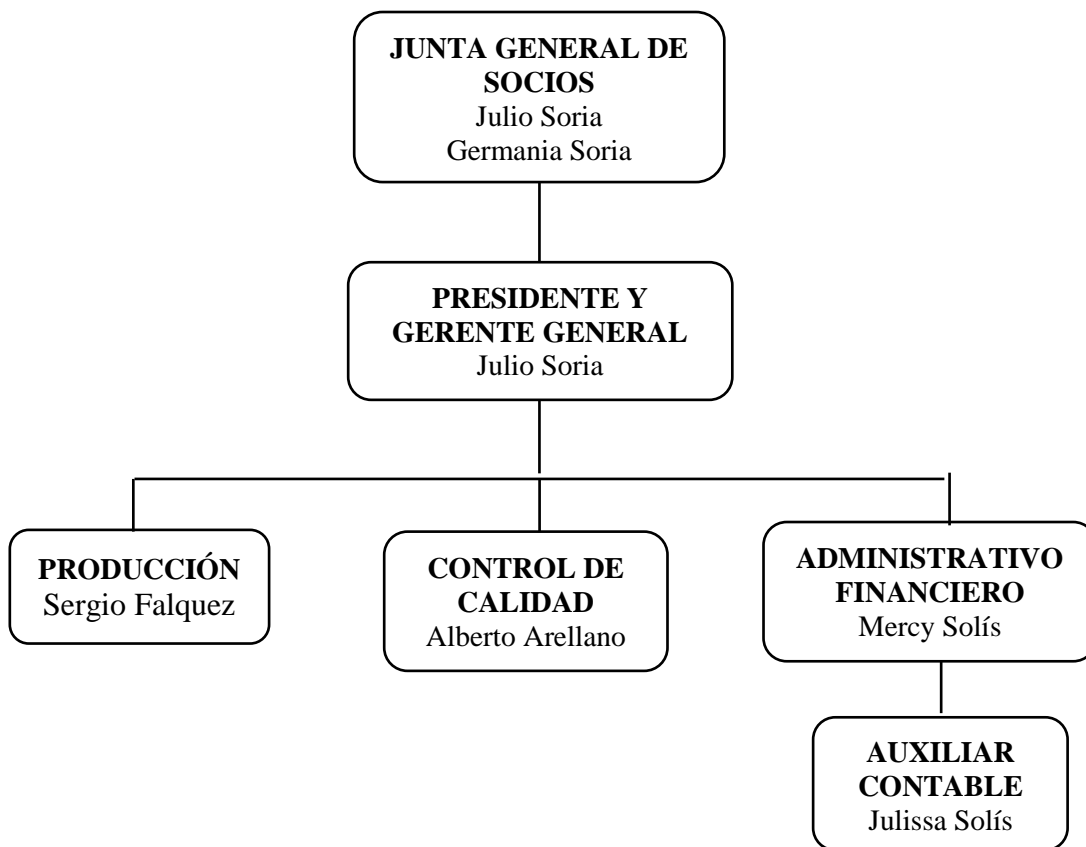
## **5. Visión**

Ser reconocidos como líderes en la exportación y comercialización de productos de uso y cuidado veterinario en aves de granja, expandiendo nuestra presencia a nivel nacional e internacional.

## 6. Principales productos

PRODUCTO	DESCRIPCIÓN
HEC-MO 25 KG	<b>HEC-MO:</b> Es un ácido para matar organismos dañinos como los hongos de los alimentos para poder conservarlos.
AMORVET 25 KG	<b>COLINA O AMORVET:</b> Vitaminas que se incorporan o conforman las vacunas de complejo B que se inyectan a los animales para fortalecer su sistema inmune.
ORALVIT 25 KG	<b>ORALVIT:</b> Es una combinación de vitaminas y minerales esenciales para garantizar que el animal produzca productos de alta calidad, diseñada específicamente para uso en veterinario.
NUTRIC – TOX 25 KG	<b>NUTRIC – TOX:</b> Es un aditivo para el alimento que limita la absorción de microtoxinas en el tracto intestinal del animal.
BMD 25 KG	<b>BMD:</b> Es un compuesto medicado diseñado para prevenir y gestionar la enteritis necrótica, aumentar la ganancia de peso y optimizar la eficacia en la nutrición de las aves de granja.

## 7. Organigrama estructural de la empresa



## 8. Organización de la Empresa

CARGO	NOMBRE
<b>Gerente General</b>	Julio Soria
<b>Jefe de Producción</b>	Sergio Falquez
<b>Contadora</b>	Mercy Solís
<b>Auxiliar Contable</b>	Julissa Soria
<b>Jefe de Control de Calidad</b>	Alberto Arellano

## 5. INFORMACIÓN COMERIAL DE LA ORGANIZACIÓN

### 1. Clientes

Principales clientes de la Empresa Retronutric del Ecuador S.A

- ✓ COLLANTES JOSE DAVID
- ✓ SÁNCHEZ SÁNCHEZ NELLY MARITZA
- ✓ SUPE SILVA CARLOS FERNANDO
- ✓ COLLANTES ANDRADE SANTIAGO DAVID
- ✓ ROSERO GUAMAN ANDRES
- ✓ VILLARROEL AMORES HENRY ANTONIO
- ✓ PEREZ LOPEZ GEOVANNY
- ✓ ACAN ACAN LUIS HERNAN
- ✓ ROSERO RODRIGUEZ FREDI GUSTAVO
- ✓ IZURIETA QUIROGA JOB MOISES
- ✓ VITAFEED CIA LTDA
- ✓ SANCHEZ TRUJILLO WILMA CECILIA
- ✓ ROSERO CHAVEZ SEGUNDO DELFIN
- ✓ GRANJA AVICOLA LARA HNOS AVILARHNOS CIA LTDA
- ✓ GARZON VILLAFUERTE MARCO POLO
- ✓ MENESES RUIZ NELSON RUPERTO
- ✓ LOPEZ MARINO SANTIAGO RAFAEL
- ✓ SANCHEZ TRUJILLO EDWIN ALFONSO
- ✓ AVIPAZ CIA LTDA
- ✓ SERRANO VALDIVIEZO YOLANDA DE LOURDES

## **2. Proveedores**

Los principales proveedores de la Empresa Retronutric del Ecuador S.A

- ✓ DENNIS ANDRDES YAGUAL ORTIZ
- ✓ ALLTECH ECUADOR CIA. LTDA
- ✓ DIMUNE S.A.
- ✓ TADEC TECNICOS AGROPECUARIOS DEL ECUADOR CIA. LTDA
- ✓ PROBAC S.A
- ✓ FALCONI Y ASOCIADOS NUTRIBASIC CIA. LTDA.
- ✓ QUISHPE CAIZA ROBERTO LUIS
- ✓ VASCONEZ BREEDY MARIO XAVIER
- ✓ URRESTA NARVAEZ GANDY GENARO

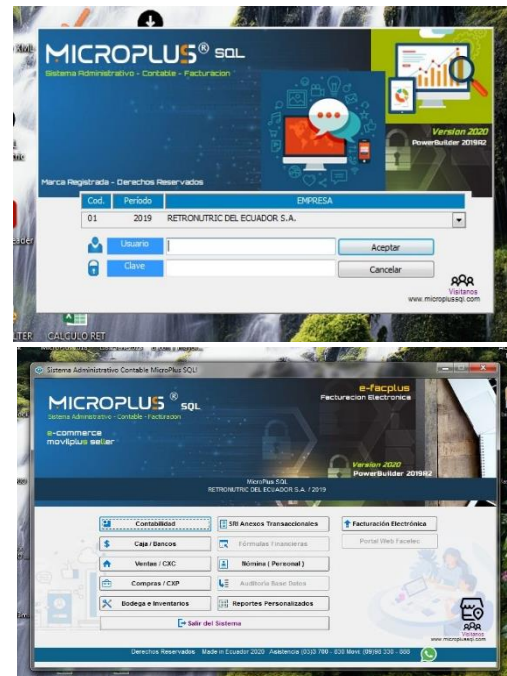
- ✓ IMPVET IMPORTADORA VETERINARIA CIA. LTDA.
- ✓ AVIHOL CIA LTDA

## 6. INFORMACIÓN GENERAL CONTABLE

### 1. Software contable

La Empresa Retronutric del Ecuador S.A. utiliza como sistema contable el software Microplus SQL el cual es líder en la zona central del país, piensa en el crecimiento sostenible de las empresas, además este sistema utiliza el método periódico para el control de los inventarios, es un sistema muy completo y cuenta con los siguientes campos:

- ✓ Contabilidad
- ✓ Caja/Bancos
- ✓ Ventas/CXC
- ✓ Compras/CXP
- ✓ Bodega e Inventarios
- ✓ Sri Anexos Transaccionales
- ✓ Formulas Financieras
- ✓ Nomina (Personal)
- ✓ Auditoría Base Datos
- ✓ Reportes Personalizados
- ✓ Facturación Electrónica
- ✓ Portal Web Facelec



## 7. GRADO DE CONFIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN

Al analizar los datos suministrados por la empresa, el grado de confiabilidad de estos es alto, ya que, tiene un sistema contable el cual ayuda a que la empresa tenga todas sus cuentas de manera ordenada, permitiendo que en cualquier momento se pueda proporcionar cualquier tipo de información financiera como pueden reportes de compras, ventas, balances de situación financiera, balance de pérdidas y ganancias, mayores, diarios, entre otros. Además, existen contraseñas de acceso para el personal autorizado, así mismo cada persona autorizada tiene su propio usuario para controlar la actividad de estos dentro del sistema.

## 8. ESTADO ACTUAL DE OBSERVACIONES EN EXÁMENES O AUDITORÍAS ANTERIORES

La empresa Retronutric del Ecuador S.A. no ha tenido ningún tipo de auditoría anteriormente, debido a que no cumplía con los montos mínimos establecidos para hacerlo.

## 9. IDENTIFICACIÓN DE COMPONENTES Y CUENTAS SIGNIFICATIVAS

Al ejecutar el examen especial a la empresa Retronutric del Ecuador S.A. nos enfocaremos únicamente en los siguientes componentes:

- 1.- Efectivos y equivalentes del efectivo
- 2.- Inventario
- 3.- Obligaciones Bancarias

Al ya tener elegidos los componentes que se van a analizar dentro del examen especial las cuentas significativas son todas las que estén conformando dichos componentes mencionados anteriormente:

<b>COMPONENTE:</b> Efectivo y Equivalentes del efectivo		
<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>SALDO CONTABLE</b>
1.1.1.01.001	Caja Efectivo Ch. Día	\$ 147,25
1.1.1.01.002	Caja Chica	\$ 200,00
1.1.1.02.001	Banco Produbanco	\$ 117.838,26
<b>COMPONENTE:</b> Inventario		
<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>SALDO CONTABLE</b>
1.1.3.01.001	Inventario Productos Veterinarios	\$ 58.558,78
<b>COMPONENTE:</b> Obligaciones Bancarias		
<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>SALDO CONTABLE</b>
2.1.1.02.001	Préstamo Bancario	\$ 34.230,96



# “SL” AUDITORES INDEPENDIENTES

**MPE**  
**9/18**

## 10. EVALUACIÓN PRELIMINAR DE RIESGO

**RETRONUTRIC DEL ECUADOR S.A.**  
**EXAMEN ESPECIAL**  
**ETAPA PLANIFICACIÓN**  
**PERÍODO: 2022**  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**  
**EVALUACION GENERAL DE LA EMPRESA**

**CCI - PE**

No.	PREGUNTAS	RESPUESTAS		
		SI	NO	OBSERVACIÓN
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>				
1	¿La misión y visión de la empresa ha sido difundida a todo el personal?	X		
2	¿La empresa cuenta con un código de ética establecido?		X	
3	¿Existe un manual políticas y procedimientos establecidos?		X	
4	¿Los puestos de trabajo de la empresa están designados según la competencia, capacidad y experiencia profesional el personal?	X		
5	¿La empresa realiza capacitaciones periódicas al personal?		X	



## “SL” AUDITORES INDEPENDIENTES

**MPE**  
**10/18**

<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>				
6	¿Se tiene establecidos claramente los objetivos y metas de la empresa?	X		
7	¿Cuenta con recursos necesarios para el alcance de metas de la empresa?	X		
8	En los riesgos identificados ¿La empresa concluye en aceptar, evitar, reducir o compartir el riesgo?	X		
9	¿La empresa cuenta con políticas de prevención y administración de fraudes?		X	
10	¿La empresa analiza los cambios significativos del entorno que podrían afectar al cumplimiento de sus metas?	X		
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>				
11	¿Existen procedimientos de autorización y aprobación de actividades?	X		
12	¿Las transacciones contables de la empresa son debidamente identificadas y registradas?	X		
13	¿Existen controles establecidos sobre el acceso a los sistemas de información de la empresa?	X		
14	¿La empresa tiene establecidos y en vigor acuerdos de confidencialidad para proteger su información sensible y estratégica?	X		
15	¿Las transacciones realizadas en la empresa están debidamente sustentadas por un documento autorizado?	X		





# “SL” AUDITORES INDEPENDIENTES

**MPE**  
**11/18**

<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>				
16	¿Están definidos los reportes internos que se deben remitir a los distintos niveles jerárquicos de la empresa para la toma de decisiones?	X		
17	¿Se utilizan tanto fuentes internas como externas en la generación de información?	X		
18	¿La información es oportuna y es redactada de manera fácilmente comprensible?	X		
19	¿La empresa dedica esfuerzos a garantizar la calidad y disponibilidad de la información?	X		
20	¿Existen canales de comunicación adecuados con terceros?		X	
<b>SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b>				
21	¿Se verifica que los sistemas tecnológicos de la empresa funcionen correctamente?	X		
22	¿Existe un seguimiento continuo a las actividades que se realizan en la empresa?	X		
23	¿Se evalúa que los controles están presentes y funcionan adecuadamente?		X	
24	¿Se cumplen las leyes y normatividad vigentes?	X		
25	¿Las oportunidades de mejora son notificadas a gerencia para la toma de decisiones pertinentes?	X		



# “SL” AUDITORES INDEPENDIENTES

**MPE**  
12/18

**RETRONUTRIC DEL ECUADOR S.A.  
MATRIZ DE NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO  
EVALUACION GENERAL DE CONTROL INTERNO  
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

**MNCYNR - PE**

N.	PREGUNTA	PONDERACIÓN TOTAL	CALIFICACIÓN		CALIFICACIÓN TOTAL
			SI	NO	
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>					
<b>1</b>	¿La misión y visión de la empresa ha sido difundida a todo el personal?	1	1		1
<b>2</b>	¿La empresa cuenta con un código de ética establecido?	1		0	0
<b>3</b>	¿Existe un manual políticas y procedimientos establecidos?	1		0	0
<b>4</b>	¿Los puestos de trabajo de la empresa están designados según la competencia, capacidad y experiencia profesional el personal?	1	1		1
<b>5</b>	¿La empresa realiza capacitaciones periódicas al personal?	1		0	0
<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>					



## “SL” AUDITORES INDEPENDIENTES

**MPE**  
**13/18**

<b>6</b>	¿Se tiene establecidos claramente los objetivos y metas de la empresa?	1	1		1
<b>7</b>	¿Cuenta con recursos necesarios para el alcance de metas de la empresa?	1	1		1
<b>8</b>	En los riesgos identificados ¿La empresa concluye en aceptar, evitar, reducir o compartir el riesgo?	1	1		1
<b>9</b>	¿La empresa cuenta con políticas de prevención y administración de fraudes?	1		0	0
<b>10</b>	¿La empresa analiza los cambios significativos del entorno que podrían afectar al cumplimiento de sus metas?	1	1		1
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>					
<b>11</b>	¿Existen procedimientos de autorización y aprobación de actividades?	1	1		1
<b>12</b>	¿Las transacciones contables de la empresa son debidamente identificadas y registradas?	1	1		1
<b>13</b>	¿Existen controles establecidos sobre el acceso a los sistemas de información de la empresa?	1	1		1



## “SL” AUDITORES INDEPENDIENTES

<b>MPE</b> <b>14/18</b>
----------------------------

<b>14</b>	¿La empresa tiene establecidos y en vigor acuerdos de confidencialidad para proteger su información sensible y estratégica?	1	1		1
<b>15</b>	¿Las transacciones realizadas en la empresa están debidamente sustentadas por un documento autorizado?	1	1		1
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>					
<b>16</b>	¿Están definidos los reportes internos que se deben remitir a los distintos niveles jerárquicos de la empresa para la toma de decisiones?	1	1		1
<b>17</b>	¿Se utilizan tanto fuentes internas como externas en la generación de información?	1	1		1
<b>18</b>	¿La información es oportuna y es redactada de manera fácilmente comprensible?	1	1		1
<b>19</b>	¿La empresa dedica esfuerzos a garantizar la calidad y disponibilidad de la información?	1	1		1
<b>20</b>	¿Existen canales de comunicación adecuados con terceros?	1		0	0
<b>SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b>					



## “SL” AUDITORES INDEPENDIENTES

**MPE**  
**15/18**

21	¿Se verifica que los sistemas tecnológicos de la empresa funcionen correctamente?	1	1		1
22	¿Existe un seguimiento continuo a las actividades que se realizan en la empresa?	1	1		1
23	¿Se evalúa que los controles están presentes y funcionan adecuadamente?	1		0	0
24	¿Se cumplen las leyes y normatividad vigentes?	1	1		1
25	¿Las oportunidades de mejora son notificadas a gerencia para la toma de decisiones pertinentes?	1	1		1
<b>PONDERACIÓN TOTAL</b>					<b>25</b>
<b>CALIFICACIÓN TOTAL</b>					<b>19</b>

PONDERACION TOTAL	CALIFICACION TOTAL	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO	SEMAFORIZACION NIVEL DE CONFIANZA
25	19	76,00%	24,00%	<b>76,00%</b>



# “SL” AUDITORES INDEPENDIENTES

**MPE**  
**16/18**

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

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

$$\text{Nivel de Confianza} = (19/25) * 100$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 80\%$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 76,00\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 24,00\%$$

**TABLA DE PONDERACIÓN NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO**

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

## ENFOQUE DE AUDITORÍA

Una vez analizado el cuestionario de control interno general de la Empresa RETRONUTRIC DEL ECUADO S.A, bajo modelo COSO 2013, los resultados obtenidos presentan un **24%** correspondiente al **nivel de riesgo inherente** y el **76%** al **nivel de confianza** con el enfoque de la auditoría que se ha realizado se obtiene como resultado un nivel de riesgo **BAJO**, por lo que se debe aplicar pruebas de cumplimiento.



# “SL” AUDITORES INDEPENDIENTES

**MPE**  
17/18

**EMPRESA RETRONUTRIC DEL ECUADOR S.A.**  
**MATRIZ DE RIESGO Y ENFOQUE DE AUDITORÍA ESTRATÉGICO**  
**EXAMEN ESPECIAL**  
**PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

**MRYEA - PE**

COMPONENTE	NIVEL DE RIESGO Y ARGUMENTO	CONTROL CLAVE	ENFOQUE DE AUDITORÍA	
			CUMPLIMIENTO	SUSTANTIVO
	<b>Riesgo Inherente: 20%, BAJO</b>			
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>	La empresa Retronutric del Ecuador S.A <b>NO</b> cuenta con un código de ética establecido.	Implantar un Código de ética en la empresa Retronutric del Ecuador S.A.	Comprobar si la empresa Retronutric del Ecuador S.A cuenta con un Código de Ética.	
	En la empresa Retronutric del Ecuador S.A <b>NO</b> existe un manual políticas y procedimientos establecidos.	Establecer por escrito las políticas y procedimientos de control.	Verificar si la empresa cuenta con un manual de políticas y procedimientos de control interno.	
	La empresa Retronutric del Ecuador S.A <b>NO</b> realiza capacitaciones periódicas al personal.	Designar capacitaciones periódicas al personal sobre temas de interés y normativas vigentes.	Verificar si la empresa Retronutric del Ecuador S.A tiene un fondo destinado para la capacitación del personal	



# “SL” AUDITORES INDEPENDIENTES

**MPE**  
**18/18**

<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>	La empresa Retronutric del Ecuador S.A <b>NO</b> cuenta con políticas de prevención y administración de fraudes.	Crear un manual de políticas específico para la prevención y administración de fraudes.	Observar en la empresa Retronutric del Ecuador S.A como es el tratamiento y la administración de posibles fraudes.	
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>	La empresa Retronutric del Ecuador S.A <b>NO</b> existen canales de comunicación adecuados con terceros.	Implantar un canal de información exclusivo para la comunicación con terceros	Verificar si la empresa cuenta con un canal de información para la comunicación con terceros	
<b>SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b>	La empresa Retronutric del Ecuador S.A <b>NO</b> evalúa que los controles están presentes y funcionan adecuadamente	Determinar controles preventivos, detectivos y correctivos para una mejor organización de la empresa	Constatar si los controles dispuestos en la empresa por el gerente se cumplan en todas las áreas de la empresa.	

