



## **UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA ISRAEL**

### **TRABAJO DE TITULACIÓN EN OPCIÓN AL TÍTULO DE:**

#### **LICENCIATURA EN CONTABILIDAD PÚBLICA Y AUDITORÍA**

**TEMA:** AUDITORÍA FINANCIERA DE LA EMPRESA IMPORTADORA COMERCIAL CHECOPARTS COMPAÑÍA LIMITADA.

**AUTOR:** NEPTALI ERÁCLITO PLÚA CHELE

**Tutor :** PHD. Elfio Pérez Figueiras

**Tutor Técnico :** Mg. Jorge Carrión

**AÑO:** 2016

## RESUMEN

El desarrollo del presente Trabajo de Titulación se realizó una Auditoría Financiera de la Empresa Checoparts Compañía Limitada., para la examinación de los estados financieros del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015.

La realización de la auditoría financiera en la empresa checoparts evaluó la efectividad de la operación del negocio, determinando la razonabilidad de los estados financieros, a través de las técnicas y procedimientos de las normas de auditoría y evaluaciones del control interno de sus gestiones contable, administrativo y financiero.

Con el desarrollo de este análisis y las revisiones de los documentos facilitados por la organización, se encontraron las principales falencias existentes de cada uno de los componentes auditados y dió como resultado el informe preliminar y final de la auditoría.

**Palabras claves:** Auditoría, control interno, evidencia de auditoría, informe.

## ABSTRACT

The development of this qualification work was carried out a financial audit of the company Checoparts company limited, for the examination of the financial statements from January 01 to December 31, 2015.

The realization of the financial audit in the company checoparts assessed the effectiveness of the operation of the business, determining the reasonableness of the financial statements, through the techniques and procedures of the auditing standards and assessments of the internal control of their efforts accounting, administrative and financial.

With the development of this analysis and them revisions of them documents provided by the Organization, is found the main shortcomings existing of each one of them components audited and gave as result the report preliminary and the end of it audit.

**Works Key:** audit, control internal, evidence of audit, report.

## **DEDICATORIA**

El presente trabajo se lo dedico a mis hijas Karen & Danna, quienes han sido los pilares suficientes, que me motivaron a seguir este nuevo reto. A Dios por concederme esta fuerza de voluntad y alumbrarme de pensamiento muy buenos que me ha guiado hacia el camino del bien. De igual manera a mi esposa y mis hijos quienes me apoyaron a seguir adelante en este nuevo reto.

ÍNDICE	Págs
I. INTRODUCCIÓN.....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
II. CONCEPTUALIZACIÓN TEÓRICA METODOLÓGICA.....	5
II.1. Antecedentes.....	5
II.2. Conceptualización.....	8
II.3. Metodología.....	11
III. PRODUCTO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA DE LA EMPRESA IMPORTADORA COMERCIAL CHECOPARTS COMPAÑÍA LIMITADA.....	13
III.1. FASE DE PLANEACIÓN DE LA AUDITORÍA FINANCIERA.....	13
III.1.1. Planificación de la auditoría financiera.....	13
III.1.2. Desarrollo de la auditoría financiera.....	14
III.1.2.1. Conocimiento de la empresa.....	14
III.1.2.3. Carta de auditoría.....	18
III.1.2.4. Carta de autorización.....	20
III.1.2.5. Estructura organizacional.....	21
III.1.3. Memorándum de la planificación preliminar.....	22
III.1.3.1. Componentes para la auditoría financiera.....	23
III.1.3.2. Personal clave.....	23
III.1.4. Cronograma de actividades de la auditoría financiera.....	24
III.1.5. Elaboración de la matriz de calificación de riesgos, control y enfoque.....	26
III.2. EVALUACIÓN Y RESULTADOS DEL CONTROL INTERNO.....	32
III.2.1. Conocimiento del negocio.....	32
III.2.2. Efectivo y equivalente al efectivo.....	33
III.2.3. Inventarios.....	34
III.2.4. Nómina.....	35
III.2.5. Impuestos.....	36
III.2.6. Ventas.....	37
III.2.7. Patrimonio.....	38
III.2.8. Informe del control interno.....	39
III.3. FASE DE EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA.....	42

III.3.1.Programas de auditoría.....	43
III.3.1.1. Programa de auditoría efectivo.....	43
III.3.1.2.Programa de auditoría de inventarios.....	44
III.3.1.3.Programa de auditoría nómina.....	45
III.3.1.4.Programa de auditoría impuestos.....	46
III.3.1.5.Programa de auditoría ventas.....	47
III.3.1.6.Programa de auditoría patrimonio.....	48
III.3.2.Papel de trabajo.....	49
III.3.2.1.Papel de trabajo de efectivo y equivalente al efectivo.....	50
III.3.2.2.Papel de trabajo de inventarios.....	54
III.3.2.3.Papel de trabajo de nómina.....	56
III.3.2.4.Papel de trabajo de impuestos.....	59
III.3.2.5.Papel de trabajo de ventas.....	65
III.3.2.6.Papel de trabajo de patrimonio.....	68
III.4.INFORME DE AUDITORÍA.....	70
III.4.1.Informe final de la auditoría.....	70
III.4.2.Informe financiero complementario de la auditoría.....	72
CONCLUSIONES.....	76
RECOMENDACIONES.....	77
BIBLIOGRAFÍA.....	78
ANEXOS.....	80

<b>ÍNDICE DE TABLAS</b>	<b>Págs</b>
<b>Cuadro 1:</b> Participación de los socios de la empresa Checoparts Cía. Ltda.....	1
<b>Cuadro 2:</b> Resultados de los estados financieros del periodo 2015.....	16
<b>Cuadro 3:</b> Cédula de requerimientos de la auditoría financiera de Checoparts Cía.Ltda...	19
<b>Cuadro 4:</b> Cronograma de las actividades de la auditoría financiera de la empresa Checoparts Cía.Ltda.....	24
<b>Cuadro 5:</b> Matriz de calificación de los componentes de la auditoría financiera.....	26
<b>Cuadro 6:</b> Matriz de calificación de los componentes de la auditoría financiera.....	27
<b>Cuadro 7:</b> Matriz de calificación de los componentes de la auditoría financiera caja chica banco.....	28
<b>Cuadro 8:</b> Matriz de calificación de los componentes de la auditoría financiera inventarios nómina.....	29
<b>Cuadro 9:</b> Matriz de calificación de los componentes de la auditoría financiera impuestos ventas.....	30
<b>Cuadro 10:</b> Matriz de calificación de los componentes de la auditoría financiera patrimonio.....	31
<b>Cuadro 11:</b> Calificación y niveles de confianza y riesgo componente conocimiento del negocio.....	32
<b>Cuadro 12:</b> Calificación y niveles de confianza y riesgo componente de efectivo.....	33
<b>Cuadro 13:</b> Calificación y niveles de confianza y riesgo componente de inventarios.....	34
<b>Cuadro 14:</b> Calificación y niveles de confianza y riesgo componente nómina.....	35
<b>Cuadro 15:</b> Calificación y niveles de confianza y riesgo componente impuestos.....	36
<b>Cuadro 16:</b> Calificación y niveles de confianza y riesgo componente ventas.....	37
<b>Cuadro 17:</b> Calificación y niveles de confianza y riesgo componente patrimonio.....	38
<b>Cuadro 18:</b> Hallazgos encontrados en el archivo de documentos.....	40
<b>Cuadro 19:</b> Hallazgos encontrados en el gastos y ventas.....	41

<b>Cuadro 20:</b> Programa de auditoría efectivo y equivalente al efectivo.....	43
<b>Cuadro 21:</b> Programa de auditoría de inventarios.....	44
<b>Cuadro 22:</b> Programa de auditoría nómina.....	45
<b>Cuadro 23:</b> Programa de auditoría impuestos.....	46
<b>Cuadro 24:</b> Programa de auditoría de ventas.....	47
<b>Cuadro 25:</b> Programa de auditoría del patrimonio.....	48
<b>Cuadro 26:</b> Papel de trabajo cédula sumaria de efectivo y equivalente al efectivo.....	50
<b>Cuadro 27:</b> Papel de trabajo cédula analítica de efectivo y equivalente al efectivo.....	51
<b>Cuadro 28:</b> Papel de trabajo cédula analítica de verificación de las conciliaciones bancarias.....	52
<b>Cuadro 29:</b> Papel de trabajo cédula analítica de arqueo de caja.....	53
<b>Cuadro 30:</b> Papel de trabajo cédula sumaria de inventarios.....	54
<b>Cuadro 31:</b> Papel de trabajo cédula analítica de inventarios.....	55
<b>Cuadro 32:</b> Papel de trabajo cédula sumaria de nómina.....	56
<b>Cuadro 33:</b> Papel de trabajo cédula analítica de nómina.....	57
<b>Cuadro 34:</b> Papel de trabajo cédula sumaria de roles de pago e iess nómina.....	58
<b>Cuadro 35:</b> Papel de trabajo cédula sumaria de impuestos.....	59
<b>Cuadro 36:</b> Papel de trabajo cédula analítica de impuestos.....	60
<b>Cuadro 37:</b> Papel de trabajo de impuesto conciliaciones de retención a la fuente.....	61
<b>Cuadro 38:</b> Papel de trabajo de impuesto conciliaciones de IVA retenido en compras...	62
<b>Cuadro 39:</b> Papel de trabajo de impuesto cálculo de las declaraciones del IVA.....	63
<b>Cuadro 40:</b> Papel de trabajo de impuesto cálculo de la declaraciones del IVA.....	64
<b>Cuadro 41:</b> Papel de trabajo cédula sumaria de ventas.....	65
<b>Cuadro 42:</b> Papel de trabajo cédula analítica de ventas.....	66



<b>Cuadro 43:</b> Papel de trabajo variación de ventas.....	67
<b>Cuadro 44:</b> Papel de trabajo cédula sumaria de patrimonio.....	68
<b>Cuadro 45:</b> Papel de trabajo movimiento de patrimonio.....	69
<b>Cuadro 46:</b> Porcentaje de respuesta del área de trabajo involucrado.....	88
<b>Cuadro 47:</b> Porcentaje de respuesta existen manual de procedimientos.....	89
<b>Cuadro 48:</b> Porcentaje de respuesta establecen funciones a los empleados.....	90
<b>Cuadro 49:</b> Porcentaje de respuesta existen registro de control.....	91
<b>Cuadro 50:</b> Porcentaje de respuesta aplican las normas en los registros.....	92
<b>Cuadro 51:</b> Porcentaje de respuesta de la importancia de conocer la información financiera.....	93
<b>Cuadro 52:</b> Porcentaje de respuesta de la frecuencia en analizar los estados financieros.....	94
<b>Cuadro 53:</b> Porcentaje de respuesta de haberse realizado auditoría.....	95
<b>Cuadro 54:</b> Porcentaje de respuesta del beneficio de la auditoría.....	96

<b>ÍNDICE DE GRÁFICOS</b>	<b>Págs</b>
<b>Gráfico 1:</b> Porcentaje de respuesta en que área trabaja.....	88
<b>Gráfico 2:</b> Porcentaje de respuesta existen manual de procedimientos.....	89
<b>Gráfico 3:</b> Porcentaje de respuesta establecen funciones a los empleados.....	90
<b>Gráfico 4:</b> Porcentaje de respuesta existen registro de control.....	91
<b>Gráfico 5:</b> Porcentaje de respuesta aplican normas en los registros.....	92
<b>Gráfico 6:</b> Porcentaje de respuesta de la importancia de conocer la información financiera.....	93
<b>Gráfico 7:</b> Porcentaje de respuesta de la frecuencia en analizar los estados financieros.....	94
<b>Gráfico 8:</b> Porcentaje de respuesta de haberse realizado auditoría.....	95

## I. INTRODUCCIÓN.

La empresa CHECOPARTS se fundó el 06 de septiembre del 2002, en la Provincia Pichincha, Ecuador; que se encontraba estructurada en el mercado automotor de piezas, partes y repuestos de vehículos de la marca Skoda en la Ciudad de Quito, como persona natural, a través del manejo administrativo y comercial del señor Miltón Quilumba, el mercado crece a lo largo del tiempo, desde su inicio con mayor esfuerzo ha liderado el mercado objetivo en ofrecer el mejor servicio, precio y atención.

Durante estos años se logró establecer la primera sucursal en el sur de la Ciudad de Quito, sector la Villaflora, en donde por el constante crecimiento vehicular de la marca Skoda y abarcar la líneas de producto a nivel nacional en el Ecuador, se logra a constituirse en personería jurídica el 12 de Noviembre del 2008, denominada CHECOPARTS CIA.LTDA, ante el Dr. Gabriel Cobo Urquizo, Notario Vigésimo Tercero del Cantón Quito, con un capital social de \$400,00 con los siguientes socios y participaciones entre Miltón Quilumba, Hilario Quilumba, Daniela Pajuna y Juan Suarez; se encuentra ubicado en las calles Vicente Ramón Roca N° 830 y Paéz de la Cuidad de Quito, tiene como actividad principal la importación, comercialización de repuestos, partes, accesorios y complementos de vehículos automóviles.

Se menciona que las participaciones que presentan en el capital de la compañía han sido suscritas en su totalidad, en la siguiente forma:

### Cuadro 1.

#### Participación de los socios de la empresa Checoparts Compañía Limitada.

SOCIOS	CAPITAL		PARTICIPACIONES
	SUSCRITO	PAGADO	
Miltón Quilumba Cabascango.	397,00	397,00	397
Daniela Pajuna Ushina.	1,00	1,00	1
Hilario Quilumba.	1,00	1,00	1
Juan Suárez.	1,00	1,00	1
<b>TOTAL</b>	<b>400,00</b>	<b>400,00</b>	<b>400</b>

En estos 6 años creció junto con los clientes, siendo la empresa líder en importación, distribución y comercialización de partes y piezas de automotores Skoda, Volkswagen y Audi con las mejores marcas del mercado europeo y alemana. Trabaja con las mejores líneas alemana y europea como: maxxus germany, hans pries topran germany, skf, hep

germany, Garrett by honeywell, km auto technik germany y entres otras marcas comerciales a nivel internacional.

Checoparts en la actualidad opera en la comercialización por menor y mayor con los repuestos, partes y piezas de la marca vehicular Skoda con los automotores Forman, Octavia, Felicia, Superb, Fabia y Yeti, de la misma manera con Volkswagen entre ellos Vento, Jetta, Golf, Polo, Voyage, New Gol, Audi A3, Audi 4 y Audi 5. Al constante esfuerzo y dedicación por parte del directorio crecieron en el mercado automotor con una la matriz principal en la Ciudad de Quito, tres sucursales en Guayaquil y una al Sur de la Ciudad de Quito, debido por la exigencia de los clientes construyó un taller mecánico exclusivamente para los vehículos Skoda y Volkswagen, una infraestructura de almacenamiento y bodegaje de 480 m<sup>2</sup> de construcción, y con más de 20 proveedores internacionales entre ellos Checorepuestos S.A.S – Colombia, Tantiuf Automotive – China, FAE – España y Ossca Auto Parts - China.

Dentro de la planificación estratégica la empresa checoparts establecio como misión, visión, valores corporativos y estructura organizativa los siguientes:

### **I.1. MISIÓN.**

**CHECOPARTS** es una empresa importadora comercial de repuestos, accesorios y servicios de mantenimiento en el mercado automotor skoda, con una variedad en marcas originales y alternativos con constante crecimiento en calidad y precios competitivos.

### **I.2. VISIÓN.**

En el año 2021 CHECOPARTS será líder en el mercado automotor skoda, a través de nuestras marcas a nivel nacional, con un talento humano altamente capacitado, siendo el mejor lugar de compras, generando un valor agregado en nuestros clientes internos y externos en los puntos de venta.

### **I.3. VALORES CORPORATIVOS.**

#### **Fidelidad.**

Constante compromiso con actitud servicial a nuestros clientes.

**Confianza.**

Crear seguridad y credibilidad a través de nuestra marca comercial en la adquisición de repuestos y servicios.

**Efectividad en el servicio.**

Cumplimiento en el proceso de entrega del producto o servicio en la fecha y en el momento que nuestros clientes lo necesiten.

**Eficacia.**

Satisfacer las necesidades y expectativas reales y potenciales a nuestros clientes en los repuestos o servicios.

**Respeto.**

Mostrar reconocimiento y toleración en situación o circunstancia que tienen nuestros clientes.

**Trabajo en equipo.**

Acoger ideas, opiniones y criterios de compañerismos e impulsándolo al logro de un objetivo común positivamente.

**I.4. OBJETIVO CORPORATIVO.**

Satisfacer las necesidades y expectativas de nuestros clientes en la entrega inmediata del producto o servicio, con la eficiencia del equipo de trabajo generando confianza y fidelidad de nuestras marcas con precios competitivos a nivel nacional.

## **I.5. TEMA.**

AUDITORÍA FINANCIERA DE LA EMPRESA IMPORTADORA COMERCIAL CHECOPARTS COMPAÑÍA LIMITADA.

### **I.5.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.**

La empresa importadora comercial checoparts carece de una auditoría financiera en los últimos años, debido que el proceso contable se encuentran realizados por profesionales independientes.

### **I.5.2. OBJETIVOS.**

#### **I.5.2.1. OBJETIVO GENERAL.**

Ejecutar la auditoría financiera de la empresa importadora comercial checoparts.

#### **I.5.2.2. OBJETIVOS ESPECIFICOS.**

1. Tramitar el permiso correspondiente con la gerencia para la realización de la auditoría financiera.
2. Recopilar evidencias necesarias que se encuentren respaldados en los estados financieros.
3. Realizar la auditoría financiera de las cuentas que se cumplan con los principios, normas y leyes.
4. Entregar el escrito final sobre la auditoría financiera elaborada de la empresa.

La presentación del trabajo de auditoría financiera está organizada de la siguiente manera: Introducción, Conceptualización, Teórico metodológico, Desarrollo del producto, Conclusiones, Recomendación y Bibliografía.

## **II. CONCEPTUALIZACIÓN TEÓRICA METODOLÓGICA.**

### **II.1. ANTECEDENTES.**

El inicio de las auditorías fueron los reconocimientos minuciosos y pormenorizados de los registros contables, de manera ordenada para cada cuentas apropiadas y las cuantías correctas.

La finalidad al inicio de las auditorías de esa época era descubrir desfalcos y precisar si las personas trabajadoras de ese periodo contratadas de confianza se encontraban participando, ejerciendo e indicando de modo responsable con los movimientos y a avalar al dueño del comercio, que los colaboradores que habían pactados de haber manejado eficientemente las cuentas y que si todos los bienes se hallaran registradas con las cuantías apropiadas de su adquisición.

Posteriormente a la revolución industrial se aumentaron considerablemente los negocios. Al incrementar su magnitud las compañías contrataron importantes cifras de individuos y sus operaciones contables se tornaron mucho más evolucionadas y nadie de las personas poseías el compromiso de administrar la integridad de un negocio, por tal razón los actos de vigilar los activos y sus registros fueron independizados y se consideraron inspecciones internas efectivas para salvaguardar los activos e impedir y manifestar los fraudes.

Se manifiesta que la primera auditoría como antecedente por los hallazgos que se encontraron en datos y documentos se permite asegurar que fines del siglo XIII y principios del XIV ya existían operaciones en actividades privadas y gestiones de algunos funcionarios públicos que manejaban los fondos económicos del Estado, que nace en Inglaterra.

Como causa del desarrollo productivo por la Revolución Industrial en el centenario XIX, a parece el control financiero y la operabilidad de auditoría y por efecto se crea inicialmente la confederación de auditores en Venecia en el año 1851 y a medida que existen estos avances en el mismo centenario se desarrolla la profesión del auditor.

La progresiva desintegración de la propiedad de las sociedades impulso el aumento de la auditoría moderna. Las bolsas de valores al inicio del siglo fijaron requerimientos diminutos para la exhibición de informes de las organizaciones, cuyos actos estaban inscritos en las mismas. La ley federal en Estados Unidos sobre valores creó entre los años 1933 y 1934, la Security and Exchange Comisión. Esto grandeció las formalidades

de manifestación de informes y exigió que los estados financieros fueran decididos por auditores independientes.

Las instituciones financieras fueron los primeros usuarios externos que dieron usos de los informes financieros de prioridad el balance general, estado en que se mostraban los suficientes activos que eran para garantizar el préstamo y determinar si los comunicados se encontraban alterados por errores o defraudación. Sacor, Magnolia. Rosemery. (2012). *La participación del contador público y auditor en la adopción por primera vez de las NIIF en una empresa de productos fitofarmacéuticos*. Recuperado: <http://docplayer.es/11619947-Universidad-de-san-carlos-de-guatemala-facultad-de-ciencias-economicas.html>

En la mitad del siglo XX, la actividad de auditoría empezó a tener otra ubicación, en vez de descubrir fraude, se centró en puntualizar si los estados financieros consagraban un panorama completo y objetivo de la situación financiera, de los rendimientos operativos y de las transformaciones de la disposición de inversiones. A medida que las considerables empresas aparecían rápidamente en Estados Unidos y en Gran Bretaña, los auditores comenzaron a separar algunos intercambios en vez de estudiarlas todas. Limitado entre los directivos, fueron admitiendo la idea de que el examen acusatorio parcialmente de pocas transacciones facilitaría una información razonable y confiable de la precisión de otras transacciones similares. Además del muestreo, los auditores se anticiparon del alcance de un control interno eficiente. El control interno de una empresa figura de las normas, reglas, políticas y los procedimientos constituidos para asegurarse razonablemente de que los objetivos se lograrán, entre ellos el de organizar los estados financieros confiables.

Desde el periodo de 1960 la localización de desfalco a gran escala se responsabilizó un papel de mayor importancia en la evolución de la auditoría. Las normas profesionales, que empleaban el vocablo de irregularidades en lugar de falacia, describían los informes financieros defraudación y la posesión ilegítima de fondos.

Al final del periodo de 1980 y al inicio de los años 1990, los miles de millones de dólares de los capitales federales necesarios para amparar los ahorros y la industria crediticia, empujaron en Estados Unidos, el movimiento tendiente a reglamentar mejor las instituciones federales amparadas por el gobierno federal.

En 1996, ante la prolongada brecha entre las demandas de los usuarios y el desempeño de los auditores, la AICPA publicó un manual que les requería una valoración explícita



del riesgo de desigualdades de los materiales en los estados financieros atribuibles al desfaldo en todas las auditorías.

La auditoría financiera apareció de la obligación para calcular y cuantificar los resultados alcanzados por la compañía en una fase determinada. Se presenta de manera efectiva para ordenar los bienes de la organización y alcanzar de mejor manera la efectividad.

“Es el examen crítico que se realizan de los libros, registros, recursos, obligaciones, patrimonio y resultados de una entidad, determinado en normas, técnicas y procedimientos específicos, con el objetivo de opinar sobre la razonabilidad de la información financiera”. (Osorio Sánchez, Israel. 2000).

Al finalizar en el siglo XX, el neoliberalismo económico progreso de manera trascendental en México; la reapertura del régimen financiero al patrimonio particular sostuvo efectos significativos en las trayectorias de los comercios y en el sector público. La celeridad en la dinámica de los mercados estimuló que las disposiciones normativas se restaurará y se creará más solidas; ocurrió una ampliación considerable de las financiaciones en informática y telecomunicaciones, y la información financiera principió a confrontar acontecimientos de exigencias en su confiabilidad.

En los cambios se originaron un campo productivo para la intervención de los contadores públicos, sin embargo también sugirieron numerosos retos a sus entidades colegiados; entre ellos, la obligación de verificar y modernizar la normatividad contable y redefinir los marcos conceptuales en que se amparan los servicios.

Por estas razones las transformaciones ocasionaron la necesidad de decretar normas contables y reformar los marcos conceptuales en que se da como apoyo a los servicios con el empleo de papeles de trabajo, cédula de objetivos auditoría, programa de auditoría y la elaboración de cuestionario de control interno; facilitándole un horizonte general y rápido de ciertos adelantos en el siglo XX.

Sin embargo, la garantía de un profesional a las empresas privadas o públicas formaliza nuevos desafíos y conformidades en la auditoría de los estados financieros, fortaleciéndose y avanzándose a un ambiente confiable, mientras el estudio y la evaluación del control interno; con alcance a los procedimientos de auditoría, se logra el examen de los estados financieros, fiable a las normas de auditoría en el transcurso de la evaluación.

Los contadores públicos tienen la obligación de admitir esta realidad y laborar para enmendar las ineficiencias, para obviar el alto costo del decaimiento y el desprestigio social. En seguida de una comprobación muy general de la condición presente de la práctica de la auditoría, es necesario mencionar los conceptos fundamentales de la auditoría de los estados financieros, interesante ocupación profesional y una de las tareas más complicadas que hacen los contadores públicos, sólo así alcanzaremos la finalidad de la auditoría.

Las actividades de los contadores públicos los conducen a realizar un dictamen que asegure el análisis de los estados financieros, elaborados de una entidad económica, con el objetivo de expresar una opinión relativa del sistema contable, aplicable de mediante políticas, normas y principios que se adaptables a las necesidades de cada transacciones por partidas contables.

En el año 1862, durante el siglo XIX, se presenta el inicio del trabajo del auditor, siendo controlada por la ley británica de las sociedades anónimas, considerando de esquivar los fraudes o malversación de fondos, eran dispensable la supervisión de las cuentas con personas especializadas y que respalde los resultandos, sin juntarse a formar parte de un fraude.

## **II.2. CONCEPTUALIZACIÓN.**

En el presente trabajo de investigación se utilizaron los siguientes conceptos:

**Análisis.** - Documento de trabajo que incluye todos los cambios de una cuenta de activo y pasivo de capital e ingreso o gastos durante el periodo abarcado por la auditoría. Se lo podrá determinar de dos manera:

Siendo un análisis horizontal que es un cuadro comparativo de un año a otro año, es decir uno anterior con el actual; y, en cambio el vertical se lo presenta como porcentaje desde las partidas superior a la base total de los estados.

**Auditoría.** – Sirve para la evaluación de las evidencias de manera objetiva vinculadas al desarrollo sobre las actividades empresariales, con la preparación de informe. Existen diversas tipologías de auditoría son las siguientes:

La auditoría financiera investiga el balance general y los estados conexos de resultados, evolución de patrimonio y el flujo de efectivo, lográndose establecer que los estados sean elaborados conforme a las normas y principios de la contabilidad generalmente aceptados. De igualmanera también existe la auditoría de cumplimiento encargada a la

comprobación de las actividades financieras, administrativas y económicas, que se establece de acuerdo a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y otros que sean aplicables. Este tipo de auditoría tiene la finalidad de revisar documentos con las evaluaciones del control interno que son soportados legalmente, técnicamente, financieras y contables, que operen de manera efectiva logrando así los objetivos de una organización.

**Control interno.-** Son políticas y procedimientos establecidos por la administración para regularizar la operación, asegurándose la conducción ordenada y eficiente de su negocio de manera razonable, esto ha permitido la confiabilidad de los informes financieros, eficiencia en las operaciones y aplicación al cumplimiento de normas, procedimientos, leyes y regulaciones. También se podrá prepararse la medición del control interno a cada cuenta que se requiere auditar, con el objetivo de identificar errores potenciales que se presenten, mediante numerosas preguntas relacionados con el giro comercial.

**Evidencia de auditoría.-** Son acontecimientos que confirman las actividades a ser probados por el auditor, que pueden medirse, cuantificar y pesar; siendos los resultados que se pueden medir, contar y pesar, con un argumento lógico.

Abarca varios registros que dan soporte al negocio de la compañía y al sistema de información contable: cheques, facturas, contratos y minutas de las juntas. Al evaluar la confiabilidad de la evidencia documental, los auditores han determinar si el documento es de un tipo que pueda ser falsificado o creado fácilmente por un empleado deshonesto.

**Informe del auditor. -** Es la revelación de un criterio profesional sobre los estados financieros de un negocio. Esta actuación está apoyada por su comprobada pericia en contabilidad y auditoría, establecidos por las normas de auditoría generalmente aceptadas. Existen algunos tipos de informe:

El informe sin salvedades que rinde el auditor cuando no tiene reserva alguna sobre los estados financieros o limpio. Se debe considera estos aspectos generales:

- La auditoría se basó en pruebas selectivas de las transacciones contables y no en una verificación completa.
- No se tomaron en cuenta errores sin importancia.

- El control interno es suficiente para que el auditor confíe en la información contable.
- Los estados financieros están determinados con los libros y registros contables de la compañía.

Una opinión con ciertas reservas, mostrados correctamente se conoce como informe con salvedades. Estos dictámenes deben incluir las frases excepto por, con la excepción de, o sujeto a y entre otras. Entre las limitaciones que hacen indispensable que el auditor entregue una opinión con salvedades se consideran las siguientes:

- Inconsistencia.
- Violación de principio contable.
- Revelación inadecuada.
- Limitación del alcance.

Se considera una opinión negativa cuando el profesional acepta que los estados financieros contienen errores por no ser presentados con los principios de contabilidad generalmente aceptados. Cuando se emita una opinión negativa el auditor manifiesta con transparencias todas las deducciones que lo impulsaron y las consecuencias sobre los estados financieros. Ciertas condiciones:

- Violación de principios contables.
- Revelación inadecuada (un caso especial de violación de principios contables).

**Procedimientos analíticos.** – Comparaciones de cifras de un año actual con otros anteriores de los estados financieros de un negocio. Considerando proveerse de una planificación, que le impulsa al auditor a saber del giro del negocio y reconocer las cantidades de los estados financieros, detectando errores o desfalco, considerando así otras dificultades dentro de los balances.

El motivo de las pruebas sustantivas de los saldos y de las transacciones comerciales de las cuentas, la finalidad es descubrir errores materiales de los estados financieros.

## **II.3. METODOLOGÍA.**

En el presente trabajo de auditoría financiera de la empresa importadora comercial Checoparts se utilizaron los siguientes métodos y técnicas de investigación.

### **II.3.1. MÉTODOS.**

#### **Método histórico – lógico.**

Lo histórico está vinculado con el análisis del recorrido real de los fenómenos y sucesos transcurridos de un periodo a otro.

Para esta indagación se empleó el método histórico - lógico, donde se permite entender la historia y la transformación que ha tenido el negocio hasta la actualidad, delimitado y controlado por las leyes, políticas, normas y reglamentos.

#### **Método deductivo – inductivo.**

**El método deductivo:** Es aquel que parte de datos generales aceptados como válidos para llegar a una conclusión de tipo particular.

**El método inductivo:** Es aquel que parte de los datos particulares para llegar a conclusiones generales.

Con la aplicación del método deductivo e inductivo en esta investigación en la ejecución de la auditoría financiera, se considerará los saldos generales que reflejen en los estados financieros anuales y después hacer la desintegración de cada partidas con el propósito de confirmar si son preparados y registrados con las normas y principios de la contabilidad.

#### **Método de análisis y síntesis.**

La aplicación de este método en el trabajo de la investigación permitirá la separación de manera individual para analizar cada uno de los componentes y luego ser estudiado en su totalidad. Se estudiará ciertos componentes a auditar como: el efectivo y equivalente efectivo, inventarios, patrimonio, impuestos, nómina; y, ventas, generando un examen riguroso de su comportamiento, estableciéndose relación con otras cuentas y verificándose la codificación en el catálogo de cuentas y analizar la evolución en los estados financieros a comparación con otros periodos.

### **II.3.2. TÉCNICAS.**

Las técnicas que se utilizaron fueron la entrevista al señor Gerente General y las encuestas con el personal clave siendo cinco en donde se construyó un cuestionario de preguntas con el objeto de obtener mayor información fiable, clara y precisa de la administración del negocio y profundizar la actividad empresarial, y; el análisis de documentos con la finalidad de verificarse si se llevó de manera cronológica los libros contables y con el respectivo almacenamiento de archivos, que sean identificado y codificado, facilitándose la búsqueda inmediata en el sistema contable. Con las técnicas se permitirán evidenciarse que los registros contables estuviesen sustentados con las documentaciones como: facturas, notas de ventas, liquidaciones de compra, contratos y actas que serán de respaldo para la legitimidad en cada transacción comercial.

El uso de estas técnicas proporcionará tener un horizonte sobre el giro del negocio, particularidad en la organización de sus balances financieros de forma comparativa.

Entrevista del señor Gerente General (Ver anexo 1).