Atentamente:

Santiago Lozada  
Auditor Sénior



**3.1.2. Planificación específica**

**3.1.2.1. Efectivo y equivalentes del efectivo**

## PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

INFORMACIÓN DE LA EMPRESA	
<b>NOMBRE DE LA EMPRESA:</b>	RETRONUTRIC DEL ECUADOR S.A.
<b>TIPO DE AUDITORÍA</b>	EXAMEN ESPECIAL
<b>COMPONENTE AUDITADO</b>	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO
<b>PERÍODO AUDITADO</b>	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

ÍNDICE		
	REFERENCIA /PT.	DESCRIPCIÓN /PT
<b>PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA COMPONENTE EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO</b>	<b>CCI - EEE</b>	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
	<b>MNCYNR - EEE</b>	MATRIZ DE NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO
	<b>MRYEA - EEE</b>	MATRIZ DE RIESGO Y ENFOQUE DE AUDITORÍA
	<b>PA - EEE</b>	PROGRAMA DE AUDITORÍA

UNIDAD DE AUDITORÍA		
NOMBRE	INICIALES	% PARTICIPACIÓN
Senior	Ivo Santiago Lozada Carranza	100%



# “SL” AUDITORES INDEPENDIENTES

PCE  
2/33

**RETRONUTRIC DEL ECUADOR S.A.**  
**EXAMEN ESPECIAL**  
**ETAPA PLANIFICACIÓN**  
**PERÍODO: 2022**  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**  
**COMPONENTE: EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO**

CCI - EEF

No.	DESCRIPCIÓN	RESPUESTAS		
		SI	NO	OBSERVACIÓN
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>				
1	¿Existe un manual de políticas y procedimientos exclusivo para el tratamiento y utilización del efectivo y similares en la empresa?		X	
2	¿Existen controles propuestos para la entrada y salida de efectivo y similares?	X		
3	¿El personal responsable está capacitado para realizar la recepción y la salida del efectivo y similares?	X		
4	¿Existe un responsable establecido para las cuentas de efectivo y equivalentes del efectivo?	X		
<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>				
5	¿La empresa evalúa los riesgos asociados con cambios en políticas fiscales o regulaciones que podrían afectar la gestión del efectivo y similares?	X		



## “SL” AUDITORES INDEPENDIENTES

<b>PCE</b> 3/33
--------------------

6	¿Existen autorizaciones previas antes de la salida del dinero?	X		
7	¿Las cuentas bancarias son usadas únicamente en ingresos o salidas de dinero provenientes de la actividad de la empresa?	X		
8	¿La empresa evalúa los posibles riesgos de liquidez que podrían afectar su capacidad para cumplir con obligaciones financieras?	X		
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>				
9	¿Se realizan arqueos de caja/caja chica sorpresivos y de manera periódica?		X	
10	¿Se realizan conciliaciones bancarias continuas?		X	
11	¿La caja/caja chica se encuentra en un lugar seguro?	X		
12	¿Los ingresos y egresos son aceptados únicamente con documentos autorizados a nombre de la empresa?	X		
13	¿Los respaldos documentales tanto de ingresos y egresos de efectivo o similares son archivados de forma cronológica?	X		
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>				
14	¿Se mantiene actualizado continuamente el saldo de las cuentas de efectivo y equivalentes del efectivo?		X	
15	¿Se comunican los saldos existentes a gerencia de forma periódica?	X		



## “SL” AUDITORES INDEPENDIENTES

**PCE**  
**4/33**

16	¿Se comunican oportunamente a gerencia los sucesos inusuales en las cuentas de efectivo y equivalentes de efectivo?	X		
17	¿La empresa comunica de manera efectiva los procedimientos relacionados con el manejo del efectivo y equivalentes del efectivo a todo el personal?	X		
<b>SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b>				
18	¿Se realiza un seguimiento continuo de los saldos de efectivo y equivalentes del efectivo para garantizar su integridad y exactitud?	X		
19	¿El contador pide reportes periódicos a su auxiliar sobre los saldos del efectivo y equivalentes del efectivo?	X		
20	¿Se monitorea si el responsable de caja/caja chica esta siempre pendiente de la seguridad de esta?		X	



# “SL” AUDITORES INDEPENDIENTES

**PCE**  
5/33

**RETRONUTRIC DEL ECUADOR S.A.**  
**MATRIZ DE NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO**  
**COMPONENTE: EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO**  
**PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

**MNCYNR - EEF**

N.	PREGUNTA	PONDERACIÓN TOTAL	CALIFICACIÓN		CALIFICACIÓN TOTAL
			SI	NO	
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>					
<b>1</b>	¿Existe un manual de políticas y procedimientos exclusivo para el tratamiento y utilización del efectivo y similares en la empresa?	1		0	0
<b>2</b>	¿Existen controles propuestos para la entrada y salida de efectivo y similares?	1	1		1
<b>3</b>	¿El personal responsable está capacitado para realizar la recepción y la salida del efectivo y similares?	1	1		1
<b>4</b>	¿Existe un responsable establecido para las cuentas de efectivo y equivalentes del efectivo?	1	1		1



# “SL” AUDITORES INDEPENDIENTES

**PCE**  
**6/33**

<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>				
<b>5</b>	¿La empresa evalúa los riesgos asociados con cambios en políticas fiscales o regulaciones que podrían afectar la gestión del efectivo y similares?	1	1	1
<b>6</b>	¿Existen autorizaciones previas antes de la salida del dinero?	1	1	1
<b>7</b>	¿Las cuentas bancarias son usadas únicamente en ingresos o salidas de dinero provenientes de la actividad de la empresa?	1	1	1
<b>8</b>	¿La empresa evalúa los posibles riesgos de liquidez que podrían afectar su capacidad para cumplir con obligaciones financieras?	1	1	1
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>				
<b>9</b>	¿Se realizan arqueos de caja/caja chica sorprendidos y de manera periódica?	1	0	0
<b>10</b>	¿Se realizan conciliaciones bancarias continuas?	1	0	0
<b>11</b>	¿La caja/caja chica se encuentra en un lugar seguro?	1	1	1



## “SL” AUDITORES INDEPENDIENTES

<b>PCE</b> 7/33
--------------------

12	¿Los ingresos y egresos son aceptados únicamente con documentos autorizados a nombre de la empresa?	1	1		1
13	¿Los respaldos documentales tanto de ingresos y egresos de efectivo o similares son archivados de forma cronológica?	1	1		1
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>					
14	¿Se mantiene actualizado continuamente el saldo de las cuentas de efectivo y equivalentes del efectivo?	1		0	0
15	¿Se comunican los saldos existentes a gerencia de forma periódica?	1	1		1
16	¿Se comunican oportunamente a gerencia los sucesos inusuales en las cuentas de efectivo y equivalentes de efectivo?	1	1		1
17	¿La empresa comunica de manera efectiva los procedimientos relacionados con el manejo del efectivo y equivalentes del efectivo a todo el personal?	1	1		1
<b>SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b>					
18	¿Se realiza un seguimiento continuo de los saldos de efectivo y equivalentes del efectivo para garantizar su integridad y exactitud?	1	1		1



## “SL” AUDITORES INDEPENDIENTES

<b>PCE</b> 8/33
--------------------

<b>19</b>	¿El contador pide reportes periódicos a su auxiliar sobre los saldos del efectivo y equivalentes del efectivo?	1	1		1
<b>20</b>	¿Se monitorea si el responsable de caja/caja chica esta siempre pendiente de la seguridad de esta?	1		0	0
<b>PONDERACIÓN TOTAL</b>					<b>20</b>
<b>CALIFICACIÓN TOTAL</b>					<b>15</b>

PONDERACION TOTAL	CALIFICACION TOTAL	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO	SEMAFORIZACION NIVEL DE CONFIANZA
<b>20</b>	<b>15</b>	<b>75,00%</b>	25,00%	<b>75,00%</b>





## “SL” AUDITORES INDEPENDIENTES

**PCE**  
**9/33**

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

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

$$\text{Nivel de Confianza} = (15/20) * 100$$

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

$$\text{Nivel de Confianza} = 75,00\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 25,00\%$$

**TABLA DE PONDERACIÓN NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO**

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

### ENFOQUE DE AUDITORÍA

Una vez analizado el cuestionario de control interno del componente efectivo y equivalentes del efectivo de la Empresa RETRONUTRIC DEL ECUADO S.A, bajo modelo COSO 2013, los resultados obtenidos presentan un **25%** correspondiente al **nivel de riesgo de control** y el **75%** 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 sustantivas y de cumplimiento**.



# “SL” AUDITORES INDEPENDIENTES

**PCE**  
**10/33**

**EMPRESA RETRONUTRIC DEL ECUADOR S.A.**  
**MATRIZ DE RIESGO Y ENFOQUE DE AUDITORÍA**  
**EXAMEN ESPECIAL**  
**PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

**MRYEA - EEF**

COMPONENTE	NIVEL DE RIESGO Y ARGUMENTO	CONTROL CLAVE	ENFOQUE DE AUDITORÍA	
			CUMPLIMIENTO	SUSTANTIVO
	<b>Riesgo Inherente: 20%, BAJO</b> <b>Riesgo de Control: 25% MODERADO</b>			
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>	En la empresa Retronutric del Ecuador S.A <b>NO</b> existe un manual de políticas y procedimientos exclusivo para el tratamiento y utilización del efectivo y similares en la empresa	Realizar un manual de políticas y procedimientos exclusivo para el tratamiento del efectivo y similares	Comprobar que las políticas y procedimientos dichos verbalmente por gerencia se cumplan.	
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>	La empresa Retronutric del Ecuador S.A <b>NO</b> realiza arqueo de caja/caja chica sorpresivos y de manera periódica	Realizar arqueo de caja chica de forma periódica		Realizar un arqueo de caja chica sorpresa
	La empresa Retronutric del Ecuador S.A <b>NO</b> realiza conciliaciones bancarias continuas	Realizar conciliaciones bancarias continuamente		Realizar una conciliación bancaria
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>	La empresa Retronutric del Ecuador S.A <b>NO</b> mantiene actualizado continuamente el saldo de las cuentas de efectivo y equivalentes del efectivo	Registrar los movimientos de efectivo y equivalentes del efectivo al momento de su realización.	Verificar si el departamento contable de la empresa mantiene actualizado el saldo de las cuentas de efectivo y equivalentes del efectivo	



## “SL” AUDITORES INDEPENDIENTES

**PCE**  
**13/33**

<b>SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b>	La empresa Retronutric del Ecuador S.A <b>NO</b> monitorea si el responsable de caja/caja chica esta siempre pendiente de la seguridad de esta	Tener la caja/ caja chica en un lugar seguro siempre.	Verificar el lugar en el que se encuentra caja/caja chica.	
------------------------------------	--	---	--	--



# “SL” AUDITORES INDEPENDIENTES

**PCE**  
12/33

RETRONUTRIC DEL ECUADOR S.A.  
PROGRAMA DE AUDITORÍA

COMPONENTE: EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

**PA-EEF**

## OBJETIVOS:

Verificar la razonabilidad de los saldos del componente efectivo y equivalentes del efectivo presentados en los Estados Financieros

Verificar que el componente Efectivo y equivalentes del efectivo sea presentado en valores determinados en conformidad con los principios de contabilidad

Verificar la legalidad de los diferentes documentos que respaldan el componente efectivo y equivalentes del efectivo

N.	PROCEDIMIENTOS	REFERENCIA	ELABORADO POR	FECHA
<b>Procedimientos de cumplimiento</b>				
1	Comprobar que las políticas y procedimientos dichos verbalmente por gerencia se cumplan.	<b>HH2</b>	ISLC	12/12/2023
2	Verificar si el departamento contable de la empresa mantiene actualizado el saldo de las cuentas de efectivo y equivalentes del efectivo	<b>HH8</b>	ISLC	12/12/2023
3	Verificar el lugar en el que se encuentra caja/caja chica.	<b>HH9</b>	ISLC	12/12/2023
<b>Procedimientos sustantivos</b>				
1	Realizar un arqueo de caja chica sorpresa	<b>A1</b>	ISLC	08/11/2023
2	Realizar una conciliación bancaria	<b>A2</b>	ISLC	10/11/2023
<b>Procedimientos generales</b>				
1	Elaborar la cedula sumaría del componente	<b>A-B</b>	ISLC	15/11/2023
2	Elaborar cedulas analíticas y subanalíticas	<b>A1-A2-A2.1-A2.2</b>	ISLC	08/11/2023 10/11/2023
3	Plantear asientos de ajuste o reclasificación	<b>AA-AR</b>	ISLC	08/12/2023
4	Redactar hallazgos encontrados	<b>HH</b>	ISLC	12/12/2023

### 3.1.2.2. Inventarios

INFORMACIÓN DE LA EMPRESA	
<b>NOMBRE DE LA EMPRESA:</b>	RETRONUTRIC DEL ECUADOR S.A.
<b>TIPO DE AUDITORÍA</b>	EXAMEN ESPECIAL
<b>COMPONENTE AUDITADO</b>	INVENTARIOS
<b>PERÍODO AUDITADO</b>	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

ÍNDICE		
	REFERENCIA /PT.	DESCRIPCIÓN /PT
<b>PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA COMPONENTE INVENTARIOS</b>	<b>CCI - INV</b>	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
	<b>MNCYNR - INV</b>	MATRIZ DE NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO
	<b>MRYEA - INV</b>	MATRIZ DE RIESGO Y ENFOQUE DE AUDITORÍA
	<b>PA - INV</b>	PROGRAMA DE AUDITORÍA

UNIDAD DE AUDITORÍA		
NOMBRE	INICIALES	% PARTICIPACIÓN
Senior	Ivo Santiago Lozada Carranza	100%



# “SL” AUDITORES INDEPENDIENTES

**PCE**  
14/33

**RETRONUTRIC DEL ECUADOR S.A.**  
**EXAMEN ESPECIAL**  
**ETAPA PLANIFICACIÓN**  
**PERÍODO: 2022**  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**  
**COMPONENTE: INVENTARIOS**

**CCI - INV**

No.	DESCRIPCIÓN	RESPUESTAS		OBSERVACIÓN
		SI	NO	
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>				
1	¿Existen políticas y procedimientos para la gestión de inventarios por escrito?		X	
2	¿Se proporciona capacitación continua al personal involucrado en la gestión de inventarios?		X	
3	¿Existe un responsable de los inventarios?	X		
<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>				
4	¿Se evalúa el riesgo de obsolescencia del inventario?	X		



## “SL” AUDITORES INDEPENDIENTES

**PCE**  
**15/33**

5	¿Se evalúa el riesgo asociado con posibles cambios en la demanda del mercado que puedan afectar la rotación de inventarios?	X		
6	¿Se evalúa el riesgo de pérdida de inventario para robos, daños o desastres naturales?	X		
7	¿Se evalúa el riesgo de dependencia excesiva de un solo proveedor de los inventarios?	X		
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>				
8	¿Se realizan constataciones físicas de inventarios periódicamente?		X	
9	¿Al momento de recibir la mercadería el responsable verifica que las unidades sean las mismas estipuladas en la factura?	X		
10	¿La bodega de los productos de la empresa se encuentra debidamente organizada?		X	
11	¿La empresa calcula periódicamente su índice de rotación de inventarios?		X	
12	¿Se generan informes periódicos sobre el estado de los inventarios?	X		
13	¿La salida de inventarios se la realiza con debida autorización de gerencia?	X		



# “SL” AUDITORES INDEPENDIENTES

**PCE**  
**16/33**

<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>			
14	¿La comunicación interna sobre cambios en algún procedimiento con respecto a los inventarios es clara y oportuna?	X	
15	¿Los problemas que se den en los inventarios son reportados oportunamente a la gerencia de la empresa?		X
16	¿Existen canales de comunicación eficientes para coordinar la gestión de inventarios entre diferentes áreas de la empresa?	X	
17	¿Se realizan reuniones periódicas o sesiones para comunicar actualizaciones relevantes en la gestión de inventarios?	X	
<b>SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b>			
18	¿Se realiza un monitoreo continuo al responsable de los inventarios?	X	
19	¿El responsable verifica si los productos lleguen en perfectas condiciones?	X	
20	¿Se realiza un seguimiento continuo a los niveles de inventario para evitar excesos o deficiencias?	X	





# “SL” AUDITORES INDEPENDIENTES

**PCE**  
17/33

**RETRONUTRIC DEL ECUADOR S.A.**  
**MATRIZ DE NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO**  
**COMPONENTE: INVENTARIOS**  
**PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

**MNCYNR - INV**

N.	PREGUNTA	PONDERACIÓN TOTAL	CALIFICACIÓN		CALIFICACIÓN TOTAL
			SI	NO	
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>					
<b>1</b>	¿Existen políticas y procedimientos para la gestión de inventarios por escrito?	1		0	0
<b>2</b>	¿Se proporciona capacitación continua al personal involucrado en la gestión de inventarios?	1		0	0
<b>3</b>	¿Existe un responsable de los inventarios?	1	1		1
<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>					
<b>4</b>	¿Se evalúa el riesgo de obsolescencia del inventario?	1	1		1
<b>5</b>	¿Se evalúa el riesgo asociado con posibles cambios en la demanda del mercado que puedan afectar la rotación de inventarios?	1	1		1
<b>6</b>	¿Se evalúa el riesgo de pérdida de inventario para robos, daños o desastres naturales?	1	1		1



## “SL” AUDITORES INDEPENDIENTES

<b>PCE</b> <b>18/33</b>
----------------------------

7	¿Se evalúa el riesgo de dependencia excesiva de un solo proveedor de los inventarios?	1	1		1
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>					
8	¿Se realizan constataciones físicas de inventarios periódicamente?	1		0	0
9	¿Al momento de recibir la mercadería el responsable verifica que las unidades sean las mismas estipuladas en la factura?	1	1		1
10	¿La bodega de los productos de la empresa se encuentra debidamente organizada?	1		0	0
11	¿La empresa calcula periódicamente su índice de rotación de inventarios?	1		0	0
12	¿Se generan informes periódicos sobre el estado de los inventarios?	1	1		1
13	¿La salida de inventarios se la realiza con debida autorización de gerencia?	1	1		1
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>					
14	¿La comunicación interna sobre cambios en algún procedimiento con respecto a los inventarios es clara y oportuna?	1	1		1
15	¿Los problemas que se den en los inventarios son reportados oportunamente a la gerencia de la empresa?	1		0	0
16	¿Existen canales de comunicación eficientes para coordinar la gestión de inventarios entre diferentes áreas de la empresa?	1	1		1



## “SL” AUDITORES INDEPENDIENTES

<b>PCE</b> 19/33
---------------------

<b>17</b>	¿Se realizan reuniones periódicas o sesiones para comunicar actualizaciones relevantes en la gestión de inventarios?	1	1		1
<b>SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b>					
<b>18</b>	¿Se realiza un monitoreo continuo al responsable de los inventarios?	1	1		1
<b>19</b>	¿El responsable verifica si los productos lleguen en perfectas condiciones?	1	1		1
<b>20</b>	¿Se realiza un seguimiento continuo a los niveles de inventario para evitar excesos o deficiencias?	1	1		1
<b>PONDERACIÓN TOTAL</b>					<b>20</b>
<b>CALIFICACIÓN TOTAL</b>					<b>14</b>

PONDERACION TOTAL	CALIFICACION TOTAL	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO	SEMAFORIZACION NIVEL DE CONFIANZA
<b>20</b>	<b>14</b>	<b>70,00%</b>	30,00%	<b>70,00%</b>



# “SL” AUDITORES INDEPENDIENTES

**PCE**  
20/33

Nivel de Confianza = $\frac{(CT)*100}{PT}$	Nivel de Riesgo = 100% – NC
Nivel de Confianza = (14/20) *100	Nivel de Riesgo = 100% - 70%
Nivel de Confianza= <b>70,00%</b>	Nivel de Riesgo = <b>30,00%</b>

**TABLA DE PONDERACIÓN NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO**

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

## ENFOQUE DE AUDITORÍA

Una vez analizado el cuestionario de control interno del **componente inventarios** de la Empresa RETRONUTRIC DEL ECUADO S.A, bajo modelo COSO 2013, los resultados obtenidos presentan un **30%** correspondiente al **nivel de riesgo de control** y el **70%** 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 sustantivas y de cumplimiento**.



# “SL” AUDITORES INDEPENDIENTES

**PCE**  
21/33

**EMPRESA RETRONUTRIC DEL ECUADOR S.A.  
MATRIZ DE RIESGO Y ENFOQUE DE AUDITORÍA  
EXAMEN ESPECIAL  
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

**MRYEA - INV**

COMPONENTE	NIVEL DE RIESGO Y ARGUMENTO	CONTROL CLAVE	ENFOQUE DE AUDITORÍA	
	Riesgo Inherente: 20%, BAJO Riesgo de Control: 30% MODERADO		CUMPLIMIENTO	SUSTANTIVO
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>	En la empresa Retronutric del Ecuador S.A <b>NO</b> existen políticas y procedimientos para la gestión de inventarios por escrito	Realizar un manual de políticas y procedimientos exclusivo para el uso del inventario	Comprobar que las políticas y procedimientos dichos verbalmente por gerencia se cumplan.	
	En la empresa Retronutric del Ecuador S.A <b>NO</b> se proporciona capacitación continua al personal involucrado en la gestión de inventarios	Definir un fondo mensual para capacitación del personal	Indagar sobre los temas de capacitación que el personal de la empresa Retronutric del Ecuador S.A tiene interés	
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>	La empresa Retronutric del Ecuador S.A <b>NO</b> realiza constataciones físicas de inventarios periódicamente	Realizar constataciones físicas periódicamente		Realizar una constatación física de los inventarios.



## “SL” AUDITORES INDEPENDIENTES

<b>PCE</b> <b>22/33</b>
----------------------------

	En la empresa Retronutric del Ecuador S.A la bodega de los productos <b>NO</b> se encuentra debidamente organizada.	Organizar la bodega por productos y fechas de caducidad	Verificar que la bodega de la empresa se encuentre organizada por productos y fechas de caducidad.	
	La empresa Retronutric del Ecuador S.A <b>NO</b> calcula periódicamente su índice de rotación de inventarios.	Calcular mensualmente el índice de rotación de inventarios		Realizar el cálculo del indicador: rotación de inventarios
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>	En la empresa Retronutric del Ecuador S.A los problemas que se den en los inventarios <b>NO</b> son reportados oportunamente a la gerencia de la empresa	Comunicar inmediatamente a gerencia cualquier problema suscitado en la empresa	Verificar que el personal comunique los inconvenientes en los inventarios oportunamente a gerencia.	

**OBJETIVOS:**

Verificar la razonabilidad de los saldos del componente inventarios presentados en los Estados Financieros

Verificar que el componente inventarios sea presentado en valores determinados en conformidad con los principios de contabilidad

Verificar la legalidad de los diferentes documentos que respaldan el componente inventarios

N .	PROCEDIMIENTOS	REFERENCIA	ELABORADO POR	FECHA
<b>Procedimientos de cumplimiento</b>				
1	Comprobar que las políticas y procedimientos dichos verbalmente por gerencia se cumplan.	<b>HH2</b>	ISLC	12/12/2023
2	Indagar sobre los temas de capacitación que el personal de la empresa Retronutric del Ecuador S.A. tiene interés	<b>HH3</b>	ISLC	12/12/2023
3	Verificar que la bodega de la empresa se encuentre organizada por productos y fechas de caducidad.	<b>HH10</b>	ISLC	12/12/2023
4	Verificar que el personal comunique los inconvenientes en los inventarios oportunamente a gerencia.	<b>HH11</b>	ISLC	12/12/2023
<b>Procedimientos sustantivos</b>				
1	Realizar una constatación física de los inventarios.	<b>C2</b>	ISLC	20/11/2023
2	Realizar el cálculo del indicador: rotación de inventarios	<b>C3</b>	ISLC	23/11/2023
<b>Procedimientos generales</b>				
1	Elaborar la cedula sumaría del componente	<b>C-X-Y</b>	ISLC	24/11/2023
2	Elaborar cedulas analíticas y subanalíticas	<b>C1-C2-C3-C1.1</b>	ISLC	20/11/2023 21/11/2023 23/11/2023
3	Plantear asientos de ajuste o reclasificación	<b>AA-AR</b>	ISLC	08/12/2023
4	Redactar hallazgos encontrados	<b>HH</b>	ISLC	12/12/2023

### 3.1.2.3. Obligaciones bancarias

INFORMACIÓN DE LA EMPRESA	
<b>NOMBRE DE LA EMPRESA:</b>	RETRONUTRIC DEL ECUADOR S.A.
<b>TIPO DE AUDITORÍA</b>	EXAMEN ESPECIAL
<b>COMPONENTE AUDITADO</b>	OBLIGACIONES BANCARIAS
<b>PERÍODO AUDITADO</b>	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

ÍNDICE		
	REFERENCIA /PT.	DESCRIPCIÓN /PT
<b>PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA COMPONENTE OBLIGACIONES BANCARIAS</b>	<b>CCI - OB</b>	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
	<b>MNCYNR - OB</b>	MATRIZ DE NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO
	<b>MRYEA - OB</b>	MATRIZ DE RIESGO Y ENFOQUE DE AUDITORÍA
	<b>PA - OB</b>	PROGRAMA DE AUDITORÍA

UNIDAD DE AUDITORÍA		
NOMBRE	INICIALES	% PARTICIPACIÓN
Senior	Ivo Santiago Lozada Carranza	100%





# “SL” AUDITORES INDEPENDIENTES

PCE  
25/33

RETRONUTRIC DEL ECUADOR S.A.  
EXAMEN ESPECIAL  
ETAPA PLANIFICACIÓN  
PERÍODO: 2022  
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO  
COMPONENTE: OBLIGACIONES BANCARIAS

CCI - OB

No.	DESCRIPCIÓN	RESPUESTAS		
		SI	NO	OBSERVACIÓN
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>				
1	¿La empresa cuenta con políticas para la gestión de obligaciones bancarias?		X	
2	¿Existe un responsable encargado de la entrada y salida de dinero de la empresa?	X		
3	¿El personal involucrado en la gestión de obligaciones bancarias recibe capacitación adecuada sobre políticas, procedimientos y mejores prácticas?		X	
<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>				
4	¿La empresa evaluada los riesgos asociados con sus obligaciones bancarias?	X		
5	¿Se evalúa los cambios en las tasas de interés que podrían afectar las obligaciones bancarias?	X		



## “SL” AUDITORES INDEPENDIENTES

<b>PCE</b> 26/33
---------------------

6	¿Existen estrategias y controles para mitigar los riesgos identificados?	X		
7	¿Se cumple las fechas de pago de las obligaciones bancarias?	X		
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>				
8	¿Se realiza análisis periódicos de los saldos de obligaciones bancarias?		X	
9	¿Se permite el acceso a la información relacionada con las obligaciones bancarias solo a personal autorizado?	X		
10	¿Se mantiene la documentación completa y organizada de las transacciones relacionadas con las obligaciones bancarias?	X		
11	¿Se utilizan contraseñas y medidas de seguridad para proteger la información financiera?	X		
12	¿Se ha establecido un plan de pago claro y comprensible para las obligaciones bancarias?	X		
13	¿Se realizan libros auxiliares para tener el control independiente de cada obligación bancaria?	X		
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>				
14	¿Existe un canal de comunicación eficiente para abordar preguntas o inquietudes relacionadas con las obligaciones bancarias?	X		
15	¿Existen canales de comunicación eficientes para coordinar la gestión de las obligaciones bancarias con la gerencia de la empresa?	X		



## “SL” AUDITORES INDEPENDIENTES

PCE
27/33

16	¿Se realizan reuniones periódicas o sesiones para comunicar el estado actual de las obligaciones bancarias?	X		
17	¿La comunicación interna sobre el tratamiento de las obligaciones bancarias es clara y oportuna?	X		
<b>SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b>				
18	¿Se realiza una supervisión continua a los saldos de las obligaciones bancarias?	X		
19	¿Se realizan monitoreos continuos para detectar posibles irregularidades o transacciones no autorizadas de las obligaciones bancarias?	X		
20	¿Se analizan las causas de los problemas que surjan en relación con las obligaciones bancarias?	X		



# “SL” AUDITORES INDEPENDIENTES

**PCE**  
28/33

**RETRONUTRIC DEL ECUADOR S.A.**  
**MATRIZ DE NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO**  
**COMPONENTE: OBLIGACIONES BANCARIAS**  
**PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

**MNCYNR - OB**

N.	PREGUNTA	PONDERACIÓN TOTAL	CALIFICACIÓN		CALIFICACIÓN TOTAL
			SI	NO	
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>					
<b>1</b>	¿La empresa cuenta con políticas para la gestión de obligaciones bancarias?	1		0	0
<b>2</b>	¿Existe un responsable encargado de la entrada y salida de dinero de la empresa?	1	1		1
<b>3</b>	¿El personal involucrado en la gestión de obligaciones bancarias recibe capacitación adecuada sobre políticas, procedimientos y mejores prácticas?	1		0	0
<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>					
<b>4</b>	¿La empresa evalúa los riesgos asociados con sus obligaciones bancarias?	1	1		1
<b>5</b>	¿Se evalúa los cambios en las tasas de interés que podrían afectar las obligaciones bancarias?	1	1		1
<b>6</b>	¿Existen estrategias y controles para mitigar los riesgos identificados?	1	1		1
<b>7</b>	¿Se cumple las fechas de pago de las obligaciones bancarias?	1	1		1



## “SL” AUDITORES INDEPENDIENTES

**PCE**  
**29/33**

<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>					
<b>8</b>	¿Se realiza análisis periódicos de los saldos de obligaciones bancarias?	1		0	0
<b>9</b>	¿Se permite el acceso a la información relacionada con las obligaciones bancarias solo a personal autorizado?	1	1		1
<b>10</b>	¿Se mantiene la documentación completa y organizada de las transacciones relacionadas con las obligaciones bancarias?	1	1		1
<b>11</b>	¿Se utilizan contraseñas y medidas de seguridad para proteger la información financiera?	1	1		1
<b>12</b>	¿Se ha establecido un plan de pago claro y comprensible para las obligaciones bancarias?	1	1		1
<b>13</b>	¿Se realizan libros auxiliares para tener el control independiente de cada obligación bancaria?	1	1		1
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>					
<b>14</b>	¿Existe un canal de comunicación eficiente para abordar preguntas o inquietudes relacionadas con las obligaciones bancarias?	1	1		1
<b>15</b>	¿Existen canales de comunicación eficientes para coordinar la gestión de las obligaciones bancarias con la gerencia de la empresa?	1	1		1
<b>16</b>	¿Se realizan reuniones periódicas o sesiones para comunicar el estado actual de las obligaciones bancarias?	1	1		1
<b>17</b>	¿La comunicación interna sobre el tratamiento de las obligaciones bancarias es clara y oportuna?	1	1		1



## “SL” AUDITORES INDEPENDIENTES

**PCE**  
**30/33**

<b>SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b>				
<b>18</b>	¿Se realiza una supervisión continua a los saldos de las obligaciones bancarias?	1	1	1
<b>19</b>	¿Se realizan monitoreos continuos para detectar posibles irregularidades o transacciones no autorizadas de las obligaciones bancarias?	1	1	1
<b>20</b>	¿Se analizan las causas de los problemas que surjan en relación con las obligaciones bancarias?	1	1	1
<b>PONDERACIÓN TOTAL</b>				<b>20</b>
<b>CALIFICACIÓN TOTAL</b>				<b>17</b>

<b>PONDERACION TOTAL</b>	<b>CALIFICACION TOTAL</b>	<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>	<b>NIVEL DE RIESGO</b>	<b>SEMAFORIZACION NIVEL DE CONFIANZA</b>
<b>20</b>	<b>17</b>	<b>85,00%</b>	15,00%	<b>85,00%</b>



# “SL” AUDITORES INDEPENDIENTES

**PCE**  
31/33

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

Nivel de Riesgo = 100% – NC

Nivel de Confianza =  $(17/20) * 100$

Nivel de Riesgo = 100% - 85%

Nivel de Confianza= **85,00%**

Nivel de Riesgo = **15,00%**

**TABLA DE PONDERACIÓN NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO**

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

## ENFOQUE DE AUDITORÍA

Una vez analizado el cuestionario de control interno del **componente inventarios** de la Empresa RETRONUTRIC DEL ECUADO S.A, bajo modelo COSO 2013, los resultados obtenidos presentan un **15%** correspondiente 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 **BAJO**, a pesar de eso se aplicaran pruebas de cumplimiento y sustantivas.



# “SL” AUDITORES INDEPENDIENTES

**PCE**  
32/33

**EMPRESA RETRONUTRIC DEL ECUADOR S.A.  
MATRIZ DE RIESGO Y ENFOQUE DE AUDITORÍA  
EXAMEN ESPECIAL  
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

**MRYEA - OB**

COMPONENTE	NIVEL DE RIESGO Y ARGUMENTO	CONTROL CLAVE	ENFOQUE DE AUDITORÍA	
			CUMPLIMIENTO	SUSTANTIVO
	<b>Riesgo Inherente: 20%, BAJO; Riesgo de Control: 15% BAJO</b>			
AMBIENTE DE CONTROL	En la empresa Retronutric del Ecuador S.A. <b>NO</b> cuenta con políticas para la gestión de obligaciones bancarias.	Implementar por escrito un manual de políticas exclusivo para la gestión de las obligaciones bancarias.	Verificar si las políticas difundidas verbalmente por la empresa se están cumpliendo en la empresa.	
	En la empresa Retronutric del Ecuador S.A. el personal involucrado en la gestión de obligaciones bancarias <b>NO</b> recibe capacitación adecuada sobre políticas, procedimientos y mejores prácticas	Definir un fondo para la capacitación del personal.	Verificar si existe un fondo destinado para la capacitación del personal en temas financieros.	
ACTIVIDADES DE CONTROL	La empresa Retronutric del Ecuador S.A. <b>NO</b> realiza análisis periódicos de los saldos de obligaciones bancaria	Realizar periódicamente un análisis de los saldos de las obligaciones bancarias.		Realizar el análisis de saldos de las obligaciones bancarias.





# “SL” AUDITORES INDEPENDIENTES

PCE  
33/33

RETROTRONUTRIC DEL ECUADOR S.A.  
PROGRAMA DE AUDITORÍA  
COMPONENTE: OBLIGACIONES BANCARIAS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

## OBJETIVOS:

Verificar la razonabilidad de los saldos del componente obligaciones bancarias presentados en los Estados Financieros

Verificar que el componente obligaciones bancarias sea presentado en valores determinados en conformidad con los principios de contabilidad

Verificar la legalidad de los diferentes documentos que respaldan el componente obligaciones bancarias

N.	PROCEDIMIENTOS	REFERENCIA	ELABORADO POR	FECHA
<b>Procedimientos de cumplimiento</b>				
1	Verificar si las políticas difundidas verbalmente por la empresa se están cumpliendo en la empresa.	<b>HH2</b>	ISLC	12/12/2023
2	Verificar si existe un fondo destinado para la capacitación del personal en temas financieros.	<b>HH3</b>	ISLC	12/12/2023
<b>Procedimientos sustantivos</b>				
1	Realizar el análisis de saldos de las obligaciones bancarias.	<b>BB1</b>	ISLC	04/12/2023
<b>Procedimientos generales</b>				
1	Elaborar la cedula sumaria del componente	<b>BB-Z</b>	ISLC	06/12/2023
2	Elaborar cedulas analíticas y subanalíticas	<b>BB1-BB1.1</b>	ISLC	30/11/2023 04/12/2023 05/12/2023
3	Plantear asientos de ajuste o reclasificación	<b>AA-AR</b>	ISLC	08/12/2023
4	Redactar hallazgos encontrados	<b>HH</b>	ISLC	12/12/2023

## **3.2. FASE II: EJECUCIÓN**



## “SL” AUDITORES INDEPENDIENTES

### 3.2.1. Efectivo y equivalentes del efectivo

**RETRONUTRIC DEL ECUADOR S.A.**  
**CÉDULA SUMARIA**  
**COMPONENTE: EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO**  
**PERÍODO 2022**

A
---

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	REFERENCIA DE PAPELES DE TRABAJO	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
				DEBE	HABER	
1.1.1.01.001	Caja Efectivo Ch. Día		\$ 147,25			\$ 147,25
1.1.1.01.002	Caja Chica	A1	\$ 200,00			\$ 200,00
1.1.1.02.001	Banco Produbanco	A2	\$ 117.838,26		a	\$ 2.554,50
<b>TOTALES</b>			<b>\$ 118.185,51</b>			<b>\$ 115.631,01</b>

#### CONCLUSIÓN

El saldo del componente efectivo y equivalentes del efectivo es razonable una vez que la administración de la empresa aceptó la sugerencia de reclasificación de auditoría.

	INICIALES	FECHA
<b>ELABORADO POR</b>	ISLC	15/11/2023
<b>REVISADO POR</b>	ISLC	15/11/2023



# “SL” AUDITORES INDEPENDIENTES

## RETRONUTRIC DEL ECUADOR S.A. CEDULA ANALÍTICA: ARQUEO DE CAJA COMPONENTE: EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO



**PERÍODO: 2022**

A1
----

ACTA DE ARQUEO DE CAJA			
FECHA: 02/12/2023		HORA: 11:37 am	
RESPONSABLE DEL FONDO: Sergio Falquez		DELEGADO: Santiago Lozada	
<b>EFECTIVO</b>			
CONCEPTO	CANTIDAD	DENOMINACION	VALOR
<b>MONEDAS</b>			
	2	\$ 1,00	\$ 2,00 ✓
	2	\$ 0,50	\$ 1,00 ✓
	1	\$ 0,05	\$ 0,05 ✓
<b>TOTAL MONEDAS</b>			<b>\$ 3,05</b> ✓
<b>BILLETES</b>			
	1	\$ 20,00	\$ 20,00 ✓
	1	\$ 5,00	\$ 5,00 ✓
<b>TOTAL BILLETES</b>			<b>\$ 25,00</b> ✓
<b>TOTAL EFECTIVO</b>			<b>\$ 28,05</b> ✓
<b>CHEQUES</b>			
FECHA	BANCO	No. CTA.	VALOR
<b>TOTAL CHEQUES</b>			<b>\$ 0,00</b>
<b>COMPROBANTES</b>			
FACT. No.	FECHA	CONCEPTO	VALOR
FC 012773206	28/11/2023	PAGO ENERGÍA ELECTRICA	\$ 10,42 ✓
FC 000764763	6/11/2023	COMBUSTIBLE	\$ 10,00 ✓
NV 000000035	20/11/2023	JALADERA DE GUADAÑA	\$ 15,00 ✓
FC100095614	26/11/2023	COMBUSTIBLE	\$ 20,00 ✓
FC 000032479	2/11/2023	HILO DE MAQUINA DE 1 KG	\$ 12,00 ✓
NV 000000033	10/11/2023	EMBAGRE GUADAÑA	\$ 14,50 ✓
NV 000000205	17/11/2023	EMBAGRE GUADAÑA	\$ 15,00 ✓
FC 000501506	20/11/2023	COMBUSTIBLE	\$ 10,01 ✓
FC 000759768	20/11/2023	COMBUSTIBLE	\$ 10,00 ✓
NV 000000034	20/11/2023	ARREGLO MOTO GUADAÑA	\$ 20,00 ✓
NV 000001358	20/11/2023	ALIMENTACION	\$ 5,25 ✓
FC 000556058	4/11/2023	PAGO DE AGUA POTABLE	\$ 5,77 ✓
RECIBO	22/11/2023	PAGO A AYUDANTE	\$ 10,00 ✓
RECIBO	28/11/2023	PAGO A CARGADORES	\$ 10,00 ✓
RECIBO	28/11/2023	REFRIGERIO PARA EL CARGADOR	\$ 4,00 ✓
<b>TOTAL COMPROBANTES</b>			<b>\$ 171,95</b> ✓



# “SL” AUDITORES INDEPENDIENTES

TOTAL PRESENTADO	\$ 200,00	✓
(-) SALDO CONTABLE	\$ 200,00	
DIFERENCIA (SOBRANTE - FALTANTE)		
El efectivo y comprobantes cuyos valores ascienden a \$200 fueron contados en mi presencia y devueltos a entera satisfacción		
 <b>RESPONSABLE</b>		
 <b>DELEGADO</b>		

✓ Saldos verificados correctamente

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	ISLC	08/11/2023
REVISADO POR	ISLC	10/11/2023

**RETRONUTRIC DEL ECUADOR S.A.  
CÉDULA ANALÍTICA - CONCILIACIÓN BANCARIA  
COMPONENTE: EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO  
COMPONENTE: EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO  
PERÍODO 2022**

**RETRONUTRIC DEL ECUADOR S.A.  
CONCILIACIÓN BANCARIA  
BANCO PRODUBANCO  
CTA. CTE. No. 020XXXXX536  
PERÍODO 31/12/2022**

**A2.1**

<b>Saldo según estado bancario al 31/12/2020</b>	<b>\$ 120.999,00</b>
<b>(-) Cheques girados y no cobrados</b>	
Ch/N°2931	\$ 606,24
Ch/N°2931	\$ 5.109,00
<b>(=) Saldo conciliado</b>	<b>\$ 115.283,76</b>
<b>Saldo según contabilidad</b>	<b>\$ 117.838,26</b>
<b>(-) Debito erróneo</b>	
DB/N°19775165	\$ 2.554,50 <b>II</b>
<b>(=) Saldo conciliado</b>	<b>\$ 115.283,76</b>




**AUDITOR**

**GERENTE**

**II** Se detecto un debito erróneo en la cuenta corriente de la empresa por parte del banco Produbanco la cual no fue registrada en contabilidad.

Auditoría Propone: **HH13 y ARa**

	INICIALES	FECHA
<b>ELABORADO POR</b>	ISLC	10/11/2023
<b>REVISADO POR</b>	ISLC	10/11/2023



# “SL” AUDITORES INDEPENDIENTES

**RETRONUTRIC DEL ECUADOR S.A.  
CÉDULA SUBANALÍTICA: MAYOR GENERAL CONTABLE BANCOS  
COMPONENTE: EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO  
PERIODO 2022**

A2.1

**Del:** 1/12/2022 **Hasta:** 31/12/2022

FECHA	MOD	TP	ASIENTO	REFEREN.	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
<b>CODIGO: 1.1.1.02.001</b>								
<b>NOMBRE: Banco Produbanco</b>								
<b>Saldo Al 30/11/2022</b>								<b>\$ 207.148,47</b>
1/12/2022	CO001	10	00010260	19677868A	Depósitos Caja - Bancos		\$ 321,53	\$ 206.826,94
1/12/2022	CO001	10	00010261	CP000539	000000413		\$ 720,00	\$ 206.106,94
1/12/2022	CO001	10	00010262	CP000540	000017773		\$ 6.000,00	\$ 200.106,94
1/12/2022	CO001	10	00010263	CP000541	000005679		\$ 34.383,22	\$ 165.723,72
1/12/2022	CO001	10	00010264	CP000542	000000231		\$ 577,22	\$ 165.146,50
1/12/2022	CO001	10	00010265	CP000543	000005992		\$ 412,65	\$ 164.733,85
5/12/2022	CO001	10	00010297	897	Depósitos Caja - Bancos	\$ 3.595,94		\$ 168.329,79
5/12/2022	CO001	10	00010298	896	Depósitos Caja - Bancos	\$ 360,00		\$ 168.689,79
6/12/2022	CO001	10	00010278	2922A	Depósitos Caja - Bancos		\$ 1.200,00	\$ 167.489,79
6/12/2022	CO001	10	00010280	2923	CP. No: CP000545		\$ 100,00	\$ 167.389,79
6/12/2022	CO001	10	00010299	178-5	Depósitos Caja - Bancos	\$ 3.591,03		\$ 170.980,82
6/12/2022	CO001	10	00010300	178-6	Depósitos Caja - Bancos	\$ 400,00		\$ 171.380,82
6/12/2022	CO001	10	00010301	178-7	Depósitos Caja - Bancos	\$ 330,00		\$ 171.710,82
7/12/2022	CO001	10	00010328	63778	Depósitos Caja - Bancos	\$ 3.960,00		\$ 175.670,82
7/12/2022	CO001	10	00010334	CP000546	000017812		\$ 5.000,00	\$ 170.670,82
8/12/2022	CO001	10	00010316	183-6	Depósitos Caja - Bancos	\$ 30,00		\$ 170.700,82



## “SL” AUDITORES INDEPENDIENTES

8/12/2022	CO001	10	00010317	183-7	Depósitos Caja - Bancos	\$ 2.400,00		\$ 173.100,82
8/12/2022	CO001	10	00010336	2925	CP. No: CP000547		\$ 1.727,23	\$ 171.373,59
8/12/2022	CO001	10	00010433	195-5	Depósitos Caja - Bancos	\$ 200,00		\$ 171.573,59
10/12/2022	CO001	10	00010313	181-5	Depósitos Caja - Bancos	\$ 200,00		\$ 171.773,59
10/12/2022	CO001	10	00010314	181-6	Depósitos Caja - Bancos	\$ 3.802,27		\$ 175.575,86
11/12/2022	CO001	10	00010337	2926A	Depósitos Caja - Bancos		\$ 1.200,00	\$ 174.375,86
11/12/2022	CO001	10	00010344	CH2927	Egreso del Cheque a la FC 000094265		\$ 738,18	\$ 173.637,68
11/12/2022	CO001	10	00010357	CP000548	000045965		\$ 188,16	\$ 173.449,52
13/12/2022	CO001	10	00010522	2928A	Depósitos Caja - Bancos		\$ 600,00	\$ 172.849,52
14/12/2022	CO001	10	00010511	IESS11	PAGO IESS NOVIEMBRE 2022		\$ 445,12	\$ 172.404,40
14/12/2022	CO001	10	00010511	IESS11	PAGO IESS NOVIEMBRE 2022		\$ 99,96	\$ 172.304,44
14/12/2022	CO001	10	00010511	IESS11	PAGO IESS NOVIEMBRE 2022		\$ 75,98	\$ 172.228,46
16/12/2022	CO001	10	00010514	CUOTA6	CUOTA 6 PRESTAMO PRODUBANCO DCB22		\$ 3.020,10	\$ 169.208,36
18/12/2022	CO001	10	00010431	191-5	Depósitos Caja - Bancos	\$ 1.768,50		\$ 170.976,86
19/12/2022	CO001	10	00010423	193-4	Depósitos Caja - Bancos	\$ 1.500,00		\$ 172.476,86
19/12/2022	CO001	10	00010424	193-5	Depósitos Caja - Bancos	\$ 825,00		\$ 173.301,86
19/12/2022	CO001	10	00010425	193-6	Depósitos Caja - Bancos	\$ 330,00		\$ 173.631,86
19/12/2022	CO001	10	00010426	193-7	Depósitos Caja - Bancos	\$ 601,29		\$ 174.233,15
19/12/2022	CO001	10	00010427	193-8	Depósitos Caja - Bancos	\$ 280,68		\$ 174.513,83
19/12/2022	CO001	10	00010439	CP000550	000006698		\$ 5.895,00	\$ 168.618,83
19/12/2022	CO001	10	00010441	CP000552	000000012		\$ 133,38	\$ 168.485,45
20/12/2022	CO001	10	00010432	190-5	Depósitos Caja - Bancos	\$ 8.518,25		\$ 177.003,70
20/12/2022	CO001	10	00010444	2929A	Depósitos Caja - Bancos		\$ 1.200,00	\$ 175.803,70
20/12/2022	CO001	10	00010521	199-5	Depósitos Caja - Bancos	\$ 800,00		\$ 176.603,70
21/12/2022	CO001	10	00010429	189-5	Depósitos Caja - Bancos	\$ 50,00		\$ 176.653,70





## “SL” AUDITORES INDEPENDIENTES

21/12/2022	CO001	10	00010512	SRI11	PAGO IMPUESTOS NVBRE SRI		\$ 173,28	\$ 176.480,42
21/12/2022	CO001	10	00010512	SRI11	PAGO IMPUESTOS NVBRE SRI		\$ 834,11	\$ 175.646,31
22/12/2022	CO001	10	00010422	185-7	Depósitos Caja - Bancos	\$ 300,00		\$ 175.946,31
22/12/2022	CO001	10	00010428	188-5	Depósitos Caja - Bancos	\$ 353,70		\$ 176.300,01
23/12/2022	CO001	10	00010430	187-7	Depósitos Caja - Bancos	\$ 982,50		\$ 177.282,51
24/12/2022	CO001	10	00010436	24122022A	Depósitos Caja - Bancos		\$ 349,11	\$ 176.933,40
24/12/2022	CO001	10	00010437	2930A	Depósitos Caja - Bancos		\$ 433,56	\$ 176.499,84
24/12/2022	CO001	10	00010438	241220221A	Depósitos Caja - Bancos		\$ 700,00	\$ 175.799,84
24/12/2022	CO001	10	00010454	197-5	Depósitos Caja - Bancos	\$ 607,00		\$ 176.406,84
26/12/2022	CO001	10	00010435	CP000549	000000421		\$ 700,00	\$ 175.706,84
27/12/2022	CO001	10	00010452	196-10	Depósitos Caja - Bancos	\$ 400,00		\$ 176.106,84
27/12/2022	CO001	10	00010453	196-11	Depósitos Caja - Bancos	\$ 400,00		\$ 176.506,84
29/12/2022	CO001	10	00010464	200-5	Depósitos Caja - Bancos	\$ 5.000,00		\$ 181.506,84
30/12/2022	CO001	10	00010479	DP4811	Venta con DP a la FC A00003054	\$ 400,00		\$ 181.906,84
30/12/2022	CO001	10	00010480	906	Depósitos Caja - Bancos	\$ 589,50		\$ 182.496,34
31/12/2022	CO001	10	00010471	CP000553	000017882		\$ 6.000,00	\$ 176.496,34
31/12/2022	CO001	10	00010472	CP000554	000005692		\$ 52.732,11	\$ 123.764,23
31/12/2022	CO001	10	00010474	19843117A	Depósitos Caja - Bancos		\$ 321,53	\$ 123.442,70
31/12/2022	CO001	10	00010475	2931A	Depósitos Caja - Bancos		\$ 606,24	\$ 122.836,46
31/12/2022	CO001	10	00010488	DP908	Venta con DP a la FC A00003055	\$ 90,00		\$ 122.926,46
31/12/2022	CO001	10	00010489	907	Depósitos Caja - Bancos	\$ 30,00		\$ 122.956,46
31/12/2022	CO001	10	00010510	2932	CP. No: CP000559		\$ 5.109,00	\$ 117.847,46
31/12/2022	CO001	10	00010524	SB11	SERVICIOS BANCARIOS DCBRE		\$ 9,20	\$ 117.838,26
<b>TOTAL MES:</b>						<b>\$ 42.695,66</b>	<b>\$ 132.005,87</b>	<b>\$ 117.838,26</b>



# “SL” AUDITORES INDEPENDIENTES

**RETRONUTRIC DEL ECUADOR S.A.  
CÉDULA SUBANALÍTICA: ESTADO DE CUENTA DEL BANCO PRODUBANCO  
COMPONENTE: EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO  
PERIODO 2022**