#### **II.3.2.1. ANÁLISIS Y RESULTADOS DE LAS TÉCNICAS.**

Mediante las técnicas metodológicas que se aplicaron en la auditoría financiera como la entrevista del señor gerente general, las encuestas al personal clave y las revisiones de documentos; se evidenció que la empresa no ha realizado ninguna auditoría financiera y también carece de ciertos controles internos, siendo la manera de como regularizar sus actividades.

Encuestas al personal clave (Ver anexo2).

### **III. PRODUCTO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA DE LA EMPRESA IMPORTADORA COMERCIAL CHECOPARTS COMPAÑÍA LIMITADA.**

#### **III.1. FASE DE PLANEACIÓN DE LA AUDITORÍA FINANCIERA.**

##### **III.1.1. Planificación de la auditoría financiera de la Empresa Checoparts Cía.Ltda.**

La planificación es el inicio de una auditoría, en la que el profesional auditor obtiene de manera oportuna la identificación e información potenciales sobre el conocimiento del negocio, que permitirá la unificación apropiada de las áreas más significativas y sobresaliente de la organización a examinar, para la subsiguiente evaluación del control interno, riesgo y consecución de evidencia; mediante un memorándum de planificación. En la etapa de planeación se empleará la planeación preliminar y la específica.

Para el cumplimiento de la auditoría financiera se realizará inicialmente la planeación preliminar, siendo la entrevista, observación y verificación, orientadas a las informaciones considerable y notable que tenga vínculo con el examen a ejecutarse. En este suceso se valorará los siguientes:

- Conocimiento de la entidad y aspectos legales de la entidad.
- Actividades principales, metas y objetivos corporativos.
- Determinar las prácticas y políticas contables, financieras y administrativas de la entidad.
- Examinación general de los recursos financieros en el periodo de análisis.
- Identificación en el nivel de confianza de las informaciones originada por la entidad.
- Reconocimiento de los importes de cada cuentas importantes a para ser examinado en la planeación específica.

Luego se empleará la planeación específica para profundizar los movimientos principales y secundarios de la empresa, realizando la ponderación del control interno y la medición del grado de confianza y riesgo de las partidas de los estados financieros ha evaluarse, a través del uso de procedimientos y pruebas de auditoría.

### **III.1.2. DESARROLLO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA DE LA EMPRESA CHECOPARTS CÍA.LTDA.**

#### **III.1.2.1. CONOCIMIENTO DE LA EMPRESA CHECOPARTS.**

##### **a). Base legal.**

La constitución de la empresa checoparts fue celebrada el 12 de noviembre del 2012, en la ciudad de Quito, en la notaria vigésimo tercero del Doctor Gabriel Cobo Urquiza, denominada Checoparts Cía. Ltda.

##### **b). Principales normativas legales.**

Las principales tareas y ejercicio económico de la organización están con las disposiciones legales a continuación:

- Estatuto de la compañía.
- Código mercantil y civil.
- Código tributario.
- Código laboral.

##### **c). Planificación estratégica.**

###### **Misión.**

Es una empresa importadora comercial de repuestos, accesorios y servicios de mantenimiento en el mercado automotor skoda, con variedades en marcas originales y alternativos con un constante crecimiento con calidad y precios competitivos.

###### **Visión.**

En el año 2021 Checoparts será líder en el mercado automotor skoda, a través de nuestras marcas a nivel nacional, con un talento humano altamente capacitado, siendo el mejor lugar de compras generando un valor agregado para nuestros clientes internos y externos en los puntos de venta.

##### **d). Valores corporativos.**

###### **Fidelidad.**

Constante compromiso con actitud servicial a nuestros clientes.



**Confianza.**

Crear seguridad y credibilidad a través de nuestra marca comercial en la adquisición de repuestos y servicios.

**Efectividad en el servicio.**

Cumplimiento en el proceso de entrega del producto o servicio en la fecha y en el momento que nuestros cliente lo necesite.

**Eficacia.**

Satisfacer las necesidades y expectativas reales y potenciales a nuestros clientes en los repuestos o servicios.

**Respeto.**

Mostrar reconocimiento y toleración en situación o circunstancia que tienen nuestros clientes.

**Trabajo en equipo.**

Acoger ideas, opiniones y criterios de compañerismos e impulsándolo al logro de un objetivo común positivamente.

**e). Objetivo corporativo.**

Satisfacer las necesidades y expectativas de nuestros clientes en la entrega inmediata del producto o servicio, con la eficiencia del equipo de trabajo, generando confianza y fidelidad de nuestras marcas con precios competitivos a nivel nacional.

**f). Principales actividades comerciales de la empresa checoparts.**

La empresa de acuerdo al objeto social en el estatuto de la compañía establece las siguientes actividades:

- Importar exportar, distribuir, comprar-vender, comercializar por mayor y menor de automotores, repuestos, partes, accesorios y complementos de automotores, maquinaria agrícola, maquinaria pesada.
- Efectuar exámenes especiales, realizar estudios de mercado, brindar asesoramiento técnico y especial en el área automotriz.
- Ejercer la representación de otras empresas nacionales o extranjeras; y,

- Concesionario, consignatario, comisionista, subsidiario y etc.,

**g). Principales políticas.**

La empresa checoparts no implementan políticas en las diversas áreas operativas y comerciales.

**h). Información del estado financiero.**

La empresa checoparts, en su actividad comercial de repuestos, partes y accesorios de vehículos, durante el periodo auditado presenta el siguiente análisis:

**Cuadro 2.**

**Resultados de los estados financieros del periodo 2015.**

PERIODO	TOTAL
Enero 01 a Diciembre 31 del 2015	
Activo	340.786,63
Pasivo	216.871,00
Patrimonio	123.915,63
Ingresos	628.331,05
Costos y Gastos	622.651,13

**i). Soporte técnico confiable en la información financiera.**

La información técnica emitida por el profesional independiente que realiza el proceso en el sistema contable, atribuye ciertas políticas en el manejo adecuado del suministro de información como:

- Aplicación de la partida doble en las transacciones comerciales conforme a los principios, políticas y normas de la contabilidad.
- Llevan los registros contables diarios de las transacciones con su respectivo respaldo tanto económicos como financieros.
- Manejan un sistema confiable con proceso de automatización.

El proceso de información contable mediante el software MQR Manager Quick Research™ sistema contable multiusuario versión 16.0 emite las siguientes informaciones como:

- Libros auxiliares.
- Libros mayores.
- Balance de comprobación.
- Estado de resultados integral analítico.
- Balance general analítico.

### III.1.2.3. Carta de auditoría.

Quito, 9 de mayo del 2016.

Señor.

Miltón Quilumba Cabascango

**CHECOPARTS CIA.LTDA.**

En su despacho. -

Yo, NEPTALI ERACLITO PLÚA CHELE, con cédula de identidad N° 130958560-0, estudiante de la Universidad Israel de la Escuela de Contabilidad Pública y Auditoría solicito de manera especial me autorice efectuar una auditoría de los balances financieros de CHECOPARTS CIA. LTDA., desde enero 01 a diciembre 31 del 2015, y al periodo comparativo del 2014, trabajo de titulación que me permitirá obtener la Titulación en Contabilidad Pública y Auditoría; además sírvase encontrar el adjunto de la cédula de requerimientos de la auditoría con la descripción pertinente y bajo a la responsabilidad del auditor.

De acuerdo a documentación que se requiera será notificada oportunamente para su debida entrega.

Por la atención que preste a mi pedido, quedo muy agradecido.

Atentamente,

Sr. Neptali Plúa Chele

C.I. 130958560-0

## Cuadro 3.

## Cédula de requerimientos de la auditoría financiera de Checoparts Cía.Ltda.

DESCRIPCIÓN	RESPONSABLE	FECHA DE ENTREGA
<b>ESTADOS FINANCIEROS 2014-2015.</b> Balance general, estado de resultados, estado de flujo de efectivo y estado de evolución del patrimonio.	N.PLUA	
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO.</b> Arqueo de caja y Conciliación bancarias.	N.PLUA	
<b>INVENTARIO.</b> Inventario de producto terminado y mercadería en almacén para la venta, con su respectivo kardex.	N.PLUA	
<b>VENTAS.</b> Ventas netas locales de bienes gravadas tarifas 12% de IVA, Revisión de inventario inicial y final, Compras netas locales e importaciones.	N.PLUA	
<b>IMPUESTOS.</b> Declaraciones mensuales de Rte. Iva - Rte. fte IR, Declaraciones mensuales del impuesto valor agregado IVA, Declaraciones mensuales del Iva retenido en compras.	N.PLUA	
<b>NÓMINA</b> Pago de remuneración roles, beneficios sociales e impuestos de relación de dependencia.	N.PLUA	
<b>PATRIMONIO.</b> Capital social y aporte de socios.	N.PLUA	
<b>OTROS.</b> Asientos diarios y mayores (enero -diciembre 2015), código contable, nombre de cuentas, fecha de registro y descripciones, actas de directorio y Junta de General de Socios del 2015, y; copia de nombramiento.	N.PLUA	

### III.1.2.4. Carta de autorización.

CHECOPARTS CIA.LTDA

Av. Eloy Alfaro N 41-59 entre Río Coca y Granados.

Sr.

Neptali Plúa Chele

**ESTUDIANTE DE LA UNIVERSIDAD ISRAEL CONTABILIDAD Y AUDITORIA.**

Presente. -

De mi consideración.

Por medio de la presente me permito saludarle y desearle éxito en su próximo proyecto de crecimiento profesional.

A efecto a su requerimiento, Milton Geovanny Quilumba Cabascango, con cédula de identidad 171598013-0, en calidad de representante legal, manifiesto la decisión de considerar su petición estando dispuesto a brindar todo el apoyo en suministrar la información de la empresa Checoparts Cía. Ltda., que requiera con la intención de efectuar la auditoría financiera de manera transparente de los periodos 2014 – 2015; y, facilitando en todo este proceso la absoluta colaboración, que será ganancia de información para la organización sobre los posibles resultados encontrados, que serán motivos para la toma de decisiones de nuestra organización.

Por la atención que dé a mi pedido, quedo muy agradecido.

Atentamente,

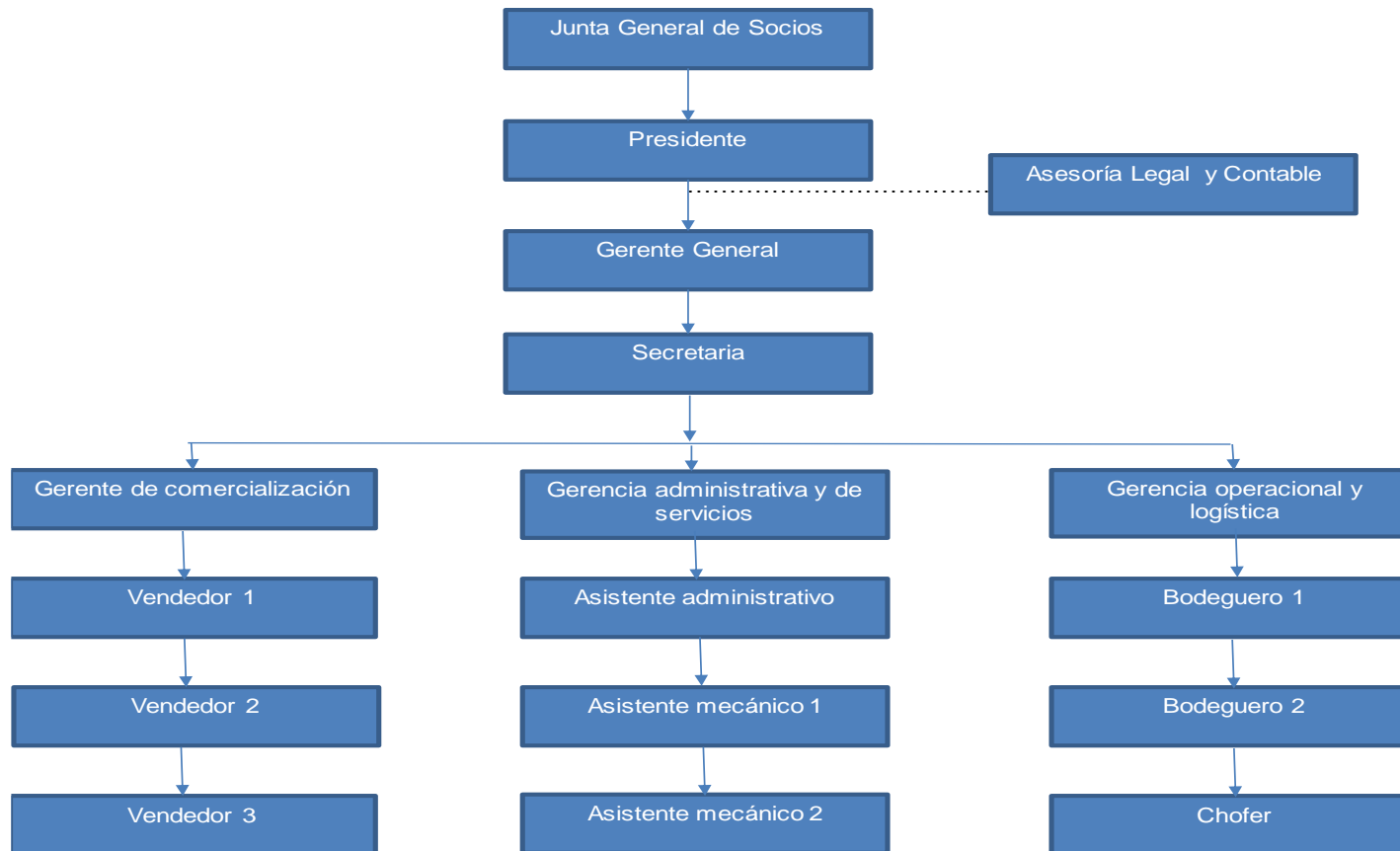
Sr. Milton Quilumba Cabascango.

**GERENTE GENERAL**

**CHECOPARTS**

### III.1.2.5. Estructura organizacional.

#### Estructura organizacional de la empresa Checoparts Cía.Ltda.



### **III.1.3. MEMORÁNDUM PLANIFICACIÓN PRELIMINAR.**

#### **AUDITORÍA FINANCIERA DE LA EMPRESA IMPORTADORA COMERCIAL CHECOPARTS CIA.LTDA.**

##### **1. ANTECEDENTES.**

La empresa Checoparts se fundó el 06 de septiembre del 2002, en la Provincia Pichincha, Ecuador; que se encuentra operando en el mercado automotor de piezas, partes y repuestos de vehículos de la marca Skoda, en la Ciudad de Quito, quien se logra constituirse como personería jurídica el 12 de noviembre del 2008, que, durante su trayectoria operativa y administrativa, está siendo suministrado de la información contable por profesionales independientes, por esta razón carece de una auditoría financiera de los últimos años.

##### **2. FINALIDAD DE LA AUDITORÍA.**

Esta auditoría ejercida en la empresa checoparts, se realizó por el motivo de la obtención del trabajo de titulación universitaria.

##### **3.OBJETIVOS.**

###### **3.1. OBJETIVO GENERAL.**

Ejecutar la auditoría financiera de la empresa importadora comercial Checoparts.

###### **3.2. OBJETIVOS ESPECIFICOS.**

- 1.Evaluar si la empresa Checoparts posee un sistema de control interno y se cumple.
- 2.Recopilar evidencia de auditoria suficiente y competente para la emisión del informe.
- 3.Elaborar y presentar el informe de auditoría financiera de la organización.
- 4.Elaborar conclusiones y recomendaciones de la auditoría financiera de la organización.

##### **4. ALCANCE DE LA AUDITORIA DE LOS COMPONENTES.**

Para cumplir y llevar a efectos la finalidad de la auditoría financiera se establecerá la revisión de manera parcial de los balances financieros 2014-2015 que corresponde al periodo de examinación de los siguientes componentes: efectivo, inventarios, nómina, impuestos, venta, y; patrimonio, que se analizarán mediante prueba de auditoría, a



través de un muestreo aleatorio de las transacciones, registros contables y saldos de los estados financieros.

### **III.1.3.1. ESTABLECER LOS COMPONENTES SIGNIFICATIVOS PARA EL EXAMEN DE LA PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA.**

En la planeación preliminar se consideró la necesidad de examinar los componentes, mediante la estimación de los controles internos y la valoración de los riesgos inherentes y de control.

De los siguientes componentes serán examinados por mostrar saldos importantes en los estados financieros.

- Efectivo y Equivalente al efectivo.
- Inventarios.
- Impuestos.
- Ventas.
- Nómina.
- Patrimonio

### **III.1.3.2. PERSONAL CLAVE.**

Sr. Milton Geovanny Quilumba Cabascango	Gerente General
Sr. José Antonio Paredes Gualla	Contador
Sr. Segundo Hilario Quilumba Cabascango	Gerente administrativo

### III.1.4. CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES DE LA AUDITORÍA FINANCIERA.

La auditoría será realizada mediante el cronograma de actividades durante los 60 días laborables, de acuerdo al anexo PPRE

**Cuadro 4.**

#### **Cronograma de las actividades de la auditoría financiera de la empresa Checoparts Cía.Ltda.**

CRONOGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA DE LA EMPRESA CHECOPARTS CIA.LTDA.													
ITEM	NOMBRE DE ACTIVIDAD	MENSUAL											
		MAYO				JUNIO				JULIO			
1	FASE DE PLANEACIÓN	SEMANA											
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	Conocer la actividad comercial de la empresa.												
	1.1. Entrevista preliminar con el Gerente General.	X											
	1.2. Elaborar la carta de requerimiento.		X										
	1.3. Elaborar la carta de autorización.		X										
	1.4. Conocer la estructura organizacional de la empresa.		X										
	1.5. Obtener fotocopia de la escritura de constitución.			X									
	1.6. Obtener fotocopia del Registro Único del Contribuyente.			X									
	1.7. Obtener fotocopia del Impuesto a la renta del 2014-2015.			X									
	1.8. Obtener fotocopia de las actas de junta de socios 2014 -2015			X									
	1.9. Obtener fotocopia del informe del Gerente General 2014-2015.			X	X								
	1.10. Obtener fotocopia de la nota de los estados financieros 2014 -2015				X								
	1.11. Obtener fotocopia balances, flujo de efectivo y cambio de patrimonio SUPERCIA.												
	1.12. Obtener copia de nombramiento del Gerente General y Presidente.												
	1.13. Obtener fotocopia de nómina de administradores y accionistas 2014.												
	1.14. Obtener fotocopia de planillas IESS 2014 -2015.												
	1.15. Establecer los componentes de auditoría a examinar.						X						
	1.16. Elaboración de la matriz de calificación de riesgo, controles clave.						X						
2	EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO												
2	Determinar que sistema de control interno aplica en la operatividad del negocio.						X						
	2.1. Elaboración de los cuestionarios de evaluación del control interno del negocio.							X	X				
	2.1.1. Evaluación del control interno efectivo y equivalente al efectivo.								X				
	2.1.2. Evaluación del control interno inventarios.								X				
	2.1.3. Evaluación del control interno de nómina.									X			
	2.1.4. Evaluación del control interno de impuestos.									X			
	2.1.5. Evaluación del control interno de ventas y costo de ventas.									X			
	2.1.6. Evaluación del control interno patrimonio.									X			

**Cronograma de las actividades de la auditoría financiera de la empresa Checoparts Cía.Ltda.**

CRONOGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA DE LA EMPRESA CHECOPARTS CIA.LTDA.													
ITEM	NOMBRE DE ACTIVIDAD	MENSUAL											
		MAYO				JUNIO				JULIO			
3	FASE DE EJECUCIÓN	SEMANA											
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
3	Realizar papeles de trabajo de los estados financieros de los periodos auditados									X			
3.1	Elaboración de programas de auditoría y papeles de trabajo de los componentes auditados.									X			
3.2	Elaboración del papel de trabajo del estado financiero.									X			
3.3	Elaboración del papel de trabajo del estado de resultado.									X			
3.4	Elaboración del papel de trabajo del estado del flujo de efectivo por el método directo.									X			
3.5	Elaboración del papel de trabajo del estado del cambio de patrimonio.										X		
3.6	Elaboración de la nota aclaratoria de los estados financieros en comparación.										X		
3.7	Elaboración del análisis financiero comparativo de manera horizontal 2014-2015 EE-FF										X		
3.8	Establecer los indicadores necesarios para el análisis de financieros.											X	X
4	FASE DEL INFORME DE AUDITORÍA												X
4	Elaboración del informe preliminar de la culminación de los procedimientos de auditoría.												X
4.1.	Informe preliminar de los hallazgo encontrados.												X
4.2.	Informe de auditoría.												X
4.3.	Conclusiones y Recomendaciones.												X

### III.1.5. ELABORACIÓN DE LA MATRIZ DE CALIFICACIÓN DE RIESGOS, CONTROLES CLAVE Y ENFOQUE DE LOS COMPONENTES.

Cuadro 5.

#### Matriz de calificación de los componentes de la auditoría financiera.

CHECOPARTS CIA LTDA.  
AUDITORIA FINANCIERA  
PERIODO: ENERO 01 A DICIEMBRE 31 DEL 2015  
MATRIZ DE CALIFICACIÓN DE RIESGOS, CONTROLES CLAVE Y ENFOQUE

COMPONENTES	Nivel de Riesgo y Argumentación		Control Clave	Enfoque de Cumplimiento	Enfoque Sustantivo
	Inherente	Control			
1.- SITUACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA	<b>Moderado</b>	<b>Moderado</b>			
	No se informan a los socios sobre la situación económica, existen transacciones sin su debido respaldo, ni tampoco se lleva continuidad de ciertos valores al siguiente periodo contable.	La gerencia general, coordina reuniones en analizar los balances financieros mensuales, lo que permite la disminución de peligro en los informes financieros libre de errores relevantes.	Analizar que los balances financieros se presenten mediante uso de las políticas contables.	Verificar que existan documentos de respaldo, acta, memoradum e informe aprobados .	Confirmar que todas las operaciones financieras estén asentados en el balance general.
2.- ACTAS, ESTATUTOS Y CONTRATOS	<b>Moderado</b>	<b>Moderado</b>			
	La empresa cuenta con un archivo desordenado cronológicamente en donde almacenan y mezclan las documentaciones.	Las actas de la organización de reuniones ordinarias y extraordinarias son registradas en el cuaderno de actas, los contratos no son regularizados o legalizados por la entidad de control.	Revisar los contratos que tengan la legalizaciones pertinentes por las entidades de control.	Verificar que los documentos se encuentren vigentes y comprobar que los contratos sean registrados con la fecha de celebración.	Constatar que los nombramientos del gerente general este actualizado, contratos vigentes y actas que se han realizado sean firmada por el secretario y directorio.

Cuadro 6.

## Matriz de calificación de los componentes de la auditoría financiera.

CHECOPARTS CIA LTDA

AUDITORIA FINANCIERA

PERIODO: ENERO 01 A DICIEMBRE 31 DEL 2015

MATRIZ DE CALIFICACIÓN DE RIESGOS, CONTROLES CLAVE Y ENFOQUE

COMPONENTES	Nivel de Riesgo y Argumentación		Control Clave	Enfoque de Cumplimiento	Enfoque Sustantivo
	Inherente	Control			
3.- ORGANIZACIÓN Y ESTRUCTURACIÓN DE LA ENTIDAD	Moderado	Moderado			
	La empresa estructura el organigrama organizacional, sin delegar funciones a cada áreas.	Existe un desconocimiento total de los colaboradores de la empresa sobre planificación estratégica, ni la gerencia planifica actividades para cumplir su visión.	Revisión del organigrama organizacional para la unificación de funciones, estableciendo procedimientos y políticas institucionales.	Comprobar si existen procesos de contrataciones vigentes.	Verificar la existencia de las documentaciones legales que acredite a la organización con base legal.
4.- SISTEMA CONTABLE, LIBROS CONTABLES Y POLÍTICAS DE INFORMACIÓN	Alto	Moderado			
	La empresa no posee ningún programa contable por que trabaja con el profesional independiente, a demás no reposa ningún archivo de soporte contable.	Mantiene un sistema solo de facturación que controlan las ventas, pero sin la actualización de inventarios.	Revisión del procesamiento de información contable con el personal clave.	Verificar que el programa contable del profesional independiente tenga la licencia del software y entregue la información confiable.	Confirmar de manera muestral una cuenta del auxiliar mayor y verificar que el saldo se refleje en el sistema contable este correcto su saldo.

## Cuadro 7.

## Matriz de calificación de los componentes de la auditoría financiera caja chica -bancos.

CHECOPARTS CIA. LTDA  
 AUDITORIA FINANCIERA  
 PERIODO: ENERO 01 A DICIEMBRE 31 DEL 2015  
 MATRIZ DE CALIFICACIÓN DE RIESGOS, CONTROLES CLAVE Y ENFOQUE

COMPONENTES	Nivel de Riesgo y Argumentación		Control Clave	Enfoque de Cumplimiento Verificación, Seguimiento y Comprobación de controles	Enfoque Sustantivo Confirmaciones, Constatación, Inspección, Conciliación
	Inherente	Control			
1.- CAJACHICA	<b>Moderado</b>	<b>Moderado</b>			
	No existen firma de autorización en los vales de caja, no llevan registro de ventas y la reposición de la caja menor sin la debida autorización, ni política en el manejo de monto.	El efectivo de caja chica representa un activo, siendo importante realizar en un momento determinado el arqueo de caja sorpresivamente.	Elaborar el reporte de caja chica con los desembolsos respaldados y determinar fecha de reposición y políticas de monto.	Verificar si existen en la caja menor el monto autorizado; y , análisis de los desembolsos realizados.	Ejecutar un arqueo de caja y revisar los gastos que estén sustentados con el comprobante de pagos.
2.- BANCOS	<b>Moderado</b>	<b>Moderado</b>			
	Se pudo observar que no existe el control de cheques anulados, ni verificación de los depósitos hecho de las ventas diaria por la gerencia y además no existen firmas conjuntas de la cuenta corriente que posee el banco.	Los depósitos de las ventas diarias serán verificadas con la papeleta y conservar la misma, y también llevar un registro de los cheques en tránsito.	Implementar el control de cheques anulados y revisión del estado de cuenta para la constatación del depósito de las ventas.	Dar seguimiento al registro de control y depósitos que sean a las ventas.	Constatación y confirmación de los depósitos sean cruzado con la conciliación bancarias y el pago con tarjetas de créditos.

## Cuadro 8.

## Matriz de calificación de los componentes de la auditoría financiera inventarios – nómina.

CHECOPARTS CIA. LTDA

AUDITORIA FINANCIERA

PERIODO: ENERO 01 A DICIEMBRE 31 DEL 2015

MATRIZ DE CALIFICACIÓN DE RIESGOS, CONTROLES CLAVE Y ENFOQUE

COMPONENTES	Nivel de Riesgo y Argumentación		Control Clave	Enfoque de Cumplimiento	Enfoque Sustantivo
	Inherente	Control			
3.- INVENTARIOS	<b>Moderado</b>	<b>Moderado</b>			
	Inventarios registrado inusualmente, inadecuada instrucciones para quienes realizan inventarios, falta de averiguaciones cuando existen faltante y no se reflejan contablemente los descuentos.	Investigar el proceso de inventarios permanente y verificar los registros de compras.	Observar el procedimiento de compras y considerar una muestra; y, verificar el registro contable.	Verificación, Seguimiento y Comprobación de controles	Confirmaciones, Constatación, Inspección, Conciliación
4.-NÓMINA	<b>Alto</b>	<b>Alto</b>			
	Ficha de empleados no son elaboradas con datos personales, pagos inpuntuales en sueldos y beneficios sociales, ni posee archivo de actas finiquitos por despido y llamados de atención o memorádum.	Investigar la existencia de registro tardío de nómina y beneficios con las entidades de control.	Observar las planillas de pagos por las entidades de control.	Verificar si la empresa cumplen con las normas y leyes en relación a sueldos, beneficios y contratación.	Confirmar la razonabilidad de los gastos realizados por concepto de sueldos, aportes, bonificaciones y otros beneficios.

ELABORADO POR: NPCH  
 FECHA: 26/6/2016  
 APROBADO POR:  
 FECHA:

## Cuadro 9.

## Matriz de calificación de los componentes de la auditoría financiera impuestos – ventas.

CHECOPARTS CIALTDA  
 AUDITORIA FINANCIERA  
 PERIODO: ENERO 01 A DICIEMBRE 31 DEL 2015  
 MATRIZ DE CALIFICACIÓN DE RIESGOS, CONTROLES CLAVE Y ENFOQUE

COMPONENTES	Nivel de Riesgo y Argumentación		Control Clave	Enfoque de Cumplimiento	Enfoque Sustantivo
	Inherente	Control			
5. IMPUESTOS	<b>Alto</b>	<b>Alto</b>			
	La entidad no tiene resolución de ser contribuyente especial, la gerencia carece de revisión sobre los pagos y declaraciones y ni tiene empleados que superen la base imponible sobre el impuesto a la renta en relación de dependencia.	Investigar sobre las declaraciones de impuestos considerando sus impuestos en valor agregado y retenciones mensuales.	Observar que los pagos sean considerados de acuerdo a los formularios correspondientes y con los valores de las ventas y compras.	Verificar si la empresa cumplen con las normas y leyes en relación a los calculos de pagos en los tributos.	Confirmar que los pagos estén efectuados mediante a las políticas, y conciliar el registro en el proceso contable.
6. VENTAS	<b>Bajo</b>	<b>Bajo</b>			
	La empresa no utiliza métodos de valuación de inventarios, de igual manera no se registran las ventas diarias.	Investigar que las ventas se registren a la fecha con la que ocurre la salida del inventario; y, que políticas aplican en las áreas de ventas.	Observar que los pagos sean considerados de acuerdo a los formularios correspondientes y con los valores de las ventas y compras.	Verificar si la empresa aplican los costos que intervengan en los inventarios y obtengan el precio de ventas.	Confirmar que la totalidad de las ventas se reflejen en los estados financieros.

ELABORADO POR: NPCH  
 FECHA: 26/6/2016  
 APROBADO POR:  
 FECHA:



Cuadro 10.

## Matriz de calificación de los componentes de la auditoría financiera patrimonio.

CHECOPARTS CIALTDA  
AUDITORIA FINANCIERA

PERIODO: ENERO 01 A DICIEMBRE 31 DEL 2015

## MATRIZ DE CALIFICACIÓN DE RIESGOS, CONTROLES CLAVE Y ENFOQUE

COMPONENTES	Nivel de Riesgo y Argumentación		Control Clave	Enfoque de Cumplimiento	Enfoque Sustantivo
	Inherente	Control			
7. PATRIMONIO	Bajo	Bajo			
	La empresa no aplica registro sobre las aportaciones de los socios, ni realizan reservas y de la misma manera no poseen políticas en las aportaciones.	Investigar que indicadores porcentual se aplican en las aportaciones de capital en el patrimonio.	Observar que porcentaje de aportación tiene cada socios dentro de la empresa.	Verificar si la empresa cumple con las leyes y estatuto.	Confirmar si en los estados financieros de los últimos periodos han incrementado su patrimonio.

ELABORADO POR: NPCH  
FECHA: 26/6/2016  
APROBADO POR:  
FECHA:

### III.2. EVALUACIÓN Y RESULTADOS DEL CONTROL INTERNO DE LOS COMPONENTES A AUDITAR DE LA EMPRESA CHECOPARTS.

Se realizaron los análisis del control interno en los diferentes componentes a auditar relacionados con la información financiera sobre su importancia relativa o materialidad considerando tanto el monto (cantidad) como la naturaleza (calidad) de las representaciones erróneas identificadas y sin corregir, si la hay, sobre los estados financieros, que influyan en las decisiones económicas de los usuarios; que van encaminados a identificar los riesgos que se busca mitigar a través de la evaluación del cuestionario de control interno. (Ver anexo 4)

#### III.2.1. CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO.

##### Cuadro 11.

Calificación y niveles de confianza y riesgo componente conocimiento del negocio.

CI -1

##### 1. Evaluación.

CALIFICACIÓN TOTAL = CT	20
PONDERACIÓN TOTAL = PT	35
NIVEL DE CONFIANZA : NC = CT/PT X 100	$20/35 * 100 = 57\%$
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI = 100% - NC%	$100\% - 57\% = 43\%$

##### 2. Niveles de confianza y riesgo.

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO ( 100 - NC)		

##### 3. Conclusión.

En la medición elaborada sobre el conocimiento del negocio, se ha definido un grado de confianza MODERADO con el 57%, y el resto a un riesgo inherente global de un 43%

con calificación MODERADO. El enfoque de auditoría es MODERADO de cumplimiento y sustantivo.

Se evidencia que los procedimientos reflejan debilidades en el sistema contable, libros contables y normas de información, como también en los estados financieros.

### III.2.2. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO.

#### Cuadro 12.

##### Calificación y niveles de confianza y riesgo componente efectivo.

CI - A - 1

#### 1. Evaluación.

CALIFICACIÓN TOTAL = CT		8
PONDERACIÓN TOTAL = PT		15
NIVEL DE CONFIANZA : NC = CT/PT X 100	$8/15 * 100 =$	53%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI = 100% - NC%	$100% - 53% =$	47%

#### 2. Niveles de confianza y riesgo.

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO ( 100 - NC)		

#### 3. Conclusión.

En la medición elaborada en el efectivo y equivalente al efectivo, se tiene un nivel de confianza MODERADO con el 53%, y el resto a un riesgo inherente global del 47% calificándose como MODERADO. El enfoque de auditoría es MODERADO de cumplimiento y sustantivo.

Se evidencia que los procedimientos reflejan debilidades en el manejo del fondo de caja menor.

### III.2.3. INVENTARIOS.

#### Cuadro 13.

Calificación y niveles de confianza y riesgo componente inventarios.

CI - C - 1

#### 1. Evaluación.

<b>CALIFICACIÓN TOTAL = CT</b>		<b>8</b>
<b>PONDERACIÓN TOTAL = PT</b>		<b>15</b>
<b>NIVEL DE CONFIANZA : NC = CT/PT X 100</b>	<b>8/15 *100 =</b>	<b>53%</b>
<b>NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI = 100% - NC%</b>	<b>100% - 53%=</b>	<b>47%</b>

#### 2. Niveles de confianza y riesgo.

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		
<b>BAJO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>
<b>NIVEL DE RIESGO ( 100 - NC)</b>		

#### 3. Conclusión.

En la medición elaborada sobre los inventarios, se ha definido un grado de confianza del 53% MODERADO, y el resto a un riesgo inherente global del 47% evaluándose como MODERADO. El enfoque de auditoría es MODERADO de cumplimiento y sustantivo.

### III.2.4. NÓMINA.

#### Cuadro 14.

#### Calificación y niveles de confianza y riesgo componente nómina.

CI – YY– 1

#### 1. Evaluación.

<b>CALIFICACIÓN TOTAL = CT</b>		<b>4</b>
<b>PONDERACIÓN TOTAL = PT</b>		<b>10</b>
<b>NIVEL DE CONFIANZA : NC = CT/PT X 100</b>	<b>4/10 *100 =</b>	<b>40%</b>
<b>NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI = 100% - NC%</b>	<b>100% - 40%=</b>	<b>60%</b>

#### 2. Niveles de confianza y riesgo.

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		
<b>BAJO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>
<b>NIVEL DE RIESGO ( 100 - NC)</b>		

#### 3. Conclusión.

En la medición elaborada sobre la nómina, se ha definido un grado de confianza BAJO con el 40%, y el resto a un riesgo inherente del 60% evaluándose como ALTO. El enfoque de auditoría es MIXTO de cumplimiento y sustantivo.

Se refleja que el nivel de riesgo es alto en consideración a la impuntualidad de pagos en los sueldos y beneficios sociales; y, por no existir reglamento interno.

### III.2.5. IMPUESTOS.

#### Cuadro 15.

Calificación y niveles de confianza y riesgo componente impuestos.

CI – FF – 1

#### 1. Evaluación.

<b>CALIFICACIÓN TOTAL = CT</b>		<b>7</b>
<b>PONDERACIÓN TOTAL = PT</b>		<b>10</b>
<b>NIVEL DE CONFIANZA : NC = CT/PT X 100</b>	<b>7/10 *100 =</b>	<b>70%</b>
<b>NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI = 100% - NC%</b>	<b>100% - 70%=</b>	<b>30%</b>

#### 2. Niveles de confianza y riesgo.

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		
<b>BAJO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>
<b>NIVEL DE RIESGO ( 100 - NC)</b>		

#### 3. Conclusión.

En la medición elaborada sobre los impuestos, se ha definido un grado de confianza MODERADO con el 70%, y el resto a un riesgo inherente del 30% calificándose como ALTO. El enfoque de auditoría es MIXTO de cumplimiento y sustantivo.

Se refleja un nivel de riesgo alto por varios factores siendo de importancia relativa como la gerencia no revisa las declaraciones de impuestos.

### III.2.6. VENTAS.

#### Cuadro 16.

#### Calificación y niveles de confianza y riesgo componente ventas.

CI – 10 – 1

#### 1. Evaluación.

<b>CALIFICACIÓN TOTAL = CT</b>		<b>3</b>
<b>PONDERACIÓN TOTAL = PT</b>		<b>8</b>
<b>NIVEL DE CONFIANZA : NC = CT/PT X 100</b>	<b>3/8 *100 =</b>	<b>37%</b>
<b>NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI = 100% - NC%</b>	<b>100% - 37%=</b>	<b>63%</b>

#### 2. Niveles de confianza y riesgo.

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		
<b>BAJO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>
<b>NIVEL DE RIESGO ( 100 - NC)</b>		

#### 3. Conclusión.

En la medición elaborada sobre las ventas, se ha definido un grado de confianza BAJO con el 37%, y el resto a un riesgo inherente del 63% calificándose como BAJO. El enfoque de auditoría es MIXTO de cumplimiento y sustantivo.

Se valora en este componente que sus niveles son bajo, considerando que existen algunos factores de riesgo poco importantes.

### III.2.7. PATRIMONIO.

#### Cuadro 17.

Calificación y niveles de confianza y riesgo componente patrimonio.

CI-GG1-PT

#### 1. Evaluación.

<b>CALIFICACIÓN TOTAL = CT</b>		<b>2</b>
<b>PONDERACIÓN TOTAL = PT</b>		<b>5</b>
<b>NIVEL DE CONFIANZA : NC = CT/PT X 100</b>	<b>2/5 *100 =</b>	<b>40%</b>
<b>NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI = 100% - NC%</b>	<b>100% - 40%=</b>	<b>60%</b>

#### 2. Niveles de confianza y riesgo.

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		
<b>BAJO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>
<b>NIVEL DE RIESGO ( 100 - NC)</b>		

#### 3. Conclusión.

En la medición elaborada en el patrimonio, se ha definido un nivel de confianza BAJO con el 40%, y el resto a un riesgo inherente del 60% calificándose como BAJO. El enfoque de auditoría es bajo de cumplimiento y sustantivo.

Se valora en este componente que sus niveles son bajo, en consideración que existen algunos factores de riesgo poco importantes.

<b>ELABORADO POR: NPCH</b> <b>FECHA: 26/6/2016</b> <b>APROBADO POR:</b> <b>FECHA:</b>
--



### **III.2.8. INFORME DEL CONTROL INTERNO.**

#### **III.2.8.1. INFORME DEL CONTROL INTERNO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA DE LA EMPRESA CHECOPARTS CIA.LTDA.**

Quito, 31 de julio del 2016

Señor:

Miltón Quilumba Cabascango

**GERENTE GENERAL DE CHECOPARTS CIA.LTDA**

Presente. -

De mi consideración:

Se examinó los estados financieros que corresponden al periodo 2015, siendo el balance general, estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio, estado de flujos de efectivo, políticas contables y notas de los estados financieros de la organización Checoparts Cía.Ltda., considerándose que la elaboración y presentación es razonable con salvedades de ciertas partidas, que fueron preparados con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y las Normas Internacional de Información Financieras.

La responsabilidad como auditor es manifestar una opinión de los balances financieros que fueron ejecutados bajo a las normas internacionales de auditoría, que permitió cumplir con las todas formalidades en la auditoría y así evitar presentaciones erróneas en los estados financieros.

Respecto a la auditoría financiera se utilizaron técnicas apropiadas y procedimientos, que permitió obtener resultados medible y confiable, para las mediciones del control interno de cada partidas que fueron examinadas sobre los montos significativos y declaraciones elaboradas en los balances financieros, y; así obtener el grado de confianza y los riesgos como el inherente y de control, formulando los siguientes efectos obtenidos en la ponderación del controles internos.

## 1. RESULTADOS OBTENIDOS EN LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA.

### Cuadro 18.

#### Hallazgos encontrados en el archivo de documentos.

EVALUACIÓN DE HALLAZGOS
<p><b>COMPONENTE:</b> Control Interno.</p> <p><b>OBSERVACIÓN.</b> Al finalizar la evaluación del control interno se elaboro el informe COSO, hallando la siguiente observación:</p>
<b>Condición:</b>
* Desorganización de archivos de respaldo de todo los proceso operativo de la empresa en el área contable, administrativo y financiero.
<b>Criterios:</b>
* Ley del Código de Trabajo. Art. 42 literal 7.- Llevar registro de trabajadores.
* Reglamento de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios.
* Reglamento de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno. Art. 41.- Archivo de comprobantes de ventas, documentos complementarios y comprobantes de retención deberan conservarse durante el plazo mínimo de 7 años.
* Ley de compañías.
<b>Causas:</b>
* Falta del personal idóneo y capacitado en archivos.
* Poca importancia de las documentaciones legales y contables.
* Falta de asignar delegación de funciones en cada área.
<b>Efectos:</b>
* Documentos entrepapelados e incompletos.
* Pérdida de documentos mercantiles.
* Información errónea sin respaldo.
* Trabajo realizado sin efectividad.
<b>Conclusión:</b>
Existen falta de compromiso y exigencia de la administración encargada para delegar actividades de ordenamiento de información de cada operación que ejecuta la empresa en el área que corresponde.
<b>Recomendación:</b>
Realizar un organigrama funcional para cada departamento y capacitar al personal involucrado para el almacenamiento de información en físico y digital.
<p><b>ELABORADO POR: NPCH</b></p> <p><b>FECHA: 26/6/2016</b></p> <p><b>APROBADO POR:</b></p> <p><b>FECHA:</b></p>

## Cuadro 19.

## Hallazgos encontrados en el gastos y ventas.

<b>EVALUACIÓN DE HALLAZGOS</b>
<b>COMPONENTE:</b> Control Interno.
<b>OBSERVACIÓN.</b> Al finalizar la evaluación del control interno se elaboro el informe COSO, hallando la siguiente observación:
<b>Condición:</b> * Irregularidades en la gestión empresarial en gastos de nómina, beneficios sociales y ventas.
<b>Criterios:</b> * A través de la NIIF 1. Adopción por primera vez de las normas, la información debe ser fiable en representar fielmente las transacciones y demás sucesos razonablemente de acuerdo a la realidad económica y según su forma legal. * La NIC 1. Presentación de los estados financieros, literal 13.- presentación razonable con imagen fiel de los efectos de las transacciones, reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos. * La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno vigente. * Reglamento de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno Art. 73.- Declaraciones sustitutivas y Art. 28, literales a), b), c) y e) de la Ley vigente. * La Ley del Código del trabajo. Art. 42.- Obligaciones del empleador y del trabajador.
<b>Causas:</b> * Falta de asesoramiento profesional en el campo laboral, tributario y contable. * Desconocimiento de la gerencia general y socios de las normas y leyes de la entidad de control. * Falta de creación de puestos de trabajo en las áreas de mayor control. * Deficiencia en el manejo de recursos.
<b>Efectos:</b> * Entrega de información con salvedades. * Demanda de cualquier naturaleza. * Sanciones pecuniarias por las entidades de control. * Malversación de fondos. * Deficiencia en la limitación de existencias en activos.
<b>Conclusión:</b> La operación del negocio mantiene deficiencia en el manejo y control de sus recursos y actividades.
<b>Recomendación:</b> Diseñar, implementar y elaborar políticas y prácticas gerenciales; invertir en asesoramientos y capacitaciones con profesionales competentes a la materia.
<b>ELABORADO POR:</b> NPCH <b>FECHA:</b> 26/6/2016 <b>APROBADO POR:</b> <b>FECHA:</b>

### **III.3. FASE DE EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA.**

#### **ELABORACIÓN DE PROGRAMAS DE AUDITORÍA Y PAPELES DE TRABAJO DE LOS COMPONENTES DE LA AUDITORÍA FINANCIERA DE LA ENTIDAD IMPORTADORA COMERCIAL CHECOPARTS CIA.LTDA.**

##### **1. REFERENCIA DE LA PLANEACIÓN PRELIMINAR A LA PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA.**

Con fecha del 16 de junio del 2016, se entregó el memorándum de la planeación preliminar de auditoría de los balances financieros de la organización checoparts, en donde se estableció un enfoque de auditoría preliminar de pruebas sustantivas, relacionado con los procedimientos y evaluando los controles internos de cada partidas, logrando así los siguientes resultados.

##### **2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS POR CADA COMPONENTES.**

Los componentes examinados se representaran a las sumas de los balances financieros, correspondiente a los objetivos específicos que se describen en los respectivos programas de auditoría.

##### **3. MUESTREO EN LA AUDITORÍA**

El muestreo en la auditoría se considerará con base a juicio personal y con selección aleatoria, mediante la comparación de los ingresos y egresos operativos de la empresa, con fundamento a los posteriores aspectos:

###### **3.1. Universo del muestreo.**

Se entiende por la totalidad de ingresos por \$628.203,25 y egresos de \$622.651 del periodo 2015 entre el enero 01 a diciembre 31, que se presentan en los estados financieros. (Ver anexo 3).

###### **3.2. Determinación con relación al grado de confianza y límite de precisión.**

Los componentes definidos son: Efectivo y equivalente al efectivo, inventarios, nómina, impuestos, ventas, y; patrimonio serán examinados de acuerdo a la significación de la operación y la importancia de los valores, en donde se reflejarán en los programas de auditoría mediante las muestras seleccionadas.

### III.3.1. PROGRAMAS DE AUDITORÍA.

En la ejecución de la auditoría financiera de la empresa Checoparts se elaboraron los programas de auditoría de los componentes a auditar, que permitió exponer los procedimientos de la auditoría en las pruebas de cumplimiento y sustantiva, en base a su naturaleza y el alcance, y con sus respectivos objetivos en cada uno de los componentes, determinado por el tiempo de control y registro de la ejecución del trabajo.

#### Cuadro 20.

#### III.3.1.1. Programa de auditoría efectivo y equivalente al efectivo.

**CHECOPARTS CIALTDA**  
**PROGRAMA DE AUDITORIA**  
**AUDITORIA AL : 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

CUENTA: EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO Fecha de Realización: 1/7/2016

No.	Contenidos	Tiempo		Elaborado por:	Referencia a PT N°
		Estimado	Utilizado		
<b>Objetivos:</b>					
1	Verificar que la cantidad presentada en el estado financiero sea razonable con la información suministrada a las entidades de control.				
2	Comprobar que en el balance general de la cuenta caja chica se refleje la misma cifra presentada en el estado financiero.				
3	Examinar que los desembolsos de la caja chica estén sustentados con los comprobantes autorizados por la entidad de control.				
<b>Pruebas de Cumplimiento.</b>					
1	Determinar si el efectivo en caja se maneja sobre la base de fondo fijo y este custodiano por otra persona que no tenga relación con otros fondos.	1 día	1 día	NPCH	✓
2	Solicitar al contador la conciliación bancaria y el respectivo estado de cuenta.	1 día	1 día	NPCH	✓
3	Evaluar el cuestionario del control interno mediante la aplicación del cuestionario.	1 día	2 horas	NPCH	PT. N° CI - A-001 CCH
<b>Pruebas Sustantivas.</b>					
1	Preparar la cédula sumaria del efectivo y equivalentes.	1 día	4 horas	NPCH	PT. N° A-002
2	Preparar la cédula analítica del efectivo y equivalentes.	1 día	4 horas	NPCH	PT. N° A-003
3	Las transacciones de caja, sin excepción, se registran en la fecha en que: Se recibe el dinero - Se expiden los cheques.	1 día	4 horas	NPCH	✓
4	Comparar el saldo según estado de cuenta con el saldo conciliado.	1 día	4 horas	NPCH	PT. N° A2-1-004 BCO
5	Determinar si los desembolsos están amparados con respaldo de documentos previamente aprobados por la entidad de control.	1 día	4 horas	NPCH	PT. N° A1-1-005 CCH
6	Realizar el arqueo de caja con los desembolsos correspondientes realizados.	1 día	4 horas	NPCH	PT. N° A1-1-005 CCH

**ELABORADO POR: NPCH**  
**FECHA: 01/07/2016**  
**APROBADO POR:**  
**FECHA:**

## Cuadro 21.

## III.3.1.2. Programa de auditoría de inventarios.

CHECOPARTS CIALTDA  
PROGRAMA DE AUDITORIA  
AUDITORIA AL : 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015

CUENTA: INVENTARIO

Fecha de Realización:

4/7/2016

No.	Contenidos	Tiempo		Elaborado por:	Referencia a PT N°
		Estimado	Utilizado		
<b>Objetivos:</b>					
1	Verificar que la información de los inventarios presentados en los estados financieros sean razonable.				
2	Determinar si existen normas y procedimientos para la administración y control de los inventarios.				
<b>Pruebas de Cumplimiento.</b>					
1	Verificar la existencia de archivos de transferencias entre bodega a almacén de manera ordenada de los ingresos y salidas.	1 día	4 día	NPCH	✓
2	Verificar el registro oportuno de toda mercancía recibida y con su correspondiente pasivo con la fecha del documento de respaldo.	1 día	4 horas	NPCH	✓
<b>Pruebas Sustantivas.</b>					
1	Evaluar los procedimientos mediante la evaluación de control interno.	1 día	2 horas	NPCH	CI-C-1
2	Obtener un listado del inventario físico terminado y comprobar su veracidad.	1 día	2 horas	NPCH	✓
3	Evaluar en la presentación en los estados financieros de los inventarios si la revelación es suficiente.	1 día	2 horas	NPCH	PT. N° C1-001 INV
4	Elaborar la cédula sumaria de inventario.	1 día	2 horas	NPCH	PT. N° C1-001 INV

**ELABORADO POR: NPCH****FECHA: 4/7/2016****APROBADO POR:****FECHA:**



## Cuadro 23.

## III.3.1.4. Programa de auditoría impuestos.

CHECOPARTS CIALTDA  
PROGRAMA DE AUDITORIA  
AUDITORIAL : 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015

Cuenta: IMPUESTO		Fecha de Realización: 5/7/2016			
No.	Contenidos	Tiempo		Elaborado por:	Referencia a PT N°
		Estimado	Utilizado		
<b>Objetivos:</b>					
1	Verificar que la información en la conciliación tributaria sean presentados en los estados financieros razonable.				
2	Verificar que los saldos de crédito tributarios se reflejen en el balance general.				
<b>Pruebas de Cumplimiento.</b>					
1	Determinar si cumplen las normas legales en la aplicación de las retenciones en compras de bienes o servicios gravados sobre los porcentajes.	1 día	4 horas	NPCH	✓
2	Verificar si existe un control de los comprobantes de retenciones en compras o servicios gravados y declaraciones en archivo.	1 día	2 horas	NPCH	✓
3	Determinar si los valores retenidos son iguales con los declarados.	1 día	4 horas	NPCH	PT. N° FF -1-002 IMP
<b>Pruebas Sustantivas.</b>					
1	Verificar si los saldos del impuesto a la renta sean correcto conciliado con el libro mayor.	1 día	2 horas	NPCH	PT. N° FF -1-003 IMP
2	Elaborar la cédula sumaria de los impuestos.	1 día	4 horas	NPCH	PT. N° FF-1-001 IMP
3	Elaborar la cédula analítica de los impuestos.	1 día	4 horas	NPCH	PT. N° FF -1-002 IMP
4	Verificar si los saldos del crédito tributario IVA sean correcto conciliado con el libro mayor.	1 día	2 horas	NPCH	PT. N° FF -1-005 IMP
5	Elaborar las conciliaciones del iva retenido vs libros contables	1 día	4 horas	NPCH	PT. N° FF -1-004 IMP
6	Verificar si existe correctamente el registro contable de los impuestos.	1 día	2 horas	NPCH	PT. N° FF -1-003 IMP

**ELABORADO POR: NPCH**

**FECHA: 5/7/2016**

**APROBADO POR:**

**FECHA:**



## Cuadro 24.

## III.3.1.5. Programa de auditoría de ventas.

CHECOPARTS CIALTDA  
PROGRAMA DE AUDITORIA  
AUDITORIA AL : 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015

Cuenta: VENTAS		Fecha de Realización:			6/7/2016
No.	Contenidos	Tiempo		Elaborado por:	Referencia a PT N°
		Estimado	Utilizado		
<b>Objetivos:</b>					
1	Conseguir cantidad de evidencia de auditoría para especificar la razonabilidad de los ingresos.				
2	Confirmar que los ingresos sean registrados en el libro diario.				
<b>Pruebas de Cumplimiento.</b>					
1	Examinar los procedimientos del control interno mediante el respectivo cuestionario.	1 día	4 horas	NPCH	CI - 10 - 1
2	Pedir al contador el estado de resultados del periodo 2014 - 2015 al 31 de diciembre.	1 día	2 horas	NPCH	✓
3	Verificar que las políticas y métodos para el reconocimiento de ingresos sean apropiados.	1 día	4 horas	NPCH	✓
<b>Pruebas Sustantivas.</b>					
1	Desarrollar la cédula sumaria de ingresos.	1 día	2 horas	NPCH	PT. N° 10-1-001 ING
2	Desarrollar la cédula analítica de ingresos.	1 día	2 horas	NPCH	PT. N° 10-1-002 ING
3	Investigar con la administración sobre la variación porcentual que se refleje entre los periodos.	1 día	2 horas	NPCH	PT. N° 10-1-003 ING
4	Hacer un análisis comparativo de los ingresos del 2014 y 2015 en forma horizontal.	1 día	2 horas	NPCH	PT. N° 10-1-002 ING

**ELABORADO POR: NPCH**

**FECHA: 6/7/2016**

**APROBADO POR:**

**FECHA:**

## Cuadro 25.

## III.3.1.6. Programa de auditoría del patrimonio.

CHECOPARTS CIALTDA  
PROGRAMA DE AUDITORIA  
AUDITORIA AL : 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015

CUENTA: PATRIMONIO

Fecha de Realización:

7/7/2016

No.	Contenidos	Tiempo		Elaborado por:	Referencia a PT N°
		Estimado	Utilizado		
<b>Objetivos:</b>					
1	Establecer el grado de razonabilidad del patrimonio de la empresa.				
2	Verificar que en los estados financieros se establezca el patrimonio.				
<b>Pruebas de Cumplimiento.</b>					
1	Examinar los procedimientos del control interno mediante el respectivo cuestionario.	1 día	4 horas	NPCH	CI - GG 1 -PT
2	Pedir al contador el estado de resultados del periodo 2014 -2015 al 31 de diciembre.	1 día	2 horas	NPCH	✓
3	Verificar que las políticas para las aportaciones sean de acuerdo al estatuto.	1 día	4 horas	NPCH	✓
<b>Pruebas Sustantivas.</b>					
1	Desarrollar la cédula sumaria del patrimonio.	1 día	2 horas	NPCH	PT. N° GG-1-001 PT
2	Investigar con la administración sobre los movimientos del patrimonio.	1 día	2 horas	NPCH	PT. N° GG 2-002 PT

ELABORADO POR: NPCH

FECHA: 7/7/2016

APROBADO POR:

FECHA:

### **III.3.2.PAPELES DE TRABAJO.**

En la ejecución de la auditoría financiera de la empresa Checoparts se utilizarón los papeles de trabajo que son documentos importantes para apoyar la opinión y dar evidencia a la planeación y desempeño, supervisión y revisión; siendo resultante al trabajo de la auditoría.

Para la adquisición de la evidencia se prepararon cédulas sumarias, cédulas analíticas y conciliaciones de los componentes a auditar, que fueron extractos de los estados financieros, declaraciones de impuestos y documentos a través de la plataforma de las entidades de control y del sistema contable de la empresa, programas de auditoría y cuestionarios de control interno y certificaciones del personal clave que fueron efectuados, mediante el uso de métodos y procedimientos de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas, que permitieron visualizar y presentar la evidencia en la forma más efectiva y la preparación del informe, conclusiones y recomendaciones de la auditoría financiera de la empresa.

**PAPELES DE TRABAJO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA DE LA EMPRESA CHECOPARTS CIA.LTDA.**

**III.3.2.1. PAPEL DE TRABAJO EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO.**

**Cuadro 26.**

**Cédula sumaria: efectivo y equivalente al efectivo.**

REF.	PT. N° A-002
Elaborado por: NPCH	

**CLIENTE:** CHECOPARTS CIA.LTDA  
**PAPEL DE TRABAJO:** SUMARIA DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO  
**PERIODO AUDITADO:** AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

N°	Índice	Nombre de cuenta	PERIODO			
			d	31/12/20	a	31/12/2015
			Cifra	Peso	Cifra	Peso
1	A1	Caja Chica	500,00	100%	500,00	0%
2	A2	Bancos			64147,89	100%
		<b>Total</b>	<b>500,00</b>	<b>100%</b>	<b>64647,89</b>	<b>100%</b>

(T)

**Conclusión.**

En la sumaria existen un incremento en bancos al 2015, presentando razonabilidad.

**MARCAS DE AUDITORIA:**

*d* Cifras considerada del balance auditado entregado por la empresa del 2014.  
*a* Cifras considerada del balance auditado entregado por la empresa del 2015.  
*(T)* Totalidad de la auditoria.

<b>ELABORADO POR:</b> NPCH
<b>FECHA:</b> 01/07/2016
<b>APROBADO POR:</b>
<b>FECHA:</b>

**PAPEL DE TRABAJO EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO.**

**Cuadro 27.**

**Cédula analítica: efectivo y equivalente al efectivo.**

REF.	PT. N° A-003
Elaborado por:	NPCH

**CLIENTE:**  
**PAPEL DE TRABAJO:**  
**PERIODO AUDITADO:**

CHECOPARTS CIA.LTDA  
ANALÍTICA DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

N°	Índice	Nombre de cuenta	PERIODO				Cifra	Peso
			a	31/12/20	AUMENTO	d		
			Cifra	Peso	Cifra	Peso	Cifra	Peso
1	A1	Caja Chica	500,00	0%			500,00	100%
2	A1-1	Caja chica de administración	500,00	0%			500,00	100%
3	A2	Bancos	64147,89	100%	64147,89	100%		
4	A2-1	Banco de Guayaquil Cta. Cte. 00267004	64147,89	100%	64147,89	100%		
		Total (T)	<b>64647,89</b>	<b>100%</b>	<b>64147,89</b>	<b>100%</b>	<b>500,00</b>	<b>100%</b>

<i>Según balane general</i>	<b>64647,89</b>	<b>500,00</b>
<i>Diferencia</i>	<u>0</u>	<u>0</u>

**Conclusión.**

La sumatoria de efectivo presenta razonabilidad.

**S 64647,89**

**MARCAS DE AUDITORIA:**

**d** Cifras considerada del balance auditado entregado por la empresa del 2014.  
**a** Cifras considerada del balance auditado entregado por la empresa del 2015.  
**(T)** Totalidad de la auditoria.  
**S** Sumatoria de bancos

<b>ELABORADO POR: NPCH</b>
<b>FECHA: 01/07/2016</b>
<b>APROBADO POR:</b>
<b>FECHA:</b>

## PAPEL DE TRABAJO EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO.

### Cuadro 28.

#### Cédula analítica de verificación de las conciliaciones bancarias.

REF.	PT. N° A2-1-004 BCO
Elaborado por:	NPCH

**CLIENTE:** CHECOPARTS CIA.LTDA  
**PAPEL DE TRABAJO:** SUMARIO DE CONCILIACIONES BANCARIAS  
**PERIODO AUDITADO:** AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

#### OBJETIVO

Comprobar que los saldos de bancos se encuentren registrado correctamente por la empresa al 31 de diciembre del 2015.

#### PROCEDIMIENTO.

1. Pedir al señor contador la conciliación bancaria y estado de cuenta.
2. Pedir un resumen de mayor banco.
3. Analizar las cuentas.
4. Determinar resultados.

			SC		^	
Tipo de cuenta	Institución financiera	N° de cuenta	Saldo según estado de cuenta al 31/12/2015	(-) Cheques girados y no cobrados	(+) Depósitos en tránsito	Saldo conciliado al 31 de diciembre del 2015
Cta.Cte.	Bco de guayaquil	26700485	64147,89	-	-	64147,89
<b>Total (T)</b>			<b>64147,89</b>	-	-	<b>64147,89</b>
<i>Bancos</i>			64147,89			
<i>Según saldo auditado</i>			64147,89			
<i>Diferencia</i>			0			

#### MARCAS DE AUDITORIA:

**SC** Información recibida conforme por la empresa.  
**^** Suma verificada en el recálculo de auditoría.  
**(T)** Totalidad de la auditoría.

#### CONCLUSIÓN:

Luego de revisar la información de la empresa entrega, se puede concluir que el saldo en bancos al 31 de diciembre del 2015 presenta razonabilidad.

## PAPEL DE TRABAJO EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO.

### Cuadro 29.

#### Cédula analítica de arqueo de caja.

REF.	PT. N° A1-1-005 CCH
Elaborado por: NPCH	

**CLIENTE:** CHECOPARTS CIALTDA  
**PAPEL DE TRABAJO:** ARQUEO DE CAJA CHICA  
**PERIODO AUDITADO:** AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

#### OBJETIVO

Comprobar la razonabilidad de caja chica al 31 de diciembre del 2015.

#### PROCEDIMIENTO.

1. Confirmar físicamente el fondo de caja chica.
2. Revisar los desembolsos realizados.
4. Determinar resultados.

Responsable: Segundo Quilumba

<b>Saldo contable al 31-12-2015</b>	<b>500,00</b> ^
-------------------------------------	-----------------

Cantidades presentadas.

#### Billetes

Cantidad	Denominación	Total	
8	20,00	160,00	} Ψ
8	10,00	80,00	
5	5,00	25,00	
1	10,00	10,00	
<b>Totales</b>		<b>275,00</b>	

#### Monedas

Cantidad	Denominación	Total	
10	1,00	10,00	} Ψ
10	0,50	5,00	
5	0,25	1,25	
9	0,10	0,90	
4	0,05	0,20	
3	0,01	0,03	
<b>Totales</b>		<b>17,38</b>	

#### Recibos

N°	Detalle	Valor	
1	Transporte de taxi aeropuerto dejar mercadería tame	35,00	} Ψ
2	Transporte de taxi a traer mercadería bodega a almacén	25,00	
3	Transporte de taxi a dejar repuestos a cliente	25,00	
4	Transporte a retirar encomienda a tame	5,00	
5	Transporte de taxi a realizar gestiones administrativos	45,00	
6	Compra de suministros de oficina	25,67	
7	Pago de comisiones de impuestos	6,95	
8	Transporte de taxi aeropuerto a traer mercadería	40,00	
<b>Totales</b>		<b>207,62</b>	

<b>SUMAN</b>	<b>500,00</b> T	<b>500,00</b> T
--------------	-----------------	-----------------

#### Marcas utilizadas.

- Ψ Verificación de documentos y denominaciones.
- T Sumatoria conforme
- ^ Sumas verificadas tomadas de los estados financieros

#### Conclusión.

Se inspecciono que los pagos de caja chica sean para desembolso de gastos generales, sin la necesidad de emitir cheques, considerando la razonabilidad y sin observaciones algunas.

### III.3.2.2. PAPEL DE TRABAJO DE INVENTARIOS.

Cuadro 30.

#### Cédula sumaria de inventarios.

REF.	PT. N° C1-1-001 INV
Elaborado por:	NPCH

**CLIENTE:** CHECOPARTS CIA.LTDA  
**PAPEL DE TRABAJO:** SUMARIA DE INVENTARIOS  
**PERIODO AUDITADO:** AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

N°	Índice	Nombre de cuenta	PERIODO			
			d 31/12/2014		a 31/12/2015	
			Cifra	Peso	Cifra	Peso
1	C1	Inventarios	301653,59	100%	236341,90	100%
Total (T)			<b>301653,59</b>	<b>100%</b>	<b>236341,90</b>	<b>100%</b>

#### Conclusión.

En inventario la empresa disminuye al 2015, considerando estas cifras se presentan razonable al balance general.