**Detalle de Transacciones en Dólares – USD**

Ciudad	Fecha	Número	Descripción	Valor	Saldo Contable	Saldo Disponible
<b>Saldo Inicial</b>					<b>\$ 207.148,47</b>	
QUITO	Dic 2	19677864	PAGO DE SERVICIOS VARIOS	\$ -577,22	\$ 206.571,25	\$ 206.571,25
QUITO	Dic 2	19677865	PAGO DE SERVICIOS VARIOS	\$ -412,65	\$ 206.158,60	\$ 206.158,60
QUITO	Dic 2	19677869	PAGO DE SERVICIOS VARIOS	\$ -720,00	\$ 205.438,60	\$ 205.438,60
QUITO	Dic 2	19677868	PAGO DE SERVICIOS VARIOS	\$ -321,53	\$ 205.117,07	\$ 205.117,07
QUITO	Dic 2	19677858	PAGO DE SERVICIOS VARIOS	\$ -6.000,00	\$ 199.117,07	\$ 199.117,07
QUITO	Dic 2	19677862	PAGO DE SERVICIOS VARIOS	\$ -34.383,22	\$ 164.733,85	\$ 164.733,85
AMBATO	Dic 5	2304000328	DEPOSITO	\$ 360,00	\$ 165.093,85	\$ 164.733,85
AMBATO	Dic 5	2306000328	DEPOSITO	\$ 3.595,94	\$ 168.689,79	\$ 164.733,85
AMBATO	Dic 6	74013058	DEPOSITO	\$ 4.321,03	\$ 173.010,82	\$ 165.133,85
AMBATO	Dic 6	2922	PAGO OE CHEQUE	\$ -1.200,00	\$ 171.810,82	\$ 163.933,85
QUITO	Dic 8	19707448	PAGO DE SERVICIOS VARIOS	\$ -5.000,00	\$ 166.810,82	\$ 166.810,82
QUITO	Dic 8	18286264-6008	TRANSF BCE RECIBIDA SP12	\$ 3.960,00	\$ 170.770,82	\$ 170.770,82
AMBATO	Dic 8	67470720	DEPOSITO	\$ 2.430,00	\$ 173.200,82	\$ 171.700,82
AMBATO	Dic 8	2926	PAGO DE CHEQUE	\$ -1.200,00	\$ 172.000,82	\$ 170.500,82
QUITO	Dic 8	74430814	DEPOSITO	\$ 200,00	\$ 172.200,82	\$ 170.700,82
AMBATO	Dic 9	74722353	DEPOSITO	\$ 4.002,27	\$ 176.203,09	\$ 172.200,82
QUITO	Dic 12	19725194	PAGO DE SERVICIOS VARIOS	\$ -188,16	\$ 176.014,93	\$ 172.012,66
AMBATO	Dic 12	74013061	DEPOSITO	\$ 400,00	\$ 176.414,93	\$ 172.012,66
QUITO	Dic 13	2927	PAGO DE CHEQUE CAMARA	\$ -738,18	\$ 175.676,75	\$ 175.276,75



## “SL” AUDITORES INDEPENDIENTES

AMBATO	Dic 13	2928	PAGO DE CHEQUE	\$ -600,00	\$ 175.076,75	\$ 174.676,75
QUITO	Dic 14	2925	PAGO OE CHEQUE CAMARA	\$ -1.727,23	\$ 173.349,52	\$ 173.349,52
QUITO	Dic 14	19353228	PAGO IESS SCI-BCA CORPORATIVA	\$ -75,98	\$ 173.273,54	\$ 173.273,54
QUITO	Dic 14	19353228	#TARIFA TRANSF SCI RECIBIDA	\$ -0,22	\$ 173.273,32	\$ 173.273,32
QUITO	Dic 14	19353229	PAGO IESS SCI-BCA CORPORATIVA	\$ -99,96	\$ 173.173,36	\$ 173.173,36
QUITO	Dic 14	19353229	#TARIFA TRANSF SCI RECIBIDA	\$ -0,22	\$ 173.173,14	\$ 173.173,14
QUITO	Dic 14	19353130	PAGO IESS SCI-BCA CORPORATIVA	\$ -445,12	\$ 172.728,02	\$ 172.728,02
QUITO	Dic 14	19353130	#TARIFA TRANSF SCI RECIBIDA	\$ -0,22	\$ 172.727,80	\$ 172.727,80
QUITO	Dic 16	CAR105000867740 0	PAGO MASIVO CARTERA PROCESO N/DEBIT	\$ -3.020,21	\$ 169.707,59	\$ 169.707,59
QUITO	Dic 18	339778003663	TRASNFERENCIA INTERBANCARIA B. L	\$ 1.768,50	\$ 171.476,09	\$ 171.476,09
AMBATO	Dic 19	73239607	DEPOSITO	\$ 3.536,97	\$ 175.013,06	\$ 171.476,09
QUITO	Dic 20	19775165	PAGO DE SERVICIOS VARIOS	\$ -2.554,50	\$ 172.458,56	\$ 168.921,59
QUITO	Dic 20	19775162	PAGO DE SERVICIOS VARIOS	\$ -5.895,00	\$ 166.563,56	\$ 163.026,59
QUITO	Dic 20	19775166	PAGO DE SERVICIOS VARIOS	\$ -133,38	\$ 166.430,18	\$ 162.893,21
QUITO	Dic 20	1025431304-6309	DEVOLUCIÓN ORDEN DE PAGO NO EFECTUADA	\$ 2.554,50	\$ 168.984,68	\$ 165.447,71
RIOBAMB A	Dic 20	75449207	DEPOSITO	\$ 800,00	\$ 169.784,68	\$ 166.247,71
AMBATO	Dic 20	7401000328	DEPOSITO	\$ 8.518,25	\$ 178.302,93	\$ 166.247,71
AMBATO	Dic 20	2929	PAGO DE CHEQUE	\$ -1.200,00	\$ 177.102,93	\$ 165.047,71
QUITO	Dic 21	2923	PAGO DE CHEQUE CAMARA	\$ -100,00	\$ 177.002,93	\$ 168.534,68
AMBATO	Dic 21	74735864	DEPOSITO	\$ 50,00	\$ 177.052,93	\$ 168.534,68
QUITO	Dic 21	19455138	COBRO SECTOR PUBLICO	\$ -834,11	\$ 176.218,82	\$ 167.700,57
QUITO	Dic 21	19455138	#TARIFA TRANSF SCI RECIBIDA	\$ -0,22	\$ 176.218,60	\$ 167.700,35
QUITO	Dic 21	19455162	COBRO SECTOR PUBLICO	\$ -173,28	\$ 176.045,32	\$ 167.527,07
QUITO	Dic 21	19455162	#TARIFA TRANSF SCI RECIBIDA	\$ -0,22	\$ 176.045,10	\$ 167.526,85
QUITO	Dic 22	353561003663	TRASNFERENCIA INTERBANCARIA B. L	\$ 353,70	\$ 176.398,80	\$ 176.398,80
AMBATO	Dic 22	71376631	DEPOSITO	\$ 300,00	\$ 176.698,80	\$ 176.698,80



## “SL” AUDITORES INDEPENDIENTES

QUITO	Dic 23	43725946	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS BCA ENL	\$ 982,50	\$ 177.681,30	\$ 177.681,30
AMBATO	Dic 24	9598000328	DEPOSITO DIFERIDO	\$ 607,00	\$ 178.288,30	\$ 177.681,30
QUITO	Dic 24	19808881	PAGO DE SERVICIOS VARIOS	\$ -349,11	\$ 177.939,19	\$ 177.332,19
QUITO	Dic 24	19808883	PAGO DE SERVICIOS VARIOS	\$ -700,00	\$ 177.239,19	\$ 176.632,19
QUITO	Dic 24	19808882	PAGO DE SERVICIOS VARIOS	\$ -700,00	\$ 176.539,19	\$ 175.932,19
AMBATO	Dic 27	2930	PAGO DE CHEQUE	\$ -433,56	\$ 176.105,63	\$ 175.498,63
AMBATO	Dic 27	73239661	DEPOSITO	\$ 800,00	\$ 176.905,63	\$ 175.898,63
AMBATO	Dic 29	74013063	DEPOSITO	\$ 5.777,15	\$ 182.682,78	\$ 176.905,63
QUITO	Dic 30	1028505951	#TARF TRANSFERNCIA SPI ENVIADA CASH	\$ -3,20	\$ 182.679,58	\$ 176.902,43
QUITO	Dic 30	1028514605	#TARIFA PAGOS CASH MANAGEMENT	\$ -2,00	\$ 182.677,58	\$ 176.900,43
AMBATO	Dic 30	COM./1/L/4	#TARIFA CHEQUES DEVUELTOS	\$ -2,79	\$ 182.674,79	\$ 176.897,64
AMBATO	Dic 30	1/L/4	CHEQUE DEPOSITADO DEVUELTO CAMARA	\$ -777,15	\$ 181.897,64	\$ 176.897,64
AMBATO	Dic 30	3511000250	DEPOSITO	\$ 120,00	\$ 182.017,64	\$ 182.017,64
AMBATO	Dic 30	3513000250	DEPOSITO	\$ 589,50	\$ 182.607,14	\$ 182.017,64
QUITO	Dic 31	19843123	PAGO DE SERVICIOS VARIOS	\$ -2.554,50	\$ 180.052,64	\$ 179.463,14
QUITO	Dic 31	19843118	PAGO DE SERVICIOS VARIOS	\$ -6.000,00	\$ 174.052,64	\$ 173.463,14
QUITO	Dic 31	19843120	PAGO DE SERVICIOS VARIOS	\$ -52.732,11	\$ 121.320,53	\$ 120.731,03
QUITO	Dic 31	19843117	PAGO DE SERVICIOS VARIOS	\$ -321,53	<b>\$ 120.999,00</b>	\$ 120.409,50

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	ISLC	10/11/2023
REVISADO POR	ISLC	10/11/2023



# “SL” AUDITORES INDEPENDIENTES

RETRONUTRIC DEL ECUADOR S.A.  
CÉDULA SUMARIA  
COMPONENTE: CXC BANCO BRODUBANCO  
PERÍODO 2022

**B**

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	REFERENCIA DE PAPELES DE TRABAJO	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES				SALDO SEGÚN AUDITORÍA
				DEBE		HABER		
1.1.2.01.004	CXC Banco Produbanco	<b>A1</b>	\$ 0,00	<b>a</b>	\$ 2.554,50		\$ 2.554,50	
<b>TOTALES</b>			<b>\$ 0,00</b>				<b>\$ 2.554,50</b>	

### CONCLUSIÓN

El saldo del componente CXC Banco Produbanco es razonable una vez que la administración de la empresa aceptó la sugerencia de reclasificación de auditoría.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	ISLC	15/11/2023
REVISADO POR	ISLC	15/11/2023



# “SL” AUDITORES INDEPENDIENTES

## 3.2.2. Inventarios

RETRONUTRIC DEL ECUADOR S.A.  
CÉDULA SUMARIA  
COMPONENTE: INVENTARIOS  
PERÍODO 2022

C

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	REFERENCIA DE PAPELES DE TRABAJO	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
				DEBE	HABER	
1.1.3.01.001	Inventario Productos Veterinarios	C1	\$ 26.979,40		1 \$ 3.067,09	\$ 23.912,31
1.1.3.01.002	(-) Provisión por deterioro de inventarios	C2	\$ 0,00		2 \$ 213,67	\$ - 213,67
			<b>\$ 26.979,40</b>			<b>\$ 23.698,64</b>

### CONCLUSIÓN

El saldo del componente Inventarios es razonable una vez que la administración de la empresa aceptó la sugerencia de reclasificación de auditoría.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	ISLC	24/11/2023
REVISADO POR	ISLC	24/11/2023



# “SL” AUDITORES INDEPENDIENTES

RETRONUTRIC DEL ECUADOR S.A.

COMPONENTE INVENTARIOS

CÉDULA ANALÍTICA: INVENTARIO DE MERCADERÍAS

PERÍODO 2022

C1

CÓDIGO	NOMBRE DEL PRODUCTO	REF	SEGÚN CONTABILIDAD			SEGÚN AUDITORÍA					
			INV. SEG. CONTA	COSTO UNI.	COSTO TOTAL	CONSTATA CIÓN FÍSICA	INV. BUEN ESTADO	INV. MAL ESTADO	COSTO UNI.	COSTO INV. BUEN ESTADO	COSTO INV. MAL ESTADO
10001	ACID-PAK 4-WAY WS 2X 1KG	C1.1	19	\$ 22,71	\$ 431,49	19	19	0	\$ 22,71	\$ 431,49	\$ -
10002	ACTIGEN		75	\$ 10,94	\$ 820,29	75	75	0	\$ 10,94	\$ 820,29	\$ -
10003	ALLZYME SSF		431	\$ 13,02	\$ 5.611,68	431	431	0	\$ 13,02	\$ 5.611,68	\$ -
10004	ALLZYME VEGPRO POLVO		800	\$ 5,44	\$ 4.352,04	800	775	25	\$ 5,44	\$ 4.216,04	\$ 136,00
10016	BIOMOS		50	\$ 6,18	\$ 309,01	50	50	0	\$ 6,18	\$ 309,01	\$ -
10025	METIONINA		7	\$ 103,04	\$ 721,29	7	7	0	\$ 103,04	\$ 721,29	\$ -
10030	DE-ODORASE 25 KG		150	\$ 16,52	\$ 2.478,38	150	0	150	\$ 16,52	\$ -	\$ 2.478,38
10038	MYCOSORB		925	\$ 4,73	\$ 4.375,25	925	898	27	\$ 4,73	\$ 4.247,54	\$ 127,71
10049	COLINA HERBAL		175	\$ 2,35	\$ 411,25	175	175	0	\$ 2,35	\$ 411,25	\$ -



## “SL” AUDITORES INDEPENDIENTES

10051	PONEDORA STANDAR SACO 30KG		2	\$ 67,78	\$ 135,56	2		2	0	\$ 67,78	\$ 135,56	\$ -
10054	OSMEQ 140 X 25 KG		14	\$ 21,02	\$ 294,35	14		14	0	\$ 21,02	\$ 294,35	\$ -
10060	VILIGEN		50	\$ 7,23	\$ 361,67	50		50	0	\$ 7,23	\$ 361,67	\$ -
10064	ATRAPADOR MLR 100		600	\$ 2,46	\$ 1.473,54	600		600	0	\$ 2,46	\$ 1.473,54	\$ -
10066	NUTRI TOX ATRAPADOR DE TOXINAS		137	\$ 3,65	\$ 500,05	137		137	0	\$ 3,65	\$ 500,05	\$ -
10067	BMD X 25 KG		9	\$ 146,41	\$ 1.317,73	9		9	0	\$ 146,41	\$ 1.317,73	\$ -
10068	VECTORMUN E FP LT 2000DOSIS INCLUYE DILUYENTE LANCETAS	C1.1	4	\$ 99,87	\$ 399,49	4		4	0	\$ 99,87	\$ 399,49	\$ -
10069	CEVAC SALMO GALLINARU M 1000 DOSIS INCLUYE DILUYENTE		11	\$ 40,01	\$ 440,07	11		11	0	\$ 40,01	\$ 440,07	\$ -
10075	ACIDO HECMO SAC X 25KG		16	\$ 65,00	\$ 1.040,00	16		11	5	\$ 65,00	\$ 715,00	\$ 325,00
10093	SOCOREX PISTOLA		1	\$ 0,01	\$ 0,01	1		1	0	\$ 0,01	\$ 0,01	\$ -
10095	DILUYENTE MAREKS DE		3	\$ 3,00	\$ 9,00	3		3	0	\$ 3,00	\$ 9,00	\$ -





## “SL” AUDITORES INDEPENDIENTES

	4000 DOSIS (800ML)											
10097	AVIPRO ND IB SOHOL X 2500 DOSIS INCLUYE DILUYENTE	<b>C1.1</b>	5	\$ 6,41	\$ 32,05	5	5	0	\$ 6,41	\$ 32,05	\$ -	
10098	POULVAC MIX 6 VAC 1000DS BTX1		19	\$ 68,00	\$ 1.292,00	19	19	0	\$ 68,00	\$ 1.292,00	\$ -	
10101	NOBILIS ND CLONE 30 X 2500 DOSIS		8	\$ 9,44	\$ 75,52	8	8	0	\$ 9,44	\$ 75,52	\$ -	
10102	POULVAC I CORYZA ABC GEL VAC X 1000 DOSIS		1	\$ 26,00	\$ 26,00	1	1	0	\$ 26,00	\$ 26,00	\$ -	
10109	NOBILIS IB MA5 X 2500 DOSIS		7	\$ 10,24	\$ 71,68	7	7	0	\$ 10,24	\$ 71,68	\$ -	
					<b>\$ 26.979,40</b>		<b>3312</b>	<b>207</b>		<b>\$ 23.912,31</b>	<b>\$ 3.067,09</b>	

**E** En la constatación física realizada se encontró inventarió en mal estado. Auditoría Propone **HH14 y AA1**

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	ISLC	22/11/2023
REVISADO POR	ISLC	23/11/2023



# “SL” AUDITORES INDEPENDIENTES

RETRONUTRIC DEL ECUADOR S.A.  
COMPONENTE INVENTARIOS  
CEDULA SUBANALÍTICA: INVENTARIO DE MERCADERIAS  
PERÍODO 2022

**C1.1**

## INVENTARIO DE MERCADERIAS

CODIGO	NOMBRE	Cantidad seg. Contabilidad al 31-12-2022	Costo Unitario	Costo Total según Contabilidad
10001	ACID-PAK 4-WAY WS 2X 1KG	19	\$ 22,71	\$ 431,49
10002	ACTIGEN	75	\$ 10,94	\$ 820,29
10003	ALLZYME SSF	431	\$ 13,02	\$ 5.611,68
10004	ALLZYME VEGPRO POLVO	800	\$ 5,44	\$ 4.352,04
10016	BIOMOS	50	\$ 6,18	\$ 309,01
10025	METIONINA	7	\$ 103,04	\$ 721,29
10030	DE-ODORASE 25 KG	150	\$ 16,52	\$ 2.478,38
10038	MYCOSORB	925	\$ 4,73	\$ 4.375,25
10049	COLINA HERBAL	175	\$ 2,35	\$ 411,25
10051	PONEDORA STANDAR SACO 30KG	2	\$ 67,78	\$ 135,56
10054	OSMEQ 140 X 25 KG	14	\$ 21,02	\$ 294,35
10060	VILIGEN	50	\$ 7,23	\$ 361,67
10064	ATRAPADOR MLR 100	600	\$ 2,46	\$ 1.473,54
10066	NUTRI TOX ATRAPADOR DE TOXINAS	137	\$ 3,65	\$ 500,05
10067	BMD X 25 KG	9	\$ 146,41	\$ 1.317,73
10068	VECTORMUNE FP LT 2000DOSIS INCLUYE DILUYENTE LANCETAS	4	\$ 99,87	\$ 399,49
10069	CEVAC SALMO GALLINARUM 1000 DOSIS INCLUYE DILUYENTE	11	\$ 40,01	\$ 440,07



## “SL” AUDITORES INDEPENDIENTES

10075	ACIDO HECMO SAC X 25KG	16	\$ 65,00	\$ 1.040,00
10093	SOCOREX PISTOLA	1	\$ 0,01	\$ 0,01
10095	DILUYENTE MAREKS DE 4000 DOSIS (800ML)	3	\$ 3,00	\$ 9,00
10097	AVIPRO ND IB SOHOL X 2500 DOSIS INCLUYE DILUYENTE	5	\$ 6,41	\$ 32,05
10098	POULVAC MIX 6 VAC 1000DS BTX1	19	\$ 68,00	\$ 1.292,00
10101	NOBILIS ND CLONE 30 X 2500 DOSIS	8	\$ 9,44	\$ 75,52
10102	POULVAC I CORYZA ABC GEL VAC X 1000 DOSIS	1	\$ 26,00	\$ 26,00
10109	NOBILIS IB MA5 X 2500 DOSIS	7	\$ 10,24	\$ 71,68

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	ISLC	20/11/2023
REVISADO POR	ISLC	23/11/2023



# “SL” AUDITORES INDEPENDIENTES

**RETRONUTRIC DEL ECUADOR S.A.  
CÉDULA ANALÍTICA: DETERIORO DE INVENTARIOS  
COMPONENTE: INVENTARIOS  
PERÍODO: 2022**

C2

CÓDIGO	NOMBRE DEL PRODUCTO	CANTIDAD SEG. TOMA FISICA	COSTO UNIT	COSTO TOTAL	PRECIO DE VENTA	GASTO DE VENTA 8% ESTIMADO	VNR	DETERIORO UNITARIO	AJUSTE	DETERIORO SEGÚN CONTABILIDAD	DETERIORO SEGÚN AUDITORÍA
											PROVISIÓN DETERIORO TOTAL
10001	ACID-PAK 4-WAY WS 2X 1KG	19	\$22,71	\$431,49	\$25,00	\$2,00	\$23,00	\$0,00	NO	\$ -	\$0,00
10002	ACTIGEN	75	\$10,94	\$820,29	\$12,00	\$0,96	\$11,04	\$0,00	NO	\$ -	\$0,00
10003	ALLZYME SSF	431	\$13,02	\$5.611,68	\$14,00	\$1,12	\$12,88	\$0,14	SI	\$ -	\$60,34
10004	ALLZYME VEGPRO POLVO	775	\$5,44	\$4.216,04	\$5,80	\$0,46	\$5,34	\$0,10	SI	\$ -	\$77,50
10016	BIOMOS	50	\$6,18	\$309,01	\$6,80	\$0,54	\$6,26	\$0,00	NO	\$ -	\$0,00
10025	METIONINA	7	\$103,04	\$721,29	\$115,00	\$9,20	\$105,80	\$0,00	NO	\$ -	\$0,00
10038	MYCOSORB	898	\$4,73	\$4.247,54	\$5,10	\$0,41	\$4,69	\$0,04	SI	\$ -	\$35,92
10049	COLINA HERBAL	175	\$2,35	\$411,25	\$2,60	\$0,21	\$2,39	\$0,00	NO	\$ -	\$0,00
10051	PONEDORA STANDAR SACO 30KG	2	\$67,78	\$135,56	\$75,00	\$6,00	\$69,00	\$0,00	NO	\$ -	\$0,00
10054	OSMEQ 140 X 25 KG	14	\$21,02	\$294,35	\$23,00	\$1,84	\$21,16	\$0,00	NO	\$ -	\$0,00
10060	VILIGEN	50	\$7,23	\$361,67	\$7,75	\$0,62	\$7,13	\$0,10	SI	\$ -	\$5,00
10064	ATRAPADOR MLR 100	600	\$2,46	\$1.473,54	\$2,65	\$0,21	\$2,44	\$0,02	SI	\$ -	\$12,00

C1.1



## “SL” AUDITORES INDEPENDIENTES

10066	NUTRI TOX ATRAPADOR DE TOXINAS	137	\$3,65	\$500,05	\$4,00	\$0,32	\$3,68	\$0,00	NO	\$	-	\$0,00
10067	BMD X 25 KG	9	\$146,41	\$1.317,73	\$170,00	\$13,60	\$156,40	\$0,00	NO	\$	-	\$0,00
10068	VECTORMUNE FP LT 2000DOSIS INCLUYE DILUYENTE LANCETAS	4	\$99,87	\$399,49	\$110,00	\$8,80	\$101,20	\$0,00	NO	\$	-	\$0,00
10069	CEVAC SALMO GALLINARUM 1000 DOSIS INCLUYE DILUYENTE	11	\$40,01	\$440,07	\$44,00	\$3,52	\$40,48	\$0,00	NO	\$	-	\$0,00
10075	ACIDO HECMO SAC X 25KG	11	\$65,00	\$715,00	\$70,00	\$5,60	\$64,40	\$0,60	SI	\$	-	\$6,60
10093	SOCOREX PISTOLA	1	\$0,01	\$0,01	\$0,01	\$0,00	\$0,01	\$0,00	NO	\$	-	\$0,00
10095	DILUYENTE MAREKS DE 4000 DOSIS (800ML)	3	\$3,00	\$9,00	\$3,25	\$0,26	\$2,99	\$0,01	SI	\$	-	\$0,03
10097	AVIPRO ND IB SOHOL X 2500 DOSIS INCLUYE DILUYENTE	5	\$6,41	\$32,05	\$7,00	\$0,56	\$6,44	\$0,00	NO	\$	-	\$0,00
10098	POULVAC MIX 6 VAC 1000DS BTX1	19	\$68,00	\$1.292,00	\$73,00	\$5,84	\$67,16	\$0,84	SI	\$	-	\$15,96
10101	NOBILIS ND CLONE 30 X 2500 DOSIS	8	\$9,44	\$75,52	\$10,25	\$0,82	\$9,43	\$0,01	SI	\$	-	\$0,08
10102	POULVAC I CORYZA ABC GEL VAC X 1000 DOSIS	1	\$26,00	\$26,00	\$28,00	\$2,24	\$25,76	\$0,24	SI	\$	-	\$0,24
10109	NOBILIS IB MA5 X 2500 DOSIS	7	\$10,24	\$71,68	\$11,50	\$0,92	\$10,58	\$0,00	NO	\$	-	\$0,00
<b>TOTAL</b>		<b>3312</b>		<b>\$23.912,31</b>						<b>\$</b>	<b>-</b>	<b>\$213,67</b>

C1.1

Ψ

Ψ Contabilidad no realizó la provisión por deterioro de inventarios. Auditoría Propone **HH15 y AA2**

	INICIALES	FECHA
<b>ELABORADO POR</b>	ISLC	21/11/2023
<b>REVISADO POR</b>	ISLC	23/11/2023



# “SL” AUDITORES INDEPENDIENTES

RETRONUTRIC DEL ECUADOR S.A.