#### MARCAS DE AUDITORIA:

*d* Cifras considerada del balance auditado entregado por la empresa del 2014.  
*a* Cifras considerada del balance auditado entregado por la empresa del 2015.  
*(T)* Totalidad de la auditoria.

<b>ELABORADO POR:</b> NPCH <b>FECHA:</b> 01/07/2016 <b>APROBADO POR:</b> <b>FECHA:</b>
---



## PAPEL DE TRABAJO DE INVENTARIOS.

Cuadro 31.

## Cédula analítica de inventarios.

REF.	PT. N° C -1-002 INV
Elaborado por: NPCH	

**CLIENTE:** CHECOPARTS CIA.LTDA  
**PAPEL DE TRABAJO:** ANALÍTICA DE INVENTARIOS  
**PERIODO AUDITADO:** AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

N°	Índice	Nombre de cuenta	PERIODO		AUMENTO		d 31/12/2014	
			a 31/12/2015					
			Cifra	Peso	Cifra	Peso	Cifra	Peso
1	C1	Inventarios	236341,90	100%	-65311,69	-34%	301653,59	100%
Total (T)			<b>236341,90</b>	<b>100%</b>	<b>-65311,69</b>	<b>-34%</b>	<b>301653,59</b>	<b>100%</b>
Según estado de resultado			<u>236341,90</u>				<u>301653,59</u>	
Diferencia			<u>0</u>				<u>0</u>	

**Conclusión.**

Las limitaciones de existencias se reduce al 34% en comparación al 2014.

**MARCAS DE AUDITORIA:**

**d** Cifras considerada del balance auditado entregado por la empresa del 2014.  
**a** Cifras considerada del balance auditado entregado por la empresa del 2015.  
**(T)** Totalidad de la auditoria.

ELABORADO POR: NPCH FECHA: 01/07/2016 APROBADO POR: FECHA:
---

### III.3.2.3. PAPEL DE TRABAJO DE NÓMINA.

Cuadro 32.

#### Cédula sumaria de nómina.

REF.	PT. N° YY-1-001 NOM
Elaborado por: NPCH	

**CLIENTE:** CHECOPARTS CIA.LTDA  
**PAPEL DE TRABAJO:** SUMARIA DE NÓMINA  
**PERIODO AUDITADO:** AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

N°	Índice	Nombre de cuenta	PERIODO			
			d 31/12/2014	Peso	a 31/12/2015	Peso
1	YY1	Sueldos y salarios	20898,77	89%	22080,00	82%
2	YY1	Aporte a la seguridad social	2539,20	11%	4769,28	18%
		Total (T)	<b>23437,97</b>	<b>100%</b>	<b>26849,28</b>	<b>100%</b>

#### Conclusión.

En la nómina de la empresa estuvo un incremento del 7% al año 2015.

#### MARCAS DE AUDITORIA:

*d* Cifras considerada del balance auditado entregado por la empresa del 2014.  
*a* Cifras considerada del balance auditado entregado por la empresa del 2015.  
*(T)* Totalidad de la auditoria.

ELABORADO POR: NPCH

FECHA: 4/7/2016

APROBADO POR:

FECHA:

## PAPEL DE TRABAJO DE NÓMINA.

Cuadro 33.

## Cédula analítica de nómina.

REF.	PT. N° YY -1-002 NOM
Elaborado pc NPCH	

**CLIENTE:** CHECOPARTS CIA.LTDA  
**PAPEL DE TRABAJO:** ANALÍTICA DE NÓMINA  
**PERIODO AUDITADO:** AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

N°	Índice	Nombre de cuenta	PERIODO		AUMENTO		PERIODO	
			a 31/12/2015	Peso	Cifra	Peso	d 31/12/2014	Peso
1	YY1	Sueldos y salarios	22080,00	82%	1181,23	34%	20898,77	89%
3	YY1	Aporte a la seguridad social	4769,28	18%	2230,08	66%	2539,20	11%
		Total (T)	<b>26849,28</b>	<b>100%</b>	<b>3411,31</b>	<b>100%</b>	<b>23437,97</b>	<b>100%</b>
		<i>Según estado de resultado</i>	<u>26849,28</u>				<u>23437,97</u>	
		<i>Diferencia</i>	<u>0</u>				<u>0</u>	

**Conclusión.**

En la nómina de la empresa presenta un aumento al siguiente periodo en sueldos y seguridad social.

**MARCAS DE AUDITORIA:**

**d** Cifras considerada del balance auditado entregado por la empresa del 2014.  
**a** Cifras considerada del balance auditado entregado por la empresa del 2015.  
**(T)** Totalidad de la auditoria.

ELABORADO POR: NPCH
---------------------

FECHA: 4/7/2016
-----------------

APROBADO POR:
---------------

FECHA:
--------

## PAPEL DE TRABAJO DE NÓMINA.

### Cuadro 34.

### Cédula sumaria de roles de pago e iess.

REF.	PT. N° YY-1-003 NOM
Elaborado por:	NPCH

**CLIENTE:** CHECOPARTS CIA.LTDA  
**PAPEL DE TRABAJO:** RESUMEN ROLES DE PAGO  
**PERIODO AUDITADO:** AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

#### OBJETIVO.

Comprobar que el valor de nómina se encuentre reflejado en el estado financiero de la empresa.

#### PROCEDIMIENTO.

1. Solicitar el resumen de los roles de pagos.
2. Determinar la base imponible para el respectivo cálculo del IESS.
3. Cruzar la información obtenida por la auditoría vs a la empresa en relación a sueldos e IESS patronal

Mes	N° de Trab.	Sueldos	H. E	F. RES.	Total de ingreso	Base cálculo	IESS 9,45%	IESS 12,15%	Dif. iess	Prés. iess	Antip. de sueldos	Total ded.	Total a recibir
	a	a		a		w	w	w					
Enero	5	1809,22		150,67	1959,89	1809,22	170,97	219,82				170,97	1788,92
Febrero	5	1809,22		150,67	1959,89	1809,22	170,97	219,82				170,97	1788,92
Marzo	5	1809,22		150,67	1959,89	1809,22	170,97	219,82				170,97	1788,92
Abril	5	1809,22		150,67	1959,89	1809,22	170,97	219,82				170,97	1788,92
Mayo	5	1809,22		150,67	1959,89	1809,22	170,97	219,82				170,97	1788,92
Junio	5	1809,22		150,67	1959,89	1809,22	170,97	219,82				170,97	1788,92
Julio	5	1809,22		150,67	1959,89	1809,22	170,97	219,82				170,97	1788,92
Agosto	6	2102,99		175,24	2278,23	2102,99	198,73	255,51				198,73	2079,50
Septiembre	5	1084,37		90,36	1174,73	1084,37	102,47	131,75				102,47	1072,26
Octubre	3	1084,37		90,36	1174,73	1084,37	102,47	131,75				102,47	1072,26
Noviembre	3	1084,37		90,36	1174,73	1084,37	102,47	131,75				102,47	1072,26
Diciembre	3	1084,37		90,36	1174,73	1084,37	102,47	131,75				102,47	1072,26
<b>Total (T)</b>		<b>19105</b>		<b>1591,37</b>	<b>20696,38</b>	<b>19105,01</b>	<b>1805,42</b>	<b>2321,26</b>				<b>1805,42</b>	<b>18890,96</b>

Según estado de resultado sueldo más iess	26849,28
Según resumen de roles y planilla iess	21426,27
Diferencia	<b>5423,01 N/A -1</b>

#### NOTA ACLARATORIA

**N/A -1** La diferencia se valora inmaterial en relación al saldo de gastos de la nómina.

#### CONCLUSIÓN

En la revisión hecha por la auditoría según revisión roles de pago y planilla iess de la nómina, no tiene razonabilidad según la cuenta de gastos.

#### MARCA AUDITORÍA

- a Datos de la nómina mensual según roles y planillas iess de aportación.  
 w Cálculo realizado por la auditoría.  
 (T) Totalidad de la auditoría.

**ELABORADO POR: NPCH**

**FECHA: 4/7/2016**

**APROBADO POR:**

**FECHA:**

### III.3.2.4. PAPEL DE TRABAJO DE IMPUESTOS.

Cuadro 35.

#### Cédula sumaria de impuestos.

REF.	PT. N° FF-1-001 IMP
Elaborado por: NPCH	

**CLIENTE:**  
**PAPEL DE TRABAJO:**  
**PERIODO AUDITADO:**

CHECOPARTS CIA.LTDA  
SUMARIA DE IMPUESTO  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

N°	Índice	Nombre de cuenta	PERIODO			
			d 31/12/2014	Peso	a 31/12/2015	Peso
1	FF1	Iva en ventas	6602,21	96%	6028,77	99%
2	FF2	Iva retenido en compras	70,73	1%	0,00	0%
3	FF3	Retención en la fuente en compras	136,73	3%	1,45	1%
		Total (T)	<b>6809,67</b>	<b>100%</b>	<b>6030,22</b>	<b>100%</b>

**Conclusión.**

En relación a la sumaria de impuestos presenta razonabilidad.

**MARCAS DE AUDITORIA:**

*d* Cifras considerada del balance auditado entregado por la empresa del 2014.  
*a* Cifras considerada del balance auditado entregado por la empresa del 2015.  
*(T)* Totalidad de la auditoria.

ELABORADO POR: NPCH
FECHA: 5/7/2016
APROBADO POR:
FECHA:

## PAPEL DE TRABAJO DE IMPUESTOS.

Cuadro 36.

## Cédula analítica de impuestos.

REF.	PT. N° FF -1-002 IMP
Elaborado por:	NPCH

CLIENTE:  
PAPEL DE TRABAJO:  
PERIODO AUDITADO:

CHECOPARTS CIA.LTDA  
ANALÍTICA DE IMPUESTOS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

N°	Índice	Nombre de cuenta	PERIODO		AUMENTO		PERIODO	
			a 31/12/2015				d 31/12/2014	
			Cifra	Peso	Cifra	Peso	Cifra	Peso
1	FF1	Iva en ventas	6028,77	99%	-573,44	-73%	6602,21	96%
2	FF2	Iva retenido en compras	0,00	0%	-70,73	-9%	70,73	1%
3	FF3	Retención en la fuente en compras	1,45	1%	-135,28	-18%	136,73	3%
		Total (T)	<b>6030,22</b>	<b>100%</b>	<b>-779,45</b>	<b>-100%</b>	<b>6809,67</b>	<b>100%</b>
		<i>Según estado de resultado</i>	<u>6030,22</u>				<u>6809,67</u>	
		<i>Diferencia</i>	<u>0</u>				<u>0</u>	

**Conclusión.**

El impuesto al valor agregado en ventas y compras se presentan de manera razonable.

**MARCAS DE AUDITORIA:**

- d** Cifras considerada del balance auditado entregado por la empresa del 2014.  
**a** Cifras considerada del balance auditado entregado por la empresa del 2015.  
**(T)** Totalidad de la auditoria.

ELABORADO POR: NPCH
FECHA: 5/7/2016
APROBADO POR:
FECHA:

## PAPEL DE TRABAJO DE IMPUESTOS.

### Cuadro 37.

### Conciliaciones de retención a la fuente.

REF. PT. N° FF -1-003 IMP
Elaborado: NPCH

**CLIENTE:** CHECOPARTS CIA.LTDA  
**PAPEL DE TRABAJO:** CONCILIACIONES DE RETENCIONES EN LA FUENTE VS LIBROS CONTABLES  
**PERIODO AUDITADO:** AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

**OBJETIVO.**

Determinar que las retenciones de la fuente sean registra oportunamente y conciliada para su declaración correspondiente al periodo contable.

**PROCEDIMIENTO.**

1. Solicitar los formularios 103 al 31 de diciembre del 2015.
2. Considerar los valores de las retenciones del iva de cada mes.
3. Elaborar el recalcu de valores de impuestos en caso que existiera.

Índice	Detalle	a	a	a	a	a	a	a	a	a	a	a	a	a	a	Total
		Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre			
FF 3	Retención en la fuente del impuesto a l	90,20	130,65	92,65	159,00	154,76	133,99	116,66	97,97	108,74	108,77	36,27	1,45	1231,11		
	<b>Retenciones según libros contables (T)</b>	90,20	130,65	92,65	159,00	154,76	133,99	116,66	97,97	108,74	108,77	36,27	1,45	1231,11		
	<i>según balance resultados</i>															
	<i>Dif.</i>															
			1,45													
			0,00													
	<i>Según declaraciones casillero 499</i>	90,20	130,65	92,65	159,00	154,76	133,99	116,66	97,97	108,74	108,77	36,27	1,45	1231,11		
	<i>Diferencia</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	<b>Retenciones según libros contables (T)</b>	<b>90,20</b>	<b>130,65</b>	<b>92,65</b>	<b>159,00</b>	<b>154,76</b>	<b>133,99</b>	<b>116,66</b>	<b>97,97</b>	<b>108,74</b>	<b>108,77</b>	<b>36,27</b>	<b>1,45</b>	<b>1231,11</b>		

**CONCLUSIÓN**

Después de analizar la partida impuesto a la renta por pagar se presenta razonablemente

**MARCA DE AUDITORÍA**

*a* Rubros considerados de los mayores entregado por la empresa al 31 de diciembre del 2015

*d* Rubros considerados de las declaraciones mensuales entregada por la empresa al 31 de diciembre del 2015

**(T)** Totalidad de auditoría

## PAPEL DE TRABAJO DE IMPUESTOS.

### Cuadro 38.

### Conciliaciones de IVA retenido en compras.

REF.	PT. N° FF -1-004 IMP
Elaborado por NPCH	

**CLIENTE:** CHECOPARTS CIA.LTDA  
**PAPEL DE TRABAJO:** RETENCIONES CONCILIADAS DE IVA VS LIBROS CONTABLES  
**PERIODO AUDITADO:** AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

**OBJETIVO.**

Determinar que las retenciones sean registra oportunamente y conciliada para su declaración correspondiente al periodo contable.

**PROCEDIMIENTO.**

- 1.Solicitar los formularios al 31 de diciembre del 2015.
2. Considerar los valores de las retenciones del iva de cada mes.
- 3.Elaborar el recalcu de valores de impuestos en caso que existiera.

Código	Detalle	a	a	a	a	a	a	a	a	a	a	a	a	a	a	a	a
		Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total			
	Iva retenido en compras	141,02	136,73	122,80	285,55	141,86	124,07	124,07	66,00	67,10	0,00	0,00	0,00	1209,20			
<b>Rte. según libros contables (T)</b>		141,02	136,73	122,80	285,55	141,86	124,07	124,07	66,00	67,10	0,00	0,00	0,00	1209,20			
<i>según balance resultados</i>																	
	<i>Dif.</i>		<u>0,00</u>														
			<u>0,00</u>														
	<i>Según declaraciones casillero 799</i>	d 141,02	d 136,73	d 122,80	d 285,55	d 141,86	d 124,07	d 124,07	d 66,00	d 67,10	d 0,00	d 0,00	d 0,00	1209,20			
	<i>Diferencia</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
<b>Rte. según libros contables (T)</b>		<b>141,02</b>	<b>136,73</b>	<b>122,80</b>	<b>285,55</b>	<b>141,86</b>	<b>124,07</b>	<b>124,07</b>	<b>66,00</b>	<b>67,10</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1209,20</b>			

**CONCLUSIÓN**

Después de analizar la partida iva retenido por pagar se presenta razonabilidad.

**MARCA DE AUDITORÍA**

*a* Rubros considerados de los mayores entregado por la empresa al 31 de diciembre del 2015

*d* Rubros considerados de las declaraciones mensuales entregada por la empresa al 31 de diciembre del 2015

**(T)** Totalidad de auditoría



## PAPEL DE TRABAJO DE IMPUESTOS.

Cuadro 39.

### Cálculo de la declaraciones del IVA.

REF.	PT. N° FF -1-005 IMP
Elaborado por:	NPCH

**CLIENTE:** CHECOPARTS CIA.LTDA  
**PAPEL DE TRABAJO:** CALCULO DE RUBROS DECLARADOS IVA  
**PERIODO AUDITADO:** AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

**OBJETIVO.**

Determinar el buen manejo de los impuestos 12% y 0% de la empresa hacia el pago a la administración tributaria, mediante los mayores vs declaraciones a través del formulario 104.

**PROCEDIMIENTO.**

- 1.Solicitar los formularios al 31 de diciembre del 2015.
2. Considerar los valores de iva ventas, compras y crédito tributario de cada mes.
- 3.Elaborar el recalcu de valores de impuestos en caso que existiera.

Mes	Impuesto en ventas según libro			Impuesto en compras según libro			Impuesto a pagar según libro				
	a	a	a	a	a	a	a	a	a	a	
	Ventas netas 12%	Tarifa impuesto	Impuesto causado en ventas	Compras netas gravadas con tarifa diferente de 0%	Impuesto causado en compras	Factor proporcional	Crédito tributario en compras	Saldo de crédito tributario del mes anterior	Crédito tributario por retenciones que le han sido	Saldo de crédito tributario para el próximo mes	Impuesto a liquidar este mes casillero 499
Enero	51849,79	12%	6221,97	2194,66	263,36	100%	263,36	26789,04	696,01	20830,43	6221,97
Febrero	52554,72	12%	6306,57	6975,79	837,09	100%	837,09	20830,43	764,92	15160,95	6306,57
Marzo	51254,86	12%	6150,58	5392,82	647,14	100%	647,14	15160,95	764,92	9657,51	6150,58
Abril	50188,75	12%	6022,65	6705,14	804,62	100%	804,62	9657,91	764,92	5969,72	6022,65
Mayo	64926,67	12%	7791,20	125845,68	15101,48	100%	15101,48	5969,72	764,92	13280,70	7791,20
Junio	54819,14	12%	6578,30	11966,57	1435,99	100%	1435,99	13280,70	764,92	8904,93	6578,30
Julio	56204,05	12%	6744,49	5115,74	613,89	100%	613,89	8904,93	764,92	2774,33	6744,49
Agosto	58996,41	12%	7079,57	60231,17	7227,74	100%	7227,74	2774,33	764,92	2922,50	7079,57
Septiembre	44719,26	12%	5366,31	45141,97	5417,04	100%	5417,04	2922,50	764,92	2973,22	5366,31
Octubre	44385,99	12%	5326,32	44858,28	5382,99	100%	5382,99	2937,22	764,92	3029,89	5326,32
Noviembre	48059,68	12%	5767,16	39893,52	4787,22	100%	4787,22	3029,89	764,92	2049,95	5767,16
Diciembre	50239,73	12%	6028,77	108130,14	12975,62	100%	12975,62	2049,95	764,92	8996,79	6028,77
<b>Total</b>	<b>628199,05</b>		<b>75383,89</b>	<b>462451,48</b>	<b>55494,18</b>		<b>55494,18</b>	<b>114307,57</b>	<b>9110,13</b>	<b>96550,92</b>	<b>75383,89</b>
<b>Ingresos</b>			<b>Iva a pagar</b>				<b>Crédito tributario cruce</b>				
Ventas locales			Según anexos				Según anexos		8996,79		
Total			Según balance				Según balance		8996,79		
Según anexos			Dif.				Dif.		0		
Dif.			<u>0</u>				<u>0</u>		<u>0</u>		

## PAPEL DE TRABAJO DE IMPUESTOS.

Cuadro 40.

## Cálculo de la declaraciones del IVA.

Mes	Ventas según libro							Venta de acuerdo a las declaraciones			
	a	a	a	a	a	a	a	d	d	d	
	Ventas netas gravadas diferente con tarifa 0%	netas de activos fijos gravados	Ventas netas gravadas con tarifa 0%	netas de activos fijos gravadas	Exportaciones de bienes	Exportaciones de servicios	Total de ventas y exportaciones (1)	netas gravadas con tarifa 12% (	Total ventas y exportaciones (2)	Diferencia (1)-(2)	
Enero	51849,79	-	-	-	-	-	51849,79	51849,79	51849,79	-	
Febrero	52554,72	-	-	-	-	-	52554,72	52554,72	52554,72	-	
Marzo	51254,86	-	-	-	-	-	51254,86	51254,86	51254,86	-	
Abril	50188,75	-	-	-	-	-	50188,75	50188,75	50188,75	-	
Mayo	64926,67	-	-	-	-	-	64926,67	64926,67	64926,67	-	
Junio	54819,14	-	-	-	-	-	54819,14	54819,14	54819,14	-	
Julio	56204,05	-	40,00	-	-	-	56244,05	56204,05	56204,05	40,00	
Agosto	58996,41	-	4,00	-	-	-	59000,41	58996,41	58996,41	4,00	
Septiembre	44719,26	-	-	-	-	-	44719,26	44719,26	44719,26	-	
Octubre	44385,99	-	10,00	-	-	-	44395,99	44385,99	44385,99	10,00	
Noviembre	48059,68	-	60,00	-	-	-	48119,68	48059,68	48059,68	60,00	
Diciembre	50239,73	-	18,00	-	-	-	50257,73	50239,73	50239,73	18,00	
<b>Total (T)</b>	<b>628199,05</b>	<b>-</b>	<b>132,00</b>				<b>628331,05</b>	<b>628199,05</b>	<b>628199,05</b>	<b>132,00</b>	

**Diferencias de ventas vs declaraciones**

Ventas locales	628199,05
Según anexos	628331,05
según balance resultados	628203,25
<b>Dif.</b>	<b><u>127,80</u> N/A-1</b>

**NOTA ACLARATORIA**

**N/A-1** : Valores que no se refleja en el estado de resultados.

**CONCLUSIÓN**

Después de haber analizado los rubros según mayores vs declaraciones se concluye que no existe razonabilidad en las ventas realizadas por la empresa.

**MARCA DE AUDITORÍA**

**a** Rubros considerados de los mayores entregado por la empresa al 31 de diciembre del 2015

**d** Rubros considerados de las declaraciones mensuales entregada por la empresa al 31 de diciembre del 2015

**(T)** Totalidad de auditoría

### III.3.2.5 PAPEL DE TRABAJO DE VENTAS.

Cuadro 41.

#### Cédula sumaria de ventas.

REF.	PT. N° 10-1-001 ING
Elaborado por: NPCH	

**CLIENTE:** CHECOPARTS CIA.LTDA  
**PAPEL DE TRABAJO:** SUMARIA DE INGRESOS  
**PERIODO AUDITADO:** AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

N°	Índice	Nombre de cuenta	PERIODO			
			<i>d</i> 31/12/2014		<i>a</i> 31/12/2015	
			Cifra	Peso	Cifra	Peso
1	10	Ventas locales de bienes 12%	562587,46	100%	628203,25	100%
2						
3						
		Total (T)	<b>562587,46</b>	<b>100%</b>	<b>628203,25</b>	<b>100%</b>

#### Conclusión.

La empresa ha logrado mantenerse en constante crecimiento al periodo del 2015 en sus ventas de bienes.

#### MARCAS DE AUDITORIA:

*d* Cifras considerada del balance auditado entregado por la empresa del 2014.  
*a* Cifras considerada del balance auditado entregado por la empresa del 2015.  
*(T)* Totalidad de la auditoria.

ELABORADO POR: NPCH FECHA: 6/7/2016 APROBADO POR: FECHA:
---

## PAPEL DE TRABAJO DE VENTAS.

Cuadro 42.

## Cédula analítica de ventas.

REF.	PT. N° 10-1-002 ING
Elaborado por: NPCH	

**CLIENTE:** CHECOPARTS CIA.LTDA  
**PAPEL DE TRABAJO:** ANALÍTICA DE INGRESOS  
**PERIODO AUDITADO:** AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

N°	Índice	Nombre de cuenta	PERIODO		AUMENTO		PERIODO	
			a 31/12/2015		d 31/12/2014			
			Cifra	Peso	Cifra	Peso	Cifra	Peso
1	10	Ventas locales de bienes 12%	628203,25	100%	65615,79	12%	562587,46	100%
Total (T)			<b>628203,25</b>	<b>100%</b>	<b>65615,79</b>	<b>12%</b>	<b>562587,46</b>	<b>100%</b>
<i>Según estado de resultado</i>			<u>628203,25</u>				<u>562587,46</u>	
<i>Diferencia</i>			<u>0</u>				<u>0</u>	

**Conclusión.**

La empresa en sus ingresos del 2014 al 2015, incremento un 12%.

**MARCAS DE AUDITORIA:**

**d** Cifras considerada del balance auditado entregado por la empresa del 2014.  
**a** Cifras considerada del balance auditado entregado por la empresa del 2015.  
**(T)** Totalidad de la auditoria.

<b>ELABORADO POR:</b> NPCH <b>FECHA:</b> 6/7/2016 <b>APROBADO POR:</b> <b>FECHA:</b>
---

## PAPEL DE TRABAJO DE VENTAS

### Cuadro 43.

#### Papel de trabajo variación de ventas.

REF.	PT. N° 10-1-003 ING
Elaborado por:	NPCH

**CLIENTE:** CHECOPARTS CIA.LTDA  
**PAPEL DE TRABAJO:** VARIACIÓN DE INGRESOS  
**PERIODO AUDITADO:** AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

**OBJETIVO.**

Establecer la fluctuación mas significativa para la empresa que ha obtenido en sus ingresos operacionales.

**PROCEDIMIENTO.**

1. Obtener datos de las ventas mediante las declaraciones mensuales.
2. Verificar el total de ingresos que la empresa ha obtenido en el año 2015, mediante el estado de resultados y mayores.

	<i>a</i>	<i>a</i>	<i>a</i>
Mes	Ventas netas gravadas 12%	Ventas netas gravadas con tarifa 0%	Total de ventas de bienes
Enero	51849,79	-	51849,79
Febrero	52554,72	-	52554,72
Marzo	51254,86	-	51254,86
Abril	50188,75	-	50188,75
Mayo	64926,67	-	64926,67
Junio	54819,14	-	54819,14
Julio	56204,05	40,00	56244,05
Agosto	58996,41	4,00	59000,41
Septiemt	44719,26	-	44719,26
Octubre	44385,99	10,00	44395,99
Noviemb	48059,68	60,00	48119,68
Diciembr	50239,73	18,00	50257,73
<b>Total (T)</b>	<b>628199,05</b>	<b>132,00</b>	<b>628331,05</b>

<i>Según PG</i>	628203,25
<i>Según variación vtas declaradas en formulario 104.</i>	628331,05
<i>Dif.</i>	-127,80 <b>N/A -1</b>

**N/A-1 NOTA ACLARATORIA.**

La fluctación de ventas en el 2015 existe una diferencia de 127,80 que no se reflejan en el estado financiera, pero si fueron declaradass en el periodo mensual de impuestos, por lo tanto no hay razonabilidad.

**CONCLUSION.**

En el estado de resultados en relación a los ingresos no es razonable.

**MARCA DE AUDITORÍA.**

- a      Valores tomados de los mayores y comparados con las declaraciones.  
 (T)    Totalidad de la auditoría.

<b>ELABORADO POR: NPCH</b> <b>FECHA: 6/7/2016</b> <b>APROBADO POR:</b> <b>FECHA:</b>
---

## III.3.2.6. PAPEL DE TRABAJO PATRIMONIO.

Cuadro 44.

## Cédula sumaria de patrimonio.

REF.	PT. N° GG-001 PT
Elaborado por: NPCH	

**CLIENTE:** CHECOPARTS CIA.LTDA  
**PAPEL DE TRABAJO:** SUMARIA DE PATRIMONIO  
**PERIODO AUDITADO:** AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

N°	Índice	Nombre de cuenta	PERIODO				
			d 31/12/2014		a 31/12/2015		
			Cifra	Peso		Cifra	Peso
1	GG-1	Capital	-400,00	100%		-400,00	0%
2	GG-2	Aportes de socios				-123515,63	100%
Total (T)			<b>-400,00</b>	<b>100%</b>		<b>-123915,63</b>	<b>100%</b>

**Conclusión:**

La empresa en el patrimonio se refleja una futura capitalización de aporte de los socios para inversiones.

**MARCAS DE AUDITORIA:**

*d* Cifras considerada del balance auditado entregado por la empresa del 2014.  
*a* Cifras considerada del balance auditado entregado por la empresa del 2015.  
*(T)* Totalidad de la auditoria.

<b>ELABORADO POR: NPCH</b>	
<b>FECHA:</b>	<b>7/7/2016</b>
<b>APROBADO POR:</b>	
<b>FECHA:</b>	

## PAPEL DE TRABAJO PATRIMONIO.

### Cuadro 45.

#### Papel de trabajo movimiento de patrimonio.

REF.	PT. N° GG-2-002 PT
Elaborado por:	NPCH

**CLIENTE:** CHECOPARTS CIA.LTDA  
**PAPEL DE TRABAJO:** MOVIMIENTO DE PATRIMONIO  
**PERIODO AUDITADO:** AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

#### OBJETIVO.

Revisar el movimiento patrimonial de la empresa en los últimos periodos contables.

#### PROCEDIMIENTO.

1. Solicitar los mayores al contador al 31 de diciembre del 2015.
2. Considerar el estado de evolución del patrimonio.
3. Elaborar el registro de los valores de saldos de los dos últimos años.

Concepto	Capital social	Aporte de futuras capitalizaciones	Reserva legal	Ganancias acumuladas	Ganancia neta del periodo	Total
Saldo al final del periodo 2014	400			155130,75	5120,09	160650,84
Saldo reexpresado del periodo inmediato						
Saldo del periodo inmediato anterior 2015	400	123515,63		155130,75	5120,09	160650,84
<i>Cambio del año en el patrimonio</i>				-155130,75	-5120,09	-160250,84
Transferencia de resultados						
Saldo al 31 de diciembre 2016 (T)	400	123515,63				123915,63

#### CONCLUSIÓN

Después de realizar el procedimiento se puede concluir que la cuenta patrimonio se presenta razonablemente al 31 de diciembre del 2015.

#### MARCAS DE AUDITORIA:

- d* Cifras considerada del balance auditado entregado por la empresa del 2014.  
*a* Cifras considerada del balance auditado entregado por la empresa del 2015.  
*(T)* Totalidad de la auditoria.

<b>ELABORADO POR: NPCH</b>	
<b>FECHA:</b>	<b>7/7/2016</b>
<b>APROBADO POR:</b>	
<b>FECHA:</b>	

### **III.4. INFORME DE AUDITORÍA.**

#### **III.4.1. INFORME FINAL DE LA AUDITORÍA FINANCIERA DE LA EMPRESA CHECOPARTS CIA.LTDA.**

Quito, 31 de julio del 2016

A los señores socios de:

**CHECOPARTS CIA.LTDA**

Presente. -

##### **1. Dictamen sobre los Estados Financieros Consolidados.**

Se ha auditado los estados financieros de la empresa CHECOPARTS CIA.LTDA., desde el 01 de enero al 31 de diciembre del 2015, que corresponden al estado de situación financiera, estado de resultados integrales, estado de cambios en el patrimonio y el flujo de efectivos, de esta manera también las políticas contables y las notas de los estados financieros.

##### **2. Responsabilidad de la administración sobre los Estados Financieros.**

La dirección de CHECOPARTS CIA. LTDA., es responsable en la elaboración y presentación razonable de los estados financieros, mediante las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Esta responsabilidad de la administración implica la estructuración, implementación y mantenimiento de los controles internos notable para la elaboración de los estados financieros, evitando distorsiones, fraudes o errores; la aplicación de políticas contables correcta y las estimaciones razonables de acuerdo al giro del negocio.

##### **3. Responsabilidad del Auditor.**

Mi responsabilidad como auditor, es la de opinar sobre los estados financieros adjuntos. La auditoría fue practicada de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (NIAA), considerando la planeación, evaluación, ejecución y resultados; para obtener la certeza razonable de los estados financieros que fueron auditados.

En el proceso de la auditoría se consideraron las evidencias relevantes sobre los saldos presentados en los estados financieros, que fueron seleccionados para la evaluación de



riesgo, que contengan distorsiones de importancia relativa, fraude o error. Al realizar esta evaluación de riesgo, se tomaron los controles internos relevante de la empresa, para la elaboración y presentación razonable de los estados financieros, con la finalidad de crear procedimientos de auditoría de acuerdo a las necesidades y de la misma manera evaluar los principios contables aplicados y también las estimaciones elaboradas por la gerencia que sean razonables.

Considero que las evidencias obtenidas en la auditoría fue suficiente y adecuada para emitir mi opinión.

#### **4.Opinión**

Mi opinión como auditor, en los estados financieros se presentan razonablemente con salvedades, con una valoración y significatividad moderada en ciertas partidas auditadas en el estado de resultados integral en gasto de nómina y ventas, excepto la situación financiera consolidada, estado de cambios en el patrimonio y el flujo de efectivos del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015, de conformidad con las normas de auditoría.

Atentamente,

Neptali Plúa  
AUDITOR

### **III.4.2. INFORME FINANCIERO COMPLEMENTARIO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA DE LA EMPRESA CHECOPARTS CIA.LTDA.**

Quito, 31 de julio del 2016

Señor:

Miltón Quilumba Cabascango

**GERENTE GENERAL DE CHECOPARTS CIA.LTDA**

Presente. -

De mi consideración:

Continuando con la auditoría financiera me corresponde emitir un informe sobre el grado de mediciones financieras sobre los estados financieros y análisis financieros horizontales comparativos de los periodos 2014 - 2015, que fueron elaborados con ciertos indicadores. (Ver anexo 5).

Al efectuarse las comparaciones horizontales en las cuentas de los activos sobre la inversión a corto plazo se refleja una disminución en su totalidad para el siguiente año, en la misma consideración los inventarios de la empresa tuvo un deslizamiento negativo menos una cuarta parte de los inventarios del año anterior, es decir una diferencia de \$ -65.311,69, en cambio en las propiedades, plantas y equipos se reflejan con un incremento en equipo de computación del 184%.

En los pasivos se reflejan un incremento de aproximadamente 8 veces más con las obligaciones financieras para el 2015 y una disminución de los accionistas en su totalidad, y; se incrementan en el patrimonio una cifra de \$ 123.515,63 para futura capitalización a nueva inversiones en la empresa.

También se procedió examinar las partidas de los pasivos de la empresa que han disminuido 8 veces menos con las obligaciones financieras a diferencia en el 2014.

Al examinar el estado de resultados existe una disminución de aproximadamente 1,5 veces en los inventarios para el año 2015, aumento en las ventas en el 11,66% e incrementa sus compras, considerando también el análisis de los gastos operacionales como sueldos, beneficios sociales y aporte de seguridad social que supera un incremento 15 veces más que el 2014, en relación a los beneficios sociales, en donde se concluye que la operatividad de la empresa aumentado el volumen de venta y esto han logrados más contratación de empleados, permitiéndose reducir su utilidad neta para el 2015, razón que sus gastos se incrementaron de manera significativa.

Se evidencia que el efectivo en el año 2015, por las ventas de inventarios existen un aumento de \$ 127.271,87, en donde las actividades operacionales y de financiación reflejan disminución al final del ejercicio de la empresa, pero posee un flujo de efectivo para el año siguiente en su operación.

La empresa para el periodo 2014 a parte del capital social, obtiene una ganancia acumulada neta que no fueron distribuida por la inversión, considerando que al siguiente año 2015 los socios aportan \$123.515,63.

## **INDICADORES FINANCIEROS POR ACTIVIDAD.**

### **Índice de Solvencia.**

La capacidad de la entidad en el año 2015 fue de 1,44 veces que disminuyó al 2014 en un 0,10; a pesar de la bajada aún la empresa tiene la capacidad de cubrir a los acreedores por lo que dispone de sus activos corrientes para cubrir las deudas a corto plazo por cada dólar que gaste tiene 1,44 para pagar.

### **Razón de liquidez instantánea.**

Este indicador mide la liquidez real que la entidad posee para el aumento de sus actividades comerciales siendo 0,30 veces suficiente de pago inmediato para las obligaciones a terceros a corto plazo.

### **Prueba ácida.**

La empresa tiene la disponibilidad inmediata de 0,35 veces más de activos corrientes sin considerar los inventarios para cubrir sus deudas a corto plazo.

**Capital de trabajo neto.**

En el capital de trabajo que la organización ha tenido en los dos periodos ha sido proporcional para la operación normal, ha pesar que para el 2015 disminuye una cifra significativa.

**INDICADORES DE ROTACIÓN DE EXISTENCIAS.****Inventario promedio.**

La organización durante la actividad dispone de un inventario promedio, sin la necesidad de quedarse con existencias críticas para satisfacer a las necesidades de los clientes.

**Índice de rotación de inventarios.**

La rotación de los inventarios es de 0,12 veces días que han rotado al año, a diferencia al 2014, considerando que entre más movimiento tenga generará mayor rentabilidad.

**INDICADORES DE UTILIZACIÓN DE ACTIVOS.****Rotación de activos totales.**

La empresa a utilizado sus activos totales para la venta donde se logró que en el 2015 sea 1,84 veces más que en el año 2014 de 1,37; indicando que la entidad no genero mayor volumen de ventas a referencia en la inversión que se realizaron en los activos totales, considerando que su activo relevante es el inventario.

**INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO.****Endeudamiento.**

El indicador de endeudamiento del año 2015 es del 64% de los activos totales le pertenecen a los acreedores, es decir; por cada dólar que la entidad invirtió en el activo tiene 0,64 dólares que han sido financiados por terceros, teniendo comparación poca significativa en el 2014.

**Solidez.**

La financiación del activo total de la empresa han sido con recursos propios del 0,36 veces del patrimonio con las aportaciones y acumulación de ganancias lograda por la empresa.

**Rentabilidad neta.**

La rentabilidad sobre la venta que la empresa ha generado con un rendimiento del 0,01 veces, permitiéndose conocer que por cada dólar vendido será la utilidad.

Agradeciendo por la oportunidad al presente trabajo, me suscribo de usted.

Atentamente,

Neptali Plúa  
AUDITOR

## CONCLUSIONES.

- Al concluir el examen de la auditoría financiera de la empresa checoparts se logró cumplir con el objetivo general programado en relación a la ejecución de la auditoría financiera y se evaluó la efectividad de la operación del negocio, con las aplicaciones de técnicas y procedimientos de las normas de la auditoría, encontrándose ciertos hallazgos que permitirá a la organización implementar un sistema de control en la gestión de sus procesos, para disminuir los riesgos y aumentar la administración de sus recursos eficientemente.
- La empresa facilitó la documentación necesaria para la revisión y análisis con su respectiva autorización. Esta revisión permitió definir donde se encontraban las principales falencias existentes en el sistema contable, administrativo y financiero de la empresa, facilitando la realización del proceso de auditoría con todas las evidencias encontradas.
- La elaboración del informe final se desarrolló con las normas de la contabilidad y auditoría generalmente aceptada, siendo parte integral en el proceso de la auditoría financiera, aplicando las fases, métodos y procedimientos como la evaluación del control interno, programas de auditoría y papeles de trabajo, que permitió la confiabilidad y facilidad de emitir una opinión de los resultados encontrados razonablemente con salvedades de ciertos componentes auditados.
- Se entregaron las conclusiones y recomendaciones a la empresa de los componentes analizados, para que se impulse la mejora continua de cada proceso y de sus empleados, formalizando así políticas, normas, leyes y reglamentos, con el objetivo de incrementar su nivel de control.

## **RECOMENDACIONES.**

El presente informe de la auditoría financiera, deberá encontrarse disponible para la gerencia general y el contador de la empresa checoparts, para que ayuden a la toma de decisiones y amplifique el crecimiento de la empresa, y den soluciones a los hallazgos encontrados en las áreas, donde deberá aplicarse lo siguiente:

- Las leyes y reglamentos de la normativa del código de trabajo y la seguridad social en el área de recursos humanos, en relación a las compensaciones y beneficios que por derecho son irrenunciable a cada uno de sus trabajadores.
- La creación de una área contable con el personal idóneo y manejo de archivos organizados, que permitirá un mejor control interno en las documentaciones que son sustanciales para la supervisión de las entidades de control.
- La implementación de manuales de procedimiento en las áreas, para que se establezcan controles operativos en el manejo de asistencia de empleados, entrada y salida de inventarios, proveedores, programa de capacitación y conocimiento de los estados financieros en relación a las razones financieras.

## BIBLIOGRAFÍA.

Arias, Montoya. Leonel., Portilla, Liliana., Agredo, Roa. Luis Hernando., (2007, 12.). La información contable en el análisis de los estados financieros. *Scientia Et Technica, XII* (37), 311-314. Recuperado de: <http://www.redalyc.org/>

Bacon, C. (1996). *Manual de auditoría interna*. México: Hispano americana.

Blanco, Y. (2006). *Normas y procedimientos de auditoría integral*. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones Ltda.

Contraloría General del Estado. (2013). Definición de control interno. *Manual de auditoría financiera gubernamental*, 3(3), 235 -258.

Coopers, & Lybrand. (1997). Los nuevos conceptos del control interno. Madrid, España: Madrid.

Chálan, S. Leidy & Vásquez, C. Marla., (2012). *Auditoría financiera a comercial Ávila Ochoa Cía. Ltda (tesis de pregrado)*. Universidad de Cuenca, Cuenca.

Escalante, D. Pedro., Hulett, R. Neyi., (2010, 01). Importancia de la auditoría de estados financieros para las pymes. *Actualidad contable faces*. 13 (20), 19-28. Recuperado de: <http://www.redalyc.org/>

Estupiñan, Rodrigo., Papeles de trabajo en la auditoría financiera. Bogota, Colombia: Ecoe Ediciones.

Federación Nacional de Contadores del Ecuador. (12 de febrero del 2014). Normas ecuatorianas de auditoría. *Federación nacional de contadores del ecuador*. <http://fince.ec/page/Normas.aspx>

García, Parra. Mercedes. (2004, 09, 31). Activos inmateriales y contabilidad. *Intangible*. Recuperado de: <http://www.redalyc.org/>

Jibaja, M. Ximena, Carolina., (2014). *Auditoría financiera al club social y cultural de servidores públicos de la fuerza aérea ecuatoriana (tesis de pregrado)*. Universidad Central del Ecuador, Quito.

Pineda, A. (28 de abril de 2012). *Pruebas de auditoría*. Recuperado: <http://auditoriadesistemasunah.blogspot.com/2012/04/pruebas-de-cumplimiento-vs-pruebas.html>

Pacheco, Solís., & Rivera, Arturo. (2010). *Aplicación de una auditoría financiera de la cuenta de inventarios de una empresa dedicada a la comercialización de materia prima para la elaboración de plásticos (tesis de pregrado)*. Escuela Superior Politécnica del Litoral, Guayaquil.

Normas Internacionales de Auditoría. (2007). Conocimiento del negocio. *Norma internacional de auditoría*, 2(23), 1.



Normas Ecuatorianas de Auditoría. (2007). *Muestreo de auditoría*. Quito, Ecuador: Profesional.

Ventura, Sosa. J.,(1999). Normas de auditoría generalmente aceptadas. El Salvador: Vanti gráfica.

Whittington, Ray. Kart. (2007). *Auditoría un enfoque integral*. Bogotá, Colombia: Editorial Graw Hill.

# ANEXOS

**ANEXO 1**

**ENTREVISTA CON EL GERENTE GENERAL.**

**ENTREVISTA CHECOPARTS CIA. LTDA.****ENTREVISTADO:** MILTÓN QUILUMBA CABASCANGO – GERENTE GENERAL.**ENTREVISTADOR:** NEPTALI PLÚA CHELE.

Fecha: 03/05/2016

[17:33:12] NEPTALI PLUA: ¿Qué productos y servicios principalmente comercializan en la línea de automotores?

[17:36:45] CHECOPARTS CIA. LTDA.: La empresa se dedicada a la importación, distribución, compra-venta, comercialización por mayor y menor de automotores, repuestos, partes, accesorios y complementos de automotores de la marca de vehículos SKODA, VOLSKWAGEN Y AUDI. Adicionalmente como empresa en los últimos años ha crecido en la comercialización por ende se ha creado 5 sucursales en la ciudad de Guayaquil tres y Quito dos.

[17:40:11] NEPTALI PLUA: ¿A qué se refiere cuando menciona de servicios?

[17:41:48] CHECOPARTS CIA. LTDA.: Checoparts se ha convertido siendo el lugar propicio para nuestros clientes en donde encuentra todos los repuestos de esta marca y al mismo tiempo se le ofrece garantía y asesoramiento de un servicio mecánico que cuenta con un taller exclusivamente para el cliente, dando seguridad y confort, y lo más importante satisfacción con sus repuestos, accesorios y partes del vehículo como Octavia, forman, Felicia y fabia.

[17:50:13] NEPTALI PLUA.: Con que fábricas internacionales le proveen los repuestos y tienen representación exclusiva?

[17:51:47] CHECOPARTS CIA. LTDA.: Bueno representación exclusiva no, pero si le podré mencionar que son muchas fábricas del mercado europeo, alemán y chino; nos abastece con el pedido que solicitamos como: maxxus germany, hans pries topran germany, skf, hepü germany, Garrett by honeywell, km auto technik germany y entres otras marcas comerciales a nivel internacional.

[17:55:22] NEPTALI PLUA.: Como empresa que ha crecido en los últimos años manejan alguna política de precios y créditos a los clientes?

[17:58:03] CHECOPARTS.: Bueno, contestando a su pregunta es cierto que hemos crecido, pero actualmente jamás se implementado políticas de precio debido a que nuestros precios no son competitivos, ejemplo si un accesorio cuesta \$150 nuestra empresa lo comercializa en \$115, por varias razones con algunas empresas que se trabaja son productores directos y no existen intermediario.

[18:02:13] NEPTALI PLUA: ¿Dentro de este mercado de la marca Skoda, tienen competencia?

[18:04:06] CHECOPARTS CIA. LTDA.: Claro, como todo comercio como checo repuestos, Quilumba autoparts y otros almacenes que comercializan pocos repuestos.

[18:04:11] NEPTALI PLUA: ¿Cuáles son la línea alemana y europea que importan como marcas?

[18:06:09] CHECOPARTS CIA. LTDA.: Como maxxus germany, Hepu, Garret, Valeo, Ceska, FAE, TRW Automotive entre otras marcas.

[18:11:15] NEPTALI PLUA: ¿Cuáles de su grupo de trabajo son las personas claves que apoyan a su crecimiento?

[18:15:02] CHECOPARTS CIA. LTDA.:

- Segundo Quilumba: Gerente Administrativa.
- Daniela Pajuna: Gerente de comercialización.
- Gustavo Suárez: Gerente operacional y logística.
- Miltón Quilumba: Gerente General
- José Paredes: Contador

[18:25:31] NEPTALI PLUA: Cuales son las ciudades en que opera su negocio?

[18:27:22] CHECOPARTS CIA. LTDA.:

- Guayaquil.
- Quito

[18:29:10] NEPTALI PLUA: ¿En los últimos años la empresa ha contratado auditoría externa en vista que tiene asesores contables en todo su periodo administrativo?

[18:35:09] CHECOPARTS CIA. LTDA.: Bueno, siempre la empresa ha tenido asesores contables, pero en realidad no ha sido necesario, sin embargo es muy importante hacerlo en vista que la operatividad del negocio a fluido en rentabilidad y crecimiento en el mercado nacional.

[18:38:24] NEPTALI PLUA: ¿Cómo Ud., lo considera muy importante, que se permita realizar una auditoría financiera de los dos últimos períodos, con la finalidad de obtener el trabajo de titulación de la Universidad Israel, será posible de realizarlo?

[18:41:01] CHECOPARTS CIA. LTDA.: Claro que sí, tendrá el recurso necesario y la autorización debida para la realización de la misma.

[18:43:20] NEPTALI PLUA: Muchas gracias por darme la oportunidad.

[18:44:23] CHECOPARTS CIA. LTDA.: Tenga la plena seguridad de hacerlo, muchas gracias.

**ANEXO 2**

**ENCUESTAS Y PROCESAMIENTO DE INFORMACIÓN.**



### II.3.2.2. ENCUESTA DE AUDITORÍA FINANCIERA DE LA EMPRESA CHECOPARTS.

#### Instrucciones:

- ✚ Responda con sinceridad a las siguientes preguntas que se plantean a continuación.
- ✚ Los resultados de esta encuesta serán analizados con absoluta reserva.
- ✚ Señale con una x la respuesta correcta.

#### 1.- ¿En qué departamento trabajo Ud.?

Administrativo \_\_\_\_\_

Contabilidad \_\_\_\_\_

Ventas \_\_\_\_\_

#### 2.- ¿Existen manuales de procedimiento en cada departamento dentro de la empresa?

Si \_\_\_\_\_

No \_\_\_\_\_

Porqué: \_\_\_\_\_

#### 3.- ¿Conoce usted como se establecen las funciones de los empleados de la empresa?

Siempre \_\_\_\_\_

A veces \_\_\_\_\_

Nunca \_\_\_\_\_

#### 4.- ¿Conoce usted de algún registro de control que tenga la empresa en la entrada y salida de los bienes?

Si \_\_\_\_\_

No \_\_\_\_\_

#### 5.- ¿En el departamento de contabilidad se registran con responsabilidades las normas y principios contables?

Si \_\_\_\_\_

No \_\_\_\_\_

No sé \_\_\_\_\_



**6.- ¿Considera usted la importancia de conocer la información financiera de la empresa para la toma de decisiones?**

Si \_\_\_\_\_

No \_\_\_\_\_

Parcial \_\_\_\_\_

**7.- ¿Con qué frecuencia se analizan las cuentas de los estados financieros en la contabilidad general?**

Mensual \_\_\_\_\_

Trimestral \_\_\_\_\_

Semestral \_\_\_\_\_

Nunca \_\_\_\_\_

**8.- ¿Conoce usted de haberse realizado alguna auditoría financiera en la empresa?**

Nunca \_\_\_\_\_

Una vez \_\_\_\_\_

Dos veces \_\_\_\_\_

**9.- ¿Cree usted que tendrá beneficio en realizar una auditoría financiera de la empresa desde los últimos periodos contable?**

Si \_\_\_\_\_

No \_\_\_\_\_

Porqué: \_\_\_\_\_

**10.- ¿Cuál será su perspectiva sobre la ejecución de una auditoría financiera en la empresa?**

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

Muchas gracias por su comprensión.

### II.3.2.2.1. PROCESO DE TABULACIÓN Y ANÁLISIS DE LAS ENCUESTAS.

1.- ¿En qué departamento trabajo Ud.?

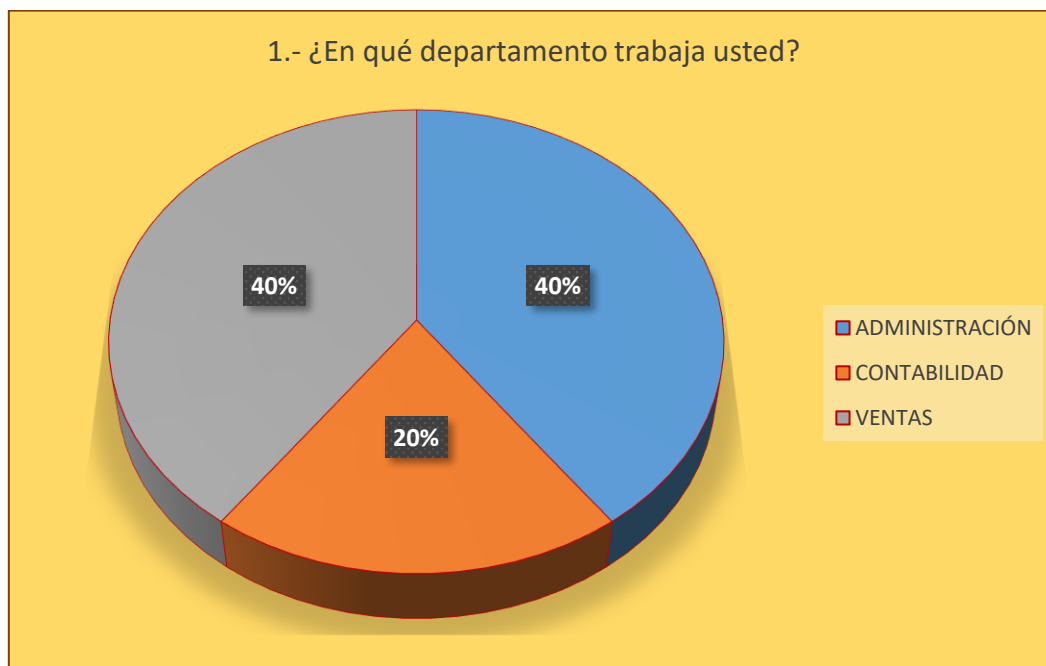
Cuadro 46.

Porcentaje de la encuesta del área de trabajo involucrado.

RESPUESTA	TOTAL	%
ADMINISTRACIÓN	2	40,00
CONTABILIDAD	1	20,00
VENTAS	2	40,00
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100,00</b>

Gráfico 1.

Porcentaje de la encuesta en que área trabaja.



#### Análisis e interpretación de resultados.

Se determinó que una cuarta parte de los encuestados emitirá información contable, mientras que las tercera partes serán de soporte para la emisión de evidencias como el área administrativa y ventas.

2.- ¿Existen manuales de procedimiento en cada departamento de la empresa?

Cuadro 47.

Porcentaje de respuesta existen manuales de procedimiento.

RESPUESTA	TOTAL	%
SI	0	0,00
NO	5	100,00
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100,00</b>

Gráfico 2.

Porcentaje de respuesta si existen manual de procedimientos.



#### Análisis e interpretación de resultados.

Se evidencia que la totalidad de los encuestados mencionan que la empresa no tienen manuales de procedimiento en cada departamento, esto ha permitido que la empresa carece de controles internos en la operatividad del negocio, sin forma de regularizar las actividades.

3.- ¿Conoce usted como se establecen las funciones de los empleados en la empresa?

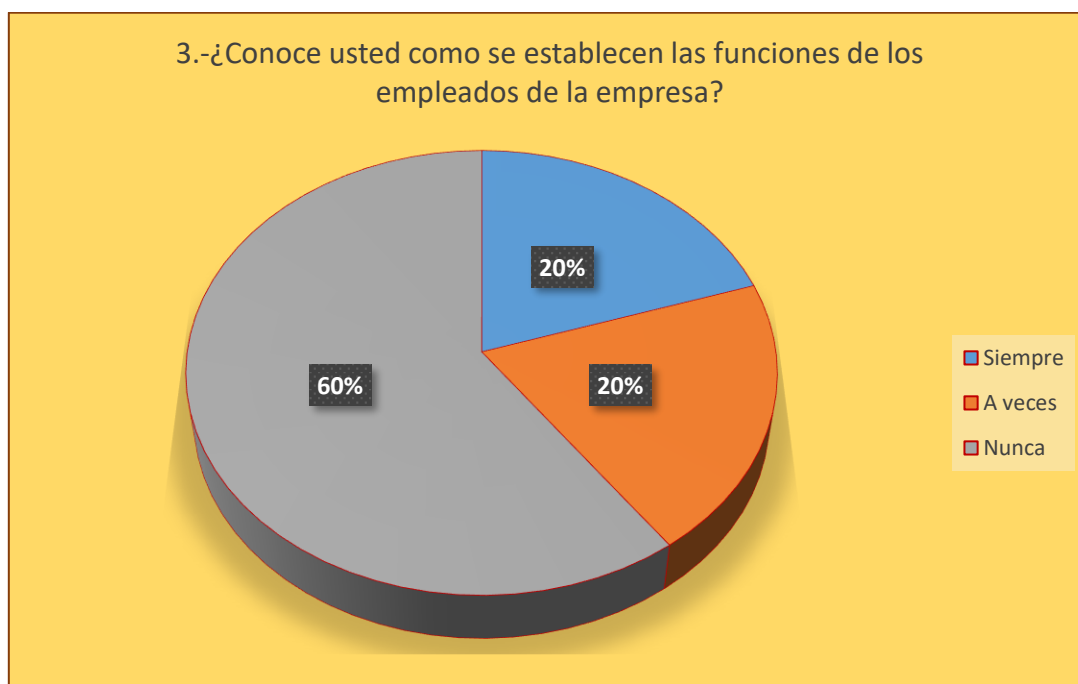
Cuadro 48.

Porcentaje de respuesta si establecen funciones a los empleados.

RESPUESTA	TOTAL	%
Siempre	1	20,00
A veces	1	20,00
Nunca	3	60,00
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100,00</b>

Gráfico 3.

Porcentaje de respuesta establecen funciones a los empleados.



#### Análisis e interpretación de resultados.

Se evidencia que las dos cuartas partes de los encuestados no conoce cómo la empresa establecen sus funciones para los empleados, mientras que lo restante menciono que siempre o a veces lo hacen de manera empírica.

Se podrá concluir que la empresa deberá organizarse con sus colaboradores, para delegar funciones, crear indicadores que le permita evaluar y medir resultados.

4.- ¿Conoce usted de algún registros de controles que tenga la empresa en la entrada y salida de los bienes?

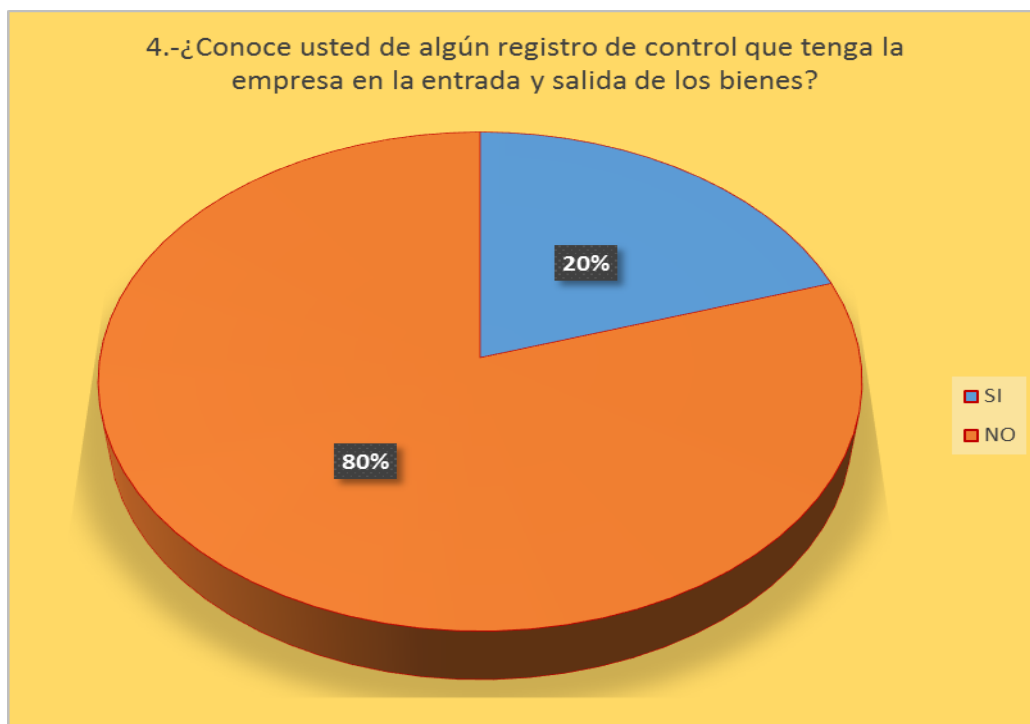
**Cuadro 49.**

**Porcentaje de respuesta existen registros de controles.**

RESPUESTA	TOTAL	%
SI	1	20,00
NO	4	80,00
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100,00</b>

**Gráfico 4.**

**Porcentaje de respuesta existen registros de controles.**



#### **Análisis e interpretación de resultados.**

Más de la tercera cuarta parte de la información obtenida de los encuestados mencionan que la empresa no tienen registros de controles de ingreso y salida de los bienes.

La empresa deberá crear un registro manual o sistematizado para controlar el ingreso y salida de bienes, permitiéndose un mejor control de sus activos.

**5.- ¿En el departamento de contabilidad se registran con responsabilidades de las normas y principios contable?**

**Cuadro 50.**

**Porcentaje de respuesta aplican las normas en los registros contables.**

RESPUESTA	TOTAL	%
SI	1	20,00
NO	3	60,00
NO SÉ	1	20,00
<b>TOTALES</b>	<b>5</b>	<b>100,00</b>

**Gráfico 5.**

**Porcentaje de respuesta aplican las normas en los registros contables.**



**Análisis e interpretación de resultados.**

Más de dos de la cuarta parte de los encuestados considerarán que la información que se registran en la contabilidad es posible que no se apliquen las normas y principios en el departamento con responsabilidad, mientras que una de la quinta parte manifiesta que si se lo realiza.

Le empresa deberá establecer actividades de capacitación básica en la materia de contabilidad, así lograría que sus colaboradores sean el soporte para algún registro.

6.- ¿Considera usted la importancia de conocer la información financiera de la empresa para la toma de decisiones?

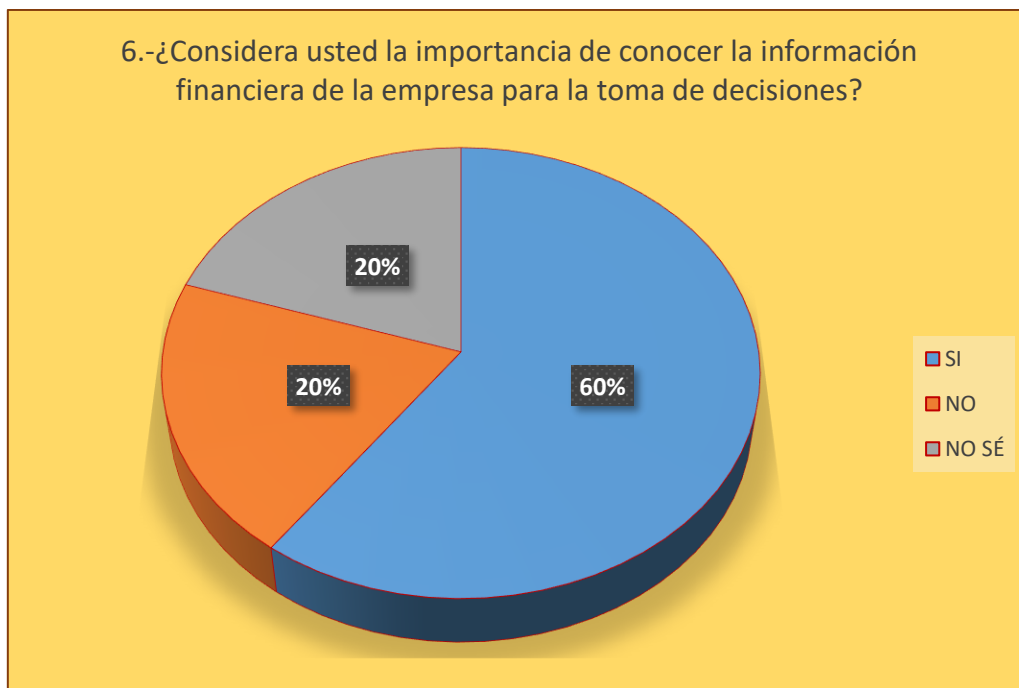
**Cuadro 51.**

**Porcentaje de respuesta de la importancia de conocer la información financiera.**

RESPUESTA	TOTAL	%
SI	3	60,00
NO	1	20,00
NO SÉ	1	20,00
<b>TOTALES</b>	<b>5</b>	<b>100,00</b>

**Gráfico 6.**

**Porcentaje de respuesta de la importancia de conocer la información financiera.**



#### **Análisis e interpretación de resultados.**

De acuerdo a los resultados obtenidos más de la dos cuarta parte de los encuestados considerarán la importancia de conocer la información financiera que se esta procesando en los últimos años y que esto le permitirá tomar decisiones a futuro.

7.- ¿Con qué frecuencia se analizan las cuentas de los estados financieros en la contabilidad general?