C3

COMPONENTE INVENTARIOS

CÉDULA ANALÍTICA: ANÁLISIS DE ROTACIÓN DE INVENTARIOS  
PERÍODO 2022

<b>COSTO DE VENTAS</b>		<b>\$734.696,59 ERA</b>
<b>PROMEDIO INVENTARIOS</b>		<b>\$52.729,43</b>
Inventario de Mercaderías al 01-01-2022	\$81.546,55	
Inventario de Mercaderías al 31-12-2022	\$23.912,31 C1	

$$\text{INDICE DE ROTACIÓN} = \frac{\text{COSTO DE VENTAS}}{\text{PROMEDIO DE INVENTARIO}}$$

$$\text{INDICE DE ROTACIÓN} = \frac{\$ 734.696,59}{\$ 52.729,43}$$

**INDICE DE ROTACIÓN = 13,93 VECES**

*Interpretación:*

En la empresa RETRONUTRIC DEL ECUADOR para el año 2022 el inventario de mercaderías rotó 14 veces aproximadamente

$$\text{PERÍODO DE ROTACIÓN DE INVENTARIO} = \frac{360 \text{ días del año}}{\text{Índice de Rotación de Inventarios}}$$

$$\text{PERÍODO DE ROTACIÓN DE INVENTARIO} = \frac{360}{13,93}$$

**PERÍODO DE ROTACIÓN DE INVENTARIO = 26 DÍAS Φ**

*Interpretación:*

En la empresa RETRONUTRIC DEL ECUADOR S.A para el año 2022 el inventario roto cada 26 días

Φ Contabilidad no calcula el indicador de rotación de inventarios. Auditoría Propone HH16

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	ISLC	23/11/2023
REVISADO POR	ISLC	23/11/2023



# “SL” AUDITORES INDEPENDIENTES

## 3.2.3. Obligaciones bancarias

RETRONUTRIC DEL ECUADOR S.A.  
CÉDULA SUMARIA  
COMPONENTE: OBLIGACIONES BANCARIAS  
PERÍODO 2022

**BB**

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	REFERENCIA DE PAPELES DE TRABAJO	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
				DEBE	HABER	
2.1.1.02.001	Préstamo Bancario	<b>BB1</b>	\$ 34.230,96			\$ 34.230,96
2.1.1.02.002	Interés Bancarios por Pagar	<b>BB1</b>	\$ 0,00		<b>3</b> \$ 9,65	\$ 9,65
			\$ 34.230,96			\$ 34.240,61

### CONCLUSIÓN

El saldo del componente Obligaciones Bancarias es razonable una vez que la administración de la empresa aceptó la sugerencia de reclasificación de auditoría.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	ISLC	06/12/2023
REVISADO POR	ISLC	07/12/2023



# “SL” AUDITORES INDEPENDIENTES

## RETRONUTRIC DEL ECUADOR S.A. ANALISIS DE OBLIGACIONES BANCARIAS COMPONENTE: OBLIGACIONES BANCARIAS PERÍODO 2022

**BB1**

### BB1.1

N.º Operación	Tipo de Operación	Institución Financiera	Forma de pago	% Interés	Vigencia del crédito		Saldo inicial	Amortización Abono Cancelación	Saldo final 31-12-2022	Saldo al 2021-12-32	
					Inicio	Vencimiento				Corto Plazo	Largo Plazo
2130387	FIRMAS	PRODUBANCO	MENSUAL	10,71%	16/6/2022	18/12/2023	\$ 50.000,00	\$ 15.769,04	\$ 34.230,96	\$ 34.230,96	\$ -

Intereses Acumulados por Pagar			
Saldo inicial 2022-01-01	Gasto del período	Pagos	Saldo Final 2022-12-31
\$ -	\$ 2.371,30	\$ 2.361,65	\$ 9,65

λ

λ Se detecta una diferencia en los intereses pagados por concepto del préstamo de la empresa; Auditoría propone **AA3 – HH17**





## “SL” AUDITORES INDEPENDIENTES

N°	FECHA	SALDO CAPITAL	CAPITAL	INTERES	CUOTA
1	18/7/2022	\$ 50.000,00	\$ 2.547,39	\$ 476,00	\$ 3.023,39
2	16/8/2022	\$ 47.452,61	\$ 2.613,99	\$ 409,40	\$ 3.023,39
3	16/9/2022	\$ 44.838,62	\$ 2.609,87	\$ 413,52	\$ 3.023,39
4	17/10/2022	\$ 42.228,75	\$ 2.633,94	\$ 389,45	\$ 3.023,39
5	16/11/2022	\$ 39.594,81	\$ 2.670,01	\$ 353,38	\$ 3.023,39
6	16/12/2022	\$ 36.924,80	\$ 2.693,84	\$ 329,55	\$ 3.023,39
7	16/1/2023	\$ 34.230,96	\$ 2.707,69	\$ 315,70	\$ 3.023,39
8	16/2/2023	\$ 31.523,27	\$ 2.732,67	\$ 290,72	\$ 3.023,39
9	16/3/2023	\$ 28.790,60	\$ 2.783,56	\$ 239,83	\$ 3.023,39
10	17/4/2023	\$ 26.007,04	\$ 2.775,80	\$ 247,59	\$ 3.023,39
11	16/5/2023	\$ 23.231,24	\$ 2.822,96	\$ 200,43	\$ 3.023,39
12	16/6/2023	\$ 20.408,28	\$ 2.835,17	\$ 188,22	\$ 3.023,39
13	17/7/2023	\$ 17.573,11	\$ 2.861,32	\$ 162,07	\$ 3.023,39
14	16/8/2023	\$ 14.711,79	\$ 2.892,09	\$ 131,30	\$ 3.023,39
15	18/9/2023	\$ 11.819,70	\$ 2.907,35	\$ 116,04	\$ 3.023,39
16	16/10/2023	\$ 8.912,35	\$ 2.949,15	\$ 74,24	\$ 3.023,39
17	16/11/2023	\$ 5.963,20	\$ 2.968,39	\$ 55,00	\$ 3.023,39
18	18/12/2023	\$ 2.994,81	\$ 2.994,81	\$ 28,51	\$ 3.023,32
			<b>\$ 50.000,00</b>	<b>\$ 4.420,95</b>	

**BB1.1**

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	ISLC	04/12/2023
REVISADO POR	ISLC	07/12/2023



# “SL” AUDITORES INDEPENDIENTES

**RETRONUTRIC DEL ECUADOR S.A.**  
**CÉDULA SUBANALÍTICA: MAYOR GENERAL DE PRÉSTAMO BANCARIO**  
**COMPONENTE: OBLIGACIONES BANCARIAS**  
**PERÍODO 2022**

BB1.1

FECHA	MOD	TP	ASIENTO	REFEREN.	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
<b>CODIGO: 2.1.1.02.001</b>								
<b>NOMBRE: Préstamo Bancario</b>								
					<b>Saldo Al 31/12/2019</b>			\$ -
16/6/2022	CO001	10	00009086	2130387D	Depósitos Caja - Bancos		\$ 50.000,00	\$ -50.000,00
					<b>TOTAL, Junio</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 50.000,00</b>	<b>\$ -50.000,00</b>
					<b>MES:</b>			
18/7/2022	CO001	10	00009411	PRES1	PAGO CUOTA 1 PRESTAMO PROD JUL22	\$ 2.547,39		\$ -47.452,61
					<b>TOTAL, Julio</b>	<b>\$ 2.547,39</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -47.452,61</b>
					<b>MES:</b>			
16/8/2022	CO001	10	00009651	CUOTA2	PAGO CUOTA 2 PRESTAMO PRODUBANCO AGOS22	\$ 2.613,99		\$ -44.838,62
					<b>TOTAL, Agosto</b>	<b>\$ 2.613,99</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -44.838,62</b>
					<b>MES:</b>			
16/9/2022	CO001	10	00009902	P3	PRODUBANCO PRESTAMO CUOTA 3 SPT22	\$ 2.609,87		\$ -42.228,75



## “SL” AUDITORES INDEPENDIENTES

				<b>TOTAL, Septiembre</b>	<b>\$ 2.609,87</b>	<b>\$</b>	<b>-</b>	<b>\$ -42.228,75</b>
				<b>MES:</b>				
17/10/2022	CO001	10	00010137	C4	CUOTA 4 PRESTAMO	\$ 2.633,94		\$ -39.594,81
					OCT22			
				<b>TOTAL, Octubre</b>	<b>\$ 2.633,94</b>	<b>\$</b>	<b>-</b>	<b>\$ -39.594,81</b>
				<b>MES:</b>				
16/11/2022	CO001	10	00010292	C5	PAGO CUOTA 5	\$ 2.670,01		\$ -36.924,80
					PRESTAMO NVBRE2022			
				<b>TOTAL, Noviembre</b>	<b>\$ 2.670,01</b>	<b>\$</b>	<b>-</b>	<b>\$ -36.924,80</b>
				<b>MES:</b>				
16/12/2022	CO001	10	00010514	CUOTA6	CUOTA 6 PRESTAMO	\$ 2.693,84		\$ -34.230,96
					PRODUBANCO DCB22			
				<b>TOTAL, Diciembre</b>	<b>\$ 2.693,84</b>	<b>\$</b>	<b>-</b>	<b>\$ -34.230,96</b>
				<b>MES:</b>				
				<b>TOTAL, 31/12/2022</b>	<b>\$ 15.769,04</b>	<b>\$</b>	<b>50.000,00</b>	<b>\$ -34.230,96</b>
				<b>AL:</b>				



# “SL” AUDITORES INDEPENDIENTES

## RETRONUTRIC DEL ECUADOR S.A. CÉDULA SUBANALÍTICA: MAYOR GENERAL DE INTERÉS BANCARIO COMPONENTE: OBLIGACIONES BANCARIAS PERÍODO 2022

FECHA	MOD	TP	ASIENTO	REFEREN.	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
<b>CODIGO: 6.1.1.11.01</b>								
<b>NOMBRE: Interés Bancario</b>								
					<b>Saldo Al 31/12/2019</b>			
18/7/2022	CO001	10	00009411	PRES1	PAGO CUOTA 1 PRESTAMO PROD JUL22	\$ 476,00		\$ 476,00
					<b>TOTAL, Julio</b>	<b>\$ 476,00</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 476,00</b>
16/8/2022	CO001	10	00009651	CUOTA2	PAGO CUOTA 2 PRESTAMO PRODUBANCO AGOS22	\$ 409,40		\$ 885,40
					<b>TOTAL, Agosto</b>	<b>\$ 409,40</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 885,40</b>
16/9/2022	CO001	10	00009902	P3	PRODUBANCO PRESTAMO CUOTA 3 SPT22	\$ 413,52		\$ 1.298,92
					<b>TOTAL, Septiembre</b>	<b>\$ 413,52</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 1.298,92</b>
17/10/2022	CO001	10	00010137	C4	CUOTA 4 PRESTAMO OCT22	\$ 386,27		\$ 1.685,19



## “SL” AUDITORES INDEPENDIENTES

					<b>TOTAL, Octubre</b>	<b>\$ 386,27</b>	<b>\$</b>	<b>-</b>	<b>\$</b>	<b>1.685,19</b>
					<b>MES:</b>					
16/11/2022	CO001	10	00010292	C5	PAGO CUOTA 5	\$ 350,20			\$	2.035,39
					PRESTAMO NVBRE2022					
					<b>TOTAL, Noviembre</b>	<b>\$ 350,20</b>	<b>\$</b>	<b>-</b>	<b>\$</b>	<b>2.035,39</b>
					<b>MES:</b>					
16/12/2022	CO001	10	00010514	CUOTA6	CUOTA 6 PRESTAMO	\$ 326,26			\$	2.361,65
					PRODUBANCO DCB22					
31/12/2022		X2	00000004	CR0032	CIERRE AL 31/12/2022			\$ 2.361,65	\$	-
					<b>TOTAL, Diciembre</b>	<b>\$ 326,26</b>	<b>\$</b>	<b>2.361,65</b>	<b>\$</b>	<b>-</b>
					<b>MES:</b>					
					<b>TOTAL, 31/12/2022</b>	<b>\$ 2.361,65</b>	<b>\$</b>	<b>2.361,65</b>	<b>\$</b>	<b>-</b>
					<b>AL:</b>					

	<b>INICIALES</b>	<b>FECHA</b>
<b>ELABORADO POR</b>	ISLC	30/11/2023
<b>REVISADO POR</b>	ISLC	30/11/2023



# “SL” AUDITORES INDEPENDIENTES

RETRONUTRIC DEL ECUADOR S.A.  
CÉDULA SUMARIA

X

COMPONENTE: GASTO PROVISIÓN POR DETERIORO DE INVENTARIOS  
PERÍODO 2022

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	REFERENCIA DE PAPELES DE TRABAJO	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES				SALDO SEGÚN AUDITORÍA
				DEBE		HABER		
6.1.1.18.013	Gasto provision por deterioro de inventarios	C2	\$ 0,00	2	\$ 213.67			\$ 213.67
			\$ 0,00		\$ 213,67		\$ 0,00	\$ 213,67

### CONCLUSIÓN

El saldo del componente Gasto provisión por deterioro de inventarios es razonable una vez que la administración de la empresa aceptó la sugerencia de reclasificación de auditoría.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	ISLC	24/11/2023
REVISADO POR	ISLC	24/11/2023



# “SL” AUDITORES INDEPENDIENTES

RETRONUTRIC DEL ECUADOR S.A.  
CÉDULA SUMARIA

Y

COMPONENTE: GASTO BAJA DE INVENTARIOS  
PERÍODO 2022

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	REFERENCIA DE PAPELES DE TRABAJO	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA	
				DEBE	HABER		
6.1.1.18.008	Gasto Baja de Inventarios	<b>C1</b>	\$ 7.910,15	<b>1</b>	\$ 3.067,09		\$ 10.977,24
			<b>\$ 7.910,15</b>		<b>\$ 3.067,09</b>	<b>\$ 0,00</b>	<b>\$ 10.977,24</b>

## CONCLUSIÓN

El saldo del componente Perdida por deterioro de inventarios es razonable una vez que la administración de la empresa aceptó la sugerencia de reclasificación de auditoría.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	ISLC	24/11/2023
REVISADO POR	ISLC	24/11/2023



# “SL” AUDITORES INDEPENDIENTES

RETRONUTRIC DEL ECUADOR S.A.  
CÉDULA SUMARIA  
COMPONENTE: GASTO INTERESES BANCARIOS  
PERÍODO 2022

**Z**

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	REFERENCIA DE PAPELES DE TRABAJO	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
				DEBE	HABER	
6.1.1.11.01	Gasto Interés Bancarios	<b>BB1</b>	\$ 2.361,65	<b>3</b>	\$ 9,65	\$ 2.371,30

### CONCLUSIÓN

El saldo del componente Gasto Intereses Bancarios es razonable una vez que la administración de la empresa aceptó la sugerencia de reclasificación de auditoría.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	ISLC	06/12/2023
REVISADO POR	ISLC	07/12/2023





# “SL” AUDITORES INDEPENDIENTES

## 3.2.4. Hoja de ajuste y reclasificación

### HOJA DE AJUSTES PERÍODO 2022

AA
----

REF	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	1			
	GASTO BAJA DE INVENTARIOS		\$3.067,09	
	<i>ALLZYME VEGPRO POLVO</i>	\$136,00		
	<i>DE-ODORASE 25 KG</i>	\$2.478,38		
	<i>MYCOSORB</i>	\$127,71		
	<i>ACIDO HECMO SAC X 25KG</i>	\$325,00		
	INVENTARIOS PRODUCTOS VETERINARIOS			\$3.067,09
	<i>ALLZYME VEGPRO POLVO</i>	\$136,00		
	<i>DE-ODORASE 25 KG</i>	\$2.478,38		
	<i>MYCOSORB</i>	\$127,71		
	<i>ACIDO HECMO SAC X 25KG</i>	\$325,00		
	<b><i>P/R BAJA DE INVENTARIOS</i></b>			
	2			
	GASTO PROVISIÓN POR DETERIORO DE INVENTARIOS		\$213,67	
	(-) PROVISIÓN POR DETERIORO DE INVENTARIOS			\$213,67
	<b><i>P/R PROVISIÓN POR DETERIORO DE INVENTARIOS NO REALIZADA POR CONTABILIDAD</i></b>			



## “SL” AUDITORES INDEPENDIENTES

	<b>3</b>			
	GASTO INTERESES BANCARIOS		\$9,65	
	INTERESES BANCARIOS POR PAGAR			\$9,65
	<i>P/R DIFERENCIA POR PAGAR DE INTERESES BANCARIOS POR CONCEPTO DE PRESTAMO</i>			

	INICIALES	FECHA
<b>ELABORADO POR</b>	ISLC	08/12/2023
<b>REVISADO POR</b>	ISLC	08/12/2023



# “SL” AUDITORES INDEPENDIENTES

## HOJA DE RECLASIFICACIÓN PERÍODO 2022

AR
----

REFERENCIA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
A2	a			
	CXC BANCO PRODUBANCO		\$ 2.554,50	
	BANCO PRODUBANCO			\$ 2.554,50
	<i>P/R DEBITO ERRONEO POR PARTE DEL BANCO A LA CUENTA CORRIENTE DE LA EMPRESA</i>			

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	ISLC	08/12/2023
REVISADO POR	ISLC	08/12/2023



# “SL” AUDITORES INDEPENDIENTES

## 3.2.5. Estado de situación financiera contabilidad

**ESF**

### RETROTRONUTRIC DEL ECUADOR S.A. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

<b>1.</b>	<b>ACTIVO</b>		<b>\$556.873,23</b>
<b>1.1.</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>\$542.756,28</b>
<b>1.1.1.</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO</b>	<b>\$118.185,51</b>	
<i>1.1.1.01.</i>	<i>CAJA GENERAL</i>	<i>\$347,25</i>	
1.1.1.01.001	Caja Efectivo Ch. Día	\$147,25	
1.1.1.01.002	Caja Chica	\$200,00	
<i>1.1.1.02.</i>	<i>BANCOS NACIONALES</i>	<i>\$117.838,26</i>	
1.1.1.02.001	Banco Produbanco	\$117.838,26	
<b>1.1.2.</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>\$397.591,37</b>	
<i>1.1.2.01.</i>	<i>CARTERA</i>	<i>\$352.259,64</i>	
1.1.2.01.001	Cientes no Relacionados Locales	\$353.831,10	
1.1.2.01.003	Otras cuentas por cobrar	\$150,05	
1.1.2.01.099	(-) Prov. Acumul. Ctas. Incob.	-\$1.721,51	
<i>1.1.2.04.</i>	<i>ANTICIPO PROVEEDORES</i>	<i>\$45.331,73</i>	
1.1.2.04.001	Anticipo Proveedores	\$41.781,74	
1.1.2.04.007	Anticipo S. Collantes	\$3.549,99	
<b>1.1.3.</b>	<b>INVENTARIOS</b>	<b>\$26.979,40</b>	
<i>1.1.3.01.</i>	<i>INVENTARIO MERCADERIAS</i>	<i>\$26.979,40</i>	
1.1.3.01.001	Inventario Productos Veterinarios	\$26.979,40	<b>\$14.116,95</b>
<b>1.2.</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
<b>1.2.2.</b>	<b>ACTIVOS FIJOS</b>	<b>\$14.116,95</b>	
<i>1.2.2.02.</i>	<i>MAQUINARIA Y EQUIPO</i>	<i>\$10.178,58</i>	
1.2.2.02.001	Maquinaria y Equipo	\$10.178,58	
<i>1.2.2.03.</i>	<i>MUEBLES Y EQUIPO DE OFICINA</i>	<i>\$3.221,64</i>	
1.2.2.03.001	Muebles y Enseres	\$3.221,64	
<i>1.2.2.04.</i>	<i>EQUIPOS Y PROGRAMAS DE COMPUTACION</i>	<i>\$1.113,57</i>	
1.2.2.04.001	Equipo de Computación	\$1.113,57	
<i>1.2.2.06.</i>	<i>VEHICULOS</i>	<i>\$28.100,00</i>	
1.2.2.06.002	Vehículo 2	\$28.100,00	
<i>1.2.2.07.</i>	<i>DEPRECIACION ACUMULADA</i>	<i>-\$28.496,84</i>	
1.2.2.07.002	(-) Dep. Acumul. Maquinaria y Equipo	-\$1.441,60	
1.2.2.07.004	(-) Dep. Acumul. Muebles y Enseres	-\$3.221,64	
1.2.2.07.006	(-) Dep. Acumul. Equipo de Computaci	-\$885,43	
1.2.2.07.009	(-) Dep. Acumul. Vehículos	-\$22.948,17	
<b>2.</b>	<b>PASIVO</b>		<b>-\$150.197,90</b>
<b>2.1.</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		<b>-\$150.197,90</b>



# “SL” AUDITORES INDEPENDIENTES

<b>2.1.1.</b>	<b>NO RELACIONADOS</b>	<b>-\$150.197,90</b>
2.1.1.01.	<i>PROVEEDORES</i>	-\$104.774,45
2.1.1.01.001	Proveedores Locales	-\$104.774,45
2.1.1.02.	<i>OBLIGACIONES BANCARIAS</i>	-\$34.230,96
2.1.1.02.001	Préstamo Bancario	-\$34.230,96
2.1.1.03.	<i>CUENTAS X PAGAR IESS</i>	-\$548,20
2.1.1.03.001	Aporte Patronal por Pagar	-\$252,11
2.1.1.03.002	Aporte Personal por Pagar	-\$196,09
2.1.1.03.003	Aporte Fondo de Reserva x pagar IESS	-\$100,00
2.1.1.04.	<i>OBLIGACIONES LABORALES</i>	-\$5.958,05
2.1.1.04.002	XIII Sueldo por Pagar	-\$46,46
2.1.1.04.003	XIV Sueldo por Pagar	-\$290,03
2.1.1.04.005	15% Trabajadores por Pagar	-\$5.621,56
2.1.1.05.	<i>OBLIGACIONES TRIBUTARIAS</i>	-\$4.465,93
2.1.1.05.002	Retenciones Renta	-\$872,97
2.1.1.05.003	Retenciones IVA	-\$195,20
2.1.1.05.005	Impuesto Renta por Pagar	-\$3.397,76
2.1.1.08.	<i>OTROS PASIVOS CORRIENTES</i>	-\$220,31
2.1.1.08.001	Anticipo Clientes	-\$19,50
2.1.1.08.002	Otras Cuentas por pagar	-\$200,81
<b>3.</b>	<b>PATRIMONIO</b>	<b>-\$406.675,33</b>
<b>3.1.</b>	<b>CAPITAL Y UTILIDADES</b>	<b>-\$406.675,33</b>
<b>3.1.1.</b>	<b>CAPITAL UNIPERSONAL</b>	<b>-\$32.111,44</b>
3.1.1.01.	<i>CAPITAL</i>	-\$32.111,44
3.1.1.01.001	Capital Suscrito	-\$18.098,00
3.1.1.01.002	Reserva Legal	-\$14.650,50
3.1.1.01.003	Resultados NIIF	\$637,06
<b>3.1.2.</b>	<b>RESULTADOS</b>	<b>-\$374.563,89</b>
3.1.2.01.	<i>RESULTADOS EJERCICIO ACTUAL</i>	-\$71.649,40
3.1.2.01.001	Utilidad del Ejercicio	-\$71.649,40
3.1.2.02.	<i>RESULTADO EJERCICIOS ANTERIORES</i>	-\$302.914,49
3.1.2.02.001	Utilidades Acumuladas Años Anteriores	-\$302.914,49

## 3.2.6. Estado de resultados contabilidad

**RETRONUTRIC DEL ECUADOR S.A.  
ESTADO DE RESULTADOS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

ER
----

<b>4.</b>	<b>INGRESOS</b>		<b>-\$903.025,76</b>
<b>4.1.</b>	<b>OPERACIONALES</b>		<b>-\$897.986,18</b>
<b>4.1.1.</b>	<b>VENTAS NETAS</b>		<b>-\$897.986,18</b>
<i>4.1.1.01.</i>	<i>VENTAS BRUTAS</i>		
		<i>-\$897.986,18</i>	
4.1.1.01.001	Ventas Mercadería	-\$897.611,18	
4.1.1.01.004	(-) Descuento en Ventas	\$125,00	
4.1.1.01.005	Ventas Servicios	-\$500,00	
<b>4.2.</b>	<b>NO OPERACIONALES</b>		<b>-\$5.039,58</b>
<b>4.2.1.</b>	<b>RENDIMIENTOS FINANCIEROS</b>		<b>-\$5.039,58</b>
<i>4.2.1.03.</i>	<i>OTRAS RENTAS</i>		
		<i>-\$5.039,58</i>	
4.2.1.03.003	Descuento en Compras	-\$4.061,11	
4.2.1.03.005	Ingresos Varios	-\$978,47	
<b>5.</b>	<b>COSTOS</b>		<b>\$734.696,59</b>
<b>5.1.</b>	<b>COSTO DE VENTAS</b>		<b>\$734.696,59</b>
<b>5.1.1.</b>	<b>COSTO DE VENTAS NETAS</b>		<b>\$734.696,59</b>
<i>5.1.1.01.</i>	<i>COSTO DE VENTAS BRUTAS</i>		
		<i>\$734.696,59</i>	
5.1.1.01.001	Costos de Ventas de Mercadería	\$734.696,59	
<b>6.</b>	<b>EGRESOS</b>		<b>\$96.679,77</b>
<b>6.1.</b>	<b>DEDUCIBLE OPERACIONAL</b>		<b>\$96.679,77</b>
<b>6.1.1.</b>	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>		<b>\$96.679,77</b>
<i>6.1.1.01.</i>	<i>GASTOS DE PERSONAL</i>		
		<i>\$26.575,08</i>	
6.1.1.01.001	Gasto Sueldos y Salarios	\$24.900,00	
6.1.1.01.003	Gasto Décimo cuarto Sueldo	\$800,04	
6.1.1.01.004	Gasto Décimo Tercer Sueldo	\$875,04	
<i>6.1.1.02.</i>	<i>GASTOS OTROS BENEFICIOS Y AGASAJOS</i>		
		<i>\$2.198,66</i>	
6.1.1.02.002	Gasto Bonos y Agasajo Navideño	\$2.081,67	
6.1.1.02.003	Gasto Alimentación Personal	\$78,60	
6.1.1.02.004	Capacitación Personal	\$38,39	
<i>6.1.1.03.</i>	<i>GASTO IESS</i>		
		<i>\$5.100,36</i>	
6.1.1.03.001	Gasto Aporte IESS	\$3.025,32	
6.1.1.03.002	Gasto Fondos de Reserva	\$2.075,04	
<i>6.1.1.04.</i>	<i>HONORARIOS PROFESIONALES</i>		
		<i>\$9.775,00</i>	
6.1.1.04.001	Honorarios Contabilidad, Auditoría y Revisoría	\$9.600,00	
6.1.1.04.004	Otros Honorarios Profesionales	\$175,00	
<i>6.1.1.05.</i>	<i>GASTO VIAJE - MOVILIZACION</i>		
		<i>\$1.622,44</i>	
6.1.1.05.001	Gasto Movilización Personal	\$207,85	



# “SL” AUDITORES INDEPENDIENTES

6.1.1.05.007	Otros Gastos de Viaje y Movilización	\$1.414,59	
6.1.1.07.	<i>GASTO DE OFICINA</i>		\$13.345,96
6.1.1.07.002	Gasto Suministros de Oficina	\$12.876,68	
6.1.1.07.007	Gasto Encomiendas y Correos	\$469,28	
6.1.1.09.	<i>MANTENIMIENTOS Y REPARACIONES</i>		\$997,47
6.1.1.09.002	Gasto Mantenimiento Edificios y Locales	\$454,73	
6.1.1.09.003	Gasto Mantenimiento Maquinaria y Equipo	\$229,43	
6.1.1.09.005	Gasto Mantenimiento Eq. Computación	\$130,00	
6.1.1.09.008	Gasto Mantenimiento Vehículos	\$183,31	
6.1.1.10.	<i>SERVICIOS VARIOS</i>		\$1.089,00
6.1.1.10.003	Flete de Productos	\$957,00	
6.1.1.10.008	Otros Servicios no Especificados	\$132,00	
6.1.1.11.	<i>GASTOS FINANCIEROS</i>		\$2.433,40
6.1.1.11.01	Interés Bancario	\$2.361,65	
6.1.1.11.02	Servicios Bancarios	\$71,75	
6.1.1.12.	<i>DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS</i>		\$6.913,29
6.1.1.12.002	Gastos Deprecc. Maquinaria y Equipo	\$1.017,60	
6.1.1.12.004	Gastos Deprecc. Muebles y Enseres	\$134,25	
6.1.1.12.006	Gasto Deprecc. Equipo de Computación	\$141,48	
6.1.1.12.009	Gasto Deprecc. Vehículos	\$5.619,96	
6.1.1.13.	<i>IMPUESTOS FISCALES</i>		\$5.467,02
6.1.1.13.002	Gastos Impuestos Municipales	\$1.050,87	
6.1.1.13.006	Cuotas y Contribuciones	\$627,05	
6.1.1.13.007	Contribución Solidaria no deducible	\$1.080,47	
6.1.1.13.008	IVA al Gasto	\$2.708,63	
6.1.1.14.	<i>COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES</i>		\$2.252,78
6.1.1.14.001	Gastos Combustible Vehículos	\$2.252,78	
6.1.1.15.	<i>SEGUROS Y REASEGUROS</i>		\$436,34
6.1.1.15.004	Gasto Seguro Vehículo	\$436,34	
6.1.1.16.	<i>AFILIACIONES Y SUSCRIPCIONES</i>		\$71,43
6.1.1.16.004	Otras Suscripciones	\$71,43	
6.1.1.17.	<i>GASTOS LEGALES Y NOTARIALES</i>		\$774,00
6.1.1.17.001	Permisos y Patentes	\$774,00	
6.1.1.18.	<i>GASTOS VARIOS ADMINISTRATIVOS</i>		\$9.290,93
6.1.1.18.008	Gastos Baja de Inventarios	\$7.910,15	
6.1.1.18.010	Gastos Varios de Administración	\$36,00	
6.1.1.18.011	Gasto Retención asumida (no deduc)	\$4,56	
6.1.1.18.012	Gastos Varios no deducibles	\$1.340,21	
6.1.1.19.	<i>GASTOS DE VENTAS</i>		\$8.336,62
6.1.1.19.001	Asesoría Técnica en Ventas	\$8.336,62	

**RESULTADO DEL EJERCICIO**

**-\$71.649,40**



# “SL” AUDITORES INDEPENDIENTES

## 3.2.7. Estado de situación financiera auditado

**ESFA**

### RETRONUTRIC DEL ECUADOR S.A. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

<b>1.</b>	<b>ACTIVO</b>		<b>\$553.592,47</b>
<b>1.1.</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>\$539.475,52</b>
<b>1.1.1.</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO</b>	<b>\$115.631,01</b>	
<i>1.1.1.01.</i>	<i>CAJA GENERAL</i>	<i>\$347,25</i>	
1.1.1.01.001	Caja Efectivo Ch. Día	\$147,25	
1.1.1.01.002	Caja Chica	\$200,00	
<i>1.1.1.02.</i>	<i>BANCOS NACIONALES</i>	<i>\$115.283,76</i>	
1.1.1.02.001	Banco Produbanco	\$115.283,76	
<b>1.1.2.</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>\$400.145,87</b>	
<i>1.1.2.01.</i>	<i>CARTERA</i>	<i>\$354.814,14</i>	
1.1.2.01.001	Cientes no Relacionados Locales	\$353.831,10	
1.1.2.01.003	Otras cuentas por cobrar	\$150,05	
1.1.2.01.004	CXC Banco Produbanco	\$2.554,50	
1.1.2.01.099	(-) Prov. Acumul. Ctas. Incob.	-\$1.721,51	
<i>1.1.2.04.</i>	<i>ANTICIPO PROVEEDORES</i>	<i>\$45.331,73</i>	
1.1.2.04.001	Anticipo Proveedores	\$41.781,74	
1.1.2.04.007	Anticipo S. Collantes	\$3.549,99	
<b>1.1.3.</b>	<b>INVENTARIOS</b>	<b>\$23.698,64</b>	
<i>1.1.3.01.</i>	<i>INVENTARIO MERCADERIAS</i>	<i>\$23.698,64</i>	
1.1.3.01.001	Inventario Productos Veterinarios	\$23.912,31	<b>\$14.116,95</b>
1.1.3.01.002	(-) Provision por deterioro de inventarios	-\$213,67	
<b>1.2.</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
<b>1.2.2.</b>	<b>ACTIVOS FIJOS</b>	<b>\$14.116,95</b>	
<i>1.2.2.02.</i>	<i>MAQUINARIA Y EQUIPO</i>	<i>\$10.178,58</i>	
1.2.2.02.001	Maquinaria y Equipo	\$10.178,58	
<i>1.2.2.03.</i>	<i>MUEBLES Y EQUIPO DE OFICINA</i>	<i>\$3.221,64</i>	
1.2.2.03.001	Muebles y Enseres	\$3.221,64	
<i>1.2.2.04.</i>	<i>EQUIPOS Y PROGRAMAS DE COMPUTACION</i>	<i>\$1.113,57</i>	
1.2.2.04.001	Equipo de Computación	\$1.113,57	
<i>1.2.2.06.</i>	<i>VEHICULOS</i>	<i>\$28.100,00</i>	
1.2.2.06.002	Vehículo 2	\$28.100,00	
<i>1.2.2.07.</i>	<i>DEPRECIACION ACUMULADA</i>	<i>-\$28.496,84</i>	
1.2.2.07.002	(-) Dep. Acumul. Maquinaria y Equipo	-\$1.441,60	
1.2.2.07.004	(-) Dep. Acumul. Muebles y Enseres	-\$3.221,64	
1.2.2.07.006	(-) Dep. Acumul. Equipo de Computaci	-\$885,43	
1.2.2.07.009	(-) Dep. Acumul. Vehiculos	-\$22.948,17	
<b>2.</b>	<b>PASIVO</b>		<b>-\$150.207,55</b>





# “SL” AUDITORES INDEPENDIENTES

<b>2.1.</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>-\$150.207,55</b>
<b>2.1.1.</b>	<b>NO RELACIONADOS</b>	<b>-\$150.207,55</b>
2.1.1.01.	<i>PROVEEDORES</i>	-\$104.774,45
2.1.1.01.001	Proveedores Locales	-\$104.774,45
2.1.1.02.	<i>OBLIGACIONES BANCARIAS</i>	-\$34.240,61
2.1.1.02.001	Préstamo Bancario	-\$34.230,96
2.1.1.02.002	Intereses Bancarios por pagar	-\$9,65
2.1.1.03.	<i>CUENTAS X PAGAR IESS</i>	-\$548,20
2.1.1.03.001	Aporte Patronal por Pagar	-\$252,11
2.1.1.03.002	Aporte Personal por Pagar	-\$196,09
2.1.1.03.003	Aporte Fondo de Reserva x pagar IESS	-\$100,00
2.1.1.04.	<i>OBLIGACIONES LABORALES</i>	-\$5.958,05
2.1.1.04.002	XIII Sueldo por Pagar	-\$46,46
2.1.1.04.003	XIV Sueldo por Pagar	-\$290,03
2.1.1.04.005	15% Trabajadores por Pagar	-\$5.621,56
2.1.1.05.	<i>OBLIGACIONES TRIBUTARIAS</i>	-\$4.465,93
2.1.1.05.002	Retenciones Renta	-\$872,97
2.1.1.05.003	Retenciones IVA	-\$195,20
2.1.1.05.005	Impuesto Renta por Pagar	-\$3.397,76
2.1.1.08.	<i>OTROS PASIVOS CORRIENTES</i>	-\$220,31
2.1.1.08.001	Anticipo Clientes	-\$19,50
2.1.1.08.002	Otras Cuentas por pagar	-\$200,81
<b>3.</b>	<b>PATRIMONIO</b>	<b>-\$403.384,92</b>
<b>3.1.</b>	<b>CAPITAL Y UTILIDADES</b>	<b>-\$403.384,92</b>
<b>3.1.1.</b>	<b>CAPITAL UNIPERSONAL</b>	<b>-\$32.111,44</b>
3.1.1.01.	<i>CAPITAL</i>	-\$32.111,44
3.1.1.01.001	Capital Suscrito	-\$18.098,00
3.1.1.01.002	Reserva Legal	-\$14.650,50
3.1.1.01.003	Resultados NIIF	\$637,06
<b>3.1.2.</b>	<b>RESULTADOS</b>	<b>-\$371.273,48</b>
3.1.2.01.	<i>RESULTADOS EJERCICIO ACTUAL</i>	-\$68.358,99
3.1.2.01.001	Utilidad del Ejercicio	-\$68.358,99
3.1.2.02.	<i>RESULTADO EJERCICIOS ANTERIORES</i>	-\$302.914,49
3.1.2.02.001	Utilidades Acumuladas Años Anteriores	-\$302.914,49

	INICIALES	FECHA
<b>ELABORADO POR</b>	ISLC	11/12/2023
<b>REVISADO POR</b>	ISLC	11/12/2023



# “SL” AUDITORES INDEPENDIENTES

## 3.2.8. Estado de resultados auditado

### RETRONUTRIC DEL ECUADOR S.A. ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

ERA

<b>4.</b>	<b>INGRESOS</b>		<b>-\$903.025,76</b>
<b>4.1.</b>	<b>OPERACIONALES</b>		<b>-\$897.986,18</b>
<b>4.1.1.</b>	<b>VENTAS NETAS</b>	<b>-\$897.986,18</b>	
<i>4.1.1.01.</i>	<i>VENTAS BRUTAS</i>	<i>-\$897.986,18</i>	
4.1.1.01.001	Ventas Mercadería	-\$897.611,18	
4.1.1.01.004	(-) Descuento en Ventas	\$125,00	
4.1.1.01.005	Ventas Servicios	-\$500,00	
<b>4.2.</b>	<b>NO OPERACIONALES</b>		<b>-\$5.039,58</b>
<b>4.2.1.</b>	<b>RENDIMIENTOS FINANCIEROS</b>	<b>-\$5.039,58</b>	
<i>4.2.1.03.</i>	<i>OTRAS RENTAS</i>	<i>-\$5.039,58</i>	
4.2.1.03.003	Descuento en Compras	-\$4.061,11	
4.2.1.03.005	Ingresos Varios	-\$978,47	
<b>5.</b>	<b>COSTOS</b>		<b>\$734.696,59</b>
<b>5.1.</b>	<b>COSTO DE VENTAS</b>		<b>\$734.696,59</b>
<b>5.1.1.</b>	<b>COSTO DE VENTAS NETAS</b>	<b>\$734.696,59</b>	
<i>5.1.1.01.</i>	<i>COSTO DE VENTAS BRUTAS</i>	<i>\$734.696,59</i>	
5.1.1.01.001	Costos de Ventas de Mercadería	\$734.696,59	
<b>6.</b>	<b>EGRESOS</b>		<b>\$99.970,18</b>
<b>6.1.</b>	<b>DEDUCIBLE OPERACIONAL</b>		<b>\$99.970,18</b>
<b>6.1.1.</b>	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	<b>\$99.970,18</b>	
<i>6.1.1.01.</i>	<i>GASTOS DE PERSONAL</i>	<i>\$26.575,08</i>	
6.1.1.01.001	Gasto Sueldos y Salarios	\$24.900,00	
6.1.1.01.003	Gasto Décimo cuarto Sueldo	\$800,04	
6.1.1.01.004	Gasto Décimo Tercer Sueldo	\$875,04	
<i>6.1.1.02.</i>	<i>GASTOS OTROS BENEFICIOS Y AGASAJOS</i>	<i>\$2.198,66</i>	
6.1.1.02.002	Gasto Bonos y Agasajo Navideño	\$2.081,67	
6.1.1.02.003	Gasto Alimentación Personal	\$78,60	
6.1.1.02.004	Capacitación Personal	\$38,39	
<i>6.1.1.03.</i>	<i>GASTO IESS</i>	<i>\$5.100,36</i>	
6.1.1.03.001	Gasto Aporte IESS	\$3.025,32	
6.1.1.03.002	Gasto Fondos de Reserva	\$2.075,04	
<i>6.1.1.04.</i>	<i>HONORARIOS PROFESIONALES</i>	<i>\$9.775,00</i>	
6.1.1.04.001	Honorarios Contabilidad, Auditoría y Revisoría	\$9.600,00	
6.1.1.04.004	Otros Honorarios Profesionales	\$175,00	
<i>6.1.1.05.</i>	<i>GASTO VIAJE - MOVILIZACION</i>	<i>\$1.622,44</i>	
6.1.1.05.001	Gasto Movilización Personal	\$207,85	



# “SL” AUDITORES INDEPENDIENTES

6.1.1.05.007	Otros Gastos de Viaje y Movilización	\$1.414,59	
6.1.1.07.	<i>GASTO DE OFICINA</i>		\$13.345,96
6.1.1.07.002	Gasto Suministros de Oficina	\$12.876,68	
6.1.1.07.007	Gasto Encomiendas y Correos	\$469,28	
6.1.1.09.	<i>MANTENIMIENTOS Y REPARACIONES</i>		\$997,47
6.1.1.09.002	Gasto Mantenimiento Edificios y Locales	\$454,73	
6.1.1.09.003	Gasto Mantenimiento Maquinaria y Equipo	\$229,43	
6.1.1.09.005	Gasto Mantenimiento Eq. Computación	\$130,00	
6.1.1.09.008	Gasto Mantenimiento Vehículos	\$183,31	
6.1.1.10.	<i>SERVICIOS VARIOS</i>		\$1.089,00
6.1.1.10.003	Flete de Productos	\$957,00	
6.1.1.10.008	Otros Servicios no Especificados	\$132,00	
6.1.1.11.	<i>GASTOS FINANCIEROS</i>		\$2.443,05
6.1.1.11.01	Gasto Interés Bancario	\$2.371,30	
6.1.1.11.02	Servicios Bancarios	\$71,75	
6.1.1.12.	<i>DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS</i>		\$6.913,29
6.1.1.12.002	Gastos Deprecc. Maquinaria y Equipo	\$1.017,60	
6.1.1.12.004	Gastos Deprecc. Muebles y Enseres	\$134,25	
6.1.1.12.006	Gasto Deprecc. Equipo de Computación	\$141,48	
6.1.1.12.009	Gasto Deprecc. vehículos	\$5.619,96	
6.1.1.13.	<i>IMPUESTOS FISCALES</i>		\$5.467,02
6.1.1.13.002	Gastos Impuestos Municipales	\$1.050,87	
6.1.1.13.006	Cuotas y Contribuciones	\$627,05	
6.1.1.13.007	Contribucion Solidaria no deducible	\$1.080,47	
6.1.1.13.008	IVA al Gasto	\$2.708,63	
6.1.1.14.	<i>COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES</i>		\$2.252,78
6.1.1.14.001	Gastos Combustible vehículos	\$2.252,78	
6.1.1.15.	<i>SEGUROS Y REASEGUROS</i>		\$436,34
6.1.1.15.004	Gasto Seguro Vehículo	\$436,34	
6.1.1.16.	<i>AFILIACIONES Y SUSCRIPCIONES</i>		\$71,43
6.1.1.16.004	Otras Suscripciones	\$71,43	
6.1.1.17.	<i>GASTOS LEGALES Y NOTARIALES</i>		\$774,00
6.1.1.17.001	Permisos y Patentes	\$774,00	
6.1.1.18.	<i>GASTOS VARIOS ADMINISTRATIVOS</i>		\$12.571,68
6.1.1.18.008	Gastos Baja de Inventarios	\$10.977,24	
6.1.1.18.010	Gastos Varios de Administración	\$36,00	
6.1.1.18.011	Gasto Retención asumida (no deduc)	\$4,56	
6.1.1.18.012	Gastos Varios no deducibles	\$1.340,21	
6.1.1.18.013	Gastos Provisión por deterioro de Inventarios	\$213,67	
6.1.1.19.	<i>GASTOS DE VENTAS</i>		\$8.336,62
6.1.1.19.001	Asesoría Técnica en Ventas	\$8.336,62	



# “SL” AUDITORES INDEPENDIENTES

RESULTADO DEL EJERCICIO

-\$68.358,99

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	ISLC	11/12/2023
REVISADO POR	ISLC	11/12/2023



# “SL” AUDITORES INDEPENDIENTES

## 3.2.9. Matriz de hallazgos del examen especial

RETRONUTRIC DEL ECUADOR S.A.

HOJA DE HALLAZGOS

PERÍODO 2022

HH

Nº	Ref. P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIÓN
1	MRYEA - PE	La empresa Retronutric del Ecuador S.A NO cuenta con un código de ética establecido.	<b>Principio del COSO 2013: Ambiente de Control #1:</b> Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos	Falta de seguimiento de las actividades administrativas por falta de personal.	Pérdida de confianza de los clientes además de consecuencias legales por desacato de leyes y normas establecidas.	<b>Dirigido al gerente:</b> Realizar la contratación de una persona con conocimientos del tema administrativo para poder establecer un código de ética y fomentar su aplicación dentro y fuera de la empresa.
2	MRYEA - PE MRYEA - EEF MRYEA - INV MRYEA - OB	En la empresa Retronutric del Ecuador S.A NO existe un manual políticas y procedimientos establecidos. La empresa Retronutric del Ecuador S.A NO cuenta con políticas de prevención y administración de fraudes. En la empresa Retronutric del Ecuador S.A NO existe un manual de políticas y procedimientos exclusivo para el tratamiento y utilización del efectivo y similares en la empresa En la empresa Retronutric del Ecuador S.A NO existen políticas y procedimientos para la gestión de inventarios por escrito En la empresa Retronutric del Ecuador S.A NO cuenta con políticas para la gestión de obligaciones bancarias.	<b>Principio del COSO 2013: Ambiente de Control #3:</b> Establece estructura, autoridad, y responsabilidad.	No sé a establecido por escrito las políticas y procedimientos que se siguen en la empresa	El no tener el manual de políticas provoca una gran limitación al momento de proponerse metas y objetivos ya que no se sabrá que procedimientos y reglas seguir para poder llegar a un buen resultado	<b>Dirigido al gerente y contadora:</b> Realizar una reunión explícita para la elaboración de un manual de políticas y procedimientos generales de la empresa, además en el mismo manual proponer políticas y procedimientos exclusivos para cada uno de los grupo y subgrupos contables más importantes de los estados financieros, por último, añadir políticas y procedimientos para la prevención de fraudes que se puedan suscitar dentro de la empresa.