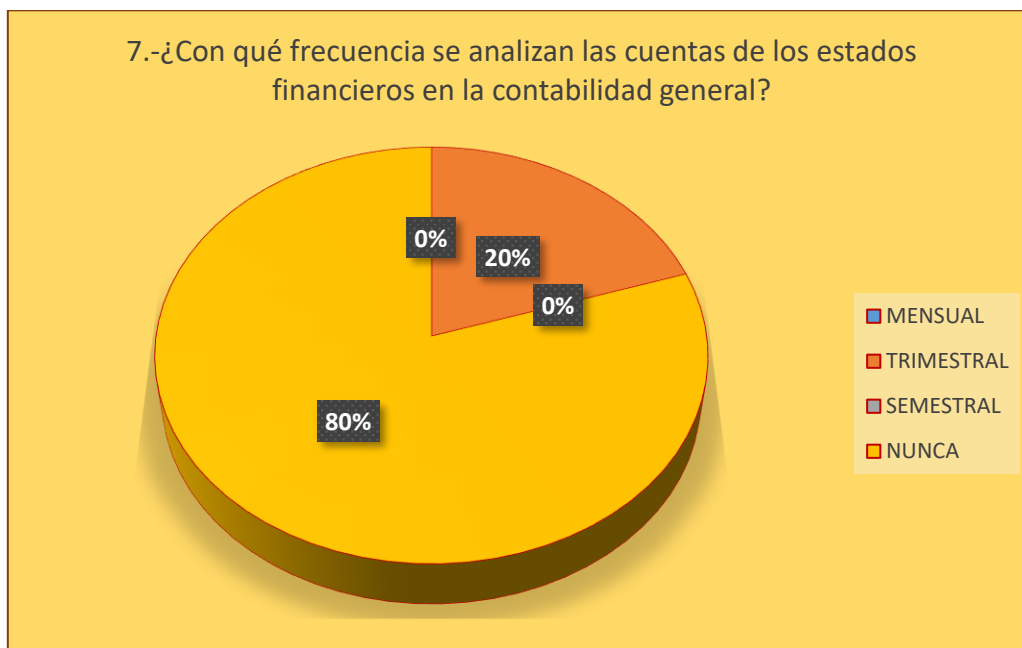
**Cuadro 52.**

**Porcentaje de respuesta de la frecuencia en analizar los estados financieros.**

RESPUESTA	TOTAL	%
MENSUAL	0	0,00
TRIMESTRAL	1	20,00
SEMESTRAL	0	0,00
NUNCA	4	80,00
<b>TOTALES</b>	<b>5</b>	<b>100,00</b>

**Grafico 7.**

**Porcentaje de respuesta de la frecuencia en analizar los estados financieros.**



#### **Análisis e interpretación de resultados.**

Con los datos obtenidos más de la tercera parte de los encuestados se determina que nunca se analizan las cuentas de los estados financieros y que mientras una de la quinta parte responden que si se lo realizan.

La gerencia general ha creado confiabilidad del profesional en la elaboración de los estados financieros, y por lo tanto deberán realizarse de manera mensual.



8.- ¿Conoce usted de haberse realizado alguna auditoría financiera en la empresa?

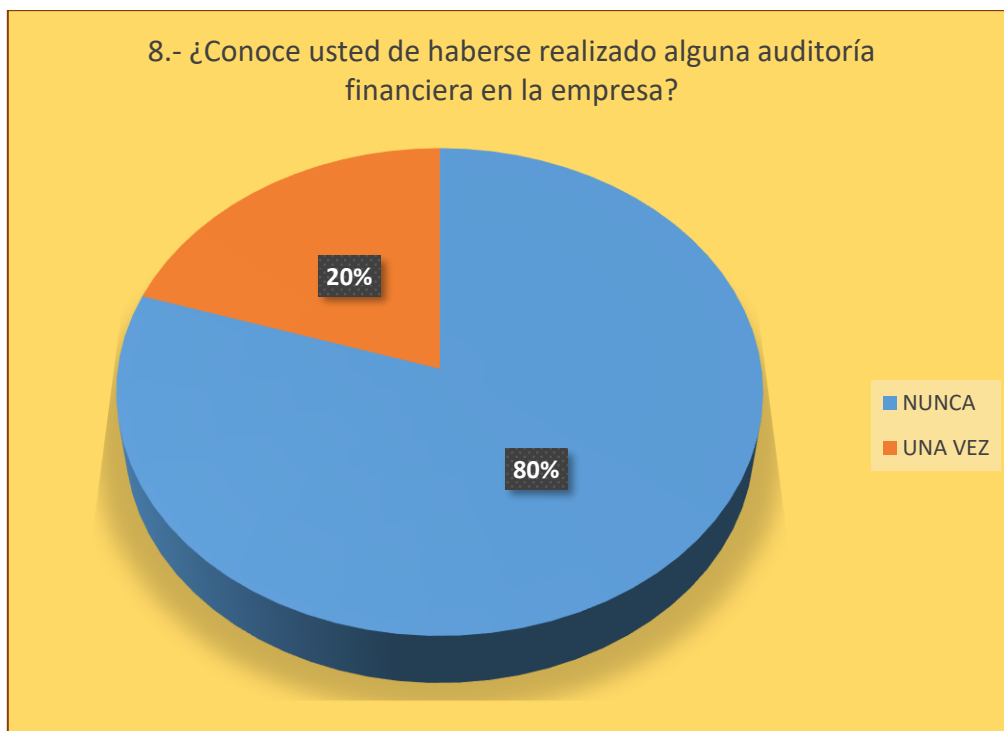
Cuadro 53.

**Porcentaje de respuesta de haberse realizado auditoría.**

RESPUESTA	TOTAL	%
NUNCA	4	80,00
UNA VEZ	1	20,00
DOS VECES	0	0,00
<b>TOTALES</b>	<b>5</b>	<b>100,00</b>

Gráfico 8.

**Porcentaje de respuesta de haberse realizado auditoría.**



**Análisis e interpretación de resultados.**

Se evidencia que más de la tercera parte de los encuestados responde que nunca la empresa a realizado una auditoría financiera, mientras que la diferencia menciona que una vez se lo hizo.

Con estos resultados se concluye que la empresa en su último periodo no ha análisis sus balances.

9.- ¿Cree usted que tendrá beneficio en realizar una auditoría financiera de la empresa desde los últimos periodos contable?

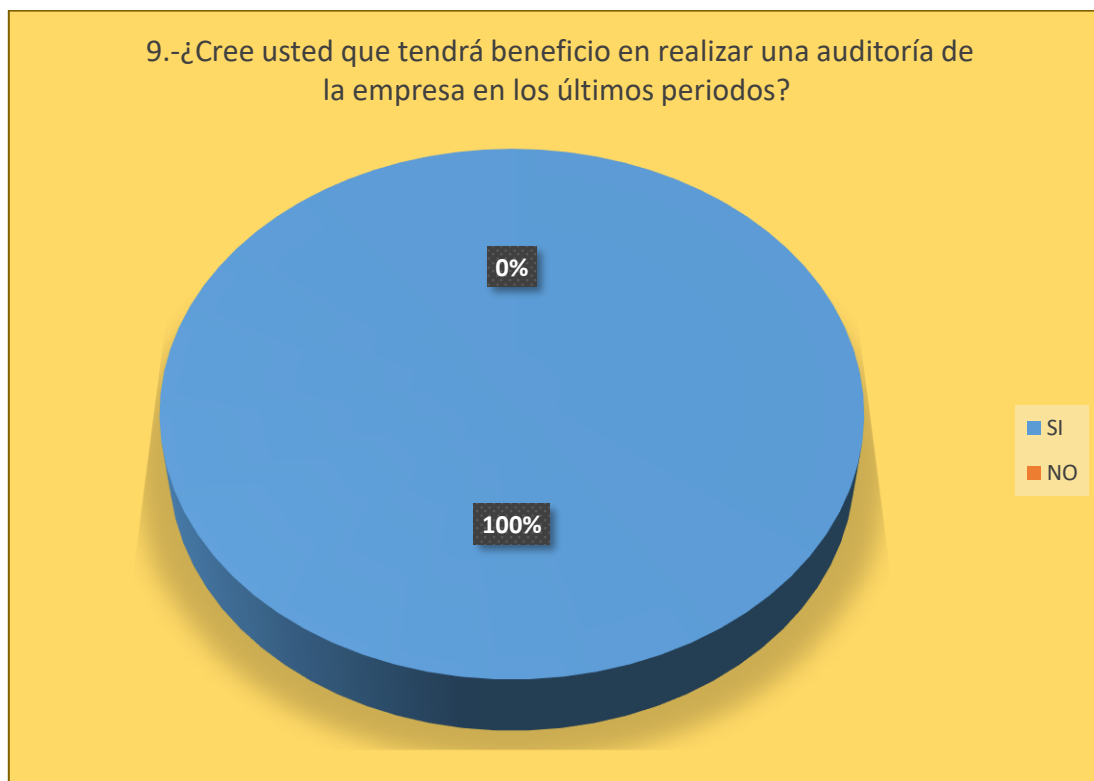
Cuadro 54.

**Porcentaje de respuesta del beneficio de la auditoría.**

RESPUESTA	TOTAL	%
SI	5	100,00
NO	0	0,00
<b>TOTALES</b>	<b>5</b>	<b>100,00</b>

Gráfico 9.

**Porcentaje de respuesta del beneficio de la auditoría.**



**Análisis e interpretación de resultados.**

De acuerdo a los datos obtenidos en su totalidad considerarán que será beneficioso realizarse la auditoría financiera de los últimos periodos.

Con la finalidad de obtener un informe de sus cuentas y poder evaluar el rendimiento del negocio.

**10.- ¿Cuál será su perspectiva sobre la ejecución de una auditoría financiera en la empresa?**




La perspectiva como socios de la empresa al momento de la ejecución, se podrá determinar si el sistema contable tiene confiabilidad y revisar las partidas estableciendo comparación entre saldos y observar la razonabilidad.

Mediante las aplicaciones de las técnicas como la entrevista al señor gerente general, las encuestas y la revisión documental, se evidencia la validez del problema, por cuánto la empresa carece de una auditoría financiera en los últimos periodos.



**ANEXO 3**

**CONOCIMIENTO DE LA EMPRESA: RUC – ESTADOS FINANCIEROS**

## REGISTRO ÚNICO DEL CONTRIBUYENTE

	<b>REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES</b>	 <i>...le hace bien al país!</i>	
<b>NÚMERO RUC:</b>	1792169623001		
<b>RAZÓN SOCIAL:</b>	CHECOPARTS CIA.LTDA.		
<b>NOMBRE COMERCIAL:</b>			
<b>REPRESENTANTE LEGAL:</b>	QUILLUMBA CABASCANGO MILTON GEOVANNY		
<b>CONTADOR:</b>	PAREDES GUAILLA JOSE ANTONIO		
<b>CLASE CONTRIBUYENTE:</b>	OTROS	<b>OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:</b> SI	
<b>CALIFICACIÓN ARTESANAL:</b>	S/N	<b>NÚMERO:</b> S/N	
<b>FEC. NACIMIENTO:</b>		<b>FEC. INICIO ACTIVIDADES:</b> 12/12/2008	
<b>FEC. INSCRIPCIÓN:</b> 18/12/2008		<b>FEC. ACTUALIZACIÓN:</b> 02/09/2016	
<b>FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:</b>		<b>FEC. REINICIO ACTIVIDADES:</b>	
<b>ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL</b>			
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE ACCESORIOS, PARTES Y PIEZAS DE VEHICULOS AUTOMOTORES, REALIZADA INDEPENDIEMENTE DE LA VENTA DE VEHICULOS.			
<b>DOMICILIO TRIBUTARIO</b>			
Provincia: PICHINCHA Canton: QUITO Parroquia: EL BATAN Calle: ELOY ALFARO Numero: N41-59 Interseccion: GRANADOS Referencia ubicacion: FRENTE AL BANCO DEL PICHINCHA Telefono De Referencia: 023342563 Telefono Trabajo: 022440806 Email: checoparts@hotmail.com Celular: 0986041984			
<b>DOMICILIO ESPECIAL</b>			
SN			
<b>OBLIGACIONES TRIBUTARIAS</b>			
<ul style="list-style-type: none"> <li>* ANEXO ACCIONISTAS, PARTÍCIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES</li> <li>* ANEXO DE DIVIDENDOS, UTILIDADES O BENEFICIOS - ADI</li> <li>* ANEXO RELACION DEPENDENCIA</li> <li>* ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO</li> <li>* DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES</li> <li>* DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE</li> <li>* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA</li> </ul>			
<b># DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS</b>			
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	5	ABIERTOS	5
JURISDICCIÓN	\ ZONA 9\ PICHINCHA	CERRADOS	0
			
Código: RIMRUC2016001169595			
Fecha: 26/10/2016 06:45:44 AM			

### ESTADOS FINANCIEROS PERIODO 2015

		<b>DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS FORMULARIO ÚNICO DE SOCIEDADES Y ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES</b>							SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS No. 115656493							
FORMULARIO 101 RESOLUCIÓN N° NAC-DGERCC-15-00003211																
<b>100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN</b>																
102	AÑO	2015					104	No. DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE								
<b>200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO</b>																
201	RUC	1792169623001		202	RAZÓN O DENOMINACIÓN SOCIAL CHECOPARTS CIA.LTDA.		203	EXPEDIENTE	161597							
<b>OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS LOCALES Y/O DEL EXTERIOR</b>																
CON PARTES RELACIONADAS LOCALES	OPERACIONES DE ACTIVO	003	+	0.00	CON PARTES RELACIONADAS EN JURISDICCIÓNES DE MENOR RANGOS FISCALES PREFERENTES	OPERACIONES DE ACTIVO	008	+	0.00	CON PARTES RELACIONADAS EN OTROS RÉGIMENES DEL EXTERIOR	OPERACIONES DE ACTIVO	013	+	0.00		
	OPERACIONES DE PASIVO	004	+	0.00		OPERACIONES DE PASIVO	009	+	0.00		OPERACIONES DE PASIVO	014	+	0.00		
	OPERACIONES DE INGRESO	005	+	0.00		OPERACIONES DE INGRESO	010	+	0.00		OPERACIONES DE INGRESO	015	+	0.00		
	OPERACIONES DE GASTO	006	+	0.00		OPERACIONES DE GASTO	011	+	0.00		OPERACIONES DE GASTO	016	+	0.00		
	OPERACIONES DE REGALÍAS, SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTORÍA Y SIMILARES	007	+	0.00		OPERACIONES DE REGALÍAS, SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTORÍA Y SIMILARES	012	+	0.00		OPERACIONES DE REGALÍAS, SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTORÍA Y SIMILARES	017	+	0.00		
	<b>TOTAL OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS</b>											029	-	0.00		
	<b>¿SUJETO PASIVO EXENTO DE APLICACIÓN DEL RÉGIMEN DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA?</b>											030	-	N/A		
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>										<b>ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL</b>						
<b>ACTIVO</b>					<b>INGRESOS</b>							<b>VALOR EXENTO / NO OBJETO (A efectos de la Conciliación Tributaria)</b>				
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>					<b>TOTAL INGRESOS</b>											
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO					311	+	64647.89									
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES	RELACIONADAS	LOCALES	312	+	0.00	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	VENTAS NETAS LOCALES DE BIENES	GRAVADAS CON TARIFA 12% DE IVA	6001	+	628203.25	6002	+	0.00		
		DEL EXTERIOR	313	+	0.00		GRAVADAS CON TARIFA 0% DE IVA O EXENTAS DE IVA	6003	+	0.00	6004	+	0.00			
		NO RELACIONADAS	LOCALES	314	+		0.00	PRESTACIONES LOCALES DE SERVICIOS	GRAVADAS CON TARIFA 12% DE IVA	6005	+	0.00	6006	+	0.00	
			DEL EXTERIOR	315	+		0.00	GRAVADAS CON TARIFA 0% DE IVA O EXENTAS DE IVA	6007	+	0.00	6008	+	0.00		
		(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES POR INCOBRABILIDAD (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCOBRABLES)					316	-	0.00	DE BIENES	6009	+	0.00	6010	+	0.00
	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES	A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL	LOCALES	317	+		0.00	DE SERVICIOS	6011	+	0.00	6012	+	0.00		
			DEL EXTERIOR	318	+		0.00	POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE CONSTRUCCIÓN	6013	+	0.00	6014	+	0.00		
		DIVIDENDOS POR COBRAR	EN EFECTIVO	319	+		0.00	OBTENIDOS BAJO LA MODALIDAD DE COMISIONES O SIMILARES (RELACIONES DE AGENCIA)	6015	+	0.00	6016	+	0.00		
			EN ACTIVOS DIFERENTES DEL EFECTIVO	320	+		0.00	OBTENIDOS POR ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	6017	+	0.00	6018	+	0.00		
		OTRAS RELACIONADAS	LOCALES	321	+		0.00	OTROS INGRESOS	POR REGALÍAS Y OTRAS CESIONES DE DERECHOS	6019	+	0.00	6020	+	0.00	
							A RESIDENTES O ESTABLECIDAS EN ECUADOR	6021	+	0.00	6022	+	0.00			
							A NO RESIDENTES NI ESTABLECIDAS EN ECUADOR	6021	+	0.00	6022	+	0.00			



La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

<b>CÓDIGO VERIFICADOR</b>	<b>NÚMERO SERIAL</b>	<b>FECHA RECAUDACIÓN</b>	<b>Página</b>
SRIDEC2016009065491	871246058624	12/04/2016	1

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES	OTRAS RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	322	+	0.00	OTROS INGRESOS	POR DIVIDENDOS	PROCEDENTES DE SOCIEDADES RESIDENTES O ESTABLECIDAS EN ECUADOR	6023	+	0.00	6024	+	0.00	
			LOCALES	323	+	0.00				PROCEDENTES DE SOCIEDADES NO RESIDENTES NI ESTABLECIDAS EN ECUADOR	6025	+	0.00	6026	+	0.00
			DEL EXTERIOR	324	+	0.00				GANANCIAS NETAS POR MEDICIONES DE ACTIVOS BIOLÓGICOS A VALOR RAZONABLE MENOS COSTOS DE VENTA	6027	+	0.00	6028	+	0.00
			(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR POR INCOBRABILIDAD (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCOBRABLES)	325	-	0.00				GANANCIAS NETAS POR MEDICIÓN DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN A VALOR RAZONABLE	6029	+	0.00	6030	+	0.00
OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES		A COSTO AMORTIZADO		326	+	0.00			GANANCIAS NETAS POR MEDICIÓN DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE	6031	+	0.00	6132	+	0.00	
		(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES MEDIDOS A COSTO AMORTIZADO (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCOBRABLES)		327	-	0.00			GANANCIAS NETAS POR DIFERENCIAS DE CAMBIOS	6033	+	0.00	6034	+	0.00	
		A VALOR RAZONABLE		328	+	0.00			UTILIDAD EN VENTA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	6035	+	0.00	6036	+	0.00	
PORCIÓN CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR COBRAR									UTILIDAD EN LA ENAJENACIÓN DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL	6037	+	0.00	6038	+	0.00	
IMPORTE BRUTO ADEUDADO POR LOS CLIENTES POR EL TRABAJO EJECUTADO EN CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN									INGRESOS DEVENGADOS POR SUBVENCIONES DEL GOBIERNO Y OTRAS AYUDAS GUBERNAMENTALES	6039	+	0.00	6040	+	0.00	
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (ISD)		331	+	0.00		GANANCIAS NETAS POR REVERSIONES DE DETERIORO EN EL VALOR	DE ACTIVOS FINANCIEROS (REVERSIÓN DE PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCOBRABLES)	6041	+	0.00	6042	+	0.00	
		CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IVA)		332	+	8996.79				DE INVENTARIOS	6043	+	0.00	6044	+	0.00
		CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IMPUESTO A LA RENTA)		333	+	2104.28				DE ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA	6045	+	0.00	6046	+	0.00
		OTROS		334	+	0.00				DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	6047	+	0.00	6048	+	0.00
INVENTARIOS		MERCADERÍAS EN TRÁNSITO		335	+	0.00			DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	6049	+	0.00	6050	+	0.00	
		INVENTARIO DE MATERIA PRIMA (NO PARA LA CONSTRUCCIÓN)		336	+	0.00			DE ACTIVOS INTANGIBLES	6051	+	0.00	6052	+	0.00	
		INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO (EXCLUYENDO OBRAS/INMUEBLES EN CONSTRUCCIÓN PARA LA VENTA)		337	+	0.00			DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	6053	+	0.00	6054	+	0.00	
		INVENTARIO DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN (EXCLUYENDO OBRAS/INMUEBLES TERMINADOS PARA LA VENTA)		338	+	236341.90			DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN DE RECURSOS MINERALES	6055	+	0.00	6056	+	0.00	
		INVENTARIO DE SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y MATERIALES (NO PARA LA CONSTRUCCIÓN)		339	+	0.00			DE INVERSIONES NO CORRIENTES	6057	+	0.00	6058	+	0.00	
		INVENTARIO DE MATERIA PRIMA, SUMINISTROS Y MATERIALES PARA LA CONSTRUCCIÓN		340	+	0.00			OTRAS	6059	+	0.00	6060	+	0.00	
		INVENTARIO DE OBRAS/INMUEBLES EN CONSTRUCCIÓN PARA LA VENTA		341	+	0.00			GANANCIAS NETAS POR REVERSIONES DE PROVISIONES	POR GARANTÍAS	6061	+	0.00	6062	+	0.00
		INVENTARIO DE OBRAS/INMUEBLES TERMINADOS PARA LA VENTA		342	+	0.00				POR DESMANTELAMIENTOS	6063	+	0.00	6064	+	0.00
		(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE INVENTARIOS POR AJUSTE AL VALOR NETO REALIZABLE		343	-	0.00				POR CONTRATOS ONEROSOS	6065	+	0.00	6066	+	0.00
		COSTO		344	+	0.00				POR REESTRUCTURACIONES DE NEGOCIOS	6067	+	0.00	6068	+	0.00
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA		(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA		345	-	0.00			POR REEMBOLSOS A CLIENTES	6069	+	0.00	6070	+	0.00	
		PLANTAS VIVAS Y FRUTOS EN CRECIMIENTO	A COSTO		346	+	0.00			POR LITIGIOS	6071	+	0.00	6072	+	0.00
			(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS A COSTO		347	-	0.00			POR PASIVOS CONTINGENTES ASUMIDOS EN UNA COMBINACIÓN DE NEGOCIOS	6073	+	0.00	6074	+	0.00
			A VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA		348	+	0.00			OTRAS	6075	+	0.00	6076	+	0.00
ACTIVOS BIOLÓGICOS		ANIMALES VIVOS	A COSTO		349	+	0.00		GANANCIAS NETAS POR REVERSIONES DE PASIVOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO	6077	+	0.00	6078	+	0.00
			(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS A COSTO		350	-	0.00			OTRAS	6079	+	0.00	6080	+	0.00
			A VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA		351	+	0.00			RENTAS EXENTAS PROVENIENTES DE DONACIONES Y APORTACIONES (PARA USO DE INSTITUCIONES DE CARÁCTER PRIVADO SIN FINES DE LUCRO)	DE RECURSOS PÚBLICOS	6081	+	0.00	6082	+
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO (PREPAGADOS)		PROPAGANDA Y PUBLICIDAD PREPAGADA		352	+	0.00			DE OTRAS LOCALES	6083	+	0.00	6084	+	0.00	
		ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO		353	+	0.00			DEL EXTERIOR	6085	+	0.00	6086	+	0.00	
		PRIMAS DE SEGURO PAGADAS POR ANTICIPADO		354	+	0.00			POR REEMBOLSOS DE SEGUROS	POR LUCRO CESANTE	6087	+	0.00	6088	+	0.00
		OTROS		355	+	0.00				OTROS	6089	+	0.00	6090	+	0.00



La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR

NÚMERO SERIAL

FECHA RECAUDACIÓN

Página

SRIDEC2016009065491

871246058624


12/04/2016

2


OTROS ACTIVOS CORRIENTES			356	+	0.00	PROVENIENTES DEL EXTERIOR		6091	+	0.00	6092	+	0.00														
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>			<b>359</b>	<b>=</b>	<b>312090.86</b>	<b>OTROS INGRESOS</b>		<b>6093</b>	<b>+</b>	<b>0.00</b>	<b>6094</b>	<b>+</b>	<b>0.00</b>														
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>																											
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	TERRENOS	COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEXPRESIONES O REVALUACIONES	360	+	0.00	INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES	ARRENDAMIENTO MERCANTIL	RELACIONADAS	LOCAL	6095	+	0.00	6096	+	0.00												
		AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES	361	+	0.00			NO RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	6097	+	0.00	6098	+	0.00												
	EDIFICIOS Y OTROS INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)	COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEXPRESIONES O REVALUACIONES	362	+	0.00		INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES	ARRENDAMIENTO MERCANTIL	RELACIONADAS	LOCAL	6099	+	0.00	6100	+	0.00											
		AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES	363	+	0.00				NO RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	6101	+	0.00	6102	+	0.00											
	NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEXPRESIONES O REVALUACIONES	364	+	0.00			INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES	ARRENDAMIENTO MERCANTIL	RELACIONADAS	LOCAL	6103	+	0.00	6104	+	0.00										
		AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES	365	+	0.00					NO RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	6105	+	0.00	6106	+	0.00										
	MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES	COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEXPRESIONES O REVALUACIONES	366	+	0.00				INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES	ARRENDAMIENTO MERCANTIL	RELACIONADAS	LOCAL	6107	+	0.00	6108	+	0.00									
		AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES	367	+	0.00						NO RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	6109	+	0.00	6110	+	0.00									
	PLANTAS PRODUCTORAS (AGRICULTURA)	COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEXPRESIONES O REVALUACIONES	368	+	0.00					INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES	ARRENDAMIENTO MERCANTIL	RELACIONADAS	LOCAL	6111	+	0.00	6112	+	0.00								
		AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES	369	+	0.00							NO RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	6113	+	0.00	6114	+	0.00								
	CONSTRUCCIONES EN CURSO Y OTROS ACTIVOS EN TRÁNSITO		370	+	0.00						INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES	ARRENDAMIENTO MERCANTIL	RELACIONADAS	LOCAL	6115	+	0.00	6116	+	0.00							
	MUEBLES Y ENSERES		371	+	0.00								NO RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	6117	+	0.00	6118	+	0.00							
	EQUIPO DE COMPUTACIÓN		372	+	1666.75							INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES	ARRENDAMIENTO MERCANTIL	RELACIONADAS	LOCAL	6119	+	0.00	6120	+	0.00						
	VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MÓVIL		373	+	27029.02									NO RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	6121	+	0.00	6122	+	0.00						
	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	TERRENOS		374	+								0.00	INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES	ARRENDAMIENTO MERCANTIL	RELACIONADAS	LOCAL	6123	+	0.00	6124	+	0.00				
		EDIFICIOS Y OTROS INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)		375	+								0.00			NO RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	6125	+	0.00	6126	+	0.00				
	NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEXPRESIONES O REVALUACIONES		376	+								0.00		INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES	ARRENDAMIENTO MERCANTIL	RELACIONADAS	LOCAL	6127	+	0.00	6128	+	0.00			
		AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES		377	+								0.00				NO RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	6129	+	0.00	6130	+	0.00			
	MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES	COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEXPRESIONES O REVALUACIONES		377	+								0.00			INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES	ARRENDAMIENTO MERCANTIL	RELACIONADAS	LOCAL	6131	+	0.00	6132	+	0.00		
		AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES		378	+								0.00					NO RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	6133	+	0.00	6134	+	0.00		
	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEXPRESIONES O REVALUACIONES		378	+								0.00				INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES	ARRENDAMIENTO MERCANTIL	RELACIONADAS	LOCAL	6135	+	0.00	6136	+	0.00	
		AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES		379	+								0.00						NO RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	6137	+	0.00	6138	+	0.00	
	VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MÓVIL	COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEXPRESIONES O REVALUACIONES		379	+								0.00					INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES	ARRENDAMIENTO MERCANTIL	RELACIONADAS	LOCAL	6139	+	0.00	6140	+	0.00
		AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES		380	+								0.00							NO RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	6141	+	0.00	6142	+	0.00
	OTROS		380	+	0.00								INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES						ARRENDAMIENTO MERCANTIL	RELACIONADAS	LOCAL	6143	+	0.00	6144	+	0.00
	OTRAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		381	+	0.00															NO RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	6145	+	0.00	6146	+	0.00
	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	DEL COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEXPRESIONES O REVALUACIONES		382	-														0.00	INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES	ARRENDAMIENTO MERCANTIL	RELACIONADAS	LOCAL	6147	+	0.00	6148
DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES			383	-	0.00	NO RELACIONADAS													DEL EXTERIOR			6149	+	0.00	6150	+	0.00
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	DEL COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEXPRESIONES O REVALUACIONES		383	-	0.00	INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES													ARRENDAMIENTO MERCANTIL		RELACIONADAS	LOCAL	6151	+	0.00	6152	+
	DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES		384	-	0.00		NO RELACIONADAS														DEL EXTERIOR	6153	+	0.00	6154	+	0.00
PLUSVALÍA O GOODWILL (DERECHO DE LLAVE)	COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEXPRESIONES O REVALUACIONES		385	+	0.00		INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES												ARRENDAMIENTO MERCANTIL		RELACIONADAS	LOCAL	6155	+	0.00	6156	+
	AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES		386	+	0.00			NO RELACIONADAS													DEL EXTERIOR	6157	+	0.00	6158	+	0.00
MARCAS, PATENTES, LICENCIAS Y OTROS SIMILARES	COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEXPRESIONES O REVALUACIONES		386	+	0.00			INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES											ARRENDAMIENTO MERCANTIL		RELACIONADAS	LOCAL	6159	+	0.00	6160	+
	AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES		387	+	0.00				NO RELACIONADAS												DEL EXTERIOR	6161	+	0.00	6162	+	0.00
ADECUACIONES Y MEJORAS EN BIENES ARRENDADOS MEDIANTE ARRENDAMIENTO OPERATIVO	COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEXPRESIONES O REVALUACIONES		387	+	0.00				INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES										ARRENDAMIENTO MERCANTIL		RELACIONADAS	LOCAL	6163	+	0.00	6164	+
	AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES		388	+	0.00					NO RELACIONADAS											DEL EXTERIOR	6165	+	0.00	6166	+	0.00
DERECHOS EN ACUERDOS DE CONCESIÓN	COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEXPRESIONES O REVALUACIONES		388	+	0.00					INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES									ARRENDAMIENTO MERCANTIL		RELACIONADAS	LOCAL	6167	+	0.00	6168	+
	AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES		389	+	0.00						NO RELACIONADAS										DEL EXTERIOR	6169	+	0.00	6170	+	0.00
OTROS	COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEXPRESIONES O REVALUACIONES		389	+	0.00						INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES								ARRENDAMIENTO MERCANTIL		RELACIONADAS	LOCAL	6171	+	0.00	6172	+
	AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES		390	+	0.00							NO RELACIONADAS									DEL EXTERIOR	6173	+	0.00	6174	+	0.00
			390	+	0.00							INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES							ARRENDAMIENTO MERCANTIL		RELACIONADAS	LOCAL	6175	+	0.00	6176	+
			391	+	0.00									NO RELACIONADAS							DEL EXTERIOR	6177	+	0.00	6178	+	0.00
			391	+	0.00									INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES					ARRENDAMIENTO MERCANTIL		RELACIONADAS	LOCAL	6179	+	0.00	6180	+
			392	+	0.00										NO RELACIONADAS						DEL EXTERIOR	6181	+	0.00	6182	+	0.00
			392	+	0.00										INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES				ARRENDAMIENTO MERCANTIL		RELACIONADAS	LOCAL	6183	+	0.00	6184	+
			393	+	0.00											NO RELACIONADAS					DEL EXTERIOR	6185	+	0.00	6186	+	0.00
			393	+	0.00											INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES			ARRENDAMIENTO MERCANTIL		RELACIONADAS	LOCAL	6187	+	0.00	6188	+
			394	+	0.00												NO RELACIONADAS				DEL EXTERIOR	6189	+	0.00	6190	+	0.00
			394	+	0.00												INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES		ARRENDAMIENTO MERCANTIL		RELACIONADAS	LOCAL	6191	+	0.00	6192	+
			395	+	0.00													NO RELACIONADAS			DEL EXTERIOR	6193	+	0.00	6194	+	0.00
			395	+	0.00													INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES	ARRENDAMIENTO MERCANTIL		RELACIONADAS	LOCAL	6195	+	0.00	6196	+
			396	+	0.00								NO RELACIONADAS								DEL EXTERIOR	6197	+	0.00	6198	+	0.00
			396	+	0.00								INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES						ARRENDAMIENTO MERCANTIL		RELACIONADAS	LOCAL	6199	+	0.00	6200	+
			397	+	0.00															NO RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	6201	+	0.00	6202	+	0.00
			397	+	0.00														INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES	ARRENDAMIENTO MERCANTIL	RELACIONADAS	LOCAL	6203	+	0.00	6204	+
			398	+	0.00	NO RELACIONADAS															DEL EXTERIOR	6205	+	0.00	6206	+	0.00
			398	+	0.00	INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES														ARRENDAMIENTO MERCANTIL	RELACIONADAS	LOCAL	6207	+	0.00	6208	+
			399	+	0.00		NO RELACIONADAS														DEL EXTERIOR	6209	+	0.00	6210	+	0.00
			399	+	0.00		INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES													ARRENDAMIENTO MERCANTIL	RELACIONADAS	LOCAL	6211	+	0.00	6212	+
			400	+	0.00			NO RELACIONADAS													DEL EXTERIOR	6213	+	0.00	6214	+	0.00
			400	+	0.00			INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES												ARRENDAMIENTO MERCANTIL	RELACIONADAS	LOCAL	6215	+	0.00	6216	+
			401	+	0.00				NO RELACIONADAS												DEL EXTERIOR	6217	+	0.00	6218	+	0.00
			401	+	0.00				INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES											ARRENDAMIENTO MERCANTIL	RELACIONADAS	LOCAL	6219	+	0.00	6220	+
			402	+	0.00					NO RELACIONADAS											DEL EXTERIOR	6221	+	0.00	6222	+	0.00
			402	+	0.00					INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES										ARRENDAMIENTO MERCANTIL	RELACIONADAS	LOCAL	6223	+	0.00	6224	+
			403	+	0.00						NO RELACIONADAS										DEL EXTERIOR	6225	+	0.00	6226	+	0.00
			403	+	0.00						INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES									ARRENDAMIENTO MERCANTIL	RELACIONADAS	LOCAL	6227	+	0.00	6228	+
			404	+	0.00							NO RELACIONADAS									DEL EXTERIOR	6229	+	0.00	6230	+	0.00
			404	+	0.00							INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES								ARRENDAMIENTO MERCANTIL	RELACIONADAS	LOCAL	6231	+	0.00	6232	+
			405	+	0.00									NO RELACIONADAS							DEL EXTERIOR	6233	+	0.00	6234	+	0.00
			405	+	0.00									INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES						ARRENDAMIENTO MERCANTIL	RELACIONADAS	LOCAL	6235	+	0.00	6236	+
			406	+	0.00										NO RELACIONADAS						DEL EXTERIOR	6237	+	0.00	6238	+	0.00
			406	+	0.00										INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES					ARRENDAMIENTO MERCANTIL	RELACIONADAS	LOCAL	6239	+	0.00	6240	+
			407	+	0.00											NO RELACIONADAS					DEL EXTERIOR	6241	+	0.00	6242	+	0.00
			407	+	0.00											INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES				ARRENDAMIENTO MERCANTIL	RELACIONADAS	LOCAL	6243	+	0.00	6244	+
			408	+	0.00												NO RELACIONADAS				DEL EXTERIOR	6245	+	0.00	6246	+	0.00
			408	+	0.00												INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES			ARRENDAMIENTO MERCANTIL	RELACIONADAS	LOCAL	6247	+	0.00	6248	+
			409	+	0.00													NO RELACIONADAS			DEL EXTERIOR	6249	+	0.00	6250	+	0.00
			409	+	0.00													INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES		ARRENDAMIENTO MERCANTIL	RELACIONADAS	LOCAL	6251	+	0.00	6252	+
			410	+	0.00								NO RELACIONADAS								DEL EXTERIOR	6253	+	0.00	6254	+	0.00
			410	+	0.00								INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES							ARRENDAMIENTO MERCANTIL	RELACIONADAS	LOCAL	6255	+	0.00	6256	+
			411	+	0.00														NO RELACIONADAS		DEL EXTERIOR	6257					



ACTIVOS INTANGIBLES	(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES			390	-	0.00	INGRESOS GENERADOS EN FIDEICOMISOS MERCANTILES O ENCARGOS FIDUCIARIOS DONDE EL CONTRIBUYENTE ES CONSTITUYENTE O APORTANTE (INFORMATIVO)		6149	=	0.00	En la columna "Valor exento" registre la porción del monto declarado en la columna "total ingresos" considerada como exenta de Impuesto a la Renta.			
	(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS INTANGIBLES			391	-	0.00	INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA		6150	=	0.00				
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	TERRENOS	A COSTO		392	+	0.00	COSTOS Y GASTOS								
		A VALOR RAZONABLE		393	+	0.00									
	EDIFICIOS	A COSTO		394	+	0.00	COSTO		GASTO		VALOR NO DEDUCIBLE (A efectos de la Conciliación Tributaria)				
		A VALOR RAZONABLE		395	+	0.00	7001	+	301653.59			7006	+	0.00	
	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN			396	-	0.00	7004	+	236341.90			7007	+	0.00	
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN			397	-	0.00	7007	+	0.00	7008	+	0.00	7009	+	0.00	
ACTIVOS BIOLÓGICOS	PLANTAS VIVAS Y FRUTOS EN CRECIMIENTO	A COSTO		398	+	0.00	COSTO DE VENTAS		GASTO		VALOR NO DEDUCIBLE				
		(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS A COSTO		399	-	0.00	7010	-	236341.90						
		(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS A COSTO		400	-	0.00	7013	+	0.00			7018	+	0.00	
		A VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA		401	+	0.00	7016	+	0.00			7021	+	0.00	
		A COSTO		402	+	0.00	7019	+	0.00						
	ANIMALES VIVOS	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS A COSTO		403	-	0.00	7022	-	0.00						
		(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS A COSTO		404	-	0.00	7025	+	0.00						
		A VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA		405	+	0.00	7028	-	0.00						
		(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS A COSTO		406	+	0.00	7031	+	0.00						
		A VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA		407	+	0.00	7034	-	0.00						
ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN DE RECURSOS MINERALES	TANGIBLES			406	+	0.00	(+ / -) AJUSTES		7037	+/-	0.00	7038	+/-	0.00	
	INTANGIBLES			407	+	0.00	7040	+	0.00	7041	+	22080.00	7042	+	0.00
	(-) DEPRECIACIÓN / AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN			408	-	0.00	7043	+	0.00	7044	+	43860.00	7045	+	0.00
INVERSIONES NO CORRIENTES	(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN			409	-	0.00	7046	+	0.00	7047	+	4769.28	7048	+	0.00
	EN SUBSIDIARIAS	COSTO		410	+	0.00	GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		GASTO		VALOR NO DEDUCIBLE				
		AJUSTE ACUMULADO POR APLICACIÓN DEL MÉTODO DE LA PARTICIPACIÓN (VALOR PATRIMONIAL PROPORCIONAL)		411	+/-	0.00	7049	+	0.00	7050	+	0.00	7051	+	0.00
	EN ASOCIADAS	COSTO		412	+	0.00	7052	+	0.00	7053	+	0.00	7054	+	0.00
		AJUSTE ACUMULADO POR APLICACIÓN DEL MÉTODO DE LA PARTICIPACIÓN (VALOR PATRIMONIAL PROPORCIONAL)		413	+/-	0.00	7055	+	0.00	7056	+	0.00	7057	+	0.00
	EN NEGOCIOS CONJUNTOS	COSTO		414	+	0.00	7058	+	0.00	7059	+	0.00	7060	+	0.00
		AJUSTE ACUMULADO POR APLICACIÓN DEL MÉTODO DE LA PARTICIPACIÓN (VALOR PATRIMONIAL PROPORCIONAL)		415	+/-	0.00	7061	+	0.00	7062	+	0.00	7063	+	0.00
	OTROS DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL EN SOCIEDADES QUE NO SON SUBSIDIARIAS, NI ASOCIADAS, NI NEGOCIOS CONJUNTOS			416	+	0.00	GASTOS POR DEPRECIACIONES		DEL COSTO HISTÓRICO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		VALOR NO DEDUCIBLE				
	(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE INVERSIONES NO CORRIENTES			417	-	0.00	7064	+	0.00	7065	+	0.00	7066	+	0.00
	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES		RELACIONADAS	LOCALES	418	+	0.00	DEL COSTO HISTÓRICO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN		GASTO		VALOR NO DEDUCIBLE		
		7070	+						0.00	7071	+	0.00	7072	+	0.00
							7073	+	0.00	7074	+	0.00	7075	+	0.00

	La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	Página
	SRIDEC2016009065491	871246058624	12/04/2016	4

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES NO CORRIENTES	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	419	+	0.00	GASTOS POR DEPRECIACIONES	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	7076	+	0.00	7077	+	0.00	7078	+	0.00	
		NO RELACIONADAS	LOCALES	420	+	0.00		PROPIEDADES DE INVERSIÓN	7079	+	0.00	7080	+	0.00	7081	+	0.00	
			DEL EXTERIOR	421	+	0.00		ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN DE RECURSOS MINERALES	7082	+	0.00	7083	+	0.00	7084	+	0.00	
	(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES POR INCORRABILIDAD (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCORRIBLES)				422	-		0.00	OTROS	7085	+	0.00	7086	+	0.00	7087	+	0.00
	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES	A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL	LOCALES	423	+	0.00		DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	7088	+	0.00	7089	+	0.00	7090	+	0.00	
			DEL EXTERIOR	424	+	0.00		OTRAS DEPRECIACIONES	7091	+	0.00	7092	+	0.00	7093	+	0.00	
		OTRAS RELACIONADAS	LOCALES	425	+	0.00		DEL COSTO HISTÓRICO DE ACTIVOS INTANGIBLES	7094	+	0.00	7095	+	0.00	7096	+	0.00	
			DEL EXTERIOR	426	+	0.00		DEL COSTO HISTÓRICO DE ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN DE RECURSOS MINERALES	7097	+	0.00	7098	+	0.00	7099	+	0.00	
		OTRAS NO RELACIONADAS	LOCALES	427	+	0.00		DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES	ACTIVOS INTANGIBLES	7100	+	0.00	7101	+	0.00	7102	+	0.00
			DEL EXTERIOR	428	+	0.00			ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN DE RECURSOS MINERALES	7103	+	0.00	7104	+	0.00	7105	+	0.00
	(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR POR INCORRABILIDAD (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCORRIBLES)				429	-		0.00	OTROS	7106	+	0.00	7107	+	0.00	7108	+	0.00
	OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	A COSTO AMORTIZADO			430	+		0.00	OTRAS AMORTIZACIONES	7109	+	0.00	7110	+	0.00	7111	+	0.00
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES MEDIDOS A COSTO AMORTIZADO (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCORRIBLES)			431	-	0.00	DE ACTIVOS FINANCIEROS (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCORRIBLES)	7113	+	0.00	7114	+	0.00	7115	+	0.00			
A VALOR RAZONABLE			432	+	0.00	DE INVENTARIOS	7115	+	0.00	7116	+	0.00	7117	+	0.00			
PORCIÓN NO CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR COBRAR				433	+	0.00	DE ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA	7119	+	0.00	7120	+	0.00	7121	+	0.00		
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	POR DIFERENCIAS TEMPORARIAS			434	+	0.00	DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	7122	+	0.00	7123	+	0.00	7124	+	0.00		
	POR PÉRDIDAS TRIBUTARIAS SUJETAS A AMORTIZACIÓN EN PERIODOS SIGUIENTES			435	+	0.00	DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	7124	+	0.00	7125	+	0.00	7126	+	0.00		
	POR CRÉDITOS FISCALES NO UTILIZADOS	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (ISD)		436	+	0.00	DE ACTIVOS INTANGIBLES	7127	+	0.00	7128	+	0.00	7129	+	0.00		
		CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IMPUESTO A LA RENTA)		437	+	0.00	DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	7131	+	0.00	7132	+	0.00	7133	+	0.00		
		OTROS		438	+	0.00	DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN DE RECURSOS MINERALES	7134	+	0.00	7135	+	0.00	7136	+	0.00		
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES			439	+	0.00	DE INVERSIONES NO CORRIENTES	7137	+	0.00	7138	+	0.00	7139	+	0.00			
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>				<b>449</b>	<b>=</b>	<b>28695.77</b>	OTRAS	7139	+	0.00	7140	+	0.00	7141	+	0.00		
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>				<b>499</b>	<b>=</b>	<b>340786.63</b>	POR GARANTÍAS	7142	+	0.00	7143	+	0.00	7144	+	0.00		
REVALUACIONES Y REEXPRESIONES DE ACTIVOS (INFORMATIVO)	AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE OTRAS PARTIDAS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (INFORMATIVO)			460	=	0.00	GASTOS DE PROVISIONES	POR DESMANTELAMIENTOS	7145	+	0.00	7146	+	0.00	7147	+	0.00	
	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE LOS AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE OTRAS PARTIDAS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (INFORMATIVO)			461	=	0.00		POR CONTRATOS ONEROSOS	7149	+	0.00	7150	+	0.00	7151	+	0.00	
	AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE ACTIVOS INTANGIBLES (INFORMATIVO)			462	=	0.00		POR REESTRUCTURACIONES DE NEGOCIOS	7152	+	0.00	7153	+	0.00	7154	+	0.00	

	La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
	<b>CÓDIGO VERIFICADOR</b>	<b>NÚMERO SERIAL</b>	<b>FECHA RECAUDACIÓN</b>	<b>Página</b>
	SRIDEC2016009065491	871246058624	12/04/2016	5

REVALUACIONES Y REEXPRESIONES DE ACTIVOS (INFORMATIVO)	(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE LOS AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE ACTIVOS INTANGIBLES (INFORMATIVO)		463	=	0.00	GASTOS DE PROVISIONES	POR REEMBOLSOS A CLIENTES		7155	+	0.00	7156	+	0.00				
	AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN (INFORMATIVO)		464	=	0.00		POR LITIGIOS		7158	+	0.00	7159	+	0.00				
	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE LOS AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN (INFORMATIVO)		465	=	0.00		POR PASIVOS CONTINGENTES ASUMIDOS EN UNA COMBINACIÓN DE NEGOCIOS		7160	+	0.00	7161	+	0.00	7162	+	0.00	
	AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN DE RECURSOS MINERALES (INFORMATIVO)		466	=	0.00		OTROS		7163	+	0.00	7164	+	0.00	7165	+	0.00	
	(-) DEPRECIACIÓN/AMORTIZACIÓN ACUMULADA DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN DE RECURSOS MINERALES (INFORMATIVO)		467	=	0.00		PÉRDIDA EN VENTA DE ACTIVOS	RELACIONADAS		7166	+	0.00	7167	+	0.00	7168	+	0.00
	TOTAL DE LAS REVALUACIONES Y OTROS AJUSTES POSITIVOS PRODUCTO DE VALORACIONES FINANCIERAS EXCLUIDOS DEL CÁLCULO DEL ANTICIPO, PARA TODOS LOS ACTIVOS (INFORMATIVO)		468	=	0.00			NO RELACIONADAS		7169	+	0.00	7170	+	0.00	7171	+	0.00
	(-) TOTAL DEPRECIACIÓN ACUMULADA DEL AJUSTE ACUMULADO POR REVALUACIONES Y OTROS AJUSTES NEGATIVOS PRODUCTO DE VALORACIONES FINANCIERAS EXCLUIDOS DEL CÁLCULO DEL ANTICIPO, PARA TODOS LOS ACTIVOS (INFORMATIVO)		469	=	0.00		OTROS GASTOS	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD		7173	+	0.00	7174	+	0.00			
	TERRENOS QUE SE EXCLUYEN DEL CÁLCULO DEL ANTICIPO	TOTAL COSTO DE TERRENOS EN LOS QUE SE DESARROLLAN ACTIVIDADES AGROPECUARIAS (EXCLUYENDO SUS REVALUACIONES O REEXPRESIONES) (INFORMATIVO)		470	=			0.00	TRANSPORTE		7176	+	0.00	7177	+	0.00		
		TOTAL DETERIORO ACUMULADO DEL COSTO DE TERRENOS EN LOS QUE SE DESARROLLAN ACTIVIDADES AGROPECUARIAS (INFORMATIVO)		471	=			0.00	CONSUMO DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		7179	+	0.00	7180	+	0.00		
		TOTAL COSTO DE TERRENOS EN LOS QUE SE DESARROLLAN PROYECTOS INMOBILIARIOS PARA LA VIVIENDA DE INTERÉS SOCIAL (EXCLUYENDO SUS REVALUACIONES O REEXPRESIONES) (INFORMATIVO)		472	=			0.00	GASTOS DE VIAJE		7182	+	0.00	7183	+	0.00		
TOTAL DETERIORO ACUMULADO DEL COSTO DE TERRENOS EN LOS QUE SE DESARROLLAN PROYECTOS INMOBILIARIOS PARA LA VIVIENDA DE INTERÉS SOCIAL (INFORMATIVO)		473	=	0.00	GASTOS DE GESTIÓN			7185	+	0.00	7186	+	0.00					
TOTAL DE INTERESES IMPLÍCITOS NO DEVENGADOS (FUTUROS INGRESOS FINANCIEROS EN EL ESTADO DE RESULTADOS) POR ACUERDOS QUE CONSTITUYEN EFECTIVAMENTE UNA TRANSACCIÓN FINANCIERA O COBRO DIFERIDO (INFORMATIVO)		474	=	0.00	ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS			7188	+	21600.00	7189	+	0.00					
ACTIVOS (FIDEICOMITIDOS Y GENERADOS) EN FIDEICOMISOS MERCANTILES O ENCARGOS FIDUCIARIOS DONDE EL CONTRIBUYENTE ES CONSTITUYENTE O APORTANTE (INFORMATIVO)		475	=	0.00	SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, MATERIALES Y REPUESTOS			7190	+	0.00	7191	+	0.00					
ACTIVOS ADQUIRIDOS POR EL VALOR DE LAS UTILIDADES REINVERTIDAS GENERADAS EN EL PERÍODO ANTERIOR AL DECLARADO (INFORMATIVO)		476	=	0.00	PÉRDIDA EN LA ENAJENACIÓN DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL			7194	+	0.00	7195	+	0.00					
<b>PASIVO</b>						MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		7196	+	0.00	7197	+	0.00	7198	+	0.00		
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>						MERMAS		7199	+	0.00	7200	+	0.00	7201	+	0.00		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES CORRIENTES	RELACIONADAS	LOCALES	511	+	75000.00	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)		7202	+	0.00	7203	+	0.00	7204	+	0.00	
			DEL EXTERIOR	512	+	0.00	GASTOS INDIRECTOS ASIGNADOS DESDE EL EXTERIOR POR PARTES RELACIONADAS		7205	+	0.00	7206	+	0.00	7207	+	0.00	
		NO RELACIONADAS	LOCALES	513	+	0.00	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS		7208	+	0.00	7209	+	0.00	7210	+	0.00	
			DEL EXTERIOR	514	+	0.00	COMISIONES Y SIMILARES (DIFERENTES DE LAS COMISIONES POR OPERACIONES FINANCIERAS)	RELACIONADAS	LOCAL	7211	+	0.00	7212	+	0.00	7213	+	0.00
		A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL		LOCALES	515	+			0.00	DEL EXTERIOR	7214	+	0.00	7215	+	0.00	7216	+
	DIVIDENDOS POR PAGAR		DEL EXTERIOR	516	+	0.00			LOCAL	7217	+	0.00	7218	+	0.00	7219	+	0.00
			EN EFECTIVO	517	+	0.00			DEL EXTERIOR	7220	+	0.00	7221	+	0.00	7222	+	0.00
									NO RELACIONADAS	LOCAL	7217	+	0.00	7218	+	0.00	7219	+



La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR

NÚMERO SERIAL

FECHA RECAUDACIÓN

Página

SRIDEC2016009065491

871246058624

12/04/2016

6

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	DIVIDENDOS POR PAGAR	EN ACTIVOS DIFERENTES DEL EFECTIVO	518	+	0.00	OTROS GASTOS	OPERACIONES DE REGALÍAS, SERVICIOS, TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTORÍA Y SIMILARES	RELACIONADAS	LOCAL	7223	+	0.00	7224	+	0.00	7225	+	0.00
		OTRAS RELACIONADAS	LOCALES	519	+	0.00			RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	7226	+	0.00	7227	+	0.00	7228	+	0.00
		OTRAS NO RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	520	+	0.00			NO RELACIONADAS	LOCAL	7229	+	0.00	7230	+	0.00	7231	+	0.00
		OTRAS NO RELACIONADAS	LOCALES	521	+	0.00			NO RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	7232	+	0.00	7233	+	0.00	7234	+	0.00
		OTRAS NO RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	522	+	0.00			INSTALACIÓN, ORGANIZACIÓN Y SIMILARES	7235	+	0.00	7236	+	0.00	7237	+	0.00	
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - CORRIENTES	RELACIONADAS	LOCALES	140000.00	+	523	+	GASTOS FINANCIEROS	GASTOS FINANCIEROS	ARRENDAMIENTO MERCANTIL	RELACIONADAS	LOCAL	7251	+	8250.00	7252	+	0.00		
		DEL EXTERIOR	0.00	+	524	+					0.00	7254	+	0.00	7255	+	0.00		
	NO RELACIONADAS	LOCALES	0.00	+	525	+					0.00	NO RELACIONADAS	LOCAL	7257	+	0.00	7258	+	0.00
		DEL EXTERIOR	0.00	+	526	+					0.00	NO RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	7260	+	0.00	7261	+	0.00
CRÉDITO A MUTUO				527	+	0.00							7263	+	0.00	7264	+	0.00	
PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS				528	+	0.00							7266	+	0.00	7267	+	0.00	
OTROS PASIVOS FINANCIEROS	A COSTO AMORTIZADO			529	+	0.00							7269	+	0.00	7270	+	0.00	
	A VALOR RAZONABLE			530	+	0.00							7272	+	0.00	7273	+	0.00	
PORCIÓN CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR PAGAR				531	+	0.00							7275	+	0.00	7276	+	0.00	
IMPORTE BRUTO ADEUDADO A LOS CLIENTES POR EL TRABAJO EJECUTADO EN CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN				532	+	0.00							7278	+	0.00	7279	+	0.00	
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO			1038.21	+	533	+							7281	+	0.00	7282	+	0.00	
PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO		832.79	+	534	+	GASTOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES	GASTOS FINANCIEROS	INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	RELACIONADAS	LOCAL	7275	+	0.00	7276	+	0.00		
	OBLIGACIONES CON EL IESS		0.00	+	535	+				0.00	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	7278	+	0.00	7279	+	0.00	
	JUBILACIÓN PATRONAL		0.00	+	536	+				0.00	NO RELACIONADAS	LOCAL	7281	+	0.00	7282	+	0.00	
	OTROS PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS		0.00	+	537	+				0.00	NO RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	7284	+	0.00	7285	+	0.00	
PROVISIONES CORRIENTES	POR GARANTÍAS			538	+	0.00							7287	+	0.00	7288	+	0.00	
	POR DESMANTELAMIENTO			539	+	0.00							7290	+	0.00	7291	+	0.00	
	POR CONTRATOS ONEROSOS			540	+	0.00							7293	+	0.00	7294	+	0.00	
	POR REESTRUCTURACIONES DE NEGOCIOS			541	+	0.00							7296	+	0.00	7297	+	0.00	
	POR REEMBOLSOS A CLIENTES			542	+	0.00							7299	+	0.00	7300	+	0.00	
	POR LITIGIOS			543	+	0.00							7302	+	0.00	7303	+	0.00	
	POR PASIVOS CONTINGENTES ASUMIDOS EN UNA COMBINACIÓN DE NEGOCIOS			0.00	+	544	+						7305	+	0.00	7306	+	0.00	
	OTRAS			0.00	+	545	+						7311	+	0.00	7312	+	0.00	
PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS	ANTICIPOS DE CLIENTES			546	+	0.00							7314	+	0.00	7315	+	0.00	
	SUBVENCIONES DEL GOBIERNO			547	+	0.00													
	OTRAS			548	+	0.00													



La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	Página
SRIDEC2016009065491	871246058624	12/04/2016	7

OTROS PASIVOS CORRIENTES		TRANSFERENCIAS CASA MATRIZ Y SUCURSALES (del exterior)		549	+	0.00															
		OTROS		550	+	0.00	<b>TOTAL COSTOS</b>		7991	=	<b>301653.59</b>										
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>				551	=	216871.00															
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>																					
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES		RELACIONADAS		LOCALES		553	+	0.00	<b>TOTAL GASTOS</b>		7992	=	<b>320997.54</b>								En la columna "Valor no deducible" registre la porción del monto declarado en las columnas "costo" y "gasto" considerada como no deducible para el cálculo del Impuesto a la Renta.
				DEL EXTERIOR		554	+	0.00	<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>		7999	=	<b>622651.13</b>								
		NO RELACIONADAS		LOCALES		555	+	0.00	BAJA DE INVENTARIO (INFORMATIVO)		7901	=	0.00								
				DEL EXTERIOR		556	+	0.00	PAGO POR REEMBOLSO COMO REEMBOLSANTE (INFORMATIVO)		7902	=	0.00								
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES		A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTÍCIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL		LOCALES		557	+	0.00	PAGO POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)		7903	=	0.00								
				DEL EXTERIOR		558	+	0.00	NO. DE RUC DEL PROFESIONAL QUE REALIZÓ EL CÁLCULO ACTUARIAL PARA EL CONTRIBUYENTE (INFORMATIVO)		7904	=	0.00								
				OTRAS RELACIONADAS		LOCALES		559	+	0.00	COSTOS Y GASTOS GENERADOS EN FIDEICOMISOS MERCANTILES O ENCARGOS FIDUCIARIOS DONDE EL CONTRIBUYENTE ES CONSTITUYENTE O APORTANTE (INFORMATIVO)		7905	=	0.00						
						DEL EXTERIOR		560	+	0.00	GASTOS ATRIBUIDOS A INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA		7906	=	0.00						
		OTRAS NO RELACIONADAS		LOCALES		561	+	0.00	<b>CONCILIACIÓN TRIBUTARIA</b>												
				DEL EXTERIOR		562	+	0.00			UTILIDAD DEL EJERCICIO		801	=	5552.12						
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - NO CORRIENTES		RELACIONADAS		LOCALES		563	+	0.00	PÉRDIDA DEL EJERCICIO		802	=	0.00								
		DEL EXTERIOR		LOCALES		564	+	0.00													
		NO RELACIONADAS		LOCALES		565	+	0.00	CÁLCULO DE BASE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES		096	-	0.00								
		DEL EXTERIOR		LOCALES		566	+	0.00	(-) INGRESOS POR MEDICIONES DE ACTIVOS BIOLÓGICOS AL VALOR RAZONABLE MENOS COSTOS DE VENTA		097	+	0.00								
CRÉDITO A MUTUO						567	+	0.00	(+/-) BASE DE CÁLCULO DE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES		098	=	5552.12								
PORCIÓN NO CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS						568	+	0.00													
OTROS PASIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES		A COSTO AMORTIZADO				569	+	0.00													
		A VALOR RAZONABLE				570	+	0.00													
PORCIÓN NO CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR PAGAR						571	+	0.00	(-) PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES		803	-	832.82								
PASIVO POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO						572	+	0.00	(-) DIVIDENDOS EXENTOS Y EFECTOS POR MÉTODO DE PARTICIPACIÓN (campos 6024+6026+6132) (Valor patrimonial proporcional)		804	-	0.00								
PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		JUBILACIÓN PATRONAL				573	+	0.00	(-) OTRAS RENTAS EXENTAS E INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA		805	-	0.00								
		DESAHUCIO				574	+	0.00	(+/-) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES		806	+	0.00								
		OTROS PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS				575	+	0.00	(+/-) GASTOS NO DEDUCIBLES DEL EXTERIOR		807	+	0.00								
PROVISIONES NO CORRIENTES		POR GARANTÍAS				576	+	0.00	(+/-) GASTOS INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS EXENTOS Y GASTOS ATRIBUIDOS A INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA		808	+	0.00								
		POR DESMANTELAMIENTO				577	+	0.00	(+/-) PARTICIPACIÓN TRABAJADORES ATRIBUIBLE A INGRESOS EXENTOS Y NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA $\{(804*15\%)+[(805-808)*15\%]\}$		809	+	0.00								
		POR CONTRATOS ONEROSOS				578	+	0.00	(-) DEDUCCIONES ADICIONALES		810	-	0.00								
		POR REESTRUCTURACIONES DE NEGOCIOS				579	+	0.00	(+/-) AJUSTE POR PRECIOS DE TRANSFERENCIA		811	+	0.00								
		POR REEMBOLSOS A CLIENTES				580	+	0.00	(-) INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO		812	-	0.00								
		POR LITIGIOS				581	+	0.00	(+/-) COSTOS Y GASTOS DEDUCIBLES INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO		813	+	0.00								



La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

<b>CÓDIGO VERIFICADOR</b>	<b>NÚMERO SERIAL</b>	<b>FECHA RECAUDACIÓN</b>	<b>Página</b>
SRIDEC2016009065491	871246058624	12/04/2016	8

**ANEXO 4**

**EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO DE LOS COMPONENTES.**

## EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO DEL CONOCIMIENTO DE LA EMPRESA.

CHECOPARTS CIALTDA.						
MATRIZ DE CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO						
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO				PT	SI/NO	CT
<b>SUMAN</b>				<b>35</b>		<b>20</b>
<b>SITUACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA:</b>				<b>9</b>		<b>5</b>
1	Se entrega la comunicación de los estados financieros a las entidades de control con las fechas establecidas.		SI		1	
2	Se elabora la información contable con los requerimientos de reconocimientos, medición, presentación e información referente a las transacciones.		SI		1	
3	Se le informan a los socios sobre el capital, situación económica y rendimiento de la operación de la empresa.		NO		0	
4	Contienen en los balances las firmas de responsabilidades.		SI		1	
5	Revisan periódicamente los estados financieros entre socios y contador.		NO		0	
6	Se han realizado sustitutiva de las declaraciones del impuesto a la renta en los últimos periodos.		SI		1	
7	Se reflejan saldos reales en los balances de la empresa.		NO		0	
8	Los saldos en los balances financieros se registran al siguiente periodo.		NO		0	
9	Se procesan los estados financieros a un sistema informatico contable diario.		SI		1	
<b>ACTAS, ESTATUTOS Y CONTRATOS</b>				<b>6</b>		<b>3</b>
1	Existen comunicados para la coordinación de reuniones entre socios, empleados y directores.		SI		1	
2	Existen archivo de actas o acuerdos de manera cronologico.		NO		0	
3	Existen planificación de reuniones en forma periódica.		SI		1	
4	Existen asesoramiento jurídico y legal en la compañía.		SI		1	
5	Existen acta de junta de socios de las reuniones ordinarias y extraordinarias.		NO		0	
6	Son elaborados los contratos a un régimen legal.		NO		0	
<b>ENTIDAD Y ESTRUCTURACIÓN DE LA EMPRESA</b>				<b>10</b>		<b>7</b>
1	La empresa posee estatutos y escritura de constitución.		SI		1	
2	La representación legal de la compañía están vigente en base a los nombramientos.		SI		1	
3	La empresa tiene claro su misión, visión y valores.		SI		1	
4	La empresa tiene establecido su organigrama estructural.		SI		1	
5	La empresa cumple con las normas y leyes de la entidad de control SRI, IESS, SUPERCIAS, MRL.		SI		1	
6	Las actividades empresariales son planificadas anualmente para el cumplimiento de metas y objetivos.		NO		0	
7	La empresa analiza el mercado para la comercialización de los respuestos.		SI		1	
8	Se aplica algún proceso para la contratación de empleados.		NO		0	
9	La empresa establece planificación estratégica anualmente.		NO		0	
10	La empresa cumple con sus obligaciones hacia los trabajadores.		SI		1	
<b>SISTEMA CONTABLE, LIBROS CONTABLES Y NORMAS DE INFORMACION</b>				<b>10</b>		<b>5</b>
1	La empresa tiene sistema adecuado para suministrar la información oportuna y adecuada.		NO		0	
2	La empresa almacena su información financiera con soporte de respaldo.		NO		0	
3	La codificación del plan de cuentas estan bajo a las normas y principios contables.		SI		1	
4	Tiene algún almacenamiento de documentación de respaldo de todas las información segura.		SI		1	
5	Los registros contables se han evaluado por un auditor externo o interno en los últimos periodos.		NO		0	
6	Existen asesoramiento sobre los resultados financieros por parte del contador.		NO		0	
7	Los asientos contables estan respaldados con la documentación física y sus comprobantes.		SI		1	
8	La empresa se encuentra considerada como pymes.		SI		1	
9	Tiene departamento financiero o asesoría administrativa financiera.		NO		0	
10	La empresa aplica las normas internacionales de información financiera.		SI		1	
<b>CALIFICACIÓN TOTAL = CT</b>						<b>20</b>
<b>PONDERACIÓN TOTAL = PT</b>						<b>35</b>
<b>NIVEL DE CONFIANZA : NC = CT/PT X 100</b>						<b>20/35*100 = 57%</b>
<b>NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI = 100% - NC%</b>						<b>100% - 57% = 43%</b>