## “SL” AUDITORES INDEPENDIENTES

3	<b>MRYEA - PE</b> <b>MRYEA - INV</b> <b>MRYEA - OB</b>	<p>La empresa Retronutric del Ecuador S.A NO realiza capacitaciones periódicas al personal.</p> <p>En la empresa Retronutric del Ecuador S.A NO se proporciona capacitación continua al personal involucrado en la gestión de inventarios</p> <p>En la empresa Retronutric del Ecuador S.A el personal involucrado en la gestión de obligaciones bancarias NO recibe capacitación adecuada sobre políticas, procedimientos y mejores prácticas</p>	<p><b>Principio del COSO 2013: Ambiente de Control #3:</b> Establece estructura, autoridad, y responsabilidad.</p>	<p>No sé a realizado un análisis donde se indague en las necesidades de temas de capacitación del personal de la empresa</p>	<p>El personal muchas veces se encuentra en desconocimiento con nuevas leyes y regulaciones del país por la falta de capacitación continua</p>	<p><b>Dirigido al gerente:</b> Destinar un fondo exclusivo que cubra por lo menos una capacitación cada tres meses para el personal de la empresa, acerca de temas de actualización de leyes y normativas que se vayan dando en el país.</p>
4	<b>MRYEA - PE</b>	<p>La empresa Retronutric del Ecuador S.A NO existen canales de comunicación adecuados con terceros.</p>	<p><b>Principio del COSO 2013: Información y Comunicación #15:</b> Comunicación de información externamente</p>	<p>No se tiene un celular y número exclusivo de la empresa.</p>	<p>Perdida de convenios con proveedores y pérdida de clientes recurrentes.</p>	<p><b>Dirigido al gerente:</b> Realizar la compra de un celular y un chip exclusivo para la empresa, además de designar a una persona de la empresa que sea la encargada de administrar de forma rápida a llamadas y mensajes de clientes y proveedores.</p>
5	<b>MRYEA - PE</b>	<p>La empresa Retronutric del Ecuador S.A NO evalúa que los controles están presentes y funcionan adecuadamente</p>	<p><b>Principio del COSO 2013: Monitoreo y Supervisión #16:</b> Conduce evaluaciones continuas y/o independientes</p>	<p>No se han definido controles en las distintas áreas por escrito para asegurar su cumplimiento.</p>	<p>Dificultades en la organización de la empresa y su actividad, además del deterioro del ambiente laboral.</p>	<p><b>Dirigido al gerente:</b> Definir controles específicos para cada área de trabajo, con el fin de mejorar la organización de las actividades realizadas en la empresa.</p>



## “SL” AUDITORES INDEPENDIENTES

6	<b>MRYE - EEF</b>	La empresa Retronutric del Ecuador S.A NO realiza arqueos de caja/caja chica sorpresivos y de manera periódica	<b>Principio del COSO 2013: Actividades de Control #12:</b> Controles implementados a través de políticas y procedimientos	Descuido por parte de la contadora al momento del seguimiento de la cuenta de caja chica	Mala administración del dinero de caja chica, por ende, podría generar una pérdida para la empresa.	<b>Dirigido a la contadora:</b> Realizar arqueos de caja sorpresivos al responsable de esta, con el fin de verificar el buen manejo del dinero en gastos exclusivos y necesarios para la empresa.
7	<b>MRYE - EEF</b>	La empresa Retronutric del Ecuador S.A NO realiza conciliaciones bancarias continuas	<b>Principio del COSO 2013: Actividades de Control #12:</b> Controles implementados a través de políticas y procedimientos	No se revisa periódicamente el estado de cuenta del banco para verificar que concuerde con los valores contables, tanto en valor como en la fecha de los movimientos	Error en el saldo contable lo que provocaría que los estados financieros no sean razonables	<b>Dirigido a la contadora y auxiliar contable:</b> Realizar conciliaciones bancarias por lo menos una vez por semana, verificando que los saldos contables se encuentren igual en valor y fecha a los del estado de cuenta proporcionado por el banco
8	<b>MRYE - EEF</b>	La empresa Retronutric del Ecuador S.A NO mantiene actualizado continuamente el saldo de las cuentas de efectivo y equivalentes del efectivo	<b>Principio del COSO 2013: Actividades de Control #10:</b> Actividades de control que contribuyen a la mitigación de riesgos	No se ingresan los movimientos del efectivo en el momento de su realización	Descuadre de los valores contables con la realidad lo que impide proporcionar información oportuna.	<b>Dirigido a la contadora y auxiliar contable:</b> Intentar registrar los movimientos del efectivo y similares al momento de su realización dentro del sistema contable, con el fin de poder suministrar información a gerencia de forma oportuna y al instante
9	<b>MRYE - EEF</b>	La empresa Retronutric del Ecuador S.A NO monitorea si el responsable de caja/caja chica esta siempre pendiente de la seguridad de esta	<b>Principio del COSO 2013: Monitoreo y Supervisión #17:</b> Evalúa y Comunica deficiencias de control interno	La caja chica no tiene un lugar seguro en la cual se guarde	Puede ocurrir un robo o extravío del dinero de caja cica	<b>Dirigido al custodio de caja chica:</b> Guardar el dinero de caja chica en un lugar seguro bajo llave, con el fin de evitar posibles robos o extravíos del dinero.



## “SL” AUDITORES INDEPENDIENTES

10	<b>MRYEA - INV</b>	En la empresa Retronutric del Ecuador S.A la bodega de los productos NO se encuentra debidamente organizada.	<b>Principio del COSO 2013: Actividades de Control #12:</b> Controles implementados a través de políticas y procedimientos	Falta de organización del custodio de bodega que no acomoda el producto al momento del ingreso	Deterioro de los productos más antiguos lo que da como efecto una pérdida para la empresa.	<b>Dirigido al custodio de bodega:</b> Al momento del ingreso de nuevo inventario, acomodar cada producto por fecha de caducidad, además de verificar que los productos se encuentren en perfecto estado físico.
11	<b>MRYEA - INV</b>	En la empresa Retronutric del Ecuador S.A los problemas que se den en los inventarios NO son reportados oportunamente a la gerencia de la empresa	<b>Principio del COSO 2013: Monitoreo y Supervisión #17:</b> Evalúa y Comunica deficiencias de control interno	Poca comunicación del custodio de bodega con gerencia	Problemas en la existencia de inventarios provocando una pérdida grave para la empresa.	<b>Dirigido al custodio de bodega:</b> Comunicar oportunamente los problemas que se susciten dentro de la bodega de inventarios, con el fin de evitar problemas mayores como pérdida o deterioro de estos.
12	<b>MRYEA - OB</b>	La empresa Retronutric del Ecuador S.A NO realiza análisis periódicos de los saldos de obligaciones bancaria	<b>Principio del COSO 2013: Actividades de Control #12:</b> Controles implementados a través de políticas y procedimientos	Falta de controles preventivos en la cuenta de obligaciones bancarias	Diferencia en los pagos de las cuotas de los prestamos contraídos con la empresa	<b>Dirigido a la contadora y auxiliar contable:</b> Realizar un análisis periódico de los saldos de las obligaciones bancarias, con el fin de verificar si se está cumpliendo con los valores correspondientes de cada una de las cuotas de los préstamos.
13	<b>A2</b>	Se detecto un debito erróneo en la cuenta corriente de la empresa por parte del banco Produbanco.	<b>NIFF para PYMES Sección 2: Características cualitativas de la información en los Estados Financieros. Apartado 2.7:</b> La información presentada en los Estados Financieros deben ser fiables y oportunos.	No sé a realizado el reclamo correspondiente al Banco Produbanco por concepto del débito erróneo efectuado a la cuenta corriente de la empresa.	El saldo disponible de la cuenta corriente de la empresa no es real por lo que no concuerda con el saldo contable.	<b>Dirigido al Gerente General:</b> Realizar el correspondiente reclamo por escrito al banco Produbanco para solicitar la devolución del saldo debitado por error de la cuenta corriente de la empresa.





## “SL” AUDITORES INDEPENDIENTES

14	<b>MRYEA - INV C1</b>	<p>La empresa Retronutric del Ecuador S.A NO realiza constataciones físicas de inventarios periódicamente En la constatación física realizada se encontró inventarió en mal estado</p>	<p><b>NIFF para PYMES Sección 13: Inventarios. Apartado 13.19:</b> Requieren que una entidad evalúe al final de cada período sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes) ... y que reconozca una pérdida por deterioro de valor</p>	<p>La empresa no revisa periódicamente el estado de los productos que conforman el inventario de productos veterinarios</p>	<p>Los productos con fecha de caducidad se deterioran debido a que no se los revisa periódicamente.</p>	<p><b>Dirigido a la contadora y al custodio de bodega:</b> Realizar constataciones de inventarios periódicos en donde no solo se cuente las existencias de productos, sino que, se verifique la fecha de caducidad y el estado de cada uno de los mismos.</p>
15	<b>C2</b>	<p>Contabilidad no realizó la provisión por deterioro de inventarios</p>	<p><b>NIFF para PYMES Sección 13: Inventarios. Apartado 13.19:</b> Requieren que una entidad evalúe al final de cada período sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes) ... y que reconozca una pérdida por deterioro de valor</p>	<p>La empresa a pesar de tener una política no escrita del 2% de deterioro de inventarios no la realiza al pensar que no sería necesaria en el año</p>	<p>Al momento de dar de baja algún producto del inventario por deterioro no se podrá amortizar una parte de la pérdida con dicha provisión lo que afectaría al resultado del ejercicio de la empresa.</p>	<p><b>Dirigido a la contadora:</b> Realizar la provisión por deterioro de inventarios bajo su política establecida del 2%, o a su vez acoger lo establecido en la NIC 2 Inventarios donde se establece los parámetros para la determinación de dicha provisión, con el fin de prevenir afectaciones en el resultado del ejercicio de la empresa.</p>
16	<b>MRYEA - INV C3</b>	<p>La empresa Retronutric del Ecuador S.A NO calcula periódicamente su indicador de rotación de inventarios. Contabilidad no calcula el indicador de rotación de inventarios</p>	<p><b>NIA 315. Identificación de Control y Riesgos. Apartado 23. Elementos de Control Interno. Actividades de control:</b> Conjunto de políticas y procedimientos implementados por una empresa con la finalidad de salvaguardar los recursos que posee.</p>	<p>Poco control de la cuenta de inventarios</p>	<p>No se tiene un control de cada que tiempo se debe reponer el inventario para no tener déficit o excesos de los inventarios</p>	<p><b>Dirigido a la auxiliar contable:</b> Realizar el cálculo del indicador de rotación de inventarios con el fin de evidenciar el tiempo en días que se tarda el inventario en rotar para poder armar un cronograma de adquisición de los nuevos productos evitando excesos o déficit de estos.</p>



## “SL” AUDITORES INDEPENDIENTES

17	<b>BB1</b>	Se detecta una diferencia en los intereses pagados por concepto del préstamo de la empresa.	<p><b>NIFF para PYMES Sección 2: Características cualitativas de la información en los Estados Financieros. Apartado 2.7:</b> La información presentada en los Estados Financieros deben ser fiables y oportunos.</p>	Realizar los pagos de los intereses sin tomar en cuenta la tabla de amortización proporcionada por el banco al momento de la emisión del crédito	Diferencia entre lo estipulado en la tabla de amortización del banco y el saldo contable de contabilidad, ocasionando saldos irreales en los resultados del ejercicio	<b>Dirigido a la Contadora y a la Auxiliar Contable:</b> Realizar los pagos de las cuotas del préstamo en base a la tabla de amortización suministrada por el banco.
----	------------	---	---	--	---	--

	INICIALES	FECHA
<b>ELABORADO POR</b>	ISLC	12/12/2023
<b>REVISADO POR</b>	ISLC	12/12/2023

## **3.3. FASE III: INFORMES**



# **“SL” AUDITORES INDEPENDIENTES**

## **3.3.1. Informe de control interno**

**RETRONUTRIC DEL ECUADOR S.A  
INFORME DE CONTROL INTERNO  
EXAMEN ESPECIAL A LOS COMPONENTES EFECTIVO Y  
EQUIVALENTES DEL EFECTIVO, INVENTARIOS Y OBLIGACIONES  
BANCARIAS  
PERÍODO 2022**



# “SL” AUDITORES INDEPENDIENTES

## INFORME DE CONTROL INTERNO

**Ambato, 14 de diciembre de 2023**

Ing. Julio Soria

GERENTE GENERAL DE RETRONUTRIC DEL ECUADOR S.A.

Estimado Ingeniero:

Hemos concluido nuestra intervención relativa al examen especial a los componentes efectivo y equivalentes del efectivo, inventarios y obligaciones bancarias de la empresa Retronutric del Ecuador S.A., por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2022. Como parte de dicha intervención, estudiamos y evaluamos el sistema de control interno contable en vigor e identificamos algunos puntos de interés que se incluyen más adelante.

A manera de conclusión podemos mencionar que los sistemas, políticas y procedimientos implementados por la administración son razonablemente confiables; sin embargo, existen aspectos relacionados con componentes que ameritan acciones correctivas para prevenir impactos sobre los recursos de la empresa.

Las recomendaciones derivadas de lo señalado en el párrafo anterior aparecen en las páginas siguientes y fueron comentadas con los funcionarios a cargo de las áreas involucradas; sus respuestas forman parte de este reporte y serán tomadas en cuenta para los trabajos de seguimiento que llevaremos a cabo en su oportunidad.

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 2022, cuyo detalle se exponen a continuación:

## GENERALES

### 1. CÓDIGO DE ÉTICA

#### **Comentario**

La empresa Retronutric del Ecuador S.A. NO cuenta con un código de ética establecido.

#### **Conclusión**

Se evidenció el incumplimiento del Principio del COSO 2013: Ambiente de Control #1: Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos, debido a la falta de seguimiento de las actividades administrativas por falta de personal, lo que puede provocar la pérdida de confianza de los clientes, además de consecuencias legales por desacato de leyes y normas establecidas.

#### **Recomendación**

*Dirigido al gerente:* Realizar la contratación de una persona con conocimientos del tema administrativo para poder establecer un código de ética a seguir en la empresa

### 2. MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS

#### **Comentarios**

En la empresa Retronutric del Ecuador S.A NO existe un manual políticas y procedimientos establecidos.

La empresa Retronutric del Ecuador S.A NO cuenta con políticas de prevención y administración de fraudes.

En la empresa Retronutric del Ecuador S.A NO existe un manual de políticas y procedimientos exclusivo para el tratamiento y utilización del efectivo y similares en la empresa.

En la empresa Retronutric del Ecuador S.A NO existen políticas y procedimientos para la gestión de inventarios por escrito.

En la empresa Retronutric del Ecuador S.A NO cuenta con políticas para la gestión de obligaciones bancarias.

## **Conclusión**

Se evidencio el incumplimiento del Principio del COSO 2013: Ambiente de Control #3: Establece estructura, autoridad, y responsabilidad, debido a que no se ha establecido por escrito las políticas y procedimientos que se siguen en la empresa, lo que puede provocar una gran limitación al momento de proponerse metas y objetivos ya que no se sabrá que procedimientos y reglas seguir para poder llegar a un buen resultado.

## **Recomendación**

*Dirigido al gerente y contadora:* Realizar una reunión explícita para la elaboración de un manual de políticas y procedimientos generales de la empresa, además en el mismo manual proponer políticas y procedimientos exclusivos para cada uno de los grupo y subgrupos contables más importantes de los estados financieros, por último, añadir políticas y procedimientos para la prevención de fraudes que se puedan suscitar dentro de la empresa.

## **3. CAPACITACIÓN DEL PERSONAL**

### **Comentarios**

La empresa Retronutric del Ecuador S.A NO realiza capacitaciones periódicas al personal.

En la empresa Retronutric del Ecuador S.A NO se proporciona capacitación continua al personal involucrado en la gestión de inventarios.

En la empresa Retronutric del Ecuador S.A el personal involucrado en la gestión de obligaciones bancarias NO recibe capacitación adecuada sobre políticas, procedimientos y mejores prácticas.

### **Conclusión**

Se evidencio el incumplimiento del Principio del COSO 2013: Ambiente de Control #3: Establece estructura, autoridad, y responsabilidad, debido a que no se ha realizado un análisis donde se indague en las necesidades de temas de capacitación del personal de la empresa, lo que puede provocar que el personal muchas veces se encuentra en

desconocimiento con nuevas leyes y regulaciones del país por la falta de capacitación continua.

### **Recomendación**

*Dirigido al gerente:* Destinar un fondo exclusivo que cubra por lo menos una capacitación cada tres meses para el personal de la empresa, acerca de temas de actualización de leyes y normativas que se vayan dando en el país.

## **4. CANALES DE COMUNICACIÓN CON TERCEROS**

### **Comentarios**

La empresa Retronutric del Ecuador S.A NO existen canales de comunicación adecuados con terceros.

### **Conclusión**

Se evidencio el incumplimiento Principio del COSO 2013: Información y Comunicación #15: Comunicación de información externamente, debido a que no se tiene un celular y número exclusivo de la empresa, lo que puede provocar la pérdida de convenios con proveedores y pérdida de clientes recurrentes.

### **Recomendación**

*Dirigido al gerente:* Realizar la compra de un celular y un chip exclusivo para la empresa, además de designar a una persona de la empresa que sea la encargada de administrar de forma rápida a llamadas y mensajes de clientes y proveedores.

## **5. SUPERVISIÓN DE CONTROLES**

### **Comentarios**

La empresa Retronutric del Ecuador S.A. NO evalúa que los controles están presentes y funcionan adecuadamente



## **Conclusión**

Se evidenció el incumplimiento Principio del COSO 2013: Monitoreo y Supervisión #16: Conduce evaluaciones continuas y/o independientes, a causa de que no se han definido controles en las distintas áreas por escrito para asegurar su cumplimiento, provocando dificultades en la organización de la empresa y su actividad, además del deterioro del ambiente laboral.

## **Recomendación**

*Dirigido al gerente:* Definir controles específicos para cada área de trabajo, con el fin de mejorar la organización de las actividades realizadas en la empresa.

## **6. ARQUEOS DE CAJA**

### **Comentarios**

La empresa Retronutric del Ecuador S.A. NO realiza arqueos de caja/caja chica sorpresivos y de manera periódica.

### **Conclusión**

Se evidenció el incumplimiento Principio del COSO 2013: Actividades de Control #12: Controles implementados a través de políticas y procedimientos, a causa del descuido por parte de la contadora al momento del seguimiento de la cuenta de caja chica, lo que provocaría un posible desajuste en las cuentas y genere una pérdida para la empresa.

### **Recomendación**

*Dirigido a la contadora:* Realizar arqueos de caja sorpresivos al responsable de esta, con el fin de verificar el buen manejo del dinero en gastos exclusivos y necesarios para la empresa.

## 7. CONCILIACIONES BANCARIAS

### **Comentarios**

La empresa Retronutric del Ecuador S.A NO realiza conciliaciones bancarias continuas.

### **Conclusión**

Se evidencio el incumplimiento Principio del COSO 2013: Actividades de Control #12: Controles implementados a través de políticas y procedimientos, debido a que no se revisa periódicamente el estado de cuenta del banco para verificar que concuerde con los valores contables, tanto en valor como en la fecha de los movimientos, lo que puede provocar error en el saldo contable lo que ocasionaría que los estados financieros no sean razonables.

### **Recomendación**

*Dirigido a la contadora y auxiliar contable:* Realizar conciliaciones bancarias por lo menos una vez por semana, verificando que los saldos contables se encuentren igual en valor y fecha a los del estado de cuenta proporcionado por el banco.

## 8. ACTUALIZACIÓN CONTINUA DE SALDOS

### **Comentarios**

La empresa Retronutric del Ecuador S.A NO mantiene actualizado continuamente el saldo de las cuentas de efectivo y equivalentes del efectivo.

### **Conclusión**

Se evidencio el incumplimiento Principio del COSO 2013: Actividades de Control #10: Actividades de control que contribuyen a la mitigación de riesgos, debido a que no se ingresan los movimientos del efectivo en el momento de su realización, lo que puede ocasionar un descuadre de los valores contables con la realidad lo que impide proporcionar información oportuna.

## **Recomendación**

*Dirigido a la contadora y auxiliar contable:* Intentar registrar los movimientos del efectivo y similares al momento de su realización dentro del sistema contable, con el fin de poder suministrar información a gerencia de forma oportuna y al instante.

## **9. SEGURIDAD DE CAJA CHICA**

### **Comentarios**

La empresa Retronutric del Ecuador S.A NO monitorea si el responsable de caja/caja chica esta siempre pendiente de la seguridad de esta.

### **Conclusión**

Se evidencio el incumplimiento Principio del COSO 2013: Monitoreo y Supervisión #17: Evalúa y Comunica deficiencias de control interno, debido a que la caja chica no tiene un lugar seguro en la cual se guarde, esto puede ocasionar un robo o extravió del dinero de caja cica.

### **Recomendación**

*Dirigido al custodio de caja chica:* Guardar el dinero de caja chica en un lugar seguro bajo llave, con el fin de evitar posibles robos o extravíos del dinero.

## **10. BODEGA DE INVENTARIOS**

### **Comentarios**

En la empresa Retronutric del Ecuador S.A la bodega de los productos NO se encuentra debidamente organizada.

### **Conclusión**

Se evidencio el incumplimiento Principio del COSO 2013: Actividades de Control #12: Controles implementados a través de políticas y procedimientos, debido a la falta de organización del custodio de bodega que no acomoda el producto al momento del ingreso, lo que puede producir deterioro de los productos más antiguos lo que da como efecto una perdida para la empresa.

## **Recomendación**

*Dirigido al custodio de bodega:* Al momento del ingreso de nuevo inventario, acomodar cada producto por fecha de caducidad, además de verificar que los productos se encuentren en perfecto estado físico.

## **11. MONITOREO DE INVENTARIOS**

### **Comentarios**

En la empresa Retronutric del Ecuador S.A los problemas que se den en los inventarios NO son reportados oportunamente a la gerencia de la empresa.

### **Conclusión**

Se evidencio el incumplimiento Principio del COSO 2013: Monitoreo y Supervisión #17: Evalúa y Comunica deficiencias de control interno, a causa de la poca comunicación del custodio de bodega con gerencia, provocando problemas en la existencia de inventarios provocando una perdida grave para la empresa.

## **Recomendación**

*Dirigido al custodio de bodega:* Comunicar oportunamente los problemas que se susciten dentro de la bodega de inventarios, con el fin de evitar problemas mayores como pérdida o deterioro de estos.

## **12. ANÁLISIS DE OBLIGACIONES BANCARIAS**

### **Comentarios**

La empresa Retronutric del Ecuador S.A NO realiza análisis periódicos de los saldos de obligaciones bancaria.

### **Conclusión**

Se evidencio el incumplimiento Principio del COSO 2013: Actividades de Control #12: Controles implementados a través de políticas y procedimientos, a causa de la Falta de controles preventivos en la cuenta de obligaciones bancarias, lo que puede

provocar diferencias en los pagos de las cuotas de los préstamos contraídos por la empresa.

### **Recomendación**

*Dirigido a la contadora y auxiliar contable:* Realizar un análisis periódico de los saldos de las obligaciones bancarias, con el fin de verificar si se está cumpliendo con los valores correspondientes de cada una de las cuotas de los préstamos.

## **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO**

### **13. DEBITO ERRONEO EN LA CUENTA CORRIENTE**

#### **Comentarios**

Se detecto un debito erróneo en la cuenta corriente de la empresa por parte del banco Produbanco.

#### **Conclusión**

Se evidencio el incumplimiento NIFF para PYMES Sección 2: Características cualitativas de la información en los Estados Financieros. Apartado 2.7: La información presentada en los Estados Financieros deben ser fiables y oportunos, debido a que no se ha realizado el reclamo correspondiente al Produbanco por concepto del débito erróneo efectuado a la cuenta corriente de la empresa, lo que puede ocasionar que el saldo disponible de la cuenta corriente de la empresa no es real por lo que no concuerda con el saldo contable.

#### **Recomendación**

*Dirigido al Gerente General:* Realizar el correspondiente reclamo por escrito al banco Produbanco para solicitar la devolución del saldo debitado por error de la cuenta corriente de la empresa.

## **INVENTARIOS**

### **14. PROVISIÓN POR DETERIORO DE INVENTARIOS**

#### **Comentarios**

Contabilidad no realizó la provisión por deterioro de inventarios.

#### **Conclusión**

Se evidencio el incumplimiento NIFF para PYMES Sección 13: Inventarios. Apartado 13.19: Requieren que una entidad evalúe al final de cada período sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes) ... y que reconozca una pérdida por deterioro de valor, debido a que la empresa a pesar de tener una política no escrita del 2% de deterioro de inventarios no la realiza al pensar que no sería necesaria en el año, lo que puede provocar que al momento de dar de baja algún producto del inventario por deterioro no se podrá amortizar una parte de la perdida con dicha provisión lo que afectaría al resultado del ejercicio de la empresa.

#### **Recomendación**

*Dirigido a la contadora:* Realizar la provisión por deterioro de inventarios bajo su política establecida del 2%, para prevenir afectaciones en el resultado del ejercicio de la empresa.

### **15. CONSTATACIÓN FÍSICA DE INVENTARIOS**

#### **Comentarios**

La empresa Retronutric del Ecuador S.A. NO realiza constataciones físicas de inventarios periódicamente.

En la constatación física realizada se encontró inventarió en mal estado.

## **Conclusión**

Se evidencio el incumplimiento NIFF para PYMES Sección 13: Inventarios. Apartado 13.19: Requieren que una entidad evalúe al final de cada período sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes) ... y que reconozca una pérdida por deterioro de valor, debido a que la empresa no revisa periódicamente el estado de los productos que conforman el inventario de productos veterinarios, ocasionando así que los productos con fecha de caducidad se deterioren.

## **Recomendación**

*Dirigido a la contadora y al custodio de bodega:* Realizar constataciones de inventarios periódicos en donde no solo se cuente las existencias de productos, sino que, se verifique la fecha de caducidad y el estado de cada uno de los mismos.

## **16. ROTACIÓN DE INVENTARIOS**

### **Comentarios**

La empresa Retronutric del Ecuador S.A. NO calcula periódicamente su indicador de rotación de inventarios.

Contabilidad no calcula el indicador de rotación de inventarios.

### **Conclusión**

Se evidencio el incumplimiento NIA 315. Identificación de Control y Riesgos. Apartado 23. Elementos de Control Interno. Actividades de control: Conjunto de políticas y procedimientos implementados por una empresa con la finalidad de salvaguardar los recursos que posee, debido a que existe poco control de la cuenta de inventarios, lo que provoca que no se tenga un control de cada que tiempo se debe reponer el inventario para no tener déficit o excesos de los inventarios.