## EVALUACIÓN CONTROL INTERNO EFECTIVO.

CHECOPARTS CIALTDA EVALUACION DE CONTROL INTERNO MATRIZ DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO						
					CI -A-1	
<b>Campo:</b>	Efectivo y Equivalente al efectivo.			<b>Fecha de</b>	26/6/2016	
<b>Auditor</b>	Neptali Plúa Chele					
No.	Preguntas	SI	NO	Ponderación		OBSERVACIÓN
				1	0	
1	¿Se designa la responsabilidad a una sola persona para el manejo del fondo	X		1		
2	¿Los gastos de adquisición son respaldo por facturas o notas de venta?	X		1		
3	¿Los vales de caja son autorizados y tienen firma de responsabilidad?		X		0	
4	¿Se realizan los depósitos de la venta al día siguiente?	X		1		
5	¿La persona que maneja la caja chica es independiente quién registra libros?	X		1		
6	¿Todos los cheques están prenumerados?	X		1		
7	¿Se lleva un registro de control del efectivo ingresado por las ventas?		X		0	
8	¿La reposición del fondo menor es reglamentada por el gerente general?		X		0	
9	¿Existe política hasta que monto utilizar el fondo de caja chica?		X		0	
10	¿Las cuentas corrientes están registradas a nombre de la compañía ?	X		1		
11	¿Las conciliaciones bancarias son efectuadas mensualmente?	X		1		
12	¿Se lleva un registro de los cheques anulados para su control?		X		0	
13	¿Se revisa los estados de cuentas del banco para la verificación de los		X		0	
14	¿Se requieren firmas conjuntas los cheques?		X		0	
15	¿Se giran los cheques al beneficiario principal?	X		1		
<b>CALIFICACIÓN TOTAL = CT</b>				<b>8</b>		
<b>PONDERACIÓN TOTAL = PT</b>				<b>15</b>		
<b>NIVEL DE CONFIANZA : NC = CT/PT X 100</b>				<b>8/15 *100 =</b>	<b>53%</b>	
<b>NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI = 100% - NC%</b>				<b>100% - 53%=</b>	<b>47%</b>	



## EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO INVENTARIOS.

CHECOPARTS GIALTDA EVALUACION DE CONTROL INTERNO MATRIZ DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO						
<b>Campo:</b> Inventario					<b>Fecha de Realización:</b> 26/6/2016	
<b>Responsable:</b> Neptali Plúa Chele					CI - C -1	
No.	Preguntas	SI	NO	Ponderación		OBSERVACIÓN
				1	0	
1	¿Llevan un registro diario de cada respuesto que ingresa y sale del almacén ?		X		0	
2	¿Son ajustados los inventarios después de revisar el físico de las existencias?	X		1		
3	¿Quiénes manejan los inventarios tienen relación directa con el departamento de contabilidad?		X		0	
4	¿Las órdenes de entrega se hacen debidamente autorizadas?	X		1		
5	¿Se toman inventarios físicos durante el transcurso del año?	X		1		
6	¿Existen indicaciones escritas para aquellos empleados que realizan los inventarios?		X		0	
7	¿Se investigan cuando existe diferencia de inventarios entre el sistema y físico?		X		0	
8	¿Los kardex de inventario son revisados e inspeccionados por la gerencia para evitar alteraciones algunas?		X		0	
9	¿Existe un sistema informático adecuado para el control de inventario?	X		1		
10	¿Existen políticas para el almacenamiento de los inventarios ?	X		1		
11	¿En la área contable revisan los valores unitarios, los cómputos y las sumas en las existencias físicas y se reflejan en el balance?	X		1		
12	¿Existe en el registro contable los descuentos de inventarios?		X			
13	¿Se lleva un control sobre los inventarios que se den de bajas?	X		1		
14	¿Existe un seguro de los inventarios contra robo, incendio, etc., ?		X		0	
15	¿Los bodegueros son los administradores de los inventarios?	X		1		
<b>CALIFICACIÓN TOTAL = CT</b>				<b>8</b>		
<b>PONDERACIÓN TOTAL = PT</b>				<b>15</b>		
<b>NIVEL DE CONFIANZA : NC = CT/PT X 100</b>				<b>8/15 *100 = 53%</b>		
<b>NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI = 100% - NC%</b>				<b>100% - 53%= 47%</b>		

## EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO DE NÓMINA.

CHECOPARTS CIA.LTDA					
EVALUACION DE CONTROL INTERNO					
MATRIZ DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO					
Campo:	NÓMINA				CI - 30-1
Auditor Responsable:	Neptali Plúa Chele			Fecha de Realización:	13/6/2016
No.	Preguntas	SI	NO	Ponderación	
				1	0
					OBSERVACIÓN
1	¿Llevar un ficha personal de cada trabajador de contenga datos de importancia como fecha de entradas, domicilio, referencia entre otros ?		X		0
2	¿Existen control de asistencias de cada empleado que sirvan para la preparación de las nóminas?	X		1	
3	¿Existen pagos de horas extras y bonificaciones que sean autorizadas por la gerencia ?	X		1	
4	¿Los pagos de nóminas y beneficios sociales son aprobadas por la gerencia?	X		1	
5	¿Cuándo se realizan los pagos de sueldos reciben los recibos?	X		1	
6	¿Los pagos de sueldos o salarios con cancelado de acuerdo a la ley ?		X		0
7	¿Los pagos de beneficios sociales son cancelados de acuerdo la ley?		X		0
8	¿Guardan las documentaciones del empleado en caso que existirán despido?		X		0
9	¿Existe un reglamento interno laboral que regularice las sanciones por parte del empleador?		X		0
10	¿Existen un archivo de control sobre los memoradum de cada empleado ?		X		0
<b>CALIFICACIÓN TOTAL = CT</b>				<b>4</b>	
<b>PONDERACIÓN TOTAL = PT</b>				<b>10</b>	
<b>NIVEL DE CONFIANZA : NC = CT/PT X 100</b>		<b>4/10 *100 =</b>		<b>40%</b>	
<b>NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI = 100% - NC%</b>		<b>100% - 40% =</b>		<b>60%</b>	

## EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO DE IMPUESTOS.

CHECOPARTS CIA.LTDA EVALUACION DE CONTROL INTERNO MATRIZ DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO						
<b>Campo:</b>	IMPUESTOS	<b>Fecha de</b>	CI - FF -1 13/6/2016			
<b>Auditor Responsable:</b>	Neptali Plúa Chele					
No.	Preguntas	SI	NO	Ponderación		OBSERVACIÓN
				1	0	
1	¿La empresa posee una base legal organizada y actualizada?	X		1		
2	¿Existe en la empresa asesoria contable y tributaria de impuestos?	X		1		
3	¿La empresa tiene resolución de ser contribuyente especial ?		X		0	
4	¿Existe comunicación efectiva sobre las resoluciones vigentes y emitidas por la entidad de control de los impuestos en materia tributaria por parte del señor contador?	X		1		
5	¿Existe revision por parte de gerencia sobre las declaraciones de impuestos?		X		0	
6	¿Existe en la empresa un plan de cuenta donde se refleje las codificaciones sobre los impuestos tributarios?	X		1		
7	¿Se registran los valores de pagos, multas e intereses sobre los impuestos en el sistema contable?	X		1		
8	¿Se realizan conciliaciones tributarias mensualmente?	X		1		
9	¿Se cancela oportunamente los pagos de impuestos de acuerdo a las normas legales?	X		1		
10	¿Existen en la empresa empleados que superen la base imponible del impuesto a la renta por relación de dependencia?		X		0	
<b>CALIFICACIÓN TOTAL = CT</b>				<b>7</b>		
<b>PONDERACIÓN TOTAL = PT</b>				<b>10</b>		
<b>NIVEL DE CONFIANZA : NC = CT/PT X 100</b>		<b>7/10 *100 =</b>		<b>70%</b>		
<b>NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI = 100% - NC%</b>		<b>100% - 70% =</b>		<b>30%</b>		

## EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO DE VENTAS.

CHECOPARTS CIA.LTDA EVALUACION DE CONTROL INTERNO MATRIZ DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO						
<b>Campo:</b>	VENTAS	<b>Fecha de</b>	CI - 10 - 1 26/6/2016			
<b>Auditor Responsable:</b>	Neptali Plúa Chele					
No.	Preguntas	SI	NO	Ponderación		OBSERVACIÓN
				1	0	
1	¿La empresa lleva un registro de las ventas diariamente?		X		0	
2	¿La empresa realiza el depósito de las ventas al siguiente día?	X		1		
3	¿La empresa guarda los papeles de depósitos sellada por la institución financiera de las ventas?		X		0	
4	¿La empresa utiliza algún métodos de valuación de inventarios?		X		0	
5	¿Existe en el inventarios todos los costos?	X		1		
6	¿Existe descuentos en las ventas?	X		1		
7	Las entradas del ingresos por las ventas son registradas con la fecha que ocurre las salidas.		X		0	
8	¿Existen políticas para el área de ventas?		X		0	
<b>CALIFICACIÓN TOTAL = CT</b>				<b>3</b>		
<b>PONDERACIÓN TOTAL = PT</b>				<b>8</b>		
<b>NIVEL DE CONFIANZA : NC = CT/PT X 100</b>		<b>3/8 *100 =</b>		<b>37%</b>		
<b>NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI = 100% - NC%</b>		<b>100% - 37% =</b>		<b>63%</b>		

## EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO DEL PATRIMONIO.

CHECOPARTS CIA.LTDA EVALUACION DE CONTROL INTERNO MATRIZ DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO					
<b>Campo:</b> Patrimonio				<b>CI - GG 1 -PT</b>	
<b>Auditor</b>				<b>Fecha de Realización:</b>	
<b>Responsable:</b> Neptali Plúa Chele					
No.	Preguntas	SI	NO	Ponderación	
				1	0
1	¿La empresa ha incrementado su patrimonio en los últimos años?	X		1	
2	¿Existen registro contable para la aportación de cada socio?		X		0
3	¿La asamblea general conoce sobre las futuras capitalizaciones y existe autorización?	X			
4	¿La asamblea autoriza al final del periodo contable las reservas?		X		0
5	¿Existe políticas sobre la aportación de capital para los socios?		X	1	0
<b>CALIFICACIÓN TOTAL = CT</b>				<b>2</b>	
<b>PONDERACIÓN TOTAL = PT</b>				<b>5</b>	
<b>NIVEL DE CONFIANZA : NC = CT/PT X 100</b>				<b>2/5 *100 =</b>	<b>40%</b>
<b>NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI = 100% - NC%</b>				<b>100% - 40% =</b>	<b>60%</b>

**ANEXO 5**

**ANÁLISIS HORIZONTAL, NOTAS Y INDICADORES FINANCIEROS  
COMPARATIVOS DEL PERIODO 2014 - 2015 DE LOS ESTADOS  
FINANCIEROS.**

# 1. ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS DE LA EMPRESA CHECOPARTS DE LOS PERIODOS 2014 -2015.

## 1.1. ESTADO BALANCE GENERAL.

<b>CHECOPARTS CIALTDA</b>					
BALANCE GENERAL COMPARATIVO					
AL 31 DE DICIEMBRE 2015, CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014					
( Expresadas en miles de dólares americanos)					
<b>ACTIVO</b>	<b>Nota</b>	<b>Año 2015</b>	<b>Año 2014</b>	<b>Aum / Dism</b>	<b>Relativo %</b>
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>					
Efectivo y equivalentes al efectivo	3	64.647,89		64.647,89	-
Inversiones corrientes		-	72.101,83	-72.101,83	-100,00
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)	6	8.996,79	-	8.996,79	-
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (RENTA)	6	2.104,28	8.319,55	-6.215,27	-74,71
Inv. de producto terminados y mercadería en almacén	5	236.341,90	301.653,59	-65.311,69	-21,65
<b>TOTALES ACTIVOS CORRIENTES</b>		<b>312.090,86</b>	<b>382.074,97</b>	<b>-69.984,11</b>	<b>-18,32</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>					
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>					
Equipo de computación y software		1.666,75	586,08	1.080,67	184,39
Vehículos		27.029,02	33.786,28	-6.757,26	-20,00
(-) Depreciación acumulada		-	-7.149,11	7.149,11	-100,00
<b>TOTAL DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>		<b>28.695,77</b>	<b>27.223,25</b>	<b>1.472,52</b>	<b>5,41</b>
<b>TOTAL DE ACTIVO</b>		<b>340.786,63</b>	<b>409.298,22</b>	<b>-68.511,59</b>	<b>-16,74</b>
<b>PASIVO</b>					
<b>PASIVO CORRIENTE</b>					
Cuentas y documentos por pagar locales	7	75.000,00	-	75.000,00	-
Obligaciones con instituciones financieras locales	10	140.000,00	17.356,08	122.643,92	706,63
Préstamos de accionistas locales		-	201.850,60	-201.850,60	-100,00
Otras ctas y dctos por pagar no relacionadas locales		-	20.207,46	-20.207,46	-100,00
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	8	1.038,21	6.215,27	-5.177,06	-83,30
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	8	832,79	2.651,29	-1.818,50	-68,59
Obligaciones con el IESS		-	366,68	-366,68	-100,00
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>		<b>216.871,00</b>	<b>248647,38</b>	<b>-31.776,38</b>	<b>-12,78</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTES</b>					
<b>TOTAL DEL PASIVO</b>		<b>216.871,00</b>	<b>248647,38</b>	<b>-31.776,38</b>	<b>-12,78</b>
<b>PATRIMONIO NETO</b>					
Capital suscrito y/ o asignado	11	400,00	400,00	-	-
Aportes de socios capital para futura capitalización		123.515,63	-	123.515,63	-
Utilidad no distribuida ejercicios anteriores		-	155130,75	-155.130,75	-100,00
Utilidad del ejercicio		-	5120,09	-5.120,09	-100,00
<b>TOTAL DE PATRIMONIO NETO</b>		<b>123915,63</b>	<b>160650,84</b>	<b>-36735,21</b>	<b>99,77</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>340.786,63</b>	<b>409298,22</b>	<b>-68511,59</b>	<b>-16,74</b>

Miltón Quilumba  
Gerente General

José Paredes  
Contador

Al efectuarse la comparación horizontal en las cuentas del activo la inversión a corto plazo a presentado una disminución en su totalidad para el siguiente año, en la misma consideración los inventarios de la empresa tuvo un deslizamiento negativo menos de la una cuarta parte de inventarios al año anterior, es decir una diferencia de \$ - 65.311,69, en cambio en propiedad, planta y equipo se refleja un incremento en equipo de computación de un 184%.

En los pasivos se reflejan un incremento de aproximadamente 8 veces más con las obligaciones financieras para el 2015 y una disminución de los accionistas en su totalidad, y; se incrementa en el patrimonio una cifra de \$ 123.515,63 para futura capitalización a nueva inversiones en la empresa.

También se procedió examinar las partidas de los pasivos de la empresa se ha disminuido 8 veces menos con las obligaciones financieras a diferencia en el 2014.



## 1.2. ESTADO DE RESULTADOS.

<b>CHECOPARTS CIALTDA</b>					
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO					
AL 31 DE DICIEMBRE 2015, CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014					
( Expresadas en miles de dólares americanos)					
<b>INGRESOS</b>	<b>Nota</b>	<b>Año 2015</b>	<b>Año 2014</b>	<b>Aum / Dism</b>	<b>Relativo %</b>
Ventas netas locales		628.203,65	562.587,46	65.616,19	11,66
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>628.203,65</b>	<b>562.587,46</b>	<b>65.616,19</b>	<b>11,66</b>
<b>COSTOS Y GASTOS</b>					
Inventario inicial de bienes		301.653,59	482.508,00	-180.854,41	-37,48
Compras netas		236.341,90	202.681,24	33.660,66	16,61
(-)Inventario final		-236.341,90	-301.653,59	65.311,69	-21,65
<b>TOTAL COSTOS</b>		<b>301.653,59</b>	<b>383.535,65</b>	<b>-81.882,06</b>	<b>-21,35</b>
<b>GASTOS</b>					
Sueldos y Salarios		22.080,00	20.898,77	1.181,23	5,65
Beneficios sociales		43.860,00	2.881,27	40.978,73	1422,25
Aporte a la seguridad social		4.769,28	2.539,20	2.230,08	87,83
Arrendamientos		21.600,00	20.108,89	1.491,11	7,42
Pagos por otros servicios		220.438,26	66.923,78	153.514,48	229,39
Arrendamiento mercantil relacionadas local		8.250,00	-	8.250,00	-
Pagos por otros bienes		-	48.024,66	-48.024,66	-100,00
<b>TOTAL GASTOS</b>		<b>320.997,54</b>	<b>161.376,57</b>	<b>159.620,97</b>	<b>98,91</b>
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>		<b>622.651,13</b>	<b>544.912,22</b>	<b>77.738,91</b>	<b>14,27</b>
<b>UT. ANTES DE PART. DE TRAB E IMP. RENTA</b>	12	<b>5.552,12</b>	<b>17.675,24</b>	<b>-12.123,12</b>	<b>-68,59</b>
(-) 15% Participación de trabajadores		-832,82	-2.651,29	1.818,47	-68,59
(-) 22% Impuesto a la renta		-1038,25	-3.305,27	2.267,02	-68,59
<b>UTILIDAD NETA</b>		<b>3.681,05</b>	<b>11.718,68</b>	<b>-8.037,63</b>	<b>-68,59</b>

Miltón Quilumba  
Gerente General

José Paredes  
Contador

Al examinar el estado de resultados se observa una disminución de aproximadamente 1,5 veces en los inventarios para el año 2015, aumentándose en las ventas en un 11,66% que incrementa sus compras, considerando también el análisis de los gastos operacionales en donde sueldos, beneficios sociales y aporte de seguridad social supera un incremento 15 veces más que el 2014 en relación a los beneficios sociales, en donde se concluye que la operatividad de la empresa aumentado el volumen de ventas y esto ha logrado más contratación de empleado, permitiéndose reducir su utilidad neta para el 2015, razón que sus gastos se incrementaron de manera significativa.

### 1.3. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO.

**CHECOPARTS CIALTDA**  
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO  
AL 31 DE DICIEMBRE 2015, CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014  
( Expresadas en miles de dólares americanos)

	Año 2015	Año 2014
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Ventas de bienes y prestación de servicios	700.305,08	573.033,21
Pagos a proveedores por suministro de bienes y servicios	-447.768,27	- 567.638,41
Pagos por cuenta a los empleados	-73.727,28	-
Impuestos a las ganancias pagados	-10.493,46	-
Otras entradas de efectivo	-2.781,52	-
<b>TOTALES DE FLUJOS DE EFECTIVO DE ACT. OPERACIÓN</b>	<b>165.534,55</b>	<b>5.394,80</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
Adquisición de propiedades, planta y equipo	-1.472,52	-33.786,28
	-	-
<b>TOTALES DE FLUJOS DE EFECTIVO DE ACT. DE INVERSIÓN</b>	<b>-1.472,52</b>	<b>-33.786,28</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>		
Otras entradas (salidas) de efectivo	-99.414,14	-
<b>TOTALES DE FLUJOS DE EFECTIVO DE ACT. DE FINANCIACIÓN</b>	<b>-99.414,14</b>	<b>-</b>
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>	<b>64.647,89</b>	<b>-28.391,48</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>	<b>-</b>	<b>100.493,21</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>64.647,89</b>	<b>72.101,73</b>

Miltón Quilumba  
Gerente General

José Paredes  
Contador

Se evidencia que el flujo de efectivo para el periodo 2015 por las ventas de bienes existen aumento de \$ 127.271,87, en donde las demás actividades de operación y financiación reflejan disminución que al final del ejercicio de la empresa tiene un flujo de efectivo para el año siguiente de su operación.

#### 1.4. ESTADO DE CAMBIO DEL PATRIMONIO.

**CHECOPARTS CIALTDA**  
**ESTADO DE CAMBIO DEL PATRIMONIO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE 2015, CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**  
 ( Expresadas en miles de dólares americanos)

Concepto	Capital social	Aporte de futuras capitalizaciones	Reserva legal	Ganancia acumuladas	Ganancia neta del periodo	Total
Saldo al final del periodo 2014	400			155130,75	5120,09	160650,84
Saldo reexpresado del periodo inmediato						
Saldo del periodo inmediato anterior 2015	400	123515,63		155130,75	5120,09	160650,84
<i>Cambio del año en el patrimonio</i>				-155130,75	-5120,09	-160250,84
Transferencia de resultados						
Saldo al 31 de diciembre 2016 (T)	400	123515,63				123915,63

Miltón Quilumba  
**Gerente General**

José Paredes  
**Contador**

La empresa para el periodo 2014 a parte del capital social, obtiene una ganancia acumulada y neta que no fueron distribuida por inversión, considerando que al siguiente año 2015 los socios aportan \$123.515,63.

## **2. NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS.**

**DEL PERIODO DICIEMBRE 31 DEL 2015 CON CIFRAS COMPARATIVAS A DICIEMBRE 2014.**

### **EXPRESADAS EN DÓLARES AMERICANOS.**

#### **1. Identificación de la empresa.**

Checoparts Cía. Ltda., es una empresa constituida en noviembre 12 del 2008, según resolución N° 08.Q.IJ.004917 de la superintendencia de compañías, legalmente constituida y registrada en el registro mercantil del Cantón Quito, con el repertorio número 051895, con fecha 21 de noviembre del mismo año, con el número de registro mercantil 4574, tomo 139.

#### **2. Operaciones.**

Checoparts Cía. Ltda., siendo una organización destinada con la importación y comercialización por menor y mayor de accesorios, partes y piezas de automotores de la marca Skoda.

#### **3. Resumen de las primordiales políticas contables.**

##### **a) Elaboración de los estados financieros.**

La empresa aplica las principales políticas contables de acuerdo a las Normas Ecuatoriana de Contabilidad y a las Normas Internacionales de Información Financiera, según las resoluciones emitida por los organismos de control, que permite en las actividades de la empresa ciertas estimaciones contables que incurren en la preparación y exhibición de algunas cuentas que forman a los estados financieros y que pueden producir algunos efectos en la terminación.

##### **b) Inventarios.**

La empresa registra sus bienes no producidos al costo, aplicando el método de valoración de inventarios con el promedio ponderado y así determinar el costo del inventario, de acuerdo a la NIC 2.

**c) Participación de los empleados en la ganancia del periodo fiscal.**

La empresa reconoce a los trabajadores por conceptos de repartición de utilidad anual del ejercicio económico el 15% antes de impuestos.

**d) Impuesto a la renta.**

La cancelación del impuesto a la renta se calcula, acuerdo a la tasa de impuesto del 22% aplicable de las ganancias gravables, de acuerdo a lo que determina la Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno.

**e) Depreciación.**

La empresa realiza su depreciación anual de los activos no corrientes según a la naturaleza de los bienes.

Equipo de computación      33%

Vehículos                              5%

**3.Efectivo y equivalente al efectivo.**

La empresa registra su efectivo disponible para sus operaciones comerciales y no se encuentran restringido su uso, siendo de alta liquidez como: caja, depósito en bancos, inversiones y otras instituciones financieras.

Saldo de comparación 2015 al 2014, entre caja y bancos.

	<b>Nota</b>	<b>Año 2015</b>	<b>Año 2014</b>
Efectivo y equivalentes al efectivo	3	64.647,89	-

**4. Cuentas y documentos por cobrar.**

Se considerarán al principio al costo. Luego de su registro inicial, se evaluará la amortización, es decir; valorar la tasa de interés que iguale al flujo estimado con el valor neto en el registro de las cuentas por cobrar menos la cuantía recuperable de las mismas.

## 5. Inventarios.

La empresa posee inventarios que son activos para ser comercializados mediante su operación. Las existencias se calcularán a través del costo o al importe neto razonable.

El sobrante a diciembre 31 del 2015, comprende: \$ 236.341,90

	Nota	Año 2015	Año 2014
Inventario de producto terminados y	5	236.341,90	301.653,59

## 6. Impuestos.

El activo por impuestos corrientes se registrará en el crédito tributario por IVA e Impuesto a la renta, considerando también sobre los anticipos a la renta que no han efectuado compensación al periodo y anticipos pagados del año que se declara.

Los saldos entre estos activos comprenden de: \$11.101,07

	Nota	Año 2015	Año 2014
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)	6	8.996,79	-
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (RENTA)	6	2.104,28	8.319,55

## 7. Proveedores.

Las cuentas y documentos por pagar son obligaciones contraída exclusivamente de las operaciones comerciales con terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras, con vencimiento corrientes y amortizado.

La cuenta por pagar a proveedores locales será un pago a 30 días de créditos, que comprende de: \$ 75.000,00

	Nota	Año 2015	Año 2014
Cuentas y documentos por pagar locales	7	75.000,00	-

## 8. Otras obligaciones corrientes.

Son obligaciones por pagar con entidades relacionadas locales, que no son parte de la actividad comercial, como:

	Nota	Año 2015	Año 2014
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	8	1.038,21	6.215,27
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	8	832,79	2.651,29

### 9. Anticipo clientes.

La empresa registrará la fracción no corriente de los fondos recibidos anticipadamente por porción de los clientes, en las cuales se debe medir el importe del dinero en el tiempo de generar intereses.

### 10. Compromiso con los organismos financieros locales.

Las obligaciones se determinarán al inicio por el costo de la transacción, luego al costo de amortización, con el uso de la tasa de interés considerando los pagos realizados que no provienen de operaciones comerciales, siendo una cuenta por pagar de \$ 140.000,00

	Nota	Año 2015	Año 2014
Obligaciones con instituciones financieras locales	10	140.000,00	17.356,08

### 11. Capital social.

El capital de la empresa está distribuido por participaciones con los socios con un valor nominal de \$ 1,00, inversión que se refleja en la escritura pública, también se realizaron aportaciones de socios para la futura capitalización de la empresa que comprende por un valor de: \$ 123.915,63

	Nota	Año 2015	Año 2014
Capital suscrito y/ o asignado	11	400,00	400,00
Aportes de socios capital para futura capitalización		123.515,63	-

### 12. Utilidades antes de participaciones.

La utilidad se registrará el saldo después de las dotaciones para las participaciones entre trabajadores e impuesto a la renta, siendo un importe de \$ 5552,12.

### 3. ANÁLISIS DE INDICADORES FINANCIEROS.

#### 3.1. INDICADORES FINANCIEROS POR ACTIVIDAD.

##### 3.1.1. Índice de Solvencia.

INDICADORES FINANCIEROS	FORMULA	RESULTADO 2015	RESULTADO 2014
Índice de Solvencia =	Activos Corrientes	312.090,86	382.074,97
	Pasivos Corrientes	216.871,00	248.647,38
<b>Índice de Solvencia =</b>		<b>1,44</b>	<b>1,54</b>

La capacidad de la entidad en el año 2015 fue de 1,44 veces que disminuyó al 2014 en un 0,10 a pesar de la bajada aún la empresa tiene la capacidad de cubrir a los acreedores por lo que dispone de sus activos corrientes para cubrir las deudas a corto plazo por cada dólar que gaste tiene 1,44 para pagar.

##### 3.1.2. Razón de liquidez instantánea.

INDICADORES FINANCIEROS	FORMULA	RESULTADO 2015	RESULTADO 2014
Razón de liquidez instantánea=	Efectivo + Inversiones a corto plazo	64.647,89	72.101,83
	Pasivos Corrientes	216.871,00	248.647,38
(Prueba amarga)			
<b>Razón de liquidez instantánea=</b>		<b>0,30</b>	<b>0,29</b>

Este indicador mide la liquidez real que la empresa tiene para el desarrollo de sus actividades comerciales siendo 0,30 veces la capacidad de pago inmediato para las obligaciones a terceros a corto plazo.



### 3.1.3. Prueba ácida.

INDICADORES FINANCIEROS	FORMULA	RESULTADO 2015	RESULTADO 2014
Prueba ácida =	$\frac{\text{Activos Corrientes} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivos Corrientes}}$	$312.090,86 - 236.341,90$ 216.871,00	$382.074,97 - 301.653,59$ 248.647,38
Prueba ácida =		0,35	0,32

La empresa tiene la disponibilidad inmediata de 0,35 veces más de activos corrientes sin considerar los inventarios para cubrir sus deudas a corto plazo.

### 3.1.4. Capital de trabajo neto.

INDICADORES FINANCIEROS	FORMULA	RESULTADO 2015	RESULTADO 2014
Capital de Trabajo Neto =	Activos Corrientes - Pasivos Corrientes	$312.096,86 - 216.871,00$	$382.074,97 - 248.647,38$
Capital de Trabajo Neto =		95.225,86	133.427,59

En el capital de trabajo que la empresa ha tenido en los dos periodos ha sido favorable para la operación normal, ha pesar que para el 2015 disminuye una cifra significativa.

## 3.2. INDICADORES DE ROTACIÓN DE EXISTENCIAS.

### 3.2.1. Inventario promedio.

INDICADORES FINANCIEROS	FORMULA	RESULTADO 2015	RESULTADO 2014
Inventario Promedio =	$\frac{\text{Inventario Inicial} + \text{Inventario Final}}{2,00}$	$\frac{301.653,59 + 236.341,90}{2,00}$	$\frac{482.508,00 + 301.653,59}{2,00}$
Inventario Promedio =		268.997,74	392.080,79

La organización durante la actividad dispone de un inventario promedio, sin la necesidad que quedarse con existencias críticas para cubrir las necesidades de los clientes.

### 3.2.2. Índice de rotación de inventarios.

INDICADORES FINANCIEROS	FORMULA	RESULTADO 2015	RESULTADO 2014
Índice de Rotación de Inventarios =	Costo de Ventas	31.170,00	383.535,65
	Inventario Promedio	268.997,74	392.080,79
Índice de Rotación de Inventarios =		0,12	0,98

La rotación de los inventarios es de 0,12 veces días que ha rotado al año, a diferencia al 2014, considerando que entre más movimiento tenga generará mayor rentabilidad.

### 3.3. INDICADORES DE UTILIZACIÓN DE ACTIVOS.

#### 3.3.1. Rotación de activos totales.

INDICADORES FINANCIEROS	FORMULA	RESULTADO 2015	RESULTADO 2014
Rotación de Activos Totales=	Ventas Netas	628.203,25	562.587,46
	Activo Totales	340.786,63	409.298,22
Rotación de Activos Totales=		1,84	1,37

La empresa a utilizado sus activos totales para la venta donde se logró que en el 2015 sea 1,84 veces más que en el año 2014 de 1,37; indicando que la entidad no genera mayor volumen de ventas a referencia a la inversión que realiza en los activos totales, considerando que su activo relevante es el inventario.

### 3.4. INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO.

#### 3.4.1. Endeudamiento.

INDICADORES FINANCIEROS	FORMULA	RESULTADO 2015	RESULTADO 2014
Endeudamiento =	Pasivo Total	216.871,00	248.647,38
	Activo Total	340.786,63	409.298,22
Endeudamiento =		0,64	0,61

El indicador de endeudamiento del año 2015 es del 64% de los activos totales le pertenecen a los acreedores, es decir; por cada dólar que la entidad invierte en el activo tiene 0,64 dólares que han sido financiados por terceros, teniendo comparación poca significativa en el 2014.

### 3.4.2. Solidez.

INDICADORES FINANCIEROS	FORMULA	RESULTADO 2015	RESULTADO 2014
Solidez =	$\frac{\text{Patrimonio}}{\text{Activo Total}}$	123.915,63	160.650,84
		340.786,63	409.298,22
Solidez =		0,36	0,39

La financiación del activo total de la empresa ha sido con recursos propios de 0,36 veces del patrimonio que han sido de las aportaciones y acumulación de ganancias lograda por la empresa.

### 3.4.3. Rentabilidad neta.

INDICADORES FINANCIEROS	FORMULA	RESULTADO 2015	RESULTADO 2014
Rentabilidad Neta =	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}}$	4.179,30	15.023,95
		628.203,25	562.587,46
Rentabilidad Neta =		0,01	0,03

La rentabilidad sobre la venta que la empresa ha generado con un rendimiento del 0,01 veces, permitiéndose conocer que por cada dólar vendido será la utilidad.