### **Recomendación**

*Dirigido a la auxiliar contable:* Realizar el cálculo del indicador de rotación de inventarios con el fin de evidenciar el tiempo en días que se tarda el inventario en rotar

para poder armar un cronograma de adquisición de los nuevos productos evitando excesos o déficit de estos.

## **OBLIGACIONES BANCARIAS**

### **17. DIFERENCIA EN INTERESES PAGADOS**

#### **Comentarios**

Se detecta una diferencia en los intereses pagados por concepto del préstamo de la empresa.


#### **Conclusión**

Se evidencio el incumplimiento NIFF para PYMES Sección 2: Características cualitativas de la información en los Estados Financieros. Apartado 2.7: La información presentada en los Estados Financieros deben ser fiables y oportunos, debido a que no se realizan los pagos de los intereses tomando en cuenta la tabla de amortización proporcionada por el banco al momento de la emisión del crédito, lo que ocasiona una diferencia entre lo estipulado en la tabla de amortización del banco y el saldo contable de contabilidad, provocando saldos irreales en los resultados del ejercicio.

#### **Recomendación**

*Dirigido a la Contadora y a la Auxiliar Contable:* Realizar los pagos de las cuotas del préstamo en base a la tabla de amortización suministrada por el banco.

**Atentamente,**



**Santiago Lozada**

**SL Auditores Independientes**





# “SL” AUDITORES INDEPENDIENTES

## 3.3.2. Informe del examen especial

### DICTAMEN DEL EXAMEN ESPECIAL DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

#### A la Junta General de Socios y/o Administración de la Compañía “Retronutric del Ecuador S.A”

El informe que se detalla a continuación ha sido preparado en base a las nuevas Normativas Internacionales de Auditoría: NIA´s 700, 701 y otras que han sido modificadas a partir del año 2016, y al Oficio Circular No SEPS-SGD-IR-2017-03201 del 03 de marzo del 2017.

#### **Opinión.**

Hemos realizado el examen especial a los componentes efectivo y equivalentes del efectivo, inventarios y obligaciones bancarias pertenecientes a los estados financieros consolidados adjuntos de la Empresa “Retronutric del Ecuador S.A.”, al 31 de diciembre de 2022, los estados consolidados de resultados integrales y otra información explicativa.

En nuestra opinión, los componentes efectivo y equivalentes del efectivo, inventarios y obligaciones bancarias pertenecientes a los estados financieros consolidados adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la Empresa “Retronutric del Ecuador S.A.”, al 31 de diciembre del 2022; así, como sus resultados integrales de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pymes.

#### **Bases de la Opinión (fundamentación de la opinión).**

Nuestro examen especial fue efectuado de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestra responsabilidad bajo estas normas se describe con más detalle en la sección de responsabilidades del auditor, para el examen especial de los componentes efectivo y equivalentes del efectivo, inventarios y obligaciones bancarias pertenecientes a los estados financieros consolidados de nuestro informe. Somos independientes de la Entidad de acuerdo con las disposiciones del Código de Ética

para Contadores públicos emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA), y hemos cumplido con nuestra responsabilidad ética en conformidad con estos requisitos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente, para proporcionar una base razonable para nuestra opinión.

### **Asuntos Claves de Auditoría.**

Asuntos Claves de Auditoría son aquellas cuestiones que, a nuestro juicio profesional, fueron de mayor importancia en nuestro examen especial, a los componentes estados de los estados financieros consolidados al 31 de diciembre del 2022. Estos temas fueron abordados en el contexto de nuestro examen especial consolidado como un todo, y en la formación de nuestra opinión al respecto, por lo que no representan una opinión por separado sobre estos asuntos.

La evaluación realizada no ha permitido, en este caso, determinar cuestiones o asuntos importantes que como auditores tendríamos la obligación de informar a la administración.

### **Otra información incluida en el documento que contienen los estados financieros auditados.**

La administración es responsable de la otra información. La otra información comprende el reporte anual que se presenta de acuerdo con las disposiciones de carácter general aplicables en el Ecuador.

Nuestra opinión sobre los estados financieros no cubre la otra información y no podemos expresar cualquier forma de opinión al respecto. En relación con nuestro examen especial, es nuestra responsabilidad leer la otra información y al hacerlo, considerar si esta es materialmente consistente con los estados financieros o con nuestros conocimientos obtenidos en la auditoría, o de lo contrario sí, parece estar materialmente distorsionada. Si, sobre la base del trabajo que hemos realizado, podemos concluir que existe una inexactitud importante de esta otra información, estamos obligados a notificar este hecho. No tenemos nada que informar a este respecto, no encontramos información representativa, sino por los efectos económicos

externos habidos en el país, por lo que no consideramos material la información generada en el año 2022.

## **Responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados financieros consolidados.**

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable acerca de si los componentes efectivo y equivalentes del efectivo, inventarios y obligaciones bancarias pertenecientes a los estados financieros consolidados como un todo están libres de errores materiales, ya sea por fraude o por error, y emitir nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es garantía de que una auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría siempre va a detectar errores materiales cuando existan equivocaciones, pueden surgir por fraude o error y se considera material si, individualmente o en conjunto, puede esperarse razonablemente que influyan en las decisiones económicas de los usuarios, tomadas sobre la base de los estados financieros consolidados.

## **Responsabilidades de la administración y los encargados de gobierno en relación con los estados financieros consolidados.**

La administración de la Entidad es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros consolidados, adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pymes; así, como del control interno que la administración de la Entidad es necesario considere para permitir la preparación de estos estados financieros consolidados, libres de errores importantes debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros consolidados, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la Entidad, para continuar como un negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados, salvo que la administración proponga liquidar la Entidad, o cesar sus operaciones, o no tenga otra alternativa más realista que hacerlo.

Los encargados de gobierno son responsables de supervisar el proceso de presentación de los informes financieros de la Entidad.



# “SL” AUDITORES INDEPENDIENTES

Ambato, 18 de diciembre de 2023

Atentamente,

**SANTIAGO LOZADA**  
**SL AUDITORES INDEPENDIENTES**



# “SL” AUDITORES INDEPENDIENTES

## 3.3.3. Notas a los componentes auditados

### RETRONUTRIC DEL ECUADOR S.A. NOTAS A LOS COMPONENTES AUDITADOS 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

A continuación, se presentan las notas a los componentes efectivo y equivalentes del efectivo, inventarios y obligaciones bancarias, ya que, el alcance del trabajo se trata únicamente de un examen especial a estos componentes

#### NOTA 1.- ANTECEDENTES

Retronutric del Ecuador S.A., se constituyó por escritura pública celebrada el 09 de septiembre de 2008, e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Ambato el 19 de septiembre de 2008, bajo el número 624.

Su actividad comercial se basa principalmente en la comercialización de productos veterinarios para aves de granja.

Los estados financieros han sido preparados en U.S. dólares como resultado del proceso de dolarización de la economía a través del cual el Gobierno Ecuatoriano fijó como moneda de curso legal del país, el dólar de los Estados Unidos de América. La preparación de estados financieros conforme con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) exige el uso de ciertas estimaciones.

#### NOTA 2.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO

El saldo de este componente presenta la siguiente estructura al 2022-12-31:

CÓDIGO	CUENTA	SALDO CONTABLE
1.1.1.01.001	Caja Efectivo Ch. Día	\$ 147,25 *
1.1.1.01.002	Caja Chica	\$ 200,00 **
1.1.1.02.001	Banco Produbanco	\$ 115.283,76 ***
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 115.631,01</b>

\* La Caja Efectivo Ch. Día permite a la empresa llevar el registro de los valores recolectados en el día en efectivo o en cheques.

\*\* La Caja Chica permite a la empresa realizar reembolsos de dinero en efectivo para cubrir gastos menores que se deban realizar para la empresa.

\*\*\* Produbanco es el Banco donde la empresa Retronutric del Ecuador S.A. mantiene su única cuenta corriente que utiliza para egresos e ingresos relacionados con su actividad económica.

### NOTA 3.- INVENTARIOS

El saldo de este componente presenta la siguiente estructura al 2022-12-31:

CÓDIGO	CUENTA	SALDO CONTABLE
1.1.3.01.001	Inventario Productos Veterinarios	\$ 23.912,31 *
1.1.3.01.002	(-) Provisión por deterioro de Inventarios	\$ -213.67 **
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 23.698,64</b>

\* La empresa maneja varios productos en su inventario que están divididos de la siguiente manera:

10001	ACID-PAK 4-WAY WS 2X 1KG	\$ 431,49
10002	ACTIGEN	\$ 820,29
10003	ALLZYME SSF	\$ 5.611,68
10004	ALLZYME VEGPRO POLVO	\$ 4.216,04
10016	BIOMOS	\$ 309,01
10025	METIONINA	\$ 721,29
10038	MYCOSORB	\$ 4.247,54
10049	COLINA HERBAL	\$ 411,25
10051	PONEDORA STANDAR SACO 30KG	\$ 135,56
10054	OSMEQ 140 X 25 KG	\$ 294,35
10060	VILIGEN	\$ 361,67
10064	ATRAPADOR MLR 100	\$ 1.473,54
10066	NUTRI TOX ATRAPADOR DE TOXINAS	\$ 500,05
10067	BMD X 25 KG	\$ 1.317,73
10068	VECTORMUNE FP LT 2000DOSIS INCLUYE DILUYENTE LANCETAS	\$ 399,49
10069	CEVAC SALMO GALLINARUM 1000 DOSIS INCLUYE DILUYENTE	\$ 440,07
10075	ACIDO HECMO SAC X 25KG	\$ 715,00
10093	SOCOREX PISTOLA	\$ 0,01
10095	DILUYENTE MAREKS DE 4000 DOSIS (800ML)	\$ 9,00
10097	AVIPRO ND IB SOHOL X 2500 DOSIS INCLUYE DILUYENTE	\$ 32,05
10098	POULVAC MIX 6 VAC 1000DS BTX1	\$ 1.292,00

10101	NOBILIS ND CLONE 30 X 2500 DOSIS	\$ 75,52
10102	POULVAC I CORYZA ABC GEL VAC X 1000 DOSIS	\$ 26,00
10109	NOBILIS IB MA5 X 2500 DOSIS	\$ 71,68
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 23.912,31</b>

\*\* La provisión por deterioro de inventarios es calculado en base al valor neto realizable con el fin de determinar el deterioro a provisionar de cada producto si fuera el caso, una vez calculado la provisión al 31/12/2022 asciende a \$213.67.

**NOTA 4.- OBLIGACIONES BANCARIAS**

El saldo de este componente presenta la siguiente estructura al 2022-12-31:

<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>SALDO CONTABLE</b>
2.1.1.02.001	Préstamo Bancario	\$ 34.230,96 *
2.1.1.02.002	Intereses Bancarios por pagar	\$ 9,65**
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 34.240,61</b>

\* La empresa mantiene un préstamo de firmas con el Banco Produbanco de \$50.000 con un interés anual del 10.71%, con pagos mensuales, que comenzó el 16/06/2022 y vence el 18/12/2023. Al finalizar el período 2022 se encuentra pagado 6 cuotas.

\*\* La empresa mantiene una deuda por concepto de intereses pendientes de un valor de \$9.65 originado del préstamo bancario que mantiene.

**Ambato, 20 de diciembre de 2023**

**Atentamente,**



**SANTIAGO LOZADA  
SL AUDITORES INDEPENDIENTES**

## CAPÍTULO IV

### CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

#### 4.1. Conclusiones

Una vez concluido el examen especial a la Empresa Retronutric del Ecuador S.A. se llegó a las siguientes conclusiones:

- En cumplimiento con el primer objetivo en la etapa de planificación estratégica del examen especial se pudo concluir que, La Empresa Retronutric del Ecuador S.A. mantiene un control interno con un riesgo inherente bajo. Se aplicó pruebas de cumplimiento con el objetivo de verificar las falencias encontradas como la falta de un manual de políticas y procedimientos, ausencia de capacitación al personal, descuido al no regirse a un código de ética en la empresa y la débil comunicación que existe con terceros.
- En cambio, con la culminación de la planificación específica de los componentes a estudiar se pudo concluir que, el componente efectivo y equivalentes del efectivo mantiene un riesgo de control moderado debido a que se encontraron falencias como la despreocupación de la seguridad de la caja chica, la no realización de conciliaciones bancarias periódicas y arqueos de caja sorpresivos. Por otro lado, en el componente inventarios también se maneja con un riesgo de control moderado debido a que los hallazgos encontrados aquí son la falta de constataciones físicas y orden de la bodega de productos de la empresa, la inexistencia del cálculo de la provisión por deterioro de inventarios. En el último componente estudiado Obligaciones Bancarias se estableció un riesgo de control bajo, debido a que aquí no se realizaba el análisis de las obligaciones bancarias contraídas con la empresa para su control.
- Para el cumplimiento del segundo objetivo en la etapa de ejecución se obtuvo que, en el componente efectivo y equivalentes del efectivo existió un débito



erróneo por parte del banco a la cuenta corriente de la empresa, el cual no fue registrado contablemente ni se realizó el reclamo respectivo. Para el componente inventarios con respecto a la constatación física se evidenció productos en mal estado que no fueron considerados como baja por deterioro y se mantenían almacenados en bodega. Por último, en el componente obligaciones bancarias se evidencio una diferencia en los intereses que fueron pagados por concepto del préstamo que mantiene vigente la empresa. Es por eso por lo que se concluyó que la empresa tiene un incumplimiento del tema normativo por desconocimiento de este, lo que está afectando a su armonía contable.

- Por último, para el cumplimiento del tercer objetivo se emitió los informes finales y se concluyó que los componentes estudiados presentan razonablemente los valores presentados una vez acatado las sugerencias de auditoría. Además, los informes permitieron a gerencia tener un conocimiento claro de los componentes estudiados y saber que está pasando en ellos, debido a que en ningún momento antes habían realizado evaluación explícita a ninguna parte de la empresa.
- Finalmente se puede concluir que, el examen especial realizado dentro del presente proyecto integrador se logró concretar gracias a la aplicación correcta de las 3 fases del trabajo, las cuales permitieron cumplir cada uno de los objetivos específicos, causando así el cumplimiento exitoso del objetivo general planteado.

#### **4.2 Recomendaciones**

- Se sugiere a la empresa Retronutric del Ecuador S.A. tomar en cuenta las recomendaciones planteadas en la carta a gerencia, con el objetivo de mejorar aspectos de debilidad que posean, con el fin de lograr el cumplimiento de sus objetivos y metas corporativas.

- Se recomienda a futuros estudiantes que se inclinen por temas de auditoría para la obtención de su título profesional elaborar como primer punto su plan de auditoría con la ayuda de docentes de la facultad los cuales tienen la experiencia suficiente para guiarlos y darles las pautas necesarias para que puedan culminar el trabajo.
- A quienes sigan el hilo de la auditoría se les recomienda trabajar siempre bajo la normativa NIA y NIIF, además de analizar a la empresa a auditar y verificar la factibilidad de suministración de información de esta.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Baila, M. (2019). *Introducción a la Auditoría* (Primera ed.). Chimbote: Universidad Católica Los Ángeles, Chimbote. Obtenido de <https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/14790/INTRODUCCION%20A%20LA%20AUDITORIA%20%281%29.pdf?sequence=3&isAllowed=y>
- Barreto, N. (2020). Análisis financiero: factor sustancial para la toma de decisiones en una empresa del sector comercial. *Revista Universidad y Sociedad*, 12(3), 129-134.
- Becerra, E., & Ojeda, R. (2023). Perspectiva de reactivación económica post Covid en el sector comercial del Ecuador. *Visionario Digital*, 7(1), 118-136. doi:<https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v7i1.2461>
- Benavides, R., Narváez, C., Erazo, J., & Ordonez, Y. (2019). Auditoría financiera como herramienta de análisis de los estados financieros de la empresa Imgrumasa S.A. de la ciudad de Machala, período 2018. *Visionario Digital*, 3(2.1), 577-598. doi:<https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v3i2.1..589>
- Carrera, J., Bedor, D., & Borja, E. (2020). Auditoría financiera para el control interno en los procesos departamentales de una empresa. *Polo del Conocimiento*, 5(3), 903-921. doi:10.23857/pc.v5i3.1520
- Chambi, E. (2022). *Auditoría Financiera I* (Primera ed.). Arequipa: UNSA. Obtenido de <http://hdl.handle.net/20.500.12773/14411>
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. (2013). *Control Interno - Marco Integrado (Traducido)*. España: Instituto de Auditores Internos de España.
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. (2017). *Enterprise Risk Management—Integrating with Strategy and Performance (ERM 2017)* (Vol. II). Estados Unidos: COSO. Obtenido de [https://aaahq.org/portals/0/documents/coso/coso\\_erm\\_2017\\_-\\_appendices\\_\(vol\\_2\).pdf](https://aaahq.org/portals/0/documents/coso/coso_erm_2017_-_appendices_(vol_2).pdf)
- Contraloría General del Estado. (2020). *Historia*. Obtenido de Contraloría General del Estado: <https://www.contraloria.gob.ec/LaInstitucion/Historia/HistoriaCGE>

- Contraloría General del Estado. (2022). *Examen especial*. Obtenido de Contraloría General del Estado:  
<https://www.contraloria.gob.ec/Informativo/NuestrosServicios/AuditoriaGubernamental>
- Delgado, A. (2020). *Conoce sobre la auditoría externa obligatoria en el Ecuador*. Obtenido de Ecuador Auditores y Asesores Gerenciales:  
<https://smsecuador.ec/auditoria-externa-obligatoria-en-ecuador/>
- Espinoza, M., Mayorga, M., Carangui, P., & Salazar, G. (2021). Aplicación de un procedimiento para la auditoría integral de la cartera de créditos de la CACEC LTDA-Ecuador. *Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores*, 8(3), 78-90. doi: <https://doi.org/10.46377/dilemas.v8i.2718>.
- Falconí, M., Altamirano, S., & Avellán, N. (2018). *La contabilidad y auditoría: ejes fundamentales para el control interno en las PYMES*. Quito: Comisión Editorial de la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE.
- Feria, H., Matilla, M., & Mantecón, S. (2020). La Entrevista Y La Encuesta: ¿Métodos o Técnicas De Indagación Empírica? *Didáctica Y Educación*, 11(3), 62–79. Obtenido de  
<https://revistas.ult.edu.cu/index.php/didascalia/article/view/992>
- Figuroa, D., Narvaéz, C., & Erazo, J. (2019). El examen especial como proceso de control: fases y aplicación práctica en el sector público. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 4(2), 90-95. doi: <https://doi.org/10.35381/r.k.v4i2.468>
- González, L., Narvaéz, C., & Erazo, J. (2019). La auditoría gubernamental y su incidencia en la gestión institucional y manejo de recursos públicos. *CIENCIAMATRIA*, 5(1), 474-501. doi:<https://doi.org/10.35381/cm.v5i1.277>
- Guayasamín, F., Machado, F., & Guayasamín, W. (2019). Teorías del comercio internacional: líderes mundiales a nivel comercial - 2018|. *Revista Publicando*, 6(22), 50-62. Obtenido de  
<https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/2041>
- Gutiérrez, J., Narvaéz, C., Torres, M., & Erazo, J. (2020). El examen especial y su incidencia en la gestión de la cartera de crédito en empresas comerciales. *Dominio de las Ciencias*, 6(1), 127-166.  
doi:<https://doi.org/10.23857/dc.v6i1.1139>

- Hernandez, D. (2018). Gestión Del Riesgo Y Control, Una Mirada Tridimensional. *Revista Científica Hermes*, 22, 449-465. Obtenido de Redalyc:  
<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=477658116002>
- Hurtado, K., Oña, B., Sandoval, M., Recalde Mónica, & Scrich, A. (2019). Referentes conceptuales acerca de la influencia de la Auditoría Financiera en la gestión de las medianas empresas industriales del Ecuador. *Revista Espacios*, 40(13), 4. Obtenido de  
<https://www.revistaespacios.com/a19v40n13/a19v40n13p04.pdf>
- Junta Internacional de Normas de Auditoría y Aseguramiento. (23 de diciembre de 2016). Norma Internacional de Auditoría 700 (Revisada). Obtenido de  
[https://www.auditorsensors.com/uploads/20170615/NIA\\_ES\\_700\\_revisada.pdf](https://www.auditorsensors.com/uploads/20170615/NIA_ES_700_revisada.pdf)
- Junta Internacional de Normas de Auditoría y Aseguramiento. (23 de diciembre de 2016). Norma Internacional de Auditoría 705 (Revisada). Obtenido de  
[https://www.auditorsensors.com/uploads/20170109/NIA\\_ES\\_705\\_Revisada.pdf](https://www.auditorsensors.com/uploads/20170109/NIA_ES_705_Revisada.pdf)
- Lara, E., Brucil, G., & Saráuz, V. (2019). *Auditoría Financiera* (Primera ed.). Ibarra: Editorial UTN. Obtenido de  
[https://issuu.com/utnuniversity/docs/ebook\\_auditoria\\_financiera](https://issuu.com/utnuniversity/docs/ebook_auditoria_financiera)
- Márquez, R. (2018). *Auditoría Forense* (Primera ed.). Ciudad de México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Obtenido de  
[https://books.google.com.ec/books?id=CM5XDwAAQBAJ&printsec=frontcover&source=gbs\\_ge\\_summary\\_r&cad=0#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.ec/books?id=CM5XDwAAQBAJ&printsec=frontcover&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false)
- Mendoza, M., Palma, G., & Beatriz, A. (2022). Importancia de la auditoría externa en las grandes Empresas Corporativas. *Alfa Publicaciones*, 4(1.1), 164-175. doi:<https://doi.org/10.33262/ap.v4i1.1.152>
- Montes, C., & Vallejo, C. (2021). *Auditoría Financiera* (Primera ed.). Bogotá: AlphaEditorial. Obtenido de <https://www.alphaeditorial.com/Papel/9789587780505/Auditor%C3%ADa+Financiera+Bajo+Est%C3%A1ndares+Internacionales+Papeles+De+Trabajo>
- Pinda, B. (2019). Globalización financiera y regulación contable internacional: estandarización de la información desde el nuevo marco conceptual. *Aldea*

- Mundo*, 24(48), 9-22. Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/543/54364091002/html/>
- Pucha, R., Narváez, C., Erazo, J., & Torres, M. (2019). Examen especial a las operaciones administrativas y financieras de la cuenta transitoria viáticos, movilización y subsistencia del personal de la coordinación Provincial de pensiones del IESS- Loja en el período 01 de enero al 31 de diciembre de 2017. *Visionario Digital*, 3(2.1), 60-85.  
doi:<https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v3i2.1..546>
- Reyes, S. (2018). Auditoría. Elementos esenciales. *Dominio de las Ciencias* 3, 3(1), 138-151. doi:<https://doi.org/10.23857/dc.v3i1.379>
- Rodríguez, I. (05 de Octubre de 2018). *Nuevas Tendencias en el Mundo de la Auditoría*. Obtenido de Red Global de Conocimientos de Auditoría y Control Interno: <https://www.journalofaccountancy.com/news/2017/jun/audit-methodologies-will-change-in-future-201716772.html>
- Salazar, J. (11 de agosto de 2021). *Reforma al Reglamento de Auditoría Externa*. Obtenido de EY Building a better working world : [https://www.ey.com/es\\_ec/tax/tax-alerts-ecuador/reforma-al-reglamento-de-auditoria-externa](https://www.ey.com/es_ec/tax/tax-alerts-ecuador/reforma-al-reglamento-de-auditoria-externa)
- Sánchez, W. (2021). *Teoría de la Auditoría* (Primera ed.). Bogotá: Nueva Legislación SAS.
- Saucedo, H. (2018). *Auditoría Financiera del Capital de Trabajo en PYMES* (Primera ed.). Ciudad de México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Soria, J. (05 de Octubre de 2023). Conocimiento general de la Empresa Retronutric del Ecuador S.A. (Lozada Santiago, Entrevistador)
- Tapia, C., Mendoza, S., Castillo, S., & Guevara, E. (2019). *Fundamentos de Auditoría* (Primera ed.). Ciudad de México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Valderrama, Y., Briceño, L., & Sánchez, J. (2021). Procedimientos para obtener evidencia suficiente y adecuada en la auditoría financiera. Una caracterización desde el enfoque teórico y normativo. *RCC Revista Colombiana de Contabilidad*, 9(17), 39-63. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8003011>